

## СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ И НОРМИРОВАНИЮ ТОРГАРНЫХ ЗАПАСОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

**Коробкин А.З., канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой экономических и правовых дисциплин УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»**

***Аннотация.** В статье представлены современные методические подходы к оценке состояния и эффективности использования товарных запасов в розничной торговле. Предложены к использованию в практической деятельности показатели эффективности использования товарных запасов, а так же альтернативные методы их нормирования.*

***Ключевые слова:** розничная торговля, запасы, товарные запасы, экономический анализ, нормирование.*

**Введение.** Республика Беларусь придерживается курса инновационного развития всех отраслей национальной экономики, в том числе и торговли, что, прежде всего, отражено в Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года. В соответствии со стратегией, основная цель развития торговли – стабильное обеспечение спроса различных категорий населения в высококачественных товарах широкого ассортимента, преимущественно, отечественного производства, при высоком уровне обслуживания. Необходима глубокая и всесторонняя модернизация торговли, которая должна войти в группу инновационных видов деятельности и внести весомый вклад в динамику и эффективность национальной экономики [3].

Важное значение имеет достижение потребителями рекомендуемых норм потребления пищевых продуктов, изделий легкой промышленности, нормативов рациональной обеспеченности предметами культурно-бытового и хозяйственного назначения, что потребует существенного увеличения объемов производства товаров и услуг, ускорения обновления их ассортимента. Поэтому актуальными сегодня являются вопросы совершенствования экономического анализа товарных запасов в розничной торговле и обоснования их нормативов.

Теоретические и практические аспекты анализа и нормирования товарных запасов в розничной торговле являются предметом исследования ведущих отечественных и зарубежных ученых. Существенный вклад в разработку данной проблемы внесли Н.П. Писаренко, Р.П. Валевиц, Г.Г., С.Н. Лебедева, В.И. Горячко, Г.Г. Иванов, Т.Н. Сыроед, М.М. Дарбинян, А.Л. Марголин, и др. Несмотря на большое количество публикаций по данным вопросам, современные вызовы, объективно отражают необходимость разработки методических инструментов для совершенствования методики анализа и нормирования товарных запасов в розничной торговле.

**Основная часть.** Функционирование торговли, обеспечение все более полного и бесперебойного удовлетворения потребностей населения во многом обусловлено, наряду с развитием производства, наличием определенных запасов товаров народного потребления в каналах и звеньях торговли.

В организациях розничной торговли товарные запасы необходимы для бесперебойной торговли и для предоставления покупателям возможности выбора нужных им товаров.

Размер товарных запасов является синтетическим показателем, позволяющим в известной мере оценивать результаты экономической деятельности, как отдельных торговых организаций, так и отрасли в целом, а также эффективность использования материальных и трудовых ресурсов.

Увеличение запасов сверх объективно необходимых размеров (нормативов) ведет к нерациональным затратам общественного труда в результате замораживания оборотных средств, возникновению дополнительных убытков от порчи товаров и т.д. При чрезмерном же сокращении уровня товарных запасов, хотя и уменьшаются соответствующие расходы, и упрощается процесс товароснабжения, повышается вероятность возникновения дополнительных убытков, перебоев в продаже товаров, и как следствие этого, неудовлетворение потребностей населения.

Следовательно, работникам торговли необходимо устанавливать оптимальный размер товарных запасов с учетом специфических особенностей их формирования и развития, конкретных условий работы торговых организаций, торговой отрасли, особенностей развития народного хозяйства в целом. К. Маркс, рассматривая совокупный общественный запас, указал, что в зависимости от места нахождения запаса в процессе воспроизводства выделяют его существование в форме «производительного капитала, фонда индивидуального потребления и товарного запаса или товарного капитала» [2, с. 42].

М.М. Дарбинян, раскрывая природу экономической категории «запас» писал, что: «в сфере производства запасы выступают в виде производственных запасов – сырья, материалов, топлива, находящихся на предприятиях и предназначенных для производственного потребления. В сфере товарного обращения – это запасы товаров в пути, в оптовой и розничной торговле, а также у производителей. В сфере же потребления запасами имеющиеся у населения продукты питания, а также находящееся в пользовании имущество» [2, с. 42].

По определению А.Л. Марголина товарный запас представляет собой «часть товарного предложения, включающего товары, которые уже находятся на рынке...и товары, которые могут быть доставлены на него» [2, с. 42].

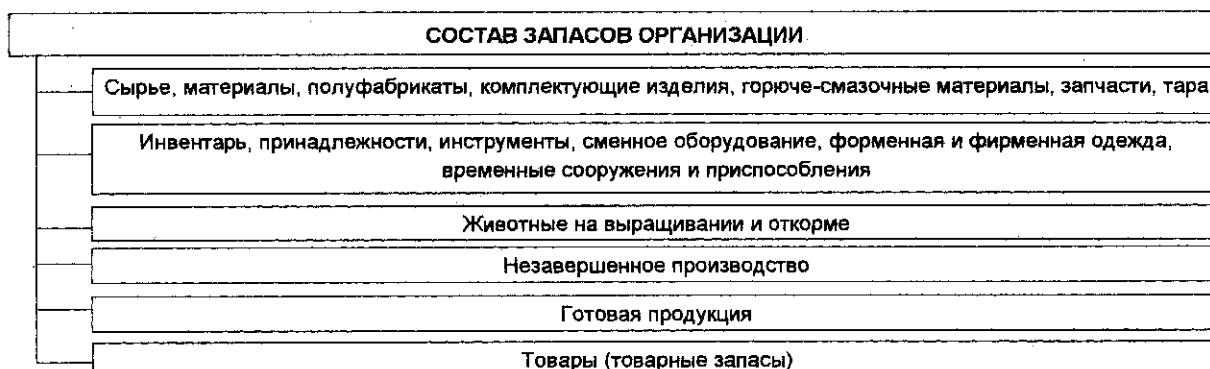
Р.А. Локшин рассматривает товарный запас как «часть общественного продукта, которая находится в сфере обращения и предназначена для реализации» [2, с. 43].

А.А. Мазарики отмечает, что «товарный запас» представляет собой массу товаров, предназначенных для текущей реализации, которая находится в сфере обращения в процессе движения от производителей до потребителей» [2, с. 43].

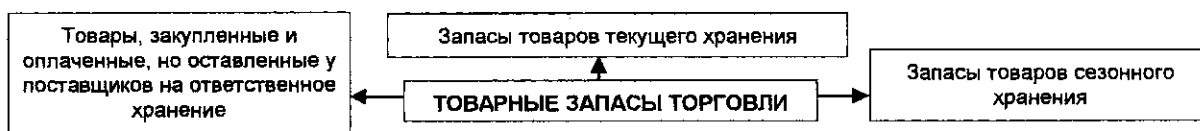
Инструкцией Министерства финансов по бухгалтерскому учету запасов № 133 от 12 ноября 2010 г. определены понятие и состав запасов организаций. *Запасы* – это активы организаций, учтенные в составе оборотных средств и предназначенные для реализации, находящиеся в процессе производства продукции или находящихся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или использоваться для управленческих нужд организации [1].

Состав запасов организации представлен на рисунке 1.

Для организаций торговли основным видом запасов являются товары или товарные запасы. *Товарные запасы* в организациях торговли представляют собой общую массу товаров, предназначенную для поддержания и обеспечения бесперебойности продаж. Товарные запасы, приобретенные для реализации, учитываются в розничных ценах. Состав товарных запасов в розничной торговле определен указаниями по заполнению государственной статистической отчетности № 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле» и представлен на рисунке 2 [5].



**Рисунок 1. – Состав запасов организации**



**Рисунок 2. – Состав товарных запасов розничной торговли**

В розничной торговле к товарным запасам относятся запасы товаров текущего и сезонного хранения, находящихся в розничных торговых объектах (включая товары, принятые на реализацию по договорам комиссии от организаций и индивидуальных предпринимателей), на базах и складах, принадлежащих субъекту, осуществляющему розничную торговлю, и предназначенных для розничной торговли и изготовления продукции общественного питания. Кроме этого к товарным запасам относятся товары, закупленные субъектом, осуществляющим розничную торговлю, и оставленные на ответственное хранение у поставщика товаров. **Товарными запасами не являются:** тара всех видов; товары для материально-технического снабжения; **товары, сданные на комиссию;** продукция производства подсобных хозяйств торговых организаций.

Товарные запасы классифицируются по ряду признаков, основными из которых являются: назначение; местонахождение; сроки измерения; размеры; единицы измерения и структура.

Целью анализа товарных запасов является оценка их **состояния и эффективности** использования, позволяющая своевременно выявить причины и **последствия замедления** продаж товаров и отклонения от норматива.

Для анализа используется следующая информация:

- бухгалтерская отчетность;
- статистическая отчетность:
  - форма 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле»;
  - форма 4-торг (продажа) «Отчет о продаже и запасах товаров» (отражены товарные запасы по товарным группам в натуральном выражении);
- нормативы товарных запасов по организации в целом, по торговым объектам, товарным группам и периодам года.

Анализ товарных запасов проводится по двум направлениям:

- анализ состояния товарных запасов;
- анализ эффективности использования товарных запасов.

Для анализа состояния и эффективности исполнения товарных запасов предлагается к использованию ряд показателей (таблица 1).

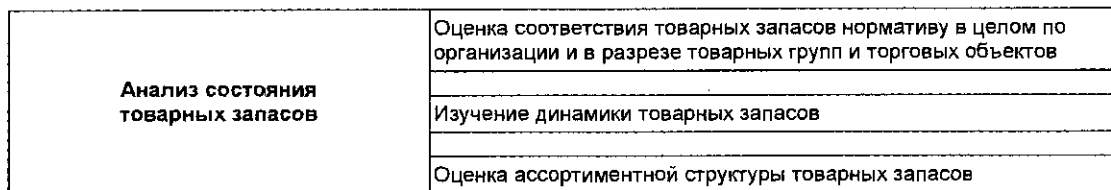
Анализ состояния товарных запасов проводится по этапам, приведенным на рисунке 3.

Товарные запасы в целом по организации, по товарным группам и по торговым объектам сравниваются с их нормативами или плановыми величинами. Нормативы запасов устанавливаются в абсолютной сумме и в днях.

Сравнение с нормативом производится с целью выявления товарно-группового завышения или занижения по сравнению с нормативами. Превышение над нормативом говорит о том, что данный товар не пользуется спросом. Как следствие, возникает его залежалость и уценка, рост расходов на его содержание. В результате этого замедляются темпы продаж, снижаются доходы торговли и, соответственно, прибыль.

**Таблица 1. – Показатели состояния и эффективности использования товарных запасов**

Показатели	Формула расчета	Условные обозначения
1. Уровень обеспеченности товарными запасами (товарные запасы на дату), дней	$U_{тз} = \frac{TЗ}{PTO_{0n}}$	$U_{тз}$ – уровень обеспеченности товарными запасами, дней; $TЗ$ – сумма товарных запасов на определенную дату, тыс. р.; $PTO_{0n}$ – однодневный плановый розничный товарооборот будущего периода, тыс. р.
2. Уровень товарных запасов, %	$U_{тз} = \frac{TЗ \cdot 100}{PTO}$	$U_{тз}$ – уровень товарных запасов, %; $TЗ$ – сумма товарных запасов на определенную дату, тыс. р.; $PTO$ – среднемесячный розничный товарооборот прошедшего периода (квартал, полугодие, год), тыс. р.
3. Скорость товарного обращения, раз	$C = \frac{PTO}{TЗ}$	$C$ – скорость товарного обращения, раз; $PTO$ – розничный товарооборот отчетного года, тыс. р.; $TЗ$ – средний товарный запас, тыс. р.
4. Скорость обращения средств, вложенных в товарные запасы, раз	$C_c = \frac{PTO}{TЗ_{нок}}$ ; $TЗ_{нок} = \frac{TЗ \cdot Дп}{100}$ ; $Дп = \frac{PTO - НДС - ВД}{PTO} \cdot 100$	$C_c$ – скорость обращения средств, вложенных в товарные запасы, раз; $TЗ_{нок}$ – средний товарный запас по покупной стоимости, тыс. р.; $Дп$ – удельный вес покупной стоимости товаров в розничном товарообороте, %; $НДС$ – сумма налога на добавленную стоимость от реализации товаров, тыс. р.; $ВД$ – сумма валового дохода от реализации, тыс. р.
5. Время товарного обращения (товаро-оборачиваемость), дней	$B = \frac{TЗ}{PTO_{одн}}$ или $\frac{Д}{C}$	$B$ – время товарного обращения, дней; $PTO_{одн}$ – однодневный товарооборот отчетного года, тыс. р.; $Д$ – количество дней в периоде (30, 90, 180, 360), дней
6. Время обращения средств в товарных запасах, дней	$B_c = \frac{TЗ_{нок}}{PTO_{одн}}$ или $\frac{Д}{C_c}$	$B_c$ – время обращения средств в товарных запасах, дней
7. Прибыльность товарных запасов, р.	$П_{тз} = \frac{П}{Пост + TЗн}$	$П_{тз}$ – прибыльность товарных запасов, р.; $П$ – прибыль, тыс. р.; $Пост$ – поступление товаров, тыс. р.; $TЗн$ – товарные запасы на начало периода, тыс. р.
8. Доходность товарных запасов, р.	$Д_{тз} = \frac{ВД}{Пост + TЗн}$	$Д_{тз}$ – доходность товарных запасов, р.; $ВД$ – валовой доход торговли, тыс. р.; $Пост$ – поступление товаров, тыс. р.; $TЗн$ – товарные запасы на начало периода, тыс. р.
9. Запасоемкость, р.	$ЗЕ = \frac{TЗ}{PTO}$	$ЗЕ$ – запасоемкость, р. $TЗ$ – средний товарный запас, тыс. р.; $PTO$ – розничный товарооборот отчетного года, тыс. р.
10. Товарные запасы на 1 р. Товарооборота, р.	$TЗ_{1р} = \frac{TЗ}{PTO_n}$	$TЗ_{1р}$ – товарные запасы на 1 р. товарооборота, р.; $PTO_n$ – розничный товарооборот за период (месяц, квартал, год), тыс. р.



**Рисунок 3. – Этапы анализа состояния товарных запасов**

В рамках оценки динамики товарных запасов выявляются тенденции и закономерности их развития в соответствии с развитием товарооборота. Это оценка проводится по следующим показателям:

- коэффициент соотношения темпов роста товарных запасов и товарооборота (для эффективного развития темп роста товарооборота должен превышать темп роста запасов);
- темп изменения товарных запасов на 1 р. товарооборота (запасоемкость) и размер изменения этого показателя (для оценки эффективности коммерческой деятельности этот показатель в динамике должен снижаться);
- уровень товарных запасов и размер его изменения в динамике.

В рамках оценки ассортиментной структуры товарных запасов в составе товарных запасов выявляются:

- неходовые товары (находящиеся в организации до 2 лет);
- залежалые товары (находящиеся в продаже больше 2 лет).

Также на данном этапе устанавливаются причины возникновения неходовых и залежалых товаров.

Для оценки ассортиментной структуры товарных запасов используются следующие показатели:

- доля неходовых и залежалых товаров в общей сумме товарных запасов в целом по организации и по отдельным товарным группам, изменение этой доли с предшествующими периодами;
- темп роста неходовых и залежалых товаров по сравнению с темпами роста всех запасов;
- сумма уценки товаров за период и ее доля в товарных запасах;
- удельный вес (доля) реализации уцененных товаров в общем объеме продаж и его изменение в динамике;
- коэффициент эффективности уценки, определяемый по формуле

$$\text{Коэффициент эффективности уценки} = \frac{\text{Доходы от реализации уцененных товаров}}{\text{Расходы от реализации уцененных товаров}} \quad (1)$$

С точки зрения оценки эффективности, данный показатель должен быть более 1.

Эффективными считается также уценка или снижение цен, приводящие к оживлению спроса на эти товары. При этом темп роста спроса (товарооборота) должен превышать темп снижения цены. Анализ эффективности использования товарных запасов проводится по следующим этапам (рисунок 4).

<b>Анализ эффективности использования товарных запасов</b>	Оценка времени обращения товаров (товарооборачиваемости)
	Расчет влияния факторов на изменение товарооборачиваемости
	Расчет резервов ускорения товарооборачиваемости и определение мероприятий по нормализации состояния и оборачиваемости товарных запасов

**Рисунок 4. – Этапы анализа эффективности использования товарных запасов**

*Товарооборачиваемость* – это экономическая категория, характеризующая время в днях, в течение которого реализуется средний запас товаров в целом по организации или по отдельным объектам торговли за определенный период времени.

Товарооборачиваемость является показателем эффективности использования не только товарных запасов, но и эффективности всей хозяйственно-финансовой деятельности, а также показателем деловой активности организации.

В процессе анализа товарооборачиваемости необходимо проводить ее сравнение с нормативом товарооборачиваемости и с товарооборачиваемостью за предшествующие годы.

Особое внимание при анализе эффективности товарных запасов следует обратить на расчет влияния факторов, повлекших за собой ускорение или замедление товарооборачиваемости.

Основные факторы, влияющие на состояние товарных запасов, приведены на рисунке 5.

Основными факторами, влияющими на время товарного обращения, являются объем товарооборота, его структура, изменение средних товарных запасов. Расчет влияния данных факторов осуществляется методами цепных подстановок и процентных чисел (таблица 2).

Завершающей частью анализа эффективности использования товарных запасов является определение резервов ускорения их оборачиваемости и выработка мер по нормализации их состояния и оборачиваемости.

Основными резервами ускорения оборачиваемости товарных запасов в организациях торговли являются:

- превышения товарных запасов на дату в днях над нормативом по товарным группам и по торговым объектам;
- стоимостное выражение влияния факторов, повлекших за собой замедление товарооборачиваемости.

Расчет резервов производится также и с целью определения величины прибыли, которую недополучила организация в результате замедления скорости продаж.

Прибыль организации уменьшится на величину (сумму) сверхнормативных остатков товаров, скорректированных с учетом участия собственных средств в оплате товаров и процентной ставки банка.



Рисунок 5. – Основные факторы, влияющие на состояние товарных запасов и их товарооборачиваемость

Таблица 2. – Методика расчета влияния факторов на время товарного обращения (товарооборачиваемость)

Факторы	Формула расчета	Условные обозначения
1. Объем товарооборота	$\Delta B_{PTO} = \frac{TZ_0}{PTO_0} - \frac{TZ_1}{PTO_1}$	$\Delta B_{PTO}$ – влияние изменения розничного товарооборота на оборачиваемость товаров, дней; $TZ_0$ – средний товарный запас предшествующего года, тыс. р.; $PTO_0$ – однодневный товарооборот отчетного года, тыс. р.; $PTO_1$ – однодневный товарооборот предшествующего года, тыс. р.
2. Средние товарные запасы	$\Delta B_{TZ} = \frac{TZ_1}{PTO_1} - \frac{TZ_0}{PTO_1}$	$\Delta B_{TZ}$ – влияние изменения средних товарных запасов на оборачиваемость товаров, дней; $TZ_1$ – средние товарные запасы отчетного года, тыс. р.
3. Структура товарооборота	$\Delta B_{Стр} = \frac{(Дп_1 \cdot Вп_0) + (Дн_1 \cdot Вн_0)}{100} - \frac{(Дп_0 \cdot Вп_0) + (Дн_0 \cdot Вн_0)}{100}$	$\Delta B_{Стр}$ – влияние изменения структуры товарооборота на товарооборачиваемость, дней; $Дп_1, Дп_0$ – удельный вес продовольственных товаров в розничном товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $Дн_1, Дн_0$ – удельный вес непродовольственных товаров в розничном товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $Вп_0$ – товарооборачиваемость продовольственных товаров в предшествующем году, дней; $Вн_0$ – товарооборачиваемость непродовольственных товаров в предшествующем году, дней

Сумма недополученной прибыли определяется следующим образом:

$$\frac{\text{Стоимостное выражение сверхнормативных запасов по товарным группам}}{\text{Доля кредита в оплате товаров}} \cdot \frac{\text{Среднегодовая ставка банка за пользование кредитами}}{10000} \quad (2)$$

Основными путями ускорения товарооборачиваемости в организациях торговли являются:

- повышение эффективности коммерческих и маркетинговых решений при заключении коммерческих сделок и при реализации товаров;
- более широкое использование возможностей маневренности товарных запасов между торговыми объектами организации;
- применение маркетинговых стратегий ценообразования;
- формирование торгового ассортимента с учетом прибыльности товаров;
- применение принципов мерчендайзинга при размещении товаров;
- содействие реализации хорошо известных товарных брендов;
- систематическое повышение квалификации продавцов;
- ежемесячно проводить анализ товарооборачиваемости, по результатам которого оперативно принимать решения о снижении объема поставок товаров с низкой скоростью продаж;
- при наличии неходовых товаров принимать меры по их устранению: перераспределение между другими торговыми объектами, возврат поставщикам, уценка и другие.

В основе планирования товарных запасов лежит их нормирование, т. е. установление норм запасов в днях по каждой товарной группе и торговому объекту и определение на этой основе норматива товарных запасов в днях и в сумме в целом по торговой организации.

Существует два подхода к определению *норматива товарных запасов*:

- норматив товарных запасов как запас товаров, необходимый для обеспечения бесперебойной торговли с целью наиболее полного удовлетворения спроса населения (этот норматив запасов рассчитывается исходя из потребности торговой организации в товарах независимо от наличия финансовых средств на их закупку);
- норматив товарных запасов как запас товаров, обеспеченный необходимыми финансовыми ресурсами торговой организации.

Нормативы товарных запасов имеют большое значение в экономической, коммерческой и маркетинговой деятельности организации в следующих случаях:

- при разработке планов товарного обеспечения продаж;
- при определении размеров необходимых средств для закупки товаров и планируемой величины кредита;
- при расчете плановой суммы расходов по содержанию товарных запасов.

Нормативы товарных запасов в днях определяются только по запасам текущего хранения; товары сезонного хранения в днях не нормируются, их плановая величина определяется только в стоимостном выражении.

Последовательность нормирования товарных запасов приведена на рисунке 6.

1	Расчет норматива товарных запасов в сумме и днях на планируемый год
2	Расчет нормативов товарных запасов в разрезе товарных групп и торговых объектов
3	Распределение норматива товарных запасов по кварталам планируемого года

**Рисунок 6. – Последовательность нормирования товарных запасов**

При нормировании товарных запасов используется ряд методов, основными из которых являются:

- метод скользящей средней;
- метод удельных приращений;
- метод, основанный на использовании модели Уилсона;
- экономико-математическое моделирование;
- метод технико-экономических расчетов;
- экономико-статистический метод и др. (рисунок 7).

При применении *метода скользящей средней* за 4 года, предшествующих планируемому, берутся товарные запасы в днях на конец года и определяются средние отрезки динамического ряда товарных запасов в днях ( $K_1-K_6$ ):

$$K_1 = \frac{T_1 + T_2}{2}; K_2 = \frac{T_2 + T_3}{2}; K_3 = \frac{T_3 + T_4}{2}; K_4 = \frac{K_1 + K_2}{2}; K_5 = \frac{K_2 + K_3}{2}; K_6 = \frac{K_4 + K_5}{2}.$$

Далее определяется среднегодовое изменение товарных запасов в днях  $\left(\frac{K_6 - K_1}{5}\right)$ .

Затем определяется *норматив товарных запасов в днях будущего периода* ( $K_6 + 2$  умноженное на среднегодовое изменение).

Норматив товарных запасов в сумме определяется по формуле

$$\text{Норматив ТЗ в сумме} = \text{Норматив в днях} \cdot \text{Однодневный плановый розничный товарооборот} \quad (3)$$

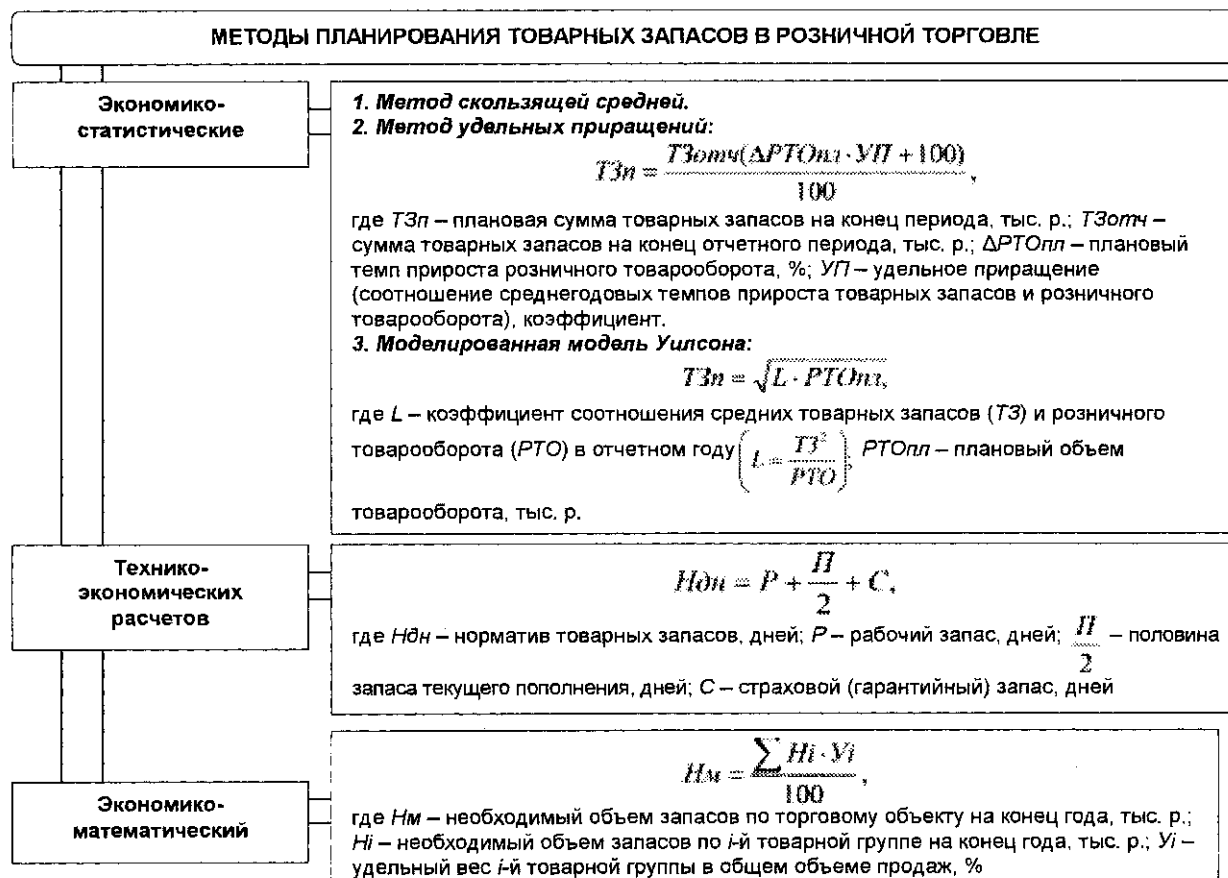


Рисунок 7. – Методы планирования товарных запасов в розничной торговле

*Метод технико-экономических расчетов* предполагает определение норматива товарных запасов в днях по товарным группам с использованием отдельных элементов запаса: страхового и торгового запаса.

Согласно этому методу, норматив товарных запасов по товарной группе ( $Ндн$ ) будет определяться следующим образом:

$$Ндн = P + \frac{\Pi}{2} + C, \quad (4)$$

где  $P$  – рабочий запас, определяемый как сумма запаса на приемку и подготовку товаров к продаже, представительского набора товаров и однодневного запаса; запас на приемку и подготовку составляет до 1 дня; представительский набор определяется как произведение количества товарных образцов в торговом зале на среднюю цену одного образца, деленное на однодневный товарооборот по товарной группе;  $\frac{\Pi}{2}$  – половина запаса пополнения (*Интервал поставки* : 2).

*Коэффициент обновления ассортимента* (коэффициент обновления ассортимента определяется как отношение количества товаров по ассортименту к количеству товаров поступающих в одной партии).



Таким образом, определив нормативы товарных запасов в сумме и в днях по всем товарным группам на конец планируемого года определяется норматив товарных запасов в целом по торговой организации, путем деления норматива товарного запаса в сумме на конец планируемого года на однодневный плановый розничный товарооборот.

В розничной торговле потребительской кооперации нормативы товарных запасов установлены в разрезе товарных групп Постановлением правления Белкоопсоюза № 97 от 29.03.2012г. «Об утверждении норматива товарных запасов» [4]. В среднем по продовольственным товарам норматив составляет 22 дня, по непродовольственным – 60.

Организации потребительской кооперации с основным видом деятельности – розничная торговля (райпо, филиал облпо) – используют в работе товарные нормативы в соответствии с указанным постановлением, а так же разрабатывают квартальные нормативы товарных запасов по розничным торговым предприятиям райпо (филиала облпо) и по райпо (филиалам облпо) в целом следующим образом:

1. Квартальный норматив товарных запасов по розничным торговым предприятиям (РТП) райпо в днях определяется следующим образом:

$$\text{НТЗртп(дн)} = (\text{Дт.г.кв.1} \times \text{НТЗт.г.1}) + (\text{Дт.г.кв.2} \times \text{НТЗт.г.2}) + \dots + (\text{Дт.г.кв.n} \times \text{НТЗт.г.n}) / 100, \quad (5)$$

где Дт.г.кв.1,2,n – удельный вес товарной группы в плане розничного товарооборота квартала, %; НТЗт.г.1,2,n – норматив товарных запасов по товарной группе, дни.

2. Квартальный норматив товарных запасов по райпо в днях определяется следующим образом:

$$\text{НТЗр(дн)} = (\text{Дртп.кв.1} \times \text{НТЗртп1}) + (\text{Дртп.кв.2} \times \text{НТЗртп2}) + \dots + (\text{Дртп.кв.n} \times \text{НТЗртпn}) / 100, \quad (6)$$

где Дртп.кв.1,2,n – удельный вес розничного товарооборота РТП в плане розничного товарооборота квартала райпо, %; НТЗт.г.1,2,n – квартальный норматив товарных запасов РТП, дни.

3. Квартальный норматив товарных запасов РТП райпо в сумме определяется следующим образом:

$$\text{НТЗртп(сумм)} = \text{Орто(ртп)} \times \text{НТЗртп(дн)}, \quad (7)$$

где Орто(ртп) – однодневный квартальный план розничного товарооборота РТП, тыс. р.

4. Квартальный норматив товарных запасов райпо в сумме определяется следующим образом:

$$\text{НТЗр(сумм)} = \text{Орто(р)} \times \text{НТЗр(дн)}, \quad (8)$$

где Орто(р) однодневный квартальный план розничного товарооборота райпо, тыс. р.

В современных условиях внешних вызовов, связанных с эпидемиологической и политической ситуацией, к анализу и нормированию товарных запасов необходимо применять более гибкий подход, учитывая изменяющуюся конъюнктуру как национального, так и мирового потребительского рынка.

**Заключение.** В статье освещены современные подходы к оценке состояния, эффективности и нормированию товарных запасов в организациях с основным видом деятельности – розничная торговля. Предложена полемика авторских мнений касаясь понятия «товарные запасы», как экономической категории. Предложена к практическому использованию система показателей оценки эффективности использования товарных запасов, состоящая из десяти показателей, а так же методы нормирования товарных запасов. Это, несомненно, будет способствовать улучшению качества работы специалистов учетно-аналитических служб организаций торговли по оценке и нормированию товарных запасов, позволит выявить и определить резервы и направления роста объемов продаж, ускорения товарооборачиваемости и, соответственно, увеличить прибыль и рентабельность в целом по организации, а так же по отдельным видам ее деятельности.

Таким образом, применение предложенных подходов позволит повысить уровень планово-аналитической работы в организациях торговли, выявить неиспользованные резервы увеличения реальных объемов продаж и оптимизации товарных запасов, тем самым, улучшив их финансовое состояние и конкурентные позиции на рынке.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010, № 133 // іlex. (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.

2. Категорийный менеджмент: курс управления ассортиментом в рознице / С. Сысоева, Е. Бузукова. - Санкт-Петербург: Питер, Питер пресс, 2016. - 400 с.
3. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года // Экономический бюллетень Научно-исследовательского экономического института Министерства экономики Республики Беларусь. 2015, № 4 (214), С. 6–99.
4. Об утверждении норматива товарных запасов: постановление Правления Белкоопсоюза от 29.03. 2012 г. № 97. – Минск: Белкоопсоюз, 2012.
5. Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле» : постановление Нац. статистического комитета Респ. Беларусь от 23 июля 2021, № 51 // илех. (BY) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
6. Фридман, А.М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества: учебник / А.М. Фридман. – 5-е изд., стер. – М.: Дашков и К°, 2019. – 656 с.
7. Экономика торговли: учеб. пособие. В 2 ч. Ч. 1 / авт.: А.З. Коробкин [и др.]; под общ. ред. А.З. Коробкина. – Минск: Выш. шк., 2020. – 271 с.

#### **MODERN APPROACHES TO ECONOMIC ANALYSIS AND REGULATION OF TORARY STOCKS IN RETAIL TRADE**

**Korobkin A. Z. candidate of economic Sciences, associate Professor, head of the Department of economic and legal disciplines of the Belarusian trade and economic University of Consumer Cooperation» Gomel, Republic of Belarus**

**Annotation.** *The article presents modern methodological approaches to assessing the state and efficiency of the use of inventory in retail trade. Proposed for use in practice are indicators of the effectiveness of the use of commodity stocks, as well as alternative methods for their normalization.*

**Keywords:** *retail trade, stocks, commodity stocks, economic analysis, rationing.*