

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы - **«Дебиторская задолженность организации: виды, бухгалтерский учет, анализ возникновения и методы минимизации (на конкретном примере)».**

Актуальность темы обусловлена стремительным развитием рыночных отношений и необходимостью вести четкий контроль величин дебиторской и кредиторской задолженности, что возможно только при правильной организации бухгалтерского учета расчетных операций, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Слайд 2

Целью работы является исследование системы учета обязательств, практическое применение различных существующих методов и инструментов управления дебиторской задолженностью на примере деятельности ООО «ИнтерЛек».

Слайд 3

Для достижения цели, во второй главе работы производится Исследование действующей практики учета и отражение в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности в ООО "ИнтерЛек".

ООО «ИнтерЛек» является субъектом малого предпринимательства. Основным видом деятельности Общества является продажа строительных материалов, работая как с юридическими, так и с физическими лицами.

В организационно-управленческую структуру компании входит офис генерального директора, бухгалтерия, отдел по продаже товаров оптом, розничный магазин, два склада.

Слайд 4

Основные показатели деятельности ООО «ИнтерЛек» приведены в таблице на слайде номер 4.

Согласно данным в таблице выручка от продаж в 2015 году увеличилась на 6110 тыс. руб. в основном за счет роста цены на продукцию, темп её роста составил 159,9%, что является хорошим фактором. Себестоимость продаж тоже увеличилась, но не такими быстрыми темпами. Рентабельность продаж в 2015 году составила 162,5%. В целом, можно говорить о том, что финансовое положение ООО «ИнтерЛек» в 2015г. улучшилось.

Слайд 5

Далее в работе рассматривался Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «ИнтерЛек».

Организация синтетического и аналитического учета дебиторской задолженности в ООО «ИнтерЛек» осуществляется на основе рабочего плана счетов.

Для учета дебиторской задолженности бухгалтерия ООО «ИнтерЛек» использует счет

- 62 «Расчеты с покупателями заказчиками» за проданную продукцию,
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по невозвращенным подотчетным суммам,
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» по причиненному ущербу и выданным займам,
- а также счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по выставленным поставщикам и подрядчикам претензиям.

Деботорами ООО «ИнтерЛек» в первую очередь являются покупатели и заказчики, а также поставщики (по выданным авансам) и прочие дебиторы.

Правила оценки дебиторской задолженности в зависимости от условий договоров представлены на слайде.

Слайд 6

Далее в работе мы рассматривали Отражение операции на счетах ООО «ИнтерЛек». На слайде номер 6 представлен Бухгалтерский учет списания в убыток дебиторской задолженности, нереальной к взысканию.

Списанная дебиторская задолженность не считается аннулированной. Она должна отражаться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Слайд 7

В процессе приобретения товарно-материальных ценностей и взаимодействия с контрагентами иногда нарушаются договорные обязательства: несоответствие цен, обусловленных договором, недостачи, обнаруженные при приемки материалов, несоответствие качества. В таких случаях ООО «ИнтерЛек» предъявляет претензии своим контрагентам, требуя передать недостающее количество товара, заменить некачественный товар, вернуть ранее уплаченные суммы.

На слайде представлено проведение записи на счетах бухгалтерского учета по отражению дебиторской задолженности по претензиям.

Слайд 8

ООО «ИнтерЛек» выдает наличные деньги под отчет на хозяйственные, командировочные расходы, для покупки товаров в других организациях и у физических лиц.

Дебиторская задолженность за подотчетными лицами начисляется по факту получения данными лицами авансовых подотчетных сумм и погашается при полном расчете по данным суммам. Суммы под отчет выдаются только на основании приказа генерального директора или заявления подотчетного лица с разрешительной надписью руководителя. Выданные под отчет суммы расходуются строго по назначению, передача их одним лицом другому запрещается. Контроль за этим осуществляет бухгалтерия ООО «ИнтерЛек».

Слайд 9

По итогам Исследования действующей практики учета и отражение в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности в ООО "ИнтерЛек" было выявлено, что:

- По состоянию на 31 декабря 2015 года в балансе ООО «ИнтерЛек» имеется дебиторская задолженность в сумме 3427 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года в сумме 3866 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года в сумме 3826 тыс. руб.

- Выявлена проблема организации учета скидок в связи с тем, что скидки представляются как на будущие так и прошлые поставки.

- Выявлено, что бухгалтерский учет не содержит данных о предоставленных скидках. Такая информация требуется ООО «ИнтерЛек» для определения эффективности маркетинговой политики.

Слайд 10

Третья глава работы содержит Анализ состояния расчетов, совершенствование бухгалтерского и налогового учета, отчетности и разработка мероприятий по снижению дебиторской задолженности ООО "ИнтерЛек".

Для анализа динамики дебиторской задолженности использованы данные за последние три года деятельности предприятия. Структура дебиторской задолженности ООО «ИнтерЛек» представлена на диаграмме на слайде.

По данным рисунка видно, что на 01.01.2014г наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают:

- задолженность покупателей и заказчиков – 59,70 %;
 - задолженность по авансам выданным – 15,96 %;
 - задолженность прочих дебиторов – 23,93 %.
- Наименьшую долю занимают векселя к получению – 0,41 %.

Слайд 11

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «ИнтерЛек» за 2014-2015 гг. показал, что в 2015г. величина дебиторской задолженности сократилась на 40 тыс.руб. Возросла оборачиваемость дебиторской задолженности с 2,64 раза до 2,96 раз.

Слайд 12

Далее в работе осуществлена Оценка результатов проведенного анализа и разработка мероприятий по снижению дебиторской задолженности ООО «ИнтерЛек».

В частности, согласно расчетам удалось определить, что по всем рассмотренным дебиторам ООО «ИнтерЛек» выгоднее предоставлять скидки и отпускать продукцию по предоплате.

Кроме того, По дебиторской задолженности, связанной с расчетами за поставленные товары (выполненные работы или услуги), которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, организация должна создавать специальный резерв, стоимостная оценка которого отражается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам".

О правилах назначения комиссии и проведения инвентаризации уже упоминалось. Однако, так как величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния организации-должника и оценки вероятности погашения ею долга, акт по форме № ИНВ-17 должен содержать всю необходимую информацию. Для этого предлагается ввести в унифицированную форму № ИНВ-17, утвержденную постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88, дополнительные графы.

Слайд 13

В процессе ознакомления и анализа организации бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности было обнаружено, что инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами в ООО «ИнтерЛек» не проводится должным образом.

Для выхода из сложившейся неблагоприятной ситуации исследуемому предприятию рекомендован порядок проведения инвентаризации с дебиторами и кредиторами, который включает

- Объекты инвентаризации
- Сроки проведения инвентаризации
- Первичные документы, подтверждающие наличие задолженности, регистры аналитического учета, представляемые к сроку проведения инвентаризации.

В целях уменьшения дебиторской задолженности с точки зрения юридического аспекта ООО «ИнтерЛек» следует во всех договорах, заключаемых с покупателями и заказчиками четко прописывать сроки и подробные условия отгрузки товаров, а также

достаточно жесткие и обременительные штрафные санкции в случае неисполнения контрагентами своих обязательств.

Помимо этого, обществу рекомендовано страховать исполнение договоров в части оплаты за выполненные работы и оказанные услуги. Несмотря на то, что это приведет к дополнительным расходам, в случае наступления страхового случая, общество получит компенсацию (страховку).

ООО «ИнтерЛек» следует больше уделять внимания контролю за движением дебиторской задолженности, чтобы не происходила иммобилизация денежных средств, что может привести к дальнейшей неплатежеспособности общества.

Для этого ООО «ИнтерЛек» предложено производить ранжирование дебиторской задолженности по срокам ее возникновения.

Слайд 14

Кроме того, в компании нет отдельной службы внутреннего контроля. Большинство контрольных функций возложено на сотрудников бухгалтерии, вследствие чего происходит совмещение одними и теми же сотрудниками обязанностей по санкционированию, выполнению и учету отдельных операций. Контроль не распространяется на действия руководящего персонала. Эффективность такого контроля очень низкая.

ООО «ИнтерЛек» необходимо организовать систему внутреннего контроля в организации. Для этого было разработано предложение создания специального финансового отдела, который будет выполнять функции планирования, контроля и экономического анализа.

В итоге стоит отметить, что следование предложенным рекомендациям позволит организации поддерживать оптимальное соотношение между дебиторской и кредиторской задолженностями, что положительно скажется на финансовом состоянии компании, повысит ликвидность путем обеспечения регулярных денежных потоков и поможет достичь наивысших результатов хозяйствования.

Слайд 15

Таким образом, Цель работы - исследование системы учета обязательств, практическое применение различных существующих методов и инструментов управления дебиторской задолженностью на примере деятельности ООО «ИнтерЛек» – **достигнута.**

Спасибо за внимание! Доклад окончен.