

**ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ
ТРАНСПОРТНОЮ ЛОГІСТИКОЮ ПІДПРИЄМСТВА****Овчарова Н.В.**

*к.е.н., старший викладач кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування
Сумський державний університет, м. Суми
вул. Римського-Корсакова, 2, м. Суми, 40007, Україна
ORCID: 0000-0002-8362-3283
n.ovcharova@uabs.sumdu.edu.ua*

Олексіч Ж.А.,

*к.е.н., старший викладач кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування
Сумський державний університет, м. Суми
вул. Римського-Корсакова, 2, м. Суми, 40007, Україна
ORCID: 0000-0002-4486-974X
z.oleksich@uabs.sumdu.edu.ua*

Устик Є.С.

*бухгалтер ТОВ «САМ ТРАНС»
ORCID ID: 0000-0001-6237-900X
eugenia.ustyk@gmail.com*

У сучасних умовах актуалізуються питання щодо моделювання обліково-аналітичного забезпечення як важливого базису для впровадження ефективної системи стратегічного управління. В умовах традиційних підходів основою для аналізу транспортно-логістичних процесів є переважно фінансова та статистична звітність підприємства. Зважаючи на обмеженість існуючої системи обґрунтовано доцільність врахування особливостей ведення обліку транспортно-логістичних витрат, їх структури та впливу на окремі бізнес процеси для подальшого удосконалення обліково-аналітичного забезпечення підприємства.

У статті розглянуто теоретичні та практичні аспекти формування обліково-аналітичного забезпечення для складання звітності з управління транспортною логістикою підприємства. Аналіз нормативно-правового забезпечення, складу та первинного обліку транспортно-логістичних витрат дав змогу окреслити їх особливості в розрізі різних бізнес процесів.

Визначено, що особливості кожного бізнес процесу обумовлюють потребу їх розподілу між сферами діяльності та подальшого визначення частки витрат, що будуть формувати такі елементи як: витрати на збут (при реалізації товарів), собівартість приданих товарів (при закупівлі) та собівартість послуг (при наданні виключно послуг з транспортування товарів замовника).

На підставі проведеного дослідження сформовано концептуальну модель побудови системи рахунків управлінського обліку транспортно-логістичних витрат, яка передбачає накопичення витрат в розрізі функціональних сфер діяльності підприємства з виділенням транспортно-логістичних витрат та витрат на зберігання та їх подальшим поділом в системах фінансового та управлінського обліку.

З метою практичної реалізації моделі та посилення аналітичності обліку щодо ключових показників транспортно-логістичної діяльності запропоновано структуру рахунків обліку для цілей стратегічного управління транспортно-логістичними витратами. Накопичення та розподіл витрат в розрізі запропонованих елементів дасть змогу збирати інформацію для більш детального аналізу показників внутрішніх бізнес процесів та їх впливу на подальший розвиток підприємств.

Ключові слова: транспортна логістика, управління, обліково-аналітичне забезпечення, транспортні витрати, логістичні витрати, управлінський облік транспортно-логістичних витрат.

DOI: 10.21272/1817-9215.2022.4-04

ВСТУП

Управління транспортною логістикою підприємства потребує формування та обробки соціально-економічної інформації, яку в рамках вирішення певної управлінської проблеми слід розглядати як інформаційне забезпечення. Облік є інформаційною моделлю бізнесу, яка забезпечує ідентифікацію фактів, їх подальшу обробку, узагальнення та передачу інформації про об'єкти, явища та процеси, пов'язані з його транспортно-логістичною діяльністю. Бухгалтерський облік транспортно-логістичних витрат через систему свої функції, інструментів та методів накопичує та обробляє обліково-аналітичну інформацію необхідну для оперативного та стратегічного управління.

В сучасних умовах до формування обліково-аналітичного забезпечення транспортно-логістичних процесів основою для їх аналізу є переважно фінансова та статистична звітність підприємства. Проте стратегічно орієнтована система управління потребує впровадження додаткового обліково-аналітичного забезпечення, що слугуватиме базою для збору та накопичення інформації, проведення аналізу та прийняття ефективних управлінських рішень.

Тому на сьогодні актуалізується питання щодо моделювання системи обліково-аналітичного забезпечення в частині транспортно-логістичної діяльності як важливого інструменту формування інформаційного базису для подальшого складання управлінської звітності та прийняття правильних стратегічних управлінських рішень.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Значна кількість науковців розглядали питання транспортної логістики в розрізі багатьох аспектів. Дослідженню саме практичних аспектів реалізації елементів управління транспортною логістикою підприємства були присвячені праці таких вчених, як: М. Л. Болдирева, В. В. Гришко, Д. В. Кочубей, Р. М. Скриньковський та інших. Проаналізувавши праці вищенаведених науковців, зазначимо, що здебільшого вони приділяли більше уваги загальним питанням управління транспортною логістикою, розкриваючи її сутність, значення, функції, елементи, засоби тощо.

Питання формування обліково-аналітичного забезпечення, обліку транспортних та транспортно-заготівельних витрат, логістичних витрат, оцінки транспортних послуг досліджували такі науковці як: Р. Ф. Бруханський, Н. О. Голуб, Н. В. Гордополова, Н. Т. Гринів, Й. Я. Даньків, В. В. Лифар, Г. В. Подвальна, М. Я. Остап'юк та інші.

Разом з цим недостатньо висвітлені питання обліково-аналітичного забезпечення для формування управлінської звітності транспортно-логістичної діяльності, обліку та розподілу транспортно-логістичних витрат, що обумовлює доцільність проведення подальшого аналізу та оцінки обліково-аналітичного забезпечення транспортно-логістичної діяльності.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою дослідження є визначення теоретичних і практичних аспектів бухгалтерського обліку для управління транспортною логістикою підприємства, розроблення рекомендацій щодо удосконалення системи формування обліково-аналітичного забезпечення з метою прийняття управлінських рішень в частині транспортної логістики.

МЕТОДИ ДОСЛІДЖЕННЯ

У ході виконання завдання дослідження були використані методи аналізу та синтезу – для аналізу нормативних вимог щодо формування обліково-аналітичного забезпечення в частині управління транспортною логістикою, індукції та дедукції – для визначення проблемних аспектів та подальших напрямків удосконалення обліково-аналітичного забезпечення, логічного аналізу – для формулювання висновків.

РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ

Факти господарського життя пов'язані з транспортно-логістичною діяльністю ідентифікуються, реєструються систематизуються, групуються та узагальнюються в системі обліку. В подальшому це дає змогу сформувати масив обліково-економічної інформації, яка використовується управлінцями як джерело при прийнятті управлінських рішень.

Бухгалтерський облік для цілей управління транспортною логістикою підприємства забезпечує управлінців різних рівнів аналітичною та узагальноною

інформацією, необхідною для поточного та стратегічного планування, аналізу, контролю та прийняття управлінських рішень з метою досягнення визначених цілей господарської діяльності підприємства [7].

Система бухгалтерського обліку повинна містити аналітичну інформацію про види та групи транспорту; складське устаткування і транспортні засоби та стан їх зносу; замовлення та замовників; умови страхування та інші одиниці облікового забезпечення, що можуть бути розрізами аналітичного обліку [1].

В системі управління транспортно-логістичною діяльністю підприємства облік виконує ряд важливих функцій, які дозволяють раціоналізувати процес прийняття управлінських рішень (рис. 1).

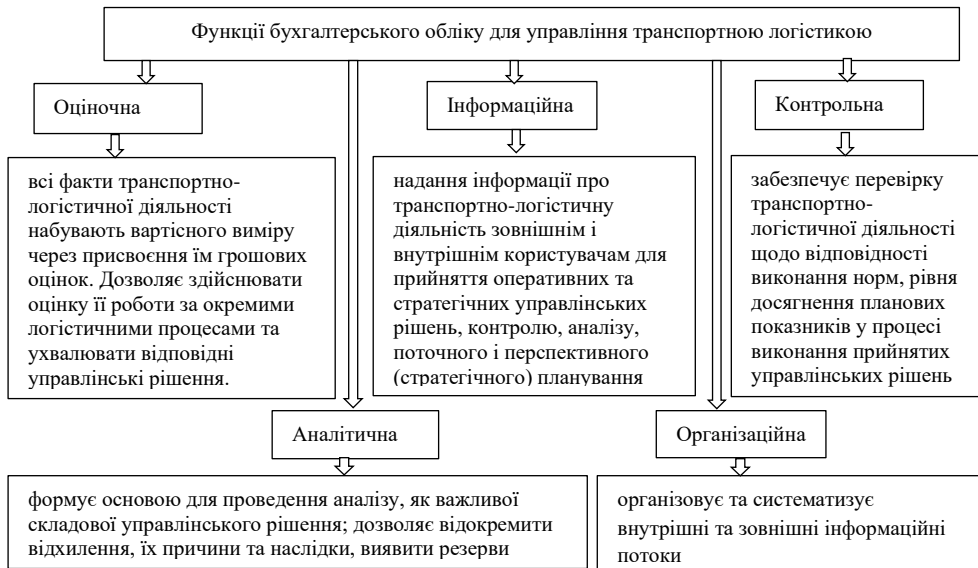


Рисунок 1 – Функції бухгалтерського обліку в контексті транспортно-логістичної діяльності

Джерело: складено авторами на основі джерел [1, 3, 6, 7, 9]

Облік транспортно-логістичних витрат повинен забезпечувати формування повноцінного інформаційного забезпечення з метою їх подальшої оптимізації та підвищення ефективності діяльності підприємства в цілому. Лише за наявності якісної інформації можливе прийняття доцільних управлінських рішень щодо логістичних процесів на підприємстві.

Важливість правильно організованого обліку витрат транспортно-логістичної діяльності обумовлена не тільки тим, що на основі цих даних проводиться аналіз оптимальності транспортного процесу та прийняття управлінських рішень, а й формується собівартість послуг транспортування та, як наслідок, ціна перевезення, тобто тариф.

Порядок формування собівартості послуг з перевезення автомобільним транспортом визначають Методичні рекомендації з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті, затвержені наказом Міністерством транспорту України № 65 від 05.02.2001 р. До собівартості перевезень (робіт, послуг) включаються витрати трудових і матеріальних ресурсів, витрати на відтворення основних виробничих засобів та інші поточні витрати, пов'язані із здійсненням перевезень (робіт, послуг) [13].

Обліково-аналітична інформація про транспортно-логістичні витрати класичного бухгалтерського обліку може бути застосована під час визначення стратегії діяльності для наступного стратегічного аналізу, планування та контролю.

Джерелами такої інформації можуть бути дані бухгалтерських рахунків, фінансовий аналіз фінансової бухгалтерської звітності і фінансового-економічного стану підприємства та оперативні управлінські звіти щодо ефективності здійснення транспортно-логістичної діяльності.

Основа для формування обліково-аналітичного забезпечення транспортно-логістичної діяльності складають показники, що відображаються в системі первинного обліку та можуть бути розглянуті в розрізі елементів витрат які притаманні для цього виду діяльності.

Так, первинними документами з обліку матеріальних витрат є рахунки на оплату, видаткові накладні постачальників в розрізі статей витрат, товаро-транспортні накладні; прибуткові ордери; акти приймання; накладні-вимоги на відпуск матеріалів, талони на відпуск палива, відомості на відпуск нафтопродуктів; звіт про видачу ПММ; чек РРО; Книга складського обліку, Книга пробігу, звіт МВО, акти списання тощо.

Щодо обліку заробітної плати та соціальних відрахувань, то документами для їх обліку слугують штатний розпис, таблиці обліку робочого часу, накази та інші розпорядчі документи, подорожній лист, розрахунково-платіжна відомість, відомість на виплату готівки, ВКО, платіжне доручення, відомість на виплату заробітної плати, листки непрацездатності, накази, розпорядчі документи тощо.

Для обліку витрат на технічне обслуговування та ремонт первинними документами є: рахунки-фактури, акти виконаних робіт, звіти відділу технічного обслуговування.

Первинним документами з обліку інших транспортно-логістичних витрат є: акти наданих послуг (виконаних робіт), довідки різного характеру, звіти матеріально-відповідальних осіб, звіти сторонніх організацій тощо.

Для обліку амортизаційних відрахувань транспортних засобів переважно використовують акти приймання-передачі основних засобів, акти приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів, акти на списання автотранспортних засобів, інвентарні картки та листи-розрахунки амортизації.

В подальшому показники визначені в системі первинних документів систематизуються в межах рахунків бухгалтерського обліку на підставі яких можна відслідкувати загальну деталізацію обліково-аналітичного забезпечення щодо транспортних витрат. Разом з тим, єдиного рахунку який би систематизував витрати щодо транспортно-логістичних витрат на сьогодні не визначено.

Здійснення подальшого ефективного управління потребує розширеного та деталізованого обліково-аналітичного забезпечення, яке систематизується та узагальнюється в формах управлінської звітності які повинні не тільки містити дані в розрізі окремих показників, а і давати змогу відслідкувати їх взаємний вплив на досягнення стратегічних цілей розвитку підприємства.

Важливою складовою управління транспортно-логістичною діяльністю є управління саме внутрішніми бізнес процесами, що направлене на мінімізація транспортно-логістичних витрат як вагомому фактору зростання прибутковості бізнесу.

Зазначимо, що транспортно-логістичні витрати виникають щодо різних бізнес процесів:

– при закупівлі товарних запасів – коли вантажівки їдуть в пункт завантаження до постачальника, при реалізації цих товарів – коли вантажівки їдуть з місця завантаження до місця вивантаження і так за циклічною схемою «постачальник-покупець-постачальник...»;

– при наданні власне транспортних послуг (без руху товарів на балансі підприємства).

Вважаємо, що такі особливості діяльності обумовлюють потребу їх розподілу між сферами діяльності та подальшого визначення частки витрат, що будуть формувати:

– витрати на збут (при реалізації товарів),

- собівартість придбаних товарів (при закупівлі) та
- собівартість послуг (транспортування товарів замовника).

Валові транспортно-логістичні витрати формуються під час здійснення транспортування з метою реалізації товарів та надання транспортних послуг, а також для запасаювання товарними запасами на період «несезону».

Враховуючи вищезначене пропонуємо концептуальну модель побудови системи рахунків управлінського обліку транспортно-логістичних витрат, зображену на рисунку 2.

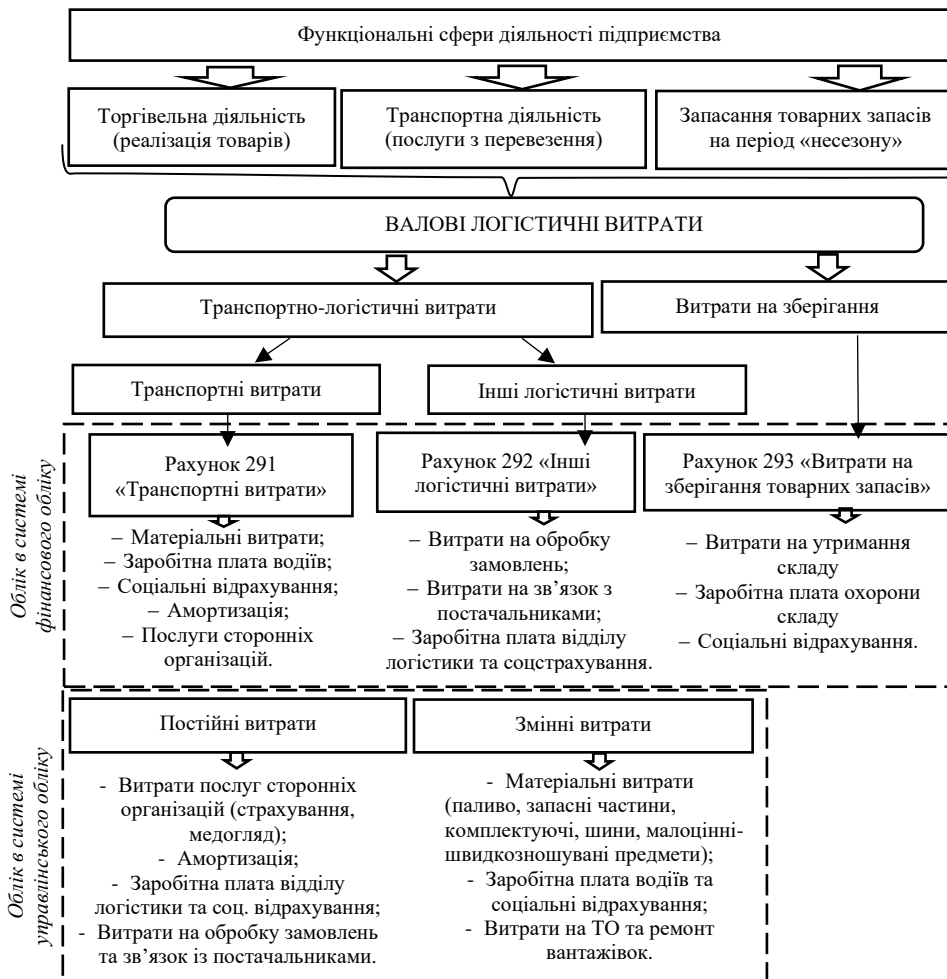


Рисунок 2 – Концептуальна модель побудови системи рахунків управлінського обліку транспортно-логістичних витрат

Джерело: складено авторами

Використання запропонованої моделі дасть змогу проаналізувати транспортно-логістичні витрати в розрізі основних бізнес-процесів та видів витрат в системах фінансового та управлінського обліку.

Зокрема, на підставі аналізу рахунків можна буде розрахувати коефіцієнти завантаженості транспортних засобів та пробігу транспортних засобів та оцінити їх продуктивність, а також оцінити в частині аналізу собівартості транспортування змінні та постійні витрати на 1 км пробігу транспортних засобів.

Саме означені показники описують внутрішні бізнес процеси та відбивають завдання щодо ефективного управління технічними характеристиками транспортних засобів та їх роботи, аналізу елементів транспортних витрат, зокрема тих, що формують собівартість товарів та транспортних послуг.

Для відображення управлінської інформації щодо транспортних витрат в частині змінних та постійних витрат необхідно ввести в системі рахунків додаткові управлінські рахунки для накопичення таких витрат у розрізі елементів та статей калькуляції.

На нашу думку, доцільно запровадити рахунок 29 «Логістичні витрати» із наступними субрахунками:

- Рахунок 291 «Транспортні витрати»;
- Рахунок 292 «Інші логістичні витрати»;
- Рахунок 293 «Витрати на зберігання товарних запасів».

Систему аналітичних рахунків до вищезазначених рахунків зображено на рис. 3.

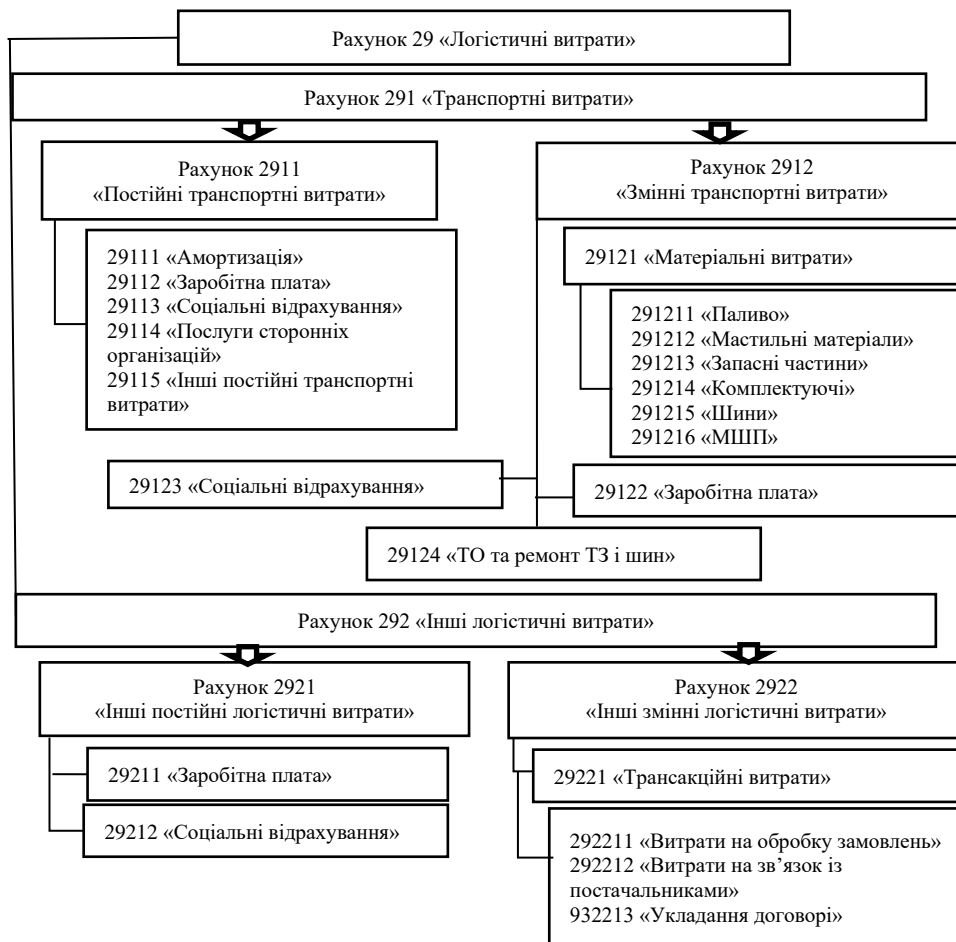


Рисунок 3 – Структура плану рахунків обліку для цілей стратегічного управління транспортно-логістичними витратами

Джерело: складено авторами

На субрахунку 291 в системі фінансового обліку доцільно обліковувати власне транспортні витрати, що безпосередньо пов'язані із роботою транспортних засобів, а в системі управлінського обліку - із розподілом на постійні та змінні.

Відображати інші логістичні витрати, що опосередковано пов'язані із транспортним процесом та забезпечують його функціонування пропонуємо на субрахунок 292.

На рахунку 293 пропонуємо обліковувати витрати, що пов'язані із запасанням та зберіганням товарних запасів у період «несезону». Переважно центром виникнення таких витрат є склад, де вони зберігаються.

Запропонована структура плану рахунків з обліку вищенаведених витрат дасть змогу накопичувати інформацію в системі управлінського обліку з метою їх використання при наступному розрахунку ключових показників перспективи «Внутрішньо-виробничі процеси» для аналізу собівартості транспортування, яка входить в тариф транспортної послуги та впливає на дохідність і прибутковість бізнесу. Так, на основі даних нових рахунків управлінці можуть прорахувати змінні витрати на 1 км пробігу вантажівки та постійні витрати на 1 годину роботи вантажівки протягом досліджуваного періоду і в подальшому сформувані виважені стратегічно орієнтовані управлінські рішення.

ВИСНОВКИ

Таким чином, в результаті проведеного дослідження було обґрунтовано, що ефективне управління транспортно-логістичними витратами потребує формування відповідного обліково-аналітичного забезпечення. Для цілей стратегічного управління необхідна не тільки загальна концепція стратегічного розвитку та управління, що забезпечуються за рахунок побудови системи перспектив розвитку господарської діяльності та системи стратегічних цілей із ключовими показниками-індикаторами рівня їх досягнення, а і система оперативного управління, що залежить від правильно організованого обліково-аналітичного забезпечення, що слугуватиме накопичувальною базою для розрахунків протягом визначеного періоду.

Доведено, що для подальшого обліку транспортно-логістичних витрат, важливе значення має їх групування залежно від бізнес процесів.

Враховуючи ключові особливості бізнес процесів визначено концептуальну модель побудови системи рахунків управлінського обліку транспортно-логістичних витрат. Зважаючи на особливості організації транспортно-логістичної діяльності відокремлено напрямки накопичення витрат в системі фінансового та управлінського обліку в розрізі запропонованих рахунків. Це дозволить оцінювати ефективність внутрішні бізнес процеси щодо транспортно-логістичних витрат та їх вплив на стратегію розвитку підприємства в цілому.

SUMMARY

Ovcharova N., Oleksich Z., Ustyk Ye. Accounting and analytical ensuring the transport logistics management of the enterprise.

In current conditions, questions regarding the modeling of accounting and analytical support. In the states of traditional approaches, the basis for analyzing transport and logistics processes is mainly financial and statistical reporting of the enterprise. The purpose of the study is to determine the theoretical and practical aspects of accounting and to develop recommendations for improving the accounting system and analytical support to make managerial decisions in the field of transport logistics. During the implementation of the research task, methods of analysis and synthesis were used to analyze regulatory requirements for the formation of accounting and analytical support for transport logistics management. Methods of analysis and synthesis were used to determine problematic aspects and further directions for improving accounting and analytical support induction and deduction and for formulating conclusions - strategies of logical analysis.

The article examines the theoretical and practical aspects of forming accounting and analytical support for preparing reports on the enterprise's transport logistics management. Analysis of regulatory and legal approval, composition, and primary accounting of transport and logistics costs made it possible to outline their features in various business processes. It was determined that the peculiarities of each business process determine the need for their distribution among the spheres of activity and further determination of the share of costs, which will form such elements as sales costs, the cost of purchased goods, and the cost of services.

Based on the research, a Conceptual model of building a system of accounts for management accounting of transport and logistics costs was formed. The accumulation and distribution of the expenses in terms of the proposed elements will make it possible to collect information for a more detailed analysis of the indicators of internal business processes and their impact on the further development of enterprises. For practical

implementation of the model and strengthening accounting analytics for crucial indicators of transport and logistics activity, a structure of accounting accounts for strategic management of transport and logistics costs is proposed. The practical application of the developed proposals will allow an effective information system to help the leadership of different levels of management to obtain the necessary data for decision-making on time.

Keywords: *transport logistics, management, accounting, analytical support, transport costs, logistics costs, management accounting of transport, and logistics costs.*

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Бруханський Р.Ф. Аналіз вимог системи стратегічного менеджменту до побудови стратегічно-орієнтованої системи бухгалтерського обліку. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки». 2014. Вип. № 1. С. 163-169.
2. Голуб Н.О. Теоретичні основи організації обліково-аналітичного забезпечення. Міжнародний збірник наукових праць «Облік. Економіка. Менеджмент». 2014. Вип. № 4. С. 94-98.
3. Гордолова Н. В., Гордолов В. Ю., Старосуд І. В. Напрями вдосконалення обліку транспортно-заготівельних витрат. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія «Економічні науки». 2011. Вип. № 2. С. 160-163.
4. Гринів Н. Т., Подвальна Г.В. Транспортна послуга як об'єкт аналізу та управління. Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Серія «Проблеми економіки та управління». 2015. Вип. № 815. С. 27-35.
5. Гришко В.В., Болдирева М.Л. Управління транспортною логістикою в умовах євроінтеграції. Вісник Полтавського національного технічного університету «Економіка і регіон» Серія «Економіка та управління підприємствами». 2016. Вип. № 1 (56). С. 31-37
6. Даньків Й. Я., Остап'юк М. Я. Особливості діяльності автотранспортних підприємств та їх вплив на організацію обліку витрат і формування собівартості автотранспортних перевезень. Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія «Економіка». 2014. Вип. №1. С. 133-139.
7. Карпенко О. В., Карпенко Д.В. Управлінський облік. Навчальний посібник. 2012. 296 с
8. Кочубей Д.В. Оцінка ефективності функціонування логістичних систем торговельних підприємств. Вісник КНТЕУ. 2009. Вип. № 4. С. 59 - 66.
9. Лифар В. В. Комерційна логістика та методика розрахунку логістичних витрат. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2001. Вип. № 416. С. 293-297.
10. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Міністерство фінансів України URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>. (дата звернення 01.11.2022)
11. Овчарова Н.В., Кравченко О.В., Устик Є.С. Транспортні витрати торговельного підприємства: особливості обліку. 2020. URL: <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/82403> (дата звернення 11.11.2022)
12. Овчарова Н.В., Устик Є.С. Удосконалення системи обліково-аналітичного забезпечення управління транспортною логістикою підприємства. Електронний науково-практичний журнал «Інфраструктура ринку». 2021. Вип. № 62.
13. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті : Наказ Міністерства транспорту України від 05.02.2001р. №65. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0065361-01> (дата звернення 21.10.2022)
14. Скринковський Р. М., Костюк Н. Р., Коваль Н. М., Галелюк М. М. Діагностика транспортної діяльності як складової логістичної системи підприємства. Проблеми економіки. 2016. Вип. № 2. С. 123-128.

REFERENCES:

1. Brukhanskyi R.F. (2014) Analiz vymoh systemy stratehichnoho menezhmentu do pobudovy stratehichno-orientovanoi systemy bukhgalterskoho obliku. Visnyk Zhytomyrskoho derzhavnoho tekhnolohichnoho universytetu. Seriya «Ekonomiczni nauky». 2014. vol. 1. . pp. 163-169
2. Holub N.O. (2014) Teoretychni osnovy orhanizatsii oblikovo-analytychnoho zabezpechennia. Mizhnarodnyi zbirnyk naukovykh prats «Oblik. Ekonomika. Menedzhment». vol. 4. pp. 94-98
3. Hordopolova, N.V., Hordopolov, V.Yu. & Starosud, I.V. (2011). Areas of improvement of accounting of transport and procurement costs. Naukovyj visnyk Poltavskoho universytetu ekonomiky i torhivli, 2, 160-163.
4. Hryniv, N.T.& Podvalna, H.V. (2015). Transport services as an object of analysis and management. Visnyk Natsional'noho universytetu "L'vivs'ka politekhnika", 815, 27-35
5. Hryshko V.V., Boldyrieva M.L. (2016) Upravlinnia transportnoiu lohistykoiu v umovakh yevrointehratsii. Visnyk Poltavskoho natsionalno tekhnichnoho universytetu «Ekonomika i rehion» Seriya «Ekonomika ta upravlinnia pidpriemstvamy». vol. 1 (56). pp. 31-37
6. Dan'kiv, J.Ya.& Ostap'iuik, M.Ya. (2014). Features of activity of motor transport enterprises and their influence on the accounting of expenses and formation of cost of motor transport transportation. Naukovyj visnyk Mukachiv'skoho derzhavnoho universytetu, 1, 133-139
7. Karpenko O. V., Karpenko D.V. (2012) Upravlinskyi oblik. Navchalnyi posibnyk. 296 p.
8. Kochubej, D.V. (2009). Evaluation of the efficiency of functioning of the logistics system of trading enterprises. Visnyk KNTEU, 4, 59-66.
9. Lyfar, V.V. (2001). Commercial logistics and method of calculation of logistics costs. Visnyk Natsional'noho universytetu «L'vivs'ka politekhnika», 416, 293-297.

10. Ministry of Finance of Ukraine. Ukrainian Accounting standards. Retrieved from <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1>.
11. Ovcharova N.V., Kravchenko O.V., Ustyk Ye.S. (2020) Transportni vytraty torhovelnoho pidpryemstva: osoblyvosti obliku. URL: <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/82403> (data zvernennia 11.11.2022)
12. Ovcharova N.V., Ustyk Ye.S. (2021) Udoskonalennia systemy oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia transportnoi lohistykoiu pidpryemstva. Elektronnyi naukovo-praktychnyi zhurnal «Infrastruktura rynku». vol.62.
13. Ministry of Transport of Ukraine. (2001). Methodical recommendations for the formation of the cost of transportation (works, services) in transport (Order No. 65, February 5). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0065361-01>
14. Skrynkovskyy, R.M., Kostiuk, N.R., Koval, N.M. & Haleliuk M.M. (2016). Diagnosis of Transport Activity as a Component of the Enterprise Logistical. *Problemy ekonomiky*, 2, 123-128.