

*Юданова М.Я.,  
магистрант кафедры учета, анализа и аудита,  
Научный руководитель: Шарипова И.С.  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И.Вернадского»  
Институт экономики и управления  
г. Симферополь, Республика Крым, Россия  
Yudanova M.Ya.  
student  
master student, department of accounting department,  
analysis and audit  
Scientific adviser: Sharapova I.S.  
PhD in Economics, Associate Professor  
Federal state Autonomous institute of higher education «Crimean Federal  
University. V. I. Vernadsky»  
Institute of economics and management Simferopol, Republic of Crimea, Russia*

**СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В АНАЛИЗЕ  
РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ  
БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

*Аннотация. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении зачастую проводится в рамках внутреннего контроля деятельности учреждения. Единой методики его проведения нет, в связи с чем актуальным является вопрос изучения и определения показателей, которые могут быть использованы в процессе анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении.*

*В настоящей статье определена система показателей анализа расчетов бюджетного учреждения с поставщиками и подрядчиками для целей внутреннего пользования.*

*Ключевые слова: анализ, структура, оборачиваемость.*

## **SYSTEM OF INDICATORS APPLICABLE IN ANALYSIS OF SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS OF BUDGETARY INSTITUTION**

*Abstract: Analysis of settlements with suppliers and contractors in a budget institution is often carried out as part of the internal control of the institution. There is no unified methodology for its implementation, in connection with which the issue of studying and determining indicators that can be used in the process of analyzing settlements with suppliers and contractors in a budget institution is relevant.*

*This article defines a system of indicators for analyzing calculations of a budget institution with suppliers and contractors for internal use.*

*Key words: analysis, structure, turnover.*

Аналитическая работа в учреждении осуществляется в несколько этапов:

1. Планирование аналитической работы. На данном этапе определяется цель анализа и разрабатывается его программа (определяются сроки проведения, исполнители, необходимые источники информации, показатели, разрабатываются формы используемых аналитических таблиц и графиков).

2. Подбор исходного материала (данных), проверка их на соответствие требованиям к источникам информации для осуществления анализа.

3. Расчет и анализ показателей, избранных на этапе планирования и выявление причин их отклонений от уровня предшествующего периода.

4. Обобщение результатов анализа: формирование выводов, генерация предложений по устранению выявленных недостатков и закреплению достигнутых успехов.

5. Контроль за реализацией результатов анализа и внедрением рекомендованных мероприятий [1].

Указанные этапы аналитической работы выполняются уполномоченным лицом в процессе осуществления любого необходимого направления анализа, в том числе и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в учреждении.

Одним из важнейших мероприятий анализа является разработка схемы осуществления анализа, т.е. подбор методов анализа и аналитических показателей. В рамках анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении выделяется три основных категории показателей:

- 1) показатели динамики и структуры расчетов и задолженности;
- 2) показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- 3) показатели платежеспособности учреждения[3].

Рассмотрим ниже данные категории более подробно. Показатели динамики и структуры рассматриваются уполномоченным лицом в рамках проведения соответственно горизонтального и вертикального анализа исходных данных аналитических таблиц. В большинстве случаев анализируются остатки и обороты счетов 003020000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 002060000 «Расчеты по выданным авансам» в разрезе поставщиков, групп приобретаемых ценностей (услуг).

Показателем динамики расчетов и задолженности является коэффициент их роста (снижения), рассчитываемый по формуле:

$$Tr(c) = (D1 - D0) / D0, \quad (1)$$

где  $Tr(c)$  — темп роста (снижения) анализируемого показателя,

$D1$  — данные за отчетный период,

$D0$  — данные базисного (или предыдущего) периода.

Показателем структуры задолженности выступает процентная доля задолженности перед определенным контрагентом (или по конкретной группе приобретаемых ценностей) в отношении с общей сумме

задолженности перед поставщиками и подрядчиками, рассчитанная по формуле:

$$Д = (Зк/Зобщ) * 100\%, \quad (2)$$

где Д — структурная доля показателя,

Зк — задолженность по конкретному поставщику (группе ценностей, услуг),

Зобщ — показатель общей задолженности учреждения перед поставщиками и подрядчиками [2].

Показатели оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками рассчитываются учреждением с целью определения скорости и времени оборачиваемости задолженности. К данной категории показателей относят следующие коэффициенты:

1) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков:

$$Кдз = Д/ДЗср, \quad (3)$$

где Д — доходы учреждения;

ДЗср - среднегодовая дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков.

Указанный коэффициент отражает число оборотов дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков за анализируемый период и рассчитывается для оценки эффективности исполнения расчетной дисциплины по авансам с поставщиками и подрядчиками.

2) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам:

$$Ккз = Д/КЗср, \quad (4)$$

где КЗср - среднегодовая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам.

Показатель рассчитывается с целью контроля скорости погашения текущих обязательств, чем коэффициент выше, тем быстрее осуществляется исполнение обязательств.

3) скорость оборота дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков:

$$C_{дз} = 360/K_{дз}, \quad (5)$$

где  $C_{дз}$  — скорость обращения дебиторской задолженности.

Отражает продолжительность одного оборота дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков в днях и рассчитывается с целью анализа скорости выполнения поставщиками обязательств по поставке ценностей (услуг).

4) скорость оборота кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам:

$$C_{кз} = 360/K_{кз}, \quad (6)$$

где  $C_{кз}$  — скорость оборота кредиторской задолженности.

Показатель отражает однодневную скорость погашения кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам. Рассчитывается с целью сравнения данного показателя с предыдущим [3].

Расчет показателей оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет сделать вывод об эффективности расчетно-платежной дисциплины с поставщиками и подрядчиками в учреждении, а также о рациональности размера годового оборота средств в расчетах для дальнейшего принятия решения о рационализации бюджета учреждения.

Стоит отметить, что в случае одновременного роста коэффициентов скорости дебиторской и кредиторской задолженности в учреждении возможна временная утрата платежеспособности [2]. С целью предотвращения таких ситуаций уполномоченное лицо осуществляет расчет показателей платежеспособности учреждения, таких как:

1) коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в расчетах с поставщиками и подрядчиками:

$$K = ДЗ/КЗ, \quad (7)$$

где  $ДЗ$  — показатель дебиторской задолженности;

$КЗ$  - показатель кредиторской задолженности.

Данный коэффициент отражает степень покрытия дебиторской задолженностью по выданным авансам текущей кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

2) коэффициент задолженности поставщикам и подрядчикам:

$$K_3 = K_3 / D_{срм}, \quad (8)$$

где  $K_3$  - кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;

$D_{срм}$  - среднемесячный доход учреждения.

Показатель характеризует степень покрытия суммой среднемесячных доходов учреждения его принятых обязательств перед поставщиками и подрядчиками. Рост этого показателя свидетельствует об увеличении задолженности перед поставщиками и подрядчиками, которые не обеспечены достаточной суммой доходов [3].

Кроме рассмотренных категорий показателей в процессе анализа уполномоченным лицом учреждения могут быть рассмотрены более конкретные показатели, избранные согласно специфики целей проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками. К таким показателям можно отнести среднюю сумму закупки в расчете на один заключенный контракт, долю не исполненных обязательств в сумме заключенных сделок, долю судебных производств в количестве заключенных соглашений и другие.

Таким образом, система показателей анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении в большей степени направлена на достижения целей контроля исполнения обязательств сторонами в соответствии с положениями заключенного контракта на поставку материальных ценностей или услуг.

#### **Список литературы:**

1. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др.; Под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. — 2-е изд., испр. — М.: Новое знание, 2003. — 409 с. — (Экономическое образование).

2. Астафурова, И. С., Разгонина, И. В. Актуальные методы анализа расчетов с поставщиками и покупателями [Электронный ресурс] // АНИ: экономика и управление. 2016. №3 (16). Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-metody-analiza-raschetov-s-postavschikami-i-ropukatelyami> (дата обращения: 29.05.2020).

3. Парушина, Н.В. Анализ и эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью организации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://orelgiet.ru/monah/33p.pdf> (дата обращения: 29.05.2020).