

## **Анализ показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности**

*Мушта Кристина Игоревна*

*Приамурский государственный университет им. Шолом-Алейхема*

*Студент*

### **Аннотация**

Целью научной статьи является анализ показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в организации. Методы исследования: методы экономического и статистического анализа, наблюдения, сравнения. В ходе подготовки научной статьи был проведен анализ показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности на примере ООО «Управляющая компания».

**Ключевые слова:** дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, эффективность использования, управление дебиторской и кредиторской задолженностью

### **Analysis of the efficiency indicators of the use of receivables and payables**

*Mushta Kristina Igorevna*

*Sholom-Aleichem Priamursky State University*

*Student*

### **Abstract**

The purpose of the scientific article is to analyze the performance indicators of the use of receivables and payables in the organization. Research methods: methods of economic and statistical analysis, observation, comparison. In the course of preparing a scientific article, an analysis was made of the performance indicators for the use of receivables and payables using the example of Management Company LLC.

**Keywords:** accounts receivable, accounts payable, utilization efficiency, management of accounts receivable and accounts payable

Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью играют большую роль в деятельности предприятий, функционирующих в условиях рынка, так как позволяет поддерживать требуемый уровни ликвидности и платежеспособности [2].

При проведении исследования изучались труды российских авторов в частности: Т.Г. Вакуленко [1], Г.В. Савицкая [2], Р.И. Скорохватова [3] и другие.

Целью научной статьи является анализ показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В таблице 1 представлены основные технико–экономические показатели деятельности организации за 2019 – 2021 гг.

Таблица 1 – Основные технико–экономические показатели деятельности ООО «Управляющая компания» в 2019 – 2021 гг.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение 2020/2019 (+; -)		Изменение 2021/2020 (+; -)	
				абсол.	относ.	абсол.	относ.
Выручка, тыс. руб.	48321	52374	62796	+4053	+8,4	+10422	+19,9
Себестоимость продаж, тыс. руб.	41567	47016	50452	+5499	+13,11	+3436	+7,31
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1585	1589	7822	+4	+0,3	+6233	в 4,92 раза
Чистая прибыль, тыс. руб.	4157	4218	9415	+61	+1,5	+5197	в 2,22 раза
Рентабельность продаж, %	8,6	8,1	15,0	-0,5	-6,4	+6,9	+86,21
Численность персонала, чел.	34	37	41	+3	+8,8	+4	+10,8
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1421,2	1415,5	1531,6	-5,7	-0,4	+116,1	+8,2
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	16,5	17,4	18,2	+0,9	+5,5	+0,8	+4,6
Годовой ФОТ, тыс. руб.	6732,0	7725,6	8954,4	+993,6	+14,8	+1228,8	+15,9
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	17099	17038	16525	-61	-0,4	-513	-3,0
Фондоотдача, руб.	2,8	3,1	3,8	+0,3	+10,7	+0,7	+22,6

Выручка и себестоимость продаж ежегодно увеличиваются: в 2020 году – на 4053 тыс. руб. или на 8,4% и на 5449 тыс. руб. или на 13,11%, в 2021 году – на 10422 тыс. руб. или на 19,9% и на 3436 тыс. руб. или на 7,31% соответственно.

В результате этих изменений прибыль от продаж и чистая прибыль увеличиваются в течение анализируемого периода: в 2020 году – на 4 тыс. руб. или на 0,25% и на 61 тыс. руб. или на 1,47%, в 2021 году – на 6233 тыс. руб. или в 4,92 раза и на 5197 тыс. руб. или в 2,22 раза.

Для анализа эффективности использования дебиторской задолженности необходимо рассчитать коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, а также продолжительность одного оборота.

Чтобы проследить динамику дебиторской и кредиторской задолженности данный показатель необходимо рассчитать за ряд лет. Более наглядно значения показателя оборачиваемости дебиторской задолженности представлены в таблице 2 (величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013 года – 17516 тыс. руб.).

Таблица 2 – Показатели оборачиваемость дебиторской задолженности ООО «Управляющая компания» в 2019 – 2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год
Выручка, тыс.руб.	48321	52374	62796
Средняя величина ДЗ, тыс.руб.	17941	12471	5071
Количество оборотов	2,69	4,20	12,38
Продолжительность 1 оборота, дней	135,69	86,90	29,48

По данным таблицы видно, что в 2019 году дебиторская задолженность совершила 2,69 оборота. При этом один оборот длился 135,69 дней. В 2020 году значение данных показателей увеличилось: дебиторская задолженность совершила 4,20 оборота, продолжительность которого составила 86,90 дней. В 2021 году дебиторская задолженность совершала 12,38 оборотов, а продолжительность одного оборота составляла 29,48 дней. Прежде всего, это обусловлено снижением самой дебиторской задолженности и увеличением выручки.

После расчета показателей оборачиваемости дебиторской задолженности, необходимо рассчитать показатели оборачиваемости и продолжительности одного оборота кредиторской задолженности. Результаты расчета представлены в таблице 3 (сумма кредиторской задолженности на 31.12.2013 года составляла 8422 тыс. руб.).

Таблица 3 – Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «Управляющая компания» в 2019 – 2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год
Выручка, тыс.р.	48321	52374	62796
Средняя величина КЗ, тыс.р.	9095	7887	6724
Количество оборотов	5,31	6,64	9,34
Продолжительность 1 оборота, дней	68,74	54,97	39,08

Проанализировав данные таблицы 3, мы можем отметить, что в 2019 году кредиторская задолженность совершала 5,31 оборотов, один оборот совершался в течение 68,74 дней. В 2020 году кредиторская задолженность составляла 6,64 оборота за год, один оборот длился 54,97 дней. В 2021 году кредиторская задолженность совершала 9,34 оборота, а продолжительность одного оборота составляла 39,08 дней.

Из расчетов видно, что при снижении дебиторской задолженности к 2021 году, кредиторская задолженность на конец 2021 года увеличивается.

Это говорит о том, что в ООО «Управляющая компания» на конец 2021 года сокращается эффективность управления кредиторской задолженностью.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в 2019 – 2021 годах представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Управляющая компания» за 2019 – 2021 годы

Показатели	2019 год		2020 год		2021 год	
	Дебит. задолж.	Кредит. задолж.	Дебит. задолж.	Кредит. задолж.	Дебит. задолж.	Кредит. задолж.
Величина задолженности, тыс. руб.	17941	9095	12471	7887	5071	6724
Оборачиваемость, в оборотах	2,69	5,31	4,20	6,64	12,38	9,34
Оборачиваемость, в днях	135,69	68,74	86,90	54,97	29,48	39,08

Сравнив состояние дебиторской и кредиторской задолженности за 2019 – 2021 гг., мы видим, что величина кредиторской задолженности превышает величину дебиторской задолженности в 2021 году. В 2019 – 2020 годах дебиторская задолженность значительно выше, чем кредиторская задолженность.

В течение 2019 – 2021 гг. в ООО «Управляющая компания» превращение кредиторской задолженности в денежные средства в 2019 – 2020 гг. происходит быстрее, чем дебиторской задолженности. В 2021 году кредиторская задолженность быстрее превращается в денежные средства, чем дебиторская задолженность.

Данный факт говорит о том, что, несмотря на повышение платежной дисциплины дебиторов ООО «Управляющая компания», у организации увеличивается кредиторская задолженность.

Сопоставив величину дебиторской и кредиторской задолженности можно сделать вывод, что если предположить, что дебиторы ООО «Управляющая компания» погасят свои долги, то организация все равно не сможет полностью покрыть свои долги перед предприятиями-кредиторами, так как кредиторская задолженность выше, чем дебиторская. Таким образом, соотношение не является оптимальным для ООО «Управляющая компания».

### Библиографический список

1. Вакуленко Т.Г. Дебиторская задолженность предприятия: учет и анализ // Главбух. 2020. № 8. С.19-24.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2021. 345 с.
3. Скорохватова Р.И. Кредиторская задолженность: как списать и учесть // В курсе правового дела. 2022. № 4. С. 64-67.