

УДК 657.471

Назаренко Олександр Володимирович

*доктор економічних наук, доцент,
професор кафедри економічного контролю та аудиту
Сумський національний аграрний університет*

Назаренко Александр Владимирович

*доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры экономического контроля и аудита
Сумской национальной аграрный университет*

Nazarenko Oleksandr

*Doctor of Economics, Professor
Sumy National Agrarian University
ORCID: 0000-0001-7546-174X*

**ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНІ АСПЕКТИ ГРУПУВАННЯ ВИТРАТ
ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЛОГІСТИЧНОГО СЕГМЕНТУ
ПІДПРИЄМСТВА
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ГРУППИРОВКИ
РАСХОДОВ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ЛОГИСТИЧЕСКОГО СЕГМЕНТА ПРЕДПРИЯТИЯ
ACCOUNTING AND ANALYTICAL ASPECTS OF GROUPING THE
COSTS OF OPERATING ACTIVITIES OF THE LOGISTICS SEGMENT
OF THE ENTERPRISE**

Анотація. Стабільність розвитку, ефективно використання наявних ресурсів, оптимізація доходів та витрат виступають першочерговими завданнями сучасних бізнес структур. Бухгалтерський облік господарюючого суб'єкта має виступати джерелом інформації для

прийняття управлінських рішень як у короткостроковому періоді так і на перспективу, забезпечення конкурентних переваг діяльності, оптимізації фінансово-економічних показників функціонування окремих його сегментів.

Метою дослідження є вдосконалення порядку формування релевантного інформаційного забезпечення стейкхолдерів щодо витрат логістичного сегменту, ідентифікації, оцінювання та ефективного управління ними в межах сукупних витрат окремого підприємства.

Враховуючи високу питому вагу даного виду витрат, суб'єктам господарювання, запропоновано створити окремі центри формування витрат, серед яких, як окрему одиницю, слід ідентифікувати логістичний сегмент (логістичний центр, відділ логістики, тощо).

Для досягнення конкурентних переваг, підвищення економічної ефективності та конкурентоспроможності слід зосередити увагу на побудові індикативної оцінки логістичної системи підприємства. Відповідна система повинна мати чітко визначений перелік елементів, які зможуть бути оцінені за певними індикаторами. Виокремлення та оцінка даних індикаторів дозволить ідентифікувати проблемні складові логістичної компоненти сучасного підприємства.

Уточнено групування витрат операційної діяльності, яке сприятиме підвищенню інформативності та якості управлінського обліку витрат, понесених на роботу логістичної складової підприємства (логістичного сегменту). Уникнення ускладнень ланцюгів постачання та збуту, негативних змін у системі замовлень, дотримання стандартів якості обслуговування клієнтів дозволить оптимізувати частку логістичних витрат в загальній сукупності витрат господарюючого суб'єкта та якісно змодельовати процес управління ними. Управління на основі індикаторів оцінки складових логістичної системи підприємства дозволить представити управлінському персоналу для користування на

інтерактивній основі первинну, аналітичну та синтетичну складові результатів її функціонування.

Ключові слова: витрати, індикативна оцінка, логістичний сегмент, логістична система підприємства, центр формування логістичних витрат.

Аннотація. Стабильность развития, эффективное использование имеющихся ресурсов, оптимизация доходов и расходов являются первоочередными задачами современных бизнес-структур. Бухгалтерский учет хозяйствующего субъекта может выступать источником информации для принятия управленческих решений как в краткосрочном периоде, так и на перспективу, обеспечение конкурентных преимуществ деятельности, оптимизации финансово-экономических показателей функционирования отдельных его сегментов.

Целью исследования является совершенствование порядка формирования релевантного информационного обеспечения стейкхолдеров по расходам логистического сегмента, идентификации, оценки и эффективного управления ими в пределах совокупных расходов отдельного предприятия.

Учитывая высокий удельный вес данного вида расходов, субъектам хозяйствования, предложено создать отдельные центры формирования затрат, среди которых, как отдельную единицу, следует идентифицировать логистический сегмент (логистический центр, отдел логистики и т.д.).

Для достижения конкурентных преимуществ, повышения экономической эффективности и конкурентоспособности следует сосредоточить внимание на построение индикативной оценки логистической системы предприятия. Соответствующая система должна иметь четко определенный перечень элементов, которые смогут

быть оценены по определенным индикаторам. Выделение и оценка данных индикаторов позволят идентифицировать проблемные составляющие логистической компоненты современного предприятия.

Уточнение группировки расходов операционной деятельности, которая будет способствовать повышению информативности и качества управленческого учета расходов, понесенных на работу логистической составляющей предприятия (логистического сегмента). Избегание осложнений цепей снабжения и сбыта, негативных изменений в системе заказов, соблюдение стандартов качества обслуживания клиентов позволит оптимизировать долю логистических издержек в общей совокупности расходов хозяйствующего субъекта и качественно смоделировать процесс управления ими. Управление на основе индикаторов оценки составляющих логистической системы предприятия позволит представить управленческому персоналу для использования на интерактивной основе первичную, аналитическую и синтетическую составляющие результатов ее функционирования.

Ключевые слова: *расходы, индикативная оценка, логистический сегмент, логистическая система предприятия, центр формирования логистических затрат.*

Summary. *Stability of development, effective use of available resources, optimization of income and expenses are the primary tasks of modern business structures. Accounting of an economic entity can serve as a source of information for: making management decisions both in the short term and for the future, ensuring the competitive advantages of activities, optimizing financial and economic indicators of the functioning of its individual segments.*

The aim of the study is to improve the procedure for the formation of the relevant information support of the stakeholders on the costs of the logistics segment, identification, evaluation and effective management of them within the

total expenses of an individual enterprise.

Taking into account the high proportion of this type of expenses, it was proposed to business entities to create separate cost centers, among which, as a separate unit, the logistics segment should be identified (logistic center, logistics department, etc.).

To achieve competitive advantages, increase economic efficiency and competitiveness should focus on building an indicative assessment of the logistics system of the enterprise. The corresponding system should have a well-defined list of elements that can be assessed according to certain indicators. Selection and evaluation of these indicators will identify the problem components of the logistics component of a modern enterprise.

Clarification of the grouping of operating expenses, which will contribute to raising the information content and quality of management accounting of expenses incurred for the work of the logistics component of an enterprise (the logistics segment). Avoiding complications of supply chains and sales, negative changes in the order system, compliance with customer service quality standards will optimize the share of logistics costs in the total cost of an economic entity and qualitatively simulate the process of managing them. Management based on indicators for evaluating the components of the enterprise's logistics system will allow management personnel to be presented on an interactive basis, primary, analytical and synthetic components of the results of its operation.

Key words: *expenses, indicative assessment, logistics segment, enterprise logistics system, logistics cost center.*

Постановка проблеми. Стабільність розвитку, ефективне використання наявних ресурсів, оптимізація доходів та витрат виступають першочерговими завданнями сучасних бізнес структур. Бухгалтерський облік господарюючого суб'єкта має виступати джерелом інформації для

прийняття управлінських рішень як у короткостроковому періоді так і на перспективу, забезпечення конкурентних переваг діяльності, оптимізації фінансово-економічних показників функціонування окремих його сегментів.

В діючих умовах ведення бізнесу мало виготовити продукт, необхідно побудувати логістику його просування до замовника чи кінцевого споживача (зберігання, продаж, доставка). Стратегічним завданням підприємства виступає своєчасне, якісне обслуговування клієнтів з одночасною оптимізацією загальнофірмових витрат. Тому дослідження витратної складової логістичного сегменту окремого суб'єкта господарювання, безумовно викликає науковий інтерес.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Формуванню наукової думки щодо інформаційно-аналітичного забезпечення, ефективності функціонування логістичної діяльності приділили значну увагу закордонні та вітчизняні науковці: В.О. Бабенко [8], Л.В. Гусак [1], Г.В. Девис [9], І.П. Дзьобко [3], А.А. Пилипенко [3], О.І. Пилипенко [4] та інші. Взяти до уваги вагомі внески вчених в розвиток даної тематики, слід визнати, що питання єдиного наукового підходу щодо ідентифікації, обліку, узагальнення, аналізу та використання в управлінні витрат логістичної складової діяльності сучасного підприємства, вирізняються особливою актуальністю.

Формулювання цілей статті. Метою статті є вдосконалення порядку формування релевантного інформаційного забезпечення стейкхолдерів щодо витрат логістичного сегменту, ідентифікації, оцінювання та ефективного управління ними в межах сукупних витрат окремого підприємства.

Виклад основного матеріалу дослідження. Існування вимог сучасності щодо підтримки економічної ефективності, платоспроможності спонукає господарюючі суб'єкти до впровадження та реалізації провідних

ідей логістики: застосування логістичного підходу до формування системи управління. За даних умов, об'єктивною необхідністю постає вдосконалення інформаційно-аналітичного забезпечення процесу обґрунтування, оптимізації логістичної складової діяльності сучасного підприємства.

Відповідно до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» витрати визначено як зменшення економічних вигід у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками [7]).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

У Концептуальній основі фінансової звітності зазначено, що витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти. Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей. Цей процес, що його, як правило, називають відповідністю витрат доходам, передбачає одночасне або комбіноване визнання доходів та витрат, які виникають безпосередньо та разом у результаті тих самих операцій або інших подій. Проте застосування концепції відповідності в межах даної Концептуальної основи не дозволяє визнання статей у Балансі, які не відповідають визначенню активів чи зобов'язань [2].

Логістичні витрати не знайшли окремого відображення в сучасній системі обліку, проте їх фізичне існування вимагає детальної ідентифікації. Причиною особливої уваги виступають: наявність труднощів щодо виокремлення, варіювання величини у різних звітних періодах,

особливості формування в окремих структурних підрозділах, висока питома вага в загальній сумі витрат господарюючих суб'єктів, складності в управлінні.

Л. Гусак зазначає, що логістика є якісно новим економічним інструментом підвищення ефективності управління ресурсами суб'єктів господарювання, в т. ч. виробничими запасами, оскільки вона охоплює систему управління різноманітними об'єктами (інформаційними, фінансовими, людськими й товарно-матеріальними) [1].

Відомо, що сучасні виробничі системи є складними багатофакторними та багатоступеневими об'єктами управління на які можуть мати вплив різні види ризиків. Вимога ефективного управління в таких системах призводить до необхідності вибору управління в рамках впливу неконтрольованих параметрів (ризиків). Отже, виникають проблемні ситуації при вирішенні задач оптимізації в складних системах управління з урахуванням ризиків [8].

Форми прояву логістичного управління, розвиток окремих його структурних елементів залежать від конкретного місця, часу та обставин, тобто зумовлені як внутрішнім станом, так і станом ринкового оточення. При цьому, потрібно враховувати, що заходи з покращення потокових процесів підприємства пов'язані з чималими витратами, тому вони повинні бути добре обґрунтованими. Це дає змогу стверджувати, що для прийняття ґрунтовних рішень потрібен інструмент, який би допомагав встановити так звані «вузькі місця», які потребують першочергового управлінського впливу. У ролі такого інструменту рекомендується індикативна оцінка витрат функціонування логістичної системи [3].

Система бухгалтерського обліку не забезпечує оперативність, корисність і достовірність інформаційних даних задля виконання завдань логістики та фінансування матеріальних потоків підприємства через відсутність відповідних розрізів аналітичного обліку, відставання

формування інформаційного продукту в часі, проблеми в організації документообігу, захисту даних тощо [4].

Сучасні інтеграційні процеси, механізми імплементації вітчизняних підприємств до світової (глобальної) економіки мають сприяти формуванню та запровадженню науково обґрунтованих логістичних стратегій управління.

В інформації щодо виконаних й оприлюднених досліджень професора Г.В. Девіса [9] зазначено, що частки логістичних витрат у структурі доходів і витрат підприємств становлять:

- у структурі сукупних доходів підприємства 7-16%;
- у структурі адміністративних витрат підприємства 10-35%;
- у структурі загальних витрат підприємства 20-45%.

Враховуючи високу питому вагу даного виду витрат, в межах окремих суб'єктів господарювання, доцільно створити окремі центри їх формування, серед яких, як окрему одиницю, слід ідентифікувати логістичний сегмент (логістичний центр, відділ логістики, тощо). Відповідно до законодавства України, підприємство може визначати звітним сегмент якщо частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають критеріям представленим на рис. 1

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» ідентифікує господарський сегмент як відокремлювану частину діяльності підприємства з виробництва або продажу певного виду (групи) продукції (товарів, робіт, послуг), яка відрізняється від інших [6]:

- видом продукції (товарів, робіт, послуг);
- способом отримання доходу (способом розповсюдження продукції, товарів, робіт, послуг);
- характером виробничого процесу;

- характерними для цієї діяльності ризиками;
- категорією покупців.

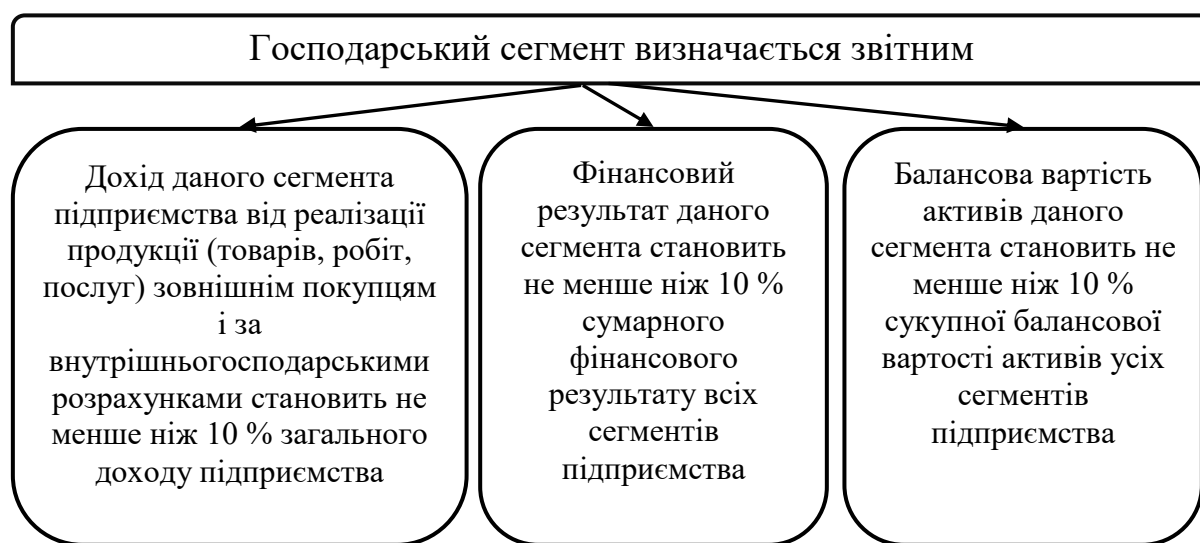


Рис. 1. Критерії визнання окремого господарського сегменту звітним

Джерело: складено автором на основі [6]

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими сегментами, які визначаються підприємством на основі його організаційної структури.

Окремий сегмент можна визначати за критерієм дотримання єдиного технологічного процесу, що може здійснюватися в кількох географічних регіонах (стадії виробництва продукції, політика післяпродажного обслуговування, умови доставки товарів тощо).

Визнання сегментів слід проводити з врахуванням ризиків пов'язаних з особливостями ринку збуту продукції (товарів, робіт, послуг) у даному регіоні, валютних ризиків, які можуть мати місце при провадженні діяльності в двох або більше країнах, тощо.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» визначає, що собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була

реалізована протягом звітнього періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати. Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) установлюються підприємством. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати [5].

За сучасних умов господарювання, беззаперечної актуальності набуває формування релевантного інформаційного забезпечення стейкхолдерів щодо логістичної складової витрат, коректної ідентифікації, оцінювання, дослідження та аналізу у межах загальної суми витрат окремого господарюючого суб'єкта. Чітка класифікація даного виду витрат сприятиме процесу формування якісного управління ними.

У 2007 р Світовим банком спільно з університетом міста Турку (Фінляндія) вперше була розроблена методика оцінки рівня розвитку логістики в різних країнах. Починаючи з того часу, дослідження проводяться раз на два роки і на сьогодні опубліковано підсумки за 2007, 2010, 2012, 2014, 2016, і 2018 рр.

Розрахунок індексу ефективності логістики LPI (Logistics Performance Index) проводиться на підставі опитувань міжнародних, національних або регіональних логістичних та складських операторів, транспортно-експедиторських компаній. Опитування складається з двох частин:

➤ визначається міжнародний індекс LPI - за п'ятибальною шкалою респонденти оцінюють критерії, що відображають ефективність

логістичної системи щодо 8 країн, з якими працює логістична компанія;

➤ внутрішній - за п'ятибальною шкалою респонденти оцінюють логістичну систему країни, в якій працюють. На основі отриманих оцінок розраховується інтегральний показник індексу LPI та місце серед країн світу, які беруть участь в рейтингу [10].

В таблиці 1 представлено рейтинг України за LPI – індексом (Logistic Performance Index) та напрямки, за якими проводяться дослідження.

Таблиця 1

Рейтинг України за LPI – індексом (Logistic Performance Index)

Рейтинг	Місце у LPI рейтингу	LPI індекс	Митні процедури	Інфраструктура	Міжнародне транспортування вантажів	Логістична компетентність	Відстеження вантажів	Своєчасність доставки
2007	73	2,55	2,22	2,35	2,53	2,41	2,53	3,31
2010	102	2,57	2,02	2,44	2,79	2,59	2,49	3,06
2012	66	2,85	2,41	2,69	2,72	2,85	3,15	3,31
2014	61	2,98	2,69	2,65	2,95	2,84	3,20	3,51
2016	80	2,74	2,30	2,49	2,59	2,55	2,96	3,51
2018	66	2,83	2,49	2,22	2,83	2,84	3,11	3,42

Джерело: згруповано автором на основі [10]

Показники таблиці свідчать, що в 2018 році, набравши 2,83 бали, Україна посіла 66-те місце зі 160 країн за логістичною ефективністю. Про це свідчать дані рейтингу Світового банку Logistics Performance Index 2018. У порівнянні з попередньою версією рейтингу Україна в загальному заліку піднялася на 14 позицій та розташувалася між Сербією і Єгиптом, а на пострадянському просторі зайняла третю сходинку після Естонії (36 місце) і Литви (54 місце).

З метою створення конкурентних переваг, підвищення економічної ефективності та конкурентоспроможності слід зосередити увагу на побудові індикативної оцінки логістичної системи підприємства. Порядок

проведення індикативної оцінки логістичної системи окремого підприємства представлено на рисунку 2.

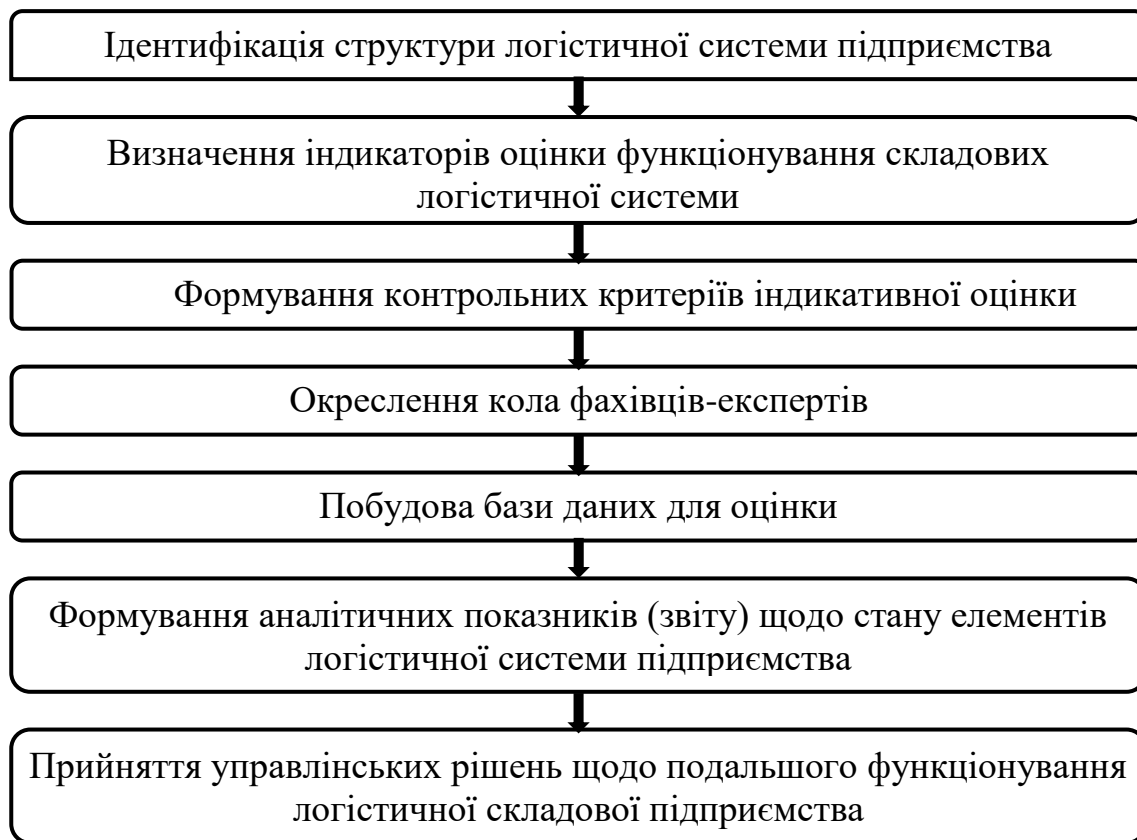


Рис. 2. Порядок проведення індикативної оцінки логістичної системи підприємства

Джерело: сформовано автором за результатами проведеного дослідження.

Логістична система повинна мати чітко визначений перелік елементів, які зможуть бути оцінені за певними індикаторами. Виокремлення та оцінка даних індикаторів дозволить ідентифікувати проблемні складові логістичної компоненти сучасного підприємства (рис. 3).

Центр формування логістичних витрат «Розрахунки з постачальниками» має забезпечити збалансовану систему управління витратами на постачання, сприяти оптимізації процесу вибору постачальників, часу та умов поставки, отриманню інших конкурентних переваг.

Центр формування логістичних витрат «Внутрішня логістична складова» сприятиме реалізації оперативного управління діяльністю означеного сегмента, формуванню якісної інформаційної бази для генерування та ухвалення оптимальних рішень на різних рівнях управління.

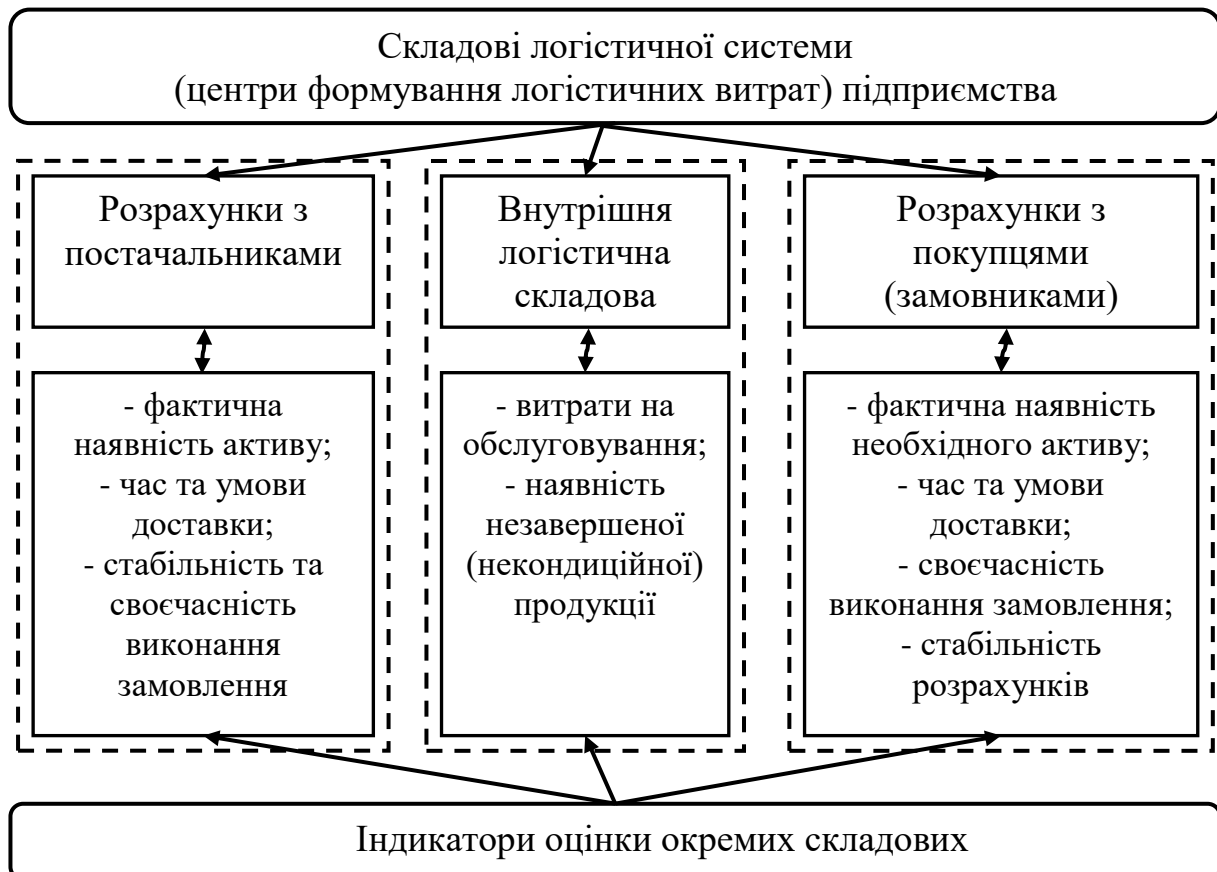


Рис. 3. Індикатори оцінки складових логістичної системи підприємства

Джерело: власна розробка автора.

Центр формування логістичних витрат «Розрахунки з покупцями (замовниками)» ставить у пріоритеті моделювання стратегії прибутковості бізнесу. Даний структурний елемент вимагає, сучасних інформаційних технологій, збору, узагальнення, обліку та аналізу значних обсягів інформації про клієнтів, контролю якості їх обслуговування.

Відповідно до П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами», доходами звітного сегмента визнається частина доходів підприємства від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими

розрахунками, отримання яких забезпечено звичайною діяльністю даного сегмента та які безпосередньо можуть бути віднесені (або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі) до звітнього сегмента, за вирахуванням податку на додану вартість, акцизного збору, інших зборів і вирахувань з доходу (збори, знижки, повернення товарів тощо).

Витратами звітнього сегмента визнається частина витрат підприємства, що пов'язані з звичайною діяльністю даного сегмента та безпосередньо можуть бути віднесені (або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі) до звітнього сегмента [6].

Групування витрат операційної діяльності, яке сприятиме підвищенню інформативності та якості управлінського обліку витрат, понесених на роботу логістичної складової підприємства (логістичного сегменту) представлено на рис. 4.

До складу витрат окремого звітнього сегменту не включаються: адміністративні витрати та витрати на збут, які пов'язані з діяльністю підприємства в цілому і не можуть бути віднесені до окремого сегмента.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Результати проведеного дослідження дозволяють констатувати, що місія обліково-аналітичного забезпечення полягає у зборі, реєстрації, накопиченні, узагальненні, збереженні, передачі та аналітичному опрацюванні інформації, в розрізі центрів формування витрат, для забезпечення системи управління підприємства достатньою кількістю необхідної якісної інформації.

Для досягнення планових орієнтирів діяльності, підвищення аналітичності функціонування центрів формування витрат (в тому числі логістичних) слід сформувати повну, загальну сукупність операційних витрат: до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) додати адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати.

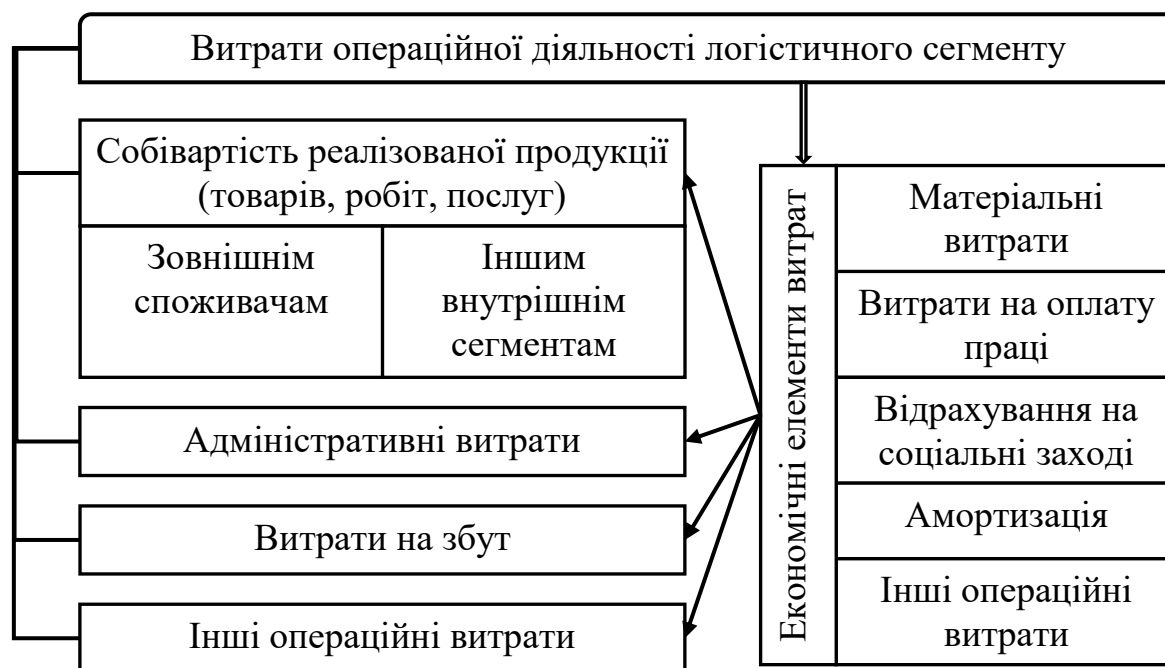


Рис. 4. Групування витрат операційної діяльності логістичного сегменту підприємства

Джерело: узагальнено автором за результатами проведеного дослідження

Відносно логістичної складової діяльності підприємства, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати доцільно наводити в сумі, яка безпосередньо стосується даного сегмента або буде визначена шляхом розподілу на обґрунтованій (передбаченій обліковою політикою) та послідовній основі на окремий звітний сегмент (наприклад, пропорційно доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг зовнішнім споживачам).

Уникнення ускладнень ланцюгів постачання та збуту, негативних змін у системі замовлень, дотримання стандартів якості обслуговування клієнтів дасть можливість оптимізувати частку логістичних витрат в загальній сукупності витрат господарюючого суб'єкта та якісно змоделювати процес управління ними.

Управління на основі індикаторів оцінки складових логістичної системи підприємства дозволить представити управлінському персоналу для користування на інтерактивній основі первинну, аналітичну та

синтетичну складові результатів її функціонування.

Література

1. Гусак Л. В. Бухгалтерський облік та логістика як складові системи управління підприємством / Л. В. Гусак // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : економічні науки. - Житомир: ЖДТУ, 2010. - № 2 (52). - С. 89-94.
2. Концептуальна основа фінансової звітності, затв. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.09.2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009 (дата звернення: 14.03.2019).
3. Пилипенко А. А. Формування обліково-аналітичного забезпечення управління витратами підприємств та їх об'єднань: монографія / А. А. Пилипенко, І. П. Дзьобко, О. В. Писарчук ; за заг. ред. докт. екон. наук, доцента Пилипенка А. А. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2011. – 344 с.
4. Пилипенко О. І. Обліковий аспект логістичної стратегії в управлінні підприємством / О. І. Пилипенко // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук, праць. - 2016. - № 1-2 . - С. 70-77.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 15.03.2019).
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 29 «Фінансова звітність за сегментами», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 № 412 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.help/law/412/> (дата звернення: 15.03.2019).

7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-14 [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: офіційний веб-сайт. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/996-14?lang=uk> (дата звернення: 15.03.2019).
8. Babenko V. Aspects of program control over technological innovations with consideration of risks / V. Babenko, O. Nazarenko, I. Nazarenko, A. Mandich, M. Krutko // Eastern-European Journal of Enterprise Technologies. – 2018. - № 3 /4 (93). – P. 6-14.
9. Herbert W. Davis. Logistics Cost and Service 2010 [Electronic resource]. / W. Herbert // Annual Global conference 2010. – Access mode: logisticsportal.iadb.org/sites/default/files/2010_logistics_cost_and_service_presentation.pdf
10. Logist. FM [Electronic resource]. – Access mode: <https://logist.fm/publications/80-e-mesto-ukrainy-v-reytinge-lpi> (дата звернення: 15.03.2019).

References

1. Ghusak L. V. Bukhghaltersjkyj oblik ta loghistryka jak skladovi systemy upravlinnja pidpryjemstvom / L. V. Ghusak // Visnyk Zhytomyrsjkojho derzhavnogho tekhnologhichnogho universytetu. Serija : ekonomichni nauky. - Zhytomyr : ZhDTU, 2010. - № 2 (52). - S. 89-94.
2. Konceptualjna osnova finansovoji zvitnosti, zatv. Radoju z Mizhnarodnykh standartiv bukhghaltersjkojho obliku vid 01.09.2010 [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009 (data zvernennja: 14.03.2019).
3. Pylypenko A. A. Formuvannja oblikovo-analitychnogho zabezpechennja upravlinnja vytratamy pidpryjemstv ta jikh ob'jednanj: monoghrafija / A.

- A. Pylypenko, I. P. Dzjobko, O. V. Pysarchuk ; za zagh. red. dokt. ekon. nauk, docenta Pylypenka A. A. – Kh. : Vyd. KhNEU, 2011. – 344 s.
4. Pylypenko O. I. Oblikovyj aspekt loghistrychnoji strateghiji v upravlinni pidpryjemstvom / O. I. Pylypenko // Naukovyj visnyk Nacionaljnoji akademiji statystyky, obliku ta audytu: zb. nauk, pracj. – 2016. – № 1-2 . – S. 70-77.
 5. Polozhennja (standart) bukhghaltersjckogho obliku № 16 «Vytraty», zatv. Nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 31.12.1999 № 318 [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (data zvernennja: 15.03.2019).
 6. Polozhennja (standart) bukhghaltersjckogho obliku № 29 «Finansova zvitnistj za seghmentamy», zatv. Nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 19.05.2005 № 412 [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu: <https://zakon.help/law/412/> (data zvernennja: 15.03.2019).
 7. Pro bukhghaltersjkyj oblik ta finansovu zvitnistj v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. # 996-14 [Elektronnyj resurs] // Verkhovna Rada Ukrainy: oficijnyj veb-sajt. – Rezhym dostupu: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/996-14?lang=uk> (data zvernennja: 15.03.2019).
 8. Babenko V. Aspects of program control over technological innovations with consideration of risks / V. Babenko, O. Nazarenko, I. Nazarenko, A. Mandich, M. Krutko // Eastern-European Journal of Enterprise Technologies. – 2018. - № 3 /4 (93). – P. 6-14.
 9. Herbert W. Davis. Logistics Cost and Service 2010 [Electronic resource] / W. Herbert // Annual Global conference 2010. – Access mode: logisticsportal.iadb.org/sites/default/files/2010_logistics_cost_and_service_presentation.pdf

10. Logist. FM [Electronic resource]. – Access mode:
<https://logist.fm/publications/80-e-mesto-ukrainy-v-reytinge-lpi> (data
zvernennja: 15.03.2019).