

Л.Г. Медвідь, к.е.н., проф.

А.В. Левкович, аспір.

Львівський торговельно-економічний університет

Управлінський облік витрат у системі управління логістичною діяльністю підприємства

У роботі проведено аналіз наукових досліджень щодо відображення витрат логістичної діяльності виробничого підприємства в системі рахунків аналітичного обліку. На практиці існує складність відокремленого відображення логістичних витрат у первинних документах, в системі фінансового обліку та, як наслідок, відображення в управлінській звітності та організаціїно-методичної моделі обліку логістичних витрат за центрами відповідальності виробничих підприємств, а саме систему центрів відповідальності щодо логістичної діяльності підприємства, регламентуючі документи, систему бюджетів логістичних витрат та внутрішньої управлінської звітності за центрами відповідальності двох рівнів. Розроблено схеми обліку витрат логістичної діяльності виробничого підприємства за центрами відповідальності другого рівня. Це дозволило розробити методичні та організаційні основи управлінського обліку витрат логістичної діяльності виробничого підприємства.

Ключові слова: логістична діяльність; логістичні витрати; облікова політика; управлінський облік; центри відповідальності.

Постановка проблеми. Жорстка конкуренція між суб'єктами господарювання в умовах нестабільності національної економіки висуває нові вимоги до управління логістичною діяльністю виробничих підприємств, що передбачають розробку та запровадження таких методів управління, які б забезпечили конкурентні переваги господарюючих суб'єктів за рахунок зниження рівня інформаційної невизначеності та пов'язаними з нею ризиками. На сьогодні саме управлінський облік забезпечує зниження рівня інформаційної невизначеності щодо витрат основної діяльності підприємства загалом та витрат логістичної діяльності зокрема.

Розробляючи концепцію управлінського обліку логістичних витрат, варто зазначити, що підсистема обліку логістичних витрат має генерувати інформаційне забезпечення для їх бюджетування, формування управлінських звітів, контролю та прийняття управлінських рішень щодо оптимізації витрат логістичної діяльності.

Важливою складовою інформаційно-методичного забезпечення облікового процесу логістичних витрат є визначення основних методів та процедур ведення обліку, що дають можливість ідентифікувати витрати логістичної діяльності та мають бути відображені в обліковій політиці підприємства. Головною проблемою ідентифікації логістичних витрат у загальній сумі витрат підприємства є їх облік у системі рахунків.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питанням обліку логістичних витрат було присвячено дослідження таких вчених, як: О.О. Андрухової, А.Г. Богача, О.М. Головащенко, В.Л. Гусак, Н.Я. Зарудної, О.І. Карого, В.С. Литвиненко, С.В. Мішиної, О.Ю. Мішина, Л.В. Сачинської, І.А. Якімова та інших [1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12]. Проте залишається недостатньо розробленою низка теоретичних і практичних питань щодо організаційно-методичних засад управлінського обліку витрат логістичної діяльності.

Постановка завдання. Метою статті є визначення та обґрунтування організаційно-методичних засад управлінського обліку витрат логістичної діяльності підприємства за центрами відповідальності для їх ідентифікації, бюджетування, контролю та оптимізації.

Викладення основного матеріалу дослідження. Основними принципами організації системи обліку логістичних витрат за центрами відповідальності, на нашу думку, є: визначення статей логістичних витрат, за які має відповідати керівник центру відповідальності, за умови, що він може контролювати і впливати на їх величину; обов'язок керівника центру відповідальності подавати звітність про фактичні витрати, порівняно з показниками бюджетів; надання інформації про відхилення від показників бюджету логістичних витрат у внутрішній звітності має відповідати можливостям керівника центру відповідальності приймати рішення у сфері своїх повноважень.

Специфіка інструментів і методів, що застосовуються у системі обліку і звітності за центрами відповідальності, залежить від того, який статус має центр відповідальності. Залежно від того, на кого покладається відповідальність за результати діяльності, які критерії встановлюються для виконання, яким чином здійснюється оцінка виконання, та як вибудовується система винагородження менеджерів,

розрізняють три типи систем обліку відповідальності: функціонально-зорієнтована; зорієнтована на процеси або діяльність; стратегічно-зорієнтована [3, С. 45–47].

Більшість виробничих підприємств мають чітко сформовану функціональну структуру управління. Така організація управління здійснюється за принципом послідовного виконання тих чи інших виробничих процесів відповідними структурними підрозділами, тобто використовується функціонально-зорієнтована система обліку відповідальності. При такій системі обліку відповідальності, яка зосереджується на функціональних підрозділах підприємства та окремих працівниках, центром відповідальності виступають такі організаційні одиниці, як підрозділ (цех, відділ). Незалежно від функцій, що виконує структурний підрозділ, відповідальність покладається на керівника, який відповідає за роботу даного підрозділу. При цьому відповідальність визначається у витратах. Результати дослідження дозволяють стверджувати, що облік логістичних витрат може здійснюватися за центрами відповідальності другого рівня (центрами логістичних витрат), тобто структурними підрозділами, що безпосередньо приймають участь у здійсненні окремих фаз логістичної діяльності підприємства – постачанні, виробництві, збуті. Проте, враховуючи стратегічне завдання логістичної діяльності – максимальне задоволення запитів клієнтів щодо якості продукції, часу та місця поставки, особливого значення набуває управління окремими фазами логістичної діяльності підприємства. У цьому випадку функціонально-зорієнтована система обліку відповідальності не повною мірою відповідає вимогам ринку. Причинами цього, на нашу думку, є те, що працівники окремих структурних підрозділів не завжди зацікавлені у кінцевому результаті, вони не зорієнтовані на стратегічні цілі підприємства та на задоволення потреб покупців, фази логістичної діяльності виходять за межі окремих структурних підрозділів, а обмін інформацією між ними ускладнений, що призводить до збільшення часу на прийняття управлінських рішень і, відповідно, до втрати клієнтів. При використанні процесно-зорієнтованої системи обліку відповідальності центр уваги переміщується від структурних підрозділів до фаз логістичної діяльності і, при цьому, вдосконалюється взаємодія структурних підрозділів. Фази логістичної діяльності вибираються як об'єкти обліку, адже вони є вирішальним фактором в оптимізації логістичної діяльності підприємства. Безперервне вдосконалення логістичних фаз дає можливість досягнути конкретних стратегічних результатів – надати клієнту якісний продукт у найкоротший термін, а фінансова перспектива трансформується в постійне збільшення прибутків, зменшення витрат і поліпшення використання ресурсів.

Результати проведеного дослідження засвідчують, що для організації обліку логістичних витрат виробничих підприємств необхідно застосовувати як функціонально-зорієнтовану систему обліку відповідальності так і процесно-зорієнтовану. Це дозволить одночасно ідентифікувати логістичні витрати як на рівні структурних підрозділів, так і за фазами логістичної діяльності, тобто формувати інформацію для першого та другого рівнів відповідальності.

Нами запропоновано організаційно-методичну модель обліку логістичних витрат за центрами відповідальності виробничих підприємств (рис. 1). Сутність запропонованої моделі полягає у використанні горизонтальних потоків облікової інформації щодо витрат логістичної діяльності підприємства на стадіях її обробки й узагальнення від первинного документа до складання бюджетів та внутрішньої звітності, інтеграції інформації фінансового обліку в підсистему управлінського обліку та контролю за центрами відповідальності двох рівнів.

Основним документом, що регламентує організацію та методичку обліку логістичних витрат у системі управління витратами підприємства, є Положення про облікову політику. Формуючи облікову політику виробничих підприємств щодо логістичних витрат, необхідно відображати особливості ідентифікації та обліку логістичних витрат на базі фінансового обліку в робочому плані рахунків. При цьому варто керуватися практичними потребами відділу логістики підприємства в інформаційній базі, що забезпечує ідентифікацію логістичних витрат із витрат основної діяльності підприємства, узагальнення їх за структурними підрозділами та фазами логістичної діяльності. З огляду на це робочий план рахунків, що розробляється на підприємстві, з урахуванням потреб управлінського обліку логістичних витрат, має бути гнучким і зручним у користуванні; задовольняти потреби внутрішніх користувачів; сприяти здійсненню внутрішнього контролю за логістичною діяльністю підприємства.

Досліджуючи методичку відображення в обліку логістичних витрат варто розглянути декілька підходів учених. Окремі науковці вважають, що для спрощення облікових операцій логістичні витрати необхідно обліковувати на рахунках позабалансового обліку. На їх думку, це надає можливість отримувати достовірні дані про виникнення логістичних витрат та здійснювати управління ними [10, С. 103–105].

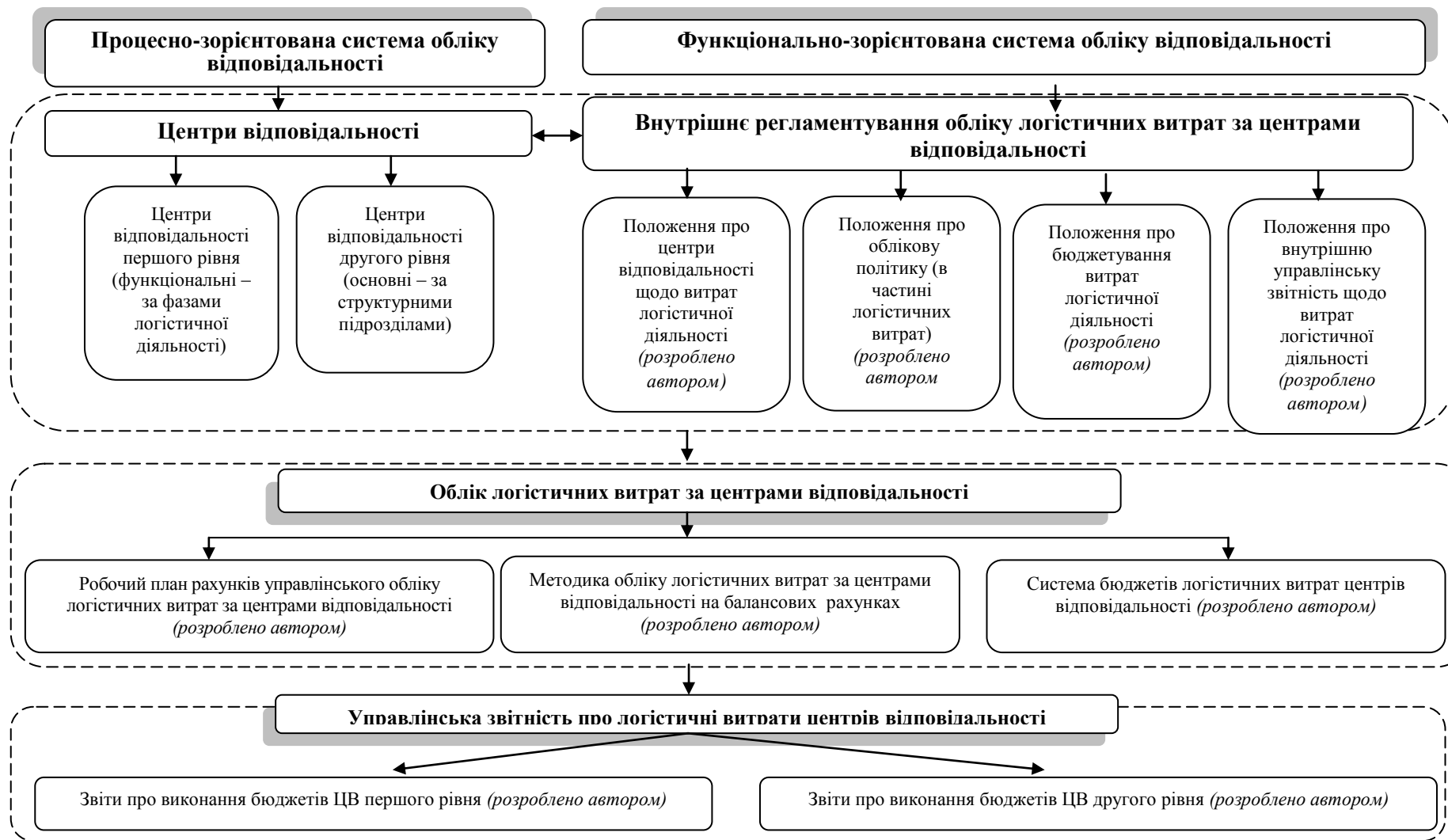


Рис. 1. Організаційно-методична модель обліку логістичних витрат за центрами відповідальності виробничих підприємств (розроблено автором)

Вчені О.М. Головащенко, О.О. Андрухова та І.А. Якімов вважають, що для обліку логістичних витрат доцільно ввести до плану рахунків додаткові субрахунки. Так, для накопичення інформації про витрати, пов'язані з постачанням ресурсів, введено додатковий рахунок 29 «Логістичні витрати на постачання»; для відображення витрат, пов'язаних з переміщенням сировини та матеріалів у процесі виробництва – субрахунки 911 «Умовно-постійні логістичні витрати» та 912 «Умовно-змінні логістичні витрати»; для накопичення інформації про витрати, пов'язані з логістичним адмініструванням – відкрити субрахунок 921 «Логістичні витрати на адміністрування» [1, С. 70–73].

Наступний підхід передбачає розширення або деталізацію вже існуючих рахунків. Тобто для обліку логістичних витрат відкриваються додаткові субрахунки: 911 «Логістичні витрати на виробництво», 921 «Логістичні витрати на адміністрування», 931 «Логістичні витрати на збут», 932 «Логістичні витрати на транспортування», 933 «Логістичні витрати на виконання замовлень» [4].

Варто погодитися з твердженнями більшості українських та зарубіжних вчених, які вважають, що центр витрат є первинним осередком аналітичного обліку, що організовується для здійснення ідентифікації, узагальнення та контролю за цими витратами та може збігатися з окремою структурною одиницею (цехом, відділом) або може бути її підрозділом.

На нашу думку, логістичні витрати виробничого підприємства можуть обліковуватися за центрами відповідальності другого рівня (центрами витрат – структурними підрозділами, що задіяні у логістичній діяльності) тобто, залежно від місця їх виникнення, та узагальнюватися за фазами логістичної діяльності підприємства.

Відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси» витрати на постачання виробничих запасів (транспортно-заготівельні витрати), що одночасно є логістичними витратами, враховують до первісної вартості придбаних сировини і матеріалів та обліковують на аналітичних рахунках до субрахунків рахунку 20 «Виробничі запаси». До транспортно-заготівельних витрат необхідно віднести витрати відділу постачання, витрати на транспортування виробничих запасів своїм транспортом, транспортом постачальника чи транспортом перевізника; витрати на утримання складів виробничих запасів, витрати на розвантаження, витрати на утримання складів виробничих запасів тощо.

До складу фактичної виробничої собівартості готової продукції враховують витрати допоміжних й обслуговуючих виробництв, які обліковуються на відповідних субрахунках до рахунку 23 «Виробництво», та загальновиробничі витрати, що обліковуються на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати». Серед них є частка логістичних витрат, зокрема, витрати на внутрішньовиробниче перевезення виробничих запасів та готової продукції, виготовлення тари, витрати на контроль якості продукції, витрати відділу транспорту, що одночасно є повністю логістичними.

Щодо витрат на збут, облік яких ведеться на рахунку 93 «Витрати на збут», то вони за своїм складом є логістичними витратами в повному обсязі. До них належать витрати відділів збуту та маркетингу, витрати на утримання складів готової продукції, частка витрат транспортного відділу в частині перевезень готової продукції чи витрати на оплату послуг перевізників тощо.

Щодо витрат відділу логістики та відділу інформаційного забезпечення, то, з одного боку, вони є адміністративними витратами підприємства, бо відділ логістики керує всією логістичною діяльністю підприємства, а відділ інформаційного забезпечення формує інформаційні потоки підприємства. З іншого боку, це велика група логістичних витрат. Відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» ці витрати мають обліковуватися на рахунку 92 «Адміністративні витрати». Проте не всі адміністративні витрати є логістичними.

Тому виникає потреба виокремити логістичні витрати з усієї сукупності витрат виробничого підприємства, а завдання фінансового та управлінського обліку логістичних витрат – створити обліково-аналітичну систему, що давала б можливість збирати та реєструвати інформацію про витрати центрів відповідальності двох рівнів досліджуваних підприємств. При цьому інформація, з огляду на потреби управління, може формуватися суцільно або вибірково, безперервно чи періодично. При цьому створення діючої системи управлінського обліку – один із основних кроків у запровадженні ефективної системи збору, обробки та надання інформації щодо логістичних витрат для прийняття управлінських рішень, що потребує комплексного підходу до оцінки витрат як логістичної діяльності загалом, так і витрат кожної з фаз логістичної діяльності та структурних підрозділів, що залучені в логістиці підприємства. Діюча система менеджменту та обліку на досліджуваних підприємствах не передбачає виділення окремих рахунків чи субрахунків для відображення логістичних витрат, оскільки така інформація загалом прихована. Перед менеджерами підприємства постає питання практичної реалізації виокремлення частки логістичних витрат у складі витрат основної діяльності підприємства. Такий підхід вимагає створення інформаційного забезпечення, що надало б змогу збирати, обробляти та транспортувати інформацію, відповідно до поставлених завдань, що передбачає ідентифікацію та стандартизацію інформаційних джерел, методів їх обробки та передавання. Така можливість забезпечується системами автоматизації обліку виробничого підприємства.

Більшість систем автоматизації обліку, і зокрема, система «1С Підприємство» надає можливість для ведення обліку застосовувати гнучку нумерацію рахунків. У них аналітичний облік можна вести для будь-якого рахунку або субрахунку, використовуючи різні види аналітики. Об'єкти аналітичного обліку можуть являти собою елементи довідників та документів. При цьому Робочий план рахунків може містити в собі необмежену кількість рахунків другого та більше порядків. До кожного рахунку може бути відкрита необмежена кількість субрахунків, кожен з яких може мати свою деталізацію. Внаслідок чого виникає можливість виокремлення кодів рахунків з різною деталізацією та підпорядкуванням. Важливим є те, що вся підсумкова інформація зберігається в бухгалтерських реєстрах, відповідно до структури Плану рахунків. Таким чином, користувач має доступ до інформації, накопиченої за рахунками загалом, субрахунками та у розрізі об'єктів аналітичного обліку (субконто).

Тому доцільно, на нашу думку, з метою ідентифікації, виокремленого обліку та контролю витрат логістичної діяльності виробничого підприємства, запровадити до рахунку 23 «Виробництво» субрахунок 239 «Логістична діяльність», з використанням рахунків аналітичного обліку третього та четвертого порядку (табл. 1).

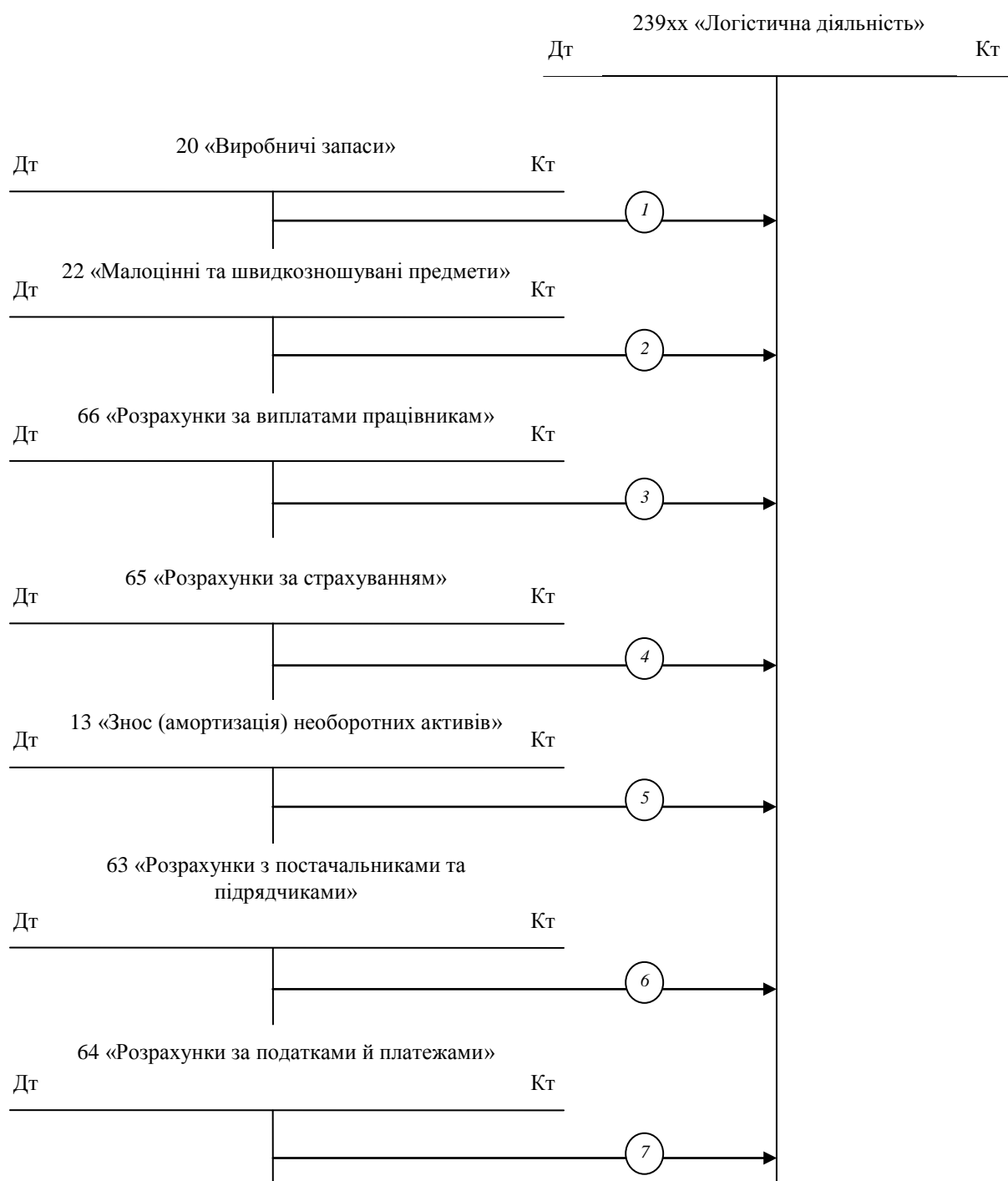
Вивчивши практику логістичної діяльності досліджуваних підприємств та в межах запропонованої організаційно-методичної моделі обліку витрат за центрами відповідальності виробничих підприємств, нами розроблено робочий план рахунків обліку логістичних витрат із різним ступенем деталізації інформації за центрами відповідальності другого рівня (центрами витрат – структурними підрозділами) у системі управління для потреб внутрішніх користувачів (керівників центрів логістичних витрат та керівника відділу логістики). Відповідно до робочого плану рахунків запропоновано методику обліку логістичних витрат на балансових рахунках, що представлена на рисунках 2 і 3.

Таблиця 1

Система кодування рахунків аналітичного обліку в частині витрат логістичної діяльності виробничого підприємства*

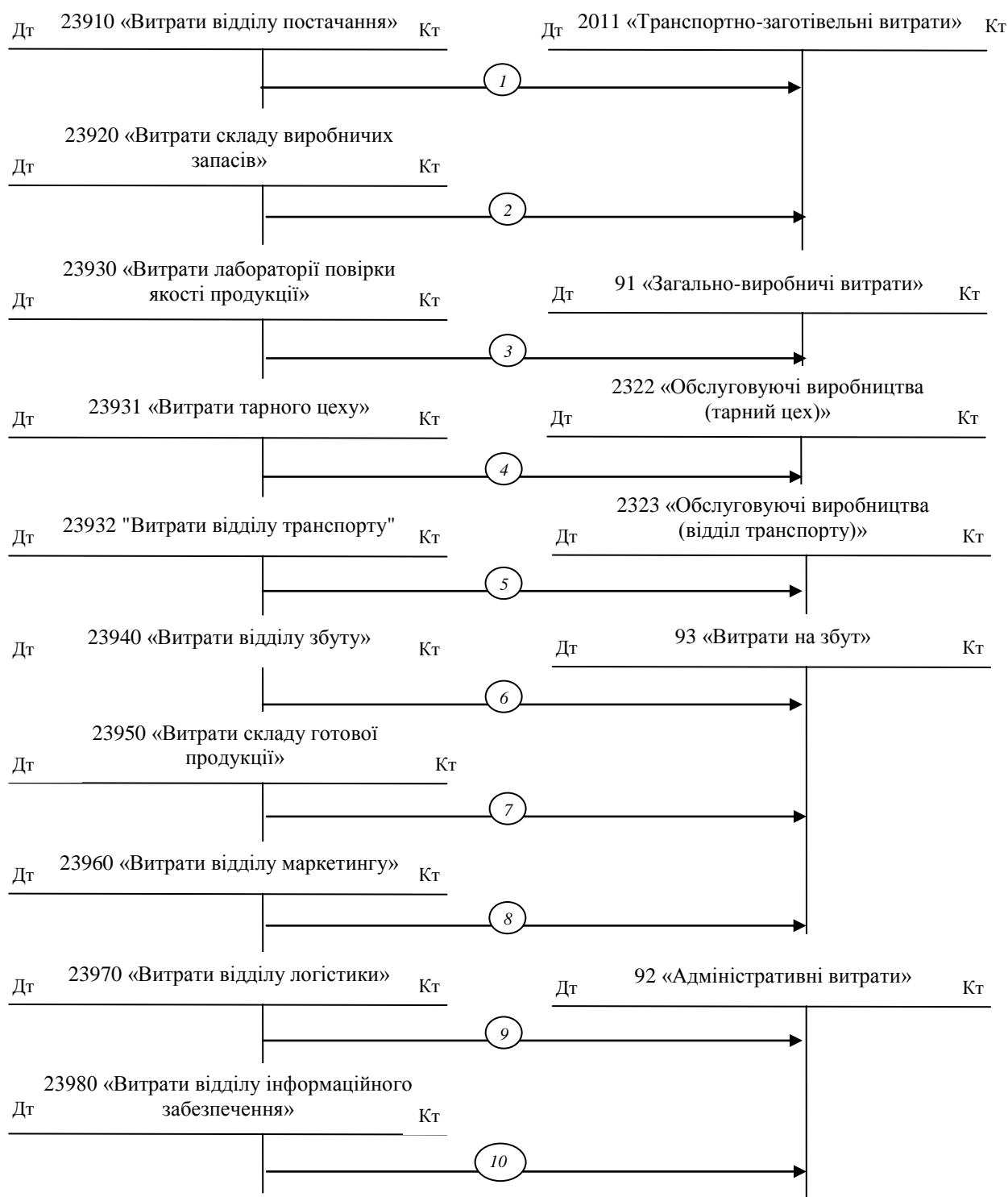
Підсистема синтетичного обліку		Підсистема аналітичного обліку	
Код і назва балансового рахунка, (XX)	Код і назва субрахунка, (X)	Центри відповідальності другого рівня (основні – за структурними підрозділами)	Статті витрат
		Код і назва рахунка 3-го порядку (XX)	Код і назва рахунка 4-го порядку (XXXXXXXXXX)
23 «Виробництво»	239 «Логістична діяльність»	10 «Витрати відділу постачання»	(з довідника витрат)
		20 «Витрати складу виробничих запасів № 1»	(з довідника витрат)
		21 «Витрати складу виробничих запасів № 2»	(з довідника витрат)
		...	
		30 «Витрати лабораторії перевірки якості продукції»	(з довідника витрат)
		31 «Витрати тарного цеху»	(з довідника витрат)
		32 «Витрати відділу транспорту»	(з довідника витрат)
		40 «Витрати відділу збуту»	(з довідника витрат)
		50 «Витрати складу готової продукції № 1»	(з довідника витрат)
		51 «Витрати складу готової продукції № 2»	(з довідника витрат)
		...	(з довідника витрат)
		60 «Витрати відділу маркетингу»	(з довідника витрат)
		70 «Витрати відділу логістики»	(з довідника витрат)
		80 «Витрати відділу інформаційного забезпечення»	(з довідника витрат)

Примітка: * Розроблено автором

**Зміст господарських операцій:**

- 1 – відображення матеріальних витрат за структурними підрозділами;
- 2 – відображення витрат на МШП за структурними підрозділами;
- 3 – відображення витрат на заробітну плату, премії та інші виплати персоналу структурних підрозділів;
- 4 – відображення витрат з єдиного соціального внеску та інші витрати на страхування за структурними підрозділами;
- 5 – відображення витрат з нарахування амортизації (зносу) необоротних активів витрат за структурними підрозділами;
- 6 – відображення витрат на різні послуги сторонніх організацій за структурними підрозділами;
- 7 – відображення витрат з податку (плати) за землю та податку на майно за структурними підрозділами

Рис. 2. Схема відображення в обліку логістичних витрат центрів відповідальності (структурних підрозділів) виробничих підприємств (розробка автора)



Зміст господарських операцій: 1 – списано витрати відділу постачання; 2 – списано витрати складів виробничих запасів; 3 – списано витрати лабораторії перевірки якості продукції; 4 – списано витрати тарного цеху; 5 – списано витрати відділу транспорту; 6 – списано витрати відділу збуту; 7 – списано витрати складів готової продукції; 8 – списано витрати відділу маркетингу; 9 – списано витрати відділу логістики; 10 – списано витрати відділу інформаційного забезпечення.

Рис. 3. Схема списання логістичних витрат центрів відповідальності другого рівня (структурних підрозділів) виробничих підприємств (розробка автора)

Таким чином, враховуючи важливість організації облікового процесу щодо витрат логістичної діяльності за центрами відповідальності як складової механізму організації управління на виробничому підприємстві, нами визначено методичні та організаційні засади управлінського обліку, що забезпечить ефективність виконання інформаційних функцій обліку та зміцнення системи управління підприємством. Управлінський облік витрат логістичної діяльності виробничих підприємств пропонуємо здійснювати за центрами відповідальності двох рівнів (структурними підрозділами, що задіяні у процесах логістики, та фазами логістичної діяльності). Для ідентифікації логістичних витрат серед витрат основної діяльності підприємства пропонуємо використовувати рахунки третього і четвертого порядку до субрахунку 239 «Логістична діяльність», що дозволить вести аналітичний облік логістичних витрат за структурними підрозділами у розрізі статей витрат. А це, своєю чергою, забезпечить узагальнення логістичних витрат за фазами логістичної діяльності.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку. Логістична діяльність виробничого підприємства вимагає переведення управління ним на якісно новий рівень, інтегруючи, координуючи і спрямовуючи діяльність різних служб і підрозділів на підвищення конкурентоспроможності.

Для забезпечення оптимального поєднання всіх елементів логістичної діяльності в єдину систему управління; виникає потреба ідентифікації та інформаційного забезпечення обліку логістичних витрат. У результаті дослідження нами виокремлено центри відповідальності логістичної діяльності виробничих підприємств, що дозволило сформулювати систему центрів логістичних витрат (структурних підрозділів, що задіяні у логістичній діяльності) та підходи до організації аналітичного обліку цих витрат.

Відповідно запропоновано організаційно-методичну модель обліку витрат за центрами відповідальності виробничих підприємств та схеми обліку витрат логістичної діяльності виробничого підприємства за центрами відповідальності другого рівня.

Подальші дослідження будуть спрямовані на розробку системи бюджетування логістичних витрат за центрами відповідальності, формування внутрішньої управлінської звітності з метою їх планування, контролю та отримання найбільшого економічного ефекту та ефективності від прийняття управлінських рішень.

Список використаної літератури:

1. Андрухова О.О. Організація обліку логістичних витрат / О.О. Андрухова, І.А. Якімов // Наука і економіка. – 2010. – № 4 (20). – С. 70–73.
2. Богач А.Г. Місце обліку логістичних витрат в обліковій політиці підприємства / А.Г. Богач // Вісник Тернопільської академії народного господарства. – Тернопіль, 2004. – Вип. 4. – С. 148–155.
3. Головацька С.І. Внутрішній контроль діяльності підприємств автомобілебудування: організаційний аспект / С.І. Головацька, Н.С. Хаймьонова // Стан, проблем та перспективи розвитку обліку, аналізу і контролю у контексті сучасних концепцій управління : матер. VI міжнар. наук.-практ. конф., (Львів, 26–29 квітня 2011 р.) ; за ред. В.С. Рудницького, В.І. Бачинського. – Львів : Вид-во ЛКА, 2011. – С. 45–47.
4. Головащенко О.М. Інформаційне забезпечення логістичних витрат у системі обліку / О.М. Головащенко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Tiru/2010_30_2/Golovash.pdf.
5. Гусак Л.В. Облікова політика як інструмент адаптації облікової інформації до вимог логістичної системи / Л.В. Гусак // Вісник Житомирського державного технологічного університету. – Житомир : Вид-во ЖДТУ, 2011. – Вип. № 1 (55). – С. 320–322.
6. Зарудна Н.Я. Сучасний процес постачання – традиційний та логістичний підхід до його організації / Н.Я. Зарудна // 36-к тез доповідей VIII-ї міжн. наук.-практ. конф. молодих вчених «Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті: національна ідентичність та тенденції глобалізації», (Тернопіль, 24-25 лютого 2011 р.). – Тернопіль : ТНЕУ, 2011. – С. 396–397.
7. Зарудна Н.Я. Сучасні вимоги до організації обліку процесу постачання / Н.Я. Зарудна // Журнал Європейської економіки. – Тернопіль : Вид-во ТНЕУ, 2011. – Т. 10 (№ 4). – С. 446–457.
8. Карий О.І. Облік логістичних витрат / О.І. Карий // Матеріали міжнародної наукової студентсько-аспірантської конференції «Україна в XXI ст.: формування економічної системи». – Львів : Львівський Національний університет ім. І.Франка, 2001. – С. 129.
9. Литвиненко В.С. Трансакційні витрати: питання формування, обліку і контролю / В.С. Литвиненко // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. – 2012. – Вип. 169, Ч. 2. – Серія «Економіка, аграрний менеджмент, бізнес». – С. 174–178.
10. Мішина С.В. Ієрархічна класифікація логістичних витрат за функціональним призначенням / С.В. Мішина, О.Ю. Мішин // Бізнес-Інформ. – 2011. – № 9 (404). – С. 103–105.
11. Сачинська Л.В. Управління логістичними витратами підприємства / Л.В. Сачинська // Маркетинг та логістика в системі менеджменту : тези доповідей IX міжнар. наук.-практ. конференції (Львів, 8–10 листопада 2012 р.) / Національний університет «Львівська політехніка». – Львів : Вид-во Львівської політехніки, 2012. – С. 382–383.
12. Ткачова А.В. Логістичні витрати як критерій оптимізації логістичного управління / А.В. Ткачова // Наукові праці Донецького національного технічного університету. Серія : економічна. – Донецьк : ДонНТУ, 2009. – Вип. 36–2. – С. 88–93.

References:

1. Andruhova, O.O. and Jakimov, I.A. (2010), «Organizacija obliku logistychnyh vytrat», *Nauka i ekonomika*, No. 4 (20), pp. 70–73.
2. Bogach, A.G. (2004), «Misce obliku logistychnyh vytrat v oblikovij polityci pidpryjemstva», *Visnyk Ternopil's'koi' akademii' narodnogo gospodarstva*, Vol. 4, Ternopil', pp. 148–155.
3. Golovac'ka, S.I. and Hajm'onova, N.S. (2011), «Vnutrishnij kontrol' dijial'nosti pidpryjemstv avtomobilebuduvannja: organizacijnyj aspekt», *Stan, problem ta perspektyvy rozvytku obliku, analizu i kontrolju u konteksti suchasnyh koncepcij upravlinnja*, materialy VI mizhnarodnoi' naukovy-praktychnoi' konferencii', vid 26–29 kvitnja, in Rudnyc'kyj, V.S. and Bachyns'kyj, V.I. (ed.), Publ. LKA, L'viv, pp. 45–47.
4. Golovashhenko, O.M. (2010), *Informacijne zabezpechennja logistychnyh vytrat u systemi obliku*, available at: http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Tiru/2010_30_2/Golovash.pdf
5. Gusak, L.V. (2011), «Oblikova polityka jak instrument adaptacii' oblikovoi' informacii' do vymog logistychnoi' systemy», *Visnyk Zhytomyrs'kogo derzhavnogo tehnologichnogo univertsytetu*, Publ. ZhDTU, Vol. 1 (55), Zhytomyr, pp. 320–322.
6. Zarudna, N.Ja. (2011), «Suchasnyj proces postachannja – tradycijnyj ta logistychnyj pidhid do jogo organizacii'», *Zbirnyk tez dopovidej VIII mizhnarodnoi' naukovy-praktychnoi' konferencii' molodyh vchenyh «Economichnyj i social'nyj rozvytok Ukrainy v HHI stolitti: nacional'na identychnist' ta tendencii' globalizacii'»*, vid 24–25 ljutogo, TNEU, Ternopil', pp. 396–397.
7. Zarudna, N.Ja. (2011), «Suchasni vymogy do organizacii' obliku procesu postachannja», *Zhurnal Jevropejs'koi' ekonomiky*, Vol. 10, No. 4, Publ. TNEU, Ternopil', pp. 446–457.
8. Karyj, O.I. (2001), «Oblik logistychnyh vytrat», *Materialy mizhnarodnoi' naukovoi' students'ko-aspirants'koi' konferencii' «Ukrainy v XXI st.: formuvannja ekonomichnoi' systemy»*, L'vivs'kyj Nacional'nyj univertsytet im. I.Franka, L'viv, pp. 129.
9. Lytvynenko, V.S. (2012), «Transakcijni vytraty: pytannja formuvannja, obliku i kontrolju», *Naukovyj visnyk Nacional'nogo univertsytetu bioresursiv i pryrodokorystuvannja Ukrainy*, Vol. 169, Part 2, Serija «Economika, agrarnyj menedzhment, biznes», pp. 174–178.
10. Mishyna, S.V. and Mishyn, O.Ju. (2011), «Djerarhichna klasyfikacija logistychnyh vytrat za funkcional'nym pryznachennjam», *Biznes-Inform.*, No. 9 (404), pp. 103–105.
11. Sachyns'ka, L.V. (2012), «Upravlinnja logistychnymi vytratamy pidpryjemstva», *Marketyng ta logistyka v systemi menedzhmentu*, tezy dopovidej IX mizhnarodnoi' naukovy-praktychnoi' konferencii', vid 8–10 lystopada, Nacional'nyj univertsytet «L'vivs'ka politehnika», Vyd-vo L'vivs'koi' politehniky, L'viv, pp. 382–383.
12. Tkachova, A.V. (2009), «Logistychni vytraty jak kryterij optymizacii' logistychnogo upravlinnja», *Naukovi praci Donec'kogo nacional'nogo tehničnogo univertsytetu*, Serija ekonomichna, DonNTU, Vol. 36–2, Donec'k, pp. 88–93.

Медвідь Любов Гнатівна – кандидат економічних наук, професор кафедри бухгалтерського обліку Львівського торговельно-економічного університету.

Наукові інтереси:

– управлінський облік.

Левкович Андрій Васильович – аспірант кафедри бухгалтерського обліку Львівського торговельно-економічного університету.

Наукові інтереси:

– облік;

– логістика.

Стаття надійшла до редакції 19.09.2017.