

УДК 658.78

**ОЦЕНКА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ПО ГИБКОМУ
НОРМАТИВУ**

В.В. Липницкий

*УО «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации»*

Ряд публикаций, размещенных в INTERNET, содержит утверждение, что, помимо обычного планирования, у фирм в странах с развитой рыночной экономикой есть еще его высшая, развитая форма — гибкое планирование. Отличительной особенностью гибкого планирования является наличие инструментов, позволяющих сравнивать фактические результаты деятельности и планируемые исходя из реальных условий. Свой вариант решения подобной задачи применительно к управлению товарными запасами в розничной торговле автор назвал гибким нормативом — количеством дней бесперебойности торговли, определяемым по итогам отчетного периода исходя из удельных весов товара в запасах и обороте, соотношении которых от периода к периоду меняется и сигнализирует об избытке или недостатке товара. Необходимость разработки гибкого норматива товарных запасов обосновывалась следующими положениями.

Нормативы товарных запасов в днях по товарным группам, не смотря на измерение в относительных показателях, «стареют» под влиянием непрерывного изменения структуры спроса. Влияние изменения структуры спроса на норматив запасов конкретного товара легче представить, если определить воздействие на время обращения данного товара изменений, происходящих во времени обращения других товаров, иными словами — выявить рейтинг данного товара на фоне других. Соответствующий показатель — время обращения товара относительно группового состава предлагаемых товаров — мы построили следующим образом:

$$B_2 = \frac{Y_{T3}}{Y_{PTO}} \times D, \quad (1)$$

где B_2 — время обращения товара относительно группового состава предлагаемых товаров, дни;

Y_{T3} — удельный вес товара в структуре средних товарных запасов, %;

Y_{PTO} — удельный вес товара в структуре розничного товарооборота, %;

D — продолжительность отчетного периода, дни.

В отличие от традиционного показателя товарооборачиваемости экономический смысл времени обращения товара относительно группового состава предлагаемых товаров заключается не в определении количества дней, за которое был реализован средний запас товара (торговля им могла быть с перерывами), а в определении количества дней отчетного периода, которые составили суммарное время бесперебойной торговли. Предпочтение потребителей данному товару в сравнении с другими товарами проявляется в отношении удельного веса этого товара в структуре средних товарных запасов (предложения) к его удельному весу в структуре розничного товарооборота (удовлетворенного спроса). Превышение удельного веса товара в структуре розничного товарооборота над его удельным весом в структуре средних товарных запасов говорит о недостаточности предложения для удовлетворения спроса и позволяет разграничить отчетный период на период достатка и недостатка товара в розничной торговой сети. Если торговая организация не допускает перебоев в регулировании предложения товаров под спрос, то отношение удельного веса товара в структуре средних товарных запасов к его удельному весу в структуре розничного товарооборота равно единице.

Показатель, исчисляемый по формуле (1), может служить гибким нормативом для оценки достаточности товарных запасов исходя из реальных условий: разница между этим показателем и продолжительностью отчетного периода указывает либо на избыток товара (+), либо на его недостаток (-) для удовлетворения спроса. Положительно оценивается величина, равная (или приближенная к) количеству дней отчетного периода (Д), так как это означает, что товар обращался в течение отчетного периода непрерывно, то есть точно в соответствии со спросом не было ни избытка товара, ни его недостатка. Расчет отклонения товарных запасов от гибкого норматива приведен по торговле ЧТУП «Коопунивермаг» (таблица 1).

Как видно из данных таблицы 1, во втором квартале по сравнению с первым кварталом товарооборачиваемость по товарной группе **«Одежда и белье»** замедлилась на 31,4 дня и составила 237,1 дня. Товарные запасы по этой группе настолько велики, что их излишки соответствуют потребностям торговли в течение трех последующих кварталов (263,1 дня : 90 дней).

По группе **«Галантерея»** товарооборачиваемость замедлилась на 86,9 дня (171,3-84,4), а излишек запасов увеличился на 153,3 дня (163,8-10,5); по группе **«Бумажно-беловые товары»** соответствующие изменения составили 68,6 дня (169,4-100,8) и 132,5 дня (162,8-30,3). Следовательно, увеличения товарных запасов по данным группам (графы 2, 4, 6 таблицы 1) можно было не допустить во втором квартале, учитывая сигналы об их излишках по итогам первого квартала (графа 16 таблицы 1).

Наиболее оборачиваемой группой товарных запасов явились **телерадиотовары**. Реализация товаров этой группы характеризовалась схожестью традиционного показателя товарооборачиваемости с показателем времени обращения товара относительно группового состава предлагаемых товаров (графы 12, 13, 14, 15 таблицы 1). Очевидно, торговля осуществлялась по предварительным заказам — товарооборачиваемость в первом квартале составила 6,6 дня и ускорилась до 2,1 дня во втором квартале. Вместе с тем отклонение товарных запасов от гибкого норматива показало увеличившуюся их нехватку. В первом квартале она составила 82,2 дня, а во втором — 86,9 дня. Почти в течение квартала, и первого, и второго, товара не хватало. Телерадиотовары пользовались повышенным спросом, и по ним нужно было активизировать привлечение кредитных ресурсов для финансирования дополнительных закупок.

Товарооборачиваемость по группе **«Хозтовары»** за анализируемый период ускорилась на 8,1 дня (69,1-77,2), но этого ускорения было недостаточно, так как товара осталось больше на 12,3 дня по сравнению нуждами отчетного квартала (графа 17 таблицы 1).

Реализация **строительных материалов** ускорилась на 50,7 дня (42,1-92,8). Однако это не заслуживает положительной оценки на фоне сокращения периода бесперебойной торговли до 62,2 дня в отчетном квартале (графа 15 таблицы 1); выявилась нехватка запасов этой товарной группы на 27,8 дня торговли (62,2-90).

В среднем товарооборачиваемость по рассматриваемой организации во втором квартале по сравнению с первым ускорилась на 14,9 дня (60,6-75,5) и обусловила высвобождение оборотных средств на сумму 57,8 млн р. (-14,9 дня × 349,0 млн р. : 90 дней). Однако отклонение товарных запасов от гибкого норматива показало, что этой суммы не хватает на 60,6 млн р. (57,8-107,0-11,4) для возмещения недостатка товарных запасов, образовавшегося по указанным выше товарным группам. Это вскрывает проблему несвоевременного переклечения оборотных средств с одной товарной группы на другую. Применение на практике предложенного подхода к оценке товарных запасов усилит объективность выводов и плановых решений.

Таблица 1 — Расчет отклонения товарных запасов от гибкого норматива в торговле ЧТУП «Коопунивермаг» в 1-2 кварталах отчетного года

Номер и наименование товарной группы	Товарные запасы на отчетную дату						Розничный товарооборот			
	01.01		01.04		01.07		1 квартал		2 квартал	
	сумма, млн р.	удель- ный вес, %	сумма, млн р.	удель- ный вес, %	сумма, млн р.	удель- ный вес, %	сумма, млн р.	удель- ный вес, %	сумма, млн р.	удель- ный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
42. Одежда и белье	25,0	12,05	23,0	10,08	20,2	8,36	10,5	4,04	8,2	2,35
56. Галантерея	8,8	4,24	10,9	4,78	12,7	5,26	10,5	4,04	6,2	1,78
71. Бумажно-беловые товары	5,8	2,80	6,3	2,76	6,5	2,69	5,4	2,08	3,4	0,97
76. Телерадиотовары	1,4	0,67	2,5	1,10	2,7	1,12	26,5	10,20	110,8	31,75
82. Хозтовары	5,2	2,51	6,3	2,76	9,2	3,81	6,7	2,58	10,1	2,89
87. Строительные материалы	16,3	7,86	13,8	6,05	20,7	8,57	14,6	5,62	36,9	10,57
Прочие непродтовары	145,0	69,88	165,3	72,47	169,6	70,20	185,6	71,44	173,4	49,68
ИТОГО	207,5	100,0	228,1	100,0	241,6	100,0	259,8	100,0	349,0	100,0

Окончание таблицы 1

Номер и наименование товарной группы	Время обращения товара исходя из отношения средних товарных запасов к однодневному товарообороту, дни		Время обращения товара относительно группового состава предлагаемых товаров, дни		Избыток (+) или нехватка (-) товарных запасов для обеспечения бесперебойной торговли в течение отчетного периода (отклонение от гибкого норматива)			
					в днях		в сумме, млн р.	
	1 квартал (гр.2+гр.4) : :2:(гр.8: :90 дней))	2 квартал (гр.4+гр.6): :2:(гр.10: :90 дней))	1 квартал (гр.3+гр.5): :2:(гр.9: :90 дней))	2 квартал (гр.5+гр.7): :2:(гр.11: :90дней))	1 квартал (гр.14 - -90 дней)	2 квартал (гр.15 - -90 дней)	1 квартал (гр.16 x гр.8 : : 90 дней)	2 квартал (гр.17 x гр.10 : : 90 дней)
1	12	13	14	15	16	17	18	19
42. Одежда и белье	205,7	237,1	246,5	353,1	156,5	263,1	18,3	24,0
56. Галантерея	84,4	171,3	100,5	253,8	10,5	163,8	1,2	11,3
71. Бумажно-беловые товары	100,8	169,4	120,3	252,8	30,3	162,8	1,8	6,2
76. Телерадиотовары	6,6	2,1	7,8	3,1	-82,2	-86,9	-24,2	-107,0
82. Хозтовары	77,2	69,1	91,9	102,3	1,9	12,3	0,1	1,4
87. Строительные материалы	92,8	42,1	111,4	62,2	21,4	-27,8	3,5	-11,4
Прочие непродтовары	75,2	86,9	89,7	129,2	-0,3	39,2	-0,6	75,5
ИТОГО	75,5	60,6	90,0	90,0	—	—	—	—