

УДК 657.6

**УЧЕТ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ИЗДЕРЖЕК ПО ЭТАПАМ СКЛАДИРОВАНИЯ  
В УСЛОВИЯХ ПОЗИЦИОНИРОВАНИЯ СОСТАВА  
КАК ЦЕНТРА ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

**А. В. Грицишин**

*Аспирант,  
ORCID 0000-0002-8211-7389,  
e-mail: annaternopil83@gmail.com,  
Тернопольский национальный  
экономический университет,  
г. Тернополь, Украина*

**ACCOUNTING OF LOGISTICS COSTS BY WAREHOUSING STAGES  
IN TERMS OF POSITIONING THE WAREHOUSE  
AS A RESPONSIBILITY CENTER**

**A. V. Hrytsyshyn**

*Graduate student,  
ORCID 0000-0002-8211-7389,  
e-mail: annaternopil83@gmail.com,  
Ternopil National Economic University,  
Ternopil, Ukraine*

---

**Abstract.** The article investigates the relationship between the concepts of «responsibility center» and «cost center». The enterprise warehouse is defined as the center of responsibility and center of costs. The necessity of separate positioning and accounting of warehouse expenses is substantiated. The classification and improvement of the accounting method of logistics costs by the warehousing stages at the enterprises was carried out. The algorithm of accounting information of the warehouse management system to ensure the permanent operation of warehouses and minimize logistics costs is presented.

**Keywords:** accounting; logistics; costs; warehouse; responsibility center.

---

Внедрение концепции управления логистическими потоками «точно в срок» позиционирует определенные требования к складам предприятий. Отсутствие потребности в значительных объемах накопленных производственных запасов, необходимых для бесперебойной работы предприятия, способствует отказу от сложных складских систем; действенный контроль за сохранностью материальных ценностей исключает непроизводительные их потери; оперативность передачи и транспортировки материальных потоков определяет конкурентоспособность предприятия на рынке товаров и услуг. В конечном случае, все требования к эффективности функционирования складских помещений направлены на минимизацию затрат предприятия.

На минимизации складских расходов акцентируется основное внимание при построении эффективной логистической системы в условиях системы «точно в срок», что требует позиционирования состава как центра ответственности и центра затрат в учете и управлении предприятием. Центр ответственности – это любое подразделение субъекта хозяйственной деятельности, в рамках которого установлена персональная ответственность руководителя показателей деятельности (расходы, доходы, использование инвестиционных средств), которые он контролирует [3, с. 147]. Складские помещения с позиции выделения центров ответственности являются отдельным подразделением в организационной структуре предприятия, в рамках которого установлена следую-

щая ответственность работников: финансовая за понесенные складские расходы; материальная за сохранение запасов. Центр ответственности функционально шире, чем центр затрат, поскольку может включать дополнительно центры доходов, прибыли и инвестиций.

Функционирование центра ответственности нуждается в эффективной организации системы материальной ответственности работников предприятия. Для этого на кондитерском предприятии необходимо определить перечень должностных лиц, ответственных за хранение материальных ценностей, с одновременным регламентированием образцов подписей работников, которые будут осуществлять согласование отпуска материалов со склада. Образцы подписей материально ответственных лиц вносятся в систему управления складским хозяйством для доступа в бухгалтерию, отдел складирования и на проходную предприятия. С материально-ответственными лицами руководству предприятия обязательно необходимо заключить письменные договора, в которых должны быть прописаны права, обязанности и четкие инструкции по реализации функциональных действий в части функционирования складского хозяйства предприятия.

Формирование центра ответственности является элементом децентрализации управления предприятием. В условиях внедрения системы «точно в срок» появление неплановых ситуаций на складе требует оперативной реакции управления. И только децентрализованное принятие оперативных управленческих решений позволяет минимизировать время прохождения учетной информации по коммуникационным каналам к соответствующим руководителям. Иными словами, оперативные корректировки нештатной ситуации происходят сразу работниками, которые обнаружили отклонения от нормальной деятельности предприятия или ответственны за принятие управленческих решений и находятся на складе.

Деятельность складского помещения как центра ответственности и мониторин-

га нормальной деятельности требует предварительного формирования норм хранения материальных ценностей. Нормы разрабатываются в соответствии с плановыми показателями производственной необходимости и устанавливаются ответственными лицами на складе. Достоверность расчета норм складирования материальных ценностей является важным в условиях функционирования системы «точно в срок», когда объемы материальных запасов являются минимальными. Установка и корректировка норм должны быть функциональной обязанностью ответственных лиц на складе и регламентироваться в их должностных инструкциях.

Складское помещение как центр ответственности является важным звеном в системе учета логистических операций, сочетающих процессы поступления, складирования, производства и сбыта материальных ценностей. Только на основе комплексной учетной информации о процессах в хозяйственном цикле «сбыт – снабжение – производство – сбыт» можно достоверно осуществлять учет отклонения от норм и корректировки нормативов. Информация обо всех хозяйственных циклах позволяет установить причины отклонения от норм складирования запасов в связи с проблемными ситуациями в процессе приобретения и поставки, передачи в производство или реализации материальных ценностей. Комплексность учетной информации о хозяйственных циклах также является отличительной чертой позиционирования складского помещения как центра затрат.

Для учетных целей целесообразно использовать определение, предложенное М. Г. Чумаченко, который утверждал, что центр затрат как часть центра ответственности является первичным очагом аналитического учета, устанавливается для контроля за расходами [4, с. 120]. Поэтому состав как центр ответственности и центр затрат должен быть территориально и функционально обособленным местом возникновения затрат с целью их накопления, контроля, анализа. Если складские функции помещения сочетаются с други-

ми хозяйственными функциями, то выделить складское помещение как центр ответственности и центр затрат крайне сложно. В таком случае, часть территории предприятия, где хранятся запасы можно будет считать складским помещением с позиции учета по центрам ответственности и центрам затрат. Характеристики склада как центра ответственности и центра затрат приведены на рис. 1.

Необходимость позиционирования складского помещения как центра затрат

обосновывается спецификой расходов, возникающих при получении, хранении и отпуске материальных ценностей (складские расходы). Поскольку складские расходы сложно прямо отнести к стоимости принятых на хранение материальных ценностей, возникла необходимость в косвенной их оценке. Предпосылкой аккумуляирования складских затрат по местам их возникновения является невозможность их обобщения по группам или отдельным материальными ценностями.



**Рис. 1. Позиционирование складских помещений предприятия как центра ответственности и центра расходов**

Но, на большинстве кондитерских предприятий осложнена сепаратная идентификация складских расходов и транспортно-заготовительных расходов. В учетной практике большинства предприятий указанные расходы позиционируются единой группой. С научной точки зрения также существуют позиции относительно корректности совместного учета складских и транспортно-заготовительных рас-

ходов. Например, А. С. Бородкин подчеркивал, что все расходы на содержание отделов снабжения, комплектации, кооперирования, а также складов необходимо учитывать вместе с транспортно-заготовительными расходами на счете «Расходы по снабжению и заготовки» [1, с. 110], Б. И. Валуев считал целесообразным включать в расходы сферы снабжения не только транспортно-

заготовительные расходы, но и расходы на содержание общезаводских складов [2, с. 148]. Интегрированный учет затрат на поставку и складирование материальных ценностей как с научной, так и прикладной позиции присущ советской неавтоматизированной модели управления логистическими процессами. Для постиндустриальной экономической системы «точно в срок» учетное позиционирование складских расходов отдельно от транспортно-заготовительных расходов является аксиоматическим требованием в связи с попроцессным управлением хозяйственным циклом «сбыт – снабжение – производство – сбыт». Каждый хозяйственный процесс рассматривается как самостоятельная подсистема кругооборота материальных ценностей с индивидуальными и уникальными затратами. Во избежание трудностей с сепаратным определением и аккумулярованием расходов на содержание складского хозяйства целесообразно их рассматривать в разрезе складских операций (табл. 1).

Процесс обслуживания материальных ценностей на складе проходит следующие этапы: разгрузка, прием, складирование и хранение, внутренне складские переме-

щения, забор и комплектования, упаковки и погрузки. На каждом из этапов складирования материальных ценностей возникают специфические складские расходы. Наибольший удельный вес в таких затратах занимает заработная плата работников склада и взносы на социальные мероприятия, которые присутствуют на всех этапах складирования материальных ценностей.

Учет и контроль затрат по этапам способствует детальному мониторингу складской деятельности в части временного планирования логистических потоков на складе предприятия. На каждый этап складирования и вид работ может быть определен лимит времени с установлением регламентированного соответствия «складская операция – время выполнения», «складская операция – затраты на выполнение». В автоматизированном режиме выполняется мониторинг складских операций с оперативным формированием учетной информации о затратах. В случае выявления сверхнормативных расходов можно устанавливать причины отклонений и виновных лиц, что приводит к потере производительности складского хозяйства.

Таблица 1

**Расходы на содержание и обслуживание складских помещений предприятия в разрезе складских операций**

№	Название операции	Содержательная характеристика	Складские расходы
1.	<i>Разгрузка материальных ценностей с транспортных средств</i>	Освобождение транспортного средства от материальных ценностей и их размещения на территории предприятия. Разгрузочные работы могут выполняться вручную и / или с использованием специализированного оборудования. Специализированное оснащение позволяет минимизировать время разгрузки материальных ценностей и исключить их повреждения.	- заработная плата и отчисления на социальные мероприятия; - горюче-смазочные материалы; - текущий ремонт и амортизация специализированного оборудования
2.	<i>Прием материальных ценностей</i>	Проверка количественных и качественных параметров полученных материальных ценностей с данными товарно-сопроводительных документов.	- заработная плата и отчисления на социальные мероприятия
3.	<i>Складирования и хранения материальных ценностей</i>	Закладка материальных ценностей на складирование в свободные места в соответствии с системой «хаотичное хранение», хранение груза и обеспечение соответствующих для этого условий. Инвентаризация и контроль за наличием производственных запасов на складе.	- заработная плата и отчисления на социальные мероприятия, - горюче-смазочные материалы и амортизация транспорта; - расходы на содержание и амортизация состава

4.	<i>Внутренне-складские перемещения материальных ценностей</i>	Перемещение груза между различными местами, секциями, зонами состава или другими составами.	- заработная плата и отчисления на социальные мероприятия, - горюче-смазочные материалы и амортизация транспорта и склада
5.	<i>Забор и комплектования материальных ценностей</i>	Поиск по штрих-кодам мест хранения материальных ценностей и их изъятия. Объединение материальных ценностей в комплекты с целью передачи в места использования.	- заработная плата и отчисления на социальные мероприятия, - горюче-смазочные материалы и амортизация транспорта
6.	<i>Упаковка и погрузка материальных ценностей</i>	Упаковка материальных ценностей в тару, маркировку при необходимости штрих-кодами, загрузка на паллеты. Подача и укладка материальных ценностей в транспортное средство для перевозки до места потребления (производственного цеха, магазина реселлера, состав заказчика).	- заработная плата и отчисления на социальные мероприятия, - горюче-смазочные материалы и амортизация транспорта

Итак, определена сущность складских расходов на основе их сепаратной идентификации и усовершенствована методика учета по этапам складирования материальных ценностей (разгрузки, приемки, складирования и хранения, внутренне складские перемещения, забор и комплектования, упаковки и погрузки). На основе оперативной (за час, смену, день и т. д.) и детализированной (за каждую операцию или этап) учетной информации о складские расходы по этапам складирования можно осуществлять контроль за эффективностью функционирования склада и устанавливать ответственность должностных лиц.

#### Библиографический список

1. Бородин А. С. Учет издержек производства в системе хозяйственного расчета : [на примере машиностроительного производства]. – К. : Высшая школа, 1975. – 233 с.
2. Валуев Б. И. Проблемы развития учета в промышленности. – М. : Финансы и статистика, 1984. – 215 с.
3. Осадча О. О. Основи побудови ефективної системи обліку за центрами витрат // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія : Економіка. 2015. Вип. 28. – С. 146–150.
4. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США : научн. изд. – М. : Финансы, 1971. – 240 с.

© Грицишин А. В., 2020.