**Марина Тадеуш, Ірина Мельник**

**(Вінниця, Україна)**

**XYZ - МЕТОД В АНАЛІЗІ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА**

Аналіз сучасних досліджень визначив, що в сучасних економічних умовах реалізація продукції є сукупністю взаємопов’язаних і взаємодіючих видів діяльності. Результат цього процесу напряму пов'язаний з тим, що відбувається у внутрішньому та зовнішньому середовищі підприємства. Для здійснення безперебійної виробничо-господарської діяльності будь-якого підприємства необхідно мати певний запас сировини, матеріалів та інших матеріальних цінностей, які використовуються в процесі виробництва.

На підприємстві запаси займають особливе місце не лише у складі майна підприємства, а й у структурі витрат, оскільки вони є однією з основних складових при формуванні собівартості готової продукції. Виходячи з цього, актуальним є вивчення основних етапів та методів аналізу виробничих запасів на підприємстві.

Теоретичні основи управління запасами розроблялися багатьма вченими і практиками. Серед них такі: Б.А. Анікін, Ю.А. Бєляєв, А.М. Гаджинский,. А.А. Давидова, O.A. Новиков, Л.Б. Миротин, Т.В. Яркіна, Д.Д. Бауерсокс, Д.Д. Клосс, Д.Ф. Вуд. та ін. Питання удосконалення процесу аналізу виробничих запасів знаходили відображення у працях таки вчених, як: Попович П. Я., Бутинець Ф. Ф., Сопко В. В., Завгородній В. П, та ін. Праці зазначених вченних є грунтовними, проте залишились певні невиявлені аспекти управління виробничими запасами підприємства.

Метою дослідження є аналіз теоретичних аспектівта підходів до управління запасами на промислових підприємствах. В собівартості продукції питома вага затрат виробничих запасів в різних галузях народного господарства коливається в межах від 50 до 80 %. Виробничі запаси – придбані або самостійно виготовлені вироби, які підлягають подальшій переробці на підприємстві. До них належать: сировина і матеріали, купівельні напівфабрикати та комплектувальні вироби, паливо, тара і тарні матеріали, будівельні матеріали, матеріали, передані на переробку, запасні частини, матеріали сільськогосподарського призначення, інші матеріали.

Особливістю виробничих запасів є те, що вони під час виробництва повністю використовуються, і для кожного наступного виробничого циклу необхідні нові. Для забезпечення безперебійної роботи виробництва на складах підприємства повинні завжди знаходитись виробничі запаси в межах норм, передбачених потребами підприємства. І хоча утримання запасів пов’язане з певними витратами, підприємства змушені це робити.

Основними причинами цього є наступні:

• ймовірність порушення встановленого графіка постачань виробничих запасів. Особливо це актуально для підприємств з безперервним циклом;

• можливе коливання попиту;

• зниження чутливості до зростання цін чи коливання валютних курсів (під час поставки запасів за зовнішньоекономічними договорами);

• можливість своєчасного реагування на сезонні коливання виробництва (переважно це стосується продукції сільського господарства, яку закуповують переробні підприємства);

• витрати, пов’язані з оформленням кожного нового замовлення (так звані «трансакційні витрати» – витрати на пошук нового постачальника, переговори, відрядження, проведення сертифікації якості тощо);

• можливість рівномірного здійснення операцій з виробництва і розподілу;

• можливість негайного обслуговування покупців, що позитивно впливає на імідж підприємства;

• зведення до мінімуму простоїв у виробництві через відсутність запасних частин;

• спрощення процесу управління виробництвом. Наявність запасів дає змогу знизити вимоги до ступеня узгодженості виробничих процесів на різних ділянках, а отже, і знизити відповідні витрати на організацію управління цими процесами.

Відповідно, в процесі управління запасами виникає питання методики оцінки ефективності їх використання. Досить часто в процесі вивчення проблеми скорочення запасів використовують ABC та XYZ методи. Згадані методи грунтуються на так званому методі Парето (20/80, "великого пальця"), згідно з яким п'ята частина (20%) від всієї кількості об'єктів дає зазвичай приблизно 80 % результатів. Відповідно внесок решти 80 % становить лише 20 %.

Суть принципу Парето полягає в тому, що в процесі досягнення будь-якої цілі нераціонально приділяти рівну увагу об'єктам, які мають незначну віддачу і об'єктам, які є визначальними.

Метод ABC - це спосіб нормування і контролю за станом запасів, який полягає в розділенні номенклатури (N) товарно-матеріальних цінностей, які підпадають під реалізацію, на три нерівномірних підмножини А, В, С на основі деякого формального алгоритму[1].

Даний метод контролінгу використовується при селективному відборі найцінніших для підприємства постачальників і клієнтів, найважливіших видів сировини і матеріалів, найвагоміших елементів затрат, найрентабельнішої продукції, найефективніших напрямів капіталовкладень.

АВС-аналіз полягає у виявленні та оцінці незначного числа кількісних величин, які є найціннішими та мають найбільшу питому вагу у загальній сукупності вартісних показників. Згідно з цим методом досліджувана сукупність, наприклад запаси сировини та матеріалів, ділиться на три частини:

1. група А — запаси, які є найціннішими з погляду їх вартості, однак

можуть використовуватися підприємством у незначній кількості в натуральному виразі;

1. група В — середні за величиною запаси як у кількісному, так і в

грошовому виразі;

1. група С — запаси з найбільшою часткою в натуральному виразі, однак

незначні з погляду їх вартості [4].

Для повноти аналізу, додатково до АВС - аналізу проводять уточнення XYZ - методикою, призначеною для вивчення стабільності показників. Якщо АВС-аналіз дає змогу визначити внесок конкретного елементу у підсумковий результат, то XYZ-аналіз визначає відхилення й нестабільність збуту.

При цьому формуються такі три укрупнені групи витрат підприємства:

* X-витрати: перші найбільші статті витрат, частка яких складає не менше50 % сукупних витрат суб'єкта господарювання;
* Y-витрати: інші статті витрат, частка яких складає не менше 25 %

сукупних витрат суб'єкта господарювання;

* Z-витрати: решта статей витрат, частка яких, відповідно, складатиме

не більше 25 % сукупних витрат суб'єкта господарювання.

Зрозуміло, що найбільша увага при виявленні резервів скорочення

витрат суб'єкта господарювання або ж оптимізації їхньої структури зосереджується на групі X - витрат, які можуть забезпечити максимальну віддачу, у той час як навіть суттєве скорочення статті витрат, що включена до групи Z - витрат, у масштабах підприємства забезпечить несуттєву (а інколи й невиправдану) економію.

Крім того, реалізація XYZ - аналізу передбачає його інтеграцію з

іншими фінансово-математичними методами, оскільки XYZ-аналіз є лише методологічною основою, що дозволяє прискорити прийняття обґрунтованих управлінських рішень, а також скоротити витрати (як фінансові витрати, так і витрати часу) на їх прийняття[5].

Можна зробити висновок щодо оптимізації розміру запасів (обсягу оборотних коштів, які заморожуються в них):

1. запаси Х-сировини повинні бути мінімальними;
2. У - високими в певні періоди;
3. Z -постійні запаси створювати недоцільно [2].

Суть XYZ-аналізу полягає в оцінці сталості попиту на товарний асортимент підприємства, який може передбачатися й мати детермінований характер або бути непередбачуваним, мати випадковий і навіть стохастичний характер. Так є розуміння дає можливість відображати структуру реалізації товару за фактором стабільності попиту. Тобто цей метод сприяє виявленню за обсягом споживання та фактором упевненості в попиті (обсягах, періодичності) трьох головних груп товарів (стабільної, сезонної та стохастичної тенденції споживання) і передбачає групування об'єктів за однорідністю аналізованих параметрів, тобто за коефіцієнтом варіації.

Особливу увагу необхідно приділити вивченню стану запасів щодо внутрішньо групового асортименту. Це дозволить ужити конкретні заходи стосовно обліку зрушень в обсязі та структурі попиту й вплинути на своєчасну перебудову асортименту товарів, що продаються, своєчасно вжити заходів щодо тих видів товарів, які не мають попиту або на які попит зменшується.

Одним із завдань формування асортименту є вилучення з програми товарів, що морально застаріли й економічно неефективні, хоча вони можуть користуватися певним попитом. При цьому важливо врахувати інформації всіх сегментів ринку, де вони реалізуються, для встановлення реального обсягу продажу та рівня рентабельності (прибутковості) в динаміці.

Найчастіше XYZ-аналіз застосовується в управлінні товарними запасами торговельних підприємств. Антонченко М.Ю. зазначає, що XYZ -аналіз для підприємств може бути застосований за наступними напрямками:

-          аналіз структури збуту щодо груп продуктів;

-          аналіз структури клієнтів;

-          регіональний аналіз структури обігу[3].

**Висновки.** Основний науковий результат статті полягає в адаптації методів АВС та XYZ-аналізу до управління товарними запасами підприємства. Застосування вдосконаленої методики АВС-аналізу дозволить зробити більш коректний добір номенклатур до відповідних класифікаційних груп й уникнути недоліків, властивих АВС-аналізу, у якому як класифікаційна ознака використовується вартість річного споживання, що досягається за рахунок того, що при використанні рейтингу споживання номенклатур вплив факторів вартісного чи натурального споживання нівелюється у випадку незначної величини одного з них. Відповідно, XYZ-аналіз як статистичний метод дає можливість оцінювати стабільність продажів товарних груп або окремих товарів і порівнювати продажі продукції різного типу попиту, різних цінових категорій. З його допомогою асортимент, що перебуває на складі, розподіляється залежно від частоти споживання. Досвід показує, що отримані результати досить надійні, кількість помилок невелика і після відповідної статистичної обробки результати можуть використовуватися для оптимізації асортименту, а успіх певного товару на ринку завжди залежить від реакції споживачів на цей продукт.

**Література:**

1. Заблодська І.В. Товарна політика підприємства: механізм формування:

Монограф. / І.В.Заблодська - Луганськ: Вид-во СНУ ім.. В. Даля, 2013. – 240 с.

1. Кардаш В.Я., Антонченко М.Ю. Маркетингова товарна політика:

Навч.-метод. Посіб. Для самост. вивч. дисц. – Вид. 3-тє, доп. та перероб. / В.Я.Кардаш, М.Ю. Антонченко. – К.: КНЕУ, 2013. – 248 с.

1. Лаврентьєва Л.С. Управління асортиментом і параметрами продукції у

ринкових умовах к.е.н., : 08.00.04 / Л.С.Лаврентьєва - Х, 2012. – 247 с.

1. Новікова І.В. Шляхи застосування системи фінансового контролінгу у

діяльності вітчизняних підприємств // Актуальні проблеми економіки. – 2014. – № 4. – С. 35-40.

1. Хамініч С.Ю. Маркетингова товарна політика: Навчальний посібник /

С.Ю. Хамініч – Д.: Наука і освіта, 2011. – 200 с.

**Науковий керівник:**

кандидат економічних наук, доцент Сегеда Сергій Андрійович.