

24.10.2022 г.

Очная форма обучения
Группа ТЭК 2/3

ОП.10 Экономика организации

Вид занятия: лекция (2 часа)

Тема занятия: Товарные запасы: понятие, значение, классификация, показатели, анализ и нормирование

Цели занятия:

- учебная
 - ознакомить студентов с сущностью и значением товарных запасов;
 - изучить классификацию товарных запасов;
 - изучить показатели состояния товарных запасов;
 - привлекать студентов к самостоятельной деятельности.
- воспитательная
 - прививать у студентов любовь к избранной профессии;
 - воспитывать внимание, дисциплинированность, активность

Список литературы

(электронная библиотека техникума)

1. Экономика организации (предприятия): учебное пособие Р90 / Т.К. Руткаускас [и др.]; под общ. Ред. д.э.н., проф. Т.К. Руткаускас.-2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во УМЦ УПИ, 2018. – 260 с.
2. Котерова Н.П. Экономика организации: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.П. Котерова.-8-е изд., стер. - М.: Издательский центр «Академия», 2015.-288 с.
3. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 372 с.

Тема 3.3 Товарные запасы: понятие, значение, классификация, показатели, анализ и нормирование

План

1. Товарные запасы: понятие, необходимость, значение, классификация по различным признакам
2. Показатели состояния товарных запасов и их характеристика

Задание

1. Составить конспект **по вопросам 1-2 лекции.**
2. Ответить устно на вопросы для самоконтроля.

Обязательно в конце выполненных заданий писать Ф.И.О., подпись и дату отправки. Сделать фото или скрин конспекта, информационного сообщения и прислать на электронную почту: olga_boyko_74@mail.ru

1. Товарные запасы: понятие, необходимость, значение, классификация по различным признакам

Товарный запас - это товарная масса, которая находится в сфере обращения и предназначена для бесперебойной продажи товаров населению. Необходимость запасов вызвана несоответствием во времени и в пространстве между потребностями в товарах и возможностями их производства.

Товарные запасы - это количество товаров определенного вида в денежном или натуральном выражении, находящихся в данный момент в сфере товарного обращения, в перевозке и на складах, в хранилищах. То есть, пока товары не проданы, они являются товарными запасами. Товарные запасы (ТЗ) перестают быть таковыми в момент продажи. Необходимо отметить, что товарные запасы до момента продажи приносят только затраты и убытки, поэтому предприниматель должен стремиться к более быстрой продаже ТЗ.

Товарные запасы относятся к текущим материальным активам, образуя оборотные средства торговой организации.

Цель создания товарного запаса - обеспечение бесперебойной торговли всем ассортиментом товаров, что является условием удовлетворения спроса населения, повышения качества обслуживания, развития розничного товарооборота и, в конечном итоге, повышения конкурентоспособности торговой организации.

Необходимость образования товарных запасов обусловлена следующими факторами:

- 1) расстояние между поставщиком и магазином, условия транспортировки товаров;
- 2) время, необходимое для транспортировки товаров от места производства до места продажи, включая время на погрузочно-разгрузочные работы;
- 3) сезонные колебания в производстве и потреблении товаров;
- 4) необходимость преобразования производственного ассортимента в торговый, что требует подсортировки, упаковки и подработки;
- 5) звенность товародвижения;
- 6) необходимость образования страховых резервов и др.

Для характеристики состояния, процесса образования и разработки стратегии управления товарные запасы торговых предприятий группируют по нескольким признакам (рис. 1).

Так, различают товарные запасы в зависимости от их местонахождения, назначения, периода образования и т.д. Рассмотрим некоторые из них.

По месту нахождения - товарные запасы на складах промышленных предприятий, в пути, на складах заготовительных организаций, оптовых торговых предприятий, на распределительных базах и складах розничных предприятий, в розничной сети. В настоящее время товарные запасы размещены таким образом, что большая часть их сосредоточена в розничном звене торговли.



Рисунок 1 – Классификация товарных запасов по разным признакам

По своему назначению товарные запасы, формируемые на торговых предприятиях, подразделяются на следующие группы:

- 1) запасы текущего хранения;
- 2) запасы сезонного хранения и досрочного завоза;
- 3) запасы целевого назначения.

Товарные запасы текущего хранения составляют основную массу всех запасов торгового предприятия. Они создаются для обеспечения бесперебойной продажи товаров в текущем периоде и должны постоянно пополняться.

Товарные запасы сезонного хранения и досрочного завоза создаются лишь на определенных торговых предприятиях исходя из особенностей ассортимента реализуемых ими товаров (меховые товары, картофель, фрукты, овощи, ёлочные украшения и т.д.) или особенностей географического расположения таких предприятий. В первую очередь, они формируются по таким группам товаров, которые имеют значительный разрыв во времени между их производством и потреблением. Кроме того, они создаются на предприятиях, размещенных в таких населенных пунктах, к которым не может быть обеспечена регулярная транспортная доставка (например, в высокогорных районах).

Товарные запасы целевого назначения создаются на предприятиях торговли для обеспечения определенных целей, не связанных с текущей реализацией товаров (например, для стимулирования сдачи населением вторсырья; для стимулирования закупки у населения отдельных видов сельскохозяйственного сырья или продуктов и т.п.).

Резервные (страховые или «буферные») товарные запасы создаются на случай непредвиденных перебоев в снабжении или резких скачков спроса. Обычно страховые запасы поддерживаются в течение недели, при сезонных пиках спроса - 10 дней. Формируют их, в основном, по быстро оборачиваемым товарам.

По единицам измерения:

- абсолютные, т.е. в стоимостном и натуральном измерении;
- относительные - в днях-оборотах.

Размер товарных запасов определяется объемом и структурой товарооборота торгового предприятия.

Малые товарные запасы привлекают менеджеров низкими расходами по их содержанию. Однако в условиях быстроменяющейся конъюнктуры торговли и под влиянием случайных факторов при малом запасе могут возникнуть перебои в торговле отдельными наименованиями товаров. Что в конечном итоге приведёт к утрате позиций в конкурентной борьбе, потерям в розничном товарообороте, потере возможных доходов и прибыли.

Большие запасы позволяют привлечь покупателей широким ассортиментом товаров, обеспечить регулярную, бесперебойную торговлю всеми наименованиями товаров. Вместе с тем большие запасы связаны с опасностями на предприятии: повышение расходов по их содержанию, замедление оборачиваемости средств, вложенных в товары. Возникает риск потери качества товаров при длительном хранении, устаревания фасона, модели, что в свою очередь может привести к трудностям сбыта, росту расходов, снижению прибыли.

Излишние запасы вызывают дополнительные потери, увеличение потребности в кредитах и рост расходов по выплате процентов по ним, увеличение расходов по хранению запасов, что в совокупности ухудшает общее финансовое состояние торговых предприятий.

Итак, слишком малые и слишком большие размеры товарных запасов могут отрицательно сказаться на финансовых результатах торговой деятельности.

Поддержание оптимальной пропорции между величиной товарооборота и размерами товарных запасов - одна из важных задач торговых предприятий.

Процесс реализации товаров требует постоянного наличия на предприятиях торговли товарных запасов. Формирование определенных размеров товарных запасов позволяет торговому предприятию обеспечивать устойчивость ассортимента товаров, осуществлять определенную ценовую политику, повышать уровень удовлетворения спроса покупателей. Все это требует поддержания оптимального уровня и достаточной широты ассортиментных позиций товарных запасов на каждом торговом предприятии.

Таким образом, товарный запас представляет собой необходимое условие непрерывности процесса товарного обращения. От показателей характеризующих состояние товарных запасов зависит результат деятельности предприятия. Поэтому анализ состояния товарных запасов позволит выявить резервы ускорения товарооборачиваемости, улучшить ассортимент товарных запасов и поможет предприятию работать с более высокой рентабельностью.

2. Показатели состояния товарных запасов и их характеристика

Для оценки состояния товарных запасов, эффективности их использования и надежности товароснабжения используется определенная система показателей:

- товарные запасы в натуральных показателях (в тоннах, метрах, штуках и т.п.);

- в стоимостном выражении - товарные запасы в сумме ($\sum Z$);

- запасы в днях (Z_d) - это показатель обеспеченности товарооборота запасами, то есть, на сколько дней хватит запасов при заданном товарообороте.

Формула для расчета запасов:

$$Z_d = \frac{\sum Z}{O}, \text{ если в эту формулу подставить: } O = \frac{T}{D},$$

$$Z_d = \frac{\sum Z \times D}{T}$$

то получим

где ОБ - среднедневной товарооборот, в сумме;

Д - количество дней в исследуемом календарном периоде;

Т - товарооборот за весь календарный период, в сумме.

В экономических расчетах принято продолжительность месяца считать 30 дней, квартала - 90 дней, года - 360 дней.

Период, в течение которого товарные запасы находятся в сфере обращения, называется временем товарного обращения, и рассчитывается как отношение среднего товарного запаса к среднедневному товарообороту. Этот показатель показывает число дней, за которое оборачивается средний товарный запас. Товарооборачиваемость может быть выражена и числом оборотов среднего товарного запаса за определенный период, определяемым как частное от деления объема товарооборота на средний товарный запас.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение товарным запасам.
2. Какие факторы обуславливают необходимость создания товарных запасов?
3. По каким признакам классифицируют товарные запасы?
4. Что означает понятие «запасы сезонного накопления»? Приведите примеры.
5. В чём преимущества и недостатки хранения на предприятии больших объёмов товарных запасов?
6. Назовите показатели состояния товарных запасов.

Домашнее задание

1. Выучить конспект **по вопросам 1-2.**
2. Используя материал учебной литературы по экономике и возможности Интернет-ресурсов подготовить информационные сообщения (доклады) по вопросу «Цель, исходные условия и порядок разработки стратегии управления товарными запасами»

Преподаватель: Бойко Ольга Антоновна