

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Торгово-экономический институт  
Кафедра экономики и планирования

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

подпись инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**38.03.01 «Экономика», профиль 38.03.01.10.09 «Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)»**

**ТОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ ПРЕДПРИЯТИЯ ТОРГОВЛИ: ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

Научный руководитель  
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник ЗЭУ14-01БЭз, 451407447  
подпись, дата инициалы, фамилия

доцент к.э.н. О. Н. Есина

О.А. Сунцова

Красноярск 2019

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	3
.....	4
<b>1 Теоретические аспекты анализа товарных запасов торгового предприятия</b> .....	5
<b>1.1 Товарные запасы: понятие, экономическая сущность, значение, виды и их классификация</b> .....	5
<b>1.2 Методика анализа товарных запасов</b> .....	11
<b>1.3 Формы и методы управления запасами предприятия торговли</b> .....	18
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> .....	23
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b> .....	27
<b>Приложения</b> .....	71

## ВВЕДЕНИЕ

Товарные запасы имеют существенное значение для предприятия торговли. С экономической точки зрения движение товарных запасов характеризуют такие показатели, как ритмичность, цикличность, сезонность продаж. Также товарные запасы являются структурным элементом оборотных средств и участвуют в финансировании и воспроизводстве деятельности организации через оборачиваемость и превращение товарной массы в денежную массу.

Необходимость и объективные предпосылки формирования товарных запасов предприятия определяется следующими причинами:

- наличие непредвиденных колебаний спроса и предложения;
- номенклатура продукции отдельных предприятий значительно уже структуры спроса на товары, соответственно, требует накопления продукции разных предприятий и формирования ассортимента, соответствующего спросу;
- размещение производства и условия транспортировки предопределяют интервалы во времени между очередными поставками партий товаров в места реализации и потребления товаров.

Товарный запас – необходимое условие непрерывного процесса товарного обращения. На размер товарных запасов влияют различные факторы, такие как потребительские свойства товаров, условия производства, транспортировки и т.д. Кроме того, размер товарных запасов в значительной степени определяется объемом и структурой товарооборота. Поддержание нужных пропорций между величиной товарооборота и товарных запасов является объективной необходимостью для предприятий, так как при недостаточной величине запасов возникают трудности в удовлетворении спроса покупателей.

Вышесказанное определяет актуальность темы выпускной работы.

Цель выпускной работы - анализ состояния и определение путей повышения эффективности использования товарных запасов предприятия.

Для достижения цели в работе решаются следующие задачи:

- изучается понятие, экономическая сущность, значение, виды и классификация товарных запасов;

- рассматриваются показатели, характеризующие состояние и эффективность запасов;
- изучаются формы и методы управления запасами предприятия.
- дается краткая организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия;
- проводится анализ показателей, влияющих на объем и состав запасов торгового предприятия;
- проводится анализ состава и структуры запасов предприятия;
- осуществляется анализ эффективности запасов предприятия;
- разрабатываются мероприятия по совершенствованию оценки запасов торгового предприятия.

Объект исследования - торговое предприятие ООО «Бершка СНГ».

Предмет исследования – товарные запасы торгового предприятия.

Теоретической основой написания выпускной работы послужили работы отечественных и зарубежных экономистов, таких как Л.А. Абрамова, Г.А. Воробьев, В.Д. Грибов, С.Н. Лебедева, Д.В. Панарина и другие по проблеме исследования; законодательство РФ и его структур; официальные инструктивно-методические материалы, публикации в периодической печати.

Методической основой написания выпускной работы является использование в процессе проводимых исследований методов анализа (абсолютных, относительных и средних величин), технико-экономических расчетов, графического изображения данных и др. Применение каждого из данных методов определяется характером решаемых в процессе исследования задач.

Бухгалтерская отчетность предприятия послужила информационной базой для выполнения практической части выпускной работы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников. Работа проиллюстрирована 26 таблицами, 9 рисунками и 2 приложениями. Список включает 32 источника литературы. Общий объем работы составил 70 страниц без приложений.

# **1 Теоретические аспекты анализа товарных запасов торгового предприятия**

## **1.1 Товарные запасы: понятие, экономическая сущность, значение, виды и их классификация**

Для обеспечения ритмичной работы организации, широкого выбора товаров и наиболее полного удовлетворения спроса покупателей в розничной торговой сети и на складах должны быть определены товарные запасы.

Товарный запас составляет элемент товарного предложения. Он выступает в качестве необходимого условия оборота товаров [8].

Различают три формы запаса предприятия:

- запас в форме производительного капитала, а именно запас оборудования, машин, сырья, материалов и т.д.;
- запас в форме фонда индивидуального потребления, а именно запасов предметов, обеспечивающих ведение домашнего хозяйства (бытовая техника, мебель и т.д.);
- запас в товарной форме, а именно товарный запас.

Все три формы запаса составляют диалектическое единство: увеличение (уменьшение) запаса в одной форме влечет относительное уменьшение (увеличение) запаса в другой форме. То есть, если запасы в производительной форме уменьшаются, то запасы в товарной форме увеличиваются [26].

Товарная форма запаса присуща непосредственно процессу обращения товаров, времени пребывания товаров на рынке.

Товарный запас - масса товаров, находящихся в сфере обращения и предназначенная для продажи конечным потребителям.

Необходимость образования товарных запасов вызывается следующими факторами:

- непрерывностью процессов обращения;
- сезонными колебаниями производства и потребления;

- неравномерным размещением производства по территории страны;
- недостатками в изучении спроса населения;
- необходимостью преобразования производственного ассортимента в торговый ассортимент;
- необходимостью образования страховых резервов и т. д. [8].

Также необходимость товарных запасов определяется невозможностью обеспечить полное соответствие производства товаров спросу населения на них по следующим причинам:

- сезонные колебания производства и потребления товаров во многих случаях не совпадают;
- номенклатура продукции отдельных производственных предприятий значительно уже структуры спроса на товары; она требует накопления продукции разных предприятий и формирования торгового ассортимента, соответствующего спросу населения;
- размещение производства и условия транспортировки определяют интервалы во времени между очередными доставками партий товаров в места реализации и потребления товаров; в течение этих интервалов потребление товаров должно продолжаться, что возможно только при наличии определенных страховых запасов, чтобы колебания не приводили к перебоям в потреблении [8].

Таким образом, товарный запас представляет собой необходимое условие непрерывности процесса товарного обращения. Но, необходимо отметить, что не всякий товарный запас объективно необходим для обеспечения непрерывности товарного обращения.

Товарные запасы должны отвечать ряду требований:

- достигать определенных размеров, чтобы в течение данного периода удовлетворять размерам спроса населения;
- быть больше, чем средние размеры продажи или покупательского спроса населения;
- постоянно возобновляться [14].

Товарные запасы выполняют ряд функций:

- Являются постоянным условием расширенного производства. Непрерывность товарооборота требует постоянного расходования и, следовательно, возобновление запасов. В результате достигается постоянство и непрерывность обращения, а потому и процесса воспроизводства.

- Выступают как важнейшее условие качественного удовлетворения платежеспособного спроса населения [24].

Размеры товарных запасов должны постоянно находиться в определенном соотношении с объемом товарооборота.

Состав товарных запасов наглядно показан на схеме (рис.1).

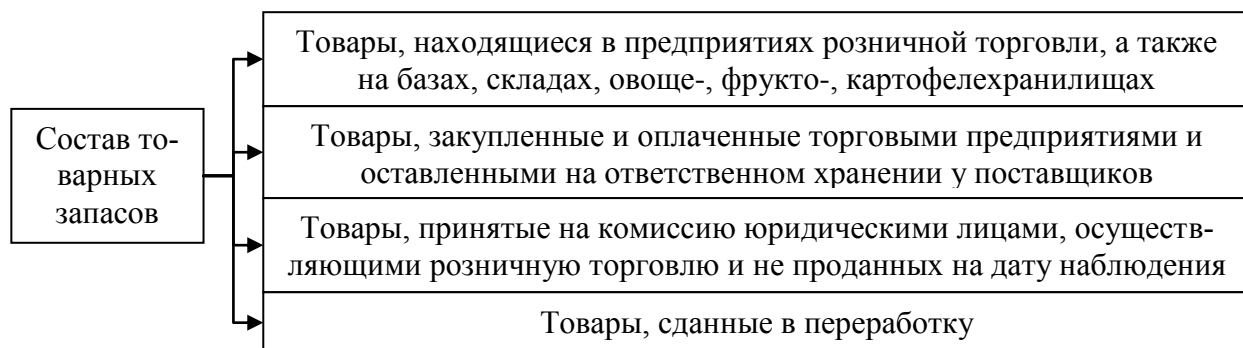


Рисунок 1 - Состав товарных запасов предприятий торговли [24]

В товарные запасы предприятия не включаются:

- товарные запасы в пути;
- тара всех видов, как занятая товаром, так и свободная;
- запасы товаров на складах юридических лиц, занимающихся заготовительной деятельностью [24].

Классификация товарных запасов предприятия наглядно представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Классификация видов товарных запасов в торговле [24]

Признак классификации	Виды товарных запасов
1. По назначению	1. текущего хранения; 2. сезонного хранения; 3. досрочного завоза; 4. целевого назначения.
2. По месту нахождения	1. на предприятиях розничной торговли; 2. на базах и складах, обслуживающих розничные предприятия; 3. на мелкооптовых базах, распределительных складах и базах; 4. на производственных предприятиях.

Признак классификации	Виды товарных запасов
3. По соответствию спросу населения	1. соответствующие спросу населения; 2. несоответствующие спросу населения.
4. По времени формирования (по срокам)	1. на начало периода (входные); 2. на конец периода (выходные); 3. на определенную дату (отчетные).
5. По измерителям	1. натуральные; 2. стоимостные; 3. относительные; 4. абсолютные.
6. По размеру	1. максимальные (сверхнормативные); 2. минимальные (ниже норматива); 3. средние (оптимальные).
7. По соответствию нормативу	1. нормативные; 2. сверхнормативные; 3. ниже норматива.
8. Согласно признаку потребительского назначения	1. по продовольственным товарам; 2. по непродовольственным товарам.
9. По регулярности обновления	1. регулярного (текущего) обновления; 2. товаров сезонного расходования; 3. товаров сезонного поступления; 4. периодического обновления.

Дадим более подробную характеристику товарных запасов по назначению. Как отмечено в таблице, различают:

- товарные запасы текущего хранения;
- товарные запасы сезонного хранения;
- товарные запасы досрочного завоза.

К товарным запасам текущего хранения относятся запасы, предназначенные для обеспечения бесперебойной продажи товаров в период между поступлениями двух очередных партий, находящихся в розничной торговой сети и на складах. Товарные запасы текущего хранения составляют основную часть всех запасов предприятия торговли. Они исчисляются в днях и денежном выражении. Товарные запасы текущего хранения включают:

- Подготовительный запас - время, необходимое для приемки товаров, проверки их качества и подготовки товаров к продаже.
- Рабочий запас - запас товаров, находящийся в торговом зале предприятия и предназначенный для показа покупателям (запас представительного ассортимента) и запас товаров на продажу в течение одного дня.



– Запас пополнения - масса товаров, находящаяся на предприятии и предназначенная для пополнения рабочего запаса, исходя из условий поставки, интервала поставки (частоты завода) и комплектности поставки.

– Страховой (гарантийный) запас - необходим для обеспечения устойчивого уровня реализации в случае значительного колебания покупательского спроса населения и условий поставки товаров.

К товарным запасам сезонного хранения относятся запасы, производство или реализация которых имеет сезонный характер. Помимо этого, запасы создаются по товарам, которые либо непрерывно реализуются, а пополняются лишь в отдельный период времени (фрукты, овощи), либо наоборот, продаются в определенные промежутки времени, а накапливаются более менее регулярно (елочные украшения) или по товарам, спрос населения на которые подвержен сезонным колебаниям (обувь, одежда и т.д.)

К запасам досрочного завоза относятся запасы, предназначенные для обеспечения бесперебойной торговли в отдаленных, труднодоступных районах, куда завоз товаров возможен лишь в определенные периоды года (районы Крайнего Севера, горные районы).

Товарные запасы сезонного хранения и товарные запасы досрочного завоза предназначены для развития будущего товарооборота, поэтому их формирование носит стихийный характер. Следовательно, включать данные запасы в систему анализа и планирования нецелесообразно. Если товарные запасы текущего хранения исчисляются в днях и денежном выражении, то товарные запасы досрочного завоза и сезонного хранения исчисляются в натуральном и денежном выражении [24].

На размер товарных запасов влияют различные факторы: потребительские свойства товаров, условия производства, транспортировки и т.д. Помимо этого, размер товарных запасов в значительной степени определяется объемом и структурой товарооборота. Поддержание определенных пропорций между величиной товарооборота и товарных запасов необходимо для предприятий торговли. При недостаточной величине товарных запасов возникают трудности в удовлетворении покупательского спроса населения. Излишние товарные запасы

вызывают дополнительные потери, рост потребности в кредитных средствах и расходов по оплате процентов за пользование ими, ухудшение финансового состояния. Особое значение придается анализу товарного обеспечения предприятия, а также изучению эффективности использования товарных запасов.

Общим условием рационального соотношения между рыночным товарооборотом и товарными запасами на любых уровнях и во всех звеньях торговли при их общем увеличении является более высокий темп роста объема товарооборота. Только в этом случае товарные запасы и товарооборот будут положительно влиять на финансовое положение предприятия, рентабельность деятельности и уровень удовлетворения спроса населения [26].

По измерениям товарные запасы подразделяют на:

- абсолютные показатели;
- относительные показатели.

Абсолютная величина товарных запасов может быть выражена в натуральных или в стоимостных единицах [14].

Поскольку увеличение или снижение абсолютного количества товарных запасов не свидетельствует о затоваривании или недостаточности запасов, то относительное выражение запасов наиболее правильно характеризует их. Относительный показатель товарных запасов в днях на конкретную дату определяют путем деления суммы товарных запасов на среднедневной фактический товарооборот:

$$U_{тз} = \frac{\overline{TЗ}}{Родн} \quad (1)$$

где  $U_{тз}$  - уровень товарных запасов, дни оборота;

$\overline{TЗ}$  - средний товарный запас, тыс. руб.;

$Родн$  - объем среднедневного фактического товарооборота, тыс. руб.

В качестве среднедневного товарооборота может выступать фактический товарооборот и фактический кредитуемый товарооборот.

Кредитуемым товарооборотом является товарооборот, из которого исключены объем реализации по продаже непродовольственных товаров в комиссионных и скупочных магазинах, а также выручка предприятий за индивидуаль-

ный пошив, ремонт и другие бытовые услуги, предоставляемые населению. Среднедневной кредитуемый фактический товарооборот рассчитывается путем деления товарооборота соответствующего периода (год, квартал, месяц) на количество дней в периоде (соответственно на 360, 90, 30) [14].

Далее перейдем к характеристике методики анализа товарных запасов.

## 1.2 Методика анализа товарных запасов

В ходе анализа товарных запасов предприятия выделяют три этапа:

- подготовительный;
- основной;
- заключительный (рис.2).

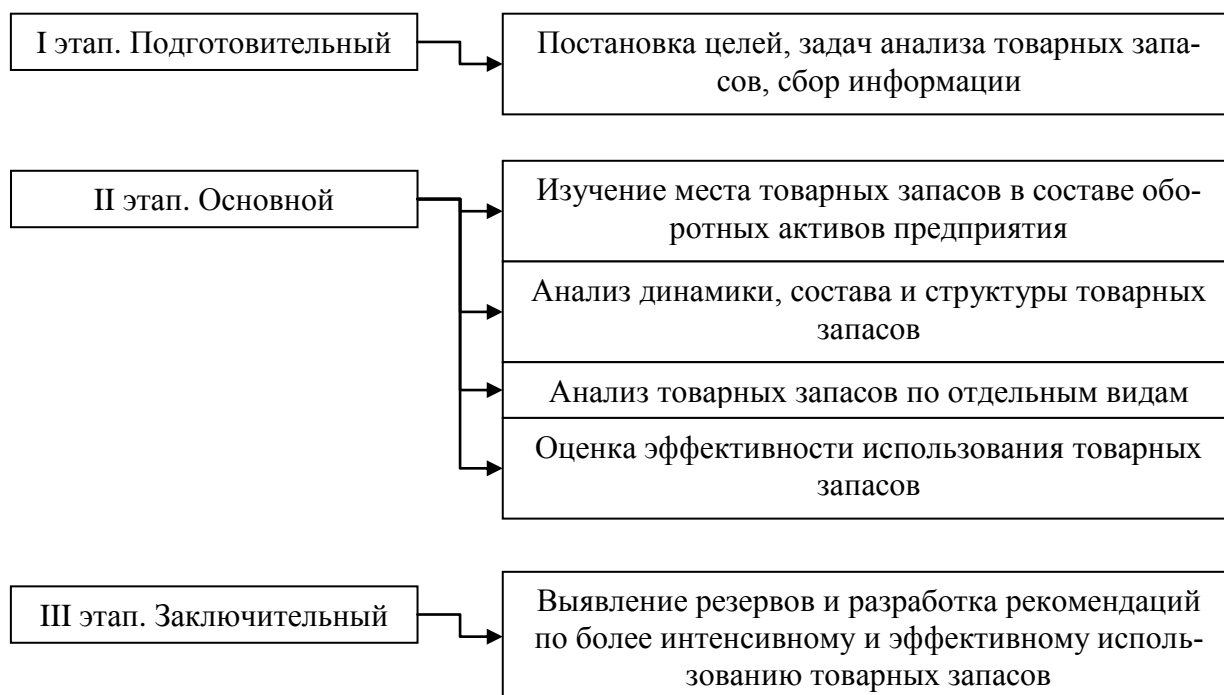


Рисунок 2 – Этапы анализ товарных запасов [19]

Подготовительный этап включает постановку целей, задач анализа товарных запасов, сбор информации для проведения анализа.

Основная цель анализа товарных запасов – своевременное выявление и устранение недостатков их формирования, а также определение путей и резервов повышения интенсивности и эффективности их использования.

Основные задачи анализа товарных запасов:

- изучение изменения состава и структуры товарных запасов, выявление причин данных изменений;
- группировка товарных запасов по различным признакам классификации и их изучение;
- расчет основных показателей эффективности использования товарных запасов предприятия и их оценка;
- разработка мероприятий, направленных на повышение интенсивности и эффективности использования товарных запасов.

Основные источники информации для анализа товарных запасов:

- Бухгалтерский баланс (форма №1);
- Отчет о финансовых результатах (Форма №2);
- Данные первичного бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса предприятия (в том числе Форма №5).

Основной этап анализа товарных запасов предполагает непосредственно изучение запасов, как отдельно, так и в составе оборотных активов.

В процессе анализа непосредственно товарных запасов первоначально изучают их состав и динамику развития, структуру, исследуют причины изменений. Эту оценку состояния товарных запасов можно произвести на основе расчета абсолютного и относительного отклонения (темпа изменения) запасов в анализируемом периоде, а также на основе исследования их структуры.

Следующим элементом основного этапа анализа товарных запасов предприятий является возможность оценки эффективности их использования с помощью ряда соответствующих показателей.

Рациональное образование товарных запасов на предприятии и их регулирование – это важнейшее условие для обеспечения расширенного воспроизводства товаров, в том числе для бесперебойной продажи товаров, для более полного удовлетворения спроса населения при минимально возможных издержках производства и обращения [20].

Товарные запасы образуются на всех стадиях товародвижения: на складах

производственных мероприятий, в пути, на складах оптовых предприятия на складах розничных предприятий.

Товарооборачиваемость показывает время, в течение которого реализуются товарные запасы. Товарооборачиваемостью - время, необходимое для полного обновления запаса или количество дней, за которое оборачивается средний товарный запас. Одним из измерителей товарооборачиваемости является время обращения товаров в днях (длительность одного оборота).

Время товарного обращения - продолжительность пребывания товара в сфере обращения. Оно определяется делением суммы среднего товарного запаса текущего хранения на среднедневной товарооборот:

$$O_{в} = \frac{\overline{TЗ} \times Д}{P} = \frac{\overline{TЗ}}{P_{одн}} \quad (2)$$

где  $O_{в}$  - время товарного обращения, дни;

$\overline{TЗ}$  - средний товарный запас, тыс. руб.;

$P$  - объем товарооборота, тыс. руб.;

$P_{одн}$  - среднедневной товарооборот, тыс. руб.;

$Д$  - количество дней в периоде, дни.

Товарооборачиваемость в днях характеризует эффективность использования товарных запасов: чем меньше дней, в течение которых реализуются товары, тем эффективнее используются оборотные средства предприятия, вложенные в них.

Показатель товарооборачиваемости в днях товарооборота не следует путать с показателем обеспеченности товарными запасами на определенную дату, выраженные также в днях товарооборота. Показатель обеспеченности товарными запасами в днях характеризует величину этих запасов на определенную дату, а показатель товарооборачиваемости показывает средний размер товарных запасов в днях за анализируемый период.

Товарооборачиваемость может выражаться и числом оборотов - скоростью товарооборота.

Скорость товарного обращения показывает, за сколько оборотов обернется средний товарный запас предприятия. Она определяется делением фактиче-

ского товарооборота на средние товарные запасы:

$$Op = \frac{P}{\overline{TЗ}} \quad \text{или} \quad Op = \frac{Д}{Oв} \quad (3)$$

где P - объем товарооборота, тыс. руб.;

$\overline{TЗ}$  - средний товарный запас, тыс. руб.;

Oв - время товарного обращения, дни;

Д - количество дней в периоде, дни.

Скорость товарного обращения и время обращения находятся в пропорциональной зависимости от объема товарооборота и величины средних товарных запасов организации.

Следует учитывать, что при расчете времени и скорости товарного обращения учитываются не все товарные запасы, а товарные запасы текущего хранения, и не весь товарооборот, а только кредитуемый.

Средний товарный запас предприятия определяется по формуле среднехронологической:

$$\overline{TЗ} = \frac{\frac{1}{2}TЗ_1 + TЗ_2 + TЗ_3 + \dots + \frac{1}{2}TЗ_n}{n-1} \quad (4)$$

Товарооборачиваемость является качественным показателем деятельности торгового предприятия.

Ускорение товарооборачиваемости имеет большое значение, в связи с тем, что:

- высвобождаются оборотные средства, вложенные в товарные запасы;
- снижаются потери товаров и другие торговые расходы;
- сохраняется качество товаров;
- улучшается обслуживание покупателей и т.п.

Замедление времени обращения товаров требует дополнительного привлечения кредитных средств, ведет к росту издержек обращения, сокращению прибыли, ухудшению финансового состояния и финансового положения предприятия.

Изменение товарооборачиваемости в днях в целом по торговому предпри-

ятию складывается под воздействием двух факторов:

- изменение структуры товарооборота;
- изменение времени обращения отдельных групп и товаров.

Для определения влияния изменения структуры товарооборота на товарооборачиваемость рассчитывают средневзвешанную товарооборачиваемость:

$$O_{взв} = \frac{(D_n \times O_n) + (D_p \times O_p)}{100 \times 100} \quad (5)$$

где  $O_{взв}$  - средневзвешенная товарооборачиваемость;

$D_n, D_p$  - доля непродовольственных и продовольственных товаров в общем объеме товарооборота, %;

$O_n, O_p$  - средняя оборачиваемость непродовольственных и продовольственных товаров, дни.

Эффективность использования товарных запасов может быть измерена и с помощью показателя, характеризующего рентабельность, который определяется как отношение годовой суммы прибыли к среднегодовым запасам предприятия:

$$\text{Этз} = \frac{\Pi}{ТЗ} \quad (6)$$

Обобщающим показателем оценки эффективности использования товарных запасов служит интегральный показатель использования товарных запасов, исчисленный на основе данных о темпах изменения товарооборачиваемости (ТИв) и рентабельности (ТИр):

$$\text{Эоб} = \sqrt{\text{ТИв} \times \text{ТИр}} \quad (7)$$

Рост интегрального показателя свидетельствует о повышении эффективности использования товарных запасов.

Показатели эффективности использования товарных запасов предприятия тесно связаны между собой [24].

Основными факторами, влияющими на оборачиваемость и величину товарных запасов на торговом предприятии, являются: объем и структура товарного предложения, объем и структура товарооборота, широта и сложность ассортимента, комплектность товаров, потребительские свойства товаров; уро-

вень и динамика цен, знание объема и структуры покупательского спроса населения, соотношение между спросом и предложением, выполнение условий договоров поставщиками, обоснованность заказов, ритмичность поставки товаров, конъюнктура рынка, специализация предприятия, режим работы предприятия, платежеспособность торговых предприятий и населения.

На оборачиваемость товаров и величину товарных запасов влияют и другие факторы: соотношение опта и розницы в объеме запасов, организация рекламы, звенность товародвижения и т.д. [24].

Также для оценки запасов предприятия могут использоваться следующие виды анализа:

- ABC-анализ
- XYZ-анализ.

Дадим более подробную их характеристику.

Смысл ABC-анализа - выделение на предприятии из большого количества однотипных объектов те, на которых нужно сосредоточить главное внимание исходя из конкретной выбранной цели. Этот метод может использоваться в разных направлениях: для оптимизации ассортимента, анализа клиентской базы, повышения эффективности продаж.

ABC-анализ основан на утверждении Парето, что в бизнесе всегда только 20% вложений даёт 80% результата. Именно на этом сегменте он рекомендует сосредоточить усилия.

При проведении ABC-анализа изучаемые объекты делят на 3 категории:

- А - наиболее ценные ресурсы (20%), результат от которых в бизнесе составляет 80%;
- В - 30% ресурсов, дающих 15% результата;
- С - 50% ресурсов, от которых результат составляет всего 5%.

Результат ABC-анализа – группировка объектов по степени влияния на общий результат бизнеса.

XYZ-анализ - инструмент определения уровня стабильности или вариативности в продажах. Он группирует объекты бизнеса исходя из равномерности



продаж, выявляет колебания в разные временные промежутки и классифицирует объекты по уровню прогнозируемости.

При проведении XYZ-анализа изучаемые объекты делят на 3 категории:

- X - коэффициент вариации от 0 до 10% - группу характеризует устойчивость;
- Y - коэффициент вариации от 10 до 25% - поведение группы изменчиво, но прогнозируемо;
- Z - коэффициент вариации от 25% - случайный, разовый характер сделки, спроса и т. д.

ABC-анализ выделяет самые продаваемые товары, а XYZ-анализ помогает понять, насколько стабилен спрос на них.

Совмещённый анализ ABC и XYZ базируется на формировании единой таблицы (рис.3), где по девяти группам распределяют объекты анализа на основании итогов ABC-анализа и XYZ-анализа.

AX. Высокая потребительская стоимость, высокая степень надёжности прогноза вследствие стабильности потребления	AУ. Высокая потребительская стоимость, средняя степень надёжности прогноза вследствие нестабильности потребления	AZ. Высокая потребительская стоимость, низкая степень надёжности прогноза вследствие стохастического потребления
BX. Средняя потребительская стоимость, высокая степень надёжности прогноза вследствие стабильности потребления	BУ. Средняя потребительская стоимость, средняя степень надёжности прогноза вследствие нестабильности потребления	BZ. Средняя потребительская стоимость, низкая степень надёжности прогноза вследствие стохастического потребления
CX. Низкая потребительская стоимость, высокая степень надёжности прогноза вследствие стабильности потребления	CУ. Низкая потребительская стоимость, средняя степень надёжности прогноза вследствие нестабильности потребления	CZ. Низкая потребительская стоимость, низкая степень надёжности прогноза вследствие стохастического потребления

Рисунок 3 - Распределение объектов по финансовой привлекательности (ABC) и тенденции роста ценности (XYZ)

Совмещение использования ABC и XYZ-анализа помогает управлять как товарными ресурсами предприятия, так и базой клиентов. Этот инструмент помогает корректировать ассортиментную политику организации, повышая долю востребованных товаров и платёжеспособных клиентов. Совмещённый анализ хорош тем, что универсален, пригоден в разрезе любых объектов бизнеса: от товаров до оценки работы персонала.

На третьем, заключительном этапе анализа товарных запасов, выявляют резервы их оптимизации и разрабатываются рекомендации, направленные на более интенсивное и эффективное использование запасов [19].

В торговых предприятиях резервы и пути ускорения оборачиваемости товарных запасов в обобщенном виде зависят от двух факторов: объема товарооборота и размера товарных запасов. Чтобы ускорить оборачиваемость, необходимо:

- совершенствовать товародвижение и нормализовать размещение оборотных средств;
- полностью и ритмично выполнять планы хозяйственной деятельности;
- совершенствовать организацию торговли, внедрять прогрессивные формы и методы продажи;
- совершенствовать расчеты с поставщиками и покупателями;
- улучшать претензионную работу;
- упорядочивать сбор и хранение порожней тары, ускорять возврат тары поставщикам и сдачу тарособирающим организациям;
- свести к минимуму запасы хозяйственных материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, инвентаря, спецодежды, сократить подотчетные суммы, расходы будущих периодов [25].

Одним из элементов увеличения эффективности товарных запасов предприятия является нормирование. Оно способствует выявлению внутренних резервов, более быстрой реализации готовой продукции.

В заключение теоретической части работы рассмотрим формы и методы управления запасами предприятия торговли.

### **1.3 Формы и методы управления запасами предприятия торговли**

Для поддержания товарных запасов на оптимальном уровне необходима

четко налаженная система управления запасами.

Управление товарными запасами предприятия означает установление и поддержание такой их величины и структуры, которая отвечала бы поставленным перед организацией задачам.

Управление запасами – система мероприятий, направленных на установление и поддержание оптимального объема и структуры запасов для бесперебойного снабжения торговой сети товарами в необходимом количестве и ассортименте [12].

Управление запасами предполагает:

- нормирование – разработку и установление необходимых размеров для каждого вида товарных запасов;
- оперативный учет и контроль – может осуществляться на основании действующих форм учета и отчетности (карточки учета, статистические отчеты), в которых отражаются остатки товаров на начало изучаемого периода, а также данные о поступлении и реализации (выбытии);
- регулирование - поддержание на определенном уровне, маневрирование запасами [22].

Нормирование товарных запасов основывается на рядке принципов:

1. Оптимальность. Нормативы должны предусматривать наименьшие размеры товарные запасов, при которых обеспечивается непрерывность процесса обращения; удовлетворения спроса населения. Критерии оптимальности определяются в зависимости от того, на каком уровне решается задача управления товарными запасами. Критериями оптимальности могут выступать такие показатели, как:

- уровень совокупных издержек обращения, связанных с доставкой и хранением товаров при условии наиболее полного удовлетворения спроса населения на товары народного потребления;
- время обращения товаров при максимальной надежности снабжения торговли;

– доля неходовых и залежалых запасов в их общем объеме.

2. Надежность. Реализация данного принципа достигается за счет формирования страховых запасов для защиты торгового процесса от непредвиденных колебаний со стороны спроса населения. Очень важно, с социальной точки зрения, обеспечить введение страховых запасов в объемах, полностью исключая возможность возникновения дефицита в отношении товаров.

3. Научность. Согласно данному принципу нормирования товарных запасов должно осуществляться на базе применения технико-экономических и экономико-математических методов, базироваться на выявленных в результате анализа основных закономерностях формирования запасов товаров.

4. Реальность. При разработке нормативов следует учитывать материальные предпосылки формирования их размера: объем товарных ресурсов, которые могут быть закуплены, торговую и складскую площадь и емкость, обеспечивающих сбережение определенного количества товаров, их техническую оснащенность, объем собственных оборотных средств, который обуславливает реальные возможности накопления товарных запасов.

5. Эффективность. Нормирование товарных запасов предприятия должно обеспечить ускорение их оборачиваемости, рациональное размещение между оптовым и розничным звеном в предприятиях и в местах хранения, сократить совокупные расходы, связанные с доставкой и хранением товаров [12].

Нормирование товарных запасов осуществляется по ряду этапов (рис.4).

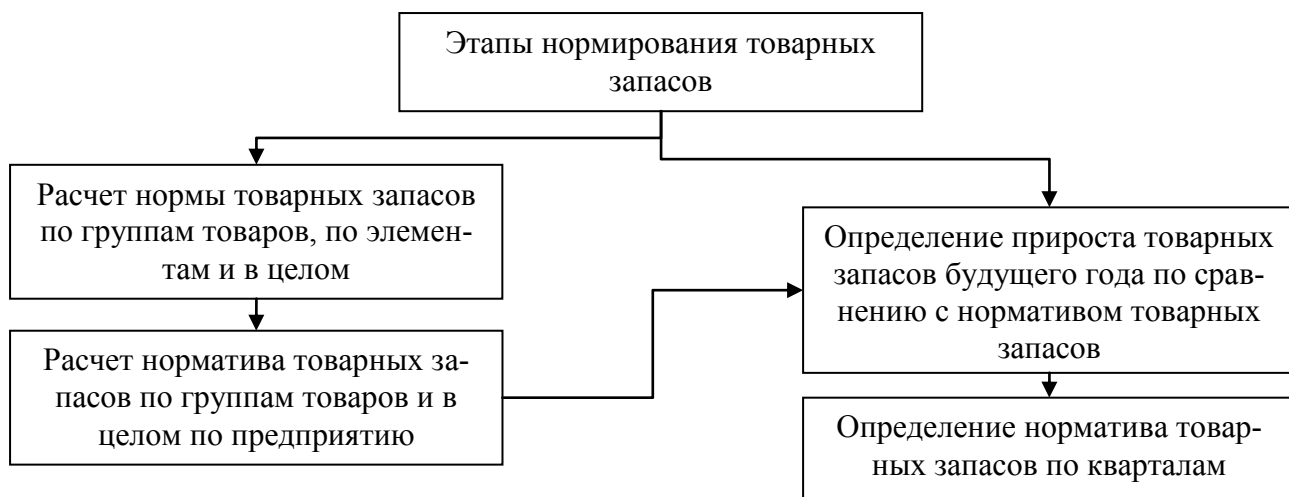


Рисунок 4 - Этапы нормирования товарных запасов [24]

Существует ряд методов нормирования товарных запасов (рис.5).

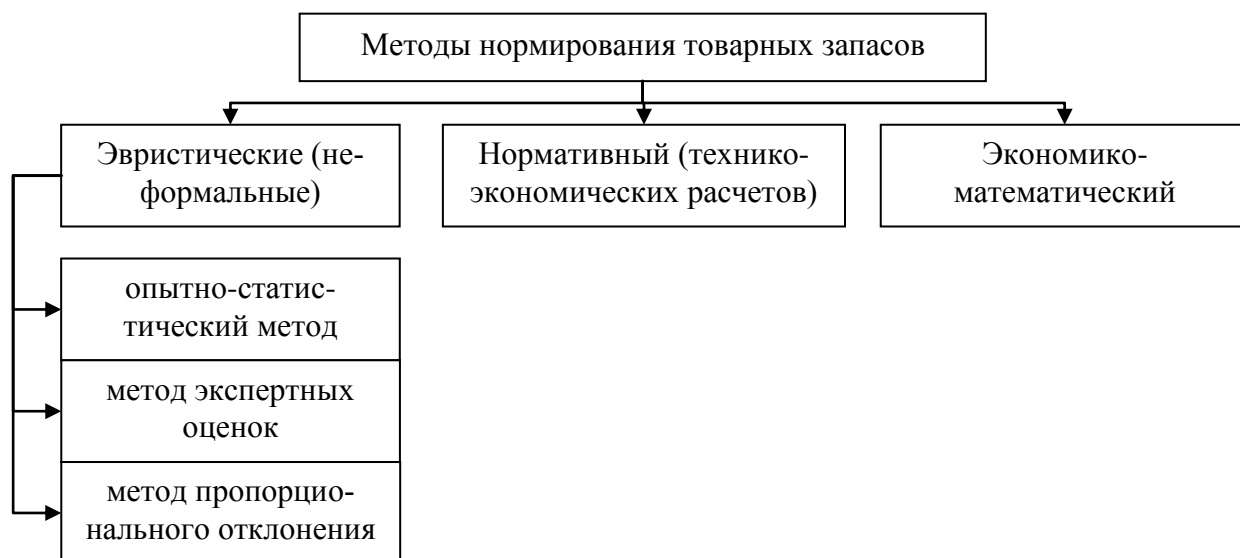


Рисунок 5 - Методы нормирования товарных запасов [24]

Чаще всего торговые предприятия используют такой метод нормирования товарных запасов, как метод технико-экономических расчётов, он является достоверным и точным. Суть его - расчёт норм запаса товаров проводится по элементам в соответствии с процессом формирования запаса.

Еще одним способом управления товарными запасами предприятий является их учет.

В рознице традиционно применяются три метода учета товарных запасов:

1. Инвентаризация - сплошной подсчет всех товаров, которые при необходимости могут перевешиваться и перемериваться. Полученные данные в натуральном выражении оцениваются в действующих ценах и сводятся по товарным группам в общую сумму. Недостатки данного метода - большая трудоемкость и невыгодность для предприятия, так как при проведении инвентаризации предприятие обычно не функционирует.

2. Снятие остатков или оперативный учет - сверка материально ответственными лицами фактического наличия товара с данными товарного счета. При этом подсчитываются не товары, а товарные места (ящики, мешки, рулоны и др.). Затем с учетом соответствующих норм производится пересчет, определяется количество товаров, которое оценивается по действующим ценам. Недостаток метода – меньшая точность, по сравнению с инвентаризацией;

3. Балансовый метод основан на использовании формулы балансовой увязки товарных запасов. Данный метод менее трудоемок, чем предыдущие два метода. Он позволяет обеспечить оперативный учет и анализ товарных запасов в связи с другими показателями. Недостаток метода – отсутствие возможности исключить из расчета всякого рода не установленные потери, что приводит к искажениям суммы запасов. Для устранения недостатка данные балансового учета систематически должны сопоставляться с данными инвентаризации и снятия остатков.

Регулирование товарных запасов заключается в поддержании их на определенном уровне, в маневрировании ими. Оно предполагает принятие торговыми работниками различных коммерческих решений с целью нормализации величины товарных запасов [22].

Управлять товарными запасами - значит планировать определенный объем и структуру запасов в соответствии с поставленными перед организацией целями и контролировать, чтобы товарные запасы постоянно отвечали установленным критериям. Управление товарными запасами должно быть систематическим. Если говорить иначе, должен быть предусмотрен организационный механизм, который сам по себе обеспечивал бы поддержание нужных товарных запасов в организации [25].

Таким образом, можно отметить, что анализ состояния товарных запасов предприятия торговли имеет очень существенное значение для его плодотворной эффективной работы и предполагает расчет целого комплекса различных показателей.

Далее на основании рассмотренного теоретического материала осуществим анализ товарных запасов на примере такого предприятия торговли, как ООО «Бершка СНГ».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выпускной работы - анализ состояния и определение путей повышения эффективности использования товарных запасов предприятия.

Объект исследования - торговое предприятие ООО «Бершка СНГ».

Предмет исследования – товарные запасы торгового предприятия.

Анализ показателей, влияющих на объем и состав запасов торгового предприятия, позволяет сделать следующие выводы:

– За пять лет оборот розничной торговли ООО «Бершка СНГ» в сопоставимых ценах увеличился на 4 864,1 тыс. руб. в денежной форме или на 12,65% в относительном выражении, а именно с 38 446 тыс. руб. в 2014 году до 43 310,1 тыс. руб. в 2018 году. В действующих ценах объем оборота розничной торговли вырос с 38 446 тыс. руб. в базисном году до 54 127 тыс. руб. в отчетном году, то есть на 15 681 тыс. руб. в денежной форме или на 40,79% в относительном выражении. Рост оборота розничной торговли, как в действующих, так и в сопоставимых ценах, является положительным моментом.

– В ООО «Бершка СНГ» выявлена положительная тенденция, каковой является рост продаж во всех кварталах.

– Коэффициент ритмичности развития оборота розничной торговли ООО «Бершка СНГ» равен 1.

– Коэффициент равномерности развития оборота розничной торговли ООО «Бершка СНГ» по кварталам составил 98,72%, то есть оборот предприятия во временном интервале развивается равномерно.

– Наибольшую долю в обороте ООО «Бершка СНГ» занимает такая ассортиментная позиция, как «футболки, топы, боди, рубашки». Это 16,59% в 2017 году и 16,71% в 2018 году. В денежном выражении объем продаж данной группы товаров в динамике вырос до 9 045 тыс. руб. в отчетном году, что на 833 тыс. руб. в денежной форме или на 10,14% в относительном выражении больше прошлого года.

– Рост продаж выявлен по всем ассортиментным позициям. При этом максимальное увеличение в относительной форме, а именно 15,18%, отмечается по такой группе, как «украшения», а наименьшее увеличение, в размере 4,21%, выявлен по такой группе товаров, как «аксессуары».

– Общая величина оборотных средств ООО «Бершка СНГ» в динамике выросла на 139 тыс. руб. в денежной форме или на 2,83% в относительном выражении и составила 5 049 тыс. руб. в конце 2018 года. Данный рост в первую очередь связан с увеличением товарных запасов организации.

Анализ товарных запасов торгового предприятия, позволяет сделать следующие выводы:

– Товарные запасы ООО «Бершка СНГ» полностью представлены готовой продукцией, а именно товарами для перепродажи.

– Товарные запасы ООО «Бершка СНГ» в динамике увеличились на 2,55% в относительной форме и составили 4 832 тыс. руб. в конце 2018 года.

– Наибольшие товарные запасы ООО «Бершка СНГ» наблюдаются по такой товарной группе, как «одежда». Это 77,01% общей величины товарных запасов в конце 2017 года и 77,32% в конце 2018 года. В денежном выражении запасы товаров по данной группе товаров увеличились с 3 629 тыс. руб. в базисном периоде анализа до 3 736 тыс. руб. в отчетном периоде, то есть на 2,95% в относительной форме.

– Средняя стоимость товарных запасов ООО «Бершка СНГ» увеличилась до 4 772 тыс. руб. в 2018 году, то есть на 2,77% в относительной форме.

– Время обращения товарных запасов ООО «Бершка СНГ» ускорилось на 2,6 дня и составило 41,55 дня в отчетном периоде, что является относительно невысоким показателем для предприятия торговли, занимающегося реализацией непродовольственных товаров. Скорость обращения запасов увеличилась на 0,52 оборота, а именно до 8,79 оборотов в текущем периоде. В результате из оборота по себестоимости были высвобождены средства в размере 299,2 тыс. руб., что оценивается положительно, так как говорит об экономии средств,



имеющихся у организации.

– Коэффициент рентабельности запасов ООО «Бершка СНГ» вырос с 0,34 в 2017 году до 0,37 в 2018 году, то есть на 7,54% в относительной форме.

На основе проведенного анализа была осуществлена разработка мероприятий, направленных на повышение эффективности использования запасов в ООО «Бершка СНГ»:

1. Расширение ассортимента за счет реализации детской одежды. Планируемый оборот розничной торговли от реализации новой группы товаров «детской одежды» в ООО «Бершка СНГ» составит 3756 тыс. руб. Дополнительная прибыль от продаж от реализации новой группы товаров «детской одежды» может составить 323 тыс. руб.

2. Акция «Подарок в День Рождения» (предоставление скидки 10% в течение 10 дней до дня рождения и 10 дней после дня рождения). За счет данного мероприятия планируется увеличение объема продаж на 3% от текущего годового оборота розничной торговли (планируемый прирост продаж основан на опыте внедрения подобного мероприятия в магазине PullandBear, который также входит в корпорацию Inditex Group). Дополнительный объем оборота розничной торговли может составить 1 624 тыс. руб. А с учетом 10% скидки дополнительный объем продаж составит 1 462 тыс. рублей. Дополнительная прибыль от продаж от предоставления 10% скидки может составить 92 тыс. руб.

В результате осуществления предлагаемых мероприятий, направленных на совершенствование состояния запасов в ООО «Бершка СНГ», оборот розничной торговли по сравнению с 2017 годом вырастет на 9 833 тыс. руб. в денежной форме или на 19,86% в относительной форме, в результате чего он составит 59 345 тыс. руб. с учетом рекомендаций. Валовая прибыль возрастет до 13 253 тыс. руб., то есть на 2 130 тыс. руб. в денежной форме или на 19,15% в относительном выражении. Издержки обращения также будут иметь тенденцию к росту с 9 354 тыс. руб. в 2017 году до 10 890 тыс. руб. в 2018 году с учетом рекомендаций. Прирост составит 1 536 тыс. руб. в денежной форме или 16,42% в относительном выражении. При этом уровень издержек обращения

сократится с 18,89 до 18,35%, то есть на 0,54%, что будет свидетельствовать об относительной экономии средств, имеющихся у предприятия. В результате прибыль от продаж составит 2 363 тыс. руб. в отчетном периоде анализа с учетом рекомендаций, что на 594 тыс. руб. в денежной форме или на 33,58% в относительном выражении больше прошлого года. Рентабельность продаж вырастет на 0,41% и составит 3,98% в отчетном году с учетом рекомендаций.

Первое мероприятие, а именно расширение ассортимента за счет детской одежды, приведет к увеличению товарных запасов предприятия. Норма товарных запасов составит 39,93 дня. Норматив товарных запасов в денежном выражении 318 тыс. рублей. Осуществление второго мероприятия, а именно акция «Подарок в день рождения» приведет к снижению запасов предприятия в размере 143 тыс. рублей. С учетом осуществления обоих мероприятий средние товарные запасы могут составить 4 947 тыс. руб. В результате в 2018 году с учетом рекомендаций на предприятии время обращения товарных запасов ускорится на 4,98 дня в абсолютном выражении или на 11,27% в относительной форме по сравнению с 2017 годом и составит 39,18 дня. Скорость обращения увеличится на 1,05 оборота в абсолютной форме или на 12,7% в относительном выражении, а именно до 9,32 оборотов. В результате из оборота ООО «Бершка СНГ» будут высвобождены денежные средства в размере 628,2 тыс. руб., что будет оцениваться положительно.

Таким образом, динамика показателей говорит об ускорении оборачиваемости оборотных средств ООО «Бершка СНГ» и повышении эффективности их использования, что свидетельствует о возможности осуществления предлагаемых рекомендаций.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4ч. Ч.1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 №51-ФЗ ред. от 03.08.2018 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2ч. Ч.1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 №146-ФЗ ред. от 01.05.2019. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 №197-ФЗ ред. от 01.04.2019. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.02.1998 №14-ФЗ ред. от 23.04.2018. // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> Арзуманова, Т.И. Экономика и планирование на предприятиях торговли и питания / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – Москва: Дашко и Ко, 2016. – 274с.

6 Брагин, Л.А. Экономика торгового предприятия: Торговое дело. / Л.А. Брагин. - Москва: ИНФРА-М, 2015. - 313с.

7 Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия: учебник / В.Я. Горфинкель, В.А. Швандар. – Москва: ЮНИТИ-ДНА, 2018. – 670с.

8 Гребнева, А.И. Экономика торгового предприятия: учебник / А.И. Гребнева. – Москва: Экономика, 2015. – 238с.

9 Греховодова, М.Н. Экономика торгового предприятия: учебное посо-

бие / М.Н. Греховодова. - Ростов на Дону: Феникс, 2016. – 534с.

10 Грибов, В.Д. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов, В. А. Кузьменко. – Москва: КноРУС, 2016. – 408с.

11 Грузинов, В.П. Экономика предприятия: учебное пособие / В.П. Грузинов, В.Д. Грибов. - Москва: ИНФРА-М, 2016. – 376с.

12 Джаферова, С.Э. Особенности управления товарными запасами в организациях торговли / С.Э. Джаферова // Таврический научный обозреватель. - 2017. -№5-1. - С. 45-48

13 Ключкова, Е.Н. Экономика предприятия / Е. Н. Ключкова. - Москва: Юрайт, 2017. – 562с.

14 Емельянова О.Н. Оборотные средства предприятия торговли: текст лекции / О.Н. Емельянова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 34с.

15 Иванов, Г.Г. Экономика торгового предприятия / Г.Г. Иванов. – Москва: Академия, 2017. – 320с.

16 Лебедева, С.Н. Экономика торгового предприятия: учебное пособие / С.Н. Лебедева, Н.А. Казиначникова, А.В. Гавриков; Под ред. С.Н. Лебедевой. – Минск: Новое знание, 2016. -240с.

17 Лифиц М.М. Экономика и организация торговли / М.М. Лифиц, Г.Л. Рубинштейн. - Москва: Экономика, 2015. – 356с.

18 Лытнева, Н.А. Анализ объема, состава, структуры и динамики товарных запасов в деятельности предприятий потребительской кооперации // Н.А. Лытнева // Международный студенческий научный вестник. - 2017. -№6. - С.17.

19 Николаева, Т.И. Экономика предприятий торговли и общественного питания: учебное пособие / Т.И. Николаева. – Москва: КноРус, 2018. – 400с.

20 Панарина, Д.В. Анализ эффективности управления товарными запасами коммерческого предприятия / Д.В. Панарина // Экономика и предпринимательство. - 2018. - №1-1 (66-1). - С.821-826.

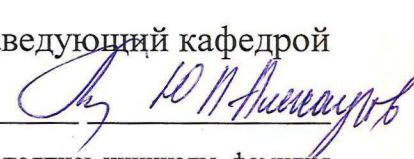
21 Раицкий, К.А. Экономика и управление в организациях торговли / К.А. Раицкий. – Москва: Аспект Пресс, 2016. – 492с.

- 22 Софронова, А.А. Проблемы управления товарными запасами торговой компании / А.А. Софронова // Актуальные вопросы экономических наук. - 2017. - №40. - С.137-141
- 23 Стоянова, Е.С. Управление оборотным капиталом / Е.С. Стоянов, Е.В. Быков, А.И. Бланк. - Москва: Перспектива, 2017. - 128с.
- 24 Терещенко, Н.Н. Анализ и планирование товарооборота и товарных запасов розничного торгового предприятия: учебник / Н.Н. Терещенко, О.Н. Емельянова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2006. – 116с.
- 25 Тямусев, Д.И. Система управления товарными запасами в розничной торговле / Д.И. Тямусев // Инновационное развитие экономики. - 2017. - №1 (13). - С.99-102
- 26 Фридман, А.М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества / А.М. Фридман. – Москва: Дашков и Ко, 2016. – 656с.
- 27 Чалдаева, Л.А. Экономика предприятия: учебник / Л.А. Чалдаева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 410с.
- 28 Чаплыгина, М.А. Управление товарными запасами и их роль в обеспечении устойчивости ассортимента торговых предприятий / М.А. Чаплыгина // В сборнике: Современные тенденции экономики, управления и образования Материалы Всероссийской конференции. Курский институт кооперации (филиал) БУКЭП. Курск, 2017. - С.96-102
- 29 Черник, А.А. Развитие методики анализа материально-производственных запасов / А.А. Черник // Вестник научных конференций. - 2017. -№1-5(1). - С.168-172
- 30 Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли: учебник / Под ред. А.Н. Соломатина. – Санкт-Петербург: Питер, 2015. – 560с.
- 31 Экономика предприятия торговли: учеб. пособие, В 2ч. Ч.1 / Ю. А. Александров [и др.]; Краснояр. торг.-эконом. ин-т. - Красноярск, 2002. - 258с.
- 32 Экономика предприятия торговли: учеб. пособие, В 2ч. Ч.2 / Ю. А. Александров [и др.]; Краснояр. торг.-эконом. ин-т. - Красноярск, 2002. - 171с.

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Торгово-экономический институт  
Кафедра экономики и планирования

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

  
подпись инициалы, фамилия

« 20 » 06 20 19 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**38.03.01 «Экономика», профиль 38.03.01.10.09 «Экономика предприятий  
и организаций (в сфере услуг)»**

**ТОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ ПРЕДПРИЯТИЯ ТОРГОВЛИ: ОЦЕНКА  
СОСТОЯНИЯ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

Научный руководитель

подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия



доцент к.э.н. О. Н. Есина

Выпускник ЗЭУ14-01БЭз, 451407447

подпись, дата инициалы, фамилия



О.А. Сунцова

Красноярск 2019