

**Абдулкеримов Фарид Курбанисмаилович**

магистрант

**Федосова Татьяна Викторовна**

канд. экон. наук, доцент, доцент

Институт управления в экономических, экологических

и социальных системах СП

ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет»

г. Таганрог, Ростовская область

## **АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЖКХ НА ПРИМЕРЕ АО ТПТС «ТЕПЛОЭНЕРГО»**

***Аннотация:** актуальность выбранной темы статьи обоснована тем, что динамика постоянного изменения величины дебиторской и кредиторской задолженности, их состав и структура в бухгалтерском балансе, качество и влияние интенсивности их уменьшения или увеличения оказывают значимое и интенсивное влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а также на финансовое состояние предприятия.*

***Ключевые слова:** долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.*

В мировой практике при анализе деятельности предприятия, выделили существенные и значимые моменты о задолженности, о которой в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу должна раскрыться полнота и объективность этой информации. Существуют такие ситуации, когда предприятию не позволяет достаточно подробно провести анализ деятельности сумма образовавшиеся и погашенной задолженности, а дать оценку состояния – не позволяет сумма просроченной не только дебиторской задолженности, но и кредиторской.

Структура пассивов предприятия также демонстрирует ежегодное понижение всех составляющих (рис. 1).

Долгосрочные обязательства занимают наименьшую долю в структуре, в течение анализируемого периода сумма долгосрочных обязательств варьировалась в диапазоне 47395 тыс. – 88851 тыс. руб., что составляет 39,39% – 26,89%.

Сумма краткосрочных обязательств претерпевала существенные изменения – в 2015 году уменьшилась, относительно предыдущего периода на 10,4% до 193 407 тыс. руб., в 2014 году увеличилась на 1,27% и составила 195 912 тыс. руб.

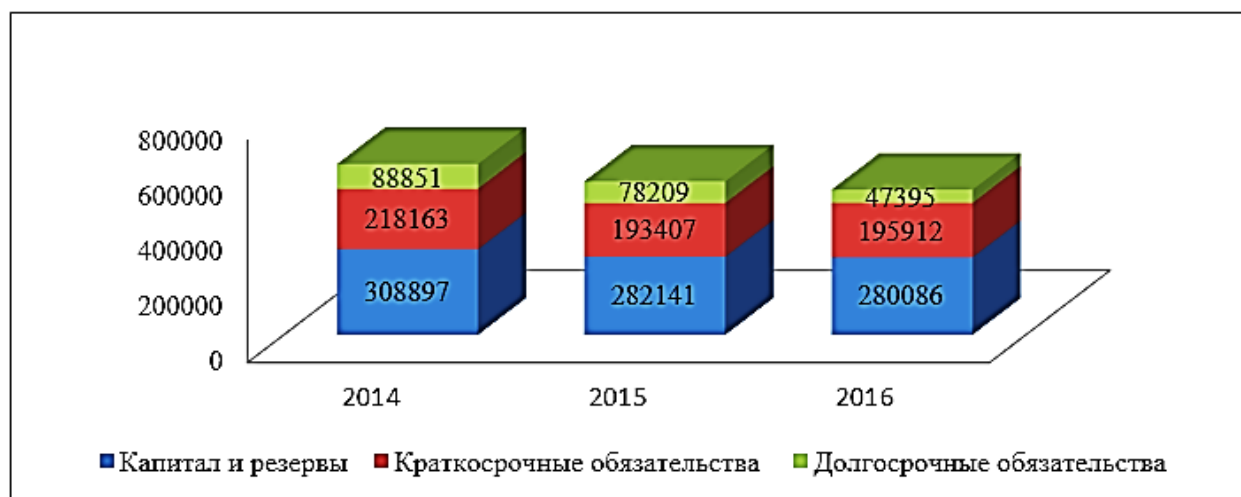


Рис. 1. Динамика структуры пассивов АО ТЭПТС «Теплоэнерго» тыс. руб.

Таким образом, структура баланса АО ТЭПТС «Теплоэнерго» является сбалансированной. Сумма оборотных активов в течение всего анализируемого периода выше суммы краткосрочных обязательств. Без большого запаса, но сумма собственного капитала покрывает внеоборотные активы.

Рассмотрим анализ дебиторской и кредиторской задолженности на примере предприятия АО ТЭПТС «Теплоэнерго».

В 2014 году коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности говорит о понижении кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью на 0,35, т. е. на 65 %. в 2014–2016 гг. составило 0,31%, т. е. на 69%.

Данное соотношение по годам является нерациональным, потому что кредиторская задолженность должна превышать дебиторскую не более, чем на 10%.

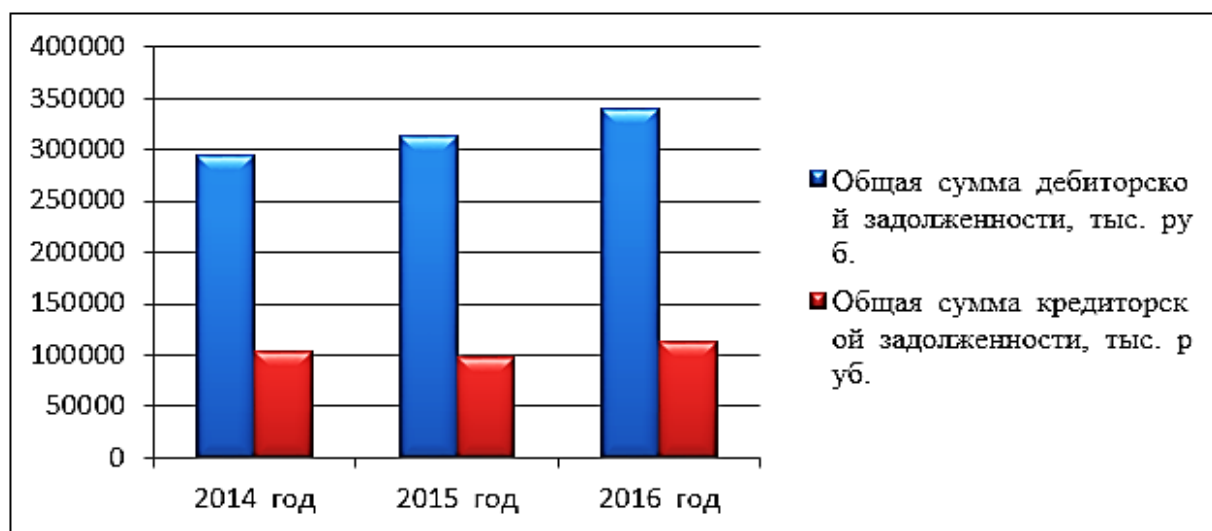


Рис. 2. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности  
АО ТЭПТС «Теплоэнерго»

В данном случае, весомым действием будет считаться, необходимость ежеквартально отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности и прикладывать все эффективно-значимые усилия для её снижения. Следует поэтапно и внимательно анализировать и рассчитываться с кредиторами, планомерно, и в установленные сроки возвращать им долги, в противном случае предприятие потеряет доверие своих постоянных поставщиков, что может сказаться на деловой репутации, банков и других кредиторов, получение высоких по сумме штрафных санкций по расчетам с контрагентами, что значимо говорит об актуальности выбранной темы.

### ***Список литературы***

1. Алькина Н.П. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности // Молодой ученый. – 2016. – №9.2. – С. 3–5.
2. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник и практикум для академического бакалавриата // – М.: Юрайт, 2014. – С. 199–203.
3. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2013. – 672 с.

4. Макарова Е.И. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на примере ОАО «ГНЦ НИАР» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://sibac.info/node/34578?set\\_science=1](https://sibac.info/node/34578?set_science=1) (дата обращения: 11.05.2017).