

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – **«Аудит и оценка эффективности управления дебиторской задолженностью предприятия“ X”».**

Слайд 2

Целью исследования является разработать рекомендации по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью и укрепления системы внутреннего контроля SIA «Girr Logistik».

Задачи исследования представлены на слайде.

Слайд 3

Итак, SIA «Girr Logistik» является логистической компанией в Латвии, которое было учреждено в 1989 году, в соответствии с действующим законом Латвийской Республики, и приобрело права юридического лица с момента регистрации в Коммерческом регистре предприятий.

Чтобы понять, что предприятие является устойчивой компанией, рассмотрим динамику роста за все 3 года. Место компании в отрасли рассчитывается на момент выхода, данных от Центрального статистического управления. Каждый год эти данные обновляются. Как мы видим из таблицы, компания развивается и становится всё более конкурентоспособна.

Слайд 4

Итак, целью дальнейшего анализа является финансовая устойчивость предприятия, которая заключается в оценке степени финансовой независимости, т.е. возможность поддерживать долгосрочную платежеспособность и финансировать свою деятельность как за счет собственного, так и за счет заемного капитала. Данная оценка произвелась в таблице. Проанализировав полученные данные в таблице автор отметит то, что тенденция сохранения высокой доли собственного капитала в структуре источников на протяжении всего анализируемого периода и ее значительное увеличение в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 5 % , а за весь анализируемый период на 9 % является положительным. Соответственно, относительно низкими являются риски кредиторов, поскольку формально компания считается финансово независимой, что обусловлено погашением всех долгосрочных обязательств и значительным сокращением краткосрочных.

Слайд 5

Исходя из состава имущества компании, в которое вкладываются капиталы, и проводимых предпринимателем хозяйственных и финансовых операций, существует система показателей рентабельности, отраженных в таблице.

Слайд 6

Полученный коэффициент рентабельности продаж показывает, что компания имеет 3,04% прибыли от продаж с каждого евро, полученного от реализации продукции. В 2017 году рентабельность продаж снизилась на (-0,04). Рентабельности активов по чистой прибыли за 2017 год составила 12,99%. Рентабельность собственного капитала выросла не значительно (+2,93%), но все же это является положительным показателем, т. к. в 2016 году имела тенденцию к снижению на (9,92%). Рентабельность основной деятельности имеет не значительное уменьшение (-0,06%). Рентабельность совокупного капитала в 2017 году выросла на 0,04%, что свидетельствует о росте эффективности производства и продаже продукции (услуг).

Слайд 7

Итак, в компании SIA «Girr Logistik» остатки дебиторских долгов в балансе указаны в соответствии с оправдательными документами, которые подтверждены актами сверок с соответствующими дебиторами. Сумма дебиторской задолженности в балансе отражается по нетто-стоимости. Специальные накопления для сомнительной дебиторской задолженности формируются, когда руководство считает, что возврат этих дебиторских долгов является сомнительным и существуют объективные доказательства того, что компания не получит денежные средства в соответствии с первоначально установленными сроками возврата по договору. SIA «Girr Logistik» формирует объем накоплений – за разницей между общей суммой долгов дебиторов и их возмещаемой стоимостью.

Как мы уже знаем основным правилом в правильной работе компании является то, что краткосрочные обязательства должны покрываться оборотными средствами. Давайте проанализируем данные показатели. Обобщив полученную информацию из таблицы, можно сделать вывод, что сумма оборотных средств SIA «Girr Logistik» является выше, чем краткосрочные обязательства, что свидетельствует о том, что компания покрывает краткосрочные обязательства оборотными средствами. А также наглядно видно, что с каждым годом оборотные средства увеличиваются в объеме, поэтому можно сделать вывод что на данный момент компания развивается.

Слайд 8

Дебиторскую задолженность SIA «Girr Logistik» в балансе образует не только долги покупателей и заказчиков, поэтому далее для полной оценки дебиторской задолженности оценим общую структуру дебиторской задолженности. Оценка проведена в таблице. При анализе показателей в таблице, видно, что наибольший удельный вес в общей структуре дебиторской задолженности составляют «долги покупателей и заказчиков» которые на конец 2017.года составляли 450 427 тыс. евро, что составляет 85,55 % от общей суммы дебиторской задолженности. В 2016 году SIA «Girr Logistik» вел активную коммерческую деятельность в следствии этого нетто-оборот в 2016 году с 2015 годом увеличился на 30 %, следственно в 2016 году долги покупателей и заказчиков увеличились на 95 661 евро что является существенной суммой по сравнению с 2015 годом. Увеличение данной статьи в 2016 году было связано с появлением сомнительных дебиторских задолженностей, которые составили

50 158 евро, однако руководство активно занималась возвратом упомянутых долгов что привело к уменьшению данной задолженности. Большое количество клиентов-нерезидентов затрудняет и замедляет этот процесс.

Слайд 9

В структуру дебиторской задолженности SIA «Girr Logistic» включает: займы акционерам, участникам и руководству, прочих дебиторов и расходы будущих периодов. В состав прочих дебиторов включают: переплаченные налоги, остатки дебетовых остатков кредиторских задолженностей. Рассмотрим более подробно данную статью в верхней таблице. Как видно из таблицы, наиболее весомые статьи в прочих дебиторах за 2017 год занимают налоги, которые составляют 86.04% от общей балансовой стоимости прочих дебиторов.

Обобщив данные нижней таблицы, можно сделать вывод, что из статьи «Расходы будущих периодов» наиболее весомы страховые взносы которые в общем составляют в 2017 году 82.85%, в 2016 году 81.85% а в 2015 году 93.31. Увеличение страховых взносов каждый год связана с ежегодным приобретением новых машин.

Слайд 10

По данным таблицы, можно сделать выводы что компания SIA «Girr Logistic», имеет низкий уровень риска невозврата дебиторской задолженности, который в дальнейшем может негативно повлиять на дальнейшую хозяйственную деятельность и её развитии. Данные свидетельствуют, что торговые менеджеры работают крайне позитивно и активно ведут работу с дебиторами. Торговые менеджеры мотивированы т.к. в компании существует система бонусов и поощрений за своевременную оплату по выписанным счетам и инвойсам в срок. При работе с клиентами торговые менеджеры для более продуктивной работы с клиентами применяют гибкие, заинтересованные методы работы, удовлетворяющие потребности и возможности каждого клиента. К каждому торговому менеджеру привязаны свои клиенты.

Слайд 11

В компании SIA «Girr Logistik» существует только краткосрочная кредиторская задолженность, потому что специфика транспортного бизнеса не определяет долгосрочную дебиторскую задолженность. Проанализировав таблицу, можно сделать выводы что все 3 отчетных года, для компании были достаточно продуктивными и с каждым годом у SIA «Girr Logistic» увеличивался Нетто оборот, в связи с этим и увеличиваются накопления на дебиторскую задолженность. По данным таблицы удельный вес остатков дебиторской задолженности увеличивался в объеме. Но проанализировав остатки на начало, возникновения новой дебиторской задолженности, погашение задолженностей то отчетливо видно, что возникшая дебиторская задолженность погашается.

Слайд 12

Далее перейдем к анализу дебиторской задолженности. Как видно из таблицы, за 2017 год вложенные средства совершили 6,48 оборотов, что на 2,31 оборот больше, чем в 2016 году, когда за тот же период было совершено 4,17 оборотов. Что касается среднего срока кредита, то в 2017 году компании удалось существенно сократить срок оборачиваемости дебиторской задолженности, т. к. по сравнению с 2016 годом срок сократился на 31,14 дней. Что касается оборачиваемости денежных средств. То за 2017 год денежные средства 22,58 раз сделали оборот, что на 9,62 раза больше, чем за предыдущий период, а средний срок оборачиваемости составил 16,17 дней, что на 12 дней меньше, чем в 2016 году. Период оборота активов так же имеет тенденцию на увеличение, так, на начало анализируемого периода оборачиваемость активов предприятия составляло 0,19, а на конец анализируемого периода данный показатель уже составлял 5,51 оборота, что на 5,32 оборота больше, это может означать, что чем выше оборот, тем лучше используются активы.

Слайд 13

Далее представим основные направления совершенствования управления дебиторской задолженностью, такие как:

- 1) Разработка новой кредитной политики, основанной на предыдущей практике;
- 2) Формирование информационную базу, по группировке заказчиков по их уровню кредитоспособности;
- 3) Внедрение более консервативную политику инкассации;
- 4) Усовершенствование анализа и контроля дебиторской задолженности;
- 5) Внедрение «мастер классов» и обучения менеджеров по более эффективной работе с заказчиками.

В целом по оценке эффективности управления дебиторской задолженности и ее контролю, можно с уверенностью отметить, что предприятие SIA «Girr Logistic» достаточно эффективно работает со своими дебиторами, но способы управления всегда нужно совершенствовать в силу изменения экономической ситуации и доступности новой информации, также ужесточить контроль, чтобы снизить риски не оплаты дебиторской задолженности.

Слайд 14

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.