

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
Бухгалтерский учет и анализ дебиторской
задолженности предприятия ООО «Центр Крепежа»

Выполнил:

фио

Научный руководитель:

фио

Актуальность темы

- заключается в том, что увеличение или снижение дебиторской задолженности, ее состав, структура и качество, динамика изменений оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а значит на финансовое состояние предприятия.

Цель работы – изучение ведения учета дебиторской задолженности и выполнение анализа дебиторской задолженности на предприятии ООО «Центр Крепежа».

Задачи:

- рассмотреть основы бухгалтерского учета расчетов с дебиторами;
- определить цели, задачи и методы анализа дебиторской задолженности;
- рассмотреть особенности учета расчетов ООО «Центр Крепежа» с дебиторами;
- проанализировать дебиторскую задолженность в ООО «Центр Крепежа».

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Центр Крепежа» (далее ООО «Центр Крепежа»).

Предмет исследования – формирование и управление дебиторской задолженностью на ООО «Центр Крепежа».

ООО «Центр Крепежа»

- основана 22 марта 2011 года.
- учредителями являются три физических лица с не равными долями вклада в уставный капитал.
- учетная политика ООО «Центр Крепежа» закрепила ведение бухгалтерского учета в организации. Бухгалтерский учет ведется по законодательству РФ с применением стандартов бухгалтерского учета.

Анализ выручки от продажи

Наименование показателя	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное Изменение (+,-)	Изменение в %
1. Выручка от реализации (тыс. руб.)	10300	16829	6529	163,4
2. Остатки готовой продукции на складе:				
– на начало периода (тыс. руб.)	4046	5368	1322	132,7
– на конец периода (тыс. руб.)	5368	8734	3366	162,7
3. Товарооборот (тыс.руб.)	11622	20195	8573	173,8

Коэффициенты ликвидности ООО «Центр Крепежа» за 2014-2015 гг.

Наименование показателя	Нормативное значение	2014 год	2015 год
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,7	0,025	0,031
Коэффициент критической ликвидности	допуст. 0,7-0,8; желат. $\geq 1,5$	0,302	0,254
Коэффициент текущей ликвидности	необх. 1,0; оптим. 2,0	0,985	0,988

Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Наименование	Базисные показатели	Отчетные показатели	Абс. откл. +/-
1. Выручка от продажи продукции (тыс. руб.)	10300	16829	6529
2. Запасы (тыс. руб.)	11622	20195	8573
3. Средняя стоимость основных средств (тыс. руб.)	0	0	0
4. Средняя стоимость оборотных средств (тыс. руб.)	6646	9773	3127
5. Фондоотдача (тыс. руб.)	0	0	0
6. Прибыль до налогообложения (тыс. руб.)	2944	7365	4421
7. Рентабельность затрат (продукции) %	28,6	43,8	15,2
8. Рентабельность производства %	44,3	75,4	31,1

Резервы роста прибыли от продаж ООО «Центр Крепежа»

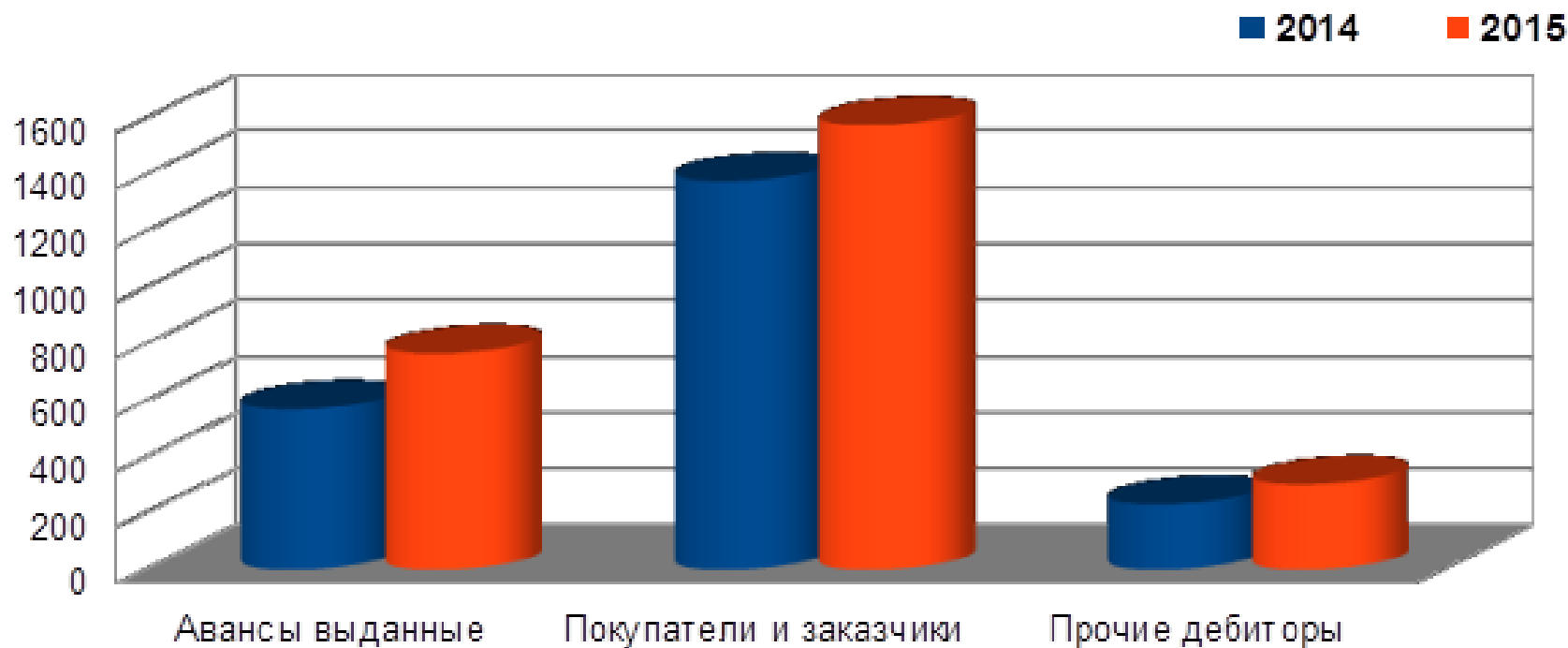
- - рост объема продаж;
- - изменение структуры ассортимента;
- - снижение себестоимости.

В целом на основании этих данных можно охарактеризовать баланс ООО «Центр Крепежа» как типичный для торгового предприятия, однако, структура баланса не является оптимальной, поскольку предприятие практически не имеет собственных средств.

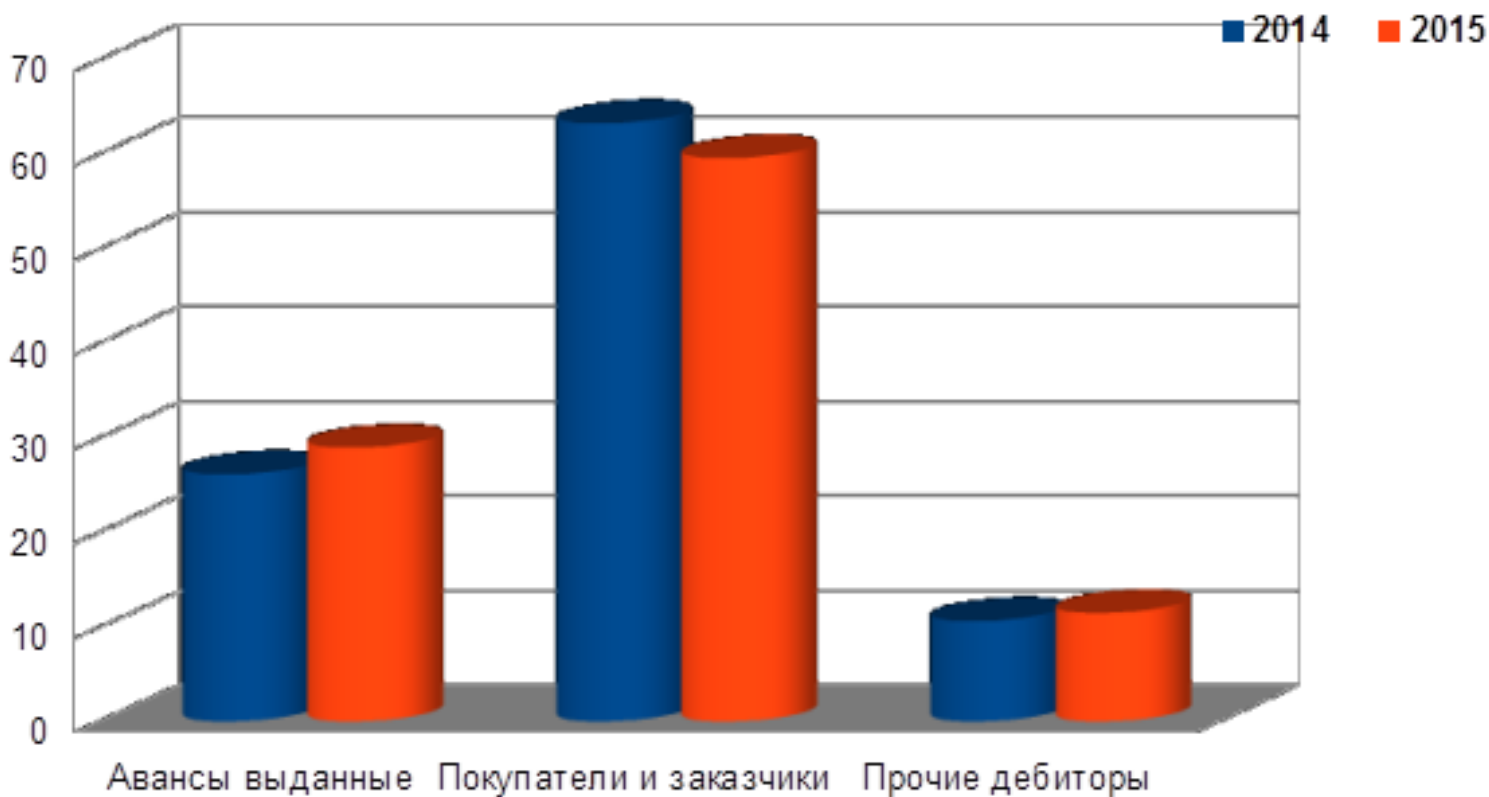
Анализ задолженности в составе оборотных активов организации за 2014 -2015 гг.

Наименование	Анализируемый период времени				Изменения	
	2014 г.	Доля, %	2015 г.	Доля, %	(+,-)	%
Запасы	5368	69,22	8734	74,07	3366	62,70
НДС	0	0,00	30	0,25	30	100,00
Дебиторская задолженность	2178	28,08	2645	22,43	467	21,44
Финансовые вложения	52	0,67	52	0,44	0	0,00
Денежные средства	146	1,88	322	2,73	176	120,54
Прочие оборотные активы	10	0,15	8	0,08	-2	-20,00
Итого оборотных активов	7754	100,00	11791	100,00	4037	52,06
Дебиторская задолженность к валюте баланса	7754	28,08	11791	22,43	0	0

Состав дебиторской задолженности организации



Структура дебиторской задолженности организации



Расчет продолжительности операционного и финансового циклов организации за 2014-2015 гг., дн.

Название показателя	2014 г.	2015 г.	Абс.из-я 2015 г. к 2014 г.
Период обращения производственных запасов, дни	165,13	151,26	-13,87
Период погашения дебиторской задолженности, дни	62,93	51,57	-11,36
Период погашения кредиторской задолженности, дни	227,84	208,09	-19,75
Продолжительность операционного цикла, дни	228,06	202,83	-25,23
Продолжительность финансового цикла, дни	0,22	-6	6,22

Выводы

- - доля дебиторской задолженности в динамике имеет тенденцию к снижению;
- - долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует;
- - в структуре краткосрочной дебиторской задолженности наибольшая доля приходится на задолженность с покупателями организации;
- - произошло снижение просроченной дебиторской задолженности более чем на 3 месяца;
- - в 2015 году выявлено увеличение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности и снижение продолжительности;
- - в 2015 году отмечается и ускорении кредиторской задолженности;
- - активы организации финансируются в большей степени за счет кредиторской задолженности;
- - операционный и финансовый циклы в динамике снижаются.

Меры по управлению дебиторской задолженностью

- 1. Своевременно выявлять недопустимые виды дебиторской задолженности (просроченные задолженности);
- 2. Контролировать состояние расчетов с покупателями по отсроченным (просроченным) задолженностям;
- 3. По возможности ориентироваться на большее число покупателей с целью уменьшения риска неуплаты несколькими крупными покупателями;
- 4. Следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностей;
- Использовать способ предоставления скидок при досрочной оплате.



Спасибо за внимание!