

УДК 339.372.8:330.83

ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПРАВИЛА ПАРЕТО НА ТОРГОВОМ ПРЕДПРИЯТИИ

А.В. Булавин

Рассмотрены возможности применения правила Парето на торговых предприятиях в условиях управления товарными запасами.

Ключевые слова: оптимизация товарных запасов; правило Парето; ABC-анализ; XYZ-анализ.

POSSIBILITY OF PARETO RULE IMPLEMENTATION IN TRADE COMPANY

A. V. Bulavin

It is dedicated to consideration of possibilities for implementation of Pareto's rule in trade companies on example of stock management.

Key words: optimization of depot stock; Pareto's rule; ABC-analysis; XYZ-analysis.

Правило Парето – одно из универсальных средств инструментария в классификации экономических показателей, а также прогнозов, на них основанных, таких, как прибыль, выручка, оборачиваемость или сами контрагенты торговой компании [1]. Классическое применение метода предполагает ограниченность глубины внедрения используемой причинно-следственной связи правила уровнем общих рекомендаций, обычно без их количественного наполнения. При этом, к примеру, 20 % контрагентов, обеспечивающих 80 % товарооборота, могут иметь допустимый уровень дебиторской задолженности, определяемый другим методом или и вовсе интуитивно – в контексте экспертного заключения руководства. В частности, если исходить из предположения о пропорциональной необходимости в товарном кредите, логично при определении допустимой нормы дебиторской задолженности исходить из того же принципа.

Нами предложены к рассмотрению возможности более глубокого внедрения причинно-следственной логики правила Парето в алгоритм аналитического процесса. Рассмотрим возможности данного внедрения на примере управления складским запасом.

Согласно распространённой практике при управлении складским запасом с правилом Парето обычно связывают ABC-анализ. Как правило, ABC-анализ представляет собой метод, классифицирующий ресурсы компании по степени важности. Существует несколько методов определения групп в ABC-анализе: эмпирический метод, метод

суммы, метод касательных, метод петли, метод многоугольника, дифференциальный метод [2]. Одним из самых простых из перечисленных методов является эмпирический, когда деление на группы, как правило, осуществляется с использованием правила Парето, в соответствии с которым:

- группе «А» принадлежит совокупность позиций номенклатуры, характеризующейся высоким спросом и обеспечивающей 80 % продаж (товар, который необходимо держать в ассортименте постоянно);
- группе «В» принадлежит совокупность позиций номенклатуры, характеризующейся средним спросом и обеспечивающей 15 % продаж (данный товар определяется как товар средней степени важности);
- группе «С» принадлежит совокупность позиций номенклатуры, характеризующейся низким спросом и обеспечивающей 5 % продаж (к группе относятся товары, претендующие на исключение из ассортимента либо товары-новинки).

Таким образом, технология оптимизации остатков, в соответствии с правилом Парето, позволяет, анализируя детально 20 % позиций номенклатуры, на 80 % эффективно управлять запасами, не зависимо от того, о каком товаре идет речь: сырье, комплектующих либо продуктах питания [3].

Универсальность метода рассматривается и в контексте продолжения логики распространения правила Парето в применении к различным

экономическим показателям, имеющим общую статистическую природу распределения вероятности рассматриваемых событий. В качестве таковых используют следующее: цену закупки, прибыль от продаж, долю прибыли, доход от продаж, долю в обороте, рентабельность продаж и т. п.

Перечисленные возможности применения правила Парето представляют собой внедрение причинно-следственной логики закона в «ширину», при этом предполагаемый не использованный потенциал подразумевает внедрение в «глубину» аналитического процесса. Проиллюстрировать данную ситуацию можно и классическим распределением товара по категориям ABC-анализа, рекомендованным в научной литературе [3]:

- категория «А» – 80 %;
- категория «В» – 15 %;
- категория «С» – 5 %.

В то же время, если рассматривать задачу распределения вероятности, в соответствии с правилом Парето, последовательно, или в «глубину», распределение по категориям предполагало бы следующий вид:

- категория «А» – 80 %;
- категория «В» – 16 %;
- категория «С» – 4 %.

Таким образом, приходящиеся 20 % на категории «В» и «С» следовало бы разделить по тому же принципу 80 % на 20 %, что соответствовало бы (относительно общего распределения) 16 % и 4 %, соответственно (во всяком случае, при классическом представлении).

На примере управления складским запасом автором разработана модель последовательного восприятия идеологии 80 % на 20 %, имеющая следующий вид. Во-первых, товар структурируется по категориям на основе критерия «стабильность продаж» относительно определенной потребности¹ для каждого месяца в цикле сезона. Таким образом, получаем ниже следующее распределение:

- Категория «А» – товар, имеющий среднюю нестабильность продаж (не более 20 % отклонения от определенной потребности);
- Категория «С» – товар, имеющий среднюю нестабильность продаж (более 80 % отклонения от определенной потребности);
- Категория «В» – товар, не вошедший в категории «А» и «С».

Следующий шаг на пути оптимизации складского запаса предполагает определение норм переходящего остатка, соответствующего определенным категориям групп товара.

С учетом определенной выше принадлежно-

сти товара к категориям, развивая идеологию Парето последовательно, в «глубину» аналитического процесса, предложены следующие нормы переходящего остатка:

- Товар категории «А» на начало месяца рекомендовано иметь в объеме, равном потребности текущего месяца, плюс 80 % потребности следующего;
- Товар категории «В» на начало месяца рекомендовано иметь в объеме, равном потребности текущего месяца, плюс 20 % потребности следующего;
- Товар категории «С» на начало месяца рекомендовано иметь в объеме, равном потребности текущего месяца.

Способ определения нормы переходящего остатка на основе обратной пропорциональной связи между его величиной и стабильностью продаж обусловлен следующей причинно-следственной связью: чем более спрос товара определенной категории устойчив, стабилен и прогнозируем – тем выше приоритет постоянного, обязательного присутствия товара данной категории на остатках. Способ определения пропорции товарного запаса 80 % на 20 % основан на логике пропорционального соответствия размера запаса, его значимости по Парето.

В результате мы имеем конкретные количественные рекомендации оптимального уровня товарного запаса. В отличие от абстрактного представления о состоянии запасов, представляющего заключение типа «мало», «много» либо «нормально», появляется возможность оценить, насколько именно много, насколько именно мало и какое именно количество, в соответствии с выбранным предположением, для данной группы товаров является оптимальным.

Нами приведен один из примеров последовательного использования логики допустимого предположения (в частности, правила Парето). Логика подхода тождественна использованию в математических расчетах однотипных данных, относительно одного (общего) «знаменателя». При этом рекомендации поиска оптимального соотношения эмпирически для различного вида товара, бизнеса или региона его нахождения с другим выявленным соотношением распределения, например, 70 % на 30 %, по сути, не противоречат логике правила Парето, а только интерпретируют различный вид одного и того же подхода. Это может быть вполне допустимо, так как проделанная нами экспериментальная работа правила, скорее всего, имела в том числе и указанные промежуточные результаты, и только после универсального усреднения, в конечном счете, получило известный вид.

¹ Методы определения потребности находятся за рамками исследования данной статьи.

Литература

1. Закон Парето // Википедия: свободная энциклопедия // URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Закон_Парето (дата обращения: 01.09.2014).
2. Евса Я.М. Экономические науки: Оптимизация методов управления складскими запасами / Я.М. Евса // Дискуссия. 2013. № 7 (37). С. 6–8.
3. Стерлигова А.Н. Управление запасами широкой номенклатуры: с чего начать? / А.Н. Стерлигова // Логинфо. 2003. № 12.