

Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Дніпровська політехніка»

ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ

(факультет)

Кафедра Економіки та економічної кібернетики

(повна назва)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

кваліфікаційної роботи ступеня магістра
(бакалавра, магістра)

студента Варави Владислава Юрійовича
(ПІБ)

академічної групи 051М-22-1 ФЕФ
(шифр)

спеціальності 051 Економіка
(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою Економічна кібернетика
(офіційна назва)

на тему «Удосконалення логістичної системи підприємства ТОВ «Логістік Юніон» на основі збалансованої системи показників»
(назва за наказом ректора)

| Керівники | Прізвище, ініціали | Оцінка за шкалою | | Підпис |
|------------------------|-----------------------|------------------|---------------|--------|
| | | рейтинговою | інституційною | |
| кваліфікаційної роботи | Кабаченко Д.В. | | | |
| Розділів: | | | | |
| перший розділ | Кабаченко Д.В. | | | |
| другий розділ | Кабаченко Д.В. | | | |
| третій розділ | Кабаченко Д.В. | | | |

| | | | | |
|-----------|-------------|--|--|--|
| Рецензент | Пілова К.П. | | | |
|-----------|-------------|--|--|--|

| | | | | |
|----------------|----------------|--|--|--|
| Нормоконтролер | Кабаченко Д.В. | | | |
|----------------|----------------|--|--|--|

Дніпро
2023

ЗАТВЕРДЖЕНО:
в.о. завідувача кафедри
економіки та економічної кібернетики
(повна назва)
_____ Кабаченко Д.В.
(підпис) (прізвище, ініціали)
« ____ » _____ 2023 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу
ступеня магістра
(бакалавра, магістра)

студенту Вараві В.Ю. академічної групи 051М-22-1 ФЕФ
(прізвище та ініціали) (шифр)

спеціальності 051 Економіка
на тему «Удосконалення логістичної системи підприємства ТОВ «Логістік Юніон» на основі збалансованої системи показників»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від № 1353-с від 06 листопада 2023 р.

| Розділ | Зміст | Термін виконання |
|----------|--|-------------------------|
| Розділ 1 | Теоретичні і методичні аспекти підвищення ефективності логістичної системи підприємства | 18.09.2023 - 15.10.2023 |
| Розділ 2 | Аналіз фінансового стану та ефективності логістичної системи ТОВ «Логістік Юніон» | 16.10.2023 - 12.11.2023 |
| Розділ 3 | Розробка та обґрунтування заходів з удосконалення логістичної системи ТОВ «Логістік Юніон» | 13.11.2023 - 03.12.2023 |

Завдання видав _____ Кабаченко Д.В.
(підпис керівника) (прізвище, ініціали)
Дата видачі 18.09.2023 р.
Дата подання до екзаменаційної комісії 11.12.2023 р.
Завдання прийняв до виконання _____ Варава В.Ю.
(підпис студента) (прізвище, ініціали)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 80 сторінок, 10 рис., 24 табл., 42 використаних літературних джерела.

ЛОГІСТИЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ, ЗБАЛАНСОВАНА СИСТЕМА ПОКАЗНИКІВ, ТЕХНОЛОГІЯ «КРОС-ДОКІНГ», РІЧТРАК, ЕФЕКТИВНІСТЬ

Об'єктом дослідження виступає процес удосконалення логістичної системи підприємства ТОВ «Логістік Юніон».

Предметом дослідження виступають теоретичні та методологічні аспекти удосконалення логістичної системи підприємства ТОВ «Логістік Юніон» на основі збалансованої системи показників.

Метою роботи є теоретичне обґрунтування, вироблення науково-методичних засад і практичних пропозицій, що спрямовані на удосконалення логістичної системи підприємства.

Для дослідження поставлених питань в роботі застосовуються такі методи як аналіз, класифікація та узагальнення; фінансово-економічний аналіз; графічний метод.

У вступі подано стан проблеми, визначена мета й конкретизоване завдання.

У першому розділі досліджено теоретичні і методичні аспекти підвищення ефективності логістичної системи підприємства.

У другому розділі подана характеристика ТОВ «Логістік Юніон», проведено аналіз майна та фінансового стану, аналіз збалансованої системи показників ефективності логістичної системи підприємства.

У третьому розділі розроблено та обґрунтовано заходи з удосконалення логістичної системи ТОВ «Логістік Юніон».

Практичне значення результатів кваліфікаційної роботи полягає в розробці науково-практичних рекомендацій щодо впровадження збалансованої системи показників (ЗСП) для оцінки логістичної діяльності, що дозволяє забезпечити можливість оперативного контролю за діяльністю окремих працівників, структурних підрозділів та логістики в цілому, аналізу відхилень і впровадження коригуючих заходів для досягнення цілей логістики та опосередковано цілей всього підприємства.

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ВСТУП..... | 5 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ І МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ПІДПРИЄМСТВА | 9 |
| 1.1. Поняття та сутність логістичної діяльності та логістичної системи | 9 |
| 1.2. Мета, завдання та зміст стратегії підвищення ефективності логістичної діяльності | 13 |
| 1.3. Методи аналізу ефективності логістичної діяльності підприємства..... | 16 |
| Висновки до розділу 1 | 25 |
| РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ТОВ «ЛОГІСТІК ЮНІОН»..... | 28 |
| 2.1. Загальна характеристика ТОВ «Логістік Юніон»..... | 28 |
| 2.2. Оцінка фінансового стану ТОВ «Логістік Юніон» за 2020-2022 рр..... | 30 |
| 2.3. Аналіз збалансованої системи показників ефективності логістичної системи ТОВ «Логістік Юніон» | 34 |
| Висновки до розділу 2 | 45 |
| РОЗДІЛ 3. РОЗРОБКА ТА ОБГРУНТУВАННЯ ЗАХОДІВ З УДОСКОНАЛЕННЯ ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ ТОВ «ЛОГІСТІК ЮНІОН»..... | 49 |
| 3.1. Впровадження технології крос-докінгу в Розподільчому центрі №7 | 49 |
| 3.2. Обґрунтування економічної ефективності впровадження технології крос-докінгу | 60 |
| Висновки до розділу 3 | 68 |
| ВИСНОВКИ..... | 70 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 76 |
| ДОДАТОК А..... | 81 |
| ДОДАТОК Б | 82 |
| ДОДАТОК В..... | 84 |

ВСТУП

Актуальність теми. Функціонування будь-якої ефективної економічної системи, включаючи логістичну систему, вимагає ретельного аналізу та точного контролю різних видатків, що виникають під час її діяльності. Актуальні тенденції у розвитку логістики та логістичних процесів підтверджують, що економічні суб'єкти в першу чергу націлені на досягнення максимально можливого зниження та реструктуризацію логістичних витрат, що виникають внаслідок руху матеріальних та фінансових потоків у процесі створення оптимальних та ефективних ланцюгів постачання.

Значущість вирішення завдань, спрямованих на підвищення ефективності логістичної діяльності, визначається розробкою економічно обґрунтованих стратегій управління логістичними витратами у ланцюгах постачання. В умовах сучасного бізнес-середовища такі стратегії формуються під впливом різноманітних факторів, таких як зростання конкуренції на різних ринкових сегментах, збільшення вимог споживачів до якості та ефективності постачання товарів і послуг, а також складнощі та нестабільність у сфері економічної діяльності українських підприємств.

Очевидно, що в умовах такої нестабільної обстановки особливо велике значення мають завдання, спрямовані на підвищення ефективності логістичної діяльності, зокрема, зменшення логістичних витрат. Вирішення цих завдань дозволяє сучасним підприємствам розробляти конкурентоспроможні стратегії в управлінні ланцюгами постачання.

Практичний підхід до оцінки та деталізованого аналізу логістичних витрат має бути, з одного боку, максимально репрезентативним і відповідати традиційним принципам облікових систем і розрахунку витрат. З іншого боку, він повинен інтегруватися в загальну обліково-аналітичну систему сучасного підприємства. Це дозволить у майбутньому розробляти комплексні та ефективні логістичні стратегії, пов'язані з іншими показниками фінансової чи операційної діяльності підприємства.

Сучасні теоретичні та методичні підходи вимагають максимально повного та вичерпного вирішення комплексної задачі у сфері підвищення ефективності логістичної діяльності. Це вимагає створення підходу, який б повністю відображав суть існуючих проблем і надавав можливість не лише комплексно оцінювати цю діяльність, але й визначати основні напрямки для її подальшого вдосконалення.

У той же час, в рамках використання традиційних обліково-аналітичних та методичних систем для отримання практичних результатів це може виявитися дуже складним або навіть неможливим завданням. Це вимагає створення аналітичних та оціночних систем, які дозволять надати точну оцінку ефективності логістичних процесів, враховуючи особливості операційної діяльності і аспекти фінансово-економічної ефективності.

Отже, важливість та практична значущість управління логістичними витратами підприємства визначаються бажанням до підвищення ефективності логістичної діяльності українських компаній, особливо в умовах зростаючої конкуренції, підвищенням собівартості продукції та тенденцією інтенсивного зростання витрат у порівнянні з доходами. Достовірна, актуальна та своєчасна інформація про логістичні витрати підприємства, точний порядок їх відображення в кінцевих фінансових результатах створюють основу для подальшої його ефективної, неперервної та прибуткової діяльності.

Метою роботи є теоретичне обґрунтування, вироблення науково-методичних засад і практичних пропозицій, що спрямовані на удосконалення логістичної системи підприємства.

Для досягнення цієї мети були поставлені та вирішені наступні **завдання**:

- визначити поняття та сутність логістичної діяльності та логістичної системи;
- розглянути мету, завдання та зміст стратегії підвищення ефективності логістичної діяльності;
- дослідити методи аналізу ефективності логістичної діяльності підприємства;
- надати загальну характеристику ТОВ «Логістік Юніон»;

- оцінити фінансовий стан ТОВ «Логістік Юніон» за 2020-2022 рр.;
- провести аналіз збалансованої системи показників ефективності логістичної системи ТОВ «Логістік Юніон»;
- обґрунтувати доцільність та необхідність впровадження технології крос-докінгу в Розподільчому центрі №7;
- надати економічне обґрунтування ефективності впровадження технології крос-докінгу.

Об’єктом дослідження виступає процес удосконалення логістичної системи підприємства ТОВ «Логістік Юніон».

Предметом дослідження виступають теоретичні та методологічні аспекти удосконалення логістичної системи підприємства ТОВ «Логістік Юніон» на основі збалансованої системи показників.

Методи дослідження. Для дослідження поставлених питань в роботі застосовуються такі методи як аналіз, класифікація та узагальнення; фінансово-економічний аналіз; графічний метод.

Теоретико-інформаційну основу дослідження становлять нормативно-правові документи, монографії, статті журналів з питань удосконалення логістичної системи. Розрахунки проводились на основі фактичних матеріалів підприємства - фінансової звітності ТОВ «Логістік Юніон».

Наукова новизна одержаних результатів полягає в наступному:

- удосконалено методичний підхід до аналізу ефективності діяльності підприємства на основі збалансованої системи показників, що передбачає формування цільових груп ключових аналітичних показників ефективності логістичних процесів, а також прикладних метрик і індикаторів, які входять в ці групи, що є основою розробки аналітичної системи, яку керівництво підприємства може використовувати для прийняття рішень щодо системного розвитку логістичного підрозділу підприємства та аналізу показників його діяльності;
- дістав подальшого розвитку методичний підхід до формування багатокритеріальної оцінки ефективності логістичного менеджменту за рахунок використання адитивної математичної моделі, яка дозволяє обчислити

комплексний показник логістичного потенціалу підприємства в межах розробленої системи, який може розглядатися як інтегральна оцінка ефективності функціонування логістичної системи підприємства;

В роботі також обгрунтовано теоретико-практичні засади впровадження новітньої технології «крос-докінг» у логістичну діяльність підприємства та розроблено концептуальні настанови удосконалення її управління на вітчизняних підприємствах в умовах глобальної інформаційної економіки.

Практичне значення результатів кваліфікаційної роботи полягає в розробці науково-практичних рекомендацій щодо впровадження збалансованої системи показників (ЗСП) для оцінки логістичної діяльності, що дозволяє забезпечити можливість оперативного контролю за діяльністю окремих працівників, структурних підрозділів та логістики в цілому, аналізу відхилень і впровадження коригуючих заходів для досягнення цілей логістики та опосередковано загальних цілей діяльності підприємства.

Структура роботи. Робота складається із таких частин: вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел із 42 найменувань. Загальний обсяг кваліфікаційної роботи становить 81 сторінку. Робота містить 10 рисунків, 24 таблиці, 25 формул.