

А. З. Коробкин

*Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации,
Гомель, Беларусь, kafedra126@mail.ru*

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

В статье представлены современные методические подходы к оценке состояния и эффективности использования товарных запасов в розничной торговле. Предложены к использованию в практической деятельности показатели эффективности использования товарных запасов.

Ключевые слова: розничная торговля, запасы, товарные запасы, экономический анализ, нормирование

A. Korobkin

*Belarusian Trade and Economic University of Consumer Cooperatives,
Gomel, Belarus, kafedra126@mail.ru*

MODERN APPROACHES TO THE ECONOMIC ANALYSIS OF COMMODITY STOCK IN RETAIL TRADE

The article presents modern methodological approaches to assessing the state and efficiency of the use of inventory in retail trade. Proposed for use in practice are indicators of the efficiency of the use of commodity stocks.

Keywords: retail trade, stocks, commodity stocks, economic analysis, rationing

Республика Беларусь придерживается курса инновационного развития всех отраслей национальной экономики, в том числе и торговли, что, прежде всего, отражено в Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 г. В соответствии со стратегией, основная цель развития торговли – стабильное обеспечение спроса различных категорий населения в высококачественных товарах широкого ассортимента, преимущественно, отечественного производства, при высоком уровне обслуживания. Необходима глубокая и всесторонняя модернизация торговли, которая должна войти в группу инновационных видов деятельности и внести весомый вклад в динамику и эффективность национальной экономики [1].

Важное значение имеет достижение потребителями рекомендуемых норм потребления пищевых продуктов, изделий легкой промышленности, нормативов рациональной обеспеченности предметами культурно-бытового и хозяйственного назначения, что потребует существенного увеличения объемов производства товаров и услуг, ускорения обновления их ассортимента. Поэтому актуальными сегодня являются вопросы совершенствования экономического анализа товарных запасов в розничной торговле и обоснования их нормативов.

Теоретические и практические аспекты анализа и нормирования товарных запасов в розничной торговле являются предметом исследования ведущих отечественных и зарубежных ученых. Существенный вклад в разработку данной проблемы внесли Н. П. Писаренко, Р. П. Валевич, С. Н. Лебедева, В. И. Горячко, Г. Г. Иванов, Т. Н. Сырод, М. М. Дарбинян, А. Л. Марголин и др. Несмотря на большое количество публикаций по данным вопросам, современные вызовы, объективно отражают необходимость разработки методических инструментов для совершенствования методики анализа и нормирования товарных запасов в розничной торговле.

Функционирование торговли, обеспечение все более полного и бесперебойного удовлетворения потребностей населения во многом обусловлено, наряду с развитием производства, наличием определенных запасов товаров народного потребления в каналах и звеньях торговли.

Товарные запасы в организациях торговли представляют собой общую массу товаров, предназначенную для поддержания и обеспечения бесперебойности продаж. Товарные запасы, приобретенные для реализации, учитываются в розничных ценах [3].

Целью анализа товарных запасов является оценка их состояния и эффективности использования, позволяющая своевременно выявить причины и последствия замедления продаж товаров и отклонения от норматива.

Для анализа используется следующая информация: бухгалтерская отчетность; статистическая отчетность (форма 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле»; форма 4-торг (продажа) «Отчет о продаже и запасах товаров»); нормативы товарных запасов по организации в целом, по торговым объектам, товарным группам и периодам года.

Анализ товарных запасов проводится по двум направлениям: анализ состояния товарных запасов; анализ эффективности использования товарных запасов.

Для анализа состояния и эффективности использования товарных запасов предлагается к использованию ряд показателей (табл. 1).

Таблица 1

Показатели состояния и эффективности использования товарных запасов

Показатели	Формула расчета	Условные обозначения
1. Уровень обеспеченности товарными запасами (товарные запасы на дату), дней	$Umz_{\delta} = \frac{TЗ}{PTO_{o_n}}$	Umz_{δ} – уровень обеспеченности товарными запасами, дней; $TЗ$ – сумма товарных запасов на определенную дату, тыс. р.; PTO_{o_n} – однодневный плановый розничный товарооборот будущего периода, тыс. р.
2. Уровень товарных запасов, %	$Umz = \frac{TЗ \cdot 100}{PTO}$	Umz – уровень товарных запасов, %; $TЗ$ – сумма товарных запасов на определенную дату, тыс. р.; \overline{PTO} – среднемесячный розничный товарооборот прошедшего периода (квартал, полугодие, год), тыс. р.
3. Скорость товарного обращения, раз	$C = \frac{PTO}{\overline{TЗ}}$	C – скорость товарного обращения, раз; PTO – розничный товарооборот отчетного года, тыс. р.; $\overline{TЗ}$ – средний товарный запас, тыс. р.
4. Скорость обращения средств, вложенных в товарные запасы, раз	$Cc = \frac{PTO}{\overline{TЗ}_{нок}};$ $\overline{TЗ}_{нок} = \frac{\overline{TЗ} \cdot Dn}{100};$ $Dn = \frac{PTO - НДС - ВД}{PTO} \cdot 100$	Cc – скорость обращения средств, вложенных в товарные запасы, раз; $\overline{TЗ}_{нок}$ – средний товарный запас по покупной стоимости, тыс. р.; Dn – удельный вес покупной стоимости товаров в розничном товарообороте, %; $НДС$ – сумма налога на добавленную стоимость от реализации товаров, тыс. р.; $ВД$ – сумма валового дохода от реализации, тыс. р.

Показатели	Формула расчета	Условные обозначения
5. Время товарного обращения (товаро-оборачиваемость), дней	$B = \frac{\overline{TЗ}}{PТOодн} \text{ или } \frac{Д}{C}$	B – время товарного обращения, дней; $PТOодн$ – однодневный товароборот отчетного года, тыс. р.; $Д$ – количество дней в периоде (30, 90, 180, 360), дней
6. Время обращения средств в товарных запасах, дней	$Bc = \frac{\overline{TЗ}пок}{PТOодн} \text{ или } \frac{Д}{Cc}$	Bc – время обращения средств в товарных запасах, дней
7. Прибыльность товарных запасов, р.	$Птз = \frac{П}{Пост + TЗн}$	$Птз$ – прибыльность товарных запасов, р.; $П$ – прибыль, тыс. р.; $Пост$ – поступление товаров, тыс. р.; $TЗн$ – товарные запасы на начало периода, тыс. р.
8. Доходность товарных запасов, р.	$Дтз = \frac{ВД}{Пост + TЗн}$	$Дтз$ – доходность товарных запасов, р.; $ВД$ – валовой доход торговли, тыс. р.; $Пост$ – поступление товаров, тыс. р.; $TЗн$ – товарные запасы на начало периода, тыс. р.
9. Запасоемкость, р.	$ZE = \frac{\overline{TЗ}}{PТO}$	ZE – запасоемкость, р. $\overline{TЗ}$ – средний товарный запас, тыс. р.; $PТO$ – розничный товароборот отчетного года, тыс. р.
10. Товарные запасы на 1 р. товарооборота, р.	$TЗ_{1р} = \frac{TЗ}{PТOn}$	$TЗ_{1р}$ – товарные запасы на 1 р. товарооборота, р.; $PТOn$ – розничный товароборот за период (месяц, квартал, год), тыс. р.

Анализ состояния товарных запасов проводится по этапам, приведенным на рис. 1.

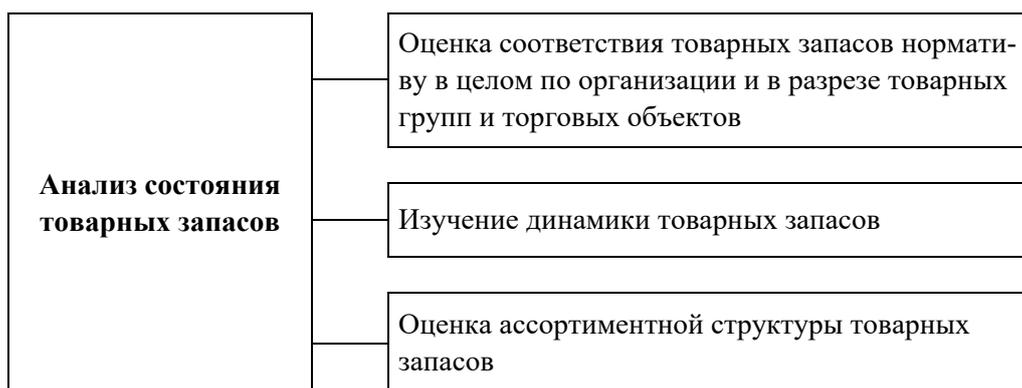


Рис. 1. Этапы анализа состояния товарных запасов

Оценку состояния товарных запасов необходимо проводить отдельно по товарным запасам текущего хранения и запасам сезонного хранения. Для этого товарные запасы приводятся в сопоставимый вид для сравнения с нормативом следующим образом: $TЗ_{соп} = TЗ \text{ на дату} - TЗ \text{ сезонного хранения}$.

Товарные запасы в целом по организации, по товарным группам и по торговым объектам сравниваются с их нормативами или плановыми величинами. Нормативы запасов устанавливаются в абсолютной сумме и в днях. Сравнение с нормативом производится с целью выявления

товарно-группового завышения или занижения по сравнению с нормативами. Превышение над нормативом говорит о том, что данный товар не пользуется спросом. Как следствие, возникает его залежалость и уценка, рост расходов на его содержание. В результате этого замедляются темпы продаж, снижаются доходы торговли и, соответственно, прибыль.

В рамках оценки динамики товарных запасов выявляются тенденции и закономерности их развития в соответствии с развитием товарооборота. Это оценка проводится по следующим показателям:

- коэффициент соотношения темпов роста товарных запасов и товарооборота (для эффективного развития темп роста товарооборота должен превышать темп роста запасов);
- темп изменения товарных запасов на 1 р. товарооборота (запасоемкость) и размер изменения этого показателя (для оценки эффективности коммерческой деятельности этот показатель в динамике должен снижаться);
- уровень товарных запасов и размер его изменения в динамике.

В рамках оценки ассортиментной структуры товарных запасов в составе товарных запасов выявляются:

- неходовые товары (находящиеся в организации до 2 лет);
- залежалые товары (находящиеся в продаже больше 2 лет).

Также на данном этапе устанавливаются причины возникновения неходовых и залежалых товаров.

Для оценки ассортиментной структуры товарных запасов используются следующие показатели:

- доля неходовых и залежалых товаров в общей сумме товарных запасов в целом по организации и по отдельным товарным группам, изменение этой доли с предшествующими периодами;
- темп роста неходовых и залежалых товаров по сравнению с темпами роста всех запасов;
- сумма уценки товаров за период и ее доля в товарных запасах;
- удельный вес (доля) реализации уцененных товаров в общем объеме продаж и его изменение в динамике;
- коэффициент эффективности уценки, определяемый по формуле

$$\text{Коэффициент эффективности уценки} = \frac{\text{Доходы от реализации уцененных товаров}}{\text{Расходы от реализации уцененных товаров}}. \quad (1)$$

С точки зрения оценки эффективности, данный показатель должен быть более 1.

Эффективными считается также уценка или снижение цен, приводящие к оживлению спроса на эти товары. При этом темп роста спроса (товарооборота) должен превышать темп снижения цены.

Анализ эффективности использования товарных запасов проводится по следующим этапам (рис. 2).

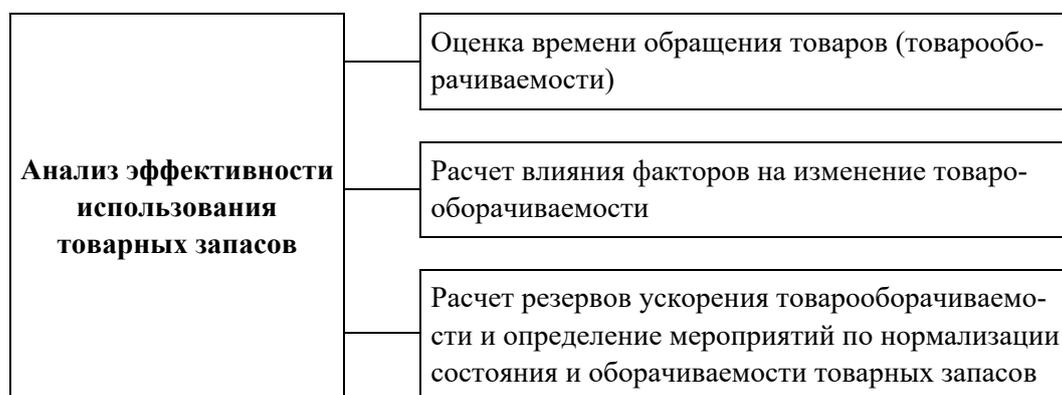


Рис. 2. Этапы анализа эффективности использования товарных запасов

В процессе анализа товарооборачиваемости необходимо проводить ее сравнение с нормативом товарооборачиваемости и с товарооборачиваемостью за предшествующие годы.

Особое внимание при анализе эффективности товарных запасов следует обратить на расчет влияния факторов, повлекших за собой ускорение или замедление товарооборачиваемости.

Основными факторами, влияющими на время товарного обращения, являются объем товарооборота, его структура, изменение средних товарных запасов. Расчет влияния данных факторов осуществляется методами цепных подстановок и процентных чисел (табл. 2).

Таблица 2

**Методика расчета влияния факторов
на время товарного обращения (товарооборачиваемость)**

Факторы	Формула расчета	Условные обозначения
1. Объем товарооборота	$\Delta B_{PTO} = \frac{\overline{TЗ}_0}{PTO_{O_1}} - \frac{\overline{TЗ}_0}{PTO_{O_0}}$	ΔB_{PTO} – влияние изменения розничного товарооборота на оборачиваемость товаров, дней; $\overline{TЗ}_0$ – средний товарный запас предшествующего года, тыс. р.; PTO_{O_1} – однодневный товарооборот отчетного года, тыс. р.; PTO_{O_0} – однодневный товарооборот предшествующего года, тыс. р.
2. Средние товарные запасы	$\Delta B_{TЗ} = \frac{\overline{TЗ}_1}{PTO_{O_1}} - \frac{\overline{TЗ}_0}{PTO_{O_1}}$	$\Delta B_{TЗ}$ – влияние изменения средних товарных запасов на оборачиваемость товаров, дней; $\overline{TЗ}_1$ – средние товарные запасы отчетного года, тыс. р.
3. Структура товарооборота	$\Delta B_{Стр} = \frac{(Дн_1 \cdot Вн_0) + (Дн_1 \cdot Вн_0)}{100} - \frac{(Дн_0 \cdot Вн_0) + (Дн_0 \cdot Вн_0)}{100}$	$\Delta B_{Стр}$ – влияние изменения структуры товарооборота на товарооборачиваемость, дней; $Дн_1, Дн_0$ – удельный вес продовольственных товаров в розничном товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $Дн_1, Дн_0$ – удельный вес непродовольственных товаров в розничном товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $Вн_0$ – товарооборачиваемость продовольственных товаров в предшествующем году, дней; $Вн_0$ – товарооборачиваемость непродовольственных товаров в предшествующем году, дней

Завершающей частью анализа эффективности использования товарных запасов является определение резервов ускорения их оборачиваемости и выработка мер по нормализации их состояния и оборачиваемости.

Основными резервами ускорения оборачиваемости товарных запасов в организациях торговли являются: превышения товарных запасов на дату в днях над нормативом по товарным группам и по торговым объектам; стоимостное выражение влияния факторов, повлекших за собой замедление товарооборачиваемости. Расчет резервов производится также и с целью определения величины прибыли, которую недополучила организация в результате замедления скорости продаж.

Основными путями ускорения товарооборачиваемости в организациях торговли являются: повышение эффективности коммерческих и маркетинговых решений при заключении коммерческих сделок и при реализации товаров; более широкое использование возможностей маневренности товарных запасов между торговыми объектами организации; применение маркетинговых стратегий ценообразования; формирование торгового ассортимента с учетом прибыльности товаров; применение принципов мерчендайзинга при размещении товаров; содействие реализации хорошо известных товарных брендов; систематическое повышение квалификации продавцов; ежемесячно проводить анализ товарооборачиваемости, по результатам которого оперативно принимать решения о снижении объема поставок товаров с низкой скоростью продаж; при наличии неходовых товаров принимать меры по их устранению: перераспределение между другими торговыми объектами, возврат поставщикам, уценка и др.

В статье освещены современные подходы к оценке состояния и эффективности использования товарных запасов в организациях с основным видом деятельности – розничная торговля. Предложена к практическому использованию система показателей оценки эффективности использования товарных запасов, состоящая из десяти показателей. Это, несомненно, будет способствовать улучшению качества работы специалистов учетно-аналитических служб организаций торговли по оценке товарных запасов, позволит выявить и определить резервы и направления роста объемов продаж, ускорения товарооборачиваемости и, соответственно, увеличить прибыль и рентабельность в целом по организации, а также по отдельным видам ее деятельности.

Список использованных источников

1. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года // Экономический бюллетень Научно-исследовательского экономического института Министерства экономики Республики Беларусь. – 2015. – № 4 (214). – С. 6–99.
2. *Фридман, А. М.* Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества : учебник / А. М. Фридман. – 5-е изд., стер. – М. : Дашков и К°, 2019. – 656 с.
3. Экономика торговли : учеб. пособие. В 2 ч. / А. З. Коробкин [и др.] ; под общ. ред. А. З. Коробкина. – Минск : Выш. шк., 2020. – Ч. 1. – 271 с.