

*Лебедева Валерия Викторовна
студентка,
Институт финансов, экономики и управления,
Тольяттинский государственный университет,
Россия, г. Тольятти
e-mail: v.lebedeva97@mail.ru*

ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:** Целью исследования является раскрытие теоретически аспектов характеристики и анализа товарных запасов коммерческих организаций. в результате исследования были раскрыты факторы, обуславливающие создание товарных запасов, Признаки и классификация товарных запасов, анализ, планирование и учет товарных запасов. Научная новизна заключается в изучении теории проведения характеристики и анализа товарных запасов.*

Ключевые слова: товарные запасы, анализ, характеристика.

*Lebedeva Valeria Viktorovna
student, Institute of Finance, Economics and Management,
Tolyatti State University,
Russia, Tolyatti*

CHARACTERISTICS AND ANALYSIS OF THE ORGANIZATION'S INVENTORY

***Abstract:** The purpose of the study is to reveal the theoretical aspects of the characteristics and analysis of the inventory of commercial organizations. as a result of the study, the factors that determine the creation of inventory, the Characteristics and classification of inventory, analysis, planning and accounting of inventory were revealed. The scientific novelty lies in the study of the theory of characterization and analysis of inventory.*

Keywords: inventory items, analysis, characteristics.

Для эффективного функционирования организации она должна иметь оборотные средства. Наибольшую часть из них составляют товарные запасы. Поэтому недостаток товарных запасов может привести к порче и переизбытку товаров, который замедляет их оборачиваемость и увеличивает издержки.

А вот недостаток товарных запасов приводит к перебоям продажи, что снизит степень удовлетворения спроса населения.

Согласно экономической теории, товарные запасы представляют собой все товары, которые находятся во владении у компании и предназначены для продажи.

Создание товарных запасов обуславливается факторами, отраженными на рисунке 1.

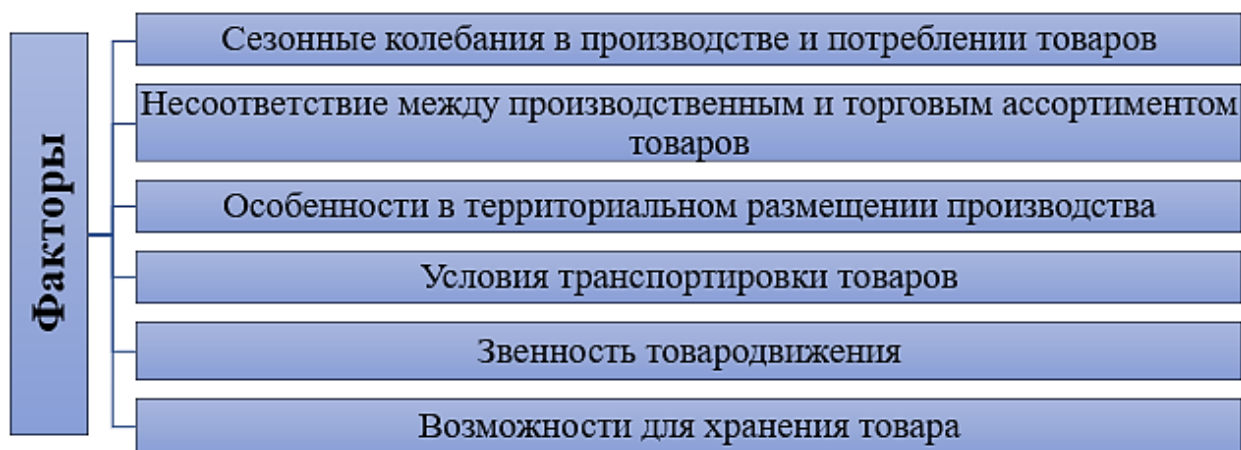


Рисунок 1. Факторы, обуславливающие создание товарных запасов

Товарные запасы в компании должны отвечать определенным требованиям, а именно:

- они должны быть определенных размеров, позволяющие удовлетворить спрос потребителей;
- они должны быть больше средних размеров спроса потребителя;
- они должны регулярно обновляться и возобновляться.

Классификация товарных запасов зависит от различных признаков, представленных на рисунке 2.

Местонахождение	Сроки	Размеры	Назначение
<ul style="list-style-type: none"> • в розничной торговле; • в оптовых компаниях; • в промышленности; • запасы в пути 	<ul style="list-style-type: none"> • на начало периода; • на конец периода 	<ul style="list-style-type: none"> • минимальные; • максимальные; • средние 	<ul style="list-style-type: none"> • текущего хранения; • сезонного колебания; • досрочного завоза; • целевого назначения

Рисунок 2. Признаки и классификация товарных запасов

Товарные запасы измеряют в натуральных, стоимостных и относительных показателях. Исходя из этого выделяют несколько приемов оценки товарных запасов. Выделим основные из них:

- 1) оценка по средней стоимости;
- 2) метод сплошной идентификации;
- 3) метод ФИФО;
- 4) метод ЛИФО.

Эффективное управление товарными запасами является общей проблемой для всех компаний любого сектора системы хозяйствования. Если правильно построить систему управления товарными запасами, то в будущем организация сможет получить высокие дивиденды.

Управление товарными запасами предполагает установление и поддержание величины и структуры товарных запасов, отвечающей задачам, которые были поставлены компанией. Управление товарными запасами означает:

- оперативный учет и контроль над товарными запасами (применяются действующие формы учета и отчетности, где отражаются остатки товаров как на начало месяца, так и информация об их поступлении и продаже);
- нормирование товарных запасов (разработка и установление необходимых размеров товарных запасов для каждого их вида);
- регулирование товарных запасов (поддержание товарных запасов на определенном уровне, а также маневрирование ими).

Анализ, планирование и учет товарных запасов осуществляется в абсолютных и относительных показателях. К абсолютным показателям относят показатели в денежных (стоимостных) и натуральных единицах. Однако минус таких показателей – невозможность определения степени соответствия величины товарного запаса потребностям развития товарооборота.

Относительные показатели позволяют сопоставить величину товарного запаса с товарооборотом торговых компаний. Рассмотрим их подробнее.

Первым из относительных показателей является величина товарных запасов. Данный показатель определяет обеспеченность товарными запасами на конкретную дату и показывает, на какое число дней торговли хватит этого запаса. Величина товарных запасов исчисляется по формуле:

$$Z_{\text{т}} = \frac{Z}{T_{\text{одн}}} = \frac{Z \times D}{T}, \quad (1)$$

Где, Z – размер товарных запасов на конкретную дату;

$T_{\text{одн}}$ – однодневный товарооборот на определенный период;

T – объем товарооборота за определенный период;

D – количество дней в периоде.

Вторым относительным показателем является товарооборачиваемость. Данный показатель определяет период, в течение которого товар перемещается от производства до потребителя. Формула показателя товарооборачиваемости следующая:

$$O_{\text{дн}} = \frac{D \times Z_{\text{т.ср}}}{T}, \quad (2)$$

Где, $Z_{\text{т.ср}}$ – средняя величина товарных запасов за определенный период, руб.

Третьим относительным показателем можно назвать – скорость товарного обращения. Данный показатель определяет время, в течение которого товарные запасы находятся в сфере обращения. Показатель исчисляется по следующей формуле:

$$O_{\text{р}} = \frac{T}{Z_{\text{т.ср}}}, \quad (3)$$

Существует обратно пропорциональная зависимость между временем и скоростью оборота товарных запасов или товарного обращения.

Величина товарных запасов и товарооборачиваемость зависит от ряда факторов, отраженных на рисунке 3.

Факторы

- внутренняя и внешняя среда торговой компании;
- объем производства и качества продукции промышленных и сельскохозяйственных организаций;
- сезонность производства;
- объемы импорта;
- широта и обновляемость ассортимента;
- звенность товародвижения;
- колебание спроса;
- насыщенность товарных рынков;
- распределение запасов между оптовыми и розничными звеньями торговли;
- физико-химические свойства товаров, определяющие сроки их хранения и частоту поставок;
- уровень цен и соотношения спроса и предложения на конкретные товары и товарные группы;
- объем и структура товарооборота конкретной организации торговли

Рисунок 3. Факторы, влияющие на величину товарных запасов и товарооборачиваемость

Изменение любого из факторов оказывает влияние на величину товарных запасов и товарооборачиваемость.

В торговле принято различать несколько методов учета и анализа величины товарных запасов:

1) расчетный метод – анализирует величину товарных запасов, товарооборачиваемость и их изменение;

В данном методе применяют два вида учета – стоимостной и натуральный, что позволяет:

- обнаружить, какие именно товарные группы и наименования товара применяются наибольшим спросом, и сформировать соответствующие выводы;
- оптимизировать вложения капитала в товарные запасы;

- принять обоснованные решения по оптимизации ассортимента через закупку товаров.

2) балансовый метод – обеспечивает оперативный учет и анализ товарных запасов в взаимосвязи с другими показателями;

Для управления товарными запасами и определения их оптимальной применяют:

- систему с постоянным размером заказа;
- технико-экономические расчеты с применением известных формул, математических методов и моделей;
- (S' – S) систему;
- систему с постоянной периодичностью повторения заказа.

Товарные запасы играют очень важную роль в эффективном функционировании организации. В ходе производства и продажи товарные запасы постоянно расходуются и взамен выбывающих завозятся новые. Поэтому важно результативно управлять товарными запасами.

Актуальность проблемы анализа товарных запасов организации и эффективного управления обусловлена влиянием на конкурентоспособность компании, ее финансовое состояние и финансовые результаты из состояния товарных запасов.

Список литературы:

1. Бармашов К.С. Гармонизация промышленной и торговой политики предприятий: монография. М.: Русайнс, 2020. 135 с.

2. Горшкова Л.А. Основы управления организацией. Практикум: учебное пособие. М.: КноРус, 2021. 262 с.

3. Григоренко О.В. Экономика предприятия и управление организацией: учебное пособие. М.: Русайнс, 2020. 266 с.

4. Дуборасова Т.Ю. Категорийный менеджмент: управление ассортиментом, качеством товаров, мерчандайзингом и товарными запасами: монография. М.: Русайнс, 2017. 158 с.

5. Винникова И.С., Кузнецова Е.А., Мурыгина К.Д. Эффективное управление товарными запасами организации // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2019. № 3 (37). С. 140-146.