

# МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ СТУДЕНТОВ

## Практическое занятие № 8

### Тема: «ТОВАРООБОРОТ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ. ТОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ. ПЛАНИРОВАНИЕ ТОВАРООБОРОТА И НОРМИРОВАНИЕ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ»

Дисциплина Экономика организации

Направление подготовки 33.02.01 «Фармация»

Квалификация (степень) фармацевт

Форма обучения очная

Курс 2

**ЗНАЧЕНИЕ ТЕМЫ.** Запасы товаров составляют большую часть оборотных средств аптеки. От величины и структуры запасов зависит выполнение заданного объема реализации и, в конечном итоге, прибыль. В то же время запасы товаров должны соответствовать определенному расчетному нормативу, поскольку неоправданно большие запасы могут привести к росту издержек по их хранению, а недостаточный запас создает дефицит и неудовлетворенный спрос.

**ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ:** Научиться определять нормативные запасы по всей номенклатуре аптеки и по отдельным наименованиям ЛП, а также определять размер поступления товаров в планируемом периоде.

**ЗАДАЧИ.** Научить умению:

- рассчитывать оптимальный запас и страховой запас;
- рассчитывать фактическую товарооборачиваемость;
- рассчитывать норматив товарных запасов в днях и сумме;
- определять величину товарного покрытия объема реализации;
- рассчитывать оптимальный заказ, интервал поставки, точку заказа.

### СПРАВОЧНЫЕ СХЕМЫ, ТАБЛИЦЫ

Таблица 1.

#### Классификация товарных запасов.

Классификационный признак	Виды товарных запасов	Краткая характеристика
Назначение	<i>Текущего хранения</i>	Предназначены для текущей продажи. За их поступлением непосредственно следует реализация. Запасы текущего хранения подлежат нормированию. Составными элементами товарных запасов текущего хранения являются торговый (рабочий) запас, запас текущего пополнения и страховой (резервный или гарантийный) запас
	<i>Сезонного накопления и досрочного завоза</i>	Дополнительные запасы товаров, пользующихся сезонным спросом и поступающие на склад с большими интервалами, обеспечивают бесперебойную продажу или в течение года, или в период повышенного спроса
	<i>Целевого назначения</i>	Создаются для выполнения определенной задачи (например, обеспечения тендерных поставок, вакцинации в период гриппа и т.п.)
Место нахождения	<i>В розничной сети</i>	Товары, находящиеся на площадях розничных аптечных организаций
	<i>На оптовых предприятиях</i>	Товары, находящиеся на территории фармацевтического оптового предприятия
	<i>В пути</i>	Товары, находящиеся в процессе транспортировки, растаможивания, сертификации и т.п.
Сроки	<i>Отчетные</i>	Определяются на конкретную дату по отчетным данным
	<i>Начальные или входные</i>	Ожидаемые запасы на начало планируемого периода
	<i>Конечные или выходные</i>	Запасы на конец планируемого периода
Размер	<i>Минимальные</i>	Характерны для периода перед очередным завозом
	<i>Средние</i>	Рассчитываются как средняя арифметическая между минимальным и максимальным запасами или как средняя хронологическая
	<i>Максимальные</i>	Характерны для периода после очередного завоза товаров

### Планирование товарных запасов на год



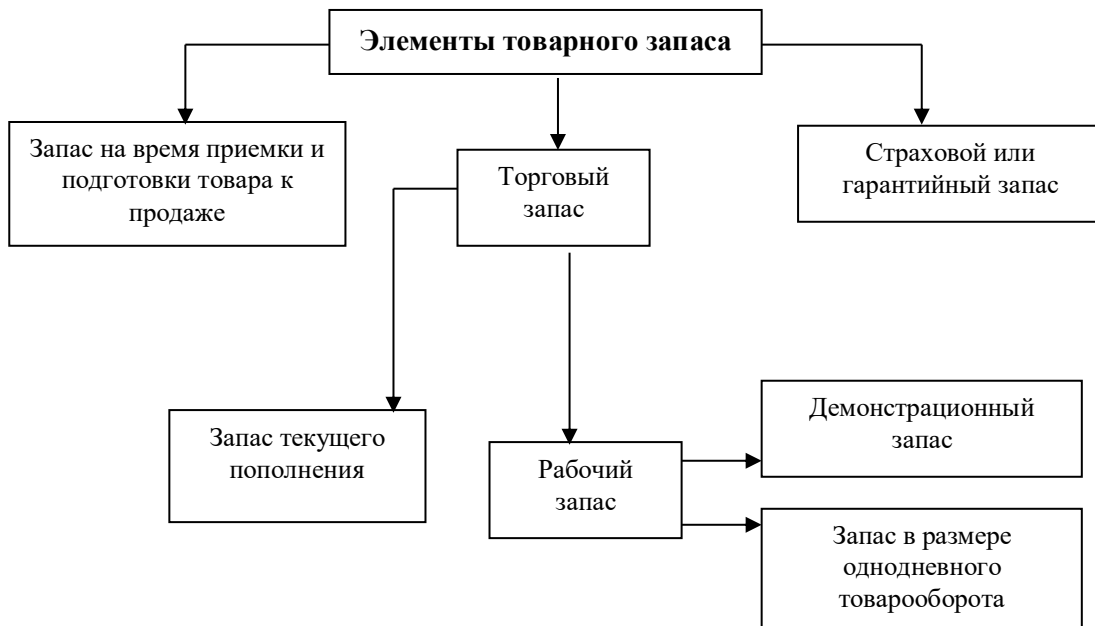
Таблица 2.

### Определение фактической товарооборачиваемости

Показатель	Характеристика показателя	Фактическая товарооборачиваемость, в днях
Коэффициент скорости обращения: $V = P/O_{cp}$	Показывает количество оборотов среднего товарного запаса в общем товарообороте за анализируемый период	$\alpha = T/V$
Коэффициент закрепления средств: $\omega = O_{cp}/P$	Показывает долю среднего товарного запаса, приходящегося на каждый рубль реализации	$\alpha = T * \omega$
Среднедневная реализация: $D = P/T$	Показывает средний объем продаж за день в анализируемом периоде	$\alpha = O_{cp}/D$

Схема 3.

### Структура товарного запаса



# ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ И КОРРЕКЦИИ ИСХОДНОГО УРОВНЯ ЗНАНИЙ:

## 1. К оборотным средствам относят:

- а) предметы труда, которые многократно участвуют в процессе производства, постепенно перенося свою стоимость на стоимость изготавливаемой продукции или реализуемого товара;
- б) предметы труда, которые целиком потребляются в однократном цикле производства, полностью перенося свою стоимость на изготавливаемую продукцию или реализуемые товары.

## 2. Запасы, которые создаются для выполнения целевых лекарственных программ, называют:

- а) запасами текущего хранения;
- б) запасами сезонного накопления;
- в) запасами целевого назначения.

## 3. Запас текущего хранения включает в себя (дайте наиболее правильный ответ):

- а) резервный запас;
- б) торговый запас и запас текущего пополнения;
- в) оптимальный и резервный запасы;
- г) оптимальный запас.

## 4. К относительным величинам товарного запаса относят:

- а) количество единиц упаковок;
- б) товарный запас в днях;
- в) товарный запас в сумме;
- г) скорость оборачиваемости товарного запаса.

## 5. Число дней, в течение которых реализуется средний товарный запас, называется:

- а) товарным запасом в сумме;
- б) скоростью оборачиваемости товаров;
- в) товарным запасом в днях;
- г) запасом текущего хранения.

## 6. Число оборотов, совершаемых средним товарным запасом за год, называют:

- а) товарным запасом в сумме;
- б) скоростью оборачиваемости товаров;
- в) товарным запасом в днях;
- г) запасом текущего хранения.

## 7. Ускорение товарооборачиваемости свидетельствует:

- а) об улучшении работы аптеки;
- б) об ухудшении работы аптеки.

## 8. Найдите соответствие:

- |   |   |
|---|---|
| I. Факторы, способствующие ускорению товарооборачиваемости. | а) рост объема реализации;                                  |
| II. Факторы, замедляющие оборачиваемость товаров.           | б) увеличение уровня экстенпоральных лекарственных средств; |
|   | в) развитие оптового фармацевтического рынка;               |
|   | г) увеличение ассортимента лекарственных средств;           |
|   | д) организация и развитие информационной системы;           |
|   | е) удаленность от баз снабжения.                            |

## 9. Цель управления товарными запасами заключается:

- а) в увеличении товарного запаса;
- б) в оптимизации товарного запаса;
- в) в снижении товарного запаса;
- г) в ускорении товарооборачиваемости.

## 10. Нормирование товарного запаса в сумме осуществляется на основе:

- а) сложившегося уровня товарооборачиваемости в днях;
- б) количества конкретного ЛП, реализуемого из аптеки;
- в) запланированного объема реализации;
- г) запланированной скорости оборачиваемости товаров.

**11. Нормирование товарного запаса в сумме осуществляется:**

- а) в ценах реализации;
- б) в ценах приобретения.

**12. Потребность поступления товаров в суммовом выражении рассчитывается по формуле:**

- а)  $\Pi = P + O_n + O_k$ ;
- б)  $\Pi = P + O_k - O_n$ ;
- в)  $\Pi = O_n - O_k - P$ ;
- г)  $\Pi = O_n - P - O_k$ .

## **СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ**

**ЗАДАЧА 1.** Скорость обращения товаров в базисном году составляет 6 оборотов. На прогнозируемый период предусмотрено ускорение товарооборачиваемости и доведение скорости обращения до 7 оборотов. Как ускорение товарооборачиваемости повлияет на время обращения товаров в днях?

**Алгоритм решения ситуационной задачи 1:**

**1 этап.** Напишите формулу расчета времени товарного обращения в днях через коэффициент скорости обращения (V).

---

---

**2 этап.** Рассчитайте время обращения в днях в базисном году. Учтите, что при планировании считается, что в году 360 дней, в квартале – 90 дней, в месяце 30 дней.

---

---

**3 этап.** Рассчитайте время обращения в днях при ускорении товарооборачиваемости.

---

---

**4 этап.** Сделайте вывод.

---

---

**ЗАДАЧА 2.** Какой должна быть однодневная реализация, если средний товарный запас составляет 180 тыс. руб., а время обращения 45 дней?

**Алгоритм решения ситуационной задачи 2:**

**1 этап.** Напишите формулу расчета времени товарного обращения в днях через однодневную реализацию.

---

---

**2 этап.** Выразите из этой формулы Д и сделайте расчет.

---

---

**ЗАДАЧА 3.** Можно ли рассчитать план поступления товаров в ценах закупки, располагая следующими данными:  $O_n = 135$  тыс. руб., реализация в закупочных ценах – 1050 тыс. руб., норматив

товарных запасов на конец года – 150 тыс. руб. Если да, то сделайте расчет, если нет – объясните почему?

**ЗАДАЧА 4.** Как измениться размер товарного запаса в сумме при увеличении товарного обращения с 8 до 8,5 оборотов, если объем реализации в ценах закупки составляет 720 тыс. руб. в год. Что произойдет в этом случае с временем обращения товаров в днях?

**Алгоритм решения ситуационной задачи 4:**

**1 этап.** Определите среднедневной объем реализации.

**2 этап.** Рассчитайте время обращения в днях при различных коэффициентах скорости обращения.

**3 этап.** Определите сумму товарных запасов при различном времени обращения товаров в днях.

**4 этап.** Сделайте вывод.

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ НА ПРАКТИЧЕСКОМ ЗАНЯТИИ**

**ЗАДАНИЕ 1.** РАССЧИТАЙТЕ ФАКТИЧЕСКУЮ И НОРМАТИВНУЮ ТОВАРООБОРАЧИВАЕМОСТЬ В СУММЕ И ДНЯХ ЗАПАСА.

Таблица 1.

Показатели		варианты		
		1	2	3
Объем реализации текущего года (Р) в опт. ценах, тыс. руб.		720	900	480
% реализации IV квартала в общей сумме продаж	IV	26	27	27
Темп роста объема реализации в планируемом году, % (Хср.)		104	103	105
Остатки на конец каждого квартала, тыс. руб. в оптовых ценах	O <sub>1</sub>	60	160	40
	O <sub>2</sub>	60	250	48
	O <sub>3</sub>	80	320	56
	O <sub>4</sub>	80	320	60
Товарооборачиваемость в днях по фактическим данным за три года	A	38,5	98,3	51,5
	B	38,0	98,0	50
	C	37,5	97,7	48,5

**Алгоритм выполнения задания**

**1 этап.** Рассчитайте фактическую товарооборачиваемость тремя различными способами.

1.1. Рассчитайте средний товарный запас по формуле средней хронологической:

$$\text{Оср.} = (\frac{1}{2} O_1 + O_2 + O_3 + \frac{1}{2} O_n) / n - 1$$

1.2. Рассчитайте фактическую товарооборачиваемость в днях, исходя из их однодневной реализации:

$$\alpha = \text{Оср.} / \text{Дср.}; \quad \text{Дср.} = P / 360$$

**1.3.** Рассчитайте фактическую товарооборачиваемость на основе коэффициента скорости обращения:

$$\alpha = 360 / V ; V = P / \text{Оср}$$

**1.4.** Рассчитайте фактическую товарооборачиваемость на основе коэффициента закрепления средств:

$$\alpha = 360 \times \omega ; \omega = \text{Оср.} / P$$

**2 этап.** Определите норматив оборачиваемости товаров в днях исходя из расчета фактической товарооборачиваемости текущего года и данных о динамике товарооборачиваемости за три предшествующих года:

**3 этап.** Рассчитайте норматив оборачиваемости товаров в сумме на планируемый год.

**3.1.** Рассчитайте плановый объем реализации с учетом темпа роста по формуле:

$$P_{\text{пл}} = (P_{\text{тек.}} \times X_{\text{ср.}}) / 100$$

**3.2.** Рассчитайте плановый объем реализации 4 квартала по формуле:

$$P_{4 \text{ кв.пл.}} = (P_{\text{пл.}} \times \% 4\text{кв.}) / 100$$

**3.3.** Рассчитайте плановую однодневную реализацию 4 квартала по формуле:

$$D_{\text{пл. 4}} = P_{\text{пл 4 кв.}} / 90$$

**3.4.** Рассчитайте норматив товарных запасов в сумме по формуле:

$$\text{Норм. ТЗ в сумме} = \text{Норм. ТЗ в днях} \times D_{\text{пл 4кв.}}$$

Показатель	
<b>1. Фактическая товарооборачиваемость</b>	
1.1. Т/з	
1.2. Через 1 день т/о	
1.3. Коэффициент V обращения	
1.4. К ЗС	
<b>2. Норматив товарооборачиваемости</b>	
<b>3. Норматив оборачиваемости в сумме:</b>	
3.1. Объем реализации	
3.2. Плановый объем реализации 4 квартала	
3.3. Однодневная реализация	
3.4. Норматив т/з в сумме	

**ЗАДАНИЕ 2. РАССЧИТАЙТЕ ВЕЛИЧИНУ ТОВАРНОГО ПОКРЫТИЯ ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ.**

Таблица 2.

ПОКАЗАТЕЛИ	варианты		
	1	2	3
Остаток на начало прогнозируемого периода (Он), тыс. руб.	30,0	50,0	45,0
Реализация плановая (Р), розн.цены, тыс. руб.	600,0	800,0	780,0
Остаток на конец планируемого периода (Ок), тыс. руб.	40,0	65,0	67,0

Торговая надбавка составляет 35%

**Алгоритм выполнения задания**

**1 этап.** Рассчитайте плановую величину поступления товаров в оптовых ценах по формуле:

$$\Pi = P + O_k - O_n$$

Показатель	1	2	3
1. Реализация в оптовых ценах, тыс.руб.			
2. Поступление, тыс.руб.			

**ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИЙ СЛОВАРЬ**

**Демонстрационный запас** – это произведение средней цены ассортиментной разновидности (руб.) на количество разновидностей по ассортиментному перечню.

**Запас в размере однодневного оборота** – это запас товаров предназначенный для непосредственного отпуска товаров покупателям ежедневно восполняемый за счет запаса текущего пополнения.

**Запас текущего пополнения** – это запас товаров, предназначенный для бесперебойной реализации товаров между его очередными завозами.

**Коэффициент закрепления средств** – это доля среднего товарного запаса, приходящегося на каждый рубль товарооборота.

**Коэффициент скорости обращения** – это число оборотов среднего товарного запаса в общем товарообороте за анализируемый период.

**Максимальный запас** – это сумма оптимального и страхового запаса товаров.

**Минимальный запас** – это запас товаров, при котором необходимо размещать следующий заказ.

**Норматив товарных запасов (1)** – это оптимальная величина ассортимента товаров, позволяющая максимально удовлетворить спрос потребителей при минимуме затрат.

**Норматив товарных запасов (2)** – это оптимальный размер товарных запасов, обеспечивающий бесперебойную продажу товаров при минимуме затрат.

**Поступлением товаров** – это товарное обеспечение объема реализации

**Рабочий запас** – это сумма демонстрационного запаса и запаса в размере однодневного оборота.

**Среднедневная реализация** – это средний объем продаж за день в анализируемом периоде.

**Страховой (гарантийный) запас** – это запас товаров, создаваемый для обеспечения бесперебойной торговли на случай значительного увеличения спроса населения, а также отклонения от установленных частоты и объема завоза товаров.

**Товарные запасы в днях оборота** – это относительный показатель обеспеченности торговли товарными запасами на определенную дату, показывающий на сколько дней торговли хватит товарных запасов.

**Товарные ресурсы (товарные запасы)** – это все товары, находящиеся в распоряжении фармацевтической организации и предназначенные для продажи, в том числе товары в пути.

**Товарный запас** – это запас товаров, включающий запас на время приемки и подготовки товара к продаже, торговый запас, а также страховой (гарантийный) запас.

**Товарооборачиваемость (или дни запаса)** – это время, в течение которого реализуются товарные запасы в размере их средней величины за отчетный период.

**Торговый запас** – это сумма рабочего запаса и запаса текущего пополнения.