

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ТАРАСА ШЕВЧЕНКА**

**ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ  
ІННОВАЦІЙНОЇ ТА ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА**

**на тему: «ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ  
ФОРМУВАННЯ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ТОРГОВЕЛЬНОГО  
ПІДПРИЄМСТВА»**

**здобувача освіти за ОС «магістр»  
заочної форми навчання**

**галузь знань 07 «УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ»  
спеціальність 073 «МЕНЕДЖМЕНТ»  
освітньо-професійна програма «МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНІЗАЦІЙ І  
АДМІНІСТРУВАННЯ»**

**МОМОТЮК ВЕРОНІКИ ОЛЕКСАНДРІВНИ**

**Науковий керівник:  
к.е.н., доцент  
Фірсова Світлана Германівна**

Рекомендовано до захисту  
на засіданні кафедри менеджменту  
інноваційної та інвестиційної діяльності  
протокол №13 від 12 травня 2022 р.

Завідувач кафедри  
\_\_\_\_\_ д.е.н., професор Ситницький М. В.

**Київський національний університет імені Тараса Шевченка**  
**Економічний факультет**  
**Кафедра менеджменту інноваційної та інвестиційної діяльності**

*"Затверджую"*

Завідувач кафедри менеджменту інноваційної та  
інвестиційної діяльності, д.е.н. **Ситницький М.В.**

«13» жовтня 2021 р.

**ЗАВДАННЯ**  
**на кваліфікаційну роботу магістра**  
**здобувача освіти за ОС «магістр» заочної форми навчання**  
**галузь знань 07 «Управління та адміністрування»**  
**спеціальність 073 «Менеджмент»**  
**ОПП «Менеджмент організацій і адміністрування»**  
**МОМОТЮК ВЕРОНІКИ ОЛЕКСАНДРІВНИ**

**1. Тема роботи:** «Організаційно-методичне забезпечення формування логістичної системи торговельного підприємства»

затверджена на засіданні кафедри менеджменту інноваційної та інвестиційної діяльності 13.10.2021, протокол №3.

**2. Строк завершення роботи:** 05.05.2022

**3. Попередній захист роботи:** 21.04.2022

**4. Предмет дослідження:** теоретичні засади формування логістичних процесів на торговельному підприємстві та практичні аспекти їх удосконалення у діяльності ТОВ «Алтана ЛТД».

**5. Об'єкт дослідження:** процеси управління логістичною діяльністю підприємства.

**6. Мета і завдання дослідження:**

**мета** - обґрунтування теоретичних засад формування логістичної системи торговельного підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо напрямів її удосконалення у діяльності ТОВ «Алтана ЛТД».

**Завдання:**

6.1. визначити зміст поняття логістики та логістичних систем в управлінні виробничо-господарською діяльністю підприємств;

6.2. розглянути суть і завдання логістичних систем та особливості їх класифікації;

6.3. розкрити сутність, зміст та етапи формування логістичної системи на підприємстві;

6.4. надати комплексну оцінку фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «Алтана ЛТД»;

6.5. дослідити особливості формування логістичної системи в ТОВ «Алтана ЛТД» та надати оцінку її ефективності;

6.6. обґрунтувати шляхи вдосконалення логістичної системи на підприємстві ТОВ «Алтана ЛТД»;

6.7. здійснити економічне обґрунтування заходів оптимізації логістичної системи на підприємстві.

### Календарний план виконання завдання

№	Зміст виконаної роботи	Строки виконання
1.	Вибір теми магістерської роботи	вересень 2021
2.	Затвердження теми магістерської роботи	жовтень 2021
3.	Розробка плану виконання роботи і узгодження його з науковим керівником	жовтень 2021
4.	Пошук інформаційних та наукових джерел для написання першого розділу, робота над першим розділом	жовтень – листопад 2021
5.	Оформлення першого розділу та подання його на розгляд науковому керівникові	листопад 2021
6.	Пошук інформаційних матеріалів і робота над другим розділом	грудень 2021 – лютий 2022
7.	Оформлення другого розділу та подання його на розгляд науковому керівникові	лютий 2022
8.	Підготовка третього (конструктивного) розділу	березень-квітень 2022
9.	Консультація з приводу оформлення роботи	квітень 2022
10.	Доопрацювання та остаточне оформлення роботи з урахуванням пропозицій попереднього захисту і зауважень наукового керівника	квітень 2022
11.	Подача роботи на відзив науковому керівнику	18.04.2022
12.	Передзахист роботи	21.04.2022
13.	Усунення зауважень, що були зроблені на підсумковому передзахисті роботи	23.04.2022-4.05.2022
14.	Завершення написання роботи	05.05.2022
15.	Перевірка роботи на плагіат	06.05 2022
16.	Зовнішнє рецензування магістерської роботи	травень 2022
17.	Рекомендація магістерської роботи до захисту на засіданні кафедри менеджменту інноваційної та інвестиційної діяльності	травень 2022

## Зміст

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА .....</b>	<b>7</b>
1.1. Логістична система: сутність та підходи до класифікації.....	7
1.2. Етапи формування логістичної системи на торговельному підприємстві .....	13
<b>РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ТОВ «АЛТАНА ЛТД» .....</b>	<b>18</b>
2.1. Характеристика діяльності підприємства ТОВ «Алтана ЛТД» на вітчизняному кондитерському ринку .....	18
2.2. Діагностика формування та функціонування логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД» .....	29
<b>РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ ОПТИМІЗАЦІЇ ФУНКЦІОНУВАННЯ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ТОВ «АЛТАНА ЛТД».....</b>	<b>45</b>
3.1. Обґрунтування напрямів оптимізації логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД».....	45
3.2. Методичне забезпечення маршрутизації транспортних потоків компанії.....	54
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>59</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....</b>	<b>63</b>
<b>ДОДАТКИ</b>	
<b>АНОТАЦІЇ</b>	

## ВСТУП

**Актуальність теми дослідження.** Досвід останніх десятиліть демонструє той факт, що створення і розвиток логістичних виробничих, торговельних, транспортних та інформаційних систем є одним із найважливіших напрямків на шляху подолання багатьох руйнівних явищ в економіці та забезпеченням прискореного розвитку господарства будь-якої країни. Аналізуючи ринок України, можна стверджувати, що тут успішно обґрунтовувалися та розроблялися окремі елементи логістичного управління, а також робилися суттєві спроби щодо їх впровадження. Перш за все, маються на увазі проблеми територіального розташування транспортних, виробничих та складських комплексів, формування матеріальних запасів, матеріально-технічної бази постачання та господарських зв'язків, розробки організаційно-виробничих структур управління, маршрутизації як магістральних, так і промислових видів транспорту, пакетування й контейнеризації тощо. Але, важливим є те, що заходи щодо впровадження результатів здійснювалися локально, безсистемно, не враховуючи повного комплексу властивостей та принципів логістики.

Варто зазначити, що створення ефективної системи управління підприємством є одним із першочергових питань підвищення його конкурентоспроможності. І, оскільки головною метою сучасного господарювання є задоволення потреб споживача, то основна увага повинна бути приділена організації збуту продукції та послуг, а потім вже виробництву і постачанню. Тому, перш за все, на підприємстві має бути чітко сформований логістичний ланцюг, який забезпечуватиме системний і ефективний рух матеріального потоку.

Відповідно до вище викладеного, дослідження даної проблематики є надзвичайно актуальним у сучасному сьогодні через необхідність створення та функціонування логістичних систем на підприємствах з метою покращення показників їх діяльності.

Проблематикою актуальних питань логістики та управлінням підприємством в цілому, займаються чимало вітчизняних і зарубіжних вчених, серед яких: Н.І. Чухрай, О.В. Ареф'єва, Л.В. Балабанова, А.Ф. Барвінський, О.Г. Біла, М.С. Білик, А.Г. Богач, Т.П. Вахненко, А.М. Гаджинський, В.Г. Герасимчук, А.М. Германчук, Л.А. Гончар, М.П. Гордон, П.А. Ельяшевич, Г.В. Євсєєва, К.В. Захаров, В.І. Захарченко, Я.І. Єлейко, З.С. Каїра, А.Г. Кальченко, В.М. Кислий, А.А. Кізім, І.В. Ковальчук, О.В. Коренков, Т.Д. Костенко, М.Л. Котляр, Є.В. Крикавський, В.Г. Мельник, А.А. Музичук, С.І. Наконечний, М.А. Окландер, Р.А. Патора, Ю.В. Пономарьова, В.С. Приймак, Д.А. Пруненко, М.С. Пушкар, В.С. Рижиков, В.Д. Рожок, С.С. Савіна, В.І. Сергєєв, Н.Р. Струк, С.А. Уваров, І.В. Федосова, Н.В. Чернописька, Л.А. Швайка, О.О. Шеремет та інші.

**Метою** магістерської роботи є обґрунтування теоретичних засад формування логістичної системи торговельного підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо напрямів її удосконалення у діяльності ТОВ «Алтана ЛТД».

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні **завдання:**

- визначити зміст поняття логістики та логістичних систем в управлінні виробничо-господарською діяльністю підприємств;
- розглянути суть і завдання логістичних систем та особливості їх класифікації;
- розкрити сутність, зміст та етапи формування логістичної системи на підприємстві;
- надати комплексну оцінку фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «Алтана ЛТД»;
- дослідити особливості формування логістичної системи в ТОВ «Алтана ЛТД» та надати оцінку її ефективності;

- обґрунтувати шляхи вдосконалення логістичної системи на підприємстві ТОВ «Алтана ЛТД»;
- здійснити економічне обґрунтування заходів оптимізації логістичної системи на підприємстві.

**Об’єктом** дослідження є процеси управління логістичною діяльністю підприємства.

**Предметом** дослідження виступають теоретичні засади формування логістичних процесів на торговельному підприємстві та практичні аспекти їх удосконалення у діяльності ТОВ «Алтана ЛТД».

**Методи дослідження.** Задля розв’язання поставлених завдань та досягнення визначеної мети у даній кваліфікаційній роботі використовувався комплекс взаємодоповнюючих загальних та спеціальних методів дослідження: спостереження, порівняння, аналіз даних (для дослідження різних тлумачень поняття логістичної системи, порівняння способів класифікації логістичних систем); методи системного та статистичного аналізу (для діагностики логістичної діяльності підприємства); методи фінансово-економічного аналізу (для дослідження показників ефективності логістичної системи досліджуваного підприємства); графічний метод (для наочного зображення результатів проведених досліджень); методи індукції, дедукції та узагальнення (для формування висновків у роботі) тощо.

**Інформативною основою** магістерської роботи послуговували праці вітчизняних та закордонних фахівців, спеціалізовані періодичні видання, фінансова звітність досліджуваного підприємства, аналітична інформація про підприємства харчової промисловості, а саме, компанії кондитерської галузі, законодавчі та нормативні акти України, дані з архіву Державної служби статистики України, матеріали періодичної преси тощо.

**Структура роботи.** Кваліфікаційна робота складається зі вступу, 2-х розділів, висновків, списку з 56 найменувань використаних джерел та 8 додатків. Повний обсяг роботи – 98 сторінок, включаючи 60 сторінок основного тексту, 13 таблиць, 14 рисунків та 2 формули. У *першому розділі*

досліджувалися теоретичні основи формування логістичної системи: сутність, зміст та етапи формування логістичної системи, види логістичних систем та методика їх розробки на підприємствах. *Другий розділ* присвячений загальному аналізу господарської діяльності підприємства ТОВ «Алтана ЛТД» в цілому та діагностиці формування та функціонування його логістичної системи. У *третьому розділі* проаналізовано стан та ефективність функціонування логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД» з метою визначення та обґрунтування заходів щодо шляхів її оптимізації.

**Практична значущість для підприємства.** Виявлені проблеми у функціонуванні логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД» допомогли виділити і обґрунтувати заходи щодо удосконалення логістичної діяльності обраного підприємства, а саме, спосіб економії витрат на поставку товару, що допомагає знизити показник логістичних витрат компанії в цілому. Результати дослідження мають практичне значення, зокрема, подані розрахунки автора щодо економії витрат на доставку були прийняті керівництвом компанії ТОВ «Алтана ЛТД» до практичного застосування.

У процесі написання цієї кваліфікаційної роботи магістра опубліковано тези доповіді у збірнику Міжнародної науково-практичної конференції «Транспорт та логістика: сучасні виклики та перспективи розвитку (Transport & Logistics: Current Challenges and Prospects) на тему «Логістичні технології у цифровому світі», 18 листопада 2021 року у м. Одеса (Додаток А).

## РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

### 1.1. Логістична система: сутність та підходи до класифікації

На сьогодні у вітчизняних та зарубіжних наукових джерелах досі відсутнє чітке визначення поняття «логістична система», що становить причину різноманіття напрямків та методологічних концепцій у сучасних дослідників цього питання. Саме цим покликана необхідність розкриття змісту зазначеного поняття на основі критичного аналізу наявних теоретичних досліджень. Відсутність загально визнаної структури логістичної системи впливає з низки наступних визначень.

Відомо, що одним із перших визначень логістичної системи є дефініція, наведена в термінологічному словнику А. Н. Роднікова: «адаптивна система зі зворотнім зв'язком, що виконує ті чи інші логістичні функції, і складається, як правило, із декількох підсистем, має розвинені зв'язки із зовнішнім середовищем» [42]. В цьому визначенні автором демонструються істотні атрибути функціонування переважної більшості соціально-економічних систем, а характеру логістичних їм надано простою вказівкою на специфіку цієї діяльності, тобто виконання логістичних операцій та функцій. Недоліком даного термінологічного визначення є відсутність мети функціонування, а також невизначеність суб'єкта управління логістичної системи.

А. І. Семененко та В. І. Сергієнко запропонували форму технічного аналізу змісту категорії «логістична система» [46, с. 414]: логістичні системи – це великі та складні стохастичні системи, що проявляється в інтегральній взаємодії комплексних факторів і причинених відносин, зокрема: наявність значної кількості елементів – ланок логістичних систем (або логістичних посередників); складний характер взаємодії цих ланок стосовно матеріальних, фінансових та інформаційних потоків; багатоасортиментність

(багатопрофільність) матеріальних потоків; чимала кількість і складність логістичних операцій та функцій, що виконуються підсистемами логістичної системи та окремими ланками логістичної системи; важко реалізований та кількісний характер взаємозв'язків і критеріїв функціонування ланок логістичної системи; змінний характер більшості факторів та процесів, що ускладнює формування управління й процедур прийняття рішень; значна роль суб'єктивних факторів, зумовлених наявністю людини у ланках систем управління логістичних структур. У визначенні простежується чітка спрямованість на соціальний аспект управління і наявність фактору невизначеності в ньому. У цьому визначенні так само відсутня мета функціонування логістичної системи. Проте тут акцентована увага на змісті об'єкта управління в логістичній системі – економічному потоці й показана його структура. Загалом ключовою характеристикою логістичної системи є інтегрально-динамічний характер взаємодії і управління всередині і зовні системи.

Так, С. А. Уваров [50, с. 116-117] вважає, що логістична система має упорядковану структуру, в якій відбувається планування й реалізація руху і розвитку сукупного ресурсного потенціалу, організованого у вигляді логістичного потоку, починаючи з відчуження ресурсів у довкілля і до реалізації кінцевої продукції. У цьому визначена логістична система представлена на макрорівні, а сфера її компетенції звужується до планування руху матеріальних ресурсів.

У свою чергу М. П. Гордон і С. Б. Карнаухов, Г. В. Євсєєва [12, с. 15; 14] так само покладають в основу логістичної системи матеріальний потік. При цьому під логістичною системою вони розуміють сукупність функціонально співвіднесених ланок, які системно реалізують цілісний оптимальний вплив на матеріальний потік, орієнтований на задоволення потреб покупців. Проте, на нашу думку, незрозуміло, яка саме загальна внутрішня структура логістичної системи і не враховано наявність

фінансових і трудових потоків, що здійснюють відчутний вплив на ефективність функціонування усієї системи.

Дослідники Н. Стаханов і В. Українцев [47, с. 152] вважають, що категорію «логістична система» до класичного визначення найбільше наблизив В. І. Сергєєв, котрий під логістичною системою розуміє «... складну організаційно закінчену (структуровану) економічну систему, що складається із взаємозалежних у єдиному процесі управління матеріальних і супутніх потоків елементів – ланок, сукупність котрих, межі й задачі функціонування об'єднані внутрішніми цілями організації бізнесу і (або) зовнішніми цілями» .

Власне аналогічно, тільки без згадування цілей функціонування системи, трактує логістичну систему і Є. В. Крикавський, розуміючи під останньою «...адаптивну систему зі зворотнім зв'язком, яка виконує ті чи інші логістичні функції і операції, складається, здебільшого, з декількох підсистем і має досить розвинуті зв'язки із зовнішнім середовищем» [28, с. 58]. Уважаємо, що дане визначення повніше характеризує категорію «логістична система», відображаючи об'єкти і суб'єкти.

Таким чином, спираючись на наведені визначення, ми виявили, що система логістики включає в себе матеріальні засоби, що забезпечують рух товарів по логістичному ланцюжку (склади, вантажно-розвантажувальні механізми, транспортні засоби), виробничі запаси і засоби управління всіма ланками ланцюжка. Звідси, логістична система – це адаптивна система зі зворотнім зв'язком, котра виконує ті або інші логістичні функції та операції. Вона, як правило, складається з кількох підсистем і має розвинуті зв'язки із зовнішнім середовищем.

Отже, під логістичною системою розуміють організаційно-управлінський механізм координації, котрий надає змогу досягти ефекту завдячуючи чіткій злагодженості у діях спеціалістів різних служб, що беруть участь в управлінні матеріальним потоком.

З метою найбільш глибокого пізнання суті логістичних систем ми вважаємо за доцільне застосувати такі методи наукового пізнання, як: типізація і класифікація, базовою метою яких є виявлення подібності (відмінності) об'єктів з метою їх ідентифікації.

В табл. 1.1.1 наведені існуючі ознаки класифікації логістичних систем.

Таблиця 1.1.1.

Класифікація (структуризація) логістичних систем

Автор	Ознаки класифікації	Логістичні системи, підсистеми
1	2	3
За В. Сергєєвим, [46, с. 99; 47, с. 53; 48, с. 101]	За адміністративно територіальним поділом держави	<ul style="list-style-type: none"> <li>- міжрайонні логістичні системи</li> <li>- районні логістичні системи</li> <li>- регіональні логістичні системи</li> <li>- міські логістичні системи</li> <li>- міжрегіональні логістичні системи</li> <li>- обласні логістичні системи</li> <li>- міжреспубліканські логістичні системи</li> <li>- республіканські логістичні системи</li> </ul>
	За об'єктно-функціональною ознакою	<ul style="list-style-type: none"> <li>- відомчі логістичні системи</li> <li>- логістичні системи групи підприємств</li> <li>- міжгалузеві і міжвідомчі логістичні системи</li> <li>- галузеві логістичні системи</li> <li>- військові логістичні системи</li> <li>- торгові логістичні системи</li> <li>- транспортні логістичні системи</li> <li>- інституційні логістичні системи</li> </ul>
	По відношенню до виробничого процесу	<ul style="list-style-type: none"> <li>- зовнішні логістичні системи</li> <li>- внутрішні (внутрішньовиробничі) логістичні системи</li> <li>- інтегровані логістичні системи</li> </ul>
За Є. Крикавським та Н. Чернопиською [26; 27, с. 23; 28, с. 128; 29, с.33- 42; 30, с. 201; 31,с. 103- 127; 32]	Інституціональний поділ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- металогістична система (логістичний ланцюг)</li> <li>- мікрологістична система</li> <li>- макрологістична система</li> <li>- мезологістична система</li> <li>- глобальна логістична система</li> </ul>
	Фазовий поділ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- логістична підсистема в сфері постачання</li> <li>- логістична підсистема в сфері виробництва</li> <li>- логістична підсистема в сфері дистрибуції (збуту)</li> <li>- логістична підсистема в сфері повернень товарів, упаковок і відходів</li> <li>- інтегрована підсистема маркетингової логістики</li> <li>- інтегрована підсистема матеріальної логістики</li> <li>- інтегрована логістична підсистема покупців</li> <li>- інтегрована логістична підсистема постачальників</li> <li>- інтегрована логістична підсистема в сфері торгівлі</li> </ul>
	Функціональний поділ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- логістична підсистема формування запасів</li> <li>- логістична підсистема транспортування</li> <li>- логістична підсистема пакування</li> <li>- логістична підсистема складування</li> <li>- логістична підсистема обслуговування покупців</li> </ul>

		- логістична підсистема реалізації замовлень
	Поділ за функціями управління	- підсистема організації логістики - підсистема логістичного керування - підсистема логістичного планування - підсистема логістичного контролювання - підсистема стратегічного логістичного управління - підсистема операційного логістичного управління - підсистема нормативного логіст. управління - підсистема інтегрованого логіст. управління
За Є. Крикавським, Н. Чорнопиською [26; 27, с. 23; 28, с. 128; 29, с.33- 42; 30, с. 201; 31, с. 103- 127; 32]	Предметно-структурний поділ	- підсистема щодо інтегрованій інформації і управлінських рішень у переміщеннях (інформаційні потоки) - підсистема інтегрованих переміщень товарів (фізичні потоки) - підсистема регуляції і страхування (у вартісному сенсі) логістичних рішень і процесів (фінансові потоки)
	Поділ за компонентами ефективності	- підсистема послуг і логістичного обслуговування (ефекту) - підсистема логістичних витрат
	Видовий поділ	- логістичні системи в промисловості - логістичні системи в дистрибуції - логістичні системи на транспорті
	Просторовий поділ	- логістичні системи регіону - логістичні системи населених пунктів - логістичні системи держав (групи держав)

Джерело: узагальнено автором

Так, В. Сергеев усі логістичні системи поділяє на дві великі групи – макро- і мікрологістичні системи [47, с. 45; 48, с. 32].

Дослідивши різні підходи до класифікації логістичних систем, можна прийти до висновку, що найбільші суперечності стосовно класифікації логістичних систем існують за ознакою їх ієрархічного рівня. Так, виділяють два (мікро і макро), три (мікро, мезо, макро), чотири (мікро, мезо, макро, мета) і більшу кількість рівнів логістичних систем.

Мікрологістичні системи призначені для управління й оптимізації матеріальних і пов'язаних з ними потоків (фінансових, інформаційних) в процесі виробництва і (або) постачання і збуту. Відповідно, вчений пропонує розрізняти внутрішні, зовнішні та інтегровані логістичні системи.

У більшості випадків базовим критерієм ефективності макрологістичних систем є мінімум сукупних логістичних витрат, пов'язаних з управлінням регіональними матеріальними і супутніми (інформаційними,

фінансовими) потоками при забезпеченні потрібного рівня якості логістичного сервісу. У цьому виявляється значна відмінність макрологістичних систем від мікрологістичних систем, де мінімізація витрат – один з можливих критеріїв.

Для фірми як критерії оптимізації її функціонування в ринковому середовищі бізнесу і, відповідно, синтезу логістичної організації і управління, можуть застосовуватися, наприклад, такі, як: максимальний прибуток, максимальний об'єм продажів, завоювання максимальної частки на ринку, утримання позицій на ринку збуту, максимальна величина курсової вартості акцій фірми і т. д. [19, с. 208; 24, с. 306]. Обов'язковою умовою при цьому є якнайповніше задоволення запитів покупців щодо продукції, термінів виконання замовлень, логістичного сервісу.

Проте, логістичні функціональні системи можна також типізувати, як подано на рис. 1.1.2.

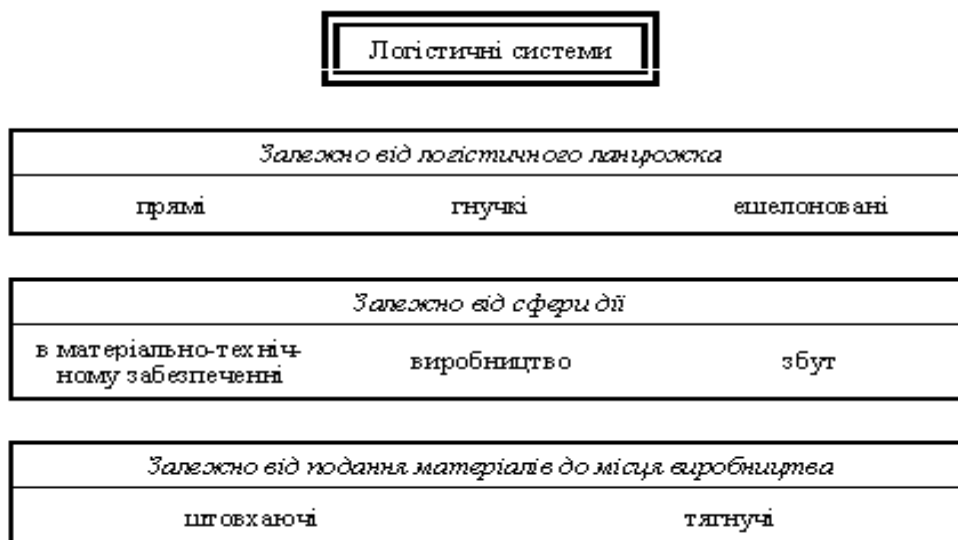


Рис. 1.1.2. Види логістичних систем [20, с. 25]

Логістичні системи, залежно від виду логістичних ланцюжків, поділяються на системи з прямими зв'язками, гнучкі і ешелоновані [10, с. 101]:

– гнучка логістична система (flexible logistical system) – це система, в якій доведення матеріального потоку до покупця відбувається як за прямими зв'язками, так і за участю посередників;

– логістична система з прямими зв'язками (direct logistical system) – система, в якій матеріальний потік доводиться до покупця без участі посередників через встановлені прямі господарські зв'язки;

– ешелонована логістична система (echelon logistical system), специфіка якої полягає в тому, що матеріальні потоки на шляху від виробника до покупця проходять принаймні через одного посередника.

Окремо треба зупинитися на поділі залежно від подання матеріалів до місця виробництва. Штовхаюча логістична система передбачає подачу матеріалу до місця обробки відповідно із затвердженим графіком, а при тягнучій логістичній системі матеріали до місця обробки надходять відповідно до замовлень цих ланок [49, с. 649]. Тобто, коли в першому випадку вони виштовхуються на виробничі місця, то в другому – матеріали витягаються самими виробничими ланками.

Вибір типу логістичної системи напряму залежить від комплексу виконуваних функцій і ряду критеріїв, що їх характеризують: ступінь надійності поставок; мінімальні транспортні витрати; мінімальна тривалість транспортування; гнучкість системи; швидкість обробки замовлень; забезпечення зберігання вантажів; мінімізація витрат на пакування вантажів; низькі витрати на страхування [13, с. 159; 43, с. 183].

Отже, критичний аналіз наукових підходів щодо сутності і класифікації логістичних систем дозволив виявити неоднозначність в розумінні логістичної системи, що пояснюється, певним чином, неоднозначним розумінням логістики; водночас мають місце суперечності стосовно поділу логістичних систем за ознакою їх ієрархічного рівня.

## **1.2. Етапи формування логістичної системи на торговельному підприємстві**

Логістична система може бути збудована для будь-якої економічної системи – від економіки окремої держави або групи держав і закінчуючи

підприємством. А вже наявні логістичні системи потребують постійного удосконалення.

Основу побудови і функціонування логістичної системи становить реалізація системного підходу, що проявляється, перш за все, в інтеграції й чіткості взаємодії усіх елементів логістичної системи. Цей принцип знаходить власний відбиток у розробці й функціонування цілісного технологічного процесу виробничо-транспортної системи, у переході від деяких видів устаткування до створення виробничо-складських і виробничо-транспортних систем [7; 11; 38].

Процес створення логістичних систем передбачає використання таких засад системного підходу [40, с. 66-68]:

- 1) послідовного просування по етапах створення системи (система спершу має досліджуватися на макрорівні, тобто у взаємоспіввідношенні з навколишнім середовищем, а після на мікрорівні, тобто всередині своєї структури);
- 2) узгодження ресурсних, інформаційних та інших характеристик систем, що проєктуються;
- 3) відсутності конфліктів між цілями деяких підсистем і всієї системи.

У процедурі формування логістичної системи виділяють стадії проєктування і планування, що, в свою чергу, поділяються на певні етапи, а так само стадії реалізації і контролю.

На першій стадії розробляється проєкт логістичної системи. Процес проєктування починається з етапу виявлення проблем і визначення цілей системи, в результаті формується логістична місія і комплекс цілей, що мають досягатися в певні періоди її функціонування, визначаються можливі сфери логістичної компетенції та шляхи подальшого розвитку. Конкретні цілі встановлюються в залежності від стану підприємства та його стратегії. Базуючись на структурі цілей, виокремлюють завдання логістики в межах підприємства та всього ланцюга поставок. Поставлені цілі повинні описувати конкретні параметри логістичної діяльності, що, як правило, представляють

собою характеристики рівня логістичного обслуговування [5, с. 18; 9, с. 33]. Наприклад, підтвердження замовлення протягом 3 год. після його надходження; доставка 95% замовлень протягом 48 год. після надходження. Так само визначається величина загальних витрат для проєктованої системи.

Другий етап присвячено дослідженню макроекономічних чинників впливу і взаємовідносин логістичної системи підприємства із зовнішнім середовищем. Вплив довкілля можна аналізувати за такими чинниками [8, с. 59; 45, с. 407]:

- стан відповідних сегментів ринку і галузі;
- діяльність основних конкурентів;
- умови щодо географічної локації логістичної мережі (шляхи сполучення, рельєф місцевості, розташування постачальників і покупців);
- зміна технологій (інформаційних, транспортування, вантажопереробки, пакування) і доступність матеріальних ресурсів;
- становище зовнішньої інфраструктури логістики (засоби складування, транспортування, комунікацій, фінансування і кредитування, ринок логістичних послуг та ін.);
- тенденції розвитку сфери логістичних послуг;
- особливості державного регулювання.

З урахуванням існуючих передумов і обмежень визначається структура і конфігурація територіального розташування логістичної мережі, регулюються стосунки її учасників.

На третьому етапі проєктування системи відбуваються дослідження вже на мікрорівні, тобто аналізується логістична діяльність підприємства і його контрагентів. Вивченню підлягає увесь логістичний процес і кожна логістична функція окремо, види матеріальних, інформаційних і фінансових потоків. Аналізуються дані щодо структури замовлень, організації їх обробки, планування потреб в ресурсах. Також визначають виробничий потенціал і систему управління підприємства, організацію транспортного і

складського господарства, структуру логістичного ланцюга (учасники та рівень їх інтеграції), витрати (виробництва, складські, пакування, транспортні тощо), показники виконання логістичних функцій (оборотність запасів, цикл виконання замовлення, рівень сервісу тощо). У результаті виявляються резерви удосконалення логістичної діяльності, визначається структура логістичної системи на підприємстві (межі системи, склад її компонентів) базуючись на поєднанні інформації, ресурсних та інших характеристиках системи, що проєктуються, і з урахуванням існуючої й проєктованої організаційної структури і логістичної інфраструктури підприємства, а так само передового досвіду організації систем логістики. Виокремлюються зв'язки логістичної системи з іншими підсистемами підприємства. Проєктування логістичної системи здійснюється в параметрах простору і часу. Позаяк важливою характеристикою логістичної системи є географічне розміщення її складових елементів, на цьому етапі визначають конфігурацію логістичної мережі [15, 16].

На наступному етапі проводиться деталізація на рівні підсистем, визначається їх структура і взаємозв'язки. У складі логістичної системи виділяють такі головні підсистеми: транспортна, складська, управління запасами, інформаційна, логістичного менеджменту, логістичного обслуговування. На цьому етапі на підприємстві разом із партнерами опрацьовуються можливі технічні та організаційні рішення стосовно оптимізації виробництва, його гнучкості, щодо змісту постачання і його організації, збуту і структури розподілу, організації партнерських стосунків, інформаційних потоків, обслуговування покупців [22, с. 79; 25, с. 93].

П'ятий етап проєктування – синтез системи, а саме аналіз різних варіантів компонування підсистем в єдину систему і вибір найкращого. Вибір проводиться на основі оцінки і порівняння витрат і вигідних альтернатив [17, с. 202]. Наприклад, поліпшити рівень сервісу шляхом скорочення термінів виконання замовлення підприємство може злучивши в роботу додатковий склад або збільшивши страхові запаси на існуючому складі. З метою

оцінювання проводиться порівняння скорочення циклу виконання замовлень і потрібних логістичних витрат по двом варіантам. Таким чином, на цьому етапі відбувається скоординоване формування структури логістичної системи, що усуває конфлікти між цілями деяких підсистем і цілями всієї системи.

Проектування і планування логістичної системи завершується розробкою плану реалізації проекту, визначенням графіку запровадження.

На стадії реалізації здійснюється поступове компонування логістичної системи та її поєднання із організаційною структурою підприємства. Процес реалізації проекту потребує контролю за дотриманням графіка запровадження і оцінки фактичних результатів [4, с. 273].

На фінальному етапі відбуваються вимірювання та оцінка показників діяльності системи. Через зворотний зв'язок особам, що планують стратегічний процес, надається інформація, потрібна для внесення деяких коригувань чи проведення модифікації всієї системи.

Тому, підсумовуючи вище згадане, можна стверджувати, що формування і функціонування логістичних систем дозволяє в сучасних умовах знайти найбільш продуктивні варіанти і форми організації ринків, що обумовлює проведення наступних досліджень на цю тематику на прикладі конкретного підприємства.

## РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ТОВ «АЛТАНА ЛТД»

### 2.1. Характеристика діяльності підприємства ТОВ «Алтана ЛТД» на вітчизняному кондитерському ринку

Кондитерська галузь вже давно вважається однією з найрозвинутіших галузей харчової промисловості України. Наявні обсяги виробництва продукції даної галузі дають змогу не лише забезпечувати потреби внутрішнього ринку, а й мають значний експортний потенціал.

Відповідно до статистичних даних Державної служби статистики України загальний обсяг виробництва кондитерської промисловості за останні 10 років складає, в середньому, 2,5-3% ВВП країни, а частка України на світовому ринку кондитерських виробів складає близько 1 %, що у вартісному виразі сягає понад 100 млрд. дол. США [54]. Це зумовлюється широким потенціалом галузі, і, звісно, стратегіями розвитку підприємств у ній.

Протягом 2016-2021 рр. в Україні спостерігається поступове зростання обсягу реалізації продукції харчової промисловості, серед якої за підсумками 2021 року частка кондитерської галузі склала близько 12%, що на 1% більше, ніж в 2020 році та майже на 2% більше, ніж у 2019 році [54].

За останні роки кондитерський ринк України досить зміцнився, що прослідковується у позиціях в рейтингу Global Top 100 Candy Industry [56]. Протягом 2016-2021 років до списку 100 найбільших у світі виробників солодоців стабільно входять 2-4 компанії з України, що видно на табл. 2.1.1. Серед них стабільно високу позицію займає бренд «Roshen», що спромігся зберегти рівень продажів в 800 млн. дол. в усі досліджені нами роки. Компанія «Konti Group», що доволі довго тримала стабільну позицію в середині Тор-списку, у 2020-2021 роках дещо посунулась у його кінець, але все ж продовжує фігурувати у даному рейтингу. Хвильову тенденцію має

кондитерська компанія «АВК», яка або займає місце в середині списку, або робить перерви та взагалі не з'являється у ньому. Також, варто окрему увагу приділити досить новій компанії, що народилась лише 1999 року – Шоколадна фабрика «Millennium», яка, незважаючи на свій молодий вік, за останні два роки, змогла вибороти місце у рейтингу та стати нашою гордістю.

Таблиця 2.1.1

Аналіз рейтингу Global Top 100 Candy Industry за 2016-2021 роки\*

Місце у рейтингу ТОП-100 кондитерських компаній світу	Назва компанії	Чистий обсяг продажів, (млн. дол, \$)
2016 рік:		
22.	Roshen Confectionery Corp., м. Київ	800
38.	Konti Group, м. Донецьк	473
62.	AVK Confectionery, м. Київ	269
2017 рік:		
24.	Roshen Confectionery Corp., м. Київ	800
43.	Konti Group, м. Донецьк	469
67.	AVK Confectionery, м. Київ	275
2018 рік:		
25.	Roshen Confectionery Corp., м. Київ	800
43.	Konti Group, м. Донецьк	473
64.	AVK Confectionery, м. Київ	275
2019 рік:		
27.	Roshen Confectionery Corp., м. Київ	800
44.	Konti Group, м. Донецьк	473
2020 рік:		
27.	Roshen Confectionery Corp., м. Київ	800
65.	AVK Confectionery, м. Київ	275
74.	Millennium Chocolate Factory, м. Дніпро	217
80.	Konti Group, м. Донецьк	178
2021 рік:		
29.	Roshen Confectionery Corp., м. Київ	800
73.	Millennium Chocolate Factory, м. Дніпро	205
89.	Konti Group, м. Донецьк	147

\*Джерело: побудовано автором на основі даних Candy Industry [56]

Варто зазначити, що у Класифікації видів економічної діяльності (ДК 009:2010), що затверджена наказом Держспоживстандарту України №457 від 11.10.2010 р. чітко зазначені види діяльності в кондитерській галузі України. Дану Класифікацію основних видів діяльності в кондитерській промисловості наведено у табл. 2.1.2.

Таблиця 2.1.2

Класифікація основних видів діяльності в кондитерській промисловості [1]

Код за КВЕД	Назва виду діяльності
10.71	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання
10.72	Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання
10.82	Виробництво какао, шоколаду та цукрових конд. виробів

Згідно з вище наведеними КВЕДами, можна проаналізувати статистичну інформацію Державної служби статистики України за 2015-2021 роки щодо обсягів реалізованої промислової продукції за видами діяльності та частки реалізації саме кондитерської галузі у ній. Результати наведемо у таблиці 2.1.3.

Таблиця 2.1.3

Співвідношення частки реалізації кондитерської продукції до обсягу всієї реалізованої промислової продукції, млн. грн

Рік	Обсяг всієї реалізованої промислової продукції	Частка реалізації кондитерської продукції серед всієї промисловості
2021	3 589 379,0	76 646,3
2020	2 481 148,5	57 539,9
2019	2 480 804,2	58 733,2
2018	2 508 579,5	54 023,9
2017	2 153 031,3	48 293,9
2016	1 767 093,3	42 149,2
2015	1 496 013,0	38 473,5

\*Джерело: розраховано автором, керуючись даними Державної служби статистики України [55]

На рис. 2.1.1 представлено статистичну інформацію щодо динаміки обсягів реалізації кондитерської продукції в Україні та динаміки питомої ваги обсягів реалізації кондитерської галузі у структурі обсягу реалізованої промислової продукції за видами діяльності загалом.

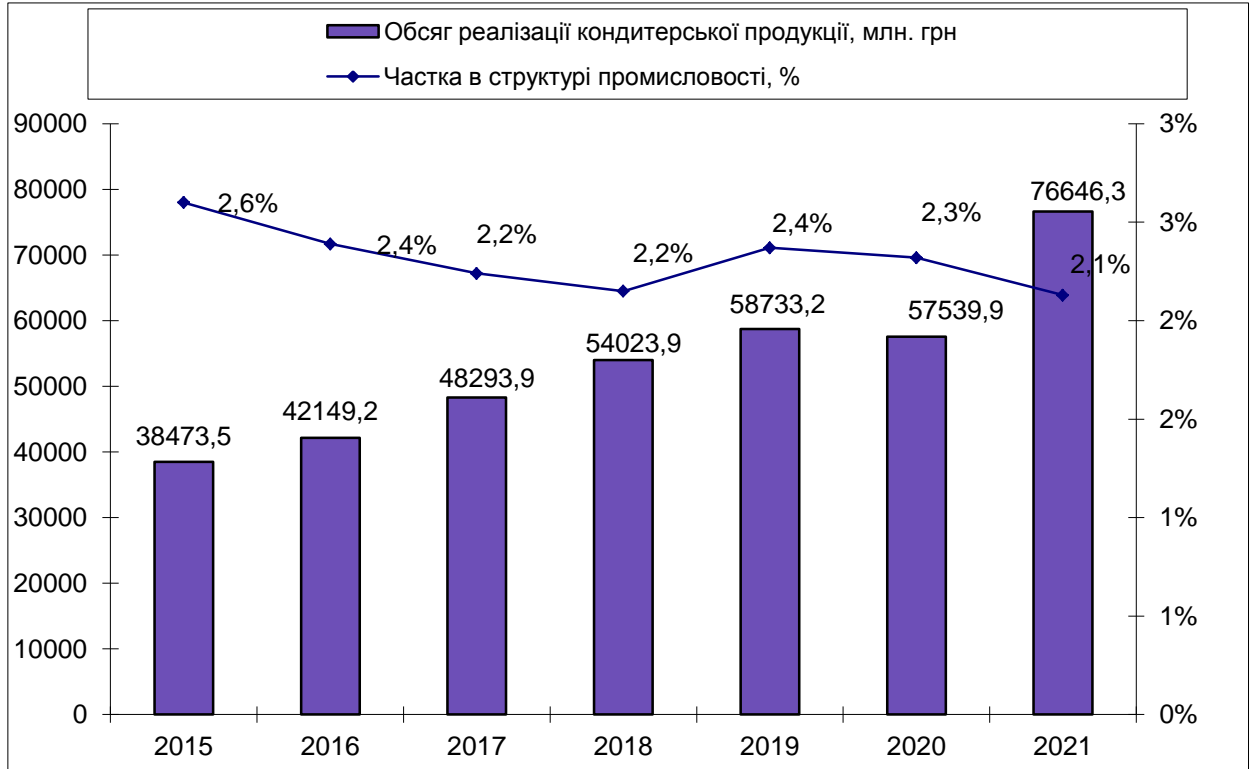


Рис. 2.1.1. Динаміка обсягу реалізації кондитерської продукції в Україні (млн. грн) та питомої ваги галузі у структурі промисловості загалом (%) за 2015-2021 роки.

\*Джерело: побудовано автором на основі табл. 2.1.3

Як бачимо, частка реалізації кондитерської галузі серед реалізації всієї промислової продукції є стабільною, що свідчить про те, що даний вид промисловості користується попитом з року в рік.

Тому, предметом дослідження даного дипломного дослідження було обрано саме компанію у кондитерській галузі, а саме – Товариство з обмеженою відповідальністю «Алтана ЛТД».

Організаційно-правова форма підприємства – товариство з обмеженою відповідальністю, свідоцтво про державну реєстрацію видане Виконавчим

комітетом Білоцерківської міської Ради Київської області, дата запису про включення відомостей до ЄДРПОУ 27.09.1995 р. (додаток Б).

ЗКПО: 23577274 (копія Статуту в додатку Б);

Форма власності – приватна. Обрана система оподаткування – загальна.

Юридична адреса: Київська область, м. Біла Церква, вул. Пушкінська, 48, кв. 2.

Основні види діяльності:

– роздрібна торгівля недержавних організацій, крім споживчої кооперації;

– оптова торгівля недержавних організацій, крім споживчої кооперації (додаток В).

Підприємство є товариством так званого сімейного типу: засновники – подружжя Чорнобров В.Г. та Чорнобров Т.І.

Згідно Статуту Підприємство створене та здійснює свою діяльність відповідно до Конституції України, Господарського, Податкового, Цивільного кодексів України, Кодексу Законів про працю, Законів України «Про режим іноземного інвестування», «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про оренду державного та комунального майна», «Про інвестиційну діяльність» та іншого чинного законодавства України стосовно ведення комерційної, виробничої та господарської діяльності підприємств.

ТОВ «Алтана ЛТД» є платником податку на додану вартість, Свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість № 14147236, ІПН 235772710271. ТОВ «Алтана ЛТД» має розрахунковий рахунок №26000301008368 в Білоцерківській філії Промінвестбанку, МФО 321057. Підприємство взяте на облік Білоцерківською Об'єднаною Державною Податковою Інспекцією (додаток Г).

На підприємстві працюють більше 50 людей, котрі забезпечені робочими місцями, гідною оплатою праці, задовільними умовами для продуктивної праці.

Структура підприємства, ієрархічна підпорядкованість існуючих відділів, основний структурний підрозділ, який займається управлінням діяльністю «Алтана ЛТД» зображені на рис. 2.1.1.

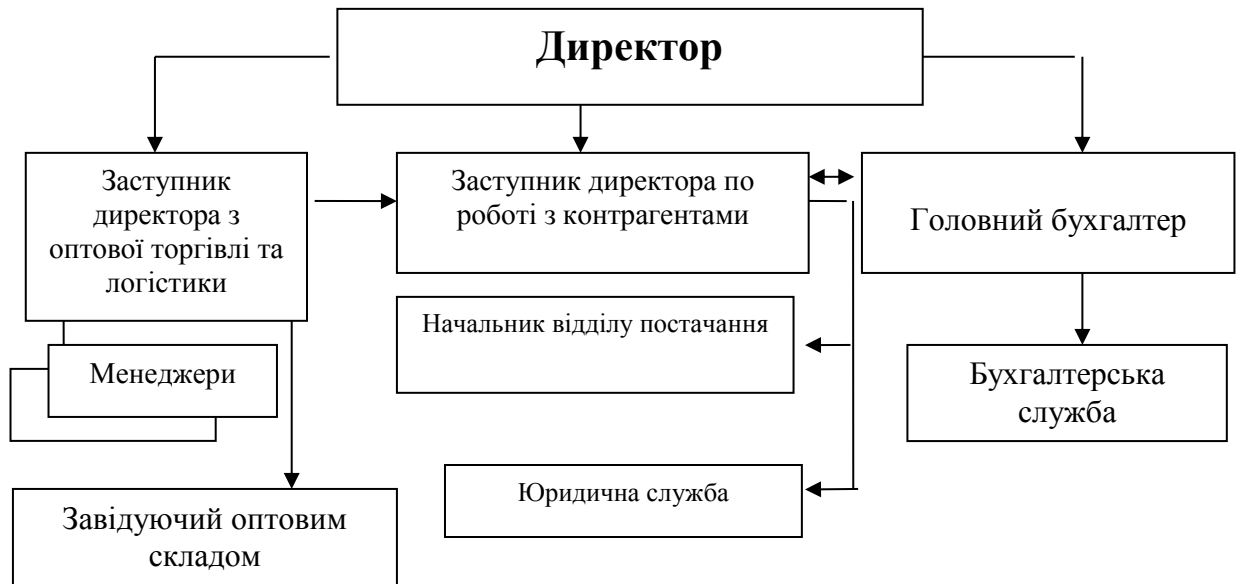


Рис. 2.1.1. Організаційно-управлінська структура  
ТОВ «Алтана ЛТД»\*

\*Джерело: побудовано автором.

Центральною фігурою підприємства є директор. Усі рішення стосовно виробничої, комерційної та іншої діяльності приймаються ним на основі протоколу загальних зборів та повноважень, які відображені в Статуті підприємства. Йому підпорядковується заступник директора з оптової торгівлі та логістики, заступник директора по роботі з контрагентами, начальник відділу постачання, головний бухгалтер, завідуючий оптовим складом.

Заступник директора по роботі з контрагентами здійснює пошук нових партнерів (як прямих замовників, так і оптових покупців), організовує попередню підготовку контрактів, йому, в свою чергу, підпорядковуються начальник відділу постачання та юридична служба.

Заступник директора з оптової торгівлі та логістики відповідає за організацію оптової торгівлі, реалізацію кондитерських виробів, здійснює заходи щодо планування асортименту та обсягів реалізованої продукції. Йому, в свою чергу, підпорядковуються менеджери з оптової торгівлі.

Від оптових постачальників продукція надходить на склад оптової торгівлі, яким керує завідуючий складом. Звідси відпускається продукція покупцям. Завідуючий складом веде облік реалізованої продукції, дані передаються в бухгалтерську службу для подальшого обліку.

ТОВ «Алтана ЛТД» здійснює свою господарську діяльність на ринку кондитерських виробів України з 1996 року. Спочатку ТОВ «Алтана ЛТД» було засноване як представник відомої турецької фірми «Кент» з метою організації оптового продажу продукції цієї фірми в Україні. З того часу ТОВ «Алтана ЛТД» значно розширило свої господарські зв'язки і залучило до співпраці такі зарубіжні фірми як «Сагра», «Столверк», «Сарай», «Еті», «Улкер», «Таяш», «Перфеті», «Ульфет», представників в Україні компаній «Фуд», «Врігліс», українських виробників: «Крафт Фудз Україна», «Світоч», «Харківська бісквітна фабрика», ЗАТ «АВК» та інші.

Основний вид діяльності ТОВ «Алтана ЛТД» – оптова торгівля кондитерськими виробами зі складу у Києві. Під оптовою торгівлею розуміється діяльність по наданню торгово-постачальних послуг оптовим покупцям. Оптова торгівля була вибрана керівництвом компанії тому, що вона забезпечує ефективність торгового процесу.

Простежимо динаміку об'єму реалізації товару за 2021 рік по місяцях (табл. 2.1.1, рис. 2.1.2), вона носить нерівномірний характер і лежить в діапазоні від 190,01 (лютий) до 459,94 тонн в місяць (вересень).

## Динаміка об'єму реалізації товару за 2021 рік (тонн)\*

Місяць	Об'єм реалізації, тонн	%	Місяць	Об'єм реалізації, тонн	%
1	2	3	4	5	6
Січень	325,35	8,63	Липень	399,62	10,6
Лютий	190,01	5,04	Серпень	429,40	11,39
Березень	223,56	5,93	Вересень	459,94	12,2
Квітень	225,07	5,97	Жовтень	283,13	7,51
Травень	288,41	7,65	Листопад	292,55	7,76
Червень	287,27	7,62	Грудень	365,69	9,7
			<b>Разом:</b>	3770,00	100

\*Джерело: розроблено автором.

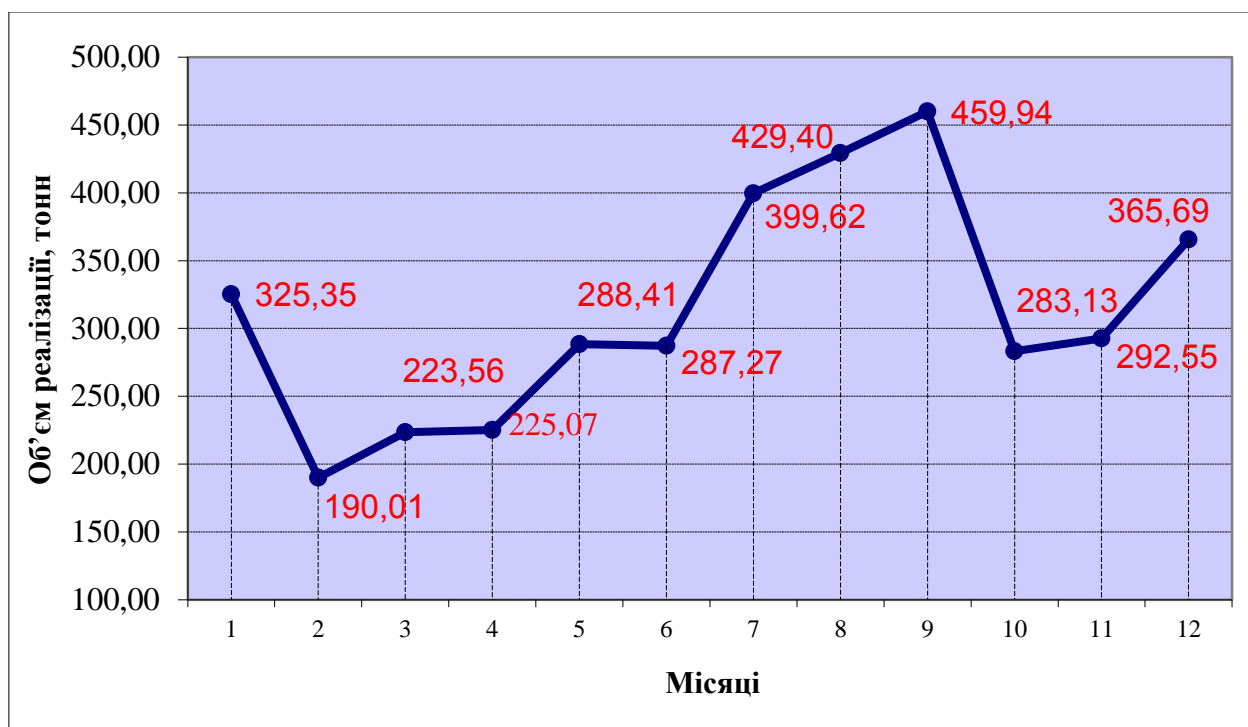


Рис. 2.1.2. Динаміка об'єму реалізації товару за 2021 рік (тонн)\*

\*Джерело: побудовано автором на основі табл. 2.1.1.

Піковий попит на кондитерські вироби триває з липня по вересень (399,62 – 429,40 – 459,94 тон), пояснюється це тим, що основними споживачами кондитерських виробів є діти, які в цей час перебувають на літніх канікулах.

Також, значний об'єм реалізації спостерігається в грудні (365,69 тон), коли робиться безліч купівель перед Новим Роком і Різдвом (особливо збільшується об'єм продажу цукерок в коробках, які купуються як подарунки). Загалом же, сумарний товарообіг компанії «Алтана ЛТД» по всіх видах кондитерських виробів становив 3770 тон в 2021 році.

З року в рік ТОВ «Алтана ЛТД» переживає періоди спаду та підйому, адже попит носить сезонний характер. Звісно, підприємство, яке не перший рік працює в таких умовах, заздалегідь може спрогнозувати можливі зміни ринкового попиту і, відповідно, подбати про збільшення або зменшення товарного запасу, розширення номенклатури та асортименту продукції, аби задовольнити вимоги найвибагливішого клієнта і зменшити навантаження в роботі підприємства в піковий період.

Основний товарний асортимент ТОВ «Алтана ЛТД» – це кондитерські вироби зарубіжних і вітчизняних виробників: цукерки (шоколадні, шоколадно-вафельні), льодяники, карамелі, шоколад в плитках і батончиках (чорний, молочний, з різними начинками і наповнювачами), печиво (крекер, шоколадне та інше), жувальна гумка. В асортимент ТОВ «Алтана ЛТД» входить понад 500 товарних позицій. Для оцінки структури товарообігу підприємства за 2021 рік по номенклатурних групах наведена діаграма, зображена на рис. 2.1.3.

Незначну питому вагу жувальної гумки загалом в об'ємі (6%) реалізації можна пояснити специфічним ставленням споживачів до даної номенклатурної групи. Лідируюче місце по об'єму продажів займають шоколад (35%), печиво (30%) і цукерки (26%).

Окрім того, рентабельності продажу гумки, печива цукерок, шоколаду дуже сприяють рекламні кампанії в засобах масової інформації, які знайомлять споживачів з корисністю того чи іншого продукту. Перевага продажу шоколаду, печива і цукерок, як правило, пояснюється тим, що вони купуються в одних випадках, як подарунок, а в інших – для себе.

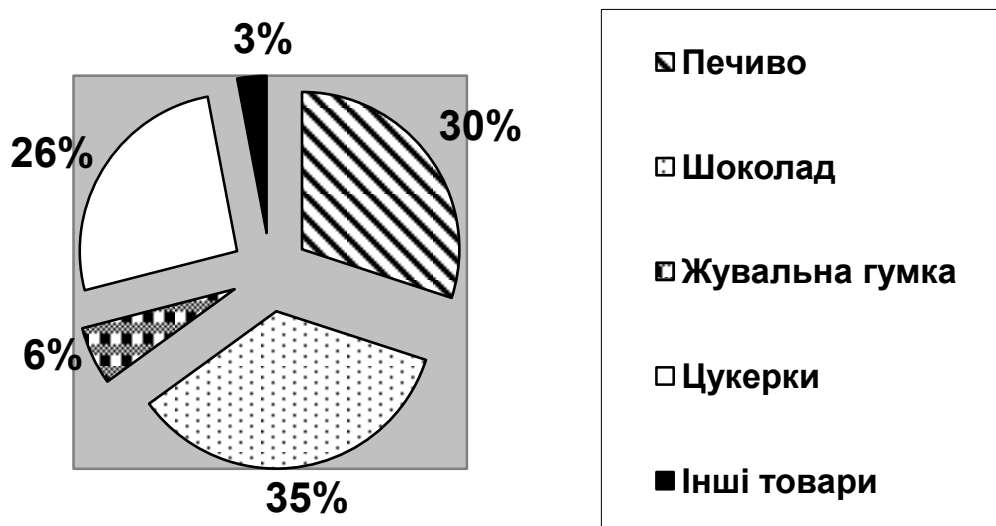


Рис 2.1.3. Структура товарообігу ТОВ «Алтана ЛТД» за 2021 рік\*

\*Джерело: побудовано автором.

Зазначимо, що рентабельність різних кондитерських виробів знаходиться в досить широкому діапазоні. Товари, що користуються у споживача великим попитом, супроводжуються на ринку великою ціною конкуренцією, тому оптові торговці, в тому числі і ТОВ «Алтана ЛТД», пропонують ці товари по ціні, що гарантує мінімальний прибуток. Також, деякі добре відомі кондитерські вироби, які мають високу рентабельність продажів, ТОВ «Алтана ЛТД» пропонує по цінах нижче ринкових, оскільки деякі виробники надають значні знижки за об'єм і частоту партій, що закупаються, а також за постійність.

Розрахунок техніко-економічних показників діяльності ТОВ «Алтана ЛТД» за 2018-2021 роки на основі фінансової звітності (Додатки Д-3) викладені в табл. 2.1.2. Аналізуючи таблицю 2.1.2, необхідно відмітити, що 2019 рік характеризується неоднозначними тенденціями проти 2018 року: підприємство зазнало підйом за такими техніко-економічними показниками, як випуск продукції (+43,7), чистий дохід (+43,56%), продуктивність праці (+43,69%), фондвіддача (+35,18%), на 18,55%, власний капітал (+10,46%)

Таблиця 2.1.2

## Техніко-економічні показники за 2018-2021 рр.\*

№ з/п	Показник, одиниця вимірювання	2018 р.	2019 р.	Абс.зміни, тис. грн.	Відн. зміни, %	2020	Абс.зміни, тис. грн.	Відн. зміни, %	2021	Абс.зміни, тис. грн.	Відн. зміни, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Обсяг реалізації прод. в порівняльних цінах, тис. грн	3698	5314	<b>1616</b>	<b>43,7</b>	3413	<b>-1901</b>	<b>-35,77</b>	4661	<b>1248</b>	<b>36,56</b>
2.	Випуск товарів народного споживання, тис. грн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Випуск продукції в натуральному виразі, в т.ч. в асортименті	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн.	3673	5273	<b>1600</b>	<b>43,56</b>	3354	<b>-1919</b>	<b>-36,39</b>	4580	<b>1226</b>	<b>36,56</b>
5.	Кількість промислово-виробничого персоналу, осіб	52	52	-	-	52	-	-	52	-	-
6.	Фонд оплати праці, тис. грн.	834	1026	<b>192</b>	<b>23,02</b>	1049	<b>23</b>	<b>2,24</b>	1373	<b>324</b>	<b>30,88</b>
7.	Продуктивність праці на одного працівника ПВП, тис. грн/особу (1:5)	71,12	102,19	<b>31,07</b>	<b>43,69</b>	65,63	<b>36,56</b>	<b>-35,77</b>	89,63	<b>24</b>	<b>36,57</b>
8.	Середньорічна оплата праці, тис. грн/особу (6:5)	16,04	19,73	<b>3,69</b>	<b>23,01</b>	20,17	<b>0,44</b>	<b>2,23</b>	26,40	<b>6,23</b>	<b>30,88</b>
9.	Середньорічна вартість основних фондів, тис.грн	2279	2432	<b>153</b>	<b>6,71</b>	2842	<b>410</b>	<b>16,85</b>	2537	<b>-305</b>	<b>-10,73</b>
10.	Фондовіддача, грн/грн (1:9)	1,62	2,19	<b>0,57</b>	<b>35,18</b>	1,21	<b>-0,98</b>	<b>-44,75</b>	1,84	<b>0,63</b>	<b>52,07</b>
11.	Середньорічні залишки обігових коштів, тис.грн	159	160	<b>1</b>	<b>0,63</b>	47	<b>-113</b>	<b>-70,63</b>	15	<b>-32</b>	<b>-68,09</b>
12.	Коефіцієнт оборотності обігових коштів, (4:11)	23,1	32,95	<b>9,85</b>	<b>42,64</b>	71,36	<b>38,41</b>	<b>116,57</b>	305,33	<b>233,97</b>	<b>327,88</b>
13.	Середньорічна вартість активів, тис.грн (валюта балансу)	3157	3411	<b>254</b>	<b>8,05</b>	3568	<b>157</b>	<b>4,51</b>	3742	<b>174</b>	<b>4,88</b>
14.	Власний капітал, тис. грн.	1740	1922	<b>182</b>	<b>10,46</b>	2106	<b>184</b>	<b>9,57</b>	2253	<b>74</b>	<b>3,51</b>
15.	Собівартість реалізованої продукції, тис.грн	2980	4792	<b>1812</b>	<b>60,81</b>	2890	<b>-1902</b>	<b>-39,69</b>	3968	<b>1078</b>	<b>37,30</b>
16.	В т.ч. прямі матеріальні витрати, тис. грн.	1761	3796	<b>2035</b>	<b>115,56</b>	1945	<b>-1851</b>	<b>-48,76</b>	1255	<b>-690</b>	<b>-35,48</b>
17.	Частка прямих матеріальних витрат в собівартості, % (16:15·100)	59,09	79,22	<b>20,13</b>	<b>34,07</b>	67,30	<b>-11,92</b>	<b>-15,05</b>	31,63	<b>-35,67</b>	<b>-53</b>
18.	Витрати на 1 грн реалізованої продукції (16:4), грн	0,48	0,72	<b>0,24</b>	<b>50</b>	0,58	<b>-0,14</b>	<b>-19,44</b>	0,27	<b>-0,31</b>	<b>-53,45</b>
19.	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	694	481	<b>-213</b>	<b>-30,69</b>	472	<b>-9</b>	<b>-1,87</b>	612	<b>140</b>	<b>29,66</b>
20.	Прибуток (збиток) від основної діяльності, тис.грн	435	222	<b>-213</b>	<b>-48,96</b>	205	<b>-17</b>	<b>-7,66</b>	253	<b>48</b>	<b>23,41</b>
21.	Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	300	95	<b>-205</b>	<b>-68,33</b>	2,8	<b>-92,2</b>	<b>-97,05</b>	109	<b>106,2</b>	<b>3792,8</b>
22.	Рентабельність продукції, % (20:15·100)	14,59	4,63	<b>-9,96</b>	<b>-68,27</b>	7,09	<b>2,46</b>	<b>53,13</b>	6,38	<b>-0,71</b>	<b>-10,01</b>
23.	Рентабельність капіталу, % (21:14·100)	17,24	4,94	<b>-12,3</b>	<b>-71,34</b>	0,13	<b>-4,81</b>	<b>-97,37</b>	4,84	<b>4,71</b>	<b>3623,01</b>
24.	Рентабельність активів, % (21:13·100)	9,50	2,79	<b>6,71</b>	<b>-89,47</b>	0,08	<b>-2,71</b>	<b>-97,13</b>	2,92	<b>2,84</b>	<b>3550</b>
25.	Матеріаломісткість продукції (16:1)	0,48	0,71	<b>0,23</b>	<b>47,92</b>	0,57	<b>-0,14</b>	<b>-19,72</b>	0,27	<b>-0,3</b>	<b>-52,63</b>
26.	Матеріаловіддача (1:16)	2,1	1,4	<b>-0,7</b>	<b>-33,33</b>	1,75	<b>0,35</b>	<b>25</b>	3,71	<b>1,96</b>	<b>112</b>

\*Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ТОВ «Алтана ЛТД» (додатки Д-3)

при одночасному збільшенні на 60,81% собівартості продукції, зростанні на 115,56% прямих матеріальних витрат, середньорічного фонду оплати праці на 23,01%, зростанні витрат на 1 грн. реалізованої продукції на 50,0%, які зумовили зменшення рівня валового прибутку на 30,69%, прибутку від основної діяльності на 48,96%, чистого прибутку на 68,33%, значного скорочення рівня всіх видів рентабельності, що свідчить про негативні тенденції фінансово-господарської діяльності даного підприємства.

2020 рік продемонстрував поглиблення негативних тенденцій: зменшення рівня всіх якісних показників відбувалось на фоні загального падіння випуску продукції на 35,77%, чистого доходу на 36,39%, продуктивності праці на 35,77%, фондівіддачі на 44,75% тощо. Чистий прибуток у 2020 році зазнав зменшення на 97,05%, впала рентабельність продукції на 53,13%, капіталу на 97,37%, активів на 97,13%.

Падіння всіх рівнів показників зумовлено загальною кризою, що спіткало майже всі підприємства країни, в тому числі, ситуація пов'язана і з пандемією COVID-19. У 2021 році відбулось зростання обсягу випуску продукції на 36,56%, зросла продуктивність праці на 36,57%, збільшилась фондівіддача на 52,07%, зменшились витрати на 1 грн реалізованої продукції на 53,45%. Зростання цих показників та зменшення окремих видів витрат зумовили зростання валового прибутку на 29,66%, прибутку від основної діяльності на 23,41%, рентабельності капіталу та активів в десятки рази, крім рентабельності продукції.

Таким чином, підприємство поступово відновлює техніко-економічні позиції докризового рівня.

## **2.2. Діагностика формування та функціонування логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД»**

На досліджуваному підприємстві ТОВ «Алтана ЛТД» існує відділ логістики, що є структурним підрозділом головного підприємства ТОВ

«Алтана ЛТД», який входить до складу відділу продажів і підпорядковується безпосередньо заступникові директора з оптової торгівлі та логістики.

Відділ логістики створюється та ліквідується наказом генерального директора ТОВ «Алтана ЛТД». Безпосереднє керівництво відділом здійснює начальник відділу, який призначається на посаду та звільнюється з посади наказом генерального директора ТОВ «Алтана ЛТД» за поданням заступника директора з оптової торгівлі та логістики та погодженням з заступником директора по роботі з контрагентами у відповідності до КЗпП України і Статуту ТОВ «Алтана ЛТД». Тобто, начальник відділу підпорядковується безпосередньо заступникові директора з оптової торгівлі та логістики і йому звітує про свою роботу. На посаду начальника відділу логістики може претендувати особа, що має повну вищу освіту конкретного напрямку підготовки (магістр чи спеціаліст), післядипломну освіту в галузі управління та стаж роботи в сфері збуту або транспорту за професією не менше 2 років.

Структура і штатна чисельність відділу логістики затверджуються генеральним директором ТОВ «Алтана ЛТД».

Організаційна структура відділу логістики представлена на Рис.2.2.1.



Рис. 2.2.1 Організаційна структура відділу логістики ТОВ «Алтана ЛТД»\*  
\*Джерело: побудовано автором.

Як видно з Рис. 2.2.1, крім начальника відділу до складу відділу логістики входять фахівці за професіями: менеджер складського господарства, менеджер транспортного забезпечення, завідуючий складом оптової торгівлі, менеджери оптової торгівлі, та інші працівники відділів. Розподіл обов'язків між працівниками відділу логістики здійснюється начальником відділу на основі посадових інструкцій, які розробляються та затверджуються у встановленому порядку.

У своїй діяльності відділ логістики керується законами України, законодавчими та нормативними актами органів державної влади і місцевого самоврядування, Статутом ТОВ «Алтана ЛТД», стандартами, нормативними, організаційними, розпорядчими, методичними документами, що діють у Товаристві, рішеннями керівних органів Товариства, розпорядженнями та вказівками заступника директора з оптової торгівлі та логістики, нормами та правилами охорони праці та іншими нормативно-правовими актами.

До завдань відділу логістики відносяться:

- планування, організація, оперативне регулювання, систематичний аналіз виконання завдань щодо перевезень готової продукції і оборотної тари в межах України задля виконання планів реалізації та приймання заявок;
- облік вище наведених перевезень готової продукції і оборотної тари.
- економія витрат та коштів загалом ТОВ «Алтана ЛТД» на основі гарно сформульованої організації перевезень готової продукції і тари, а також, ефективного використання транспортних засобів тощо.

Функції відділу логістики:

1. Оперативне планування:

- складання річних, кварталних, місячних та оперативних планів-графіків відвантажень та автотранспортних перевезень готової продукції і тари;
- визначення потреб в автотранспортних засобах для виконання планів-графіків автотранспортних перевезень асортименту продукції і тари, вживання заходів щодо забезпечення цих потреб;

- складання щоденних графіків заїзду на територію підприємства автотранспорту і виконання навантажувально-розвантажувальних робіт щодо асортименту продукції і оборотної тари.

## 2. Поточний аналіз та вдосконалення:

- систематичний аналіз виконання планових та оперативних завдань з автотранспортних перевезень готової продукції і тари, ефективності використання автотранспорту, витрат, пов'язаних з автотранспортними перевезеннями;

- розроблення та впровадження найбільш раціональних схем відвантаження та перевезення готової продукції і тари, інших заходів, спрямованих на вдосконалення автотранспортних перевезень та підвищення ефективності використання автотранспорту;

- участь в проведенні спеціальних періодичних заходів з поточного аналізу ситуації, виявлення недоліків та розроблення коригуючих і запобіжних дій.

## 3. Збут та поставка на внутрішній ринок:

- постійне відстеження залишків асортименту продукції на складах підприємства;

- приймання заявок та наказів на відпуск продукції, формування вантажопотоків, визначення черговості та порядку завантаження автотранспортних засобів готовою продукцією, розвантаження тари;

- розроблення міжміських маршрутів автотранспортних перевезень асортименту продукції і тари;

- оперативне регулювання подання автотранспорту під завантаження-розвантаження, контроль за виконанням оперативних планів робіт з навантаження, розвантаження, централізованого завою-вивозу готової продукції і тари;

- оформлення документів на відвантаження продукції, контроль за правильним оформленням товарно-супроводжувальної і транспортної документації;

- видача завдань водіям автомобілів, контроль за передачею їм та поверненням необхідної товарно-супроводжувальної і транспортної документації;

- участь в розробленні інструктивних документів з організації автотранспортних перевезень асортименту продукції і тари, нормативів запасів готової продукції на складах, норм часу на виконання вантажно-розвантажувальних робіт тощо, контроль за їх дотриманням;

- ведення довідково-інформаційної роботи щодо прибуття та відправлення готової продукції і тари, термінів поставки, умов перевезень та інших питань перевізних, вантажно-розвантажувальних та комерційних операцій.

#### 4. Управління транспортними засобами:

- визначення потреб в автотранспорті для перевезення асортименту продукції і тари, підготовка та надання заявок на необхідний автотранспорт;

- участь в підготовці та укладанні договорів з автотранспортними підприємствами та іншими зовнішніми організаціями щодо оренди автотранспорту для перевезення продукції і тари;

- контроль за виконанням умов укладених договорів на оренди автотранспорту для перевезення асортименту продукції і тари, участь у формуванні і підготовці претензій і позовів до контрагентів, якщо має місце порушення ними умов договорів, а також у розгляді претензій, що надходять на підприємство;

- відправлення автотранспортних засобів в рейс, виписка та відмітка шляхових листів;

- контроль за раціональним використанням та технічно правильною експлуатацією автотранспорту, що виділяється для перевезень асортименту продукції і тари.

#### 5. Управління персоналом:

- участь у підборі кадрів до відділу, виборі кандидатів на вакантні місця на конкурсній основі;

- організація розподілу обов'язків між працівниками, їх раціонального використання в роботі, контролю, аналізу та оцінки трудової діяльності працівників;
- визначення потреб, підготовка пропозицій та заявок щодо навчання працівників відділу;
- участь у складанні та періодичному перегляді посадових інструкцій працівників відділу;
- ведення виховної роботи, вживання заходів щодо формування сприятливого морально-психологічного клімату в колективі, покращення умов праці працівників, підвищення трудової активності і ініціативи;
- участь у вдосконаленні форм матеріального і морального стимулювання працівників відділу.

#### 6. Облік та звітність:

- організація ведення оперативного і статистичного обліку з метою забезпечення своєчасності, достовірності та зіставності показників автотранспортних перевезень готової продукції і тари;
- організація та забезпечення точного обліку за усіма операціями, пов'язаними з приходом, рухом та витратами товарно-матеріальних цінностей (готової продукції, тари тощо);
- ведення обліку робочого часу працівників відділу;
- складання та надання встановленої звітності (звітів, довідок тощо), а також оперативних інформаційно-аналітичних матеріалів з усіх питань, що пов'язані з діяльністю відділу.

#### 7. Охорона праці:

Начальник відділу логістики зобов'язаний:

Забезпечувати впровадження і функціонування Системи управління охороною праці (СУОП) у відділі, виконання організаційних та інженерно-технічних заходів з охорони праці, що передбачені планами, актами, приписами, наказами, розпорядженнями, іншими керівними матеріалами, дотримання встановленого порядку допуску персоналу до самостійної

роботи; організувати безпечний рух автотранспорту, що виділяється для перевезень асортименту продукції і тари, на території підприємства; розглядати матеріали про аварії, нещасні випадки, випадки порушення правил охорони праці, вживати заходи щодо їх попередження.

Права відділу логістики:

1) у межах своєї компетенції брати участь у плануванні діяльності ТОВ «Алтана ЛТД»;

2) вимагати від керівництва ТОВ «Алтана ЛТД» сприяння у виконанні завдань та функцій, реалізації прав відділу;

3) здійснювати взаємодію з усіма структурними підрозділами та службами підприємства, вимагати від них надання будь-якої інформації, необхідної для діяльності відділу;

4) здійснювати контакти з автотранспортними підприємствами та іншими зовнішніми організаціями з питань компетенції відділу;

5) контролювати виконання підрозділами підприємства графіків вантажно-розвантажувальних робіт щодо готової продукції і тари, раціонального використання автотранспорту.

Начальник відділу логістики також має право:

1) вносити керівництву пропозиції щодо вдосконалення роботи, пов'язаної з виконанням завдань та функцій, а також доповідати, у межах своєї компетенції, про всі виявленні недоліки;

2) підписувати і візувати документи у межах своєї компетенції;

3) давати розпорядження та вказівки підпорядкованим працівникам з усіх питань діяльності відділу, вимагати від них дотримання правил внутрішнього трудового розпорядку, правил охорони праці, протипожежного захисту, виробничої санітарії;

4) вносити керівництву пропозиції щодо заохочення або накладання дисциплінарних стягнень на працівників відділу за результатами їх роботи.

Виконання функцій і реалізація прав відділу логістики забезпечується взаємодією:

1. З відділом роботи з контрагентами, відділом менеджерів, відділом продажів в Київському регіоні з питань: отримання планів-графіків поставок продукції на наступний період, наказів на відпуск асортименту продукції, заявок на автотранспортні перевезення; надання інформації щодо наявності автотранспорту, інформації про перевізників.

2. Зі складами асортименту продукції з питань: отримання інформації про залишки продукції, оформлення товарно-супроводжувальних документів; надання документів на відпуск асортименту продукції, графіків подання автотранспорту та відвантаження продукції.

3. З юридичною службою з питань: отримання юридичних висновків по проектах документів; надання проектів документів для юридичної експертизи, матеріалів для розгляду справ в арбітражі.

4. З бухгалтерією з питань: отримання інструкцій щодо ведення обліку і бухгалтерської документації; надання товарно-супроводжувальних документів, рахунків на оплату; отримання інформації про невідзвітовані товарно-транспортні накладні, неоформлених товарно-транспортних накладних; надання товарно-транспортних накладних з відміткою про одержання вантажу.

5. Зі складами з питань: отримання та надання інформації про залишки та відвантаження тари, супроводжувальних документів при її передачі.

6. З відділом НОП та ЗП з питань: отримання штатних розкладів і положень про преміювання працівників, проектів та копій оргдокументів (положень, посадових та робочих інструкцій); надання табелю обліку робочого часу працівників, довідок про виконання показників преміювання, інформації для складання проектів оргдокументів, погоджених проектів оргдокументів, звітів про кількість перевезеної продукції і тари.

7. З відділом кадрів з питань: отримання затверджених графіків відпусток працівників відділу, рішень атестаційної комісії, копій наказів про приймання, переміщення та звільнення працівників; надання пропозицій

щодо складання графіків відпусток, заявок на підбір кадрів, заявок на навчання персоналу, характеристик на працівників.

8. З відділом матеріально-технічного постачання з питань: надання заявок на матеріально-технічне забезпечення діяльності відділу.

9. З адміністративно-господарчим відділом з питань: надання заявок на господарське-побутове обслуговування приміщень та працівників відділу.

10. З відділом інформаційних технологій з питань: отримання консультацій та інструкцій з питань експлуатації комп'ютерної техніки і програмних засобів; надання заявок на впровадження (вдосконалення) і ремонт комп'ютерної техніки та програмних засобів.

11. З канцелярією з питань: організації діловодства, підготовки і подання документів, контролю за виконанням документів.

12. Зі службою охорони праці з питань: отримання відомостей щодо нормативів і стандартів законодавства про охорону праці; надання інформації щодо стану охорони праці у відділі.

Відповідальність за якість та своєчасність виконання відділом логістики завдань та функцій, використання прав несе, у межах, визначених чинним законодавством України, начальник відділу.

На начальника відділу логістики покладається персональна відповідальність за:

- 1) дотримання чинного законодавства в процесі керівництва відділом;
- 2) дотримання законних інтересів ТОВ «Алтана ЛТД», нерозголошення відомостей, що складають комерційну таємницю;
- 3) виконання планів-графіків автотранспортних перевезень асортименту продукції і тари;
- 4) раціональне використання автотранспорту, що виділяється для перевезень готової продукції і тари;
- 5) ведення обліку, своєчасне складання та надання встановленої звітності з питань діяльності відділу;
- 6) своєчасне та якісне виконання доручень керівництва;

7) дотримання працівниками відділу правил внутрішнього трудового розпорядку, охорони праці, протипожежного захисту, виробничої санітарії;

8) збереження матеріально-майнових цінностей, закріплених за відділом, ефективно і раціональне використання всіх видів ресурсів;

9) організацію та ведення діловодства згідно з встановленим порядком;

10) стан охорони праці у відділі.

Відповідальність інших працівників відділу логістики встановлюється посадовими інструкціями.

Щодо логістичної системи, то будь-які логістичні дії ТОВ «Алтана ЛТД» мають бути чітко розраховані і вдало розподілені у господарському циклі. В цьому аспекті має існувати досконало створена маркетингова стратегія і пошук, як за ціновими, так, відповідно, і за якісними критеріями.

Управління логістичною системою підприємства ТОВ «Алтана ЛТД» включає в себе поєднання всіх матеріальних потоків операційної системи, залучаючи при цьому транспортне забезпечення.

Транспортне обслуговування здійснюється службою транспортного забезпечення підприємства, що передбачає внутрішній і зовнішній вантажообіг. Відповідальним є Менеджер транспортного забезпечення ТОВ «Алтана ЛТД», що розробляє стратегічний прогноз вантажопотоку і, відповідно, план удосконалення управління транспортним забезпеченням і підвищення ефективності роботи даного транспортного господарства на підприємстві за умови оптимізації поставань. До матеріальних потоків в системі МТЗ, звісно ж, належать певні групи засобів виробництва: матеріали, основна сировина, комплектуючі вироби, паливо, інструмент та інвентар, устаткування тощо.

Ефективне зберігання основних та допоміжних матеріалів забезпечується шляхом управління складським господарством в менеджменті операційної системи. Відповідальним є Менеджер складського господарства операційної системи ТОВ «Алтана ЛТД», який здійснює стратегічне

прогнозування діяльності складським господарством і удосконалення ефективної його діяльності.

На досліджуваному підприємстві ТОВ «Алтана ЛТД» стосовно оптової торгівлі виокремлюють як зовнішні матеріальні потоки, що циркулюють у сфері обігу, так і внутрішні, які вже є безпосередньо на підприємстві, а саме, у сфері споживання. На Рис. 2.2.2 наведена схема функціонування логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД», що демонструє взаємозв'язок різних логістичних етапів від ринку постачання до ринку споживання:

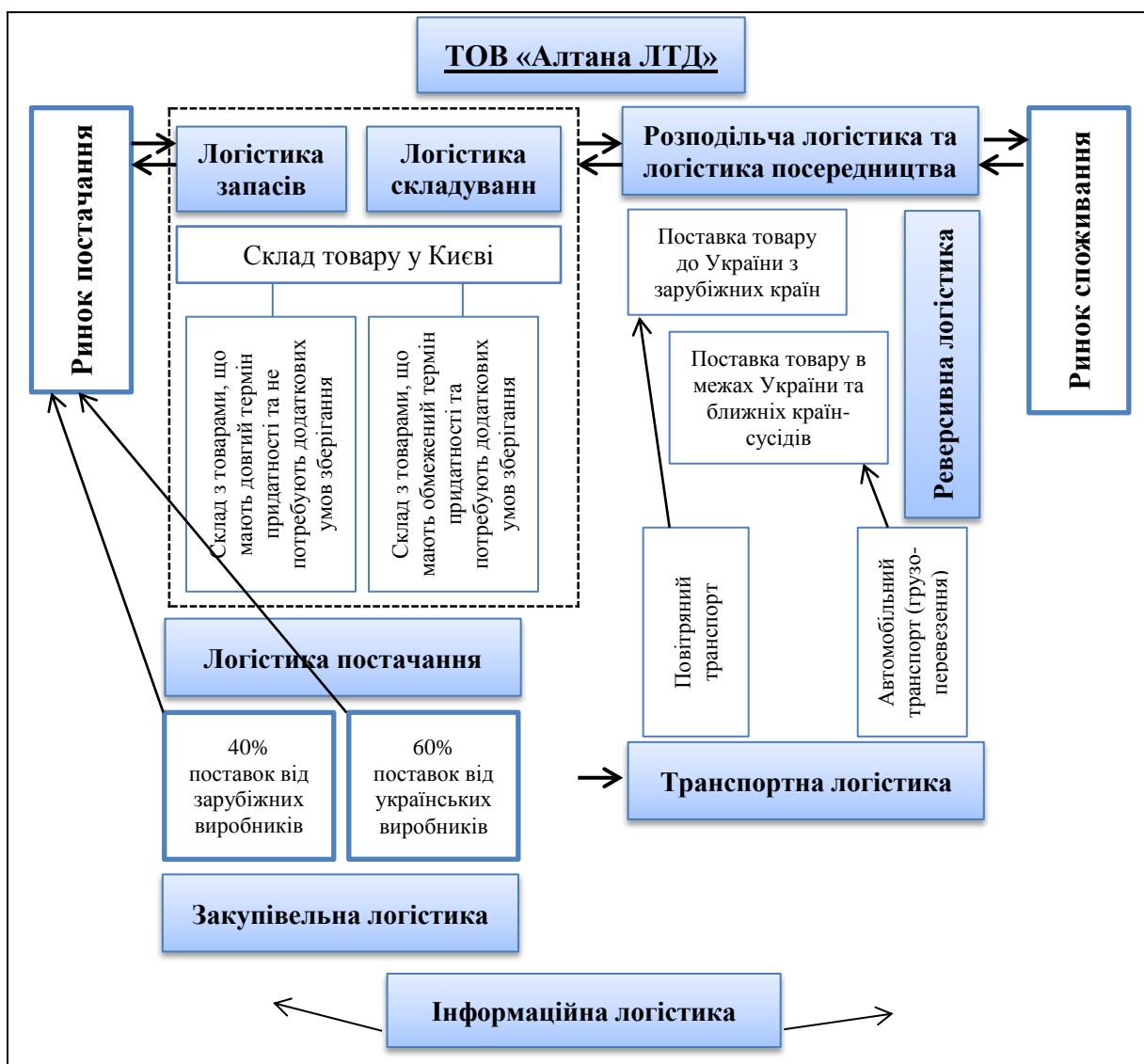


Рис. 2.2.2 Схема функціонування логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД»\*

\*Джерело: побудовано автором.

Метою будь-якої логістичної системи є забезпечення наявності потрібного товару в потрібній кількості із заданою якістю в необхідному місці та у необхідний час для певного покупця із певними витратами [3, с. 102]. Саме тому, як видно з Рис. 2.2.2, логістична система ТОВ «Алтана ЛТД» складається з елементів-ланок, взаємозалежних в єдиному процесі управління матеріальними і супутніми їм інформаційними і фінансовими потоками.

Логістика постачання полягає у задоволенні потреб компанії у постачанні необхідної продукції. У відсотковому співвідношенні у зарубіжних виробників ТОВ «Алтана ЛТД» закуповує 40%, а в українських – 60%.

Логістика постачання дуже тісно пов'язана з закупівельною логістикою, яка окрім безпосередньої закупівлі товару, включає в себе: визначення потреб у постачаннях у ринковій економіці; способи і механізми постачань товарів, що закуповуються; систему організації оптової торгівлі тощо.

Компанія керується такими мотивами закупівель:

- очікуючи відхилення зовнішніх факторів від прийнятих у розрахунок, таких, наприклад, як нестабільна політична ситуація, постійні зміни в економіці (стрибки валютних курсів, процентних ставок, інфляція, криза), робити додаткові закупівлі, створюючи додатковий запас;

- існування сезонності попиту та пропозиції тягне за собою відповідну реакцію рівня запасів у постачанні і дистриб'юторстві. Тобто, має місце зростання закупівлі в сезон за низькими цінами і/або по низьких транспортних ставках (враховуючи термін зберігання, оскільки підприємство працює з харчовою групою товарів – кондитерськими виробами);

- очікуючи зниження попиту на кінцеву продукцію, компанія мала б відмовитися від послуг дрібних постачальників і знизити обсяг виробництва продукції. Проте при цьому такі дрібні постачальники, для котрих досліджувана організація є стратегічним споживачем, швидше за все,

збанкрутують, а за умови відновлення попиту з'являється потреба в створенні аналогічного постачальника;

– використання концепції торгівлі на замовлення, тобто можливість постачання необхідного асортименту продукції до тієї дати, коли вона буде необхідна для продажу.

Важливим етапом у плануванні закупівель є установлення цін. Максимум і мінімум прийнятної ціни в ТОВ «Алтана ЛТД» визначають при розгляді найкращої стратегії закупівель за кожним товаром, у плані ж закупівельної діяльності визначають преїскурантні ціни, а так само знижки і надбавки, що треба поставити на конкретні товари.

Стратегія закупівлі ТОВ «Алтана ЛТД» полягає в наступному: на асортимент товару слід встановлювати такі ціни і так змінювати їх у залежності від ситуації на ринку, аби засвоїти визначену частку ринку, отримати намічений обсяг прибутку, досягти інших показників, тобто, по суті, вирішити оперативні задачі, пов'язані з реалізацією товару у визначеній фазі його життєвого циклу і відповісти на діяльність конкурентів.

Наступними взаємопов'язаними елементами функціонування логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД» є логістика запасів та логістика складування. Запаси слугують для того, аби послабити безпосередню залежність між постачальником і споживачем та забезпечити безперервність відтворювального процесу. Переміщення матеріальних потоків неможливе без концентрації у визначених місцях потрібної кількості запасів (готової продукції, матеріально-технічних ресурсів, товарів тощо), для збереження котрих використовуються різні склади. Організація процесу зберігання запасів потрібна перш за все тому, що цикли постачання і споживання рідко збігаються у часі.

Інформаційна логістика організовує потік інформації, що супроводжує матеріальний потік, і є тією важливою для підприємства ланкою, котра пов'язує постачання і збут.

Транспортна логістика інтегрує планування, управління і фізичне

транспортування продукції на основі потрібного інформаційного потоку для мінімізації як транспортних витрат, так і витрат часових [21, с. 158]. Транспортна логістика компанії включає в себе авіа- та автоперевезення (вантажоперевезення), адже поставка товару відбувається як в межах України, ближній країн-сусідів, так і зарубіжних країн.

Практично усі описані процеси охоплює і розподільча логістика, котра забезпечує більше ефективну організацію розподілу продукції, охоплюючи систему товароруку і виконуючи логістичні операції транспортування, складування, упакування та інші.

Логістика посередництва тісно пов'язана з розподільчою логістикою і включає в себе: планування та організацію закупівель товарів у продавців; доставку товарів на склади (їх два: склад з товарами, що мають обмежений термін придатності та потребують додаткових умов зберігання та склад для товарів, що мають довгий термін придатності та не потребують особливих умов зберігання); організацію приймання, розміщення, зберігання товарів на складах; управління товарними запасами компанії; планування та організацію продажу товарів.

Також, варто згадати і реверсивну логістику компанії, яка займається управлінням поверненням продукції до ринку виробників.

У спрощеному вигляді у ТОВ «Алтана ЛТД» процес планування матеріально-технічного забезпечення службами оптимізації МТП працює подібним чином. Основний план реалізації асортименту продукції зіставляється зі специфікаціями замовлень, на базі чого складається графік на асортимент продукції і визначаються дані попиту для агрегатного планування. Планування потреб в матеріалах (компонентах) проводиться через програмне забезпечення на комп'ютерах служби (відділу) оптимізації постачань. Основна мета – забезпечення асортиментом товарів відповідно до плану при мінімальних витратах на збут. Система планування ТОВ «Алтана ЛТД» покликана скоротити розміри запасів до мінімального значення.

Процес регламентації роботи з клієнтами у ТОВ «Алтана ЛТД» можна розбити на три головні складові:

1. Виокремлення циклів роботи з клієнтом, кожен з яких завершується чи продажем товару (наданням послуги), чи відмовленням клієнта.

2. Виділення етапів робіт всередині кожного циклу і чіткий розподіл відповідальності за виконання етапів роботи між підрозділами і співробітниками.

3. Встановлення типових робіт, які проводяться менеджерами під час продажу товару.

Правильно проведена процедура регламентації дозволяє створити прозору та керовану систему організації процесу взаємодії з клієнтами, а логістичні системи дадуть фірмі усі потрібні інструменти для ефективного оперативного й стратегічного керування.

Як і в інших логістичних системах, що базуються на основі CRM, поняття «Угода» демонструє цілий цикл у роботі з клієнтом. Можна виділити ті типи угод, що використовуються у ТОВ «Алтана ЛТД». Прикладами угод для ТОВ «Алтана ЛТД» є: продаж товару; укладання партнерського договору; бартерна угода (зазвичай дуже рідко) тощо.

У рамках угод оформлюються планові і фактичні суми плати за асортимент продукції і послуг, терміни платежів і відвантаження товарів, терміни початку і закінчення етапів, їх виконавці.

ТОВ «Алтана ЛТД» керується багатоетапним процесом продажів. Відповідно до нього, різні співробітники несуть відповідальність за такі етапи угоди:

- пошук зацікавлених клієнтів (тобто, ініціювання первинного інтересу);
- проведення презентацій різного товару, рекламних виступів;
- власне обговорення умов щодо продажів товарів чи надання послуг і укладання договору.

Головна задача логістики підприємства – це забезпечення асортименту продукції необхідною якістю у встановлений термін; забезпечення безперервного руху предметів праці; постійна зайнятість робочих місць. Об'єкт логістики, відповідно – це матеріальний потік та матеріальні послуги.

Існують два способи керування матеріальними потоками: система, що штовхає, і система, що тягне. У нашому випадку логістична система належить до штовхаючої. Тобто, за такої системи, матеріальні ресурси «виштовхуються» з однієї виробничої ланки на іншу.

Перевагою обраної ТОВ «Алтана ЛТД» системи керування матеріальними потоками є те, що вона є менш чутливою до змін навколишнього середовища через те, що тягне за собою існування чіткої системи визначення затрат матеріалів та сировини.

До недоліків прийнятої ТОВ «Алтана ЛТД» штовхаючої концепції належить дещо довший час обробки і виконання замовлень, який можна скоротити, якщо налагодити організаційні процеси. Крім того, при такій системі у ТОВ «Алтана ЛТД» повинні бути запаси товарів, задля запобіганню збоям і пристосуванню у змінах попиту. Відповідно, система може припускати створення внутрішніх статичних потоків щодо різних технологічних етапів, що часто приводить до замороження грошових коштів у вигляді запасів і залучення додаткових робітників. Саме тому, на нашу думку, ТОВ «Алтана ЛТД» має налагодити процес доставки товару, чим самим пришвидшити її.

## РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ ОПТИМІЗАЦІЇ ФУНКЦІОНУВАННЯ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ТОВ «АЛТАНА ЛТД»

### 3.1. Обґрунтування напрямів оптимізації логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД»

Загальновідомим фактом є те, що саме логістика на підприємстві має високий потенціал економічної ефективності. Це прослідковують через високий рівень організації виробництва і, відповідно, через економію коштів і матеріалів. Саме за допомогою злагодженої та ефективної роботи логістичної системи забезпечується закупівля, зберігання, перевезення, оформлення і доставка товару від виробника (продавця) до споживача (клієнта, покупця).

За даними західноєвропейських вчених, у комерційній та виробничій діяльності підприємств та фірм Західної Європи тією чи іншою мірою прослідковуються логістичні функції [11, с. 62]. Навіть ті підприємства, де не створений окремий відділ логістики, звертаються до спеціалізованих логістичних компаній, щоб останні допомогли оптимізувати та налагодити ефективну роботу підприємства. Натомість, на ТОВ «Алтана ЛТД» існує відділ логістики, проте для визначення найефективнішого шляху оптимізації його діяльності в аспекті проведення даного дослідження необхідно, перш за все, перевірити ефективність функціонування даного відділу.

На нашу думку, щоб оцінити ефективність логістики досліджуваного підприємства з метою знаходження найефективнішого шляху вдосконалення логістичної діяльності, варто, в першу чергу, дослідити показник зменшення витрат шляхом створення логістичної системи. За логістичні витрати приймаються витрати, пов'язані з просуванням товарів від постачальників до кінцевого споживача.

Отже, ефективність впровадження логістичної концепції акумулюється в такому показнику як логістична ефективність ( $I_{л}$ ), що визначається

параметрами відносної зміни загальних витрат ( $\Delta Z$ ) залежно від зміни витрат логістичних ( $\Delta Z_{л}$ ), тобто [40, с. 66]:

$$I_{л} = \frac{\Delta Z}{\Delta Z_{л}} >, < 1. \quad (3.1.1)$$

За цією методикою можна розрахувати ефективність логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД».

Перш за все, необхідно зазначити вихідні дані.

( $\Delta Z$ ), а саме відносна зміна загальних витрат – це показник, що демонструє різницю загальних витрат за звітний період та за попередній. Варто зазначити, що загальні витрати включають в себе адміністративні витрати та операційні витрати.

( $\Delta Z_{л}$ ), а саме зміна логістичних витрат – це показник, що демонструє різницю витрат на збут за звітний період та за попередній.

Отже, маємо вихідні дані для розрахунку динаміки логістичної ефективності ТОВ «Алтана ЛТД», що занесемо у табл. 3.1.1.

*Таблиця 3.1.1*

Дані для розрахунку динаміки логістичної ефективності ТОВ «Алтана ЛТД» за 2018-2021 роки, тис.грн\*

Рік	Адмін.витрати за звітний період та за попередній	Витрати на збут за звітний період та за попередній	Операційні витрати за звітний період та за попередній
2018	(100) – (100)	(50) – (25)	(115) – (46)
2019	(100) – (100)	(99) – (50)	(279) – (115)
2020	(200) – (100)	(44) – (99)	(111) – (279)
2021	(280) – (200)	(148,0) – (44)	(1418) – (111)

\*Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності ТОВ «Алтана ЛТД» (додатки Д-3)

Відповідно до вихідних даних розрахуємо відносну зміну загальних витрат, зміну витрат логістичних та порахуємо ефективність логістичної системи ТОВ «Алтана ЛТД» (табл. 3.1.2).

Динаміка логістичної ефективності ТОВ «Алтана ЛТД» 2018-2021 років,  
тис.грн\*

Показник	2018	2019	2020	2021
$\Delta Z$	69	164	-68	1387
$\Delta Z_{\text{л}}$	25	49	-55	104
$I_{\text{л}}$	<b>2,76</b>	<b>3,35</b>	<b>1,24</b>	<b>13,33</b>

\*Джерело: розраховано автором керуючись фінансовою звітністю ТОВ «Алтана ЛТД» (додатки Д-3)

Аналіз свідчить, що логістична ефективність досліджуваного підприємства має хвильову тенденцію, продиктовану загальним спадом внаслідок фінансово-економічної кризи в країні, пов'язаної, в першу чергу, з пандемією. В той же час, необхідно зауважити, що зростання показника логістичної ефективності відбулось за рахунок збільшення відносних змін загальних витрат, що говорить про зростання витрат та зменшення прибутку на підприємстві, яке оцінюється нами як негативна тенденція.

На основі проведених розрахунків побудуємо графік (рис. 3.1.1).



Рис. 3.1.1 Динаміка ефективності логістичної діяльності ТОВ «Алтана ЛТД» за 2018-2021 роки\*

\*Джерело: побудовано автором на основі табл. 3.1.2

Слід акцентувати, що загальні підходи до оцінки ефективності комерційної логістики базуються на тому, що комерційна логістика має віддачу (обсяг реалізації товарів) і введені ресурси (витрати) [33, с. 198]. Віддача і витрати знаходяться в певному взаємозв'язку, який обумовлений особливостями характеристики торговельного підприємства й особливостями споживчого ринку.

Вказаний взаємозв'язок подається через систему показників оцінки загальної ефективності та кожної функціональної підсистеми зокрема.

Виходячи з того, що кінцевим результативним показником ефективності роботи торговельного підприємства є прибуток як опосередкований результат усієї діяльності підприємства, що характеризується обсягом реалізованої продукції, складом та асортиментною структурою, рівнем продуктивності праці і загальних витрат тощо [2, с. 89; 51, с. 18], за основу формування системи показників оцінки у подальших дослідженнях буде взято величину товарообороту і прибутку.

У практичній діяльності торговельних підприємств прибутковість свідчить про те, що витрати повністю окупаються в процесі реалізації товарів та послуг, при цьому забезпечується: прибуток від реалізації товарів; прибуток від основної діяльності до оподаткування; прибуток, що залишається у розпорядженні підприємства [34, с. 309].

Зауважимо, що для комерційної логістики більш важливим є саме прибуток від реалізації товарів, позаяк він відображає результати діяльності підприємства, одержані безпосередньо від здійснення торгівельної діяльності.

Для оцінки ефективності комерційної логістики важливим є також зіставлення прибутку з витратами обігу за формулою [40, с. 68]:

$$E_{кл} = \frac{\Pi_p}{B_l}, \quad (3.1.2)$$

де  $E_{кл}$  – ефективність комерційної логістики;

$P_p$  – прибуток від операційної діяльності;

$V_{л}$  – логістичні витрати.

У цьому випадку логістичні витрати виступають якісним показником ефективності комерційної логістики.

Підприємства зацікавлені найбільш повно відобразити у логістичних витратах витрати на закупівлю, управління запасами, складування, підготовку товарів до продажу та безпосередньо продаж товарів і надання послуг.

Оцінка рівня ефективності комерційної логістики ТОВ «Алтана ЛТД» викладені нами у табл. 3.1.3.

*Таблиця 3.1.3*

Динаміка ефективності комерційної логістики  
ТОВ «Алтана ЛТД» 2018-2021 років, тис.грн\*

<b>Показник</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
$P_p$	435	221	205	253
$V_{л}$	50	99	44	148
$E_{кл}$	<b>8,7</b>	<b>2,2</b>	<b>4,7</b>	<b>1,7</b>

\*Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ТОВ «Алтана ЛТД» (додатки Д-3)

Отже, дані таблиці 3.1.3 свідчать про негативні та спадні тенденції ефективності комерційної логістики досліджуваного підприємства.

На основі проведених розрахунків побудуємо графік (рис. 3.1.2).

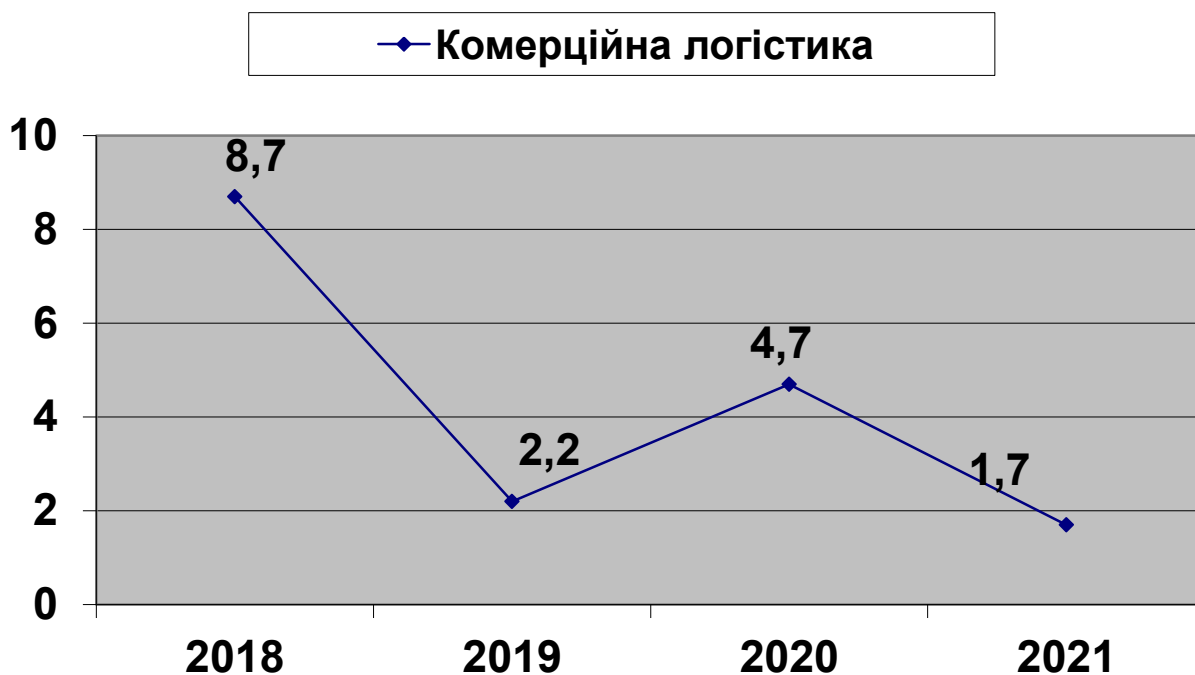


Рис. 3.1.2 Динаміка змін ефективності комерційної логістики  
ТОВ «Алтана ЛТД» за 2018-2021 роки\*

\*Джерело: побудовано автором на основі табл. 3.1.3

Виходячи з того, що оцінка ефективності передбачає наявність кількісної інформації, логістичні витрати доцільно характеризувати такими показниками: абсолютна сума логістичних витрат; рівень логістичних витрат (співвідношення суми логістичних витрат та обсягу продажів у відсотках); ефективність використання ресурсів, що розрахована як відношення обсягу продажів звітного періоду до логістичних витрат цього ж періоду [41, с. 98; 53, с. 118].

Зазначимо, що такі показники, як збільшення обсягів продажу товарів, рівня рентабельності, прискорення оборотності товарів, зменшення товарних запасів, дотримання режиму економії, підвищення ефективності роботи кожної підсистеми комерційної логістики створюють передумови для зниження рівня логістичних витрат.

Рівень абсолютних логістичних витрат на підприємстві зріс, що оцінюється нами негативно (рис. 3.1.3).



Рис. 3.1.3 Динаміка змін абсолютних логістичних витрат  
ТОВ «Алтана ЛТД» за 2018-2021 роки\*

\*Джерело: побудовано автором на основі табл. 3.1.3

Зростання показника співвідношення суми логістичних витрат ( $C_{\text{лв}}$ ) та обсягу продажів (ОП) у відсотках свідчить про одночасне зростання рівня витрат на логістику та зменшення обсягу реалізації продукції (табл. 3.1.4)

Таблиця 3.1.4

Динаміка співвідношення логістичних витрат та обсягу продажу  
ТОВ «Алтана ЛТД» 2018-2021 років\*

Показник	2018	2019	2020	2021
$V_{\text{л}}$	50	99	44	148
ОП	3673	5273	3353	4580
$C_{\text{лв}}, \%$	<b>1,36</b>	<b>1,88</b>	<b>1,31</b>	<b>3,23</b>

\*Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ТОВ «Алтана ЛТД» (додатки Д-3)

На основі проведених розрахунків побудуємо графік (рис. 3.1.4)

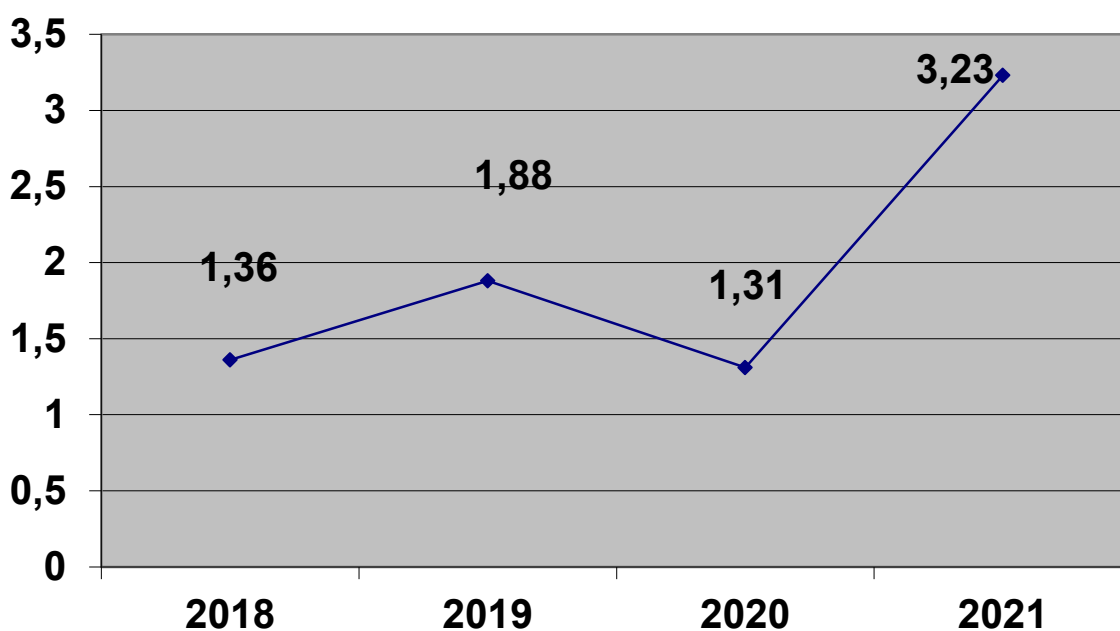


Рис. 3.1.4 Динаміка змін співвідношення логістичних витрат та обсягу продажу ТОВ «Алтана ЛТД» 2018-2021 років\*

\*Джерело: побудовано автором на основі табл. 3.1.4

Ефективність використання ресурсів розраховується як відношення обсягу продажів звітного періоду до логістичних витрат цього ж періоду [52, с. 102] (табл. 3.1.5).

Таблиця 3.1.5

Динаміка ефективності використання ресурсів  
ТОВ «Алтана ЛТД» 2018-2021 років\*

Показник	2018	2019	2020	2021
ОП	3673	5273	3353	4580
В <sub>л</sub>	50	99	44	148
Е <sub>вр</sub>	<b>73,76</b>	<b>53,26</b>	<b>76,20</b>	<b>30,95</b>

\*Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ТОВ «Алтана ЛТД» (додатки Д-3)

На графіку (рис. 3.1.5) зображена динаміка змін ефективності використання ресурсів.



Рис. 3.1.5 Динаміка змін ефективності використання ресурсів  
ТОВ «Алтана ЛТД» за 2018-2021 роки\*

\*Джерело: побудовано автором на основі табл. 3.1.5

Таким чином, проведені розрахунки свідчать про негативні та спадні тенденції щодо логістичної ефективності досліджуваного підприємства, що ще раз підтверджує той факт, що основну увагу слід зосередити саме на зменшенні витрат, і одним зі способів, як вже зазначалось вище, є саме пришвидшення процесу доставки товару, що значно зменшить логістичні витрати.

Тому, оскільки компанія має вже чітко сформовану логістичну систему, ми пропонуємо не викорінювати її, а вдосконалити через пришвидшення доставки товару до споживача. Тобто, найефективнішим шляхом оптимізації логістичної діяльності ТОВ «Алтана ЛТД», на нашу думку, є саме скорочення витрат на доставку товарного асортименту до власних роздрібних точок реалізації. Економічне обґрунтування таких заходів ми наводимо у наступному підрозділі.

### **3.2. Методичне забезпечення маршрутизації транспортних потоків компанії**

Для вирішення проблеми доставки вантажів ми вважаємо за потрібне використати саме системний підхід у логістиці, що охоплює проектування і структурування систем для найефективнішого використання простору й часу, організацію матеріальних та інформаційних потоків.

Проектування системи – це процес прийняття рішень, формування проблеми, завдань, цілей; кількісне визначення, вимірювання, оцінка, оптимізація планування, управління; діагностування та регулювання [21, с. 158].

Перш за все, варто зазначити, що у ТОВ «Алтана ЛТД» є в Київському регіоні власні точки (6 шт.) реалізації продукції кондитерської промисловості, на якій здійснюється роздрібна торгівля кондитерськими виробами за цінами з мінімальною націнкою від оптових цін. Така реалізація дає змогу оптимізувати обсяги торгівлі та одночасно вивчати попит на асортимент продукції.

ТОВ «Алтана ЛТД» має постійно розроблені маршрути, за якими відбувається доставка асортименту товару, і протяжність цього маршруту складає 345 км від відправної точки: 1 – 3 – 4 – 6 – 5 – 2 – 1 (75 км + 50 км + 80 км + 50 км + 40 км + 50 км = 345 км).

У той же час, на нашу спільну думку, існує можливість скоротити протяжність маршруту, а отже – знизити витрати на доставку асортименту продукції.

Знайдемо найкоротший маршрут, якщо відстані між поставками відомі і наведені в км на рис. 3.2.1.

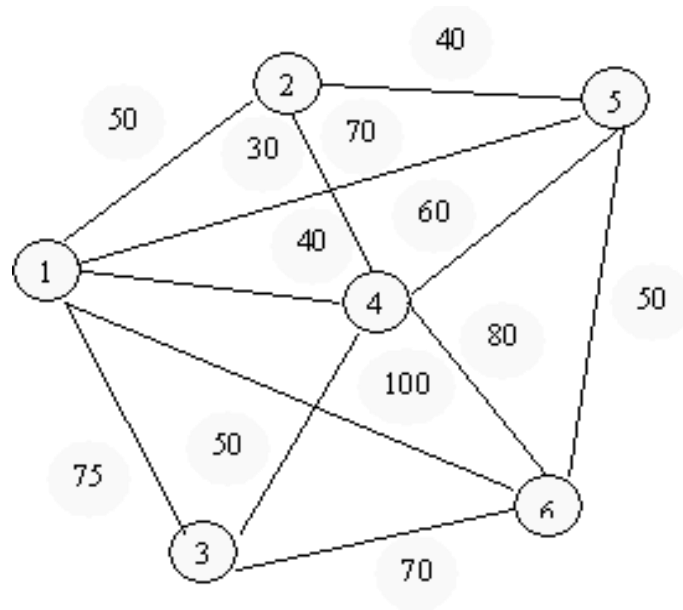


Рис. 3.2.1 Довжина маршруту доставки асортименту товару  
ТОВ «Алтана ЛТД»\*

\* Джерело: побудовано автором

Отже, маємо 6 (шість) пунктів, де має побувати постачальник ТОВ «Алтана ЛТД».

Позначимо:

$$x_{ij} = \begin{cases} 1, \text{ якщо маршрут передбачає переїзд із } i\text{-го міста до } j\text{-го;} \\ 0, \text{ в іншому разі.} \end{cases}$$

Отже,  $x_{ij}$  – бульові (цілочислові) змінні. Складемо числову економіко-математичну модель задачі за даних умов.

Виходячи з рис. 3.2.1, робимо висновок, що всіх можливих маршрутів є 12 (дванадцять).

З першого пункту можна потрапити до кожного з інших п'яти, відповідні маршрути позначимо змінними  $x_{12}$ ,  $x_{13}$ ,  $x_{14}$ ,  $x_{15}$ ,  $x_{16}$ .

Другий пункт пов'язаний тільки з трьома іншими, а саме, з першим, четвертим і п'ятим, відтак, маємо наступні три змінні:  $x_{21}$ ,  $x_{24}$ ,  $x_{25}$ .

Подібним чином позначаємо змінні, які відповідають можливим маршрутам пересувань з третього, четвертого, п'ятого і шостого пунктів:

з третього –  $x_{31}$ ,  $x_{34}$ ,  $x_{36}$ ,

з четвертого –  $x_{41}, x_{42}, x_{43}, x_{45}, x_{46}$ ,

з п'ятого –  $x_{51}, x_{52}, x_{54}, x_{56}$ ,

з шостого –  $x_{61}, x_{63}, x_{64}, x_{65}$ .

Загалом одержали 24 змінні. Однак деякі змінні, наприклад,  $x_{12}$  і  $x_{21}$ ,  $x_{13}$  і  $x_{31}$  описують один маршрут, довжина якого за умовою задачі не змінюється залежно від напрямку пересування (у разі переїзду з першого пункту до другого або з другого до першого потрібно подолати 50 км). Отже, коефіцієнт у цільовій функції за таких змінних буде однаковим.

Критерієм оптимальності буде мінімізація довжини всього маршруту постачальника:

$$\begin{aligned} \min Z = & 50x_{12} + 75x_{13} + 40x_{14} + 70x_{15} + 100x_{16} + 30x_{24} + 40x_{25} + 50x_{34} + \\ & + 70x_{36} + 60x_{45} + 80x_{46} + 50x_{56}; \end{aligned}$$

а) обмеження щодо одноразового в'їзду в кожен пункт:

$$x_{21} + x_{31} + x_{41} + x_{51} + x_{61} = 1;$$

$$x_{12} + x_{42} + x_{52} = 1;$$

$$x_{13} + x_{43} + x_{63} = 1;$$

$$x_{14} + x_{24} + x_{34} + x_{54} + x_{64} = 1;$$

$$x_{15} + x_{25} + x_{45} + x_{65} = 1;$$

$$x_{16} + x_{36} + x_{46} + x_{56} = 1;$$

б) обмеження щодо одноразового виїзду з кожного пункту:

$$x_{12} + x_{13} + x_{14} + x_{15} + x_{16} = 1;$$

$$x_{21} + x_{24} + x_{25} = 1;$$

$$x_{31} + x_{34} + x_{36} = 1;$$

$$x_{41} + x_{42} + x_{43} + x_{45} + x_{46} = 1;$$

$$x_{51} + x_{52} + x_{54} + x_{56} = 1;$$

$$x_{61} + x_{63} + x_{64} + x_{65} = 1;$$

в) обмеження щодо усунення підмаршрутів:

$$u_2 - u_4 + 6x_{24} \leq 5;$$

$$u_2 - u_5 + b x_{25} \leq 5 ;$$

$$u_3 - u_4 + b x_{34} \leq 5 ;$$

$$u_3 - u_6 + b x_{36} \leq 5 ;$$

$$u_4 - u_2 + b x_{42} \leq 5 ;$$

$$u_4 - u_3 + b x_{43} \leq 5 ;$$

$$u_4 - u_5 + b x_{45} \leq 5 ;$$

$$u_4 - u_6 + b x_{46} \leq 5 ;$$

$$u_5 - u_2 + b x_{52} \leq 5 ;$$

$$u_5 - u_4 + b x_{54} \leq 5 ;$$

$$u_5 - u_6 + b x_{56} \leq 5 ;$$

$$u_6 - u_3 + b x_{63} \leq 5 ;$$

$$u_6 - u_4 + b x_{64} \leq 5 ;$$

$$u_6 - u_5 + b x_{65} \leq 5 ;$$

$$x_{ij} \in \{0,1\} \quad (i = \overline{1,6}; j = \overline{1,6});$$

$u_i(u_j)$  – цілі числа  $(i = \overline{2,6}; j = \overline{2,6}; i \neq j)$ .

У результаті отримуємо оптимальний варіант пересування таким маршрутом (рис. 3.2.2).

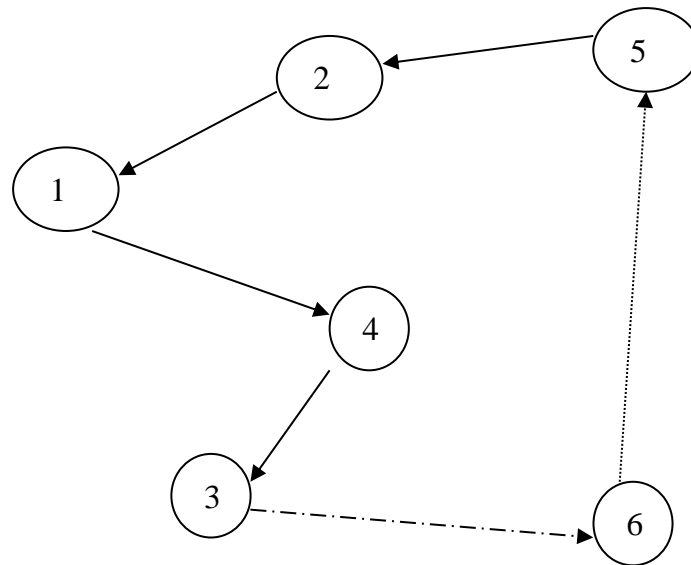


Рис. 3.2.2 Оптимальний маршрут доставки товару ТОВ «Алтана ЛТД»\*

\* Джерело: побудовано автором на основі проведених розрахунків

Тобто, за оптимальним планом з першого місця необхідно переїхати до місця під номером 4, з четвертого – до 3-го, з третього – до 6-го, з шостого – до 5-го, з п'ятого – до 2-го, а з другого – відповідно, до першого.

Таким чином, цей маршрут є мінімальним і його довжина дорівнює 300 км (40 км + 50 км + 70 км + 50 км + 40 км + 50 км = 300 км), в той час як раніше він становив 345 км.

Прорахуємо економію коштів на рік при використанні даного маршруту (табл. 3.2.1).

Таблиця 3.2.1

Обґрунтування економії коштів при використанні оптимального маршруту (в рік)

№	Показник	Значення на квітень 2022 р.	Значення на травень 2022 р.
1.	Вартість пального А-92 за 1 л	33,84 грн	39,81
2.	Витрати пального на 100 км	20 л	20 л
3.	Витрати пального на 45 км	9 л	9 л
4.	Вартість пального за 45 км	304,56 грн/день	358,29 грн/день
5.	Вартість пального за 45 км щодня протягом року	<b>111 164,4 грн/ рік</b>	<b>130 775,85 грн/рік</b>

\*Джерело: побудовано автором на основі проведених розрахунків

Відповідно, доставка вантажу здійснювалась автомобілем ГАЗ-3302, який використовує пальне А-92, середня ціна якого близько 33,84 грн. Витрати пального на 100 км становлять 20 л на 100 км. Якщо зекономлена нами відстань дорівнює 45 км., тоді витрати на пальне становлять 9 л на 45 км, що в сумі становить (при середній ціні на дану марку бензину 33,84 грн/л) – 304,56 грн/день. Оскільки торгівля відбувається щодня, то економія за рік становитиме 111 164,4 грн в рік (якщо брати ціну на пальне моментом на травень 2022 року, то економія становитиме вже 130 775,85 грн/рік).

Таким чином, застосовуючи математичні методи розрахунку оптимізації маршруту доставки, ми визначили найкоротший шлях доставки асортименту товару, що дає змогу знизити витрати на доставку, чим самим знизити показник логістичних витрат компанії в цілому.

## ВИСНОВКИ

Успішне функціонування будь-якої організації та її конкурентоздатність на пряму залежать від грамотної взаємодії усіх підсистем підприємства, у тому числі логістичної.

Логістична система представляє собою впорядковану сукупність логістичних ланцюгів і є продуктом не стихійно створюваних сукупностей логістичних операцій, а результатом свідомого вибору людей, що приймають рішення в області логістики. При формуванні логістичної системи потрібно мати справу з великим обсягом даних, врахування котрих, як і процес їхнього збору і обробки, необхідно проводити завжди.

Найважливішими системними характеристиками логістичної системи є надійність, стійкість і адаптивність. Всі вони направлені на підтримку рівноваги системи в умовах невизначеності.

Критичний аналіз наукових підходів дозволив виявити неоднозначність в розумінні логістичної системи, що пояснюється, в тому числі, неоднозначністю розуміння логістики; водночас мають місце суперечності стосовно поділу логістичних систем за ознакою їх ієрархічного рівня.

Система логістики включає в себе матеріальні засоби, що забезпечують рух товарів по логістичному ланцюжку (склади, транспортні засоби, вантажно-розвантажувальні механізми), виробничі запаси і засоби управління всіма ланками ланцюжка.

Таким чином, спираючись на проведений аналіз, ми визначили, що логістична система – це адаптивна система, що має зворотній зв'язок, котра виконує ті або інші логістичні функції і операції, тобто під логістичною системою розуміють організаційно-управлінський механізм координації, котрий надає змогу досягти ефекту завдячуючи чіткій злагодженості у діях спеціалістів різних служб, що беруть участь в управлінні матеріальним потоком.

Зважаючи, що логістичні системи є потрібним елементом функціонування підприємства, їх головною специфікою є направленість на більше повне задоволення сукупного попиту покупців як на регіональному, так і на загальнодержавному рівнях.

Дослідивши різні підходи до класифікації логістичних систем, виявлено, що найбільші суперечності стосовно класифікації логістичних систем існують за ознакою їх ієрархічного рівня. Так, виділяють 2 (мікро і макро), 3 (мікро, мезо, макро), 4 (мікро, мета, мезо, макро) і більше рівнів логістичних систем. Окрім того, залежно від типу логістичних ланцюжків логістичні системи поділяються на системи з прямими зв'язками, гнучкі і ешелоновані; штовхаючі й тягучі.

Межі формування логістичної системи визначаються циклом обігу засобів виробництва. Спершу закупаються засоби виробництва, що у вигляді матеріального потоку надходять у логістичну систему, складуються, обробляються, знов зберігаються і після йдуть з логістичної системи у споживання в обмін на фінансові ресурси, що надходять у логістичну систему.

Досліджуване підприємство ТОВ «Алтана ЛТД» має свій логістичний відділ з чітко визначеними посадами та призначеними відповідальними людьми за певний процес роботи. Відділ є структурним підрозділом головного підприємства ТОВ «Алтана ЛТД», який входить до складу відділу продаж і підпорядковується безпосередньо заступникові директора з оптової торгівлі та логістики. Однак, відділ логістики не повністю виконує функції логістичної системи, фокусуючись в основному на постачанні асортименту продукції і її відвантаженні, а також на управлінні запасами.

Головна задача логістики підприємства – це забезпечення асортименту продукції необхідною якістю у встановлений термін; забезпечення безперервного руху предметів праці; безперервна зайнятість робочих місць.

На досліджуваному підприємстві ТОВ «Алтана ЛТД» стосовно оптової торгівлі виділяють зовнішні матеріальні потоки, що циркулюють у сфері

обігу, і внутрішні – безпосередньо на підприємстві, тобто у сфері споживання.

Керування матеріальними потоками в ТОВ «Алтана ЛТД» належить до штовхаючої логістичної системи. Перевагою обраної ТОВ «Алтана ЛТД» системи керування матеріальними потоками є те, що вона є менш чутливою до змін навколишнього середовища через те, що тягне за собою існування чіткої системи визначення затрат матеріалів та сировини. До недоліків прийнятої ТОВ «Алтана ЛТД» штовхаючої концепції належить дещо довший час обробки і виконання замовлень, який можна скоротити, якщо налагодити організаційні процеси. Крім того, при такій системі у ТОВ «Алтана ЛТД» повинні бути запаси товарів, задля запобіганню збоєм і пристосуванню у змінах попиту. Відповідно, система може припускати створення внутрішніх статичних потоків щодо різних технологічних етапів, що часто приводить до замороження грошових коштів у вигляді запасів і залучення додаткових робітників. Саме тому, на нашу думку, ТОВ «Алтана ЛТД» має налагодити процес доставки товару, чим самим пришвидшити її.

Використання концепції торгівлі на замовлення ТОВ «Алтана ЛТД» дає можливість постачання необхідного асортименту продукції до тієї дати, коли він буде необхідним для продажу.

На підприємстві активно здійснюється діяльність щодо оптимізації управління запасами та планування. Постає питання про збільшення прибутків, прискорення надходження коштів та можливі ризики, пов'язані з фінансовою кризою, що може призвести до втрати запасів готової продукції, яка знаходиться на складах ТОВ «Алтана ЛТД».

Збільшення прибутків можливе за рахунок збільшення обсягу продажів з одного боку, та(або) за рахунок зменшення витрат – з іншого. Але нарощування обсягів реалізації тягне за собою збільшення запасів асортименту продукції і, відповідно, витрат на їх зберігання, що спричиняє конфлікт інтересів. Відповідно, основну увагу слід зосередити саме на

зменшенні витрат, і одним зі способів, на нашу думку, є саме пришвидшення процесу доставки товару, що значно зменшить логістичні витрати.

Проаналізувавши ефективність логістичної діяльності ТОВ «Алтана ЛТД» за допомогою ряду показників ефективності логістичних витрат, можна зробити висновок, що логістична система функціонує не досить ефективно, за період 2018-2021 рр. рентабельність логістики знизилась. Можна сказати, що логістична система погіршила показник ефективності, що зумовлено зниженням прибутковості підприємства та ситуацією на ринку, пов'язаною з фінансовою кризою і зниженням попиту населення.

Таким чином, проведені розрахунки свідчать про негативні та спадні тенденції щодо логістичної ефективності досліджуваного підприємства, підтверджуючи той факт, що основну увагу слід зосередити саме на зменшенні витрат, і одним зі способів, на нашу думку, є пришвидшення процесу доставки товару, що значно зменшить логістичні витрати.

Оскільки компанія має вже чітко сформовану логістичну систему, ми пропонуємо не викорінювати її, а вдосконалити через пришвидшення доставки товару до споживача. Тобто, найефективніший спосіб оптимізації логістичної діяльності ТОВ «Алтана ЛТД» ми вбачаємо в скороченні витрат на доставку товарного асортименту до власних роздрібних точок реалізації, маршрут за якими мав протяжність в 345 км.

Використавши математичні методи розрахунку оптимізації маршруту доставки, ми визначили найкоротший шлях доставки асортименту товару, що дає змогу знизити витрати на доставку, який становить 300 км (менше на 45 км). Таким чином, економія після визначення найоптимальнішого маршруту (300 км) доставки товару становитиме в рік 111 164,4 грн (якщо брати ціну на пальне моментом на травень 2022 року, то економія становитиме вже 130 775,85 грн/рік).

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010 : Наказ Держспоживстандарту України 11.10.2010 № 457. *Державний комітет України з питань технічного регулювання та споживчої політики.*
2. Ареф'єва О.В., Коренков О.В. Управління потенціалом розвитку промислових підприємств. К. : Грот, 2009. 200 с.
3. Балабанова Л.В., Германчук А.М. Комерційна діяльність: маркетинг і логістика. К. : Професіонал, 2004. 288 с.
4. Біла О.Г. Фінансове планування і прогнозування : навч. посіб. Львів: Компакт-ЛВ, 2008. 478 с.
5. Богач А.Г. Управлінський облік і аналіз операцій логістичних систем у промисловому виробництві: дис. канд. екон. наук. 08.06.04 / Тернопіл. держ. екон. ун-т. Тернопіль, 2006. 20 с.
6. Вахненко Т.П. Фінансова криза в Україні: фактори, механізми дії, заходи подолання /Фінанси України, 2008. №10. С. 3-21.
7. Гаджинський А.М. Основи логістики: навч. посіб. 1995. 122с.
8. Герасимчук В.Г. Діагностика системи управління підприємством : навч. посіб. К. : ІСДО, 2009. 138 с.
9. Глогусь О. Логістика: навч. посіб. для студ. екон. спец. / Інститут змісту і методів навчання; Тернопільська академія народного господарства. Тернопіль: Економічна думка, 1998. 166 с.
10. Гончар Л.А. Теоретичні та практичні аспекти ефективності впровадження комерційної логістики на підприємствах роздрібною торгівлі / Академічний огляд, 2009. № 2. С. 100–105.
11. Гончар Л.А. Формування логістичної системи управління торговельним підприємством. Новітня цивілізація: проблеми становлення і трансформації: матеріали Міжн. наук.-практ. конф. ДУЕП, 2008. С. 82-83.

12. Гордон М.П., Карнаухов С.Б. Логістика Товароруху / Центр економіки і маркетингу, 1999. 208с.
13. Євсєєва Г.В., Рожок В.Д. Методика визначення оптимальних поточних запасів для різних умов поставок / Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Київ, 2006. №6(32). С.158-160.
14. Євсєєва Г.В. Оптимальні алгоритми прийняття рішення про стан підприємства з урахуванням ризику незатребуваної продукції в логістичних системах / Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Київ, 2005. №4. С.165-167.
15. Єлейко Я.І. Музичук А.А. Деякі характеристики фінансових потоків / Фінанси України, № 2. 2008. С. 138-144.
16. Єлейко Я.І., Кандиба О.М., Лапішко М.Л., Смовженко Т.С. Основи фінансового аналізу. Львів: Львівський банківський інститут Національного банку України, 2009. 141 с.
17. Економічний аналіз : навч. посіб. / Болюх М.А., Бурчевський В.З., Горбатюк М.І.; за ред. акад. НАНУ, проф. Чумаченка М.Г. К. : КНЕУ. 2006. С. 204.
18. Економічний словник-довідник / За ред. док. ек. наук Мочерного С.В. 3-перевид. К.: Феміна. 2007. 41 с.
19. Каїра З.С. Логістичні стратегії діяльності підприємств : монографія. Донецьк : ВІК, 2007. 311 с.
20. Кальченко А.Г. Логістика: навч. посіб. К. КНЕУ, 2000. 148с.
21. Кислий В.М., Біловодська О.А., Олефіренко О.М., Соляник О.М. Логістика: Теорія та практика: навч.посіб. / Центр учбової літератури, 2010. 360 с.
22. Коваленко Л.О., Ремньова Л.М. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2005. 485с.
23. Ковальчук І.В. Реальна економіка: навч. посіб. з економіки підприємства. К.:ВІПОЛ, 2008. 334 с.

24. Костенко Т.Д., Рижиков В.С. Економічний аналіз та діагностика фінансового стану сучасного підприємства. К.: КНЕУ, 2007. 562 с.
25. Котляр М.Л. Оцінка фінансової стійкості підприємства на базі аналітичних коефіцієнтів /Фінанси України, № 1 (110), 2005 р. 113 с.
26. Крикавський Є.В. Інтеграція маркетингу і логістики в системі менеджменту / Вісник Національного університету «Львівська політехніка» №416. Серія: Логістика. Зб. наук. пр. Львів: Вид-во Нац. ун-ту «Львів. політехніка», 2011. С. 52 – 61.
27. Крикавський Є.В. Логістика підприємства : навч. посіб. Львів, 2006. 160 с.
28. Крикавський Є.В. Логістика. Основи теорії: підруч. 2-е вид., доп. і переробл. Львів: Національний університет «Львівська політехніка», Інтеллект-Захід, 2006. 456 с.
29. Крикавський Є.В., Чернописька Н.В. Логістичні системи : навч. посіб. Львів: Вид-во Нац. ун-ту «Львівська політехніка», 2009. 264 с.
30. Крикавський Є. Логістика: навч. посіб. Львів: Львівська політехніка, 2009. 264 с.
31. Крикавський Є.В. Логістичне управління: підруч. Львів: Вид-во Нац. ун-ту «Львівська політехніка», 2005. 684 с.
32. Крикавський Є.В., Патора Р.А. Оптимізація економічних систем на засадах логістики / Вісник Харківського державного політехнічного університету: технічний прогрес та ефективність виробництва: зб. наук. пр.: в 4 ч. Харків: ХДПУ, 2008. Вип. 122, Ч. 2. С. 59-62.
33. Математичне програмування: навч. посіб. / А.Ф. Барвінський, І.Я. Олексів, З.І. Крупка, І.О. Бобик, І.І. Демків, Р.І. Квіт, В.В. Кісілевич. Львів: Національний університет «Львівська політехніка», Інтеллект - Захід, 2004. 448 с.
34. Наконечний С.І., Савіна С.С. Математичне програмування: навч. посіб. К.: КНЕУ, 2013. 452 с.

35. Окландер М.А. Види стратегій у логістичних системах / Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. пр.; Одес. держ. екон. ун-т. Вип. 2. Одеса: АТЗТ ІРЕНТТ, 1998. С. 218-225.
36. Окландер М.А. Логістична система підприємства: монографія. Одеса: Астропринт, 2010. 312 с.
37. Окландер М.А., Хромов О.П. Промислова логістика: навч. посібник. К. : Центр навчальної літератури, 2010. 222 с.
38. Пономарьова Ю.В. Логістика : навч. посіб: вид. 2-ге., перероб. та доп. К.: Центр навчальної літератури, 2005. 328 с.
39. Приймак В.С. Вплив логістичного підходу на впровадження нових інформаційних технологій / Економіка: проблеми теорії та практики: Зб. наук. пр. Вип. 130. Дніпропетровськ: ДНУ, 2012. С. 98-103.
40. Пруненко Д.А. Применение логистики для оптимизации учета затрат предприятий на современном этапе развития экономики / Вісник Харківського державного політехнічного університету: технічний прогрес та ефективність виробництва: зб. наук. праць: в 4 ч. Харків: ХДПУ, 2005. Вип. 122, Ч. 2. С. 66-68.
41. Пушкар М. С., Богач А. Г., Мельник В. Г.. Логістичні системи підприємства: облік, аналіз і аудит. Т. : Економічна думка, 2007. 187 с.
42. Родніков А.Н. Логістика: Термінологічний словник. 2-е вид. ІНФРА-М, 2008. 352 с.
43. Рожок В.Д., Євсєєва Г.В. Комплексна задача оптимізації запасів продукції та термінів поставок її споживачам / Актуальні проблеми економіки. 2007. №1 (67). с.182-185.
44. Савіна Н.Б., Васілевський М.М., Крикавський Є.М. Економіка логістичних систем. Львів: Вид-во Нац. ун-ту «Львівська політехніка», 2008. 595 с.
45. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. 2-ге вид., випр. і доп. К.: Знання, 2005. 662 с.

46. Семененко А.І., Сергеев В.І. Логістика: основи теорії: підручник для вузів. Вид-во: «Союз», 2009. 544 с.
47. Сергеев В.І. Логістика у бізнесі: підручник. М.: ІНФРА-М, 2011. 608 с.
48. Сергеев В.І., Кізім А.А., Ельяшевич П.А. Глобальні логістичні системи : навч. посіб. Видавничий дім «Бізнес-преса», 2009. 240 с.
49. Струк Н.Р. Логістичні системи на підприємствах АПК. Методологічні аспекти формування / Вісн. Нац. ун-ту «Львівська політехніка». Логістика. 2005. № 526. С. 647-652.
50. Уваров С.А. Логістика: загальна концепція, теорія і практика. Інвест-НП, 1996. 232 с.
51. Федосова І.В. Моделі управління запасами у логістичних системах : дис. на здобуття наук. ступеня кандидата економ. наук. 08.03.02 / Донецький нац. ун-т. Донецьк, 2009. 20 с.
52. Швайка Л. А. Планування діяльності підприємства: навч. посіб. Львів: «Новий Світ – 2000», 2006. 268 с.
53. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. К.: Міленіум, 2003. 160 с.
54. Економічна статистика / Економічна діяльність / Промисловість : Держстат України, 1998-2021. URL: [http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu\\_u/prom.htm](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu_u/prom.htm) (дата звернення: 23.03.2022).
55. Обсяг реалізованої промислової продукції за видами діяльності: архів Держстату України, 1998-2021. URL: [http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2007/pr/orp/orp\\_u/arh\\_orp\\_u.html](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2007/pr/orp/orp_u/arh_orp_u.html) (дата звернення: 23.03.2022).
56. Candy Industry's Global Top 100 Candy Companies Lists. URL: <https://www.candyindustry.com/Global-Top-100-Candy-Companies> (дата звернення: 23.03.2022).

## Додаток А

Національна академія наук України  
Міністерство освіти і науки України  
Інститут ринку і економіко-екологічних досліджень  
Інститут економіки і прогнозування  
Вища школа економіки в Білостоці  
Рижський технічний університет  
Батумська державна морська академія  
Державний університет інфраструктури та технологій  
Київський національний університет імені Тараса Шевченка  
Одеський національний морський університет  
Національний університет «Одеська морська академія»  
Національний транспортний університет  
Харківський університет міського господарства ім. О. М Бекетова  
Національний університет «Житомирська політехніка»  
Національний університет «Львівська політехніка»  
Одеський національний університет імені І. І. Мечникова



# **ТРАНСПОРТ ТА ЛОГІСТИКА: СУЧАСНІ ВИКЛИКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ (TRANSPORT & LOGISTICS: CURRENT CHALLENGES AND PROSPECTS)**

Матеріали  
Міжнародної науково-практичної конференції

18 листопада 2021 року

м. Одеса



УДК 656+005.932  
Т 65

Зареєстровано в УкрІНТЕІ 06.07.2021, посвід. № 370

*Рекомендовано до публікації у мережі Інтернет Вченою Радою ДУ Інститут ринку та економіко-екологічних досліджень НАН України (протокол № 19 від 02.12.2021 р.)*

Т 65 **Транспорт та логістика: сучасні виклики та перспективи розвитку (Transport & Logistics: Current Challenges and Prospects)** : матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції, м. Одеса, 18 листопада 2021 р. / [під наук ред. Ільченко С. В.] ; НАНУ, МОНУ та ін. – Одеса : ДУ ІРЕЕД НАН України, 2021. – 166 с.

ISBN

Збірник містить тези доповідей за матеріалами заочної Міжнародної науково-практичної конференції «Транспорт та логістика: сучасні виклики та перспективи розвитку» ("Transport & Logistics: current challenges and prospects"), що відбулася 18 листопада 2021 року на базі відділу ринку транспортних послуг Інституту ринку та економіко-екологічних досліджень Національної Академії наук України. Доповіді учасників конференції містять результати наукових досліджень з питань організації перевезень та управління логістичними системами, економіко-фінансового та правового забезпечення розвитку транспорту, інтелектуалізації ланцюгів постачання, управління екологічною безпекою транспортних потоків та транспортної логістики міста.

Для науковців, фахівців транспортної сфери, докторантів, аспірантів, студентів.

УДК 656+005.932

ISBN

© Національна академія наук України, 2021  
© ДУ «Інститут ринку і економіко-екологічних досліджень» НАН України, 2021



## ЗМІСТ

### *Секція 1. Організація перевезень та управління логістичними системами.*

<b><i>Буркинський Б. В., Ильченко С.В., Кенс А. В.</i></b> РЕГІОНАЛЬНІ ДОСЛІДЖЕННЯ ВАНТАЖНИХ ПЕРЕВЕЗЕНЬ ВНУТРІШНІМ ВОДНИМ ТРАНСПОРТОМ УКРАЇНИ	10
<b><i>Антонюк П.О.</i></b> ІНТЕГРАЦІЯ ВІТЧИЗНЯНОГО РИНКУ ЦУКРУ В ГЛОБАЛЬНІ ЛОГІСТИЧНІ ЛАНЦЮГИ	15
<b><i>Афанасьєва О.К., Іваніца К.С.</i></b> ПЕРСПЕКТИВИ СТВОРЕННЯ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ ЛОГІСТИЧНИХ ЦЕНТРІВ В УКРАЇНІ	18
<b><i>Власенко О.С., Суботкін О.О.</i></b> ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУТСОРСИНГУ ЛОГІСТИЧНИХ ПОСЛУГ В УКРАЇНІ	22
<b><i>Леонов О.О., Леонова Т.М.</i></b> РЕЙТИНГ КОМПАНІЙ У СИСТЕМІ ОЦІНКИ СТУПЕНЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ ПОТЕНЦІЙНОГО ПЕРЕВІЗНИКА	27
<b><i>Лозова Т.П.</i></b> ОРГАНІЧНИЙ НАПРЯМ РОЗВИТКУ АРГОЛОГІСТИКИ В УКРАЇНІ	31
<b><i>Лужанська Н. О., Лебідь І. Г., Сауляк Л. В., Піцик М. Г.</i></b> АНАЛІЗ РИЗИКІВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРАМИ	35
<b><i>Момотюк В.О., Фірсова С.Г.</i></b> ЛОГІСТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ У ЦИФРОВОМУ СВІТІ	38
<b><i>Нікішина О.В., Чеботарьова Н.Й.</i></b> ЗОВНІШНІЙ ВИМІР ЛОГІСТИКИ РИНКУ ЗЕРНОВИХ І ХЛІБНИХ ПРОДУКТІВ У КОНТЕКСТІ ПРОДОВОЛЬЧОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ	41
<b><i>Петренко О. І., Потаповська М. О.</i></b> ПІДХОДИ ДО КЛАСИФІКАЦІЇ ПОРТОВИХ КЛАСТЕРІВ	45
<b><i>Петренко О. І., Юрченко М. А.</i></b> АНАЛІЗ ІСТОРІЇ ТА РОЗВИТКУ СУДНОРЕМОНТНИХ ТА СУДНОБУДІВЕЛЬНИХ ЗАВОДІВ В УКРАЇНІ	48



*Секція 1. Організація перевезень та управління логістичними системами*

**Момотюк В.О.**  
*студентка магістратури,*  
**Фірсова С.Г.**  
*к.е.н., доцент*  
*КНУ ім. Тараса Шевченка*  
*м. Київ, Україна*

### **ЛОГІСТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ У ЦИФРОВОМУ СВІТІ**

У сучасних ринкових умовах успішне функціонування будь-якої організації та її конкурентоспроможність безпосередньо залежать від грамотної взаємодії усіх підсистем підприємства, провідне місце серед яких займає саме логістична. Борючись за «місце під сонцем», компанія витрачає багато часу, зусиль, коштів на покращення певних зовнішніх показників. Однак, дуже часто проблема знаходиться всередині. Тому, саме логістика на підприємстві відіграє одну з найважливіших ролей, оскільки вирішує цілий ряд завдань (транспортування і зберігання продукції, пошук точок збуту і т.д.) з мінімальними витратами для фірми.

Логістичні процеси тісно переплітаються з різними сферами діяльності в компанії. Наприклад, один відділ підприємства з виробництва продукції націлений на закупівлю сировини, наступний – на зберігання товарів, третій – на збут готової продукції споживачам. І саме при неправильній організації всіх підрозділів, а також безграмотному управлінні фінансовими потоками, компанія втрачає ефективність. Тому, багато керівників фірм вдаються до послуг логістичних компаній, які професійно вирішують поставлені завдання з максимальною вигодою для свого клієнта [1, с. 536].

Для підвищення конкурентоспроможності підприємству слід враховувати наступні правила логістики: 1) виробництво затребуваної продукції; 2) висока якість товарів; 3) оптимальна кількість продукції, що випускається; 4) своєчасна доставка; 5) ефективні точки збуту; 6) мінімальні витрати в процесі [2].

Для реалізації описаних вище правил, логістиці треба інтегрувати всіх учасників логістичного ланцюга в єдину систему.

Треба розуміти, що логістика покликана знижувати витрати на продаж товарів. Обробка замовлень, перевезення вантажу, його зберігання на складі, управління продукцією, її упаковка, післяпродажне обслуговування тощо – усе це включає певні витрати, які при правильному підході стають мінімальними. Тому, поліпшення взаємодії компанії з партнерами і постачальниками може зробити підприємство більш конкурентоздатним і рентабельним.



Доволі часто логістичну діяльність вважають однією зі складових маркетингу. Варто розуміти, що ці поняття дійсно пов'язані між собою, хоча і мають різні значення. Обидва ці напрямки орієнтовані на 4 головних фактори: 1) сам продукт; 2) його вартість; 3) його просування; 4) його розміщення на ринку.

До того ж, на довжину і структуру логістичних ланцюжків впливає асортимент продукції та її характеристики. Від цього буде залежати швидкість доставки, тип використовуваних транспортних засобів, тип складу, умови зберігання тощо. При появі нових товарів чи зміні габаритів упакування, структура логістичної системи, звісно ж, може зазнавати змін та, відповідно – витрат.

Керівнику компанії, як і всім співробітникам, потрібно чітко усвідомлювати, що в досягненні своїх цілей вони повинні орієнтуватися на кінцевого споживача. І це завдання не тільки маркетингу, але і логістики також. Адже те, наскільки задоволені потреби споживача, впливає на його довіру фірмі-виробнику, а значить і на обсяги подальших продажів [2].

Якщо аналізувати сучасні аспекти функціонування логістики на підприємствах, то у найближчі роки у сфері логістики відбудеться збільшення масштабів цифровізації, чому особливу увагу треба приділяти підприємствам, які хочуть бути «на висоті». До недавнього часу інновації в перевезеннях використовувались рідко і, в основному, були пов'язані з відстеженням вантажів. Однак з появою нових компаній, що прагнуть захопити ринок, і логістичних фірм, які співпрацюють з технологічними стартапами, розвиток логістики прискорився у десятки разів.

Завдяки появі інноваційних технологій, таких як хмарна логістика, IoT, великі дані і блокчейн, процес розвитку галузі триває. Описані нижче п'ять технологій роблять ланцюжок поставок більш орієнтованими на клієнта [3]:

**1. e-AWB.** Електронна авіанакладна (e-AWB) – перший крок до цифровізації галузі. Це стандартизована цифрова версія існуючої паперової авіанакладної, яка супроводжує вантаж від відправника до доставки. E-AWB підвищує ефективність відстеження та обробки даних про вантаж, а також прозорість і безпеку шляху проходження. Також її використання знижує витрати і затримки.

**2. Великі дані і машинне навчання.** Дані є найціннішим «товаром» у світі. За допомогою big data відбувається революціонізація бізнес-моделей підприємства. Застосування штучного інтелекту спростило прогнозування попиту, оптимізацію маршрутів, дозволило управляти ризиками і використовувати прогнозу аналітику. Таким чином, витрати на підприємстві скорочуються, в середньому, на 49%, а впровадження нових смарт-рішень відбувається в 44% випадків (інформація зі звіту Big Data Executive). У кінцевому підсумку великі дані змінять логістичну бізнес-модель з реактивної на прогнозу. Прогнозна аналітика використовує дані онлайн-постачальників



для прогнозування різких стрибків продажів; це означає, що постачальник може відправити додаткову партію товару, як тільки в цьому виникне необхідність.

**3. Хмарна логістика.** Хмарна логістика швидко стає популярною: 50% постачальників логістичних послуг вже використовують хмарні сервіси, 20% планують це зробити. У міру того, як дані переносяться в хмару, послуги логістики стають доступними в рамках оплати «на вимогу». Це означає, що малим підприємствам більше не потрібно витрачатися на комплексні IT-рішення. Вони платять тільки за те, що їм потрібно і коли потрібно. Такі сервіси, як Shipwire і Freightly надають хмарні системи управління транспортом в режимі реального часу. Вони охоплюють всі логістичні процеси від закупівель до виставлення рахунків, що робить весь процес простішим і дешевшим для компаній.

**4. Інтернет речей (IoT).** За прогнозами аналітиків, IoT принесе світовій логістичній галузі 1,9 трлн. дол в найближчі три роки. «Розумні» вантажівки будуть збирати дані про переміщення і час простою для динамічного планування маршруту і максимізації використання автопарку. У результаті відбудеться зниження витрат на технічне обслуговування. Підключені до IoT склади вже є у оператора DHL. Компанія постійно отримує інформацію про статус вантажівок, маршрути і місцезнаходження, забезпечуючи прозорість складських процесів. Для чутливих вантажів (ліки і продукти харчування) розроблені датчики, які контролюють температуру і вологість.

**5. Блокчейн.** Очікується, що технологія блокчейна збільшить світовий ВВП на 5%, а обсяги міжнародної торгівлі – на 15%. Схеми відстеження товару, засновані на блокчейні, наприклад, такі як Waltra’s Food Traceability Initiative, забезпечать повну прозорість і простежуваність продуктів на всьому маршруті проходження товару. За допомогою блокчейна можна виконувати автоматичне виставлення та оплату рахунків, при цьому платіж буде оброблятися, як тільки товари прибудуть в пункт призначення.

Таким чином, грамотне ведення логістичних процесів допомагає оптимізувати діяльність компанії, пов'язану з виробництвом, упаковкою, транспортуванням, зберіганням і постачанням продукції кінцевому споживачеві. Правильна побудова логістичної системи з використанням сучасних технологій і її управління позитивно впливає на зростання ефективності підприємства, тому з метою підвищення конкурентоспроможності компанія має особливу увагу приділяти саме удосконаленню логістичних процесів.

### Література

1. Економіка логістичних систем: монографія / Васелевський М., Білик І., Дейнега О., Крикавський Є., Якимішин Л. Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2018. С.534–549.



2. Логістика як інструмент підвищення конкурентоспроможності. Акріс-Логістик. URL: <https://acris.com.ua/stati/logistika-kak-instrument-povysheniya-konkurentospo/> (дата звернення: 10.11.2021 р.).

3. П'ять ключових технологій для цифрової трансформації в логістиці. EVEREST. URL: <https://www.everest.ua/pyat-klyuchovyh-tehnologij-dlya-cyifrovoyi-transformacziyi-v-logistyczi/> (дата звернення: 10.11.2021 р.).

*Секція 1: Організація перевезень та управління логістичними системами*

**Нікішина О.В.,**

*д-р екон. наук., с.н.с.,*

**Чеботарьова Н.Й.,**

*аспірантка*

*Інститут проблем ринку та економіко-*

*екологічних досліджень НАН України*

*м. Одеса, Україна*

**ЗОВНІШНІЙ ВИМІР ЛОГІСТИКИ РИНКУ ЗЕРНОВИХ І ХЛІБНИХ  
ПРОДУКТІВ У КОНТЕКСТІ ПРОДОВОЛЬЧОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ**

Ринок зернових і хлібних продуктів (*далі – ЗХП*) є стратегічним ринком України, що забезпечує її продовольчу та економічну безпеку. Головною метою формування ефективних логістичних ланцюгів товарних ринків є оптимізація ринкової доданої вартості. На величину даного показника впливають обсяги та потужність руху внутрішніх й експортно-імпортних товаропотоків, обумовлюючи необхідність здійснення комплексної оцінки даних потокових процесів у контексті забезпечення національної продовольчої безпеки.

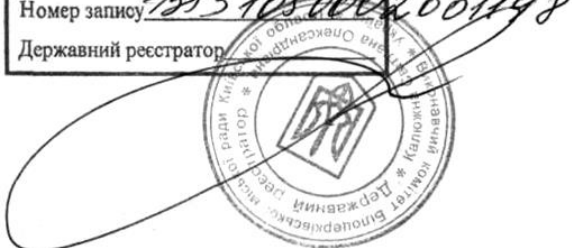
Потужність руху *внутрішніх товаропотоків* у ринкових ланцюгах запропоновано розраховувати як співвідношення обсягів внутрішнього споживання товарів до обсягів їх виробництва у ланках ринкового ланцюга. Потужність товароруху внутрішніх потоків може бути чотирьох видів: (1) низька (менше 30 %); (2) середня (30-60 %); (3) висока (60-90 %); (4) дуже висока (більше 90 %). Потужність руху *зовнішніх товаропотоків* у ринкових ланцюгах запропоновано розраховувати як співвідношення обсягів експорту (імпорту) товарів до обсягів їх виробництва у ланковому вимірі. Для оцінки потужності руху зовнішніх товаропотоків передбачено використати п'ятиелементну шкалу із кроком в 10 %: (1) дуже низька – менше 10 %; (2) низька – 10-20 %; (3) середня – 20-30 %; (4) висока – 30-40 %; (5) дуже висока – більше 40 %. Максимальний рівень потужності обмежений критерієм



## Додаток Б

Серія А01		№ 104789
<b>СВІДОЦТВО</b> ПРО ДЕРЖАВНУ РЕЄСТРАЦІЮ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ		
<b>ФІРМА "АЛТАНА ЛТД" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</b>		
Ідентифікаційний код юридичної особи	<b>23577274</b>	
Місцезнаходження юридичної особи	<b>09100, КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.БІЛА ЦЕРКВА, ВУЛ. ПУШКІНСЬКА, 48, КВ. 2</b>	
Місце проведення державної реєстрації	<b>ВИКОНАВЧИЙ КОМПІТЕТ БЛОЦЕРКІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ</b>	
Дата проведення державної реєстрації	Номер запису про заміну свідоцтва	
<b>29.07.1995 р.</b>	<b>1 353 105 0002 001198</b>	
Державний реєстратор		<b>С.О. КАЛЮЖНА</b>

Державну реєстрацію змін до установчих документів ПРОВЕДЕНО
Дата реєстрації 14.02.07
Номер запису 1531050002001498
Державний реєстратор



**" ЗАТВЕРДЖЕНИЙ "**  
**У Ч А С Н И К А М И**  
 29 січня 2007 р.  
 Протокол зборів  
 Учасників № 2

Голова зборів

Чорнобров В. Г.

Секретар зборів

Чорнобров Т.І.

**СТАТУТ**  
**фірми « АЛТАНА ЛТД »**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**(нова редакція)**

## ВСТУП

Громадяни України Чорнобров Валентин Григорович та Чорнобров Тетяна Іванівна визначилися про наведене нижче :

### СТАТТЯ 1. ТЕРМІНИ ТА ПОНЯТТЯ

- 1.1 У цьому Статуті використовуються терміни та поняття слідуючого значення:
- 1.1.1 (УЧАСНИКИ - особи, що підписали установчі документи.
  - 1.1.2 СТАТУТ - статут фірми " АЛТАНА ЛТД " товариство з обмеженою відповідальністю.
  - 1.1.3 УСТАНОВЧІ ДОКУМЕНТИ - Статут та додатки до нього.
  - 1.1.4 ТОВАРИСТВО - фірма " АЛТАНА ЛТД " товариство з обмеженою відповідальністю.
  - 1.1.5 ЗБОРИ УЧАСНИКІВ - Збори Учасників Товариства.
  - 1.1.6 ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН - виконавчий орган Товариства.
  - 1.1.7 ЗАКОНОДАВСТВО - чинне Законодавство України, що регулює діяльність Товариства.
  - 1.1.8 ДАТА СТВОРЕННЯ – дата державної реєстрації Товариства.
  - 1.1.9 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ - статутний капітал Товариства, який створюється відповідно до Статуту та Законодавства.
  - 1.1.10 РЕЗЕРВНИЙ ФОНД - резервний фонд Товариства, який створюється відповідно до Статуту та Законодавства.
  - 1.1.11 ФОНДИ - інші фонди Товариства, які створюються відповідно до Статуту та Законодавства.
  - 1.1.12 ФОРС-МАЖОР (обставини непереборної сили) - пожежа, землетрус та інші стихійні лиха, війна або будь-які воєнні дії, постанови або розпорядження державних органів, страйки, неможливість отримати експортні та імпорتنі ліцензії, а також інші обставини, які є поза розумним контролем Учасників, які неможливо передбачити та попередити розумними заходами, які прямо або опосередковано обмежують Учасників у виконанні ними своїх зобов'язань.
  - 1.1.13. Цей статут регулює діяльність фірми « АЛТАНА ЛТД » товариство з обмеженою відповідальністю створеного відповідно до Законодавства і є правонаступником всіх прав та обов'язків фірми "АЛТАНА LTD" товариства з обмеженою відповідальністю.

### СТАТТЯ 2. НАЙМЕНУВАННЯ

- 2.1. Повне найменування Товариства :
  - 2.1.1. Українською мовою: фірма « АЛТАНА ЛТД » товариство з обмеженою відповідальністю
- 2.2. Скорочене найменування:
  - 2.2.1. Українською мовою: фірма « АЛТАНА ЛТД ».
- 2.3. Порядок використання свого найменування визначається Зборами Учасників.

### СТАТТЯ 3. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ

- 3.1. Місцезнаходження Товариства :  
УКРАЇНА, КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, м. БІЛА ЦЕРКВА  
вул. Пушкінська, буд. 48, кв. 2, т. 7 13 60 .

### СТАТТЯ 4. УЧАСНИКИ. ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ

- 4.1. Засновниками (Учасниками) Товариства є фізичні та юридичні особи, від імені яких, затверджений Статут. Засновником (Учасником) Товариства може бути одна фізична або юридична особа.
- 4.2. Учасники мають право:
  - 4.2.1. Брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному Установчими документами.
  - 4.2.2. Обирати та бути обраними до керівних органів Товариства.
  - 4.2.3. Призначати своїх представників для участі в роботі керівних органів Товариства.
  - 4.2.4. Брати участь у розподілі та отримувати частину прибутку Товариства (дивіденд).
  - 4.2.5. Користуватись переважним правом отримання послуг, які надаються Товариством.
  - 4.2.6. Одержувати інформацію про діяльність Товариства.
  - 4.2.7. Вийти зі складу Учасників в порядку, передбаченому Установчими документами та Законодавством.

- 4.2.8. Учасники мають також інші права, передбачені Статутом, Законодавством та рішеннями Зборів Учасників.
- 4.3. Учасники зобов'язуються :
- 4.3.1. До дати створення Товариства внести не менше 50% своєї частки у Статутному капіталі Товариства.
  - 4.3.2. Залишок своєї частки внести на протязі року після реєстрації Товариства.
  - 4.3.3. Виконувати вимоги Установчих документів Товариства і виконувати рішення його органів.
  - 4.3.4. Не розголошувати конфіденційну інформацію про діяльність Товариства та утримуватись від інших дій, які можуть нанести збитки його діяльності та репутації.
  - 4.3.5. Виконувати інші зобов'язання перед Товариством, в тому числі пов'язані з майновою участю.

## СТАТТЯ 5. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ

- 5.1. Метою діяльності Товариства є отримання прибутку.
- 5.2. Для реалізації своєї Статутної мети Товариство виконує:
  - 5.2.1. Виробництво будівельної цегли і керамічної черепиці.
  - 5.2.2. Виробництво інших будівельних матеріалів.
  - 5.2.3. Будівельні та будівельно-монтажні роботи.
  - 5.2.4. Виробництво паркету, інших виробів з дерева.
  - 5.2.5. Улаштування зовнішнього електроосвітлення, прожекторне освітлення.
  - 5.2.6. Прокладання мереж електропостачання та електроосвітлення житлових, громадських будівель та інших будівель не виробничого призначення. Прокладання мереж електропостачання та електроосвітлення будівель.
  - 5.2.7. Монтаж електрообладнання житлових, громадських будівель та інших.
  - 5.2.8. Установлення контрольно-вимірвальних і показуючих приладів (манометри, термометри, показчики рівня тощо).
  - 5.2.9. Улаштування мереж зв'язку, радіо, телебачення.
  - 5.2.10. Прокладання мереж зв'язку та сигналізації, радіотрансляційних, телебачення.
  - 5.2.11. Улаштування мереж та системи автоматизації.
  - 5.2.12. Монтаж систем автоматизації і КВП електроустановок.
  - 5.2.13. Захист будівельних матеріалів і конструкцій від корозії, влаштування електрохімічного захисту.
  - 5.2.14. Роботи з опорядження конструкцій та устаткування.
  - 5.2.15. Штукатурні роботи.
  - 5.2.16. Декоративна штукатурка на фасадах будівель.
  - 5.2.17. Облицювальні роботи штучними виробами, природним каменем, дерев'яними виробами.
  - 5.2.18. Улаштування підлог монолітним покриттям; дошати покриття із паркетних дощок, щитів, штучного паркету, лінолеуму, синтетичних плиток та килимів.
  - 5.2.19. Ліпні вироби.
  - 5.2.20. Малярні роботи, шпалерні роботи.
  - 5.2.21. Інжинірингові роботи в будівництві.
  - 5.2.22. Виконання функцій генерального розробника і підрядника.
  - 5.2.23. Виконання функцій генпроектувальника із зазначенням сфери діяльності (проектні роботи).
  - 5.2.24. Організація автосалонів з продажу автототехніки. Здійснює торгівлю (включаючи комісійну) автототранспортними засобами, агрегатами та запчастинами до них, включаючи номерні агрегати та ті, які потребують відповідної реєстрації в органах МВС.
  - 5.2.25. Здійснює поставку та оптову торгівлю пестицидами та ядохімікатами.
  - 5.2.26. Здійснює торгівельну /в т.ч. оптову, роздрібну торгівлю/, торгівельно-посередницьку, торгівельно-закупівельну, торгівельно-комісійну діяльність продуктами харчування (рибо та морепродуктами) електротоварами. Торгівлю нафтопродуктами, скрапленим газом, лікєро-горілчаними та тютюновими виробами, торгівля шинами та ін. резинотехнічними виробами, торгівля зерновими, маслиновими, олійними культурами; торгівля пестицидами та гербіцидами, іншими засобами захисту рослин. Здійснює товарообмінні (бартерні) операції у разі неможливості контрагентів провадити розрахунки грошовими коштами. Здійснює закупівлю сільськогосподарської продукції у населення за готівку.
  - 5.2.27. Здійснює організацію громадського харчування: відкриття та експлуатація ресторанів, барів, кафе, їдалень, пересувних закладів харчування.
  - 5.2.28. Здійснює проведення і реалізацію науково-дослідних, проектно конструкторських, винахідницьких та технологічних робіт по створенню нових матеріалів, технологій, устаткування, оснастки і іншої продукції виробничо-технічного призначення, товарів народного споживання.
  - 5.2.29. Здійснює виробництво товарів народного вжитку та продукції виробничо-технічного призначення, будівельних матеріалів з металу та залізобетону та ін., виробництво та ремонт, продаж меблів. Здійснює пошиття одягу, як по індивідуальним замовленням, так і в промислового обсязі.
  - 5.2.30. Здійснює вирощування, збирання, транспортування, зберігання, переробку та реалізацію

## Додаток В



ДЕРЖАВНИЙ КОМПЕТ СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ  
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ СТАТИСТИКИ У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ  
УПРАВЛІННЯ СТАТИСТИКИ У БІЛОЦЕРКІВСЬКОМУ РАЙОНІ  
09117, Київська обл. м. Біла Церква, вул. Павліченко, 65-А  
☎ 5-34-31, 5-23-62

Форма довідки затверджена наказом Держкомстату України  
від 01.08.2005 р. № 216

ДОВІДКА № 132/2007р.  
З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ  
ПІДПРИЄМСТВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ УКРАЇНИ (ЄДРПОУ)

ФІРМА "АЛТАНА ЛТД" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Ідентифікаційний код 23577274 Правовий статус суб'єкта ЮРИДИЧНА ОСОБА

Керівник ЧОРНОБРОВ ВАЛЕНТИН ГРИГОРОВИЧ Телефон 71360

Класифікаційні дані:

Місцезнаходження за КОАТУУ 3210300000 09100 КИЇВСЬКА ОБЛ. М.БІЛА ЦЕРКВА, ВУЛ.  
ПУШКІНСЬКА, 48, К. 2  
Організаційно-правова форма за КОПФГ 240 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Форма власності за КФВ 10 ПРИВАТНА ВЛАСНІСТЬ

Види діяльності за КВЕД

52.2 Роздрібна торгівля недержавних організацій, крім споживчої кооперації

51.0 Оптова торгівля та посередництво в оптовій торгівлі

Інституційний сектор економіки за КІСЕ S.11002 Приватні нефінансові корпорації

Дата та номер первинної реєстрації 29.07.1995 № 1-3-564  
 Дата та номер останньої реєстраційної дії 14.02.2007 № 13531050002001198  
 Свідчення про державну реєстрацію серія А01 № 104789  
 Місце проведення реєстраційної дії - ВИКОНАВЧИЙ КОМПІТЕТ БЛЩЕРКІВСЬКОЇ  
 МІСЬКОЇ РАДИ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ  
 Дата внесення даних щодо суб'єкта до ЄДРПОУ 22.02.2007  
 Дата видачі довідки 22.02.2007  
 Виконавець ГАВРИЛЕНКО Л. В. Телефон 53937

НАЧАЛЬНИК



О.О. ШКУЛЬСЬКА

КОАТУУ - Класифікатор об'єктів адміністративно-територіального устрою України  
 КОПФГ - Класифікація організаційно-правових форм господарювання  
 КФВ - Класифікація форм власності  
 КВЕД - Класифікація видів економічної діяльності ДК-009:2005  
 КІСЕ - Класифікація інституційних секторів економіки

## Додаток Г

Додаток 4  
до Порядку обліку платників податків,  
зборів (обов'язкових платежів)  
Форма № 4-ОПП  
(у редакції наказу ДПА України  
від 3 квітня 2002 р. № 149)

від 15.03.2007 № 558

**Д О В І Д К А \***  
**про взяття на облік платника податків**

Повідомляємо, що

Платник податків: 23577274  
код за ЄДРПОУ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА "АЛТАНА ЛТД"**

(повне найменування або прізвище, ім'я, по батькові для фізичної особи)

**09100, КИЇВСЬКА ОБЛ., М. БІЛА ЦЕРКВА, ВУЛ. ПУШКІНСЬКА, БУД. 48, КВ. 2**

(місце знаходження місце проживання)

Керівник ЧОРНОБРОВ ВАЛЕНТИН ГРИГОРОВИЧ 2524204170  
(прізвище, ім'я, по батькові та ідентифікаційний номер)

узятий на облік 01.11.1995 за № 558

у БІЛОЦЕРКІВСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДПІ (код ДПІ - 1027)  
(назва ДПІ)

Начальник відділу (підрозділу) з обліку  
платників податків органу державної  
податкової служби

М.П.

(підпис)

Кулініч О.М.

(П.І.Б)



## Додаток Д

Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2  
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99р. №87)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ «Алтана ЛТД»** за ЄДРПОУ  
Територія **м. Київ** за КОАТУУ  
Форма власності **Приватна** за КФВ  
Орган державного управління за СПОДУ  
Галузь за ЗКГНГ  
Вид економічної діяльності за КВЕД  
Одиниця виміру: тис.грн. Контрольна сума

КОДИ		
2018	12	31

**БАЛАНС**  
**на 31 грудня 2018 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>І. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	16,4	15
первісна вартість	011	22,4	24
накопичена амортизація	012	(6)	(9)
Незавершене будівництво	020	159	115
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	2177	2279
первісна вартість	031	2914	3054
знос	032	(737)	(775)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Всього за розділом І	080	2352	2409
<b>ІІ. Оборотні активи</b>			
Запаси:			
виробничі запаси	100	26	20
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	26	24
готова продукція	130	62	106
товари	140	139	129
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чисто реалізаційна вартість	160	94	28
первісна вартість	161	(94)	(28)
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	59	243
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	2	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	160	104

Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	77	240
в іноземній валюті	240	-	-
інші оборотні активи	250	-	-
Усього за розділом II	260	646	897
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	270	9	-
<b>Баланс</b>	280	<b>3007</b>	<b>3306</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	1381	1381
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	284	284
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	15	15
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	59	59
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	1740	1740
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	350
Інші забезпечення	410	-	-
Цільове фінансування	420	-	182
Усього за розділом II	430	124	532
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	-	50
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	-	50
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	80	93
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	90	129
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
З одержаних авансів	540	-	-
З бюджетом	550	7	11
З позабюджетних платежів	560	-	-
Зі страхування	570	2	6
З оплати праці	580	56	93
З учасниками	590	55	-
Із внутрішніх розрахунків	600	6	2
Інші поточні зобов'язання	610	275	97
Усього за розділом IV	620	569	431
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	630	574	553
<b>Баланс</b>	640	<b>3007</b>	<b>3306</b>

Керівник \_\_\_\_\_ / Чорнобров В.Г./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / Остапенко О.Б./

Продовження Додатку Д  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3  
(Наказ Міністерства фінансів України  
від 31.03.99 р. N 87)

	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Підприємство ТОВ «Алтана ЛТД»	за ЄДРПОУ			
Територія м. Київ	за КОАТУУ			
Орган державного управління	за СПОДУ			
Галузь нафтопереробна	за ЗКГНГ			
Вид економічної діяльності	за КВЕД			
Одиниця виміру :	тис. грн.			Контрольна сума

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2018 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

### 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	3698	2106
Податок на додану вартість	015	(25)	(25)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт,	035	3673	2081
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(2980)	(1861)
<b>Валовий:</b>			
Прибуток	050	693,5	220
Збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	6,6	34
Адміністративні витрати	070	(100)	(100)
Витрати на збут	080	(50)	(25)
Інші операційні витрати	090	(115)	(46)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
Прибуток	100	435	84
Збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	0,1	40
Інші доходи	130	25	152
Фінансові витрати	140	(43,3)	(14)
Витрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(117,1)	(251)
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>			
Прибуток	170	300	10
Збиток	175	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>			
Прибуток	190	300,0	10
Збиток	195	-	-
<b>Надзвичайні:</b>			
Доходи	200	-	-
Витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
<b>Чистий:</b>			

Прибуток	220	300,0	10
Збиток	225	-	-

## II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	2239	1282
Витрати на оплату праці	240	834	578
Відрахування на соціальні заходи	250	45	30
Амортизація	260	61	46
Інші операційні витрати	270	38	15
Разом	280	3217	1950

## III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник \_\_\_\_\_ / Чорнобров В.Г./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / Остапенко О.Б./

## Додаток Е

Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2  
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99р. №87)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ «Алтана ЛТД»** за ЄДРПОУ  
Територія **м. Київ** за КОАТУУ  
Форма власності **Приватна** за КФВ  
Орган державного управління за СПОДУ  
Галузь за ЗКГНГ  
Вид економічної діяльності за КВЕД  
Одиниця виміру: тис.грн. Контрольна сума

КОДИ		
2019	12	31

**БАЛАНС**  
на **31 грудня 2019 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>1. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	15	18
первісна вартість	011	24	30
накопичена амортизація	012	(9)	(12)
Незавершене будівництво	020	115	116
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	2279	2585
первісна вартість	031	3054	3420
знос	032	(775)	(835)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Всього за розділом I	080	2409	2719
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:			
виробничі запаси	100	20	14
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	24	28
готова продукція	130	106	337
товари	140	129	108
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чисто реалізаційна вартість	160	28	52
первісна вартість	161	(28)	(52)
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	243	459
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	4	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	104	5

Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	240	80
в іноземній валюті	240	-	-
інші оборотні активи	250	-	-
Усього за розділом II	260	897	790
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	270	-	6
<b>Баланс</b>	280	<b>3306</b>	<b>3516</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	1381	1381
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	284	284
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	15	15
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	59	423
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	1740	2104
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	350	-
Інші забезпечення	410	-	-
Цільове фінансування	420	182	-
Усього за розділом II	430	532	-
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	50	39
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	50	39
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	93	300
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	129	159
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
З одержаних авансів	540	-	-
З бюджетом	550	11	11
З позабюджетних платежів	560	-	-
Зі страхування	570	6	6
З оплати праці	580	93	87
З учасниками	590	-	-
Із внутрішніх розрахунків	600	2	64
Інші поточні зобов'язання	610	97	42
Усього за розділом IV	620	431	669
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	630	553	703
<b>Баланс</b>	640	<b>3306</b>	<b>3516</b>

Керівник \_\_\_\_\_ / Чорнобров В.Г./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / Остапенко О.Б./

Підприємство ТОВ «Алтана ЛТД»	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія м. Київ	за ЄДРПОУ			
Орган державного управління	за КОАТУУ			
Галузь нафтопереробна	за СПОДУ			
Вид економічної діяльності	за КВЕД			
Одиниця виміру :	тис. грн.			Контрольна сума

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2019 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

### 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	5314	3698
Податок на додану вартість	015	(41)	(25)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт,	035	5273	3673
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(4792)	(2980)
<b>Валовий:</b>			
Прибуток	050	481	693,5
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	219	6,6
Адміністративні витрати	070	(100)	(100)
Витрати на збут	080	(99)	(50)
Інші операційні витрати	090	(279)	(115)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
Прибуток	100	221	435
збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	2	0,1
Інші доходи	130	34	25
Фінансові витрати	140	(40)	(43,3)
Витрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(124)	(117,1)
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>			
прибуток	170	95	300
збиток	175	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>			
прибуток	190	95	300,0
збиток	195	-	-
<b>Надзвичайні:</b>			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-

<b>Чистий:</b>			
прибуток	220	109	300,0
збиток	225	-	-

## II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	
Матеріальні затрати	230	3796	2239
Витрати на оплату праці	240	1026	834
Відрахування на соціальні заходи	250	52	45
Амортизація	260	71	61
Інші операційні витрати	270	30	38
Разом	280	4975	3217

## III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник \_\_\_\_\_ / **Чорнобров В.Г.** /

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / **Остапенко О.Б.** /

## Додаток Ж

Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2  
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99р. №87)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ «Алтана ЛТД»** за ЄДРПОУ  
Територія **м. Київ** за КОАТУУ  
Форма власності **Приватна** за КФВ  
Орган державного управління за СПОДУ  
Галузь за ЗКГНГ  
Вид економічної діяльності за КВЕД  
Одиниця виміру: тис.грн. Контрольна сума

КОДИ		
2020	12	31

**БАЛАНС**  
на **31 грудня 2020 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>1. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	18	16
первісна вартість	011	30	32
накопичена амортизація	012	(12)	(16)
Незавершене будівництво	020	116	376
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	2585	2572
первісна вартість	031	3420	3467
знос	032	(835)	(895)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Всього за розділом I	080	2719	2964
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:			
виробничі запаси	100	14	29
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	28	16
готова продукція	130	337	37
товари	140	108	87
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чисто реалізаційна вартість	160	52	102
первісна вартість	161	(52)	102
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	459	347
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	7	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	5	12

Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	80	13
в іноземній валюті	240	-	-
інші оборотні активи	250	-	-
Усього за розділом II	260	790	649
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	270	6	-
<b>Баланс</b>	280	<b>3516</b>	<b>3620</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	1381	1381,0
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	284	284,0
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	15	15,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	423	426
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	2104	2106
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	260
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	39	29
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	39	29
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	300	314
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	159	76
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
З одержаних авансів	540	-	-
З бюджетом	550	11	11
З позабюджетних платежів	560	-	-
Зі страхування	570	6	6
З оплати праці	580	87	81
З учасниками	590	-	-
Із внутрішніх розрахунків	600	64	6
Інші поточні зобов'язання	610	42	55
Усього за розділом IV	620	669	549
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	630	703	676
<b>Баланс</b>	640	<b>3516</b>	<b>3620</b>

Керівник \_\_\_\_\_ / Чорнобров В.Г./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / Остапенко О.Б./

Підприємство ТОВ «Алтана ЛТД»	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія м. Київ	за ЄДРПОУ			
Орган державного управління	за КОАТУУ			
Галузь нафтопереробна	за СПОДУ			
Вид економічної діяльності	за КВЕД			
Одиниця виміру : тис. грн.	Контрольна сума			

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

### 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	3413	5314
Податок на додану вартість	015	(60)	(41)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт,	035	3353	5273
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(2890)	(4792)
<b>Валовий:</b>			
Прибуток	050	463	481
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	96	219
Адміністративні витрати	070	(200)	(100)
Витрати на збут	080	(44)	(99)
Інші операційні витрати	090	(111)	(279)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
Прибуток	100	205	221
збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	2
Інші доходи	130	28	34
Фінансові витрати	140	(63)	(40)
Витрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(167)	(124)
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>			
прибуток	170	3	95
збиток	175	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>			
прибуток	190	3	95
збиток	195	-	-
<b>Надзвичайні:</b>			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-

<b>Чистий:</b>			
прибуток	220	3	109
збиток	225	-	-

## II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	
Матеріальні затрати	230	1945	3796
Витрати на оплату праці	240	1049	1026
Відрахування на соціальні заходи	250	55	52
Амортизація	260	63	71
Інші операційні витрати	270	60	30
Разом	280	3172	4975

## III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник \_\_\_\_\_ / Чорнобров В.Г./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / Остапенко О.Б./

## Додаток 3

Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2  
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99р. №87)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ «Алтана ЛТД»** за ЄДРПОУ  
Територія **м. Київ** за КОАТУУ  
Форма власності **Приватна** за КФВ  
Орган державного управління за СПОДУ  
Галузь за ЗКГНГ  
Вид економічної діяльності за КВЕД  
Одиниця виміру: тис.грн. Контрольна сума

КОДИ		
2021	12	31

**БАЛАНС**  
на **31 грудня 2021 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>1. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	16	14
первісна вартість	011	32	33
накопичена амортизація	012	(16)	(19)
Незавершене будівництво	020	376	126
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	2572	2501
первісна вартість	031	3467	3547
знос	032	(895)	(1046)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Всього за розділом I	080	2964	264
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:			
виробничі запаси	100	29	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	16	21
готова продукція	130	37	302
товари	140	87	166
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чисто реалізаційна вартість	160	102	332
первісна вартість	161	102	332
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	347	306
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	6	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	12	51

Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти:</b>			
в національній валюті	230	13	17
в іноземній валюті	240	-	-
інші оборотні активи	250	-	26
Усього за розділом II	260	649	1222
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	270	-	1
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	275	-	-
<b>Баланс</b>	280	<b>3620</b>	<b>3864</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	1381,0	1381
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	284,0	284
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	15,0	15
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	426	572
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	2106	2253
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	260	200
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	29	50
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	29	50
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	314	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	76	569
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
З одержаних авансів	540	-	-
З бюджетом	550	11	18
З позабюджетних платежів	560	-	-
Зі страхування	570	6	9
З оплати праці	580	81	106
З учасниками	590	-	-
Із внутрішніх розрахунків	600	6	-
Інші поточні зобов'язання	610	55	62
Усього за розділом IV	620	549	764
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	630	676	597
<b>Баланс</b>	640	<b>3620</b>	<b>3864</b>

Керівник \_\_\_\_\_ / Чорнобров В.Г./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / Остапенко О.Б./

Підприємство ТОВ «Алтана ЛТД»  
Територія м. Київ  
Орган державного управління  
Галузь нафтопереробна  
Вид економічної діяльності  
Одиниця виміру :

тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за ЗКГНГ

за КВЕД

Контрольна сума

2022	01	01

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

### За 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

#### 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	3698	2106
Податок на додану вартість	015	(25)	(25)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт,	035	3673	2081
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(2980)	(1861)
<b>Валовий:</b>			
Прибуток	050	693,5	220
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	6,6	34
Адміністративні витрати	070	(100)	(100)
Витрати на збут	080	(50)	(25)
Інші операційні витрати	090	(115)	(46)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
Прибуток	100	435	84
збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	0,1	40
Інші доходи	130	25	152
Фінансові витрати	140	(43,3)	(14)
Витрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(117,1)	(251)
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>			
прибуток	170	300	10
збиток	175	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>			
прибуток	190	300,0	10
збиток	195	-	-
<b>Надзвичайні:</b>			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-

<b>Чистий:</b>			
прибуток	220	300,0	10
збиток	225	-	-

## II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	2239	1282
Витрати на оплату праці	240	834	578
Відрахування на соціальні заходи	250	45	30
Амортизація	260	61	46
Інші операційні витрати	270	38	15
Разом	280	3217	1950

## III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник \_\_\_\_\_ / Чорнобров В.Г./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ / Остапенко О.Б./

## АНОТАЦІЯ

**Момотюк В.О. Організаційно-методичне забезпечення формування логістичної системи торговельного підприємства (на прикладі ТОВ «Алтана ЛТД»).** – Рукопис.

Кваліфікаційна робота магістра з менеджменту за спеціальністю 073 «Менеджмент» освітньо-професійної програми «Менеджмент організацій і адміністрування». Київський національний університет імені Тараса Шевченка, Київ, 2022.

Метою роботи є обґрунтування методичних та практичних рекомендацій по формуванню логістичної системи та напрямів її удосконалення на підприємстві на основі дослідження теоретично-методичних аспектів та практичних засад.

Магістерська робота присвячена дослідженню особливостей формування логістичної системи на підприємстві, аналізу ефективності логістичної системи конкретного підприємства, обґрунтуванню шляхів вдосконалення функціонування логістичної системи. Проаналізовано діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «Алтана ЛТД» в аспекті даного питання, надано комплексну оцінку фінансово-господарської діяльності підприємства, проаналізовано особливості та ефективність логістичної системи компанії, запропоновано шляхи її вдосконалення, здійснено економічне обґрунтування заходів оптимізації логістичної системи на ТОВ «Алтана ЛТД».

**Ключові слова:** логістика, логістична система, логістична діяльність, логістичні процеси, формування логістичної системи, ефективність функціонування логістичної системи, заходи оптимізації логістичної системи на підприємстві, формування та удосконалення логістичних процесів.

## SUMMARY

**Momotiuk Veronika. Organizational and methodological support for the formation of the logistics system of a trading enterprise (on the example of "Altana LTD LLC").** – The manuscript.

Master's qualification work on management, by specialty 073 "Management", field of knowledge "Management of Organization and Administration". Taras Shevchenko National University of Kyiv, Kyiv, 2022.

The purpose of the work is to substantiate methodological and practical recommendations for the formation of the logistics system and areas for its improvement in the enterprise based on the study of theoretical and methodological aspects and practical principles.

The master's thesis addressed the study of the peculiarities of the formation of the logistics system at the enterprise, analysis of the effectiveness of the logistics system of the enterprise, substantiation of ways to improve the functioning of the logistics system. The activity of "Altana LTD LLC" in the aspect of this issue is analyzed, the complex estimation of financial and economic activity of the enterprise is given, features and efficiency of logistic system of the company are analyzed, ways of its improvement are offered, economic substantiation of measures of optimization of logistic system on "Altana LTD LLC" is offered.

**Keywords:** logistics, logistic system, logistics activities, logistics processes, the formation of the logistics system, the efficiency of the logistics system, measures of optimization of logistic system at the enterprise, the formation and improvement of logistics processes.