

ЭКОНОМИКА



В.В. Мозговенко

Магистрант кафедры экономического анализа и бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО
«Ивановский государственный университет»

Особенности управления запасами на предприятиях сферы обращения

В статье рассмотрены теоретические и методические аспекты управления товарными запасами на предприятиях торговли.

Ключевые слова.: Оборотные активы, торговые организации, эффективность, оборачиваемость, экономический анализ, оптимизация.

На рынке, в сфере обращения, в процессе перемещения от производителя к потребителю постоянно находится определенная масса товаров, которая образует товарный запас, то есть, определенную часть совокупного общественного продукта, которая находится в обращении.

Непрерывность процесса общественного воспроизводства, обеспечение его надежности, соответствие производства и потребления обусловлены созданием товарных запасов, их рациональном размещении в пространстве и изменением во времени.

Товарные запасы необходимы также и как элемент накопления, отражающий рост национального богатства, проявляющийся в увеличении запасов в производстве, обращении и в сфере потребления.

Таким образом, товарные запасы можно рассматривать как фактор надежности обеспечения непрерывности производства и потребления.

Процесс управления средствами, авансированными в товарные запасы, включает в себя:

— определение необходимого размера денежных средств на формирование товарных запасов;

— обеспечение нормативной оборачиваемости товарных запасов и своевременное

вовлечение в оборот излишних или залежалых товаров;

— отражение в условиях инфляции реальной стоимости товарных запасов для налогообложения.

Основным методом оптимизации использования оборотных средств, инвестируемых в товарные запасы, является нормирование.

Обобщение опыта работы торговых предприятий свидетельствует, что причинами, под влиянием которых изменяется состояние товарных запасов и скорость обращения средств, вложенных в эти запасы, являются:

- изменение спроса и, соответственно, объема продаж товаров;

- расширение или обеднение торгового ассортимента;

- отклонение фактического объема поставок от их оптимальной величины;

- несоблюдение обоснованных сроков поставок;

- установление цен выше конкурентов;

- другие факторы, которые определяют конъюнктуру рынка (жизненный цикл товаров, соотношение спроса и предложения и т. п.).

Планирование товарных запасов на предприятиях торговли имеет важное значение.

ние для повышения эффективности торговой деятельности. Целью планирования товарных запасов является определение такой их величины, которая в плановом периоде при данном товарообороте обеспечивала бы бесперебойное удовлетворение спроса с наименьшими совокупными расходами на завоз и хранение.

Планирование товарных запасов начинается с разработки нормативов по отдельным товарам и товарным группам в днях товарооборота, затем рассчитывается их абсолютная величина в сумме. Планирование является сложным процессом, поскольку нормативы товарных запасов необходимо увязывать не только с их состоянием и тенденциями изменения, но и с финансовыми показателями, в частности с величиной собственных оборотных средств, потребностью в кредитах банков. [2]

При планировании товарных запасов следует учитывать объем заказов на поставку товаров, стоимость закупаемой партии товаров, издержки на хранение запасов, затраты, связанные с закупками. Если предприятие не имеет издержек, связанных с размещением заказа на поставку товаров и их доставкой, то экономически эффективным становится закупать товары мелкими партиями, чтобы минимизировать издержки хранения.

Планирование товарных запасов должно быть увязано с ассортиментной политикой, так как большинство предприятий, особенно крупных, с широким и разнообразным ассортиментом товаров не в состоянии заниматься нормированием запасов по всем товарам, поскольку этот процесс очень трудоемкий и дорогостоящий, требующий больших затрат времени.

Эффективная организация планирования товарных запасов должна предусматривать более тщательную разработку нормативов по тем товарам, для которых характерны наибольшая доля в товарообороте, быстрая оборачиваемость и необходимость постоянного наличия в ассортименте. При закупке этих товаров предприятие имеет самые большие издержки, поэтому ключевым моментом планирования служит выявление этих товаров или товарных групп. С этой целью следует классифицировать товарные

запасы с помощью метода ABC, который позволяет определить такие товары. [3]

Нормативы товарных запасов во многом определяют размеры других плановых показателей, являясь одним из критериев оценки деятельности предприятия. Кроме того, контроль за состоянием запасов, их оборачиваемостью осуществляется в значительной мере путем их сопоставления с нормативом. Нормативы учитываются в расчетах товарного обеспечения плана товарооборота. Система планирования финансовых показателей также исходит из нормативов товарных запасов. Норматив товарных запасов — это оптимальный их уровень, обеспечивающий бесперебойную продажу товаров при наименьших затратах на их образование и хранение. Нормативы устанавливаются на плановый период и исходят из планового объема и структуры товарооборота. [1]

Основными методами нормирования товарных запасов являются экономико-статистические методы, метод технико-экономических расчетов, экономико-математические, метод экспертных оценок.

Экономико-статистический метод заключается в экстраполяции тенденций развития запасов и обуславливающих их факторов с учетом возможных изменений последних в будущем. Обычно рассчитываются цепные, базисные или среднегодовые темпы, отражающие изменения объема и уровень запасов в динамике. На их основе прогнозируются нормативы запасов в будущем. Для установления норматива на близкую перспективу могут быть также использованы методы регрессионного анализа, метод экспоненциального сглаживания значений временного ряда запасов, метод выравнивания с помощью скользящих средних и др.

Норматив товарных запасов можно рассчитать на основе коэффициента эластичности. Этот метод используется обычно в тех случаях, когда размеры товарных запасов в предплановом периоде в целом обеспечивали бесперебойную реализацию отдельных групп товаров. В нормальных условиях торговли рост объема реализации товаров вызывает обычно снижение размера товарных запасов в днях оборота. На основе определения коэффициентов эластичности

по каждой товарной группе и планируемого прироста реализации товаров рассчитываются соответствующие нормы товарных запасов на предстоящий период.

Коэффициент эластичности рассчитывается делением среднегодовых темпов изменения товарных запасов на среднегодовые темпы изменения товарооборота в отчетном периоде. Расчет может производиться по товарным группам и по магазину в целом. Коэффициент эластичности характеризует процент прироста товарных запасов при приросте товарооборота на 1%. Методика предполагает расчет темпа прироста товарных запасов в плановом периоде путем умножения Кэл на темп прироста товарооборота в плановом периоде:

$$t\Delta Z = K_{эл} \times t\Delta O \quad (5)$$

где $t\Delta Z$ — темп прироста товарных запасов по плану;

$t\Delta O$ — темп прироста товарооборота по плану;

Кэл — коэффициент эластичности запасов от товарооборота. [1]

Норматив товарного запаса определяется умножением норматива товарного запаса текущего хранения на конец текущего периода на темп прироста товарных запасов по плану.

В связи с тем, что при нормировании товарных запасов экономико-статистическим методом могут быть в определенной мере перенесены недостатки предшествующего периода, для более обоснованного нормирования товарных запасов рекомендуется использовать метод технико-экономических расчетов. При расчете норматива этим методом следует учитывать, что разные элементы товарного запаса имеют различное назначение. Товарный запас на торговом предприятии состоит из: товаров, предназначенных для размещения в торговом зале для ежедневного показа и продажи покупателям в соответствии со среднесуточным спросом; товаров, необходимых для обеспечения бесперебойной торговли в период между очередными поступлениями партий товаров от поставщиков; страховых запасов на случай нарушения ритмичности поставок или непредвиденными изменениями спроса; товаров, предназначенных для продолжения торговли в течение времени,

необходимого для приемки, разгрузки, проверки и подготовки к продаже очередной поступившей партии товаров.

Расчет норматива товарных запасов этим методом осуществляется по элементам в днях в зависимости от их назначения, т.е. рабочего запаса (ассортиментный набор, запас на среднесуточную реализацию, запас на приемку и подготовку товаров к продаже), запаса пополнения, страхового запаса.

Запас в форме ассортиментного набора рассчитывается умножением количества ассортиментных разновидностей в торговом зале на среднюю цену единицы товара и делением этой суммы на однодневный товарооборот.

Запас текущего пополнения представляет собой половину средней партии поставки товара, выраженной в днях оборота.

Страховой запас устанавливается с учетом колебаний спроса на отдельные товары по дням месяца и условий товароснабжения (его ритмичности).

Запас в пути устанавливается в том случае, если завоз товаров от иногородних поставщиков осуществляется на условиях предоплаты. Этот элемент запаса устанавливается по фирме в целом на основе его размера в предплановом периоде.

Общая сумма запасов в днях рассчитывается путем суммирования всех элементов. При расчетах следует использовать различные подходы и учитывать влияние различных факторов на размер норматива. Например, увеличение частоты завоза товаров и количества разновидностей в одной партии оказывает влияние на уменьшение размера запаса текущего пополнения. В то же время их уменьшение приводит к соответствующему росту запасов текущего пополнения и его общей величины. Норма товарного запаса должна отвечать критериям оптимальности товародвижения в данных условиях и удовлетворять требованиям сокращения расходов, связанных с товарными запасами, поэтому необходимо устанавливать оптимальную частоту завоза товаров. [3] Метод экспертных оценок применяют в условиях отсутствия или недостатка информации, малоизученности рынка. В основе метода лежит личностная оценка состояния запасов в прошлом, субъективное пони-

мание перспектив их развития. Недостатком метода экспертных оценок является то, что опыт, знания, личная оценка ситуаций могут быть недостаточно объективными, и это влияет на правильность результатов.

Торговому предприятию следует оценить (возможно, и опробовать) различные методы планирования, выбрать те, которые больше всего подходят именно для него. Наилучшим следует считать такой метод, который обеспечит наличие в ассортименте достаточного количества товаров, при котором потребители будут удовлетворены работой фирмы; не окажется случаев отсутствия товаров, необходимых покупателям; уровень товарных запасов будет оптимален, а товарооборачиваемость наиболее приемлема.

При расчете сезонных запасов товаров учитывается по каждому товару или товарной группе ожидаемая продажа в сезон планируемого года, а также норматив запасов на конец сезона. Необходимые сезонные запасы определяются сложением ожидаемой реализации и норматива товарных запасов на конец периода за минусом ожидаемой поставки. Величина товарных запасов в сумме по каждой группе товаров рассчитывается путем умножения норматива в днях на однодневный плановый товарооборот. По предприятию в целом сумма товарных запасов определяется сложением суммы запасов по каждой группе, а норматив в днях — путем деления полученной суммы на однодневный плановый товарооборот по данному предприятию. Важным условием обоснования плана товарооборота и товарных запасов является определение потребности в товарах, которая рассчитывается на основе планируемого объема товарооборота, изменения товарных запасов текущего хранения, страховых запасов с учетом возмещения потерь от естественной убыли и уценки товаров.

Поступление товаров оказывает непосредственное влияние на состояние почти всех показателей и бывает связано со многими сторонами хозяйственной деятельности предприятий торговли. В случае несоответствия объемов поставки товаров по количеству, ассортименту и качеству спросу покупателей происходит сокращение объемов реализации, дохода, и, в конечном счете,

предприятие недополучает прибыль. Происходит рост товарных запасов, возрастает время обращения товаров. Это требует вовлечения дополнительных средств и может вызвать недостаток оборотных средств, нарушение платежной дисциплины, применение санкций со стороны поставщиков и кредитных организаций за несвоевременную оплату товаров и процентов за пользование ссудой, вплоть до отказа от сотрудничества с предприятием торговли. [1]

Значительное влияние поступление товаров оказывает на величину издержек обращения, поскольку почти все статьи издержек обращения прямо или косвенно связаны с процессами закупки товаров и формированием товарных ресурсов.

Таким образом, от того, насколько рационально осуществляется процесс поступления товаров, зависит, с одной стороны, удовлетворение платежеспособного спроса покупателей, качество торгового обслуживания, а с другой — экономическая эффективность деятельности предприятия.

Эффективность планирования запасов товаров во многом зависит от успешного решения комплекса конкретных задач.

Для полной реализации всех поступающих на предприятие товарных запасов необходимо, чтобы их потребительские свойства в наибольшей степени соответствовали потребностям покупателей, которые в условиях рынка под влиянием множества факторов становятся все более разнообразными и динамичными. Поэтому важнейшими задачами предприятия становятся изучение и прогнозирование спроса и конъюнктуры рынка.

Библиографический список:

1. Тесля А.А. Совершенствование механизма управления оборотными активами организации. Вопросы управления №1(7), апрель 2013. – С. 19-22.
2. Экономика организации (торговля) Иванов Г.Г. ИД «Форум» - ИНФАМ 2012.
3. Управление торговой организацией Г.Г. Иванов, И.С. Лебедева, Т.В. Панкина. ИД «Форум» - ИНФА-М 2013.