

ТОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Понятие и экономическая сущность товарных запасов

Товарные запасы - это часть товарного обеспечения, представляющая собой совокупность товарной массы в процессе движения ее из сферы производства к потребителю.

Необходимость образования товарных запасов обусловлена следующими факторами:

- время, необходимое для транспортировки товаров от места производства до места продажи, включая время на погрузку - разгрузку;
- сезонные колебания в производстве и потреблении товаров;

- несоответствие м/у производственным и торговым ассортиментом товаров, что вызывает необходимость подсортировки, упаковки и подработки;
- особенности в территориальном размещении производства;
- условия транспортировки товаров, расстояние м/у поставщиком и торговым предприятием;

- ◎ звенность товародвижения;
- ◎ возможности хранения товара и др.

Классификация товарных запасов

- местонахождению (в предприятиях торговли, промышленности, в пути);
- срокам (запасы на начало и конец периода);
- единицам измерения: абсолютные (в стоимости и натуральном выражении) и относительные (в днях товарооборота)

○ назначению:

- текущего хранения (для обеспечения повседневных нужд торговых предприятий);
- сезонного назначения (для обеспечения бесперебойной торговли в периоды сезонных изменений спроса или предложения);
- досрочного завоза (для обеспечения бесперебойной торговли в отдаленных местностях в период м/у сроками завоза товаров.);
- целевые товарные запасы (для обеспечения определенных целевых мероприятий).

Показатели, используемые при анализе, учете и планировании ТЗ

товарные запасы
анализируются, планируются
и учитываются в абсолютных
и относительных показателях.

Абсолютные показатели

- представляют собой стоимостные (денежные) и натуральные единицы, удобны и используются при проведении инвентаризаций в торговых предприятиях. Главный недостаток абсолютных показателей - невозможность с их помощью определить степень соответствия величины товарного запаса потребностям развития товарооборота.

Относительные показатели

позволяют сопоставить величину ТЗ с товарооборотом торгового предприятия.

1. Первым относительным показателем, применяемым при анализе, является уровень товарных запасов, который измеряется в днях товарооборота по следующей формуле:

$$y_{\text{т.з.}} = \frac{\text{ТЗ}}{\text{Т/О}_{\text{ОДН}}}, \text{ ИЛИ}$$

$$y_{\text{т.з.}} = \frac{\text{ТЗ} * \Delta}{\text{Т/О}},$$

где $U_{T.З.}$ - уровень товарных запасов в днях товарооборота;

$TЗ$ - товарный запас на конец анализируемого периода (руб);

$T/O_{одн}$ - однодневный товарооборот за анализируемый период (руб);

T/O - объем товарооборота за анализируемый период (руб);

$Д$ - количество дней в анализируемом периоде.

Уровень товарных запасов

характеризует обеспеченность торгового предприятия запасами на определенную дату и показывает, на какое число дней торговли (при сложившемся товарообороте) хватит этого запаса.

2. Вторым важнейшим показателем, характеризующим ТЗ, является показатель товарооборачиваемости

Товарооборачиваемость, будучи одним из показателей эффективности хозяйственной деятельности торгового предприятия в целом, позволяет оценить и количественно измерить два параметра, присущие товарным запасам: время и скорость их обращения.

Товарооборачиваемость в днях товарооборота

показывает время, в течение которого товарные запасы находятся в сфере обращения, т.е. число дней, за которое оборачивается средний товарный запас.

$$\text{Об}_{\Delta H} = \frac{T_3 * \Delta}{T/O}, \text{ ИЛИ}$$

$$\text{Об}_{\Delta H} = \frac{T_3}{T/O_{\text{ОДН}}},$$

где $Об_{дн}$ - товарооборотачиваемость в днях товарооборота;

$TЗ$ - средний товарный запас за анализируемый период (руб);

$T/O_{одн}$ - однодневный товарооборот за анализируемый период (руб);

T/O - объем товарооборота за анализируемый период (руб);

$Д$ - число дней в периоде.

Средний товарный запас за анализируемый период рассчитывается по формуле средней хронологической моментного ряда:

$$TЗ = \frac{0,5 TЗ_1 + TЗ_2 + TЗ_3 + \dots + 0,5 TЗ_n}{n - 1}$$

где $TЗ$ - средний $TЗ$ за
определенный период(руб);

$TЗ_1, TЗ_2, TЗ_3, \dots, TЗ_n$ - величина
товарных запасов на
определенные даты
анализируемого периода (руб);

n - количество дат, за
которые берется величина
запасов.

Товарооборотчиваемость в числе оборотов

(или скорость товарного
обращения) показывает количество оборотов среднего товарного запаса за анализируемый период и рассчитывается по следующей формуле.

T/O

$$\text{Об}_p = \frac{\text{-----}}{\text{-----}}, \text{ ИЛИ}$$

$T3$

Δ

$$\text{Об}_p = \frac{\text{-----}}{\text{-----}},$$

$\text{Об}_{\Delta H}$

где $Об_p$ - товарооборотачиваемость в
числе оборотов;

$Об_{дн}$ - товарооборотачиваемость
в днях товарооборота;

T/O - товарооборот за
анализируемый период (руб);

$TЗ$ - средний товарный запас за
анализируемый период (руб);

$Д$ - число дней в периоде.

Между временем и скоростью товарного обращения существует устойчивая обратная пропорциональная зависимость. Уменьшение времени и увеличение скорости товарного обращения позволяют осуществить больший объем товарооборота при меньших размерах товарного запаса, что способствует снижению товарных потерь, расходов по хранению товаров, оплате процентов за пользование кредитов и т.п.

Факторы, определяющие величину, уровень товарных запасов и товарооборотчиваемость

- объем производства и качество продукции промышленных и с/х предприятий;
- сезонность производства;

- объемы импорта;
- широта и обновляемость ассортимента;
- звенность товародвижения;
- колебания спроса;
- насыщенность товарных рынков;
- распределение запасов м/у оптовым и розничным звеньями торговли;

- физико-химические свойства товаров, определяющие сроки их хранения и, следовательно, частоту поставок;
- уровень цен и соотношение спроса и предложения на конкретные товары и товарные группы;
- объем и структура товарооборота конкретного предприятия и т.д.

Методы анализа и учета ТЗ на торговом предприятии

- ◎ инвентаризация, т.е. 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. Недостатками данного метода являются большая трудоемкость и невыгодность для предприятия, т.к. при проведении инвентаризации предприятие, как правило, не функционирует;

- ⦿ снятие остатков, или оперативный учет, т.е. сверка материально ответственными лицами фактического наличия товара с данными товарного счета. Причем, подсчитываются не товары, а товарные места (ящики, рулоны, мешки и т.д.). Затем с учетом соответствующих норм производится пересчет, определяется количество товаров, которое и оценивается по действующим ценам. Недостаток данного метода - меньшая точность, чем при инвентаризации;

- ⊙ балансовый метод, основанный на использовании балансовой формулы:

$$Зн + П = Т/О + В + Зк,$$

где $Зн$ - товарные запасы на начало анализируемого периода (руб);

$П$ - поступление товаров за анализируемый период (руб);

$Т/О$ - товарооборот предприятия за анализируемый период (руб);

$В$ – выбытие товара (руб);

$Зк$ - товарные запасы на конец анализируемого периода (руб);

Балансовый метод менее трудоемок, чем предыдущие, и позволяет обеспечить оперативный учет и анализ товарных запасов в связи с другими показателями. Недостаток - отсутствие возможности исключить из расчета всякого рода неустановленные потери, что приводит к некоторым искажениям суммы запасов. Для устранения этого недостатка данные балансового учета систематически должны сопоставляться с данными инвентаризации и снятия остатков.