

УДК 338.5

## ***ПОНЯТИЕ И МЕТОДЫ АНАЛИЗА ТАМОЖЕННО- ЛОГИСТИЧЕСКИХ ИЗДЕРЖЕК***

***Лузгина Ю. В.***

*к.э.н., доцент,*

*Сибирский государственный университет путей сообщения*

*г. Новосибирск, Россия*

### **Аннотация**

Таможенная логистика является неотъемлемой частью рационального подхода к производственному процессу. Предметом исследования статьи является анализ таможенно-логистических операций и издержек, который заключается в оценке текущих процессов таможенно-логистической деятельности организаций, выявлении неблагоприятных рисков и принятия соответствующих управленческих решений для их устранения, если таковые имеются в нестабильных экономических условиях.

**Ключевые слова:** нестабильность экономики, таможенно-логистические издержки, издержки, затраты, расходы.

## ***THE CONCEPT AND METHODS OF ANALYSIS OF CUSTOMS AND LOGISTICS COSTS***

***Luzgina Yu. V.***

*PhD, Associate Professor,*

*Siberian State Transport University*

*Novosibirsk, Russia*

### **Annotation**

Customs logistics is an integral part of a rational approach to the production process. The subject of the article is the analysis of customs and logistics operations and costs,

which consists in assessing the current processes of customs and logistics activities of organizations, identifying unfavorable risks and making appropriate management decisions to eliminate them, if any, in unstable economic conditions.

**Keywords:** economic instability, customs and logistics costs, costs, costs, expenses.

Современные условия, нестабильность экономики, а так же ведение производственной, логистической и иной внешнеэкономической деятельности требуют наиболее точного и эффективного подхода. Важно определить и классифицировать все виды издержек в соответствии с их характеристиками и влиянием, которые они оказывают на таможенно-логистические компании.

Управление издержками служит средством достижения предприятием высоких экономических результатов и сводится не только к снижению затрат, но и распространяется на все элементы управления. Представление о затратах в логистических системах основывается на трех важных положениях.

Важно раскрыть понятия расходов, затрат, а после приступить к истолкованию издержек.

Расходы – затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат они не могут быть в состоянии запасоемкости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.

Затраты - это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Как видно из определения, затраты характеризуются:

- денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов;

- целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то из стадий этого процесса);
- определенным периодом времени, т. е. должны быть отнесены на продукцию за данный период времени.

Издержки – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Например, издержки производства – это затраты материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и продажу продукции [1].

Кроме того, «издержки» включают специфические виды затрат: страховые взносы, потери от брака, гарантийный ремонт и др. Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут совпадать и рассматриваться как идентичные только в определенных условиях.

Затраты определяются способом применения ресурсов. Различные категории затрат отражают, количество и тип ресурсов, которые были задействованы и израсходованы на логистические функции при производстве и реализации продукции. Объемы использованных ресурсов могут быть представлены в денежных единицах. Определение издержек всегда нужно соотносить с конкретными целями, задачами, как следствие, объем денежных ресурсов рассчитывают для конкретной фирмы или производственного подразделения.

В экономической терминологии существует и наиболее распространено понятие «издержки»: производственные, транспортные и издержки обращения. Что касается распространенного понятия «логистические издержки», то большинство авторов приравнивают названия «логистические затраты» и «логистические издержки». В таком случае, «издержки», как понятие рассматриваются, как потери – последствия отклонения от положенного курса плана производства многих технико-экономических факторов, а так же неверной оценки расходов и затрат [1].

В данном случае, важно, в первую очередь, рассмотреть логистические издержки в более широком смысле, а после сфокусироваться на таможенной логистике.

Издержки логистики – расходы, понесенные при выполнении операций в логистике; включают в себя долю издержек обращения и долю издержек производства, которые и оказывают существенное влияние на деятельность компании таможенной логистики.

Издержки в логистике представляют собой расходы материальных, временных, информационных и финансовых ресурсов, которые обуславливаются выполнением организациями своих обязанностей по исполнению заказов покупателей.

Важно обозначить и дать характеристику издержек обращения. В свою очередь, издержки обращения – совокупность расходов, выраженных в денежной форме, общественного или живого труда в процессе доведения продукта из сферы материального производства до заказчика. Данные издержки включают в себя определенный перечень расходов: зарплата, доставка, хранение и др., а так же расходы на распоряжение и содержание помещений, либо оборудования. В данной категории издержек заработная плата сотрудников формируется из функциональных обязанностей работника, которые так же существенно влияют на издержки в логистике [2].

В сфере таможенной логистики и логистики в целом различают так же и дополнительные издержки обращения. Чистые издержки обращения существуют в сфере товарно-денежных отношений и связаны, непосредственно, с процессом купли-продажи товара, в которые включаются затраты на транспорт, перевалку груза, его обработка, хранение.

Дополнительные издержки, важно заметить, увеличивают стоимость реализуемой продукции и связаны с продолжением производственного процесса обращения (расходы на доставку, хранение, реализацию товара, его доработкой, фасовкой).

Издержки обращения разделяют на: переменные и постоянные. Постоянные издержки не зависят от реализации продукции и включают: расходы на аренду, эксплуатационные мероприятия складов, почасовую заработную плату работникам и т.д. Переменные издержки зависят от реализации, включая в себя: транспортную составляющую, хранение, расходы на упаковку и т.д.

Для того чтобы охарактеризовать издержки обращения, применяются абсолютные и относительные показатели. Абсолютным показателем определяются издержки обращения, которые представляют собой сумму таких издержек в денежном выражении. Относительный показатель определяет уровень издержек обращения и может быть рассчитан, как отношение к объемам оптовой продажи продукции к сумме издержек обращения.

Управление издержками предполагает выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом, т.е. разработку (принятие) и реализацию решений, а также принятие управленческих мер в их отношении.

Функции управления издержками реализуются через элементы управленческого цикла: прогнозирование и планирование, организацию, координацию и регулирование, активизацию и стимулирование выполнения, учет и анализ. Основные принципы управления затратами выработаны практикой и действуют при управлении логистическими издержками. Они сводятся к следующему и в первую очередь:

- системному подходу к управлению затратами, а после к управлению издержками;
- управлению затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта – от создания до утилизации;
- системному подходу к управлению затратами;
- единству методов, принятых на разных уровнях управления затратами,
- управлению затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта – от создания до утилизации,

- сочетанию снижения затрат с высоким качеством продукции и услуг,
- недопущению излишних затрат,
- широкому внедрению эффективных методов снижения затрат,
- совершенствованию путем получения информации об уровне затрат,
- повышению заинтересованности производственных подразделений системы в снижении затрат.

Только в случае корректной оценки затрат на всех этапах производства и управлению ими посредством вышеизложенных функций можно точно оценить издержки, сформировать стратегию и приступить к поиску решений по их снижению

Вторым же вариантом выступают транзакционные издержки.

В первую очередь важно охарактеризовать данный вид издержек и дать определение транзакционным издержкам.

Под транзакционными издержками понимают издержки, связанные с перемещением и/или защитой прав собственности. Существуют также альтернативные определения:

Существуют наиболее ранние определения транзакционных издержек:

- издержки использования рыночного механизма – данное определение было введено Р. Коузом в статье «Природа фирмы» [3]. Данное определение включает в себя и отражает транзакционные издержки, которые возникают в результате перемещения прав собственности в условиях функционирования рыночного механизма, т. е. при осуществлении переговорных транзакций;

- издержки, связанные с заключением сделок – данное определение отражает те же процессы, которые изложены в прошлом определении;

- издержки в управлении экономическими системами – согласно установленному принципу – управленческие решения в экономике, в основном, предполагают сочетание редких ресурсов с целью получения определенного результата, предпосылками которого выступает удовлетворение человеческих потребностей.

Любое сочетание ресурсов предполагает и установленные операции с правами собственности, и в данном случае управленческие операции, либо экономическая организация, выступает источником транзакционных издержек.

При анализе данных определений транзакционных издержек опираются на классификацию Т. Эггерссона, который утверждал, что данный тип издержек является одним из самых популярных, хотя и не может быть разбит на блоки, как нижеописанные классификации:

- издержки, которые образуются в результате поиска информации о ценах и качестве товаров, а также о потенциальных покупателях или продавца [4].

Этот классификационный тип издержек подразделяют на четыре типа, связанные с поиском:

- выгодных цен;
- адекватной информации о существующих товарах;
- точной информации о продавце;
- точной информации о покупателе.
- издержки выявления резервной позиции при эндогенных ценах.

Этот тип издержек также принято отождествлять с осуществлением переговорных операций, поскольку цель переговоров заключается в максимальном приближении к резервной цене партнеров. Резервная цена, в свою очередь – это предельный уровень цены, на которую может согласиться партнер, т. е. цена спроса для покупателя (наивысшая для него цена) и цена, которую предлагают для продавца (минимальный уровень цены).

- издержки при формализации контрактов.
- определение обязательств, обстоятельств, которые вероятны в будущем при реализации условий контракта, а также действия сторон.
- издержки, определяющие выполнение условий контракта.

Вследствие расхождения интересов сторон могут возникать стимулы в той или иной степени действовать вразрез с контрактными обязательствами. В Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

результате необходим контроль сторон. Также стороны могут контролировать условия реализации контракта самостоятельно. К примеру, отзыв продукции с рынка при получении информации о ее ненадлежащем качестве.

- издержки принуждения к выполнению условий контракта.

Данный вид издержек ложится на государственную систему, такую как судебную и правоохранительную и в составе этих издержек лежат затраты на налогообложение. Также могут быть привлечены частные организации: охранные фирмы, преступные группировки – такого варианта развития событий стараются избежать.

- издержки защиты прав собственности от посягательств третьей стороны.

Цель любой трансакции – получение выгоды обеими сторонами. Однако на эти выгоды может претендовать третья сторона: жулики, преступные группировки. Таким образом, возникают издержки на защиту прав собственности. Существует также иная классификация трансакционных издержек, авторами которой являются П. Милгорм и Дж. Робертс. Данная классификация представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Координационные и мотивационные трансакционные издержки [5]

<b>Координационные издержки</b>	<b>Мотивационные издержки</b>
Издержки поиска информации о характеристике трансакции	Издержки, связанные с неполнотой и расхождениями в информации
Издержки нахождения партнеров	Издержки, связанные с недостоверностью обязательств
Издержки привлечения структурных подразделений управления трансакциями	

Данные виды издержек всегда вероятны при осуществлении любой экономической деятельности, деятельности внешнеэкономических компаний и бизнес сообществ.

В системе таможенной логистики существуют отдельные категории статей затрат и возможных логистических издержек в процессе перевозки.

Посредством классификации видов таможенно-логистических затрат формируются вероятные издержки на отдельных этапах перевозки внутри таможенно-логистических систем.

Расходы на таможенное оформление могут быть сформированы на основе цены продавца (цена экспортного товара – цены по коммерческому счету продавца), в которые включают:

- производственные затраты за единицу товара (стоимость материалов, амортизация, заработная плата, управленческие расходы и т.д.);
- затраты в процессе экспортных операций (упаковочные операции, маркировка);
- прибыль.

В системе издержек важное место в формировании стратегии по их снижению так же занимают возможные логистические издержки в процессе отклонений.

Их так же классифицируют на отдельные виды по статьям:

Затраты в стране экспорта:

- расходы по погрузке товара на транспортное средство;
- расчет за перевозку от складов продавца до складов таможенного оформления товара;
- затраты на страховые операции товара в пунктах перевалки, при базисах СІР или СІF [6];
- расходы по выгрузке и складированию товара в пунктах их перевалки, при перевозке сборного груза или таможенного досмотра;
- расходы по перегрузке товара в пунктах перехода границы, при смене автотранспорта перевозки;
- услуги таможенного декларанта;
- иные расходы, понесенные в связи с продажей и таможенным оформлением экспорта.

Согласно приведенным статьям затрат в отдельно приведенной статье экспорта, можно составить общую картину источников формирования издержек в процессе деятельности организации.

Затраты в пути:

- расходы, понесенные по основной перевозке товара международным транспортом;
- расходы по перегрузке и складским операциям в процессе транзита через третьи страны, с вариативностью используемого транспорта.

В данных статьях большую долю составляют расходы, которые вероятны при выполнении складских операций, то есть затраты понесенные в процессе хранения.

Издержки хранения – вид логистических издержек и издержек обращения; расходы, понесенные в связи с обеспечением сохранности продукции. Их относят к дополнительным издержкам. Формируются они исходя из особенностей товара, который необходимо сохранить, условий, которые необходимо создать для товара, сроков на который может быть помещен товар и другие.

В издержки хранения также включают расходы на содержание складов, обеспечение заработной платой сотрудников складов, недостача товара в пределах нормы естественной убыли, административно-управленческие и иные расходы. Снижение издержек хранения достигается путем форсирования товарооборота, внедрения электронных системы хранения на складах, обеспечение большей безопасности финансовых ценностей. В некоторых случаях издержки хранения могут достигать трети от общей системы расходов на хранение и формирование резервов.

Затраты в стране импорта:

- уплата импортных пошлин и налогов (таможенный сбор, ввозные и другие виды пошлин, акциз, НДС);
- расходы по получению разрешительных документов по запретам и ограничениям и нетарифному контролю;
- расходы по выгрузке товара с основного транспорта в пункте назначения;
- расходы по оформлению доставки и складской обработке таможенного груза на складе временного хранения или таможенном складе;
- услуги по декларированию импорта;

- расходы по перевозке товара после таможи до склада разгрузки;
- расходы по выгрузке [7].

В настоящее время таможенно-логистические компании трактуют и учитывают издержки не по функциональному принципу, а с ориентацией на конечный результат, достижение которого осуществляется через особенности и объем работы, а затем расходы, связанные с выполнением данного вида работ.

Более подробно о логистических издержках и какие затраты их составляют изложено в таблице 2.

Таблица 2 – Взаимосвязь таможенно-логистических издержек и затрат [7]

<b>Затраты на закупку материальных ресурсов</b>	<b>Затраты, связанные с потерями</b>	<b>Расходы на грузопереработку и транспортировку</b>	<b>Затраты на складирование</b>	<b>Затраты, связанные с управлением логистической системой, запасами</b>
1. Затраты на закупку материалов; 2. Затраты на закупку комплектующих	1. Потери от недостачи и порчи; 2. Затраты на обнаружение и исправление брака	1. Расходы на доставку материальных ресурсов от поставщиков; 2. Затраты на внутривозвратное перемещение грузов; 3. Затраты на отгрузку продукции покупателем	1. Затраты на содержание запасов; 2. Затраты на содержание складов (внутренних и внешних)	1. Информационные расходы; 2. Заработная плата; 3. Расходы на рекламу; 4. Расходы на маркетинг; 5. Списание просроченной продукции; 6. Штрафы, пени, неустойки

Издержки и формирующие их затраты в области логистики выступают как инструмент управления. Определение состава издержек, анализ расходов в обычных ситуациях и в ситуациях форс-мажора способствует распределению и постановке экономически обоснованных хозяйственных решений на всех уровнях управления. Уровень издержек в логистике прямо влияют на экономическое положение компании на рынке и конкурентоспособность. Оптимизация и снижение издержек логистики способствуют расширению самостоятельности предприятия, повышая его финансовые возможности. Кроме того, сократить издержки предприятия возможно за счет снижения транспортных затрат. Вариантом сокращения транспортных издержек может

стать аутсорсинг, который, на сегодняшний день все чаще набирает популярность, как у коммерческих, так и некоммерческих компаний [8, с. 212]. В частности, к процессу организации логистики на предприятии стоит привлечь опытного специалиста данной сферы

С учетом данных критериев ставятся и решаются вопросы о выгоде для предприятий в приобретении продукции, производства на той или иной производственной площадке, постановке той или иной программы продажи.

Классифицируют издержки в целях точного определения их существа, в практической смысле – для организации анализа и ведения учета логистики, включая подсчет себестоимости. Их классификация осуществляется по следующим признакам, исходя из способа получения данных: фактические, нормальные и плановые. В процессе любой деятельности организации важно точно классифицировать типы издержек.

Фактические издержки – расходы, которые приходятся на данную операцию в логистике, либо на указанный объект в рассматриваемом периоде при фактически исчисленном объеме необходимых к выполнению действий. Нормальные издержки логистики – включают средне исчисленные расходы на данную операцию в логистике, либо которая приходится на объект, присутствующий в рассматриваемом промежутке времени при фактическом объеме подлежащих выполнению действий. Плановые издержки содержат в себе расходы для намеченной операции в логистике намеченные и рассчитываемые для указанного объекта в указанный промежуток времени с учетом технологического подхода и запланированной программе работ.

По принципу отнесения к процессу в логистике издержки подразделяют на косвенные и прямые.

Прямые издержки непосредственно относят к выполнению операций в логистике или производства продукта, услуги, заказа или другой конкретный носитель. Косвенные же издержки имеют ту же основу, что и прямые, только с помощью выполнения вспомогательных расчетов.

В применении на практике издержки группируют – по экономическим долям (процентным соотношениям) и статьям калькуляции.

Группировка по долям позволяет выделить экономически однородные типы издержек логистики. Состав долей расходов и их процентные соотношения в методическом плане определяются составом расходов в реализации продукции и производству, включаемые в себестоимость продукции, и порядке формирования финансовых результатов при налогообложении прибыли.

Метод группировки логистических издержек по калькуляционным статьям с организационно технической спецификой системы обслуживания. Данная группировка в настоящее время сохраняет свое значение во внутрипроизводственном управлении, в организации контроля расходов на всех стадиях производственного процесса и выполнения заказов.

Существенные различия группировки расходов по статьям калькуляции от группировки по экономическим цепям заключаются в различиях в объединении элементов по принципам назначения, экономическому содержанию, способу распределения их между отдельными видами услуг и их объема.

В системе распределения средств так же имеют место имплицитные и эксплицитные издержки.

Эксплицитные издержки – это расходы, которые могут принимать или принимают форму денежных платежей поставщикам средств, то есть они могут быть отражены или отражаются на бухгалтерских счетах предприятий, поскольку субъект хозяйствующий даст им оценку сам, произведя платеж в адрес поставщиков средств.

Имплицитные издержки – это расходы неявные, которые субъект экономических отношений явно не оплачивает, и потому статистически их очень сложно учесть, если и возможно, то только косвенным способом. Имплицитными издержками расходы всевозможных средств выступают, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

принадлежащих предприятию. Оценить их возможно, к примеру, методом сопоставления платежей за пользование средствами аналогичными, которые осуществляют прочие участники рыночных отношений.

В системе таможенно-логистических операций учет издержек ведется посредством применения управленческого учета, опираясь на раздел которого можно провести строгий анализ логистических затрат на разных этапах доставки, что определяет уникальность компании в любых экономических условиях.

Важно рассмотреть способности компаний к подъему эффективности их деятельности в нестабильных экономических условиях.

Колебания доходности существенно затрудняют разработку стратегии формирования цены и реализации продукции, данную ситуацию называют «спиралью смерти», представленной на рисунке 1. Данный термин применим в сфере деятельности логистических компаний и производства.

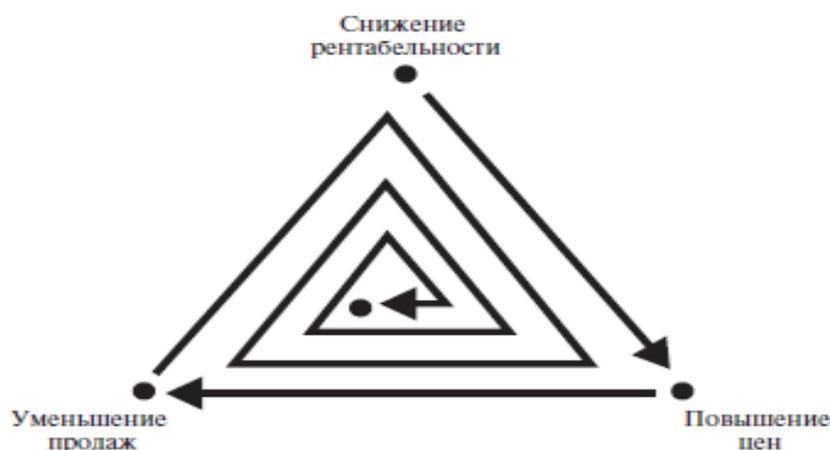


Рис. 1 – Взаимосвязь цен, объема продаж и рентабельности [9]

При организации таможенно-логистических операций любые действия направленные на снижение расходов должны быть подробно проанализированы под углом их влияния на текущие обороты и стратегию.

В процессе выполнения таможенно-логистических операций необходимо применять системный подход оценки эффективности управления затратами. В

любых экономических условиях процесс оценки издержек должен выполняться через анализ наиболее слабого звена системы.

Невысокий уровень формирования затрат, низкая мотивация и стимулирование персонала из-за снижения, низкокачественный, и неудовлетворяющий потребности анализ, низкая систематизация учета затрат, не способная обеспечить потребности руководства – сказываются на функциональных характеристиках логистической структуры компании.

Следование эффективной стратегии планирования, координации и стимулирования составляют необходимую основу экономической конкурентоспособности предприятий, завоевание ими передовой позиции на рынке.

Учет и анализ таможенно-логистических издержек определяют необходимую основу для установки путей их снижения. В условиях конкурентной борьбы это наиболее эффективный путь поддержания конкурентных характеристик компании.

Выработка стратегии должна выполняться посредством определения целей снижения, анализ и планирования затрат, «управленческий учет» - эффективный подход управления:

- учет управления несет в себе все, что может быть высчитано «сверх» бухучета и налоговых исчислений, то есть базовых методов;
- новаторский подход предлагает противоположную формулу.

Управленческий учет – общая форма, которая включает в себя бухучет и налоговые исчисления [9].

В сфере таможенно-логистических издержек и в иных видах деятельности, бухгалтерский и налоговый учеты не считают «учетом», к ним более применимо понятие «виды отчетности», составленные на основе данных учета. Учет, как принято, может существовать только один – управленческий.

В России задачи показателей отчетности смещаются в сторону показателей «работы», обращенных в прошлое, посредством которых

выполняется учет показателя «качества и эффективности», которые в будущей деятельности таможенно-логистических систем несут наибольшую ценность, когда большая доля параметров приходится на нефинансовые и субъективные: цели, стратегии, доля на рынке, уровень подготовки персонала и т.д.

Таким образом, основная цель анализа таможенно-логистических операций и издержек заключается в оценке текущих процессов таможенно-логистической деятельности организаций, выявлении неблагоприятных рисков и принятии соответствующих управленческих решений для их устранения, если таковые имеются [10].

### **Библиографический список:**

1.Официальный сайт аналитика таможни. Информационно-аналитический портал URL: <http://www.tamognia.ru/> (дата обращения: 01.06.2024) Режим доступа: - Текст: электронный.

2.Исавнин А.Г., Фархутдинов И.И. Влияние реструктуризационного сорсинга на положение точки безубыточности // Финансовая аналитика: проблемы и решения: Научная статья. - 2017. – 940с.

3. Коуз Р. Фирма, рынок и право / Пер. с англ. М.: Новое издательство, 2007. — 224 с. –<https://pavroz.ru/files/coasefirme.pdf> (дата обращения: 29.05.2024).

4. Савинцева С.А. Трансакционные издержки в российской экономике: автореф. дис. ... канд. экон. наук / Савинцева С.А. : Кемерово, 2005. - 26 с.

5. Милгром П., Робертс Дж. Экономика, организация и менеджмент: Учебное пособие. – СПб.: Экономическая школа, 1999. – 472с.

6. Инкотермс 2010: Международные правила толкования торговых терминов // публикация МТП № 715.

7. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров: федеральный закон Российской Федерации от

08.12.2003 № 165-ФЗ // СПБ «КонсультантПлюс» – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.05.2024).

8. Лузгина, Ю. В. Пути оптимизации издержек производства на предприятии / Ю. В. Лузгина // Современные проблемы права, экономики и управления. – 2019. – № 2(9). – С. 211-220. – EDN NXLHZZ.

8.Календжян, С.О. Аутсорсинг и делегирование полномочий в деятельности компаний: Учебное пособие. - М.: «Дело», 2017. - 272с.

9.Лузгина, Ю. В. Пути снижения издержек таможенно-логистических систем в нестабильных экономических условиях / Ю. В. Лузгина // Современные тенденции развития науки и мирового сообщества в эпоху цифровизации : Сборник материалов Международной научно-практической конференции, Москва, 20 апреля 2021 года. – Махачкала: Общество с ограниченной ответственностью "Институт развития образования и консалтинга", 2021. – С. 136-146.

*Оригинальность 82%*