

UDC 339.35

DOI: 10.34671/SCH.BSR.2019.0304.0020

## ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

© 2019

AuthorID: 330904

SPIN: 2171-2060

**Иззука Татьяна Борисовна**, кандидат экономических наук, доцент,  
доцент Департамента учета, анализа и аудита

*Финансовый университет при Правительстве РФ*

*(127083, Россия, Москва, улица Верхняя Масловка, 15, e-mail: tbizzuka@fa.ru)*

**Аннотация.** В статье рассмотрены состояние и перспективы анализа товарных запасов в торговых организациях, их влияние на расходы на продажу и на финансовые результаты деятельности торговых компаний. Результаты анализа должны показать, каким образом товарные запасы в целом и по каждой группе товаров обеспечивают нормальное развитие товарооборота. Практика показывает, что уровень запасов в составе оборотных активов в торговых организациях занимает наибольший удельный вес, что обуславливает наличие у организации определенных затруднений. Основными причинами такой ситуации в первую очередь являются: низкий уровень продаж, несоответствующее качество товаров, нарушение технологии хранения и транспортировки, неэффективная маркетинговая и логистическая политика, недостаточность изучения потребительского спроса и конъюнктуры рынка. Уровень и объем товарных запасов должны одновременно отвечать двум критериям: обеспечение с одной стороны ритмичной торговли за счет разнообразных предметов потребления в соответствии с запросами покупателей, а с другой стороны, обеспечивать ускорение оборачиваемости оборотного капитала. Анализ товарооборачиваемости проводят в целом по торговой организации и в разрезе отдельных товарных групп и товаров. Первопричиной изменения оборачиваемости выступают колебания структурных сдвигов товарооборота и времени обращения отдельных товарных групп и товаров. Устранение причин негативного влияния на структурные сдвиги и уровень товарооборота ускорит (замедлит) оборачиваемость отдельных товарных групп и товаров, что в свою очередь повлияет на изменение объемов продаж и уровень средних товарных запасов. Целесообразно проводить аналитические действия, сравнивая план и динамику продаж, в разрезе каждого подразделения (магазина), с критической оценкой состава товарных запасов.

**Ключевые слова:** товарные запасы, оборачиваемость товарных запасов, складские системы управления, оборот розничной торговли, розничная торговля, оптимальный объем товарных запасов, модель экономически обоснованного размера заказа.

## THE MAIN DIRECTIONS OF THE ANALYSIS OF COMMODITY STOCKS IN THE TRADE COMPANIES

© 2019

**Izzuka Tatyana Borisovna**, candidate of economic science, associate professor,  
associate professor of Department of accounting, analysis and audit

*Financial university under the Government of the Russian Federation*

*(127083, Russia, Moscow, Verhnya Maslovka street, 15, e-mail: tbizzuka@fa.ru)*

**Abstract.** The article considers the state and prospects of inventory analysis in trading organizations, their impact on sales costs and financial results of trading companies. The results of the analysis should show how inventories in General and for each group of goods ensure the normal development of trade. Practice shows that the level of stocks as part of current assets in trading organizations occupies the largest share, which causes the presence of certain difficulties in the organization. The main reasons for this situation in the first place are: low sales, inadequate quality of goods, violation of storage and transportation technology, ineffective marketing and logistics policy, insufficient study of consumer demand and market conditions. The level and volume of inventories must simultaneously meet two criteria: ensuring on the one hand a rhythmic trade at the expense of a variety of commodities in accordance with the needs of buyers, and on the other hand, to accelerate the turnover of working capital. The analysis of turnover is carried out in the whole trade organization and in the context of individual product groups and goods. The primary cause of changes in turnover are fluctuations in structural shifts in turnover and the time of circulation of individual commodity groups and goods. Eliminating the causes of negative impact on structural shifts and the level of turnover will accelerate (slow down) the turnover of individual product groups and goods, which in turn will affect the change in sales volumes and the level of average inventories. It is advisable to carry out analytical actions, comparing the plan and dynamics of sales, in the context of each division (store), with a critical assessment of the composition of inventories.

**Keywords:** inventory stock, inventory turnover, WMS – warehouse management system, the retail trade turnover, the retail trade, the optimal amount of inventory, EOQ-model.

### ВВЕДЕНИЕ

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. Для обеспечения и поддержания бесперебойной торговли организациям розничной торговли необходимо иметь ликвидные товарные запасы. В розничной торговле товарные запасы необходимы также для предоставления покупателям возможности выбора нужных им товаров.

Практика показывает, что уровень запасов в составе оборотных активов в торговых организациях занимает наибольший удельный вес, что обуславливает наличие у организации определенных затруднений. Основными причинами такой ситуации в первую очередь являются: низкий уровень продаж, несоответствующее качество товаров, нарушение технологии хранения и транспортировки, неэффективная маркетинговая и логистическая

политика, недостаточность изучения потребительского спроса и конъюнктуры рынка. Уровень и объем товарных запасов должны одновременно отвечать двум критериям: обеспечение с одной стороны ритмичной торговли за счет разнообразных предметов потребления в соответствии с запросами покупателей, а с другой стороны, обеспечивать ускорение оборачиваемости оборотного капитала. В этой связи вопросы определения и поддержания оптимального объема запасов являются важным разделом финансовой работы.

Ритейл оказывает значительное влияние не только на развитие бизнеса в стране, но и на стабильность государства, поскольку обеспечивает трудоспособное население рабочими местами и вносит значительный вклад в формирование доходов бюджета. До 2014 года данная сфера экономики активно развивалась и процветала, од-

нако возникающая впоследствии экономическая ситуация нанесла непоправимый ущерб, повлекший за собой многомиллионные убытки и ликвидации ранее успешных компаний.

Товарные запасы должны обеспечить эффективный процесс торговли всеми товарами и в каждой розничной торговой организации. Недостаток товарных запасов влечет за собой снижение суммы товарооборота и некоторую «потерю» покупателей. Избыток товаров ухудшает финансовые результаты деятельности торговой организации.

Величина товарных запасов должна одновременно отвечать двум критериям: обеспечивать с одной стороны бесперебойную торговлю разнообразными предметами потребления в соответствии с запросами покупателей, а с другой стороны, обеспечивать ускорение оборачиваемости оборотного капитала.

#### МЕТОДОЛОГИЯ

Анализ товарооборачиваемости проводят в целом по торговой организации и в разрезе отдельных товарных групп и товаров. Первопричиной изменения оборачиваемости выступают колебания структурных сдвигов товарооборота и времени обращения отдельных товарных групп и товаров. Устранение причин негативного влияния на структурные сдвиги и уровень товарооборота ускорит (замедлит) оборачиваемость отдельных товарных групп и товаров, что в свою очередь повлияет на изменение объемов продаж и уровень средних товарных запасов. Целесообразно проводить аналитические действия, сравнивая план и динамику продаж, в разрезе каждого подразделения (магазина), с критической оценкой состава товарных запасов.

При анализе средних товарных запасов следует привлекать как можно большее количество данных, что обеспечит большую достоверность расчетов. Товарооборачиваемость может быть рассчитана в днях и в разах. Скорость оборачиваемости товаров в днях рассчитывается по формуле (1):

$$K_{об1} = \frac{T}{З_{ср}}, \quad (1)$$

где  $K_{об1}$  – коэффициент оборачиваемости товарных запасов в разах,

$T$  – объем товарооборота (выручки) за рассматриваемый период времени,

$З_{ср}$  – средний товарный запас за рассматриваемый период времени.

Данный показатель необходим для анализа состояния товарных запасов в динамике; он показывает сколько раз за рассматриваемый период времени обернется товарный запас [2, с.155].

Товарооборачиваемость в днях рассчитывается по формуле (2):

$$K_{об2} = \frac{З_{ср} \times Д}{T}, \quad (2)$$

где  $K_{об2}$  – коэффициент оборачиваемости товарных запасов в днях,

$Д$  – длительность рассматриваемого периода (количество дней в периоде).

Оборачиваемость запасов в днях показывает, сколько дней необходимо для реализации среднего складского запаса. Низкая оборачиваемость запасов может свидетельствовать об избыточности товарных запасов – затоваривании или о снижении спроса на реализуемые товары и, как следствие, уменьшении продаж [1]. Ускорение оборачиваемости, наоборот, положительно сказывается на финансовом результате организации [2-7]. Единственное, на что следует обратить внимание при такой динамике коэффициентов оборачиваемости – это на степень удовлетворения потребностей клиентов организации, насколько среднесуточный товарный запас оптимален для удовлетворения потребностей рынка.

«Управление запасами представляет сложный ком-

плекс мероприятий, в котором задачи финансового менеджмента тесным образом переплетаются с задачами производственного менеджмента и маркетинга. Все эти задачи подчинены единой цели – обеспечению бесперебойного процесса реализации товаров при минимизации текущих затрат по обслуживанию запасов» [8].

#### РЕЗУЛЬТАТЫ

Прежде всего, в организации следует оптимизировать размер основных групп текущих запасов.

Определение оптимального объема товарных запасов возможно только при точном и реалистичном планировании объемов продаж, которое должно основываться на результатах деятельности организации за предыдущие периоды, учитывать фактор сезонности, и исходить из текущей рыночной ситуации – объема платежеспособного спроса. В основе определения оптимального объема товарного запаса лежит процесс формирования ассортимента и позиционного определения количества товара. Прежде, чем приступить к формированию ассортиментной политики организации, необходимо провести всесторонний анализ внешней среды и макроэкономических факторов, влияющих на потребительские предпочтения. Анализ внешней среды заключается в рассмотрении внешних элементов окружения компании [9].

Казалось бы, как макроэкономические факторы могут быть связаны с потребительскими предпочтениями? В условиях экономической нестабильности, волатильности курса рубля, высокого уровня инфляции неминуемо и неизбежно снижение реального располагаемого дохода у населения, что становится определяющим фактором для потребителей в момент формирования/пересмотра своих предпочтений. Необходимо проводить анализ динамично изменяющейся внешней среды на постоянной основе для того, чтобы не упустить момента и вовремя изменить свою стратегию в ответ на рыночные изменения.

Управление товарными запасами не ограничивается только лишь поддержанием оптимального объема товарных запасов на складе, в распределительном центре. Чрезвычайно важно и дальнейшее управление товарными запасами: организация товародвижения на складе, создание эффективной системы получения и обработки заказов. Довольно часто торговые организации сталкиваются с проблемой недоступности товаров, хранящихся на складе, для продажи и последующей отгрузки клиентам. Компания может столкнуться с подобной проблемой, если возникнет достаточно большой временной лаг между моментом принятия заказа от клиента и моментом физической отгрузки товара со склада. В период между совершением данных событий товары в принятом заказе бронируются и становятся недоступными для заказа другими клиентами. Таким образом, клиент экономит на складских затратах за счет своего поставщика и при этом исключает риск неполучения необходимого товара в нужный срок. Очевидно, что поставщику в такой ситуации необходимо пересматривать договорные отношения с клиентами, поскольку, при обстоятельствах, описанных выше, поставщик искусственно увеличивает свои складские затраты и имеет риск неполного удовлетворения потребностей рынка в случае ограниченных складских площадей [10]. Следовательно, для повышения эффективности управления товарными запасами необходимо сокращать время между принятием заказа и отгрузкой товаров клиенту.

Кроме того, использование информационных систем (WMS – систем управления складом) также способствует эффективному управлению товарными запасами, поскольку подобные системы позволяют отслеживать актуальную информацию по количеству товара на складе в режиме онлайн, и, соответственно, максимально точно, без перебоев удовлетворять потребности клиентов. Экономия складского пространства и бесперебойная работа склада достигается за счет оптимального распреде-

ления и хранения запасов. Использование WMS – системы позволит эффективно управлять основными складскими операциями: приемкой, инвентаризацией, комплектацией, оприходованием, отгрузкой; максимально эффективно использовать складские площади, поскольку система сама будет говорить оператору/кладовщику в какую ячейку поместить тот или иной товар, исходя из габаритов товаров и вместимости ячеек, более того, система сформирует складские задания на размещение или подбор товаров таким образом, чтобы сотрудники склада делали минимальное количество перемещений по складу; вести документооборот (как внутренний, так и в аспекте взаимодействия с внешними структурами фирмы); эффективно управлять трудовыми ресурсами, составлять отчеты KPI по результатам работы оперативного персонала.

#### ВЫВОДЫ

Таким образом, проведение анализа эффективности управления товарными запасами на постоянной ежесменной основе, используя инструментарий, приведенный в данной статье, даст возможность компании в режиме реального времени выявить проблемы, связанные с операционной деятельностью такие, как: замедление оборачиваемости товарных запасов, несоответствие ассортиментной политики компании рыночному спросу, увеличение логистических затрат, и устранить их в кратчайшие сроки.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Иззука Т.Б. Современные направления методов управления оборотным капиталом в торговых организациях. – Интеграция и кооперация в решении социально-экономических проблем современного общества. Международная научно-практическая конференция профессорско-преподавательского состава Российского университета кооперации по итогам научно-исследовательской работы в 2012 году. – Ярославль-Москва: Издательство «Канцлер», 2013. – с. 135-138.
2. Астафурова И.С., Разгонина И.В. Актуальные методы анализа расчетов с поставщиками и покупателями // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 3 (16). С. 31-33.
3. Зенкова Ж.Н., Гуров Н.В. Доверительные интервалы для показателей оборачиваемости оборотных средств предприятия с использованием робастного оценивания // XXI век: итоги прошлого и проблемы настоящего плюс. 2017. № 2-3 (36-37). С. 52-57.
4. Козлов С.Н., Зинина О.С. Классификация основных показателей финансового состояния сельскохозяйственных организаций // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 4 (25). С. 105-108.
5. Левкина Е.В., Нуштайкина Н.Ф. Анализ собственного капитала как основного фактора финансовой устойчивости организации // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 100-103.
6. Володина С.Г. Влияние платежной дисциплины на деловую активность (на примере ПАО «НБАМР») // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 97-100.
7. Типова Н.Ю., Сафронова Е.А. Применение новых технологий в торговле, для улучшения эффективности использования запасов // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 289-290.
8. Иззука Т.Б. Значение маркетингового анализа в системе маркетинговых исследований организации. – Кооперативная наука и образование в инновационных исследованиях. Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава, сотрудников и аспирантов Российского университета кооперации, кооперативных вузов стран СНГ по итогам научно-исследовательской работы в 2013 г. (6 февраля 2014 г.) - Ярославль-Москва: Издательство «Канцлер», 2014. – с. 97-101.
9. Комплексный экономический анализ: учебник / Н.А. Никифорова. - М.: КНОРУС, 2019. — 440 с.
10. Бариленко В.И., Ефимова О.В., Никифорова Е.В. и др. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов. Монография. Ефимова О.В., ред. М.: RUScience, 2015 - 160 с.