

УДК 338

DOI: 10.34670/AR.2023.46.59.054

Анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками хозяйствующего субъекта

Козюбро Татьяна Игоревна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры бизнес-аналитики,
Кубанский государственный технологический университет,
350072, Российская Федерация, Краснодар, ул. Московская, 2;
e-mail: t-lukoshkina@mail.ru

Галицкая Юлия Николаевна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры бизнес-аналитики,
Кубанский государственный технологический университет,
350072, Российская Федерация, Краснодар, ул. Московская, 2;
e-mail: y_n_g@mail.ru

Аннотация

В статье рассматриваются основные методические аспекты анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере коммерческого предприятия. Актуальность выбранной темы обуславливается тем, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками составляет значимую и важную часть функционирования любого предприятия, потому что не поступление, или несвоевременное поступление оплаченных заранее материальных ресурсов нарушает правильность введения хозяйственной деятельности организации. В результате чего может возникнуть кредиторская задолженность, которая во многих случаях приводит к финансовым потерям или разрушению установленных партнерских связей. Проведение анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет получить ценную информацию и выводы, на основании которых принимаются грамотные управленческие решения и появляется возможность разработать и внедрить рекомендации по совершенствованию и оптимизации расчетов с поставщиками. Одной из главных задач по направлению совершенствования расчетов является определение риска неплатежеспособности покупателей и расчет прогнозирования по сомнительным долгам. Кроме того, нужно сосредоточить внимание на наиболее старых долгах и уделять большое внимание крупным долгам и крупным суммам задолженности. Организация должна искать способы сокращения сроков погашения дебиторской задолженности. Ускорять платежи можно путем совершенствования расчетов, своевременного оформления расчетных документов, предварительной оплаты, применения вексельной формы расчетов и другие.

Для цитирования в научных исследованиях

Козюбро Т.И., Галицкая Ю.Н. Анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками хозяйствующего субъекта // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 7А. С. 471-480. DOI: 10.34670/AR.2023.46.59.054

Ключевые слова

Поставщики и подрядчики, анализ, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, бухгалтерский учет, коэффициент оборачиваемости, факторный анализ.

Введение

Проведение анализа финансово-экономической деятельности предприятия является важным инструментом как в процессе управления, так и в процессе разработки стратегии развития предприятия [Дейнега, Козюбро, 2017]. Анализ внутренней и внешней экономической среды позволяет достоверно оценить факторы, положительно и негативно влияющие на развитие организации [Дейнега, Козюбро, 2014]. Какую бы стратегию развития не применяло бы предприятие в ходе своего функционирования, каждое управленческое решение и разработанное мероприятие должно опираться на четкую информационно-аналитическую базу, которую формируют по результатам анализа деятельности предприятия [Козюбро, Арутюнова, Сафронова, 2021].

Анализ может быть как комплексным и охватывать все аспекты и стороны предприятия, так и отдельные его участки и процессы [Галицкая, 2020]. Например, возможно проведение анализа оборотных активов, основных производственных фондов денежных средств, финансовых результатов, фонда оплаты труда и так далее [Галицкая, Войнова, 2018]. Так же анализ может быть стратегическим, маркетинговым, финансовым [Галицкая, Козюбро, Рыбьянцева, 2019].

Поставщики и подрядчики – это те контрагенты, которые поставляют различные товарно-материальные ценности (готовую продукцию, товары, материалы), оказывают услуги (аренда, коммунальные услуги, транспортные услуги) и выполняют работы (монтаж оборудования, погрузочно-разгрузочные работы).

При расчетах с поставщиками и подрядчиками, в зависимости от хозяйственных ситуации, возникает кредиторская и дебиторская задолженность, что существенно влияет на величину оборотных средств предприятия.

Просроченная кредиторская задолженность говорит о нарушениях финансовой и платежной дисциплины, что требует оперативного принятия конкретных мер по устранению негативных последствий.

Своевременное принятие подобных мер, возможно, только в том случае, если регулярно проводится контроль за расчетами с поставщиками и подрядчиками [Кривцова, Пивень, 2020]. А для осуществления эффективного и качественного контроля необходимо обладать определенной информацией, которую возможно получить по итогам проведения анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, ведь любой анализ направлен на формирование информационной базы, необходимой для оценки качества управления организацией [Бжассо, 2019].

Проблемы экономического анализа и научные результаты исследований в своих работах освещали такие ученые как Мартынова Т.А., Рыбьянцева М.С., Гукасян З.О., Галицкая Ю.Н., Бжассо А.А. [Мартынова, Рыбьянцева, 2017; [Гукасян, Рыбьянцева, Галицкая, 2021; Галицкая, Гукасян, 2017; Бжассо, Канюкова, 2021]. При проведении анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяются традиционные способы и методы экономического анализа. Необходимые для проведения анализа методы и способы отражены в публикациях таких ученых, как Калининой М.А., Меняйлова А.И., Рыхтиковой Н.А. [Калинина, Меняйлова, Рыхтикова, 2018].

В данной статье мы детально рассмотрим основные аспекты анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия ООО «ГазБытСервис», находящегося в городе Краснодар, основным видом деятельности которого является ремонт машин и оборудования.

Анализ состава, структуры и динамики расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ГазБытСервис»

В ходе предпринимательской деятельности предприятия вступают в отношения с различными лицами, при этом может происходить образование долговых обязательств. Они свидетельствуют о введении в оборот заемных средств привлечения различных кредитов.

Долговые обязательства между поставщиками и подрядчиками являются неизбежным следствием существующей системы денежных расчетов между предприятиями, при которой существует разрыв между моментом выплаты за продукцию с моментом перехода права собственности на него, между получением платежных документов и их фактическая дата оплаты.

Когда появляется дебиторская задолженность, компания недополучает прибыль и остается без оборотных средств. Таким образом, если дебиторской задолженности становится много, то предприятие не может закупать сырье, производить продукцию, платить заработную плату и налоги.

Постоянное отслеживание дебиторской задолженности позволяет свести к минимуму финансовые риски и потери при задолженностях со стороны, как физических лиц, так и юридических или государственных (муниципальных) компаний.

Кредиторская задолженность – это сумма, подлежащая уплате за покупку товаров или услуг на определенную дату.

Кредиторская задолженность оказывает значительное влияние на финансовое положение организации, эффективное использование денежных ресурсов, количество прибыли, реально полученной в течение определенного периода.

Главными источниками данных для исследования расчетов с поставщиками и подрядчиками относят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, оборотно-сальдовая ведомость по счету 60. Отметим, что бухгалтерский баланс является ценной базой для проведения других различных аспектов деятельности организации [Козюбро, 2021].

Для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками рассмотрим динамику дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ГазБытСервис».

Таблица 1 - Динамика дебиторской и кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков ООО «ГазБытСервис» в рублях

Показатель	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Дебиторская задолженность	5 654 090,17	192 029,50	- 5 462 060,67	(96,6)
Кредиторская задолженность	4 770 325,06	199 478,90	- 4 570 846,16	(95,82)

Исходя из данных таблицы 1, можно сделать следующие выводы.

Дебиторская задолженность в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 5462060,67 руб. и составила в 2022 году 192029,50 руб. Это говорит о возможном падении продаж, уменьшении спроса на продукцию и потере клиентов, а также о сокращении продаж с отложенным платежом, уменьшении сроков на оплату.

Кредиторская задолженность, так же, как и дебиторская задолженность, уменьшилась в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 4570846,16 руб. Это говорит о снижении объема выпуска продукции и, соответственно, уменьшении активов предприятия.

Далее рассмотрим удельный вес дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков ООО «ГазБытСервис» (Таблица 2).

Таблица 2 - Удельный вес дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков ООО «ГазБытСервис»

Поставщик	2021 г., руб	Уд. вес 2021 г, %	Поставщик	2022 г., руб	Уд. вес 2022 г, %
Балакшина Ирина Александровна ИП	62100,0	1	Бауцентр Рус ООО	5900,0	3
Бауцентр Рус ООО	55921,0	1	КУБГАЗАППАРАТ ООО	2119,0	1
ВНИИМ ИМ. Д.И.МЕНДЕЛЕЕВА ФГУП	153600,0	3	ППР ООО	24723,2	13
ГАЗ ФАРМЭК ООО	63350,0	1	Региональный Сетевой Информационный Центр АО	3690,9	2
Газпром газораспределение Краснодар АО	36870,1	1	СИТИЛИНК ООО	4580,0	2
ГК ЖКХ-СЕРВИС ООО	1200000,0	21	Стрекалова Жанна Юрьевна ИП	126770,0	66
Информационно- консультационный центр СТАНДАРТ ПЛЮС ООО	80000,0	1	ЯНДЕКС ООО	22766,3	12
ИОСИФОВА МАРЕТА НИКОЛАЕВНА ИП	48000,0	1			
Комус-кубань ООО	86170,0	2			
Краснодарский завод РТИ АО	155448,0	3			
Лунда ООО	68439,6	1			
МаксЭкспрет ООО	301089,9	5			
Метролог ООО	1562400,0	28			
МТС ПАО	272103,6	5			
Позитив ООО	163800,0	3			
РАГ МЕДИА-ТРОН ООО	96000,0	2			
Радиокомпания РАДИО РОКС-РЕГИОН ООО	53040,0	1			
СофтЛайн Трейд АО	57840,9	1			
Тагилов Иван Алексеевич ИП	144200,0	3			
Техноавиа-Краснодар ООО	68229,5	1			
ФАУ НИА	107475,2	2			
Центр нормативно- технической документации Кодекс ООО	156000,0	3			
ЧИП и ДИП ЗАО	73450,0	1			
Шильников Никита Адреевич	183287,0	3			
Энтузиаст-С ООО	54405,0	1			
ИТОГО	5654090,1	100		192029,5	100

Исходя из данных таблицы 2, можно сделать следующие выводы.

Среди поставщиков в 2021 году максимальный удельный вес имеет поставщик Метролог ООО, он составляет 28%, также и ГК ЖКХ-СЕРВИС ООО, удельный вес которого равен 21%.

Минимальный удельный вес среди поставщиков в 2021 году имеет Балакшина Ирина Александровна ИП, Бауцентр Рус ООО, ГАЗ ФАРМЭК ООО, Газпром газораспределение Краснодар АО, Информационно-консультационный центр СТАНДАРТ ПЛЮС ООО, ИОСИФОВА МАРЕТА НИКОЛАЕВНА ИП, Лунда ООО, Радиоккомпания РАДИО РОКС-РЕГИОН ООО, СофтЛайн Трейд АО, Техноавиа-Краснодар ООО, ЧИП и ДИП ЗАО, Энтузиаст-С ООО их удельный вес равен 1%.

Среди поставщиков в 2022 году максимальный удельный вес имеет поставщик Стрекалова Жанна Юрьевна ИП, он составляет 66%.

Минимальный удельный вес среди поставщиков в 2022 году имеет КУБГАЗАППАРАТ ООО, удельный вес которого равен 1%.

Далее рассмотрим удельный вес кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков ООО «ГазБытСервис».

Таблица 3 - Удельный вес кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков ООО «ГазБытСервис»

Поставщик	2021 г, руб	Уд. вес 2021 г, %	Поставщик	2022 г, руб	Уд. вес 2022 г, %
ГАЗУЧЕТ ООО	177 635,00	4	Газпром газораспределение Краснодар АО	5 103,30	3
Забалуев Алексей Иванович ИП	1 374 000,00	29	МБ1 ООО	34 841,25	17
КОМУС ООО	8 624,00	1	Петрушов Юрий Юрьевич ИП	9 663,54	5
Петрушов Юрий Юрьевич ИП	9 224,74	1	ТЕПЛОГАЗСЕРВИС ООО	149 500,00	75
Полухина Элина Евгеньевна	3 375,00	1			
ПРОМГАЗСЕРВИС ООО	169 320,00	4			
Рагуля Полина Викторовна ИП	2 320 000,00	49			
Стрекалова Жанна Юрьевна ИП	656 040,60	14			
ЧОП АЛЕКС 2 ООО	43 080,00	1			
ИТОГО	4 770 325,06	100	ИТОГО	199 478,90	100

Исходя из данных таблицы 3, можно сделать следующие выводы.

Среди поставщиков в 2021 году максимальный удельный вес имеет поставщик Рагуля Полина Викторовна ИП, он составляет 49%.

Минимальный удельный вес среди поставщиков в 2021 году имеет КОМУС ООО, Петрушов Юрий Юрьевич ИП, Полухина Элина Евгеньевна, ЧОП АЛЕКС 2 ООО, удельный вес которых равен 1%.

Среди поставщиков в 2022 году максимальный удельный вес имеет поставщик

ТЕПЛОГАЗСЕРВИС ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, он составляет 75%.

Минимальный удельный вес среди поставщиков в 2022 году имеет Газпром газораспределение Краснодар АО, удельный вес которого равен 3%.

Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам ООО «ГазБытСервис»

Анализ состояния расчетов предприятия с дебиторами и кредиторами очень значим, потому что большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а вследствие этого, и на финансовое состояние предприятия оказывает увеличение или уменьшение задолженности.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности – это финансовый показатель, показывающий эффективность организации в работе с покупателями в части взыскания дебиторской задолженности, а также отражающий политику организации в отношении продаж в кредит.

Рассмотрим формулу коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$K_{об\,дебз} = \text{Выручка} / \text{Деб.З-ть}$$

где $K_{об\,дебз}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

Деб.З-ть – дебиторская задолженность.

Далее проведем факторный анализ коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности. Факторный анализ предназначен для того, чтобы выявить положительное или отрицательное влияние того или иного фактора на исследуемый показатель [Козюбро, Глущенко, 2022].

Для расчета, необходимые показатели поместим в таблицу (таблица 4).

Таблица 4 - Факторный анализ коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «ГазБытСервис»

Показатель	2021 год	2022 год	Абсолютное отклонение
Выручка, тыс. руб	103308	105144	1836
Дебиторская задолженность, тыс. руб	5 654 090,17	192 029,50	- 5 462 060,67
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	0,02	0,55	0,53

Проведем факторный анализ влияния изменения дебиторской задолженности и коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на выручку.

Для этого воспользуемся классическим методом цепных подстановок.

Преобразуем исходную формулу в следующий вид:

$$\text{Выручка} = \text{Деб.З-ть} * K_{об\,дебз}$$

В соответствии с предлагаемой методикой, необходимо составить ряд дополнительных формул для проведения исследования:

$$\text{Выручка}_{2021} = \text{Деб.З-ть}_{2021} * \text{Коб}_{\text{дебз}2021}$$

$$\text{Выручка}_{\text{усл.1}} = \text{Деб.З-ть}_{2022} * \text{Коб}_{\text{дебз}2021}$$

$$\text{Выручка}_{2022} = \text{Деб.З-ть}_{2022} * \text{Коб}_{\text{дебз}2022}$$

где $\text{Выручка}_{\text{усл.1}}$ – вспомогательная формула для расчета в соответствии с требованиями метода цепных подстановок;

Подставим необходимые значения в вышеописанную формулу:

$$\text{Выручка}_{2021} = 5\,654\,090,17 * 0,02 = 113\,081,80 \text{ руб}$$

$$\text{Выручка}_{\text{усл.1}} = 192\,029,50 * 0,02 = 3\,840,59 \text{ руб}$$

$$\text{Выручка}_{2022} = 192\,029,50 * 0,55 = 105\,616,23 \text{ руб}$$

Для того чтобы определить влияние изменения показателя дебиторской задолженности на выручку ($\Delta\text{Выручка}_{\Delta\text{ДебЗ-ть}}$), необходимо осуществить следующие вычисления:

$$\Delta\text{Выручка}_{\Delta\text{ДебЗ-ть}} = \text{Выручка}_{\text{усл.1}} - \text{Выручка}_{2021}$$

Подставим необходимые значения в вышеописанную формулу:

$$\Delta\text{Выручка}_{\Delta\text{ДебЗ-ть}} = 3\,840,59 - 113\,081,80 = -109\,241,21 \text{ руб}$$

Для того, чтобы определить влияние изменения показателя коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на выручку ($\Delta\text{Выручка}_{\Delta\text{Коб}}$), необходимо осуществить следующие вычисления:

$$\Delta\text{Выручка}_{\Delta\text{Коб}} = \text{Выручка}_{2022} - \text{Выручка}_{\text{усл.1}}$$

Подставим необходимые значения в вышеописанную формулу:

$$\Delta\text{Выручка}_{\Delta\text{Коб}} = 105\,616,23 - 3\,840,59 = 101\,303,41 \text{ руб}$$

По проведенному анализу можно сделать следующий вывод. Изменение значения дебиторской задолженности на 5 462 060,67 руб. привело к увеличению выручки на 1836 руб. Изменение значения коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,53 привело к увеличению выручки на 101 303,41 руб.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности – это показатель деловой активности, который указывает на количество оборотов, которые совершила кредиторская задолженность в течение года.

Рассмотрим формулу коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$\text{Коб}_{\text{кредз}} = \text{Выручка} / \text{Кред.З-ть}$$

где $\text{Коб}_{\text{кредз}}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;

Кред.З-ть – кредиторская задолженность.

Факторный анализ коэффициента кредиторской задолженности был проведен по той же методике, что и факторный анализ коэффициента дебиторской задолженности.

Нами были получены выводы о том, что изменение значения кредиторской задолженности на - 4 570 846,16 руб. привело к увеличению выручки на 1836 руб. Изменение значения коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности на 0,51 привело к увеличению выручки на 101 154,42 руб.

Заключение

В результате проведенного анализа выявлено, что в ООО «ГазБытСервис» поступление продукции, товаров, работ от поставщиков и подрядчиков оформляется приходными документами (накладная, сопроводительные документы), а также заключением договоров

купли-продажи или договор поставки.

Мы считаем, что одной из главных задач по направлению совершенствования расчетов является определение риска неплатежеспособности покупателей и расчет прогнозирования по сомнительным долгам. Кроме того, нужно сосредоточить внимание на наиболее старых долгах и уделять большое внимание крупным долгам и крупным суммам задолженности.

Необходимо контролировать просроченную задолженность по поставщикам и покупателям, так как она означает риск непогашения долгов и увеличения прибыли. Поэтому организация должна искать способы сокращения сроков погашения дебиторской задолженности. Ускорять платежи можно путем совершенствования расчетов, своевременного оформления расчетных документов, предварительной оплаты, применения вексельной формы расчетов и другие.

Проведенный анализ является ценной информационно-аналитической базой для принятия грамотных и актуальных управленческих решений.

Библиография

1. Бжассо А.А. Современные методы оценки эффективности управления компаниями в рамках государственно-частного партнерства // Экономика и предпринимательство. 2019. № 6 (107). С. 780-784.
2. Бжассо А.А., Канюкова И.О. Содержание, методы бизнес-анализа и его роль в оптимизации бизнес-процессов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 3-1 (73). С. 59-62.
3. Галицкая Ю.Н., Войнова В.В. Методические подходы к анализу финансовых результатов предприятия // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. № 5-1. С. 50-53.
4. Галицкая Ю.Н., Гукасян З.О. Прогнозный анализ финансовой отчетности в оценке и управлении финансовой устойчивостью организации // Экономика и предпринимательство. 2017. № 4-1 (81). С. 826-830.
5. Галицкая Ю.Н., Козюбро Т.И., Рыбьянцева М.С. Практическое применение инструментов маркетингового анализа в управлении товарным ассортиментом предприятия // Экономика и предпринимательство. 2019. № 5 (106). С. 737-741.
6. Галицкая Ю.Н. Методические аспекты проведения комплексной оценки эффективности деятельности организации // Экономика и предпринимательство. 2020. № 2 (115). С. 1085-1090.
7. Гукасян З.О., Рыбьянцева М.С., Галицкая Ю.Н. Методы экономического анализа. Краснодар: Кубанский государственный технологический университет, 2021. 275 с.
8. Дейнега В.Н., Козюбро Т.И. Влияние состояния и динамики факторов экономической среды на выбор стратегии развития промышленного бизнеса // Экономика и предпринимательство. 2014. № 6 (47). С. 575-578.
9. Дейнега В.Н., Козюбро Т.И. Конвергенция и дифференциация научных подходов к решению проблемы повышения эффективности стратегического планирования промышленного комплекса региона // Экономика и предпринимательство. 2017. № 3-2 (80). С. 440-446.
10. Калинина М.А., Меняйлов А.И., Рыхтикова Н.А. Методы экономического анализа хозяйственной деятельности организации. М., 2018. 190 с.
11. Козюбро Т. И., Арутюнова А.А., Сафронова Я.М. Основные достоинства и недостатки модели стратегического планирования и управления Игоря Ансоффа // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 4-1 (74). С. 190-193.
12. Козюбро Т.И., Глущенко О.В. Методические аспекты факторного анализа прибыли от продаж винодельческого предприятия // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 4-4 (67). С. 68-70.
13. Козюбро Т.И. Основные методики анализа бухгалтерского баланса // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 12-1 (82). С. 175-177.
14. Кривцова Я.Ю., Пивень И.Г. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками: основные этапы его проведения и особенности выполнения аудиторских процедур // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 3-2 (61). С. 90-93.
15. Мартынова Т.А., Рыбьянцева М.С. Финансовый анализ: Практикум. Краснодар: Кубанский государственный технологический университет, 2017. 171 с.

Analysis of accounting for settlements with suppliers and contractors of an economic entity

Tat'yana I. Kozyubro

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of Business Analytics,
Kuban State Technological University,
350072, 2, Moskovskaya str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: t-lukoshkina@mail.ru

Yuliya N. Galitskaya

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of Business Analytics,
Kuban State Technological University,
350072, 2, Moskovskaya str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: y_n_g@mail.ru

Abstract

The article discusses the main methodological aspects of the analysis of accounting for settlements with suppliers and contractors on the example of a commercial enterprise. The relevance of the chosen topic is due to the fact that accounting for settlements with suppliers and contractors is a significant and important part of the functioning of any enterprise, because the non-receipt or untimely receipt of material resources paid in advance violates the correctness of the introduction of the economic activity of the organization. As a result, accounts payable may arise, which in many cases leads to financial losses or the destruction of established partnerships. Conducting an analysis of accounting for settlements with suppliers and contractors allows you to obtain valuable information and conclusions, on the basis of which competent management decisions are made and it becomes possible to develop and implement recommendations for improving and optimizing settlements with suppliers. One of the main tasks in the direction of improving the calculations is to determine the risk of insolvency of buyers and the calculation of forecasting for doubtful debts. The organization should look for ways to reduce the maturity of receivables. Payments can be accelerated by improving settlements, timely execution of settlement documents, advance payment, the use of a bill of exchange form of payment, and others.

For citation

Kozyubro T.I., Galitskaya Yu.N. (2023) Analiz ucheta raschetov s postavshchikami i podryadchikami khozyaistvuyushchego sub"ekta [Analysis of accounting for settlements with suppliers and contractors of an economic entity]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (7A), pp. 471-480. DOI: 10.34670/AR.2023.46.59.054

Keywords

Suppliers and contractors, analysis, accounts receivable, accounts payable, accounting, turnover ratio, factor analysis.

References

1. Bzhasso A.A. (2019) Sovremennyye metody otsenki effektivnosti upravleniya kompaniyami v ramkakh gosudarstvenno-chastnogo partnerstva [Modern methods for evaluating the effectiveness of company management in the framework of public-private partnership]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 6 (107), pp. 780-784.
2. Bzhasso A.A., Kanyukova I.O. (2021) Soderzhanie, metody biznes-analiza i ego rol' v optimizatsii biznes-protsessov [Content, methods of business analysis and its role in optimizing business processes]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika* [Economics and business: theory and practice], 3-1 (73), pp. 59-62.
3. Deinega V.N., Kozyubro T.I. (2017) Konvergentsiya i differentsiatsiya nauchnykh podkhodov k resheniyu problemy povysheniya effektivnosti strategicheskogo planirovaniya promyshlennogo kompleksa regiona [Convergence and differentiation of scientific approaches to solving the problem of increasing the effectiveness of strategic planning of the industrial complex of the region]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 3-2 (80), pp. 440-446.
4. Deinega V.N., Kozyubro T.I. (2014) Vliyaniye sostoyaniya i dinamiki faktorov ekonomicheskoi sredy na vybor strategii razvitiya promyshlennogo biznesa [Influence of the state and dynamics of economic environment factors on the choice of industrial business development strategy]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 6 (47), pp. 575-578.
5. Galitskaya Yu.N. (2020) Metodicheskie aspekty provedeniya kompleksnoi otsenki effektivnosti deyatelnosti organizatsii [Methodological aspects of carrying out a comprehensive assessment of the effectiveness of the organization's activity]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 2 (115), pp. 1085-1090.
6. Galitskaya Yu.N., Gukasyan Z.O. (2017) Prognozniy analiz finansovoi otchetnosti v otsenke i upravlenii finansovoi ustoichivost'yu organizatsii [Predictive analysis of financial statements in assessing and managing the financial stability of an organization]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 4-1 (81), pp. 826-830.
7. Galitskaya Yu.N., Kozyubro T.I., Rybyantseva M.S. (2019) Prakticheskoe primeneniye instrumentov marketingovogo analiza v upravlenii tovarnym assortimentom predpriyatiya [Practical application of marketing analysis tools in managing the product range of an enterprise]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 5 (106), pp. 737-741.
8. Galitskaya Yu.N., Voinova V.V. (2018) Metodicheskie podkhody k analizu finansovykh rezul'tatov predpriyatiya [Methodological approaches to the analysis of the financial results of the enterprise]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika* [Economics and business: theory and practice], 5-1, pp. 50-53.
9. Gukasyan Z.O., Rybyantseva M.S., Galitskaya Yu.N. (2021) *Metody ekonomicheskogo analiza* [Methods of economic analysis]. Krasnodar: Kuban State Technological University.
10. Kalinina M.A., Menyailov A.I., Rykhtikova N.A. (2018) *Metody ekonomicheskogo analiza khozyaistvennoi deyatelnosti organizatsii* [Methods of economic analysis of economic activity of the organization]. Moscow.
11. Kozyubro T.I., Arutyunova A.A., Safronova Ya.M. (2021) Osnovnye dostoinstva i nedostatki modeli strategicheskogo planirovaniya i upravleniya Igorya Ansoffa [The main advantages and disadvantages of Igor Ansoff's strategic planning and management model]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika* [Economics and Business: Theory and Practice], 4-1 (74), pp. 190-193.
12. Kozyubro T.I. (2021) Osnovnye metodiki analiza bukhgalterskogo balansa [Basic methods of balance sheet analysis]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika* [Economics and Business: Theory and Practice], 12-1 (82), pp. 175-177.
13. Kozyubro T.I., Glushchenko O.V. (2022) Metodicheskie aspekty faktornogo analiza pribyli ot prodazh vinodel'cheskogo predpriyatiya [Methodical aspects of factor analysis of profit from sales of a wine-making enterprise]. *Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk* [International Journal of the Humanities and Natural Sciences], 4-4 (67), pp. 68-70.
14. Krivtsova Ya.Yu., Piven' I.G. (2020) Audit raschetov s postavshchikami i podryadchikami: osnovnye etapy ego provedeniya i osobennosti vypolneniya auditorских protsedur [Audit of settlements with suppliers and contractors: the main stages of its implementation and features of the implementation of audit procedures]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika* [Economics and Business: Theory and Practice], 3-2 (61), pp. 90-93.
15. Martynova T.A., Rybyantseva M.S. (2017) *Finansovyye analizy: Praktikum* [Financial Analysis: Workshop]. Krasnodar: Kuban State Technological University.