

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ВЛИЯНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА КОЭФФИЦИЕНТ «КРИТИЧЕСКОЙ» ЛИКВИДНОСТИ

Вечёрка Е. В., магистрант

Научный руководитель – Виногоров Г. Г., к.э.н., доцент каф.
бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности
Белорусский государственный экономический университет
г. Минск, Республика Беларусь

Оценка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности рассматриваются многими авторами: С.И. Адаменковой [1, с. 154-161], О.В. Антоновой [2, с. 87-94], Л.П. Афанасьевой [3, с. 214-219], Г.В. Савицкой [4, с. 538-552] и другими. Однако, как показало проведенное исследование, многие авторы приводят алгоритмы расчета факторов их изменения на показатели, характеризующие ликвидность предприятия только первого порядка. Сам же цифровой расчет отсутствует. Автор впервые предпринял попытку расчета влияния факторов трех порядков на изменение коэффициента «критической» ликвидности.

Автор апробировал вышеизложенные теоретические посылки на фактических материалах ОАО «Минский подшипниковый завод» и пришел к следующим выводам:

1) ситуация на предприятии неблагоприятная. Фактический коэффициент «критической» ликвидности составил 0,73, что на 0,769 ниже его значения на начало периода. Однако значение коэффициента соответствует нормативному значению;

2) за счет увеличения краткосрочных обязательств на 9677 тыс. р. коэффициент «критической» ликвидности снизился на 0,468 п.п. или на 60,9 % от изменения результативного показателя. В результате уменьшения краткосрочной дебиторской задолженности на 9226 тыс. р. коэффициент снизился на 0,297 п.п. или на 38,6 %. За счет уменьшения денежных средств и их эквивалентов на 124 тыс. р. коэффициент «критической» ликвидности снизился на 0,004 п.п. или на 0,5 %;

3) из факторов второго порядка наибольшее влияние на коэффициент «критической» ликвидности оказало изменение краткосрочной кредиторской задолженности. За счет роста краткосрочной кредиторской задолженности на 5838 тыс. р. коэффициент «критической» ликвидности снизился на 0,322 п.п. или на 41,9 %. Уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 274 тыс. р. также оказало сильное влияние на коэффициент «критической» ликвидности и привело к его снижению на 0,280 п.п. или на 36,4 %;

4) из факторов третьего порядка наибольшее влияние на коэффициент «критической» ликвидности оказало изменение задолженности перед поставщиками и подрядчиками. За счет увеличения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 2943 тыс. р. коэффициент «критической» ликвидности снизился на 0,182 п.п. или на 23,7%. Увеличение кредиторской задолженности перед бюджетом по налогам и сборам также оказало сильное влияние на коэффициент «критической» ликвидности и привело к его снижению на 0,148 п.п. или на 19,2%;

Указанная информация является основанием для принятия соответствующих управленческих решений.

Список литературы

1. Адаменкова, С.И. Анализ производственно-финансовой деятельности: учеб-метод. пособие / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик – Минск: Издательство «Регистр», 2017. – 384 с.
2. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 3-е изд., пераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2017. – 432 с.
3. Поздняков, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Под ред. проф. В.Я. Позднякова – М.: ИНФРА – М, 2015. – 617 с.
4. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2018. – 607 с.