

## УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ПРИМЕРЕ ЛОГИСТИЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

Сальникова Д.В., Франц Ю.С., студентки 2 курса отделения  
машиностроения, экономики и управления  
Научный руководитель – Железнякова М. А., преподаватель  
ОБПОУ «КГТТС»

***Ключевые слова:** дебиторская и кредиторская задолженность, отсрочка платежа, дебиторы, кредиторы, поставщики, подрядчики, покупатели, заказчики, инвентаризация.*

*В работе представлен обзор литературы по теме исследования, рассмотрен порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности, проведен ее анализ на примере предприятия, а также внесены предложения по улучшению расчетов с дебиторами и кредиторами в организации.*

Актуальность темы исследования подтверждается тем, что эффективное использование дебиторской и кредиторской задолженности выступает неотъемлемой составной частью благополучной работы предприятия. От умения правильно распоряжаться дебиторской и кредиторской задолженностью зависит финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия.

В бухгалтерском учете существует огромное количество проблем, связанных с отражением как дебиторской, так и кредиторской задолженностей, основными из них являются порядок списания и определение последствий списания задолженностей, и соотношение доли кредиторской и дебиторской задолженности. Как отмечает Зарецкая В.Г. [1] одним из главных условий функционирования предприятий в современных рыночных условиях при безналичных способах расчетов и когда срок продажи не совпадает с датой оплаты является наличие дебиторской и кредиторской задолженностей.

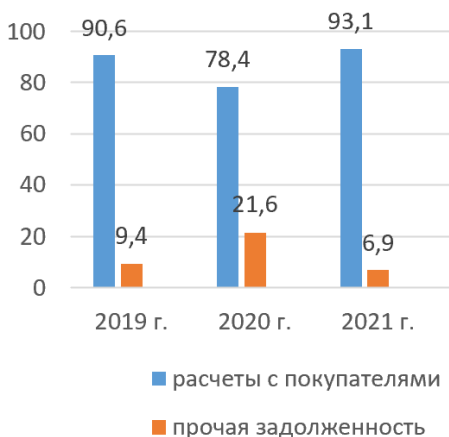
В бухгалтерском учете дебиторская задолженность, трактуется

по мнению Бондаренко А.А., как имущественные права, на один из объектов гражданских прав [2].

Мездриков Ю.В. [3] отмечает, что при грамотном управлении дебиторской задолженностью можно регулировать объем продаж, а кредиторская задолженность – дополнительный источник привлечения заемных средств.

Очень интересную точку зрения высказывает Завьялов Н. П. [4]. Он считает, что сами по себе ни дебиторская, ни кредиторская задолженности объектом налогового учета не являются. Однако, если речь идет о признании долга нереальным к взысканию и списанию, то «дебиторка» уже превращается в расход, а «кредиторка» в доход по налогу на прибыль.

Нами был проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности (Рис. 1,2).



**Рис. 1 – Структура дебиторской**



**Рис. 2 – Структура кредиторской задолженности, % задолженности, %**

Как показывают данные рисунка 1, наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности на протяжении всего периода исследования принадлежит расчетам с покупателями и заказчиками в среднем 87,5%. В структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес занимает долгосрочная в среднем 70,5 % (Рис. 2). Нами был проведен анализ эффективности оборачиваемости задолженности в организации (таблица 1).

**Таблица 1 – Показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Арт Логистик»**

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение
Коэффициент оборачиваемости, оборотов краткосрочной дебиторской задолженности кредиторской задолженности	2,27 0,64	3,10 0,86	3,43 1,79	+1,16 +1,15
Средний срок оборота, дней краткосрочной дебиторской задолженности кредиторской задолженности	159 563	116 419	105 201	-54 -362
Отношение средней величины дебиторской задолженности к выручке от реализации	0,44	0,32	0,29	-0,15
Отношение средней величины кредиторской задолженности к себестоимости продукции	1,57	1,16	0,56	-1,01

Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности в 2021 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 1,16 оборота, что привело к снижению среднего срока оборота на 54 дня, и составила 105 дней. Оборачиваемость кредиторской задолженности в 2021 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 1,15 оборота, что привело к снижению среднего срока оборота на 362 дня, и составила 201 день. Положительным фактом можно считать отсутствие в анализируемом периоде просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей.

Проведя факторный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, можно отметить, что срок погашения дебиторской задолженности за счет изменения ее среднегодовых остатков увеличился на 40 дней, а за счет изменения денежной выручки снизился на 94 дня. Общее снижение срока погашения задолженности составило 54 дня.

Срок погашения кредиторской задолженности за счет изменения среднегодовых остатков уменьшился на 184 дня, а за счет изменения себестоимости снизился на 178 дней. Общее снижение срока погашения кредиторской задолженности составило 362 дня.

Отрицательным моментом в деятельности ООО «Арт Логистик» является увеличение срока погашения дебиторской задолженности, что связано со снижением денежных средств для текущих расчетов и с возрастанием риска неполучения средств от дебиторов. Сокращение срока погашения кредиторской задолженности происходит из-за того, что предприятие уделяет большое внимание улучшению расчетов с кредиторами.

### **Библиографический список:**

1. Зарецкая, В.Г. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности / В.Г. Зарецкая // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 29.
2. Бондаренко, А.А. Дебиторская задолженность. Понятие, виды и общие правила списания / А.А. Бондаренко // Налоги. – 2018. – №13. – С.11-14.
3. Мездриков, Ю.В. Аналитическое обеспечение управления дебиторской задолженностью // Экономический анализ: теория и

практика. – 2015. – №5. – С. 39 – 45.

4. Завьялов, Н. П. Дебиторская и кредиторская задолженность в учете / Н.П. Завьялов // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2019. – № 7.

**ACCOUNTING AND ANALYSIS OF ACCOUNTS RECEIVABLE  
AND ACCOUNTS PAYABLE ON THE EXAMPLE OF A  
LOGISTICS ENTERPRISE OF THE KURSK REGION**

**Salnikova D.V., Frants Y.S.**

***Keywords:** accounts receivable and accounts payable, deferred payment, debtors, creditors, suppliers, contractors, buyers, customers, inventory.*

*The paper presents a review of the literature on the research topic, considers the accounting procedure for accounts receivable and accounts payable, analyzes it on the example of an enterprise, and also makes proposals to improve settlements with debtors and creditors in the organization.*