

**T.5 Анализ и
планирование
поступления товаров
в розничную торговую
сеть
СЭТР**

План

1. Товарное обеспечение товарооборота, каналы поступления товарных ресурсов.
2. Анализ поступления товаров в розничную торговую сеть.
3. Комплексный анализ показателей РТО.
4. Расчет товарного обеспечения прогнозируемого товарооборота.

1. Товарное обеспечение товарооборота, каналы поступления товарных ресурсов.

Обеспечение товарными ресурсами, правильность их распределения и использования во-многом определяет выполнение плана и динамику РТО.

Зависимость товарооборота от товарных запасов (ТЗ) и поступление товаров выражена формулой балансовой увязки:

$$\mathbf{Зн+П=R+В+Зк}$$

- **Зн**-запасы товаров на начало отчетного периода
- **П**-поступление товаров
- **Р**-розничный товарооборот
- **В**-прочее выбытие товаров
- **Зк**-запасы товаров на конец отчетного периода

Влияние показателей товарного баланса на объем РТО можно определить, применив след. формулу:

$$P=3н+П-В+3к$$

Следовательно, на выполнение плана и динамику товар-та положительное влияние оказывают завышенные (сверхнормативные) ТЗ на начало изучаемого периода (если товары пользуются спросом) и рост поступления товаров и отрицательное- увеличение прочего выбытия товаров и завышенные ТЗ на конец анализируемого периода.

Показатели эффективности использования товарных ресурсов:

- **Общий показатель эффективности использования товарных ресурсов ($\mathcal{E}_{\text{тов.}}$):**

$$\mathcal{E}_{\text{тов.}} = \frac{P}{Z_{\text{н}} + \Pi - B - Z_{\text{к}}};$$

$\mathcal{E}_{\text{тов.}}$ показывает, сколько рублей товарооборота приходится на каждый рубль товарных ресурсов

Показатели эффективности использования товарных ресурсов:

- **Обратный показатель эффективности использования товарных ресурсов, т.е. объем товарных ресурсов на 1 рубль товар-та.**

- **Частые показатели эффективности использования товарных ресурсов:**

- ✓ *доля прочего выбытия товаров в товарных ресурсах;*

- ✓ *доля прочего выбытия в объеме товарооборота;*

Частые показатели эффективности использования товарных ресурсов:

- ✓ доля отдельных видов прочего выбытия товаров (нормируемых и ненормируемых товарных потерь, уценке, порче, недостатков товаров) к товарным ресурсам или к объему товарооборота

Каналы поступления товаров:

- Местные организации-товаропроизводители;
- Собственное производство товаров;
- Организации оптовой торговли;
- Посреднические фирмы;
- Юридические лица;
- Поступления по импорту.

2. Анализ поступления товаров в розничную торговую сеть.

Выполнение плана РТО и организация бесперебойной продажи товаров в большей степени зависят от поступления товаров в необходимом количестве и соответствующем ассортименте. Перебои в поступлении товаров, неравномерность их завоза приводят к ухудшению всех количественных и качественных показателей деятельности торговых организаций.

В процессе анализа поступления товаров выявляют следующие показатели:

1.Выполнение плана поступления в целом и по товарных группам.

При этом учитывают, что не всякое перевыполнение плана поступления товаров является положительным, а лишь такое, которое способствовало выполнению и перевыполнению плана продажи товаров и нормализации товарных запасов. Если, напр., план поступления выполнен за 3 квартал на 104%, а план реализации- на 98%, то такое перевыполнение плана завоза товаров не решает основную задачу- выполнение плана оборота по продажам товаров населению.

Такое несоответствие между этими показателями может возникнуть при завозе товаров, которое по ассортименту и качеству не удовлетворяли спрос покупателей при нарушении сроков поставки товаров. Все это приводит к накоплению в торговой сети излишних запасов.

В процессе анализа поступления товаров выявляют следующие показатели:

2. Ритмичность поступления товаров по периодам года, оказывающая существенное влияние на сумму РТО по кварталам и месяцам. Установлено, что нередко значительная доля товаров поступает в магазины в последние дни месяца или в последние месяцы кварталов.

В процессе анализа поступления товаров выявляют следующие показатели:

3. Выполнение плана поступления товаров по источникам. На основе расчетов товарного обеспечения и оперативных данных устанавливают степень выполнения плана поставки товаров по источникам поступления (Табл. 1). В процессе анализа рассчитывают уд.вес отдельных источников в общем поступлении товаров и его изменение по сравнению с плановыми расчетами и прошлым периодом.

Таблица 1 Источники поступления товаров в торговую организацию за отчетный год.

№	Источ. Пост. товаров	Предш. ГОД		Отчетный год					Отч. ГОД В % к пред.
				План		Факт.		% вып. ПЛА-НА	
		Сум-ма	Уд. вес,%	Сум-ма	Уд. вес,%	Сум-ма	Уд. вес,%		
1	Местные товаропроиз-ли	2800	81,7	3475	80,5	3548	81,2	102,1	125,7
2	Собст. произ-во	202	5,9	268	6,2	276	6,3	103,0	136,6
3	Орг-ии опт. торг.	20	0,6	34	0,8	31	0,7	91,1	155,0
4	Посреднич. фирмы	37	1,1	52	1,2	48	1,1	92,3	129,7
5	Юр. лица	151	4,4	199	4,6	205	4,7	103,0	135,7
6	Пост. по имп.	14	0,4	47	1,1	5,2	1,2	110,6	371,4
7	Прочие источ.	203	18,3	842	19,5	822	18,8	97,6	131,1
	Всего	3427	100	4317	100	4370	100	101,2	127,2

Данные Табл.1 свидетельствуют, что при общем выполнении отчетный год организация *не справилась* с заданиями по поставке товаров с посреднических фирм и с оптовой торговли. Перевыполнение плана достигнуто в основном за счет местных товаропроизводителей и собственного произ-ва товаров, что является положительной тенденцией в товарном обеспечении организации.

Улучшилась структура поступления товаров в торговую сеть. Доля местных товаропроизводителей и собственного производства товаров увеличилась на 0,7 и 0,1 процентных пунктов соответственно.

Поступление товаров по импорту хотя и увеличилось по сравнению с планом (110,6%) и предш. годом (371,4%), но их уд. вес в общей сумме поступления товаров не значительный и составляет в отчетном году 1,2 %


В процессе анализа поступления товаров выявляют следующие показатели:

4. Выполнение отдельными поставщиками договорных обязательств: соответствие количества, ассортимента, качества и сроков поставки товаров условиям договоров, согласованным спецификациям, представленным заказам. Для этого анализа используют акты количественной и качественной приемки товаров, данные о предъявлении санкций к поставщикам за невыполнение условий договоров и другие оперативные материалы.

Анализ поступления товаров проводится также по кварталам, при необходимости по месяцам и декадам как в целом по организации, так и по ее структурным подразделениям.

Изучение поступления товаров по месяцам и декадам позволяет определить недостатки в завозе товаров, которые сложно выявить по итогам поступления за год. Для этого необходимо рассчитать % выполнения плана и удельный вес поступления товаров по месяцам и декадам в общем годовом поступлении.

Вместе с тем следует учитывать, что не всякое перевыполнение плана поступления товаров является положительным, а лишь такое, которое способствует выполнению и перевыполнению плана продажи товаров и оптимизации ТЗ. Несоответствие между показателями выполнения плана поступления и продажи товаров возникает в следствии поступления товаров без учета спроса покупателей, нарушения сроков поставки товаров, неравномерности их завоза, поступления некачественных товаров.

The background features a warm, golden-brown color palette. In the upper portion, there are several stacks of coins, some appearing to be Russian rubles, with their intricate designs partially visible. Below the coins, a line graph is plotted on a document. The graph has a vertical axis with numerical values (100, 200, 300, 400, 500) and a horizontal axis with labels for months (Jan, Feb, Mar, Apr, May, Jun, Jul, Aug, Sep, Oct, Nov, Dec). The line graph shows a fluctuating trend, starting at approximately 100 in January, rising to about 400 by May, and then showing a sharp decline towards the end of the year. The overall image conveys a sense of finance and economic analysis.

Следовательно, необходимо определить влияние поступления товаров на выполнение плана РТО. Для этого проводится комплексный анализ показателей РТО.

3. Комплексный анализ показателей РТО.

Все показатели РТО (продажа, запасы, поступление) взаимосвязаны между собой, а в свою очередь они влияют на многие качественные результаты торговой деятельности. Они в определенной мере зависят от степени использования торговой площади, основных фондов и оборотных средств, трудовых ресурсов отрасли.

Комплексный подход позволяет глубже и в совокупности оценить разностороннюю работу торговой организации, выявить образовавшиеся диспропорции и неиспользованные резервы торговли.

Одним из этапов комплексного анализа является выявление взаимосвязи между отдельными показателями РТО. Такая аналитическая работа позволяет установить влияние поступления товаров и состояния запасов на выполнение плана продажи.

С этой целью производится балансовая увязка всех показателей РТО. Если перевыполнение плана товарооборота достигнуто за счет сверхпланового поступления товаров, часть которых «осела» в запасах, то такой результат снижает эффективность торговли; план тов-та выполнен дорогой ценой (Табл.2)

Таблица 2 Балансовая увязка показателей РТО организации.

№	Показатели	План	Факт.	Откл.(+;-)	% вып. плана
1	Продажа товаров	4198	4234	+36	100,9
2	Прочее выбытие товаров	86	88	+2	102,6
3	ТЗ на конец года	952	967	+15	101,6
4	Итого(1+2+3)	5236	5289	+53	101,0
5	ТЗ на начало года	919	919	-	-
6	Пост. тов.(4-5)	4317	4370	+53	101,2
	Итого (5+6)	5236	5289	+53	101,0

Из данных Табл.2 следует, что торговая организация перевыполнила план тов-та на 36 тыс. руб. при сверхплановом поступлении товаров на 53 тыс. руб. Организация не реализовала имевшиеся дополнительные возможности для увеличения продажи товаров на 17 тыс. руб. (56-36): наличие сверхнормативных запасов на 15 тыс. руб. и прочее выбытие оказалось больше плана на 2 тыс.руб.

Из таблицы видно, что определенное влияние на объем продажи товаров оказывают убыль, возврат поставщикам, списания. Сокращение суммы этого выбытия товаров, которое не входит в состав РТО, за счет лучшего изучения спроса, бережливого отношения к товарно-материальным ценностям является одним из резервов развития товарооборота.

Подобное взаимосвязанное изучение показателей РТО потребсоюза производится и по структурным подразделениям организации.

Балансовая связь между показателями РТО раскрывается и по основным группам товаров как за год, так и по кварталам. При анализе целесообразно, например, сравнить квартальные показатели продажи с поступлением отдельных групп товаров, что позволяет выявить сезонные особенности спроса покупателей.

Новые условия хозяйствования нацелены на интенсивное развитие всех отраслей потреб. кооперации.

В процессе комплексного анализа выявляются пути развития торговли, в частности какова доля прироста РТО за счет интенсивных факторов (повышения производительности труда, эффективности использования торговой площади) и за счет экстенсивных факторов (увеличения численности работников, расширение торговых площадей).

Для расчета взаимоувязанных показателей развития РТО и использования отдельных ресурсов может быть составлена табл.3.

Таблица 3

Показатели	Единицы измен-я	Предш. год	Отчет. год	Измен. (+ или -)	При- рост, %
РТО торг. сети, вкл. Продажу с/х продукции, закупленной по ценам договоренности	тыс. руб.	3585	4444	+859	+24,0
Среднегодовая численность работников	человек	62	63	+1	+1,6
Среднегодовая торговая площадь	кв. м	993	1124	+131	+13,2
Среднегодовая сумма оборотных средств	тыс. руб.	882	1099	+217	+24,6
РТО на:					
одного работника	тыс. руб.	57,8	70,5	+12,7	+22,0
1 кв. м торговой площади	руб.	3610	3953	+343	+9,5
1 руб. оборотных средств	руб. и коп.	4-06	4-04	-0,02	-0,5

По данным таблицы 3 можно рассчитать, что за отчетный период за счет повышения производительности труда по торговой организации получен прирост РТО в сумме 800,1 тыс. руб. ($12,7 \text{ тыс. руб.} * 63 \text{ человек}$), или 93,1% общего его прироста ($800,1 * 100 / 859$). Это значит, что организация в отчетном периоде обеспечила в основном интенсивное использование трудовых ресурсов.

4. Расчет товарного обеспечения прогнозируемого товарооборота

Основная цель планирования поступления товаров заключается в полном обеспечении выполнения плана РТО и удовлетворении спроса населения на товары народного потребления.

Расчет планового поступления товаров проводится для составления баланса товарооборота

$$(Зн+П=Р+В-Зк, П=Р+В+Зк-Зн).$$

При этом, как видим, учитываются запасы товаров на начало планируемого периода. Если имелись сверхнормативные запасы, следует на основе анализа их состава установить, какая часть из них сможет быть вовлечена в товарооборот планируемого периода данной кооперативной организации. Выявляются товары, подлежащие уценке, устанавливается примерный размер этой уценки с учетом того, что основная цель уценки-обеспечить более быструю реализацию изделий.

Определение необходимого пост-я товаров производится с учетом не только текущей потребности, но и накопления сезонных запасов, досрочного завоза товаров. При расчете товарного обеспечения на год надо учитывать ЗТ на конец планируемого года (на 1 января след. года). По отношению к запасам текущего хранения – это норматив, установленный на 1 кв. следующего года.

Планирование товарного обеспечения производится на каждый квартал. При расчете плана пост. На 1 кв. исходят из товарных запасов на 1 апреля, т.к. к этому времени должны быть созданы запасы товаров, соот-е нормативу 2 квартала.

В таком же порядке уст-ют план поступления товаров на 3 и 4 кварталы.

Пример.

План РТО организации на предстоящий год-4820 млн.р. Фактические запасы всех товаров на 1 января сост.967 млн.р. Прочее выбытие товаров (естественная убыль, уценка товаров и др.)составит 96 млн.р. Товарные запасы текущего хранения по нормативу на 4 кв. рассчитаны в сумме 930 млн.р. Товары сезонного накопления на конец пл. года рассчитаны в сумме 39 млн.р.

Следовательно, вся потребность в товарах равна 5885 млн.р. (4820+96+930+39), а необходимое поступление должно составить 4918 млн.р. (5885-967).

Результаты расчетов товарного обеспечения и необходимого поступления товаров используются при разработке и осуществлении организационно-экономических мер по выполнению всех плановых показателей РТО.

The background of the image features several stacks of gold coins of varying heights, placed on a document that appears to be a financial report or newspaper. A line graph with fluctuating data points is visible in the lower-left quadrant. The overall lighting is warm and golden, creating a sense of wealth and finance.

**Спасибо за
внимание!**