

Министерство транспорта Российской Федерации
Федеральное агентство железнодорожного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ДВ СТРОЙ»



Выполнил студент
Л.В. Лаврентьев
Руководитель

к.с.н., доцент А.А. Салатова

г. Хабаровск 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ



1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

- Сущность дебиторской и кредиторской задолженности
- Этапы формирования политики управления дебиторской и кредиторской задолженностью
- Методы управления дебиторской и кредиторской задолженностью



2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ООО «ДВ СТРОЙ»

- Характеристика организации ООО «ДВ СТРОЙ»
- Анализ дебиторской задолженности ООО «ДВ СТРОЙ»
- Анализ кредиторской задолженности предприятия ООО «ДВ СТРОЙ»



3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЯМИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ДВ СТРОЙ»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ

РАЗРАБОТКА НАПРАВЛЕНИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ООО «ДВ СТРОЙ»

ЗАДАЧИ

1. Изучить сущность дебиторской и кредиторской задолженности;
2. Рассмотреть этапы формирования политики управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
3. Представить методы управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
4. Провести анализ управления дебиторской и кредиторской задолженностью и оценить ее эффективность;
5. Разработать направления совершенствования системы управления дебиторской и кредиторской задолженностями предприятия.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ДВ СТРОЙ» ЗА 2016-2019 ГГ.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.				Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	тыс. руб.	проц.	
1. Выручка	252	1 611	–	–	-252	-100	466
2. Расходы по обычным видам деятельности	347	1 924	1 627	50	-297	-85,6	987
3. Прибыль (убыток) от продаж	-95	-313	-1 627	-50	+45	↑	-521
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-30	-705	1 224	784	+814	↑	318
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	-125	-1 018	-403	734	+859	↑	-203
6. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-2	-16	-16	-9	-7	↓	-11
7. Чистая прибыль (убыток)	-127	-1 034	-419	725	+852	↑	-214

АНАЛИЗ СОСТАВА, СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ДВ СТРОЙ» ЗА 2017-2019 ГГ.

Показатель	2017		2018		2019		Темп прироста, проц.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	тыс. руб.	проц.	тыс. руб.	проц.	тыс. руб.	проц.	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017
Дебиторская задолженность	396	100	382	100	1091	100	285,6	275,5	709	695
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	27,72	7	19,1	5	43,64	4	228,5	157,4	24,5	15,9
- расчеты с покупателями и заказчиками	328,68	83	324,7	85	938,26	86	289,0	285,5	613,6	609,6
- расчеты по налогам и сборам	19,8	5	22,92	6	54,55	5	238,0	275,5	31,6	34,8
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11,88	3	7,64	2	32,73	3	428,4	275,5	25,1	20,9
- расчеты с подотчетными лицами	3,96	1	3,82	1	10,91	1	285,6	275,5	7,1	7
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1,188	0,3	1,146	0,3	3,273	0,3	285,6	275,5	2,1	2,1
- расходы будущих периодов	2,772	1	2,674	0,7	7,637	0,7	285,6	275,5	5,0	4,9

АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ДВ СТРОЙ» ЗА 2015-2019 ГГ.

Показатель	2015	2016	2107	2018	2019	Относительное изменение	
						2018/2016	2019/2015
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	1 070	1 026	396	382	1 091	37,0	101,96
Среднее значение дебиторской задолженности, тыс. руб.	1 241	1 048	711	389	737	57,3	59,37
Число дней в периоде, дн.	360	360	360	360	360	100,0	100
Выручка за период, тыс. руб.	1 037	252	1 611	0	0	155,4	0
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	0,84	0,24	2,27	0,00	0,00	271,0	0
Длительность оборота дебиторской задолженности, дн.	430,6	1 497,1	158,9	0,0	0,0	36,9	0
Средняя однодневная выручка, тыс. руб.	2,88	0,70	4,48	0	0	155,4	0
Высвобождение (привлечение) средств, ΔДоб × Обдн	1 240,5	1 048	711	0	0	57,3	0

СОСТАВ И СТРУКТУРА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ДВ СТРОЙ» ЗА 2015-2019 ГГ., РУБ.

Период	2015		2016		2017		2018		2019	
	руб.	проц.	руб.	проц.	руб.	проц.	руб.	проц.	руб.	проц.
Кредиторская задолженность, всего, в том числе	456 000	100	57 000	100	534 000	100	15 000	100	9 000	107,8
перед поставщиками и подрядчиками	136 344	29,9	18 069	31,7	173 550	32,5	6 375	42,5	3 186	35,4
перед персоналом	243 048	53,3	33 573	58,9	295 302	55,3	6 705	44,7	5 814	64,6
авансы полученные	76 608	16,8	5 358	9,4	65 148	12,2	1 920	12,8	702	7,8

АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ДВ СТРОЙ» ЗА 2016-2019 ГГ.

Показатель	2015	2016	2107	2018	2019	Относительное изменение 2019/2015	Абсолютное отклонение 2019/2015
Себестоимость продаж, руб.	50 000	1 627 000	1 924 000	347 000	1 457 000	2 814,0	1 407 000
Кредиторская задолженность, руб.	456 000	57 000	534 000	15 000	9 000	-98,0	-447 000
Стоимость оборотных активов, руб.	1 322 000	1 219 000	2 084 000	410 000	1 162 000	-12,1	-160 000
Число дней в периоде, дн.	360	360	360	360	360	0,0	0
Период погашения кредиторской задолженности, дн.	24,7	29,8	32,5	37,3	40,2	62,8	16
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,13	6,34	6,51	1,26	121,42	-	121
Доля кредиторской задолженности в общем объеме текущих активов, проц.	34,49	4,68	25,62	3,66	0,77	-97,8	-34

ОЦЕНКА РЕАЛЬНОГО СОСТОЯНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ДВ СТРОЙ» ПО СРОКАМ ВОЗМЕЩЕНИЯ В 2019 ГОДУ

Классификация ДЗ по срокам возмещения	Сумма ДЗ тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме	Вероятность безнадежного долга, проц.	Сумма безнадежного долга	Реальная ДЗ, тыс. руб.
0-30 дней	502	46,0	2	10	492
30-60 дней	195	17,9	4	8	187
60-90 дней	113	10,4	7	8	105
90-120 дней	61	5,6	15	9	52
120-150 дней	56	5,1	25	14	42
150-180 дней	55	5,0	50	28	27
180-360 дней	64	5,9	75	48	16
свыше 1-го года	45	4,1	95	43	2
Итого	1091	100	-	168	923

ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ООО «ДВ СТРОЙ» ДО И ПОСЛЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОЗДАНИЮ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Показатели	2019	После мероприятий	Отклонение	
			тыс. руб.	проц.
Выручка от продажи, тыс. руб.	0	0	0	0
Полная себестоимость, тыс. руб.	50	50	0	0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-50	-50	0	0
Прибыль до налогообложения	734	734	0	0
Чистая прибыль, тыс. руб.	725	759	34	+4,7

ВЛИЯНИЕ ФАКТОРИНГА НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатель	Описание	Влияние факторинга	Причины
Финансовый рычаг (Leverage)	Характеризует финансовую устойчивость компании	↓	Факторинговое финансирование не отражается в качестве заемных средств
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	Длительность оборота дебиторской задолженности	↓	Уменьшение величины дебиторской задолженности
Рентабельность собственного капитала (ROE)	Характеризует эффективность деятельности компании	↑	Рост чистой прибыли
Рентабельность активов (ROA)	Характеризует эффективность использования инвестиционного капитала	↑	Рост оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение проблемной задолженности

СРАВНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ДВ СТРОЙ» ДО И ПОСЛЕ ВНЕДРЕНИЯ ФАКТОРИНГА

Показатель	Величина показателя до внедрения факторинга	Величина показателя в прогнозируемом периоде	Изменение
Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	737	0	
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	0,0	1,0	+1,0
Период погашения дебиторской задолженности, дней	0,0	360	+360

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ДИНАМИКА РАСХОДОВ ООО «ДВ СТРОЙ» ДО И ПОСЛЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ВНЕДРЕНИЮ АУТСОРСИНГА ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ФУНКЦИЯМ

Наименование функции	Затраты в год до использования аутсорсинга, тыс. руб.	Затраты в год на аутсорсинг, руб.	Отклонение, руб.
1. Кадровая работа:	152	121	-31
2. Экономическая работа:	174	140	-34
Всего затрат:	327	261	-65

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ДВ СТРОЙ» ПОСЛЕ ВНЕДРЕНИЯ ТРЕХ МЕРОПРИЯТИЙ

Показатели	2019	После мероприятий	Отклонение
Коэффициент текущей ликвидности	1,1	1,5	+0,4
Коэффициент быстрой ликвидности	77,5	87,5	+10,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,7	7,2	+2,5
Коэффициент финансовой устойчивости	0,7	1,1	+0,4
Коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом	-0,2	0,2	+0,4
Коэффициент финансовой независимости	-0,2	0,2	+0,4
Коэффициент маневренности	-3,4	1,2	+4,6

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !