

Библиографический список:

1. Асланов Д.И. Развитие теоретико-методологических основ трансформации санаторно-курортного комплекса региона. Автореферат доктора экономических наук, Екатеринбург, 2013.-25 с.
2. Коллективные средства размещения Пермского края / Статистический сборник (Пермьстат). Пермь, 2002-2013 гг.- 41 с.
3. Мажар Л.Ю. Территориальные туристско-рекреационные системы: геосистемный подход к формированию и развитию. Автореферат доктора географических наук. Смоленск, 2009.- 23 с.
4. Оборин М.С. Подходы к определению сущности курортной инфраструктуры региона: теория и практика // Известия УрГЭУ. № 1(51), 2014.-С.66-71.
5. Овчаров А.О. Теория и методология управления рисками в туристско-рекреационном комплексе. Автореферат доктора экономических наук, Нижний Новгород, 2009.-23 с.

ББК 65.42

УДК 338.012

Рагимов М.Ш.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ ИНТЕГРИРОВАННЫХ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ragimov M.Sh.

ORGANIZATIONAL AND ECONOMIC ASPECTS OF THE ASSESSMENT OF STOCKS OF THE INTEGRATED TRADE ORGANIZATIONS

В статье раскрываются предпосылки формирования интегрированных торговых организаций, в основе которых лежат процессы углубления специализации и кооперирования предпринимательской деятельности. Рассмотрены возможности развития перспективной форм кооперирования – торговых сетей. Предложены методические подходы к управлению запасами торговых организаций.

Ключевые слова: специализация, кооперирование, сфера услуг, торговые сети, запасы, методы оценки.

In article prerequisites of formation of the integrated trade organizations which cornerstone processes of deepening of specialization and cooperation of business activity are reveal. Possibilities of development of perspective odds of cooperation – distribution networks are considered. Methodical approaches to stockpile management of trade organizations are offered.

Key words: specialization, cooperation, services, retail chains, inventory, eval-

uation methods.

Углубление дифференциации и специализации розничных торговых организаций обусловлено дифференциацией общества и ростом престижных потребностей у определенной части населения. Более сложным и многообразным является следующий этап концентрации торгового капитала, заключающийся в том, что собственники принимают решение диверсифицировать капитал, причем как по внутриотраслевому, так и межотраслевому признаку. В этом случае в рамках торговой организации могут создаваться интегрированные структуры, либо происходит вложение капитала в сопутствующий или смежный бизнес, что еще более углубляет процессы специализации и кооперирования [2].

В результате этого за счет диверсификации на одном уровне канала в многоканальной логистической системе увеличивается объем продаж, что приводит к необходимости эффективного управления торговыми запасами.

Основными принципами организации этих процессов в интегрированных структурах являются:

- обеспечение комплексного подхода к выработке оптимальных вариантов продажи товаров;
- обеспечение наилучших условий выбора товаров, экономия времени покупателей, высокий уровень торгового обслуживания;
- достижение оптимальной экономической эффективности технологического процесса путем ускорения оборачиваемости товаров, снижения издержек обращения.

Стратегическими и тактическими целями формирования товарных запасов являются: обеспечение устойчивого товарного ассортимента, достаточного для достижения безубыточного объема товарооборота, ритмичности торговой организации, накопления сезонных запасов и запасов целевого назначения, накопления дополнительных товарных запасов для последующей их перепродажи другим торговым организациям с целью получения дополнительной прибыли.

Управление запасами торговых сетей в общем случае должно решать две противоположные задачи – минимизацию складских запасов и обеспечение необходимого ассортимента для удовлетворения покупательского спроса. Причем ассортимент является очень важным фактором для розничной торговли, а задачи минимизации складских запасов характерны для оптовых компаний.

Формирование системы управления запасами направлено на установление равновесия между двумя противоположными требованиями: требованиями финансистов, стремящихся минимизировать затраты на хранение товаров и требованиями маркетологов, которые стремятся оптимизировать обслуживание потребителя, поддерживая постоянный уровень запасов товаров по всему спектру торгового ассортимента.

Цель управления запасами – снизить затраты на продвижение товарных запасов через организацию при обеспечении высокого уровня качества торговли и одновременно максимизировать возврат средств на инвестиции в товарные запасы.

Создание системы управления товарными запасами позволяет решить следующие задачи: бесперебойность снабжения, минимизация риска, обеспечение простоты процедуры заказа на пополнение запасов, устойчивость товарного процесса (рис. 1).

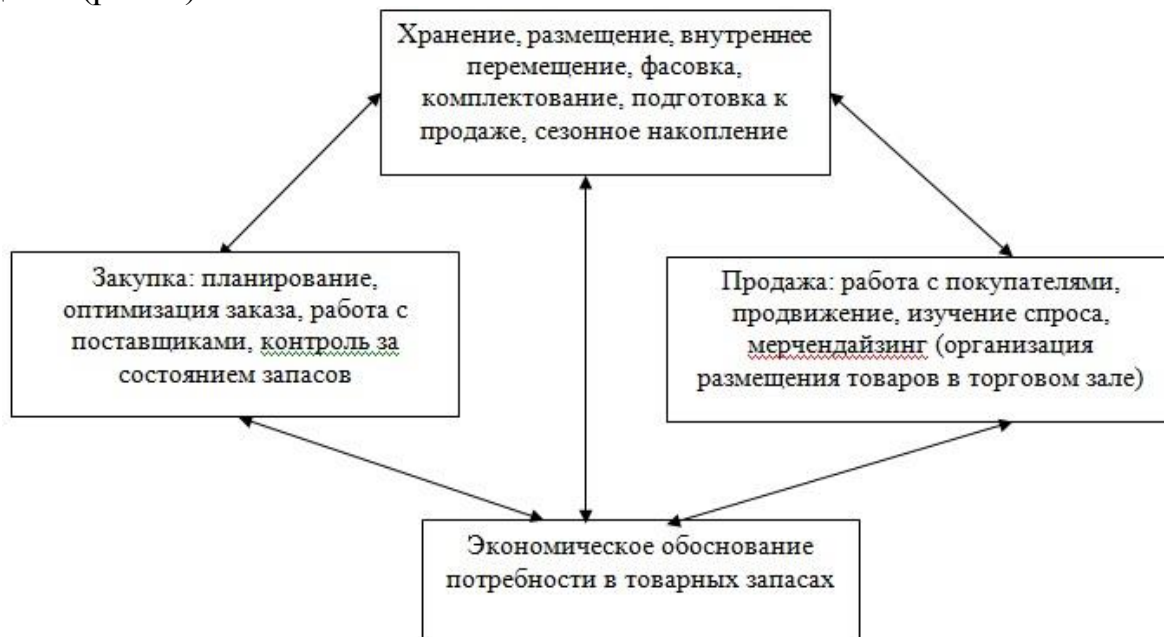


Рисунок 1 – Система управления торговыми запасами

Наиболее сложной задачей в реализации системы управления запасами является задача обеспечения эффективной закупки товаров; выбор системы поставок товаров; определение размера заказываемой партии товаров; расчет интервалов времени пополнения запасов; учет и контроль запасов.

Величина товарных запасов, выраженная в днях товарооборота, характеризует обеспеченность товарными запасами на определенную дату и показывает, на какое число дней при сложившемся товарообороте торговая организация обеспечена запасами.

Рассчитывается величина товарного запаса (Z_T), в днях товарооборота по формуле

$$Z_T = \frac{Z}{T_{\text{одн}}} = \frac{Z \cdot D}{T} \quad (1)$$

Z – размер товарных запасов на определенную дату;

$T_{\text{одн}}$ – однодневный товарооборот за рассматриваемый период;

T – объем товарооборота за рассматриваемый период;

D – количество дней в периоде.

Большое значение для создания товарных запасов имеет определение оптимального размера заказа.

Известно, что в торговых организациях существует товарный запас, в то же время его можно не создавать, а покупать соответствующие товары изо дня в день по мере необходимости. Почему же этого не происходит? Можно привести по крайней мере две причины: во-первых, торговой организации, как правило, приходится платить более высокие цены за маленькие партии товаров; во-

вторых, существует риск снижения объема продаж. Поэтому очень часто размер товарных запасов в торговой организации гораздо больше, чем потребность в них на текущий день. Однако торговая организация несет издержки по хранению товарных запасов, связанные со складскими расходами, с порчей, а также омертвлением денежных средств, в которые вложены в запасы.

С учетом этого, представляется необходимым определение оптимального объема финансовых ресурсов, вкладываемых в товарные запасы с тем, чтобы минимизировать общие издержки.

Минимизация текущих затрат по обслуживанию запасов представляет собой оптимизационную задачу, решаемую в процессе их нормирования.

Для товарных запасов она состоит в определении оптимального размера партии поставляемого товара.

Для оптимизации размера текущих товарных запасов рекомендуется использовать модель экономически обоснованного объема одной партии заказа (Economic ordering quantity – EОQ) [1]. Модель «ЕОQ» имеет вид:

$$q = \sqrt{\frac{2 \cdot S \cdot Z}{H}} \quad (2)$$

где q – объем одной партии заказа в натуральных единицах;

S – общая потребность в товаре на период в натуральных единицах;

Z – стоимость выполнения одной партии заказа; руб.

H – затраты по хранению единицы товара, руб.

Расчет оптимальной суммы запасов, включаемых в состав оборотных средств торгового предприятия осуществляется по формуле:

$$Z_{\text{опт}} = (H_{\text{зт}} \times O_{\text{оп}}) + Z_{\text{сх}} + Z_{\text{цн}} \quad (3)$$

где $Z_{\text{опт}}$ – оптимальная сумма запасов;

$H_{\text{з}}$ – норматив запасов текущего хранения в днях оборота;

$O_{\text{оп}}$ – однодневный объем продаж;

$Z_{\text{сх}}$ – планируемая сумма запасов сезонного хранения;

$Z_{\text{цн}}$ – планируемая сумма запасов целевого назначения других видов.

В релевантные затраты (меняющиеся в зависимости от уровня запасов), которые следует учитывать при определении оптимального уровня запасов, включаются стоимость хранения запасов и выполнения заказа.

Стоимость хранения запасов ($C_{\text{хр}}$) может быть определена по формуле:

$$C_{\text{хр}} = \frac{QH}{2} \quad (4)$$

где Q – заказанное количество единиц товара;

H – стоимость хранения одной единицы товара;

$Q/2$ – средний запас за период.

Стоимость выполнения заказа ($C_{\text{вз}}$) вычисляется по формуле:

$$C_{\text{вз}} = \frac{DQ}{Q} \quad (5)$$

где D – общая потребность в запасах на период;

O – стоимость выполнения одного заказа.

Совокупные релевантные затраты (TC) для заказа любого размера определяются тогда по формуле:

$$TC = \frac{QH}{2} + \frac{DO}{Q} \quad (6)$$

Для определения оптимального размера заказа необходимо найти такое его значение Q , при котором общие (совокупные) затраты минимальны.

На основе экономически обоснованного объема одной партии заказа (модель «ЕОQ») могут быть проведены другие расчеты. Число заказов, подлежащих размещению в течение одного года (число поставок, n), определяется соотношением:

$$n = \frac{D}{Q} \quad (7)$$

Интервал между двумя следующими друг за другом заказами (частота поставок) (t) составит:

$$t = \frac{N_{PD}}{n} \quad (8)$$

где N_{PD} – число рабочих дней в году.

Важнейшим элементом оценки запасов является оценка их оборачиваемости. Основной показатель – время обращения в днях, рассчитываемый делением среднего за период остатка запасов на однодневный оборот запасов в этом же периоде. Ускорение оборачиваемости сопровождается дополнительным вовлечением средств в оборот, а замедление – отвлечением средств из хозяйственного оборота, их относительно более длительным омертвлением в запасах (иначе – иммобилизацией собственных оборотных средств). Сумма средств, дополнительно вовлеченных в оборот (или отвлеченных из оборота), рассчитывается по формуле:

$$\Delta_b C = (b_1 - b_0) \cdot m_1 = \Delta b \cdot m_1 \quad (9)$$

где $\Delta_b C$ – сумма средств, дополнительно вовлеченных в оборот, если $\Delta_b C < 0$, либо сумма отвлеченных из оборота средств, если $\Delta_b C > 0$;

b_0 – оборачиваемость запасов в днях в базисном периоде;

b_1 – оборачиваемость запасов в днях в отчетном периоде;

m_1 – однодневный фактический оборот в отчетном периоде.

Ретроспективный анализ товарных запасов может выполняться с использованием жестко детерминированных факторных моделей.

В частности, одна из моделей наиболее распространенных в анализе товарных запасов имеет вид [3]:

$$\frac{\sum b_1 \cdot m_1}{\sum b_0 \cdot m_0} = \frac{\sum b_1 \cdot m_1}{\sum b_0 \cdot m_1} \cdot \frac{\sum \bar{b}_0 \cdot m_1}{\sum \bar{b}_0 \cdot m_0} \quad (10)$$

где b – время обращения в днях i -й товарной группы;

m – однодневный товарооборот i -й товарной группы.

Разности между числителем и знаменателем результативного и факторных признаков связаны следующей зависимостью:

$$\Delta_0 Z = \Delta_b Z + \Delta_c Z + \Delta_m Z \quad (11)$$

	где		— характеризует общее изменение товарных запасов за период;
$\Delta_0 Z = \sum b_1 \cdot m_1 - \sum b_0 \cdot m_0$			
$\Delta_b Z = \sum b_1 \cdot m_1 - \sum \bar{b}_0 \cdot m_1$			— характеризует изменение товарных запасов под влиянием изменения оборачиваемости по отдельным товарным группам;
$\Delta_c Z = \sum b_1 \cdot m_1 - \sum \bar{b}_0 \cdot m_1$			— характеризует изменение товарных запасов под влиянием изменения структуры товарооборота;
$\Delta_m Z = \sum \bar{b}_0 \cdot m_1 - \sum b_0 \cdot m_0$			— характеризует изменение товарных запасов под влиянием изменения объема товарооборота.

Особому контролю должны подвергаться залежалые и неходовые товары, представляющие собой один из основных элементов иммобилизованных (т. е. исключенных из активного хозяйственного оборота) оборотных средств. Эта практика является обыденной не только в России, но и в странах Запада.

При анализе недостатков и потерь от порчи товара, не списанного с баланса в установленном порядке необходимо изучить их состав и причины образования, постараться установить конкретных виновников для взыскания с них причиненного ущерба. Требуется также проверить условия хранения ценностей; обеспечение их сохранности по количеству и качеству; квалификацию материально ответственных лиц; запущен ли учет товарно-материальных ценностей; соблюдаются ли правила проведения инвентаризации и выявления их результатов.

В процессе разработки политики управления запасами должны быть заранее предусмотрены меры по ускорению вовлечения в оборот сверхнормативных запасов. Это обеспечивает высвобождение части финансовых ресурсов, а также снижение размера потерь от сверхнормативных запасов материальных ресурсов в процессе их хранения.

Определение необходимого объема финансовых средств, авансируемых в формирование товарных запасов, осуществляется путем определения потребности в отдельных видах товаров. Потребность в запасах каждого вида определяется отдельно по таким группам:

1) запасы текущего хранения (они представляют собой постоянно обновляемую часть запасов, формируемых на регулярной основе и равномерно потребляемых в процессе производства или реализации потребителям);

2) запасы сезонного хранения (формирование таких запасов обусловлено сезонными особенностями производства и закупки сырья, а также сезонными особенностями продаж определенного вида товаров);

3) запасы целевого назначения (формирование таких запасов определено специфическими целями деятельности торговой организации).

Среди этих групп запасов основное внимание должно быть уделено определению потребности в запасах текущего хранения.

Принципиальная формула, по которой определяется необходимый объем финансовых средств, авансируемых на формирование товарных запасов, имеет вид:

$$\Phi C_3 = CP \times H_3 - KЗ, \quad (12)$$

где ΦC_3 – объем финансовых средств, авансируемых в запасы;

CP – среднедневной объем расхода запасов в сумме;

H_3 – норматив хранения запасов, в днях (при отсутствии разработанных нормативов может быть использован показатель средней продолжительности оборота запасов в днях);

$KЗ$ – средняя сумма кредиторской задолженности по расчетам за приобретенные товарно-материальные ценности (этот элемент включается в расчет, как правило, только по производственным запасам; при реализации готовой продукции он включается лишь при установившейся практике предоплаты за нее).

Расчет рекомендуется вести по каждому из видов запасов. Суммирование результатов расчетов позволяет получить общую потребность в финансовых ресурсах, авансируемых на формирование запасов, т. е. определить размер оборотных средств, обслуживающих эту стадию производственного цикла.

Как показывает сложившаяся практика, в интегрированной торговой сети частота завоза товаров в магазины по отдельным товарным группам составляет: по непродовольственным товарам – 40 % - 1 раз в неделю; продовольственные – в течение недели, в том числе овощи и фрукты – 48 % объема поставки завозится 5 раз в неделю; молочные продукты соответственно 34 % - 6 раз в неделю; мясо и колбасные изделия - 40 % - 3 раза в неделю; бакалейные товары – 41 % - 2 раза, хлеб – 67 % - 6 раз.

Чем выше размер партии поставки, тем ниже относительный размер текущих затрат по размещению заказа, доставке товаров и их приемке. Однако высокий размер партии поставки определяет высокий средний размер запаса – если закупать товар один раз в два месяца, то средний размер его запаса составит 30 дней, а если размер партии поставки сократить вдвое, т. е. закупать товар один раз в месяц, то средний размер его запаса составит 15 дней.

Обеспечение своевременного вовлечения в торговый оборот излишних запасов осуществляется на основе мониторинга текущей финансовой деятельности (сопоставления нормативного и фактического размера запасов). Мероприятия в этом случае разрабатываются совместно со службой менеджмента (при необходимости нормализации товарных запасов) или со службой маркетинга (при необходимости нормализации запасов готовой продукции).

Основная цель этих мероприятий – высвобождение части финансовых средств, «завязнувших» в сверхнормативных запасах.

Размер высвобождаемых финансовых средств в этом случае определяется по формуле:

$$\Phi C_B = Z_H - Z_\Phi = (Z_{ДH} - Z_{Д\Phi}) \times C_P, \quad (13)$$

где ΦC_B – сумма высвобождаемых финансовых средств в процессе нормализации запасов;

Z_H – норматив запасов в сумме;

Z_Φ – фактические запасы в сумме;

$Z_{ДH}$ – норматив запасов в днях;

$Z_{Д\Phi}$ – фактические запасы в днях;

C_P – среднедневной объем расходования запасов в сумме.

Эффективность управления запасами может быть повышена за счет применения различных подходов к организации контроля за состоянием товарных запасов. Среди систем контроля за движением запасов рекомендуется применение системы «АВС». Суть этой контролирующей системы состоит в разделении всей совокупности запасов на три категории исходя из их стоимости, объема и частоты расходования, отрицательных последствий их дефицита для нормального хода операционной деятельности и т. п.

В категорию «А» включают наиболее дорогостоящие виды запасов, на которые приходится 80% затрат, с продолжительным циклом заказа, которые требуют постоянного мониторинга в связи с серьезностью финансовых последствий, вызываемых их недостатком. Частота поставки этой категории запасов определяется, как правило, на основе «Модели EOQ». Круг конкретных товарных запасов, входящих в категорию «А», обычно ограничен и требует еженедельного контроля. В категорию «В» включают товарные запасы, на которые приходится 15% затрат, имеющие меньшую значимость в обеспечении бесперебойного процесса торговли и формировании конечных результатов хозяйственной деятельности. Запасы этой группы контролируются и анализируются обычно один раз в месяц. В категорию «С» включают все остальные товарные запасы с низкой стоимостью (5% затрат), не играющие значимой роли в формировании финансового результата. Контроль и анализ таких ресурсов следует осуществлять один раз в квартал.

Таким образом, контроль за использованием товарных запасов по «Системе АВС» концентрируется на наиболее важной их категории с позиций обеспечения бесперебойной деятельности торговой организации и формирования конечных финансовых результатов.

Эффективность сформированной системы управления товарными запасами зависит от рациональной организации процессов формирования, размещения и использования товарных запасов, обоснованности создания всех ее элементов и эффективности принятых управленческих решений по их перемещению во всех каналах движения и контроля товаров в торговой организации.

Следовательно, через управление товарными запасами можно влиять на формирование затрат и финансовых результатов торговой организации, а также на осуществление ее налоговой политики.

Библиографический список:

1. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: - Киев.: Ника-Центр Эльга, 2001.

2. Геске, М.А. Оценка эффективности и неэффективности слияний и поглощений / М.А. Геске // Менеджмент в России и за рубежом. - 2004. - № 6.
3. Товарно-материальные запасы. Необходимые и реальные объемы, расходы на содержание, логистические системы управления / Л. Федоров // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2008. – № 3.

ББК 65.290-21.73

УДК 69.003

Фарухов Т.А., Эсетова А.М.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Faruhov T.A., Esetova A.M.

THE MAIN DIRECTIONS OF THE BUILDING PRODUCTION INNOVATIVE DEVELOPMENT

Аналитически обобщены объективные основы и перспективные направления инновационного развития строительного производства. Предложен механизм совершенствования системы стимулирования инновационной активности строительных предприятий.

***Ключевые слова:** научно-технический прогресс, инновационное развитие, стимулирование, строительное производство, инновационная инфраструктура.*

Objective foundations and perspective directions of the construction industry innovative development have been analytically generalized. The mechanism of the innovative activity stimulation system improvement of construction companies has been proposed.

***Key words:** scientific-technical progress, innovative development, promotion, construction production, innovative infrastructure.*

Научно-технический прогресс представляет непрерывный процесс развития и совершенствования средств труда (машин, оборудования, механизмов), предметов труда (материалов, изделий, конструкций) и способов воздействия средств труда на предметы труда (технологии, организации, планирования, управления) на основе достижений науки и техники. НТП в строительстве обеспечивает ускорение темпов интенсификации производства и за счет этого своевременный ввод в действие производств, мощностей и объектов, рост производительности труда, совершенствование системы управления, повышение эффективности и качества строительства. НТП охватывает все этапы создания строительной продукции: научно-исследовательские работы, проектирование,