

ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ЛОГІСТИЧНИХ ВИТРАТ

PROBLEMATIC ASPECTS OF LOGISTIC COSTS IDENTIFICATION AND ACCOUNTING

УДК 338.585

Серпенінова Ю.С.

к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування,
Навчально-науковий інститут бізнес-технологій «УАБС»

Сумський державний університет

Лінська А.С.

магістр

Навчально-науковий інститут бізнес-технологій «УАБС»

Сумський державний університет

У статті проаналізовано сучасні підходи до визначення сутності та класифікації логістичних витрат. На основі проведеного дослідження формалізовано авторську класифікацію логістичних витрат для потреб обліку. Проведено критичний аналіз наявних напрямів удосконалення обліку логістичних витрат та побудовано алгоритм відображення логістичних витрат в обліку згідно з процесно-орієнтованим підходом.

Ключові слова: логістичні витрати, класифікація логістичних витрат, облік логістичних витрат.

В статье проанализированы современные подходы к определению сущности и классификации логистических затрат. На основе проведенного исследования формализована авторская классификация логистических затрат для потребностей учета. Проведен критический анализ существующих

направлений совершенствования учета логистических затрат и построен алгоритм отображения логистических затрат в учете согласно процессно-ориентированному подходу.

Ключевые слова: логистические затраты, классификация логистических затрат, учет логистических затрат.

The article analyses modern approaches to the definition of the nature and classification of logistics costs. On the basis of the study, the author's classification of logistics costs for accounting purposes was formalized. Also, a critical analysis of the existing directions of improvement of logistics costs accounting was conducted, and an algorithm for reflecting logistic costs in the accounting according to a process-oriented approach was constructed.

Key words: logistics costs, classification of logistics costs, logistics costs accounting.

Постановка проблеми. У загальній структурі витрат торговельного або виробничого підприємства логістичні витрати займають вагоме місце. Підприємства можуть забезпечувати логістичні процеси як власними силами, так і на умовах аутсорсингу. Побудова та розвиток ефективної логістичної інфраструктури підприємства сприяють забезпеченню стабільної та безперебійної роботи, формують надійну репутацію, що в кінцевому підсумку безпосередньо впливає на фінансові результати діяльності.

З огляду на це, великого значення набувають питання ідентифікації, класифікації та реєстрації логістичних витрат для потреб обліку, адже облікова інформація є основою для прийняття управлінських рішень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Різні облікові аспекти логістичних витрат досліджувалися багатьма вітчизняними та іноземними науковцями. Зокрема, питання визначення сутності та трактування поняття «логістичні витрати» було наведено в працях таких учених, як В.І. Ковшик [8], М.А. Мажар [11], Е.В. Новопісна [14], М.В. Рета [16], З. Задорожний [7], М.В. Харченко [19] та ін.

Підходи до класифікації логістичних витрат висвітлено в працях таких науковців, як О.М. Сумець [18], С.М. Нікшич [13], О.М. Гаврись [5], Л.П. Радецька [15], О.Б. Малей [2], В.С. Рудницький [17] та ін.

Напрями вдосконалення обліку витрат на логістику знайшли своє відображення у працях таких науковців, як О.О. Андрухова [4], Л.Г. Медвідь [10], О.М. Головащенко [6], О.М. Сумець [18].

Утім, незважаючи на велику кількість публікацій, зазначена облікова ділянка потребує подаль-

шого розвитку і дослідження. Зокрема, не існує єдиної думки науковців щодо визначення сутності, складу та класифікації логістичних витрат. Недосконалість наявного плану рахунків та відсутність єдиного підходу до методики облікового відображення логістичних витрат спричиняють плутанину та складність відображення цих витрат у регістрах та звітності.

Постановка завдання. Метою статті є узагальнення та формалізація наявних підходів до облікових аспектів логістичних витрат для їх подальшого вдосконалення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Логістика як сфера наукових знань являє собою, з одного боку, окрему теоретичну базу, з іншого – це прикладна галузь, що має дуже важливе практичне застосування. Логістичні витрати досліджують для підвищення ефективності управління, оптимізації фінансових потоків, подальшого розподілу і калькуляції витрат. Така багатогранність цієї категорії зумовлює відсутність єдиного трактування як серед науковців (табл. 1), так і чіткості в нормативно-правовому регулюванні.

Отже, серед дослідників немає єдиної думки щодо сутності трактування логістичних витрат. Так, М.В. Рета [16] та М.В. Харченко [19] зосереджують увагу на ресурсному складнику, зазначаючи, що логістичні витрати – це витрати матеріальних, фінансових, трудових, інформаційних ресурсів. В.І. Ковшик [8], Д. Малинджак, А. Газда [3] та Е.В. Новопісна [14] стверджують, що логістичні витрати безпосередньо пов'язані з матеріальним переміщенням продукції та товарів. З. Задорож-

Підходи до трактування поняття «логістичні витрати»

Автор, джерело	Визначення поняття «Логістичні витрати»
В.І. Ковшик [8]	Логістичні витрати – це витрати підприємства, пов'язані з управлінням, переміщенням та зберіганням матеріалів, енергії, продукції та інформації вздовж ланцюга постачання від точки їх виникнення і до точки споживання.
М.А. Мажар [11]	Логістичні витрати – це витрати на постачання, зберігання збут, а також витрати всієї системи матеріально-технічного забезпечення.
Е.В. Новопісна [14]	Логістичні витрати – складова частина загальних витрат підприємства, що є витратами, які супроводжують рух матеріального потоку для виконання пріоритетного завдання логістичної системи – доставки товару в потрібне місце, у потрібній кількості, за певний термін і за заданого рівня витрат.
М.В. Рета [16]	Логістичні витрати – це грошове вираження сукупності витрачених матеріальних, трудових, фінансових, інформаційних ресурсів підприємства, які пов'язані із забезпеченням бізнес-процесів та операцій із переміщення матеріальних потоків у межах логістичної системи.
З. Задорожний, А. Грицишина [7]	Логістичні витрати – це складова частина витрат операційної діяльності підприємства, пов'язаних із вивченням ринку запасів, їх закупівлею і складуванням, зберіганням, відвантаженням та зовнішнім транспортуванням.
Д. Малинджак, А. Газда [3]	Логістичні витрати – це витрати, пов'язані з широкомасштабним переміщенням товарів і залежать від параметрів, що базуються на часі та просторі, а також на елементах оцінки. Витрати на логістику є результатом того, що логістика створює умови для виникнення цих рухів, управляє та захищає їх.
М.В. Харченко [19]	Логістичні витрати – це витрати матеріальних, фінансових, трудових та інформаційних ресурсів, які зумовлені дотриманням підприємствами своїх зобов'язань із виконання робіт та надання послуг на замовлення споживачів.

ний та А. Грицишина [7] пропонують для цілей обліку ввести поняття «логістичні затрати».

Кожен з авторів виокремлює певні особливості в трактуванні вищезгаданої категорії, втім, всі вони погоджуються, що логістичні витрати виникають під час здійснення підприємством логістичних операцій і функцій (транспортування, складування, обслуговування замовлення та споживача).

Таким чином, незважаючи на розмаїття трактувань категорії «логістичні витрати», у цілому спостерігається єдність за економічною сутністю, але в межах цієї єдності спостерігаються певні відмінності у складі суб'єктів, об'єктів, функцій, ресурсів тощо, що зумовлює потребу у виокремленні таких критеріїв для їх подальшого групування й узагальнення з метою побудови класифікації логістичних витрат (табл. 2).

Проведений аналіз свідчить про наявність значного наукового інтересу до питання класифікації логістичних витрат, що має як теоретичне, так і практичне значення. З методологічного погляду класифікація логістичних витрат є важливим інструментом, що забезпечує усвідомлення їх сутності, впорядкованості та формалізації. У практичній площині класифікація логістичних витрат дає змогу визначити обґрунтований підхід до їх аналізу та вибору шляхів оптимізації.

Втім, у межах цих підходів, як правило, логістичні витрати досліджують із погляду загальної економічної теорії або фінансової оптимізації, що не завжди враховує зручність облікового відображення. Оскільки предметом нашого дослідження є саме облікові аспекти логістичних витрат, то ми

пропонуємо класифікувати логістичні витрати за трьома обліковими напрямками (рис. 1).

Запропонована класифікація логістичних витрат охоплює всі складові частини облікової роботи: податковий, фінансовий та управлінський облік. Зокрема, ми погоджуємося з розподілом логістичних витрат для податкових розрахунків, що запропонований такими науковцями, як З. Задорожний та А. Грицишина [7].

Також, на нашу думку, дуже влучним для потреб фінансового обліку є підхід, який запропонувала С.В. Мішина [12], до обліку логістичних витрат на забалансових рахунках для підвищення інформаційного забезпечення. Для потреб управлінського обліку важливо здійснювати облік витрат за центрами відповідальності, як стверджує О.Б. Малей [2].

Запропонована класифікація логістичних витрат дає широкі можливості для вдосконалення їх обліку, що сприяє підвищенню ефективності їх аналізу, управління та оптимізації. Крім того, напрями вдосконалення бухгалтерського обліку логістичних витрат є предметом дослідження низки науковців. Узагальнення даних пропозицій наведено в табл. 3.

Так, Л.Г. Медвідь та А.В. Левкович [10] пропонують здійснювати облік за центрами відповідальності другого рівня, розробивши робочий план рахунків із використанням аналітики 3-го та 4-го порядків. О.О. Андрухова та І.А. Якімов [4] говорять про створення нового рахунку 29 «Логістичні витрати на постачання» та розширення рахунків 91 «Загальноновиробничі витрати» і 92 «Адміні-

Підходи до класифікації логістичних витрат

Автор, джерело	Ознаки, за якими здійснена класифікація логістичних витрат
О.М. Сумець [18]	Класифікація за фазово-функціональною ознакою: – поточні (просування матеріальних цінностей, управління інформаційними потоками, витрати, пов'язані із форс-мажорами та ризиками, відсотки за використання позичкового капіталу); – капітальні (на створення запасів, пов'язані з незавершеним виробництвом, вкладення в інфраструктуру)
С.М. Нікшич [13]	Визначено структуру логістичних витрат: – економічна (за логістичними процесами та сферами переміщення матеріального потоку); – управлінська (потреба у плануванні та прогнозуванні)
О.М. Гаврись, В.І. Ковшик [5]	Фасетна класифікація (48 видів логістичних витрат) за трьома рівнями групування: – логістичні функції; – зміна у часі; – етап у ланцюгу постачання
Л.П. Радецька, Ю.В. Єгорова [15]	Багатокритеріальна класифікація: – за фазами логістичного процесу; – за логістичними потоками; – за групами витрат, що є співзалежними у складі загальних витрат; – за групами витрат, що підлягають нормуванню залежно від результатів ABC-аналізу; – залежно від обсягу товарообігу; – за елементами витрат
О.Б. Малей [2]	Логістичні витрати класифікуються як: 1) капіталізовані: – основний капітал (основні засоби, нематеріальні активи); – оборотні активи (запаси, незавершене виробництво); 2) поточні: – за етапами процесу відтворення; – за центрами витрат; – за основними складниками логістичних процесів; – за економічними елементами; – за елементами витрат (індивідуально для кожної компанії)
В.С. Рудницький, О.В. Рудницька [17]	Класифікація для потреб управлінського обліку: – за можливістю впливу на управлінські рішення; – відповідно до результатів ABC-аналізу; – ABC-калькулювання; – залежно від обсягу товарообороту; – за статтями витрат на збут
М. Бернацький, Р. Ковалак [1]	Синтетична класифікація за критеріями: – тип; – етап та місце існування; – логістичний сегмент; – відношення до розміру використаного матеріалу та виробництва
З. Задорожний, А. Грицишина [7]	Групування витрат відповідно до певних цілей: – за способом перенесення вартості на продукцію; – за видами продукції (робіт, послуг); – за статтями калькуляції; – за економічним змістом (елементами витрат); – за місцем виникнення витрат; – за календарними періодами; – за функціями управління; – залежно від доцільності їх здійснення

стративні витрати». О.М. Головащенко [6] пропонує розширення наявних рахунків витрат (91, 92, 93) та деталізацію аналітики даних рахунків для потреб обліку логістичних витрат. О.М. Сумець [18] пропонує процесний підхід до обліку логістичних витрат, тобто за фазами логістичного процесу.

Фактично в діючому плані рахунків для обліку логістичних витрат передбачено лише один рахунок – 93 «Витрати на збут». Проте, на нашу думку, логістичні витрати можуть виникати на будь-якому

етапі господарської діяльності, а не лише на етапі реалізації, тому цей рахунок на забезпечує в повному обсязі потреби облікового відображення логістичних витрат.

Також ми не погоджуємося з пропозиціями окремих авторів щодо аналітичної деталізації рахунку 93 «Витрати на збут» у частині логістичних витрат, адже витрати на збут є за своєю природою логістичними витратами і повинні відноситися до їх складу в повному обсязі. Доречніше було б погодитися з про-

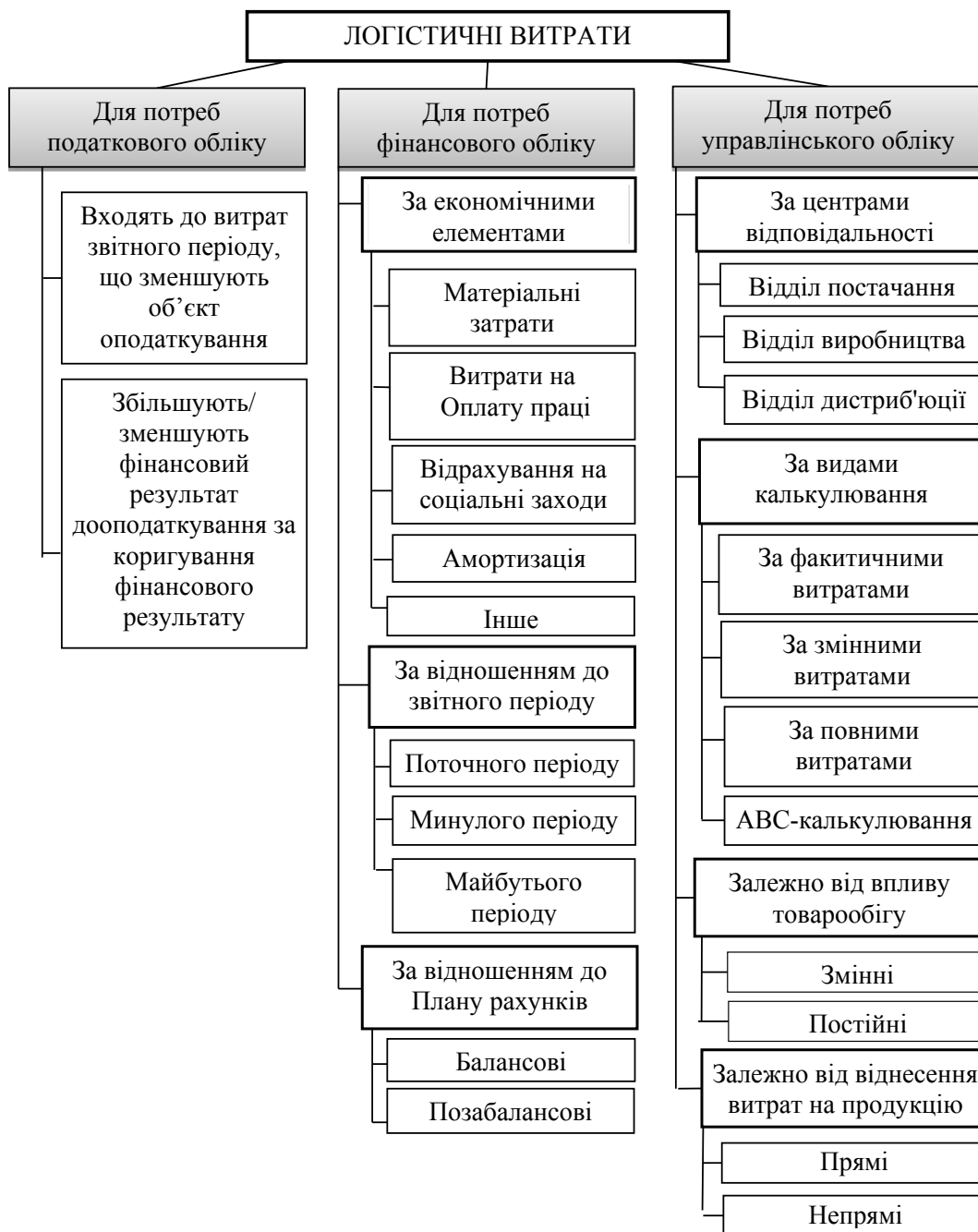


Рис. 1. Класифікація логістичних витрат для потреб обліку

Джерело: складено авторами на основі [2; 7; 9; 12]

позиціями авторів щодо аналітичної деталізації в частині логістичних витрат для інших рахунків. Зокрема, у сучасних умовах зростання витрат на обслуговування інформаційних потоків та документообігу є доцільним виокремлення аналітичного рахунку для обліку цих витрат у складі рахунку 92 «Адміністративні витрати», наприклад 929 «Витрати на адміністрування логістичних процесів».

Щодо обліку логістичних витрат на етапі постачання, то, на нашу думку, треба дотримуватися загальноприйнятої практики включення таких витрат у первісну вартість придбаних запасів із

відображенням транспортно-заготівельних витрат (які за своєю природою також є логістичними витратами) по дебету рахунку 209.

Авторське узагальнення досліджених підходів дає змогу формалізувати власний підхід до вирішення облікової реєстрації логістичних витрат, що продемонстровано на рис. 2.

Ми згодні з пропозицією О.О. Андрухової та І.А. Якімова [4] щодо виділення окремого рахунку для обліку логістичних витрат. Утім, ми пропонуємо його назву викласти в редакції 29 «Логістичні витрати», а не «Логістичні витрати постачання»,

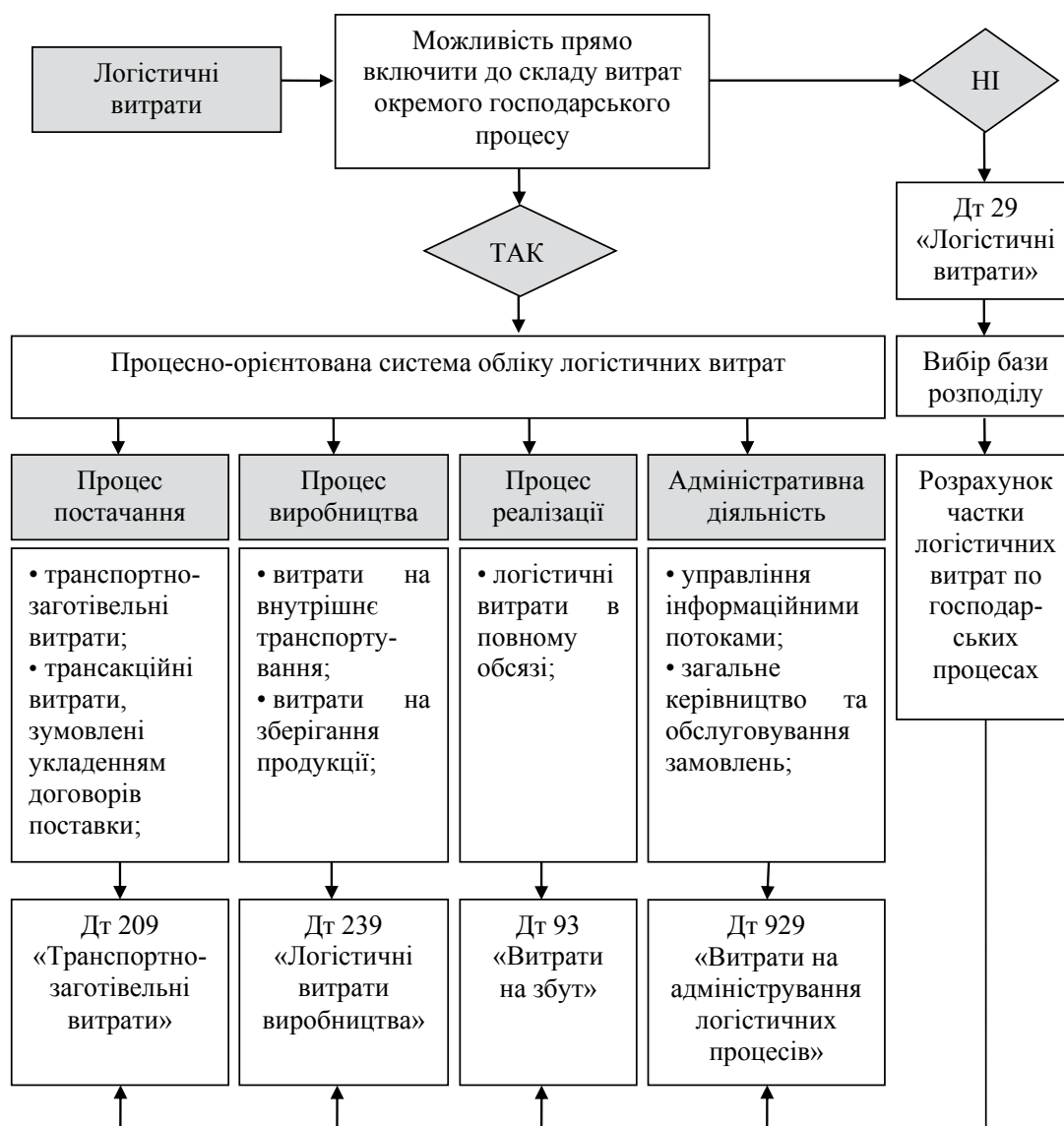


Рис. 2. Алгоритм відображення логістичних витрат в обліку згідно з процесно-орієнтованим підходом

Джерело: авторська розробка

а також пропонуємо використовувати цей рахунок тоді, коли не можемо безпосередньо віднести логістичні витрати до складу витрат окремого господарського процесу. У цьому разі доречним буде застосування бази розподілу (прямі матеріальні витрати, пряма витрати на оплату праці, години праці робітників, машино-години, і т. д.), яка повинна бути вибрана підприємством самостійно з урахуванням власної специфіки діяльності.

Коефіцієнт розподілу логістичних витрат розраховується аналогічно до затвердженої методики коефіцієнту розподілу транспортно-заготівельних витрат. Безперечно, головною умовою його застосування є повністю прописаний пункт в обліковій політиці суб'єкта господарювання.

Висновки з проведеного дослідження. Проведений аналіз підходів науковців до трак-

тування сутності та класифікації логістичних витрат дає змогу стверджувати про відсутність єдиної думки авторів із цього напрямку дослідження.

Широке розмаїття наявних класифікаційних ознак свідчить про складність та багатогранність логістичних витрат і зумовлює потребу подальшого дослідження даного питання в напрямі облікового відображення витрат. Для цього запропоновано авторську класифікацію логістичних витрат для потреб обліку.

На основі дослідження наявних підходів до відображення логістичних витрат на рахунках бухгалтерського обліку сформоване авторське бачення вирішення проблеми ідентифікації та облікової реєстрації логістичних витрат згідно з процесно-орієнтованим підходом.

Аналіз підходів до вдосконалення обліку логістичних витрат на підприємстві

Автор, джерело	Синтетичний облік		Аналітичний облік	
	Код	Назва рахунку	Код	Назва рахунку
Л.Г. Медвідь, А.В. Левкович [10]	23	«Виробництво»	239	«Логістична діяльність» (рахунки 3-го та 4-го порядку – за центрами відповідальності)
О.О. Андрухова, І.А. Якімов [4]	29	«Логістичні витрати на постачання»	-	-
	91	«Загальновиробничі витрати»	911	«Умовно-постійні логістичні витрати»
	92	«Адміністративні витрати»	921	«Логістичні витрати на адміністрування»
О.М. Головащенко [6]	91	«Загальновиробничі витрати»	911	«Логістичні витрати на виробництво»
	92	«Адміністративні витрати»	921	«Логістичні витрати на адміністрування»
	93	«Витрати на збут»	931	«Логістичні витрати на збут»
			932	«Логістичні витрати на транспортування»
О.М. Сумець [18]	90	«Собівартість реалізації»	901	«Собівартість реалізованої готової продукції»
			902	«Собівартість реалізованих товарів»
			903	«Собівартість реалізованих робіт послуг»
			904	«Страхові виплати»
	91	«Загальновиробничі витрати»	911	«Логістичні витрати на виробництво»
	92	«Адміністративні витрати»	921	«Логістичні витрати на адміністрування»
	93	«Витрати на збут»	931	«Логістичні витрати на збут»
			932	«Логістичні витрати на транспортування»
933			«Логістичні витрати на виконання замовлення»	

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Biernacki M., Kowalak R. Rachunek kosztów logistyki w zarządzaniu przedsiębiorstwem, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, Wrocław 2010, 34 p. ISBN 978-83-7695-005-1.

2. Maley A., Logistic costs in the accounting system: the problem of identification and registration. Accounting, Audit, Analysis: Science, Studies and Business Synthesis to mark 70th anniversary of Accounting and Audit Department: International Scientific Conference Held in Lithuania October 15–16, 2015 at Vilnius University, Faculty of Economics. Vilnius: Vilnius university publishing house, 2015. P. 233–240.

3. Malindżak D., Gazda A. Podstawy teorii logistyki w przedsiębiorstwie, Oficyna Wydawnicza Politechniki Rzeszowskiej, Rzeszów, 2011.

4. Андрухова О.О., Якімов І.А. Організація обліку логістичних витрат. Наука і економіка. 2010. № 4. С. 70–73.

5. Гавриш О.М., Ковшик В.І. Фасетна класифікація логістичних витрат промислових підприємств. Економічний аналіз. 2014. Т. 16. № 2. С. 90–97.

6. Головащенко О.М. Інформаційне забезпечення визнання логістичних витрат. Торгівля і ринок України. 2010. № 30. Т. 2. С. 399–404.

7. Задорожний З., Грицишин А. Логістичні витрати та їх класифікація. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2017. Вип. 2. С. 109–117.

8. Ковшик В.І. Управління логістичними витратами машинобудівних підприємств: дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.04; Нац. техн. ун-т «Харків. політехн. ін-т». Харків, 2017. 240 с.

9. Кузнецова Т.В. Логистические затраты: экономическое содержание, состав, типология. Экономика и управление. 2012. № 3 (31). С. 29–34.

10. Левкович А.В., Медвідь Л.Г. Управлінський облік витрат у системі управління логістичною діяльністю підприємства. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2017. Вип. 3 (38). С. 85–93.

11. Мажар М.А. Управління логістичними витратами підприємства. Вісник аграрної науки Причорномор'я. 2012. Вип. 3. С. 86–91. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vanp_2012_3_15.

12. Мішина С.В., Мішин О.Ю. Ієрархічна класифікація логістичних витрат за функціональним призначенням. Бізнес Інформ. 2011. № 9 (404). С. 103–105.

13. Нікшич С.М. Оцінювання слабоструктурованих складових логістичних витрат машинобудівних підприємств: автореф. дис. ... к.е.н.: 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (машинобудування та приладобудування)»; Національний університет «Львівська політехніка». Львів, 2008. 24 с.

14. Новопісна Е.В. Чинники, що впливають на формування логістичних витрат підприємства. Управління проектами та розвиток виробництва. 2009. № 4(32). С. 123–129.

15. Радецька Л.П., Єгорова Ю.В. Багатокритеріальна класифікація логістичних витрат у системі управлінського обліку. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2011. № 2. Т. 1. С. 113–117.

16. Рета М.В. Логістичні витрати: визначення, класифікація та облік. Бізнес Інформ. 2012. № 8. С. 155–158.

17. Рудницький В.С., Рудницька О.В. Логістичні витрати основних бізнес-процесів у торгівлі та їх класифікація. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. (Тернопіль, 30 червня 2017 р. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. С. 57–58.

18. Сумець О.М. Логістичні витрати підприємств олійно-жирової галузі: формування та оцінювання: монографія. Харків: НУА, 2017. 243 с.

19. Харченко М.В. Аспекти дослідження логістичних витрат та їх вплив на дохідність діяльності аеропорту. Економічний аналіз. 2015. Т. 19. № 2. С. 148–157.

REFERENCES:

1. Biernacki M., Kowalak R. (2010) Rachunek kosztów logistyki w zarządzaniu przedsiębiorstwem [Logistics costs management in enterprise management], Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, Wrocław, p. 34.

2. Maley A. (2015) Logistic costs in the accounting system: the problem of identification and registration // Accounting, Audit, Analysis: Science, Studies and Business Synthesis to mark 70th anniversary of Accounting and Audit Department: International Scientific Conference Held in Lithuania October 15–16, 2015 at Vilnius University, Faculty of Economics. – Vilnius: Vilnius university publishing house, p. 233-240.

3. Malindżak D., Gazda A. (2011) Podstawy teorii logistyki w przedsiębiorstwie [Basics of logistics theory in an enterprise]. Oficyna Wydawnicza Politechniki Rzeszowskiej, Rzeszów.

4. Andrukhova O. O., Jakimov I. A. (2010) Organizacija obliku loghistychnykh vytrat [Organization of logistics costs accounting]. Nauka i ekonomika [Science and Economics], no. 71, pp. 70-73.

5. Ghavrysj O. M., Kovshyk V. I. (2014) Fasetna klasyfikacija loghistychnykh vytrat promyslovykh pidpryjemstv [Facet classification of logistics costs of industrial enterprises]. Ekonomichnyj analiz : zb. nauk. Pracj [Economic analysis: a collection of scientific works], vol. 16, no. 2, pp. 90-97. Ternopil: Ternopil National Economic University

6. Gholovashhenko O.M. (2010) Informacijne zabezpechennja loghistychnykh vytrat u systemi obliku [Information support for logistics costs in the accounting system]. Torghivlja i rynek Ukrainy. Zbirnyk naukovykh pracj [Trade and the market of Ukraine. Collection of scientific works], vol. 2, no. 30, pp. 399-404.

7. Zadorozhnyj Z., Ghrycyszyn A. (2017) Loghistychni vytraty ta jikh klasyfikacija [Logistics costs and their classification]. Visnyk Ternopil'skogo nacional'nogo ekonomichnogo universytetu [Bulletin of the Ternopil National University of Economics], no. 2, pp. 109-117.

8. Kovshyk V. I. (2017) Upravlinnja loghistychnymy vytratamy mashynobudivnykh pidpryjemstv [Management of logistics costs of machine-building enterprises] (PhD Thesis), Kharkiv: National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute", p. 240.

9. Kuznetcova T.V. (2012) Logisticheskie zatraty: ekonomicheskoe sodержanie, sostav, tipologija [Logistical costs: economic content, composition, typology]. Ekonomika i upravlenie [Economics and Management], vol. 3, no. 31, pp. 29-34.

10. Levkovych A. V., Medvidj L. (2017) Upravlin'skij oblik vytrat u systemi upravlinnja loghistychnoju dijalnistju pidpryjemstva [Management accounting of expenses in the system of management of logistics activities of the enterprise]. Problemy teorii ta metodologiji bukhgalterskogo obliku, kontrolju i analizu : zb. nauk. pr. [Problems of the theory and methodology of accounting, control and analysis: a collection of scientific works], vol. 3, no. 38, pp. 85-93. Zhytomyr: ZhDTU.

11. Mazhar M. A. (2012) Upravlinnja loghistychnymy vytratamy pidpryjemstva [Management of logistics costs of the enterprise]. Visnyk aghrarnoji nauky Prychornomor'ja [Bulletin of the Agrarian Science of the Black Sea Region], vol. 3, pp. 86-91.

12. Mishyna S. V., Mishyn O. Ju. (2011) Ijerarkhichna klasyfikacija loghistychnykh vytrat za funkcionalnym pryznachennjam [Hierarchical classification of logistics costs for functional purposes]. Biznes Inform [Business Inform], vol. 9, no. 441, pp. 103-105.

13. Nikshych S. M. (2008) Ocinjuvannja slabostrukturovanykh skladovykh loghistychnykh vytrat mashynobudivnykh pidpryjemstv [Assessment of weakly structured components of logistics costs of machine-building enterprises] (PhD Thesis). Lviv: National University "Lviv Polytechnic", p. 24.

14. Novopisna E.V. (2009) Chynnyky, shho vplyvajuť na formuvannja loghistychnykh vytrat pidpryjemstva [Factors influencing the formation of logistics costs of the enterprise]. Upravlinnja proektamy ta rozvytok vyrobnyctva Zb.nauk.pr.[Project Management and Production Development: Collection of Scientific Papers], vol. 4, no. 32, pp. 123-129. Lugansk: View of the Volodymyr Dahl East Ukrainian National University.

15. Radecjka L. P., Jeghorova Ju. V. (2011) Baghatokryterialna klasyfikacija loghistychnykh vytrat u systemi upravlin'skogho obliku [Multicriterial classification of logistics costs in the system of managerial accounting]. Visnyk Khmeljnyckogo nacional'nogo universytetu. Ekonomichni nauky [Bulletin of the Khmelnytsky National University. Economic sciences.], vol. 2, no. 1, pp. 113-117.

16. Reta M.V. (2012) Loghistychni vytraty: vyznachennja, klasyfikacija ta oblik [Logistic Costs: Definition, Classification and Accounting]. Biznesinform [Biznesinform], no. 8, pp. 155-158.

17. Rudnyckij V. S., Rudnyckja O. V. (2017) Loghistychni vytraty osnovnykh biznes-procesiv u torghivli ta jikh klasyfikacija [Logistics costs of major business processes in trade and their classification]. Proceedings of the Accounting, taxation and control: theory and methodology: a collection of materials international science-practice internet conference (Ukraine, Ternopil, June 30, 2017), Ternopil: TNEU, pp. 57-58.

18. Sumec O. M. (2017) Loghistychni vytraty pidpryjemstv olijno-zhyrovoji ghaluzi: formuvannja ta ocinjuvannja: monohrafija [Logistic costs of oil and fat industry enterprises: formation and evaluation: monograph]. Kharkiv: publishing house of the People's Ukrainian Academy, p. 243.

19. Kharchenko M. V. (2015) Aspekty doslidzhennja loghistychnykh vytrat ta jikh vplyv na dokhidnistj dijalnosti aeroportu [Aspects of the study of logistics costs and their impact on the profitability of the airport]. Ekonomichnyj analiz: zb. nauk. Pracj [Economic analysis: a collection of scientific works] (eds. V. A. Derij), Ternopil: Ternopil Economic University – Ternopil'skij, vol. 19, no. 2, pp. 148-157.

Serpeninova Y.S.

Candidate of Economic Sciences,
Senior Lecturer at Department of Accounting and Taxation,
Academic and Research Institute of Business Technologies
"Ukrainian Academy of Banking",
Sumy State University

Linska A.S.

Graduate Student,
Academic and Research Institute of Business Technologies
"Ukrainian Academy of Banking",
Sumy State University

PROBLEMATIC ASPECTS OF LOGISTIC COSTS IDENTIFICATION AND ACCOUNTING

In the overall cost structure, logistics costs occupy a significant place. The construction and development of an efficient logistics infrastructure contribute to ensuring stable and effective work, forming a good reputation, and affects the financial performance of the company.

Issues of identification, classification, and registration of logistics costs for accountancy purposes are of great importance since accounting information is the basis for making managerial decisions.

However, despite a large number of publications, the specified accounting area needs further development and research. In particular, there is no consensus among scientists on the definition of the nature, composition, and classification of logistics costs. The imperfection of the existing Chart of accounts and the lack of a unified approach to the methodology for logistics costs accounting is causing confusion and the complexity of displaying data in documentation and reports.

The analysis of scientists' approaches to the interpretation of the essence and the classification of logistics costs allows us to state that there is no consensus among authors in this area of research. The wide variety of existing classifications indicates the complexity of logistics costs and necessitates further study of this issue in the direction of accounting cost reflection.

The author's classification of logistics costs for accounting purposes is proposed. There are three areas for classification: for tax, financial, and managerial accounting purposes. The proposed classification of logistics costs offers wide opportunities for their accounting, which contributes to improving the efficiency of their analysis, management, and optimization.

The analysis of approaches concerning displaying logistic expenses on accounting transactions is carried out. In order to improve the accounting of logistics costs, an algorithm for reflecting logistic costs in the accounting is developed in accordance with a process-oriented approach.