

2. Економіка і ціноутворення в галузі туризму : навч. посібник / В. І. Костащук. Чернівці : Чернівецький нац. ун-т, 2012. 140 с.

*Плахотнікова Лариса Олександрівна,  
кандидат економічних наук,  
доцент кафедри менеджменту,  
маркетингу та публічного управління;  
Національна академія статистики,  
обліку та аудиту*

## **ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ У ФОРМУВАННІ ЦІНИ ЛОГІСТИЧНИХ ПОСЛУГ**

У законодавчих і нормативно-правових актах, що регулюють основи організації та ведення бухгалтерського і податкового обліку в Україні, відсутні узагальнені поняття «логістичні витрати», «затрати на логістику». З точки зору бухгалтерського та податкового обліку, такі витрати у виробничих організаціях розглядаються окремо, як витрати на забезпечення матеріально-виробничими запасами, витрати, пов'язані з продажем готової продукції, витрати на забезпечення виробничих та інших процесів та ін. У торгівлі, з огляду на відсутність процесів виробництва, вони замінюються на процеси, пов'язані з зберіганням товарів і доведенням їх до придатного для продажу стану.

У цьому дослідженні затрати на логістику складаються тільки в частині, що забезпечує розгляд процесу руху матеріально-виробничих запасів від моменту їх створення, придбання, до моменту переходу права власності на них покупця. У зв'язку з цим зазначеним раніше процесом (постачання, внутрішні процеси, збут) відповідають наступні витрати на логістику:

1. Для процесу «забезпечення» з метою дослідження затрати на логістику обмежуються транспортно-заготовчими витратами, які безпосередньо пов'язані з процесом заготовки та доставки матеріалів в організацію і представлені витратами:

- по завантаженню і транспортуванню матеріалів, товарів до складу організації;
- по вмісту складських приміщень;
- по оплаті праці та іншим розрахункам з працівниками складу та в усіх організаціях, задіяними в забезпеченні процесу надходження матеріалів, товарів;
- по виплаті винагороди посередникам, задіяним у процесі придбання матеріалів, товарів;
- по втратам, пов'язаним з транспортуванням у межах встановлених норм природної втрати та ін.

2. Для внутрішньовиробничих процесів (для виробничих організацій) і внутрішніх процесів (для торгових організацій) характерні витрати на логістику включають в себе:

- витрати на переміщення матеріалів, необхідних для виробництва готової продукції, у виробництві, товарів у торгових організаціях між складами;
- витрати на оплату праці працівників складу та в усіх організаціях, задіяних у забезпеченні процесу відпуску та переміщення матеріалів, товарів;
- витрати, пов'язані з доведенням матеріалів і товарів до стану придатного використання;
- внутрішньогосподарські втрати та інше.

3. Для процесу збуту у статті «витрати» на логістику, представлені такою бухгалтерською категорією, як «витрати на продаж», які охоплюють:

- витрати на завантаження та транспортування готової продукції, товарів до складу покупця або до іншого пункту призначення, згідно з договором;
- витрати на вміст складських приміщень, з яких здійснюється відвантаження готової продукції, товарів і в яких забезпечується збереження запасів до моменту відпуску;
- витрати на оплату праці та інші розрахунки із складськими працівниками, що займаються видачою готової продукції, товарів, а також з працівниками організацій, координуючими процес збуту;
- витрати на виплату винагороди посередникам, задіяним у процесі продажу та доставки готової продукції, товарів до покупця тощо.

Аналіз загальних завдань урахування витрат дозволяє сформулювати основні питання урахування витрат на логістику:

- контроль обґрунтованості включення затрат на логістику в собівартість запасів (матеріалів і товарів при надходженні; готової продукції – при виробництві та продажі; товарів – при продажі);
- правильне і своєчасне документальне оформлення логістичних операцій і забезпечення достовірних даних по супутнім затратам;
- контроль потенціалу запасів на різних стадіях логістичного ланцюга;
- виявлення зайвих витрат на логістику з метою їх мінімізації або усунення;
- проведення аналізу ефективності затрат на логістику.

При організації та веденні бухгалтерського обліку затрат на логістику комерційні організації ґрунтуються на наявному загальному характері нормативно-правових актів, закріплюючи вибрані варіанти обліку в локальному документі та обліковій політиці.

На практиці ж ведення обліку існують різні методи урахування витрат в цілому і на логістику (постачання, харчування, збут) в тому числі, право вибору яких надається комерційним організаціям. Вибір методу, а потім і підхід до урахування витрат на логістику, залежить від наступних факторів:

- характер діяльності організації (торгівля, виробництво, нематеріальна сфера діяльності);

- вид діяльності організації згідно загальному класифікатору видів економічна діяльність;
- права застосування спрощених способів ведення бухгалтерського обліку, включаючи спрощену бухгалтерську (фінансову) звітність;
- галузева приналежність організації (методи найбільш раціональні для ведення обліку в сільськогосподарських організаціях, в будівельних організаціях, в промислових організаціях, тощо);
- системи оподаткування в частині норм, відмінних від підходів, передбачених правилами бухгалтерського обліку, тощо.

Проведений огляд підходів до ведення бухгалтерського обліку затрат на логістику дозволяє представити їх з двох позицій: з позиціями процесів, що призводять до виникнення витрат на логістику; з позицією характеру діяльності організації. Відповідно, організація повинна закріпити вибраний спосіб урахування виникаючих витрат на логістику в обліковій політиці для цілей бухгалтерського обліку. Таким чином, облік затрат на логістику буде залежати від ряду вищезазначених факторів, що визначають особливості діяльності організації.

### **Список використаних джерел**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 14.09.2023)
2. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Міністерство фінансів України від 30.11.99 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення 13.09.2023)
3. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів: Наказ Міністерства статистики України від 21.06.96 № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96#Text> (дата звернення 16.09.2023)
4. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення 14.09.2023).