

УДК 338:45:658.8:621.3

**УСТАНОВЛЕНИЕ ДОЛИ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ МАСЛОЖИРОВОЙ ОТРАСЛИ**

*канд. техн. наук, доц. А.М. СУМЕЦ*  
*(Харьковский национальный технический университет*  
*сельского хозяйства имени Петра Василенка, Украина)*

*Рассматриваются логистические затраты как ключевой оценочный показатель логистической деятельности предприятий, в частности предприятий масложировой отрасли. Показана важность изучения логистических затрат и их весомое влияние на экономическую эффективность хозяйствования современных производственных предприятий. Определены усредненные значения долей логистических затрат в элементах операционных расходов предприятий масложировой отрасли. Установлены доли логистических затрат в расходах, не входящих в себестоимость реализованной продукции. Отмечено, что установленные доли логистических затрат в элементах операционных расходов и в расходах, не входящих в себестоимость реализованной продукции, позволят руководителям предприятий кардинально пересмотреть логистическую стратегию и скорректировать направленность, содержание и форму организации логистической деятельности.*

**Ключевые слова:** *предприятия масложировой отрасли, логистическая деятельность, затраты, себестоимость, усредненные значения долей логистических затрат, экономическая эффективность.*

**Введение.** В условиях макроэкономической нестабильности логистическая деятельность предприятий масложировой отрасли требует дальнейшего развития. Реализовать это на практике нелегко, так как на указанный вид деятельности влияет большое количество факторов [7; 10]. Проявление их действия весьма разностороннее: одна часть факторов обуславливает положительное влияние на осуществление и развитие такого вида деятельности, другая – приводит к определенным финансовым потерям. В таких условиях руководству предприятий следует уделять особое внимание организации эффективной логистической деятельности, что позволит избежать чрезмерных затрат на выполнение логистических процессов и операций.

Известные специалисты [1–6] в сфере логистики утверждают, что общие логистические затраты в настоящее время являются ведущим параметром в планировании не только логистической, но и хозяйственной деятельности в целом на производственных предприятиях. Это обусловлено тем, что этот вид затрат оказывает существенное влияние на экономическую эффективность логистической деятельности и, соответственно, на состояние общих показателей тактического и стратегического уровней хозяйствования предприятий. Как утверждают авторы публикации [2, с. 244], именно в этих показателях отражаются результаты всей логистической деятельности. Сегодня проблема учета, анализа и контроля логистических затрат на предприятиях отрасли требует фундаментального подхода. Но для этого следует четко представлять себе структуру и долю логистических затрат на производство продукции отраслевыми предприятиями. На сегодняшний день данная проблема для предприятий масложировой отрасли не рассматривалась, поэтому информация, касающаяся данного вопроса, отсутствует. Это как раз и предопределяет необходимость проведения исследований по установлению, в первую очередь, доли логистических затрат на производство продукции масложировыми предприятиями, а затем их структуры.

**Постановка задачи.** Указанное выше дает основание считать, что в настоящее время одним из действенных направлений повышения экономической эффективности логистической деятельности на предприятиях масложировой отрасли, а соответственно и улучшения их экономического положения, является организация на них процессов регистрации, оценки, анализа, планирования и контроля логистических затрат [8, с. 329–331]. Важность указанного подтверждена результатами исследований консалтинговой компании Pittigloi Rabin Todd & McGrath, где указано, что оценка, анализ и своевременное планирование логистических затрат способны обеспечить сокращение продолжительности полного оборота наличности на 40–60%, рост производительности труда на 44%, снижение совокупных логистических затрат (относительно объемов реализации) на 3–4%, уменьшение совокупных затрат на создание запасов на 50%, а также сокращение времени выполнения договорных сроков на 30–40% [9]. Знание величины логистических затрат и их доли в общих расходах на хозяйственно-производственную деятельность, прежде всего, необходимо для следующих целей: дальнейшего корректного планирования видов логистической деятельности и оценки их эффективности; анализа функционирования отдельных подсистем логистической системы предприятий и определения влияния на основные показатели их хозяйствования; корректировки логистической стратегии; реализации концепции интеграционного логистического менеджмента в общей системе управления предприятиями.

Выполнение исследований в основном базировалось на использовании *экономико-статистического метода*, а также *метода анализа и синтеза*, что позволило корректно выполнить теоретические обобщения результатов научного поиска и формирования выводов касательно решения сформулированной задачи.

**Результаты и их обсуждение.** Исследования проводились в период 2009–2013 годов на базовых предприятиях масложировой отрасли, сельхозпредприятиях, которые имели цеха по переработке масличных культур, и специализированных малых предприятиях с различных областей Украины. В качестве таких были избраны: публичные акционерные товарищества (ПАТ): «Винницкий масложировой комбинат (МЖК)», «Черновицкий масложировой комбинат», «Нежинский жиркомбинат (ЖК)», «Кировоградолія»; частные акционерные товарищества: «Мелитопольский маслоэкстракционный завод (МЭЗ)», «Приколотнянский маслоэкстракционный завод», «Волчанский маслоэкстракционный завод», «Полтавский маслоэкстракционный завод Кернел Групп», «Борзна-Агроинвест» и «Агрофирма “Каменка”»; ПАТ с иностранными инвестициями «Днепропетровский маслоэкстракционный завод», а также частное предприятие «Виктория и К°» и товарищество с ограниченной ответственностью «Наша Олія».

В ходе исследований была выполнена поэлементная группировка затрат по элементам операционных расходов по каждому предприятию. Группировка по элементам операционных расходов является базой для планирования оборотных средств предприятия и даст возможность определить, сколько их потрачено за отчетный период вообще. Следовательно, установление долей логистических затрат в элементах операционных расходов фактически позволяет оценить их величину на логистику непосредственно в процессе производства продукции на конкретном предприятии. Эта информация необходима для оценки эффективности управления логистическими потоками в рамках внутрипроизводственных систем предприятий отрасли. В свою очередь, знание долей логистических затрат в расходах, не входящих в себестоимость реализованной продукции, необходимо для корректной оценки затратности логистики, в данном случае на фазах распределения и сбыта, то есть при осуществлении логистической деятельности предприятий в процессе продажи товаров с целью удовлетворения покупательского спроса и получения ими прибыли.

Анализ расходов, включенных в состав каждого соответствующего элемента, – материальных расходов, расходов на оплату труда, отчислений на социальные мероприятия, другие операционные расходы – позволяет установить «присутствие» логистического вмешательства и выделить расходы на логистику. Так, элемент «Материальные затраты» в себя включает расходы на осуществление работ, связанных с логистической деятельностью, а именно: перемещение сырья и материалов, тары и тарных материалов, используемых при производстве продукции; выполнение транспортных работ, связанных с обслуживанием производства собственным транспортом и др.; транспортные услуги сторонних организаций на перевозку различных грузов по территории предприятия и т.п.

Элемент «Расходы на оплату труда» представляет собой оплату труда специалистам и непосредственным исполнителям, которые связаны с перемещением материальных и информационных потоков в границах внутрипроизводственной логистической системы предприятия.

В элементе «Отчисления на социальные мероприятия» затратами на логистику считают расходы на соответствующие отчисления, устанавливаемые пропорционально численному составу исполнителей, занятых осуществлением всего комплекса логистических активностей на производстве.

Величина затрат на логистику по элементу «Амортизация» определяется размером амортизационных отчислений по основным средствам логистической системы предприятия и другими ее необоротными материальными активами. Элемент «Прочие операционные расходы» в себя включает расходы на логистику, частично связанные с управлением производством (на командировки логистического персонала; приобретение профессиональной логистической литературы; участие в разного рода профессиональных логистических мероприятиях; за услуги связи, связанные с осуществлением логистической деятельности; на оплату за использование и обслуживание технических средств управления, связанных с логистическими процессами и операциями (компьютерная техника и т.п.); с приобретением различного рода лицензий, связанных с логистической деятельностью; с перевозкой логистического персонала к месту работы и обратно; со страхованием рисков, связанных с логистической деятельностью; с оплатой услуг сторонних организаций за транспортные и складские услуги и услуги консультационного характера, связанные с организацией логистической деятельности и т.д.

На основании анализа всех указанных элементов операционных расходов и расходов, связанных с выполнением любых логистических активностей, для исследуемых предприятий за период 2009–2013 годов были определены доли логистических затрат в каждом элементе операционных расходов и на основе обобщения этой информации установлены их усредненные значения (табл. 1).

Анализ таблицы 1 показал, что максимальную долю логистических затрат обуславливают амортизационные отчисления от стоимости основных средств логистических систем предприятий и других необоротных материальных активов. Установлено, что за исследуемый период усредненная доля этих расходов составила 25,38%. Из этого следует, что в процессе производства продукции особо актуализируется проблема рационализации состава и структуры логистических систем предприятий отрасли, а также их содержания и эффективного использования. Данные таблицы 1 также свидетельствуют о значительной доле логистических затрат, которая сосредоточена и в элементе «Прочие операционные расходы» и составляет 18,03%.

Таблица 1 – Доля логистических затрат в элементах операционных расходов исследуемых предприятий, %

Предприятия	Усредненные значения долей логистических затрат в элементах операционных затрат				
	материальные затраты	затраты на оплату труда	отчисления на социальные мероприятия	амортизация	другие операционные затраты
Мелитопольский МЭЗ	6,56	1,86	0,16	23,92	19,18
Приколотнянский МЭЗ	6,57	1,78	0,15	22,08	17,92
Волчанский МЭЗ	6,30	1,50	0,17	24,34	17,62
Днепропетровский МЭЗ	4,72	1,80	0,14	26,10	16,86
Полтавский МЭЗ Кэрнэл Групп	5,08	1,56	0,14	26,96	13,52
МЭЗ «Кировоградолія»	4,80	1,24	0,13	24,12	16,04
Виктория и К°	7,62	1,68	0,16	27,10	18,78
Наша Олія	8,64	1,04	0,10	25,66	18,50
Черновицкий МЖК	10,40	2,60	0,18	29,78	21,70
Винницкий МЖК	8,62	1,84	0,17	26,50	20,84
Нежинский ЖК	9,48	1,52	0,16	22,24	17,34
Усредненное значение доли логистических затрат	7,16	1,67	0,15	25,38	18,03

Элементом операционных расходов, где доля логистических затрат также является существенной, следует признать «Материальные затраты». Установлено, что для исследуемых предприятий ее усредненное значение за период 2009–2013 годов составило 7,16%. Это указывает на настоятельную необходимость введения полномасштабного логистического подхода к организации перемещения материальных потоков внутри предприятий при осуществлении производственно-хозяйственного процесса.

В ходе исследования определено, что усредненное значение доли логистических затрат в элементах операционных расходов для маслоэкстракционных и прессовых заводов за период 2009–2013 годов равнялось 8,13%, для масложировых и жировых комбинатов – 11,89%.

Если принять во внимание, что исследуемые предприятия более чем на 80% отражают состояние логистической деятельности в отрасли и структуру логистических затрат на ее осуществление, полученную информацию следует считать достоверной. Учитывая это, с определенным уровнем вероятности можно констатировать, что усредненное значение доли логистических затрат в элементах операционных расходов для масложировой отрасли в целом на исследуемый период составило 9,15% (рис. 1). Следует признать, что это высокий уровень затрат на логистику при производстве подсолнечного масла и продукции масложировых комбинатов.

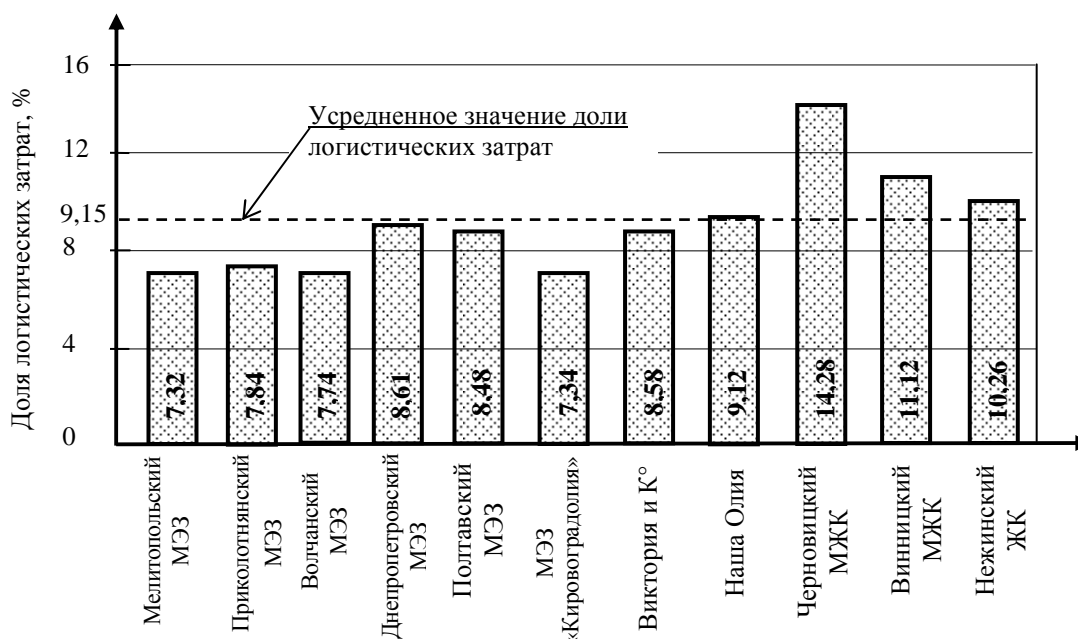


Рисунок 1 – Усредненное значение долей логистических затрат в элементах операционных расходов на производство продукции исследуемыми предприятиями

Полученные результаты дают основание утверждать, что в целом на предприятиях масложировой отрасли в большинстве своем используют современные технологии и оборудование, производственная логистика организована на должном уровне. Однако доля расходов на логистику при производстве продукции все же остается значительной. Это требует от специалистов поиска путей сокращения логистических затрат. Следует признать, что возможности логистического вмешательства в технологический процесс производства продукции достаточно ограничены. Таким образом, для решения задачи сокращения логистических затрат следует рационализировать логистическое планирование и процессы управления материальными и информационными потоками на производстве.

В ходе исследований установлено, что для предприятий масложировой отрасли абсолютная величина логистических затрат и относительный показатель их роста по сравнению с 2009 годом, имели выраженную тенденцию их увеличения. Только в 2013 году на 45,5% исследуемых предприятий наблюдалось незначительное снижение указанных показателей, обусловленное, по-видимому, падением объемов переработки масличного сырья, которое, в свою очередь, привело к снижению логистической активности непосредственно в пределах производственных систем. Вместе с тем анализ базисного темпа роста логистических затрат позволил установить, что его значения существенно отличаются на исследуемых предприятиях. Такая ситуация обусловлена тем, что на предприятиях отрасли: 1) уровень организации логистической деятельности непосредственно в пределах их производственных систем неодинаков; 2) специалисты имеют достаточно разные представления о планировании и управлении логистических затрат в процессе производства продукции.

Насущная необходимость в комплексной оценке логистической деятельности предприятий масложировой отрасли актуализировала дальнейшие исследования доли логистических затрат в расходах, которые не входят в себестоимость реализованной продукции. Отметим, что выполнение такого исследования крайне важно для оценки уровня затратности логистики на фазах распределения и сбыта, который характеризует степень эффективности логистической деятельности предприятия в процессе реализации продукции определенному кругу потребителей. Учитывая это, на основе анализа отчетов о финансовых результатах деятельности исследуемых предприятий за период 2009–2013 годов, в которых отражены административные расходы, расходы на сбыт и другие операционные расходы на выполнение логистических активностей в границах фаз распределения и сбыта, были выделены соответствующие этим фазам логистические затраты. Так, в административных расходах выделены следующие *логистические затраты*: на оплату труда специалистам структурного подразделения логистики и заместителя директора по логистике (при наличии такой должности); соответственно установленную сумму отчислений на социальные мероприятия; на материально-техническое снабжение структурного подразделения логистики или отдельного специалиста по логистике; на оплату служебных командировок и участие в семинарах специалистов по логистике; на приобретение литературы для информационного обеспечения деятельности службы (подразделения) по логистике; на вознаграждения и профессиональные услуги; на представительские расходы; на содержание основных средств и других материальных необоротных активов логистического назначения; амортизация нематериальных активов логистического назначения; на урегулирование споров в судебных органах, которые возникают по вине службы (подразделения) логистики; на оплату за расчетно-кассовое обслуживание и другие услуги банков, связанные с логистической деятельностью. В свою очередь, расходы на сбыт, связанные с реализацией продукции (услуг), относят к логистическим. Они включают в себя весь известный перечень затрат, кроме расходов на упаковочные материалы, рекламу и исследования рынка.

В других операционных расходах выделены логистические затраты, связанные с исследованиями, разработкой и внедрением новых логистических технологий, процессов, оборудования и тому подобное; себестоимость реализованных производственных запасов; потери от обесценивания запасов; недостачи и потери, связанные с логистической деятельностью; признанные штрафы, пени, неустойки, вызванные некачественным ведением логистической деятельности и невыполнением договоренностей; расходы на выплату материальной помощи специалистам по логистике.

Тщательное исследование и анализ перечисленных выше затрат на логистику позволили определить соответствующие их доли в административных расходах, расходах на сбыт и других операционных расходах для каждого из исследуемых предприятий. На основании анализа полученной информации были установлены усредненные значения долей логистических затрат в расходах, не входящих в себестоимость реализованной продукции для исследуемых предприятий, а именно в административных расходах, расходах на сбыт и других операционных расходах (табл. 2). Здесь следует отметить, что современным бухгалтерским учетом в Украине не предусмотрена классификация логистических затрат на логистическую деятельность в себестоимости реализованной продукции в соответствии с положением (стандартом) бухгалтерского учета, а тем более деление на расходы, входящие или не входящие в состав себестоимости. Однако для выполняемого исследования определения указанных расходов является актуальным, так как оно необходимо, прежде всего, для осуществления анализа структуры затрат и их динамики. Кроме того, наличие информации об указанных видах расходов дает возможность акцентировать внимание руководителей предприятий на формирование смет по направлениям логистической деятельности, что целесообразно для ее планирования и дальнейшего выполнения.

Таблица 2 – Усредненные значения долей логистических затрат в расходах, не входящих в себестоимость реализованной продукции, %

Предприятия	Усредненное значение доли логистических затрат		
	административные расходы	расходы на сбыт	другие операционные расходы
Мелитопольский МЭЗ	13,7	93,8	5,4
Приколотнянский МЭЗ	12,4	94,7	5,4
Волчанский МЭЗ	6,6	97,6	3,5
Днепропетровский МЭЗ	19,1	94,2	4,2
Полтавский МЭЗ Кэрнэл Групп	18,3	93,3	4,0
МЭЗ «Кировоградолія»	17,9	93,1	4,0
Виктория и К°	13,4	94,3	5,1
Наша Олія	12,3	91,9	3,8
Черновицкий МЖК	16,8	87,4	7,4
Винницкий МЖК	18,3	92,2	7,2
Нежинский ЖК	16,9	91,2	4,8
Усредненное значение доли логистических затрат	15,1	93,1	5,0

Данные таблицы 2 показывают, что наибольшие затраты на логистику предприятия несут при сбыте готовой продукции: их усредненная доля за период 2009–2013 годов составила 93,1%. В свою очередь, в административных расходах усредненная доля логистических затрат составила 15,1%, а в других операционных расходах – 5,0%. Исходя из этого, можно сделать вывод, что достаточно весомый резерв сокращения логистических затрат кроется в совершенствовании каналов сбыта готовой продукции и улучшении соответствующих видов логистической деятельности.

Учитывая установленные усредненные значения долей логистических затрат в расходах, не входящих в себестоимость реализованной продукции (см. табл. 2), следует указать и на реальную возможность их сокращения в административных расходах за счет совершенствования организационной структуры управления логистикой и повышения результативности ее функционирования.

На основе обработки результатов исследования определены базисные темпы роста логистических затрат и усредненные их доли в расходах, которые не входят в себестоимость реализованной продукции (рис. 2).

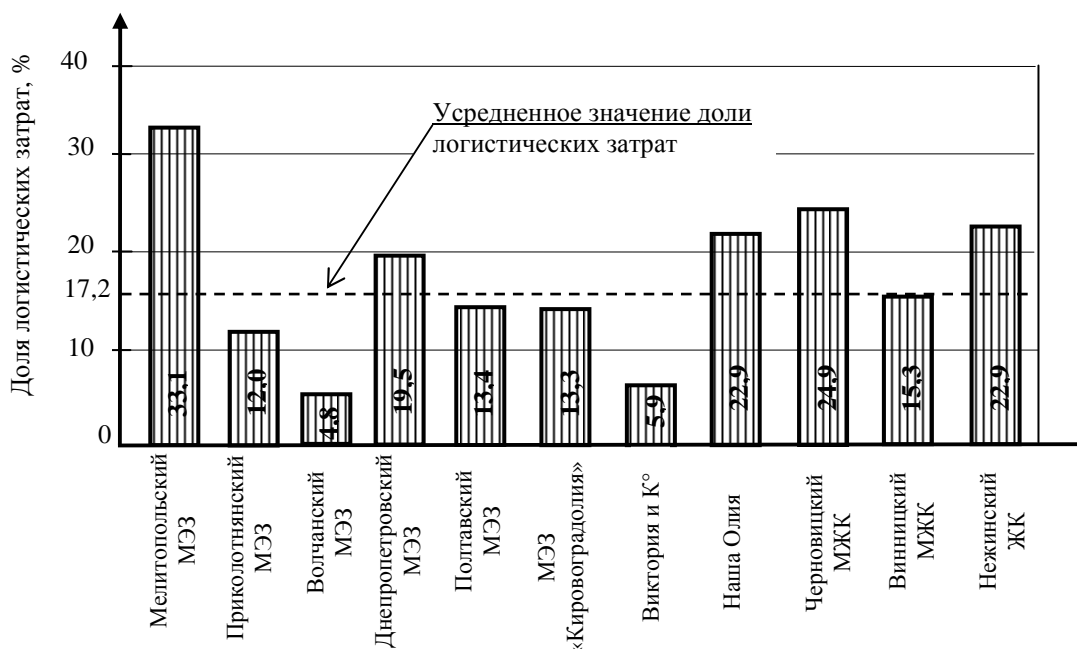


Рисунок 2 – Усредненное значение доли логистических затрат в расходах, не входящих в себестоимость реализованной продукции

В результате исследования установлено, что в течение 2010–2013 годов для 63,6% исследуемых предприятий базисные темпы роста логистических затрат имели достаточно большие значения и значительные колебания. И только для 36,4% предприятий этот показатель можно считать близким к стабильному. Это дает основание констатировать, что на большинстве украинских предприятий масложировой отрасли уровень управления логистическими затратами характеризуется как неудовлетворительный.

С учетом информации, представленной в систематизированном виде на рисунке 2, можно заключить, что в 2010–2013 годах наиболее существенные доли логистических затрат на осуществление логистической деятельности среди исследуемых предприятий имели Мелитопольский и Днепропетровский МЭЗ, Наша Олия, Черновицкий МЖК и Нежинский ЖК, что обусловлено в основном большими расходами на сбыт готовой продукции. В свою очередь, на таких предприятиях, как Приколотнянский и Волчанский МЭЗ, Виктория и К°, доли логистических затрат по сравнению с вышеуказанными заводами намного ниже. Это обусловлено незначительными расходами на сбыт готовой продукции, поскольку эти предприятия применяют другие схемы сбыта продукции – вывозят ее за счет заказчиков.

Принимая во внимание вышесказанное, в соответствии с известным принципом Парето считаем, что исследуемые предприятия более чем на 80% отражают состояние логистической деятельности в отрасли и долю логистических затрат на ее осуществление. А поэтому с определенным уровнем вероятности можно утверждать, что усредненное значение доли таких затрат в расходах, не входящих в себестоимость реализованной продукции, для масложировой отрасли в целом на исследуемый период составил 17,2%. В экономическом аспекте это довольно высокая доля расходов на логистику. В связи с этим следует отметить, что определение логистических затрат и их детальный анализ с целью разработки в дальнейшем соответствующих мероприятий, направленных на совершенствование логистической деятельности предприятий масложировой отрасли, является для исследователей первоочередной задачей.

**Заключение.** Значимым научным результатом выполненного исследования можно считать установленные для предприятий масложировой отрасли усредненные значения долей логистических затрат в элементах операционных расходов и в расходах, не входящих в себестоимость реализованной продукции. Полученная информация позволит руководителям кардинально пересмотреть и откорректировать не только логистическую стратегию, но и общую стратегию развития предприятий отрасли, а также изменить содержание и форму организации логистической деятельности и правильно выделить ее приоритеты.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Современная логистика: пер. с англ. / Джеймс С. Джонсон [и др.]. – 7-е изд. – М.: Издат. дом «Вильямс», 2002. – 624 с.
2. Эффективность логистического управления: учеб. для вузов / Л.Б. Миротин [и др.]; под ред. Л.Б. Миротина. – М.: Изд-во «Экзамен», 2004. – 448 с.
3. Моисеева, Н.К. Экономические основы логистики: учебник / Н.К. Моисеева. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 528 с.
4. Крикавський, Є.В. Логістичне управління: підручник / Є.В. Крикавський. – Львів: Вид-во НУ «Львівська політехніка», 2005. – 684 с.
5. Пономарьова, Ю.В. Логістика: навч. посібник / Ю.В. Пономарьова. – 2-ге вид., перероб. та доп. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 328 с.
6. Сток, Дж.Р. Стратегическое управление логистикой / Дж.Р. Сток, Д.М. Ламберт; пер. с 4-го англ. изд. – М.: ИНФРА-М, 2005. XXXII. – 797 с.
7. Сумець, О.М. Фактори розвитку олійно-жирової галузі та їх вплив на логістичну діяльність підприємств / О.М. Сумець // Вісник ХНТУСГ ім. Петра Василенка. Сер.: Екон. науки. – 2014. – Вип. 149. – С. 281–289.
8. Сумець, О.М. Теоретико-методологічні засади логістичної діяльності підприємств агропромислового комплексу / О.М. Сумець. – Харків: ТОВ «Друкарня Мадрид», 2015. – 544 с.
9. Pittiglio Rabin Todd & Mcgrath [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.whereorg.com/pittiglio-rabin-todd-mcgrath>.
10. Sumets, A.M. Factors of logistics development at the present stage of market transformations / A.M. Sumets // Вісник Нац. ун-ту «Львівська політехніка» «Проблеми економіки та управління». – 2014. – № 779. – С. 106–112.

Поступила 07.03.2016

#### LOGISTICS FIXED PERCENTAGE OF PRODUCTION COSTS ENTERPRISES OILSEED INDUSTRY

##### A. SUMETS

*The article investigates the logistical costs of implementation of logistics activities by processing enterprises of oil and fat industry. The article also focused on the importance of the study of logistics costs and their great impact on the economic efficiency of management of modern manufacturing enterprises. It is indicated that logistics costs are the key performance indicators of logistical activity companies. Determined average values of shares in the elements of logistics costs in operating expenses of enterprises of oil and fat industry. Set the share of logistics costs in the costs not included in the cost of goods sold. It is noted that the proportion of fixed costs in the logistics elements of operating costs and expenses not included in cost of sales, will enable enterprise managers to radically revise the sourcing and adjust the direction, content and form of organization of logistics activities.*

**Keywords:** oil and fat industry enterprises, logistic activities, costs, cost, average values of shares of the logistics costs, economic efficiency.