

# ІННОВАЦІЙНІСТЬ ЗВ'ЯЗКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ ЛОГІСТИЧНИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВ

Харківський національний економічний університет

УДК 658.7

Руденко Г. Р.,

викладач кафедри логістики

**Актуальність дослідження** виявляється в тому, що логістика як фактор підвищення ефективності господарської діяльності машинобудівного підприємства сприяє скороченню витрат та підвищенню прибутку від продажу виробленої продукції. **Постановка проблеми.** У зв'язку з цим постають проблеми обліку, аналізу, контролю та аудиту витрат і показників, які найповніше відображають зв'язок логістики з основними економічними та фінансовими показниками підприємства. Як відомо, кількісно визначити наслідки від використання логістики важко. Тому пропонується, по-перше, налагодити обліково-інформаційну систему на підприємстві; по-друге, проводити комплексний аналіз видатків та прибутків структурних підрозділів підприємства та всіх учасників логістичного ланцюга на основі єдиної методики розрахунку витрат; по-третє, визначити частку прибутку від логістичної діяльності в загальному прибутку підприємства [1, с. 50].

**Мета статті** – розробити рекомендації щодо вдосконалення обліку, аналізу, контролю та аудиту логістичних витрат для підвищення ефективності логістичної діяльності машинобудівних підприємств.

Впровадженню управлінського обліку логістичних витрат на машинобудівному підприємстві і, відповідно, підвищенню ефективності логістичної діяльності сприятиме використання основних принципів управління логістичними витратами [2], а саме:

а) принципу ефективності логістичної системи. Первинним у визначенні ефективності цієї системи на підприємстві є внутрішній чинник. При цьому базову основу складає системний підхід до управління

витратами. Цей принцип не тільки поєднує, а й дозволяє ранжувати загальні, непередбачувані й окремі витрати. За такого підходу об'єкт управління розглядається як система, яка складається із закономірно структурованих і функціонально організованих елементів, поєднаних через підсистеми в одне ціле;

б) принципу загальних витрат, що є інтегральним показником сукупності витрат логістичних систем;

в) принципу взаємозв'язку внутрішніх та зовнішніх логістичних витрат;

г) принципу оптимальності витрат, який передбачає поєднання методів аналізу і управління всіма видами витрат в усьому логістичному ланцюгу;

д) принципу врахування витрат за бізнес-процесами. Врахування витрат за бізнес-процесами містить одну з частин із розрахунку прибутку від виробництва та реалізації певного товару, а саме – врахування витрат. Менеджера з логістики цікавлять, передусім, логістичні витрати.

Таким чином, використання принципів логістики є неможливим без організації управлінського обліку логістичних витрат на підприємствах. Основуючись на дослідженнях [3–8], впровадження зазначених принципів у практику господарювання машинобудівних підприємств рекомендуємо здійснювати в наступній послідовності:

а) визначення та класифікація логістичних витрат на підприємстві;

б) розробка інструкцій щодо віднесення постійних, змінних, прямих і непрямих витрат на окремі бізнес-процеси (види продукції);

в) введення в план рахунків бухгалтерського обліку на підприємстві субрахунків для обліку логістичних витрат;

г) організація аналітичного обліку для субрахунків логістичних витрат за бізнес-процесами;

д) здійснення постійного контролю за обліком логістичних витрат;

е) визначення зв'язку обліку, аналізу, контролю та аудиту логістичних витрат.

Окремо потребує вирішення питання щодо можливостей віднесення постійних, змінних, прямих і непрямих витрат на окремі бізнес-процеси. Логістика поширюється на матеріальні потоки, які характеризуються натуральними показниками, віднесеними до часового інтервалу. Витрати мають вартісний вираз. Для вартісного вимірювання матеріальних потоків доцільно розробити низку показників: об'ємно-вартісних, вагомо-вартісних тощо. Наприклад, розподіл витрат на утримання складських площ можна здійснити за допомогою показника „питома собівартість одного кв. м складської площі” [9]. Добуток даного показника на габаритні розміри продукту (або тари) дозволить віднести, наприклад, витрати на утримання складу на окремий бізнес-процес. Аналогічно можна розподіляти транспортні витрати (показники „питомі транспортні витрати на один куб. м кузова”, „питомі транспортні витрати на перевезення однієї тонни вантажу” та ін.) [9].

Як відомо, існує протиріччя в діючій системі бухгалтерського обліку, коли витрати групуються за елементами або функціями. Причина полягає в тому, що традиційно логістичні витрати зараховують до інших корпоративних витрат, тому окремо їх виділити неможливо і неможливо оцінити їх вплив на загальну ефективність роботи підприємства. А. Г. Богач вважає за необхідне доповнити існуючий перелік статей витрат на виробництво статтею „Логістичні витрати” і відобразити інформацію про такі витрати на окремому субрахунку до синтетичного рахунку 29 „Витрати на логістику” [3, с. 10–11].

Новітнім підходом до організації обліку логістичних витрат на підприємстві, вважаємо, є рекомендація ввести субрахунки, які відображають логістичну діяльність і якими пропонується доповнити існуючий план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (табл. 1).

Таблиця 1

Бухгалтерські субрахунки\*, які відображають логістичну діяльність і якими пропонується доповнити існуючий план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій

| Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку) |   | Субрахунки (рахунки другого порядку) |   | Сфера застосування                                 |
|--|---|--------------------------------------|---|--|
| Код  | Назва   | Код                                  | Назва   |  |
| 1  | 2   | 3                                    | 4   | 5  |
| <b>Клас 1. Необоротні активи</b>             |   |                                      |   |  |
| 10   | Основні засоби  | ...                                  | ...   | Усі види діяльності, в т. ч. логістична діяльність |
|  |   | 103                                  | Будинки та споруди  |  |
|  |   | 103-1                                | Будинки та споруди логістичного призначення   |  |
|  |   | ...                                  | ...   |  |
|  |   | 104                                  | Машини та обладнання  |  |
|  |   | 104-1                                | Машини та обладнання логістичного призначення   |  |
|  |   | ...                                  | ...   |  |
| 106  | Інструменти, прилади та інвентар                          |                                      |   |  |
| 106-1  | Інструменти, прилади та інвентар логістичного призначення |                                      |   |  |
| ...  | ...   | ...                                  | ...   | ...  |
| 15   | Капітальні інвестиції                                     | 151                                  | Капітальне будівництво  | Усі види діяльності, в т. ч. логістична діяльність |
|  |   | 151-1                                | Капітальне будівництво будинків та споруд логістичного призначення                                    |  |
|  |   | ...                                  | ...   |  |
|  |   | 152                                  | Придбання (виготовлення) основних засобів   |  |
|  |   | 152-1                                | Придбання (виготовлення) основних засобів логістичного призначення                                    |  |
| ...  | ...   | ...                                  | ...   | ...  |
| <b>Клас 9. Витрати діяльності</b>            |   |                                      |   |  |
|  |   | 911                                  | Логістичні загальновиробничі витрати  |  |
|  |   | 911-1                                | Заробітна плата допоміжних робітників (цехів, складського господарства, транспортного відділу та ін.) |  |
|  |   | 911-2                                | Відрахування на соціальні заходи з зарплати допоміжних робітників                                     |  |

|     |                            |       |  |  |
|-----|----------------------------|-------|--|--|
| 91  | Загально-виробничі витрати | 911-3 | Витрати на освітлення, опалення, водопостачання цехів, складів, автоангарів та ін.   | Усі види діяльності, в т. ч. логістична діяльність |
|     |                            | 911-4 | Витрати на утримання запасів незавершеного виробництва                               |  |
|     |                            | 911-5 | Витрати на обслуговування цехів, складів, транспортного відділу, автоангарів та ін.  |  |
|     |                            | 911-6 | Витрати на утримання складських приміщень  |  |
|     |                            | 911-7 | Витрати на утримання приміщень, в яких розміщуються транспортні засоби               |  |
|     |                            | 911-8 | Витрати на утримання транспортних засобів  |  |
| 92  | Адміністративні витрати    | 921   | Логістичні адміністративні витрати   | Усі види діяльності, в т. ч. логістична діяльність |
|     |                            | 921-1 | Заробітна плата логістичного адміністративного персоналу                             |  |
|     |                            | 921-2 | Відрахування на соціальні заходи з зарплати логістичного адміністративного персоналу |  |
|     |                            | 921-3 | Витрати на освітлення, опалення, водопостачання відділу логістики                    |  |
| ... | ...                        | ...   | ...  | ...  |

Умовні позначення:

\* розроблено автором на основі [10]

З метою виділення витрат логістичного характеру на підприємстві пропонується в розрізі існуючих рахунків 91 „Загально-виробничі витрати” та 92 „Адміністративні витрати” виділити відповідні субрахунки 911 „Логістичні загально-виробничі витрати” і 921 „Логістичні адміністративні витрати” та вести їх облік за цими субрахунками (це є одним з напрямків реорганізації управлінського обліку на підприємствах). Бухгалтерські проводки з обліку логістичних витрат за субрахунками 911 і 921 наведені в табл. 2.

Таблиця 2

## Бухгалтерські проводки з обліку логістичних витрат

| № операції | Зміст господарської операції   | Кореспонденція рахунків                        |  |
|------------|--|--|--|
|            |  | Дебет  | Кредит   |
| 1          | Нараховано знос основних засобів логістичного загальновиробничого призначення (виробничого обладнання; міжцехових складських приміщень; внутрішньозаводських транспортних засобів та приміщень, в яких вони розміщуються тощо) | 23<br>„Виробництво”                            | 131<br>„Знос основних засобів”                       |
| 2          | Нараховано заробітну плату допоміжним робітникам (виробничим робітникам, робітникам транспортного відділу, складського господарства та ін.)  | 911<br>„Логістичні загально-виробничі витрати” | 661<br>„Розрахунки за заробітною платою”             |
| 3          | Відраховано на соціальні заходи допоміжних робітників (виробничих робітників, робітників транспортного відділу, складського господарства та ін.)   | 911<br>„Логістичні загально-виробничі витрати” | 65<br>„Розрахунки зі страхування”                    |
| 4          | Акцептовані рахунки підрядників за послуги з обслуговування цехів  | 911<br>„Логістичні загально-виробничі витрати” | 63<br>„Розрахунки з поставальниками та підрядниками” |
| 5          | Списані витрати на утримання запасів незавершеного виробництва на загальновиробничі витрати  | 911<br>„Логістичні загально-виробничі витрати” | 20<br>„Виробничі запаси”                             |
| 6          | Списано суму умовно-змінних логістичних витрат на загальновиробничі цілі (заробітна плата допоміжних робітників: виробничих робітників, робітників транспортного відділу, складського господарства та ін.)                     | 911<br>„Логістичні загально-виробничі витрати” | 23<br>„Виробництво”                                  |
| 7          | Списано суму умовно-постійних логістичних витрат на виробничу собівартість продукції (витрати на освітлення, опалення, водопостачання цехів, складів,  | 901<br>„Собівартість реалізо-                  | 911<br>„Логістичні загально-                         |

|   | автоангарів тощо)                                      | ваної готової продукції”                    | виробничі витрати”                       |
|---|--|---|--|
| 8 | Нараховано заробітну плату менеджерам з логістики      | 921<br>„Логістичні адміністративні витрати” | 661<br>„Розрахунки за заробітною платою” |
| 9 | Відраховано на соціальні заходи менеджерів з логістики | 921<br>„Логістичні адміністративні витрати” | 65<br>„Розрахунки зі страхування”        |

Управлінський облік логістичних витрат за бізнес-процесами на підприємстві складає підґрунтя для їх аналізу. Аналіз логістичних витрат рекомендується вести в наступній послідовності:

а) розробка аналітичних таблиць для кожного бізнес-процесу, які повинні містити відповідний перелік логістичних витрат на шляху руху матеріального потоку;

б) вертикальний та горизонтальний аналіз логістичних витрат за кожним бізнес-процесом;

в) розрахунок коефіцієнтів рентабельності логістичних витрат за кожним бізнес-процесом;

г) порівняльний аналіз коефіцієнтів рентабельності логістичних витрат за різними бізнес-процесами на підприємстві;

д) виявлення резервів зниження логістичних витрат за бізнес-процесами;

е) розрахунок логістичних витрат за місцями виникнення;

є) структурний аналіз логістичних витрат підприємства за місцями виникнення;

ж) порівняльний аналіз логістичних витрат за місцями виникнення з логістичними витратами інших підприємств, які здійснюють аналогічні види діяльності;

з) виявлення резервів зниження логістичних витрат за місцями виникнення [11–15].

Аналіз логістичної діяльності на підприємстві дозволить виявити пріоритетні напрямки підвищення ефективності управління потоковими процесами на підприємстві. Так, для підвищення ефективності логістичної діяльності важливу роль відіграє аналіз логістичних витрат, а порівняння внутрішніх та зовнішніх витрат дає змогу визначити ефективність логістичної системи підприємства.

Метою аналізу логістичних витрат виступає оцінка їх динаміки, виявлення резервів їх скорочення та підвищення ефективності функціонування логістичної системи в цілому. Раціональним є таке використання логістичних витрат, яке сприяє підвищенню кінцевих результатів. Для досягнення цієї мети менеджерам з логістики необхідно виконувати наступні дії:

а) оцінити величину логістичних витрат підприємства в сумі та у відсотках до обсягу продажу за поточний період, (а потім – в динаміці) та порівняти з іншими підприємствами (обов'язково з конкурентами) і з показниками логістичних витрат в регіоні;

б) визначити витрати за окремими статтями в сумі та у відсотках до обсягу продажу, встановити їх частку в сукупних логістичних витратах за поточний період і тенденцію зміни цієї частки;

в) дослідити вплив основних факторів на зміни логістичних витрат поточного періоду в динаміці та оцінити вплив витрат на кінцеві результати;

г) виявити резерви економії за окремими статтями витрат й визначити заходи щодо їх використання в логістичній діяльності в наступному періоді [2].

Новітнім підходом до проведення аналізу логістичних витрат є, по-перше, визначення цих витрат шляхом обліку, аудиторських перевірок та спостережень; по-друге, порівняння фактичних логістичних витрат з нормативними і цільовими показниками; по-третє, виявлення проблемних



моментів, які потребують корегування; по-четверте, визначення шляхів розв'язання проблемних ситуацій; по-п'яте, виявлення резервів скорочення витрат та розробка рекомендацій щодо їх реалізації.

Узагальнивши дослідження [11–15], було визначено, що досягненню мінімально можливого рівня витрат на підприємстві сприяють наступні дії:

- а) визначення питомої ваги логістичних витрат у загальних витратах;
- б) розрахунок відносної корисності логістичних витрат;
- в) проведення факторного аналізу впливу питомої ваги логістичних витрат та їх відносної корисності на ефективність логістичної діяльності на підприємстві;
- г) узагальнення отриманих результатів з метою прийняття ефективних управлінських рішень, максимізації прибутку і забезпечення конкурентних переваг;
- д) загальний оперативний контроль за логістичними витратами;
- е) раціоналізація зв'язків з постачальниками, партнерами, збутовиками, посередниками, споживачами;
- є) виділення потенційно спроможних споживачів;
- ж) економія за рахунок скорочення масштабів операцій, анулювання їх паралелізму і дублювання;
- з) стандартизація бізнес-процесів і операцій та ін.

Крім того, важливу роль в ефективній логістичній діяльності на підприємстві відіграє контроль. Спираючись на дослідження [11–13, 15–17], для проведення якісного контролю за логістичними витратами пропонується виконувати наступні рекомендації:

- а) зосередити контроль за витратами в місцях їх виникнення;
- б) класифікувати витрати за їх різновидами, потім аналізувати окремо за цими групами і, відповідно, налагодити контроль за цими ж групами;

в) постійно контролюючи господарську діяльність підприємства, необхідно виявити резерви скорочення витрат через зменшення різновидів діяльності (зайвих процедур, робіт, операцій);

г) контролювати діяльність підприємства необхідно в цілому, зокрема мати інформацію про результати діяльності в усіх функціональних сферах логістики;

д) необхідно контролювати не лише витрати певного підприємства, але й ті, які належать підприємствам-конкурентам, співставляючи та порівнюючи їх. Це необхідно для виявлення рівня оптимальних витрат.

Завдання контролю, насамперед, полягає в тому, щоб систематично слідкувати за діяльністю підприємства для попередження помилок й прийняття оптимальних рішень.

В цьому контексті доцільно визначити і логістичний аудит [9]. На наш погляд, під логістичним аудитом слід розуміти комплексну та періодичну перевірку логістичної діяльності на підприємстві з метою порівняння запланованих та фактичних результатів, отримання інформації щодо вузьких місць у логістичній діяльності та визначення шляхів їх подолання.

Логістичний аудит, як і контроль, може бути внутрішнім та зовнішнім [13, 16, 18]. Внутрішній аудит логістичних витрат є елементом внутрішнього контролю і проводиться самим підприємством. До його завдань належать:

а) аудит віднесення постійних, змінних, прямих і непрямих витрат на окремі бізнес-процеси (види продукції);

б) знаходження недоліків у кошторисах та невідповідності статей витрат оптимальним значенням;

в) аудит коефіцієнтів рентабельності логістичних витрат за кожним бізнес-процесом;

г) перевірка документації щодо логістичних витрат та втрат на підприємстві, які пов'язані з недоліками прийнятих управлінських рішень;

д) виявлення резервів зниження логістичних витрат за місцями виникнення та бізнес-процесами;

е) виявлення резервів економії за окремими статтями витрат й визначення заходів щодо їх використання в логістичній діяльності в наступному періоді.

Таким чином, стратегічні завдання логістичного аудиту – це обґрунтування оптимальної або пропонування альтернативних стратегій розвитку підприємства в цілому на основі отриманих даних під час проведення аудиторської перевірки.

Дослідження розробок вчених Крикавського Є. В. [16], М. А. Окландера [13], Ларіної Р. Р. [18], Фролової Л. В. [15], Посилкіної О. В. [14], А. Г. Богача [3], Мороза О. В. [12], Гаріна О. Л. [4, 5], Погорелова Ю. С. [7], Федорова Л. С. [8] дало можливість графічно відобразити взаємозв'язок управлінського обліку, аналізу, контролю, аудиту логістичних витрат в системі управління машинобудівним підприємством (рис. 1).

Продовжуючи дослідження управління логістичними витратами, вважаємо за доцільне включити такі напрямки, як планування, регулювання та бюджетування цих витрат. Складові управління логістичними витратами машинобудівних підприємств, різних за масштабом, є типовими (рис. 1).

Як видно з рис. 1, підвищення ефективності управління логістичними витратами підприємства досягається завдяки налагодженим прямим та зворотним зв'язкам планування, управлінського обліку, аналізу, контролю, бюджетування, аудиту та регулювання логістичних витрат між собою, які, в свою чергу, мають прямі та зворотні зв'язки з управлінням господарською діяльністю підприємства.

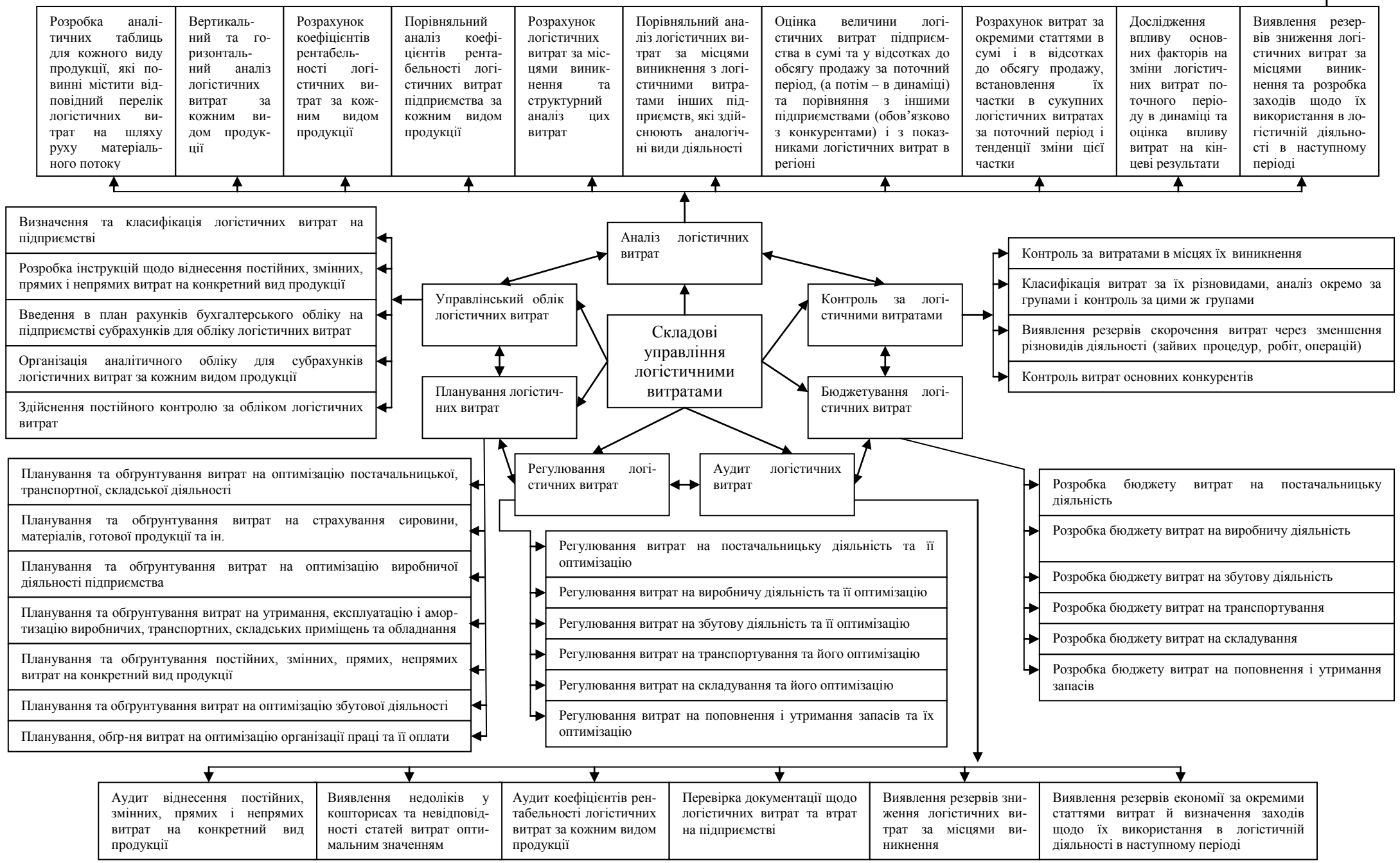


Рис. 1. Складові управління логістичними витратами машинобудівного підприємства

**Висновок.** Таким чином, системне використання планування, управлінського обліку, аналізу, контролю, бюджетування, аудиту та регулювання логістичних витрат машинобудівних підприємств забезпечить їх динамічний розвиток в напрямку підвищення ефективності виробничої діяльності та конкурентоспроможності продукції. Розроблені рекомендації щодо вдосконалення обліку, аналізу, контролю та аудиту логістичних витрат забезпечать підвищення ефективності господарської та логістичної діяльності машинобудівних підприємств в цілому. **Подальшому дослідженню** підлягає практичне впровадження розроблених рекомендацій в діяльність машинобудівних підприємств.

**Література:** 1. Логистика : учебник / Под ред. Б. А. Аникина: 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 368 с. 2. Эффективная логистика / Л. Б. Миротин, Ы. Э. Ташбаев, О. Г. Порошина та ін. – М. : Издательство „Экзамен”, 2002. – 160 с. 3. Богач А. Г. Управлінський облік і аналіз операцій логістичних систем у промисловому виробництві : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.04 „Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / А. Г. Богач. – Тернопіль, 2006. – 20 с. 4. Гарин О. Л. Совершенствование системы управления затратами / О. Л. Гарин // Вестник ХГЭУ. – 2001. – № 2 (18). – С. 89–93. 5. Гарин О. Л. Формирование системы управления затратами на промышленном предприятии / О. Л. Гарин // Экономика развития. – 2002. – № 2 (22). – С. 60–65. 6. Ы. Э. Ташбаев. Логистические издержки как инструмент управления логистической деятельностью предприятия / Ы. Э. Ташбаев, О. Г. Порошина // Бизнес и логистика-2000: Сб. материалов III Московского международного логистического форума, Москва, 1-4 февраля 2000 г. – М.: Полиграфцентр, 2001. – С. 61–62. 7. Погорелов Ю. С. Вибір і обґрунтування методів управління затратами підприємства : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.01 „Економіка, організація і управління

підприємствами” / Ю. С. Погорелов. – Донецьк, 2006. – 20 с. 8. Федоров Л. С. Максимальный эффект при минимуме затрат. Логистическая стратегия управления материальными ресурсами в странах с развитой рыночной экономикой / Л. С. Федоров // Риск. – 1994. – № 1–2. – С. 76–80.

9. Колодізева Т. О. Проблеми обліку, аналізу, контролю та аудиту логістичних витрат на промислових підприємствах / Т. О. Колодізева, Г. Р. Руденко // Сборник докладов 2-й Междунар. научно-практической конф. „Проблемы подготовки профессиональных кадров по логистике”, (Киев, 3–4 октября 2005 г.). – Киев : НАУ, 2005. – С. 37–41.

10. Серікова Т. М. Бухгалтерський облік : навчальний посібник: 2-е вид., випр. і доп. / Т. М. Серікова, В. Д. Понікаров. – Х. : ВД „ИНЖЕК”, 2006. – 392 с.

11. Ларіна Р. Р. Формування та забезпечення надійності регіональних логістичних систем : монографія / Р. Р. Ларіна. – Донецьк : „Норд-Пресс”, 2005. – 284 с.

12. Мороз О. В. Оптимальне управління економічними системами в умовах невизначеності та ризику : монографія / О. В. Мороз, А. В. Матвійчук. – Вінниця : УНІВЕРСУМ-Вінниця, 2003. – 178 с.

13. Окландер М. А. Логістична система підприємства : монографія / М. А. Окландер. – Одеса : Астропринт, 2004. – 312 с.

14. Посилкіна О. В. Фармацевтична логістика : монографія / О. В. Посилкіна, Р. В. Сагайдак, Б. П. Громовик; за ред. О. В. Посилкіної. – Х. : Вид-во НФаУ : Золоті сторінки, 2004. – 320 с.

15. Фролова Л. В. Логістичне управління підприємством: теоретико-методологічні аспекти : монографія / Л. В. Фролова. – Донецьк : ДонДУЕТ ім. М. Туган-Барановського, 2004. – 262 с.

16. Економіка логістичних систем : монографія / М. Васелевський, І. Білик, О. Дейнека та ін.; за заг. ред. Є. Крикавського та І. Кубіва. – Львів : Національний Університет „Львівська політехніка”, 2008. – 596 с.

17. Понікаров В. Д. Основы аудита : учебное пособие / В. Д. Понікаров. – Харьков : РИО ХГЭУ, 1996. – 104 с.

18. Ларина Р. Р. Логистический аудит в обеспечении эффективной деятельности промышленных предприятий

региона / Р. Р. Ларина // Бизнес – Информ. – 2007. – № 3–4 (333–334). – С. 98–103.

Викладач  
кафедри логістики

Руденко Г. Р.

## **ІННОВАЦІЙНІСТЬ ЗВ'ЯЗКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ ЛОГІСТИЧНИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВ**

Руденко Ганна Ростиславівна

**Анотація.** В статті розроблено рекомендації щодо вдосконалення обліку, аналізу, контролю та аудиту логістичних витрат з метою підвищення ефективності логістичної діяльності машинобудівних підприємств. Узагальнено складові управління логістичними витратами машинобудівного підприємства. Графічно відображено взаємозв'язок управлінського обліку, аналізу, контролю, аудиту логістичних витрат в системі управління машинобудівним підприємством.

Ключові слова: логістичні витрати, облік логістичних витрат, аналіз логістичних витрат, контроль за логістичними витратами, аудит логістичних витрат.

## **ИННОВАЦИОННОСТЬ СВЯЗИ УЧЕТА, АНАЛИЗА, КОНТРОЛЯ И АУДИТА ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Руденко Анна Ростиславовна

**Аннотация.** В статье разработаны рекомендации по усовершенствованию учета, анализа, контроля и аудита логистических затрат с целью повышения эффективности логистической деятельности машиностроительных предприятий. Обобщены составляющие управления логистическими затратами машиностроительного предприятия. Графически изображена взаимосвязь управленческого учета, анализа, контроля, аудита логистических затрат в системе управления машиностроительным предприятием.



**THE INNOVATION OF THE COMMUNICATION OF THE ACCOUNT,  
THE ANALYSIS, THE CONTROL AND AUDIT OF LOGISTICAL  
EXPENSES OF THE ENTERPRISES**

Rudenko Ganna Rostyslavivna

**The summary.** In the article the recommendations about improvement of the account, the analysis, the control and the audit of logistical expenses for the purpose of increase of efficiency of logistical activity of the machine-building enterprises are developed. The elements of management of logistical expenses of the machine-building enterprise are generalized. The interrelation of the administrative account, the analysis, the control, the audit of logistical expenses in a management system of the machine-building enterprise is graphically represented.

Руденко Ганна Ростиславівна,

викладач кафедри логістики Харківського національного економічного університету

Дом. адреса: 61 171, м. Харків – 171, Салтівське шосе, буд. 254, кв. 17

Дом. тел.: (057) 711 24 98

Моб. тел.: 067 714 03 03

E-mail: [anna07081981@rambler.ru](mailto:anna07081981@rambler.ru)