

## 2.4. КЛАССИФИКАЦИЯ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СЕТЕВОЙ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Глинская О.С., к.э.н., доцент кафедры экономики и аудита;

Скорикова И.С., аспирант кафедры экономики и аудита

*Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)*

Сложность контроля логистических затрат, заключается в том, что затраты, направленные на реализацию логистических процессов не выделяются из общего числа затрат организации. В статье рассмотрены понятия затраты, расходы, логистические затраты, приведена классификация затрат и расходов. Классификация логистических затрат, представляет собой сложный механизм, который не может состоять из единой классификации, в статье приведены различные виды классификаций логистических затрат. Авторами предложена классификация логистических затрат в процессе движения товарных потоков в розничной торговой сети.

В условиях развития экономического потенциала страны, возрастает конкуренция на рынке товаров (услуг). Появление новых компаний диктует необходимость изыскания возможностей снижения затрат на операционную деятельность во время всего логистического процесса, с целью повышения эффективности экономической деятельности организаций. Для этого организациям требуется сосредоточить свою деятельность на поиске решений по минимизации логистических затрат, сокращение затрат на перевозку, разгрузку, хранение, грузопереработку. При принятии решений по вопросам предпринимательской деятельности, решающую роль играет систематизация учета и контроля логистических затрат, сложность заключается в том, что затраты, направленные на реализацию логистических процессов не выделяются из общего числа затрат организации.

Рассмотрим классификацию логистических затрат, для этого дадим определения понятиям затраты и расходы.

- Затраты – стоимостные оценки ресурсов, используемых организацией в процессе своей деятельности [5, с. 87].
- Затраты – отражают денежные изменения всех ресурсов, затраченных для достижения конкретной цели [6, с. 44].

Согласно методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утративших свою силу 1 января 2002 г., в состав издержек обращения и производства включались расходы предприятий торговли, возникающие в процессе движения товаров до потребителей, а также расходы, связанные с выпуском и реализацией продукции собственного производства и продажей покупных товаров в предприятиях общественного питания. В целях планирования, учета и отчетности издержек обращения и производства предприятиям торговли рекомендовалось применять следующую номенклатуру статей издержек обращения и производства:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- расходы на рекламу;
- затраты по оплате процентов за пользование займом;
- потери товаров и технологические отходы;
- расходы на тару;
- прочие расходы [1].

Затраты на производство группируются по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов.

По месту возникновения затраты группируются по производствам, цехам, участкам и другим подразделениям.

Носителями затрат называют виды продукции (работ, услуг) организации, предназначенные для реализации.

По видам затраты группируются по экономическим однородным элементам и статьям калькуляции.

Для расчета себестоимости произведенной продукции и определения полученной прибыли затраты классифицируются на:

- входящие и истекшие;
- прямые и косвенные;
- основные и накладные;
- производственные и внепроизводственные;
- одноэлементные и комплексные;
- текущие и единовременные.

Для принятия решений и планирования различают:

- постоянные, переменные, условно-постоянные (условно-переменные) затраты;
- затраты, принимаемые и не принимаемые в расчетах при оценках;
- безвозвратные затраты;
- временные затраты;
- предельные и природные затраты;
- планируемые и непланируемые [4, с. 56-59].

Согласно ПБУ 10/99 [2], расходы – расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения

работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности включают в себя следующие элементы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы [2].

Логистические затраты – затраты, связанные с выполнением логистических операций (размещение заказов на поставку продукции, закупка, складирование поступающей продукции, внутрипроизводственная транспортировка, промежуточное хранение, хранение готовой продукции, отгрузка, внешняя транспортировка), а также затраты на персонал, оборудование, помещение, складские запасы на передачу данных о заказах, запасах, поставках [9].

Логистические затраты представляют собой затраты трудовых, материальных, финансовых и информационных ресурсов, обусловленные выполнением предприятиями своих функций по выполнению заказов потребителей. Затраты предприятий, включаемые в состав логистических затрат, весьма разнообразны и подразделяются по элементам затрат, функциональным областям и центрам ответственности [7, с. 108].

Классификация логистических затрат, представляет собой сложный механизм, который не может состоять из единой классификации, существуют различные ви-

ды классификаций затрат, которые позволяют дать полное о них представление.

Ведущие логистические компании предлагают следующую классификацию логистических затрат [9].

- Продуктивные затраты – затраты на работу, направленную на создание добавленной ценности, которую хочет иметь потребитель и за которую он готов платить.
- Затраты на поддержание логистического бизнеса сами по себе создают ценности, но они являются необходимыми. Например затраты на транспортировку, оформление заказов, проверку работы сотрудников, ведение учета продукции.
- Затраты на контроль – затраты на мероприятия, направленные на предотвращение нежелательных результатов обслуживания потребителей.
- Убыточные затраты – затраты на работы, которые не могут дать результатов (затраты на «бездействие», на простой оборудования). Перерасход ресурсов можно сократить путем исключения долгих и сложных путей в процессе исполнения заказов потребителей. Затраты на транспорт, обслуживание, энергию, буферные запасы «прослеживаемость» запасов и планирование минимизируются путем реорганизации материальных потоков в цепи поставок.
- Прямые затраты – затраты, которые могут быть непосредственно отнесены на конкретный носитель (продукт, группу изделий, заказ).
- Косвенные затраты – затраты, которые могут быть отнесены на носитель (продукт, группу продуктов, заказ) только с помощью выполнения вспомогательных расчетов.
- Прямые относительные затраты – затраты, которые в предметном и временном отношении могут быть однозначно отнесены на строго определенный объект, поскольку затраты и логистический объект связаны общим местом происхождения.
- Переменные затраты – затраты, зависящие от объема производства (исполняемых заказов). Переменными являются затраты на переналадку, размещение заказа, хранение или складирование запасов во времени (текущие затраты).
- Постоянные затраты – затраты, не зависящие от изменения объема исполняемых заказов внутренних и внешних потребителей.
- Полные затраты – отнесенная на определенный объект (продукт, группу продуктов, заказ, место возникновения затрат, сферу производства) общая сумма затрат, как зависящих, так и не зависящих от объема исполняемых заказов.
- Частичные затраты – относимые на определенный объект (продукт, группу продуктов, заказ, место возникновения затрат, сферу производства) части затрат, выделенные по определенным признакам. Эти затраты, как правило, зависят от объема исполняемых заказов.
- Фактические затраты – затраты, действительно приходящиеся на данный объект в рассматриваемом периоде при фактическом объеме исполняемых заказов потребителей и равные объему потребленных ресурсов, умноженному на действующие цены на эти ресурсы.
- Нормальные затраты – средние затраты, приходящиеся на определенный объект в рассматриваемом периоде при фактическом объеме обслуживания. Эти затраты равны фактическому объему потребленных ресурсов, умноженному на их средние цены.
- Плановые затраты – затраты, рассчитанные для определенного логистического объекта и определенного периода при заданных программе обслуживания, объеме заказов потребителей и технологии. Эти затраты равны запланированному объему потребления ресурсов, умноженному на их плановые цены.
- Номинальные затраты – произведение фактического объема потребления ресурсов и плановых цен на них.
- Затраты упущенных возможностей (вмененные затраты) характеризуют упущенную выгоду (потерю прибыли). Она связана с тем, что ограниченный объем ресур-

сов может быть использован только определенным образом, что исключает применение другого возможного варианта, обеспечивающего получение прибыли.

- Трансакционные затраты – затраты, связанные с оформлением закупок.

По мнению Миротина Л.Б. [3], логистические затраты можно подразделить на следующие категории:

- продуктивные затраты – это затраты на создание ценности, которую хочет иметь покупатель и за которую он готов платить. Сюда входят производственные затраты, а также затраты на сбыт продукции, оплату труда, осуществление финансовых операций и процесса продаж. Затраты на упаковочные работы рекомендуется включать сюда в том случае, если они помогают продвижению продукции на рынке;
- затраты на поддержание логистического бизнеса – затраты, которые сами по себе не создают ценностей, но их нельзя избежать. Это затраты на транспортировку, оформление заказов, проверку работы сотрудников, ведение учета продукции и т.д.;
- затраты на надзор – это затраты на мероприятия, направленные на предотвращение негативных результатов. Каждый бизнес нуждается в системе раннего предупреждения в случае, например, если товар не продается так хорошо, как ожидалось, или технологии компании больше не обеспечивают ей конкурентного преимущества на рынке. Сюда также относятся затраты на надзор за работой других участников бизнеса, например поставщиков или дистрибьюторов товара;
- убыточные затраты – это затраты на работы, которые не могут дать результатов.

Логистические затраты можно также подразделить на такие два вида:

- затраты на формирование конечного продукта;
- трансакционные затраты.

Затраты на формирование конечного продукта – это затраты производителя на преобразование сырья в конечный продукт.

Трансакционные затраты Миротин Л.Б. подразделяет в соответствии со следующими позициями:

- поиск клиентов – сбор информации, налаживание контактов, координация взаимодействия, обмен данными;
- переговоры – выдача запроса, подготовка предложений, ведение переговоров, заключение договора;
- обеспечение интересов сторон – научные исследования и разработки, соглашение о гарантии качества;
- процесс обмена – транспортные и складские операции;
- контроль – аудиторские проверки, испытания первых образцов, приемка продукции, окончательная проверка, рекламации, эффективность взаимодействия;
- адаптация – подтверждение удовлетворенности обслуживанием, актуализация данных;
- корректировка субоптимальных договорных условий – догрузка производственных мощностей, требование дополнительных ценовых скидок, изменение рамочных условий;
- ослабление стратегических позиций – уход потребителей, сокращение рыночной доли;
- завершение сделки – исполнение платежных обязательств, увольнение лишнего персонала, оформление заключительной документации.

Полная декомпозиция логистических затрат представлена в табл. 1 [8, с. 428-430].

На основании вышеизложенного, авторами представлена следующая классификация логистических затрат рис. 1.

Организационные затраты включают в себя изучения рынка спроса и предложений (маркетинговые исследования), налаживание контактов с поставщиками, формирование ассортимента, затраты на заключение договоров, затраты на оплату труда, административные затраты.

Затраты на транспортные услуги – это затраты на приобретение горюче-смазочных материалов, затраты на

техническое обслуживание транспортных средств, дорожные налоги, пошлины, рассчитываемые по весу груза (при условии наличия собственных транспортных средств), расходы на хранение продукции в местах перегрузки, затраты на оплату труда. Оплата стоимости транспортных затрат согласно договору при условии использования услуг транспортных компаний.

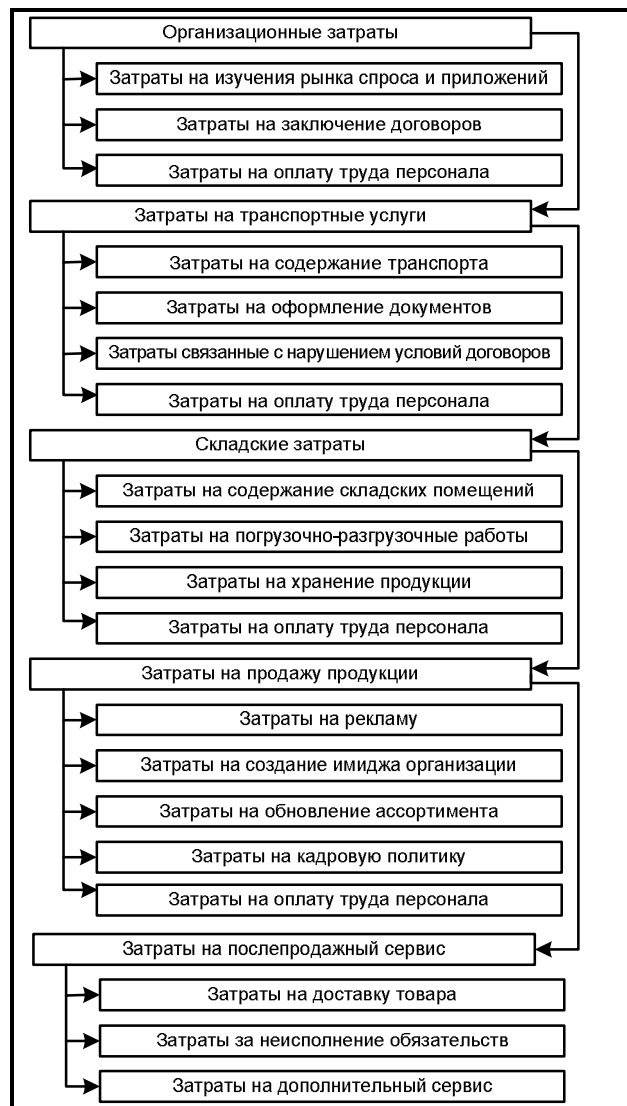
Таблица 1

**ПОЛНАЯ  
ДЕКОМПОЗИЦИЯ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ**

№	Признак классификации	Вид логистических затрат
1	По отношению к готовому продукту	Относящиеся к готовому продукту. Относящиеся к периоду времени
2	По видам затрат	Материальные затраты. Нематериальные затраты. Прочие (форс – мажорные издержки)
3	По отношению к объему производства	Постоянные. Переменные. Эффективные. Неэффективные
4	По способу включения в себестоимость	Прямые. Косвенные. Часть непроизводственных издержек
5	По роли в технологическом процессе изготовления продукции и целевому назначению	Основные. Накладные
6	По обеспечению системы контроля затратами	Контролируемые. Неконтролируемые.
7	По степени регулируемости	Полностью регулируемые. Частично регулируемые. Слаборегулируемые
8	По местам возникновения	Функциональные подразделения. Подразделения, связанные с движением потока
9	В зависимости от сферы и деятельности предприятия	Снабженческо-заготовительные. Технологические. Коммерческо-сбытовые. Организационно-управленческие
10	По процессам	Производство. Реализация продукции. Управление предприятием
11	По целевому назначению	Содержание товарных запасов. Реализация товарной продукции. Отсутствие товарных запасов
12	По основным фазам движения	Закупки. Производство. Реализация
13	По основным компонентам логистических процессов	Физическое продвижение материалов. Протекание информационных процессов. Запасы

Складские затраты подразумевают затраты связанные с содержанием специально оборудованных помещений (складов), в них включаются затраты на коммунальные услуги, затраты на аппаратуру для видеонаблюдения, затраты на оборудование, аренда. Затраты на поддержание необходимых санитарно-гигиенических условий в помещениях, предназначенных для хранения (температурный режим и влажность воздуха, соответствующие специфике отдельных видов продукции). Затраты на содержание складской техники, затраты на прием продукции, внутреннюю транспортировку и хранение. Потери от упущенной прибыли из-

за отсутствия нужного товара, порча товара и хищение. Затраты на оплату труда.



**Рис. 1. Классификация логистических затрат в процессе движения товарных потоков в розничной торговой сети**

Затраты на продажу продукции – затраты на рекламные компании, на создание имиджа организации, единого для всей торговой сети. Затраты на обновление ассортимента включают проведение маркетинговых исследований, составление прогнозов развития организации, внедрение новых систем исследования, привлечение сторонних экспертов. Затраты на проведение кадровой политики (обучение персонала, тренинги). Затраты на оплату труда.

Логистическими затратами считаются затраты связанные с управлением товарными потоками и доведением продукта до конечной точки – потребителя, и послепродажный сервис не выделялся как затраты, а рассматривался как логистический сервис и / или сервис в логистике. После проведения исследований, мы считаем, что целесообразней отнести послепродажный сервис к логистическим затратам, которыми являются затраты на доставку товара, штрафные санкции по условию договора за несоблюдение обязательств (доставка в срок, доставка товара ненадлежащего качества), затраты на гарантийный ремонт, затраты понесенные вследствие возврата товара и др. После-

продажный сервис напрямую зависит от всего логистического процесса, начиная от закупки продукции, до доведения ее до потребителя.

Обобщая вышеизложенное целесообразно отметить, что логистические затраты – это затраты понесенные экономическим субъектом во время логистического процесса, связанные с организационной, транспортировочной, складской, реализационной и послереализационной деятельностью.

## Литература

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания [Электронный ресурс] : утв. Роскомторгом и М-вом финансов РФ 20 апр. 1995 г. №№1-550/32-2. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [Электронный ресурс] : ПБУ 10/99 : приказ М-ва финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33н. ; с изм. от 30 дек. 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сент., 27 нояб. 2006 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Анализ общих логистических затрат и методов их оптимизации [Электронный ресурс] / Миротин Л.Б. и др. URL: <http://www.ec-logistics.ru/articles.htm?id=134> / 20.11.2010 г.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М. : Омега-Л, 2007. – 570 с.
5. Волкова О.Н. Управленческий учет [Текст] : учеб. / О.Н. Волкова. – М. : Велби, Проспект, 2005. – 472 с.
6. Друри К. Управленческий и производственный учет [Текст] : учеб. / К. Друри ; пер. с англ. – М. : ЮНИТИ – ДАНА, 2003. – 1071 с.
7. Миротин Л.Б. Эффективность логистического управления [Текст] : учеб. для вузов. / В.В. Зырянов, К.В. Инютина, Л.Б. Миротин. – М. : Экзамен, 2004. – 448 с.
8. Основы логистики [Текст] : учеб. пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина и др. – М. : КНОРУС, 2010. – 576 с.
9. Транспортная компания Beta [Электронный ресурс] : Управление логистическими затратами. URL: <http://www.nakhodka-beta.ru/info/logistics/401> / 22.11.2010 г.

## Ключевые слова

Затраты; расходы; логистические затраты; организационные затраты; затраты на транспортные услуги; складские затраты; затраты на продажу продукции; послепродажный сервис.

*Глинская Ольга Сергеевна;  
Скорикова Ирина Станиславовна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Статья посвящена рассмотрению классификации логистических затрат. В статье рассмотрены понятия затраты, расходы, логистические затраты, приведена классификация затрат и расходов. Классификация логистических затрат, представляет собой сложный механизм, который не может состоять из единой классификации, в статье приведены различные виды классификаций логистических затрат. Авторами предложена классификация логистических затрат в процессе движения товарных потоков в розничной торговой сети. Рекомендовано отнести послепродажный сервис к логистическим затратам.

Актуальность данного исследования заключается в том, что в условиях развития розничной сетевой торговли, важным аспектом является выявление логистических затрат, которые не выделяются из общего числа затрат организации.

Источники, цитируемые в настоящей статье, отражают современную точку зрения на исследуемую проблему. Авторами рассмотрены классификации затрат и логистических затрат на основе работ отечественных и зарубежных ученых, приведена своя классификация логистических затрат, дано определение логистическим затратам. Следует отметить, что в данной научной статье авторами предлагается расширить классификацию логистических затрат, с учетом послепродажного сервиса.

Научная статья выполнена в соответствии всем требованиям, предъявленным к работам такого рода, и может рекомендоваться к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Калиничева Р.В., д.э.н., профессор, проректор по научной работе АНО ВПО ЦС РФ «Российский университет кооперации» Волгоградского кооперативного института (филиала)*

## 2.4. CLASSIFICATION OF LOGISTICAL EXPENSES IN THE ORGANIZATIONS OF NETWORK RETAIL TRADE

O.S. Glinskay, Candidate of Economics, Senior Lecturer of the Department of the Economy and Audit;  
I.S. Skorikova, Post-graduate Student, of the Department of the Economy and Audit

Autonomous not commercial organization of higher professional education of Centrosoyuz RF «Russian university of cooperation» Volgograd Cooperative Institute

The complexity of the logistical expenses control consists of the expenses directed on realization of logistical processes which are not allocated from the general number of organization expenses. The concepts of expense, charges and logistical expenses are considered in the article; also the classification of expenses and charges is given there. The classification of logistical expenses is the complex mechanism which is not the uniform classification and there are various kinds of classifications of logistical expenses in the article. The authors offer the classification of logistical expenses with the commodity movement in retailing.

### Literature

1. Methodical recommendations about accounting of the expenses included in distribution costs and manufactures, and financial results at trading enterprises and public catering [the Electronic resource]: are confirmed Roskomtorg and the Ministry of Finance of the Russian Federation on April, 20th, 1995 №1-550/32-2. Access from legal – reference system «ConsultantPlus».
2. About the Position statement on accounting «organization Expenses» [the Electronic resource]: PBU 10/99 «(with changes from December, 30th, 1999, on March, 30th, 2001, on September, 18th, on November, 27th, 2006): the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from May, 6th, 1999 №33H. Access from legal – reference system «ConsultantPlus».
3. The analysis of the general logistical expenses and methods of their optimization. [the Electronic resource] / Mirotin L.B. – access from the: URL: <http://www.ec-logistics.ru/articles.htm?id=134> / 20.11.2010.
4. M.A. Vahrushina. The accounting administrative account [Text]: studies. For students of the high schools trained on to economic specialties / M.A.Vahrushina. – 6 times the corrected – M: Omega-I, 2007. – 570 p.
5. O.N. Volkova. The administrative account [Text]: studies. / O.N. Volkova. – M: TK Velbi, the Prospectus, 2005. – 472 p.
6. Drury K. Upravlenchesky and the industrial account [Text]: studies. / K.Druri; the lane with English – M: YUNITI – DANA, 2003. – 1071 p.
7. L.B. Mirotin. Efficiency of logistical management [Text]: studies. For high schools. / V.V. Zyryanov, K.V. Injutina, L.B. Mirotin. – M: Examination, 2004. – 448 p.
8. Bases of logistics [Text]: studies. The grant / A.A. Kanke, I.P. Koshevaja. – M: KNORUS, 2010. – 576 p.
9. Transport company Betta. [the Electronic resource]: Management of logistical expenses. – access from the: URL: <http://www.nakhodka-betta.ru/info/logistics/401> / 22.11.2010

### Keywords

Expenses; charges; logistical expenses; organizational expenses; expenses for transport services; warehouse expenses; expenses for product sale; after sale service.