

# **«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»**

( на материалах ОАО «ЕВРАЗ Металл Инпром»)

**Выполнила:** студентка 114у заочного отделения  
Баева Раиса Римовна

**Научный руководитель:** к.э.н., доцент

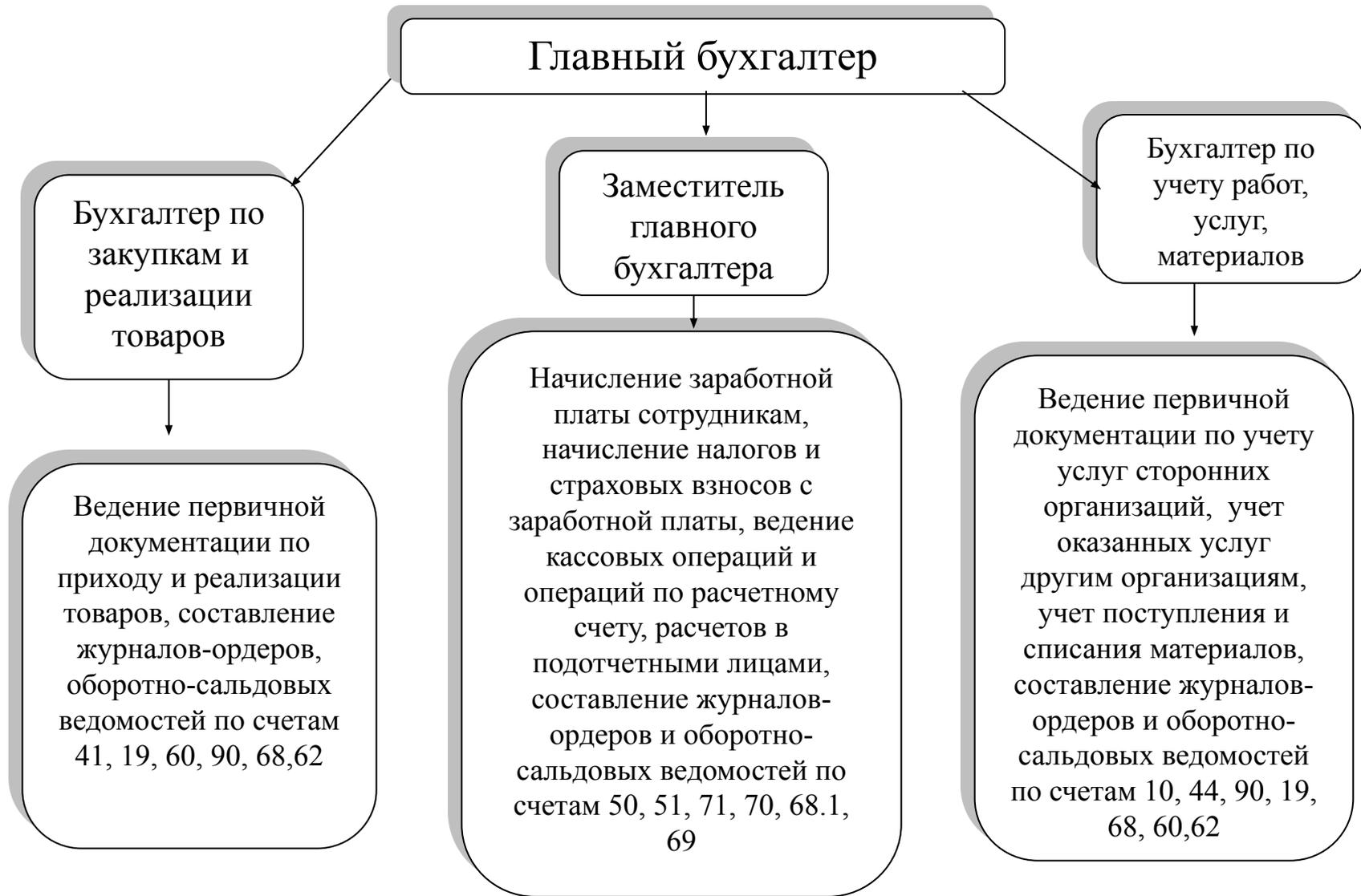
## Объект исследования: ОАО «ЕВРАЗ Металл Инпром»



### Вид деятельности :

осуществление поставки  
арматурного, фасонного,  
листового, трубного и  
сортового  
металлопроката  
производства крупных  
комбинатов.

## Структура и функциональные обязанности бухгалтерии в ОАО «ЕМИ»



## Документы при учёте расчётов с покупателями и заказчиками на ОАО «ЕМИ»

№	Название документа	Краткое описание
1	Договор на оказание услуг, договор поставки	Подписывается руководителями в двухстороннем порядке.
2	Счет на оплату	Оформляется в программе «1С бухгалтерия»
3	Акт выполненных работ	Оформляется в программе «1С бухгалтерия». В двух экземплярах
4	Счёт-фактура	Создаётся в программе «1С бухгалтерия в двух экземплярах
	Платёжное поручение от покупателя	Оформляется бухгалтером заказчика (покупателя) согласно выставленному счёту.
6	Товарная накладная	Создаётся по унифицированной форме ТОРГ-12 в трёх экземплярах в программе «1С бухгалтерия»
7	Товарно-транспортная накладная (ТТН),	Создаётся в двух экземплярах в программе «1С бухгалтерия»

Дебиторская задолженность ОАО «ЕВРАЗ Металл Инпром», возникающая по расчетам с заказчиками и покупателями, отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В плане счетов ОАО «ЕМИ» к этому счету открыты следующие субсчета:

- 1. «Расчеты с покупателями в рублях»
- 2. «Авансы полученные в рублях»
- 3. «Векселя полученные»

# Учет расчетов с покупателями в ОАО «ЕМИ»

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма в рублях	Документ - основание
		Дебет	Кредит		
1	Продажа арматуры	62.1	90.1.1	195 789,00	Регистр учета доходов
2	Начислен НДС покупателю	90.3	68.2	29 866,12	Счет-фактура
3	Списана себестоимость проданной арматуры	90.2.1	41.1	103 020,00	Регистр учета товаров, списанных в отчетном периоде
4	На расчетный счет поступила оплата от покупателя	51	62.1	195 789,00	Платежное поручение

Учёт расчётов с прочими дебиторами отражается на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

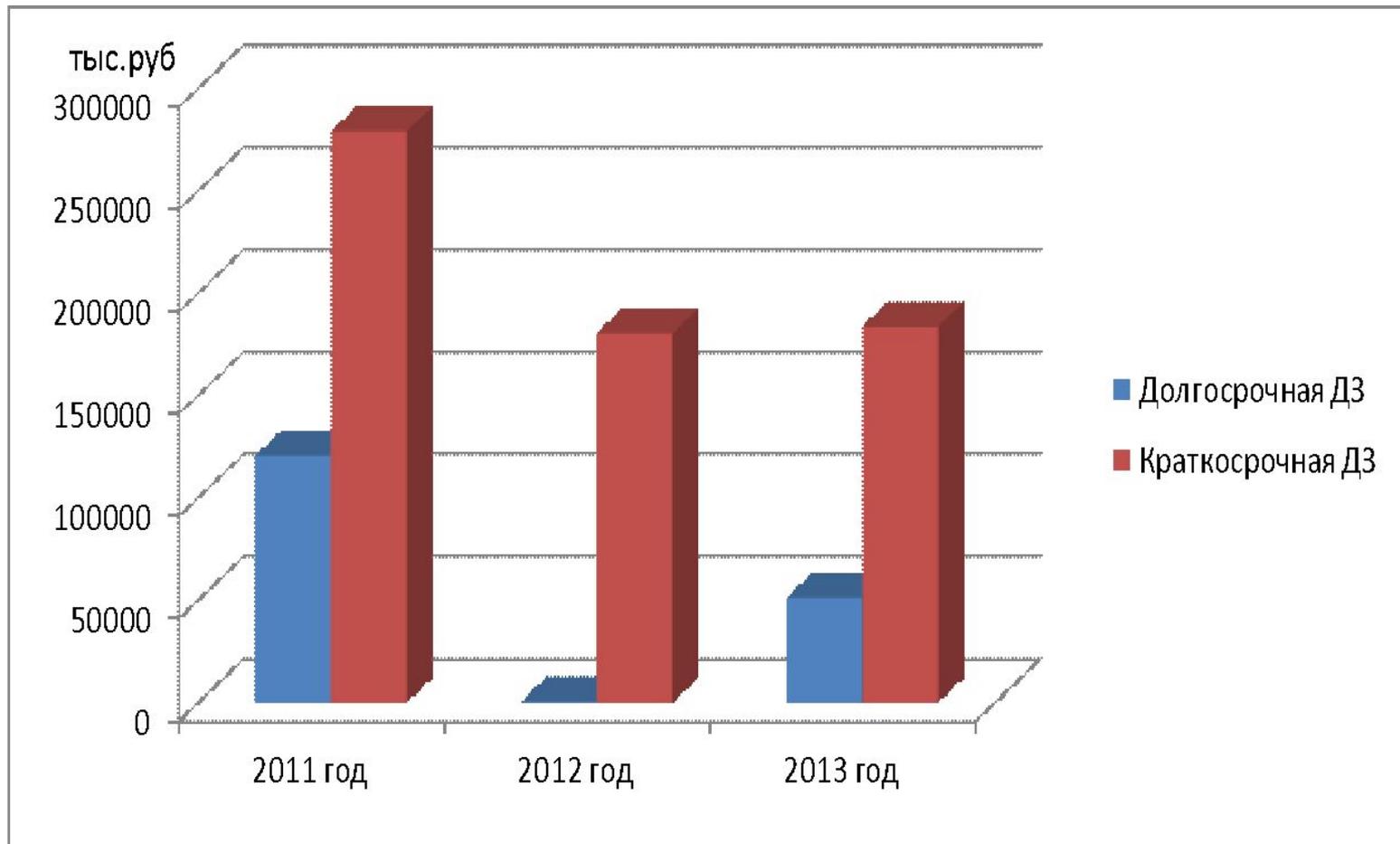
К счету 76 в ОАО «ЕВРАЗ Металл Инпром» открыты следующие субсчета:

- 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию";
- 76-2 "Расчеты по претензиям";
- 76-3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам".

# Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности ОАО «ЕМИ» за 2011-2013 гг.

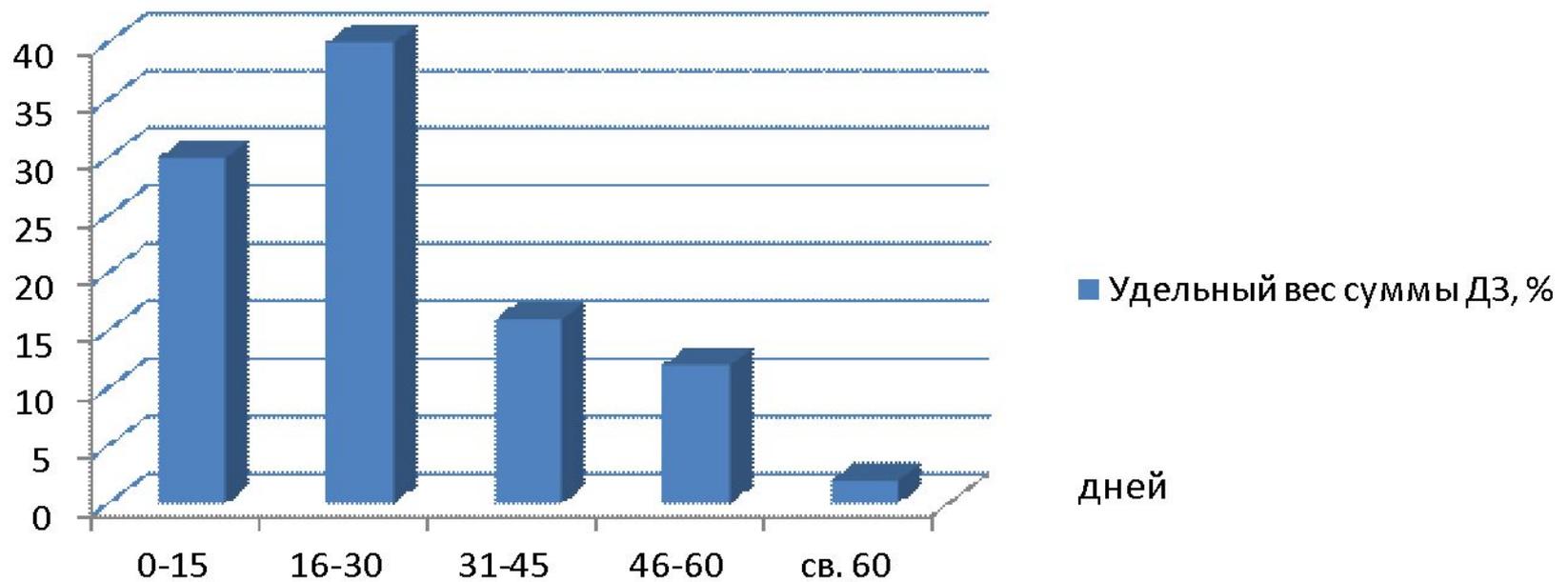
Статьи баланса	2011 г.		2012 г.		2013 г.		Отклонение от 2013г.	
	Сумма, Тыс. Руб	Уд. Вес, %	Сумма, Тыс.Руб	Уд. Вес, %	Сумма, Тыс.Руб	Уд. Вес, %	2011 Г.	2012 Г.
Долгосрочная дебиторская задолженность: -Покупатели и заказчики	120498	30,14	498	0,28	51263	21,81	-69235	50765
Краткосрочная дебиторская задолженность	279245	69,86	180501	99,72	183829	78,19	-95419	3328
В том числе: - Покупатели и заказчики	109218	27,32	64036	35,37	73528	31,27	-35690	9492
- Прочие дебиторы (расчеты по штрафам, неустойкам; транспортные компании; арендаторы...	170027	42,54	116465	64,35	110301	46,92	-59726	-6164
Общая сумма дебиторской задолженности	399743	100	180999	100	235092	100	-164651	54093

# Динамика дебиторской задолженности ОАО «ЕМИ» за 2011-2013 гг

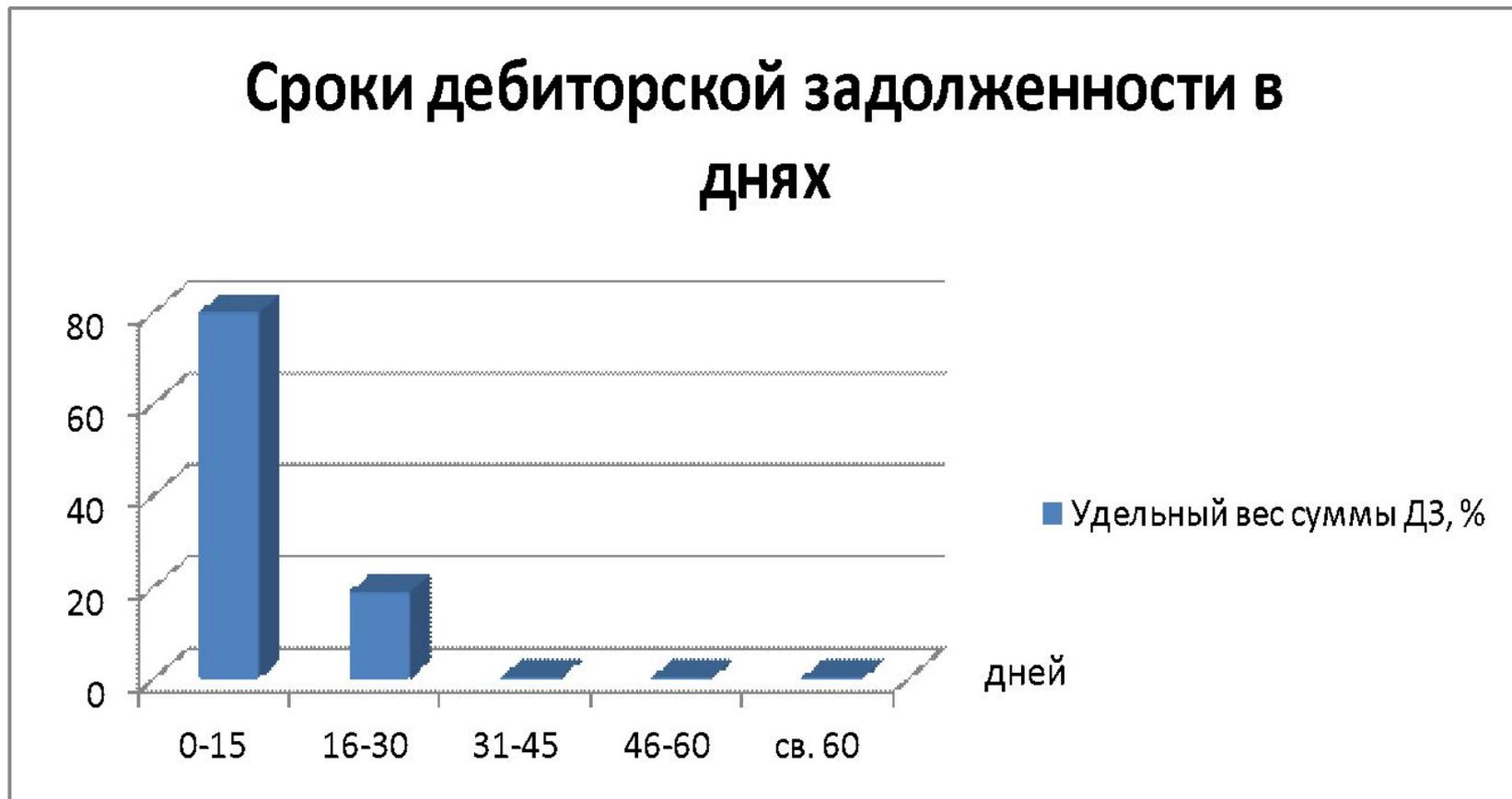


# Графический анализ «возраста» ДЗ на ОАО «ЕМИ» за 2011 год.

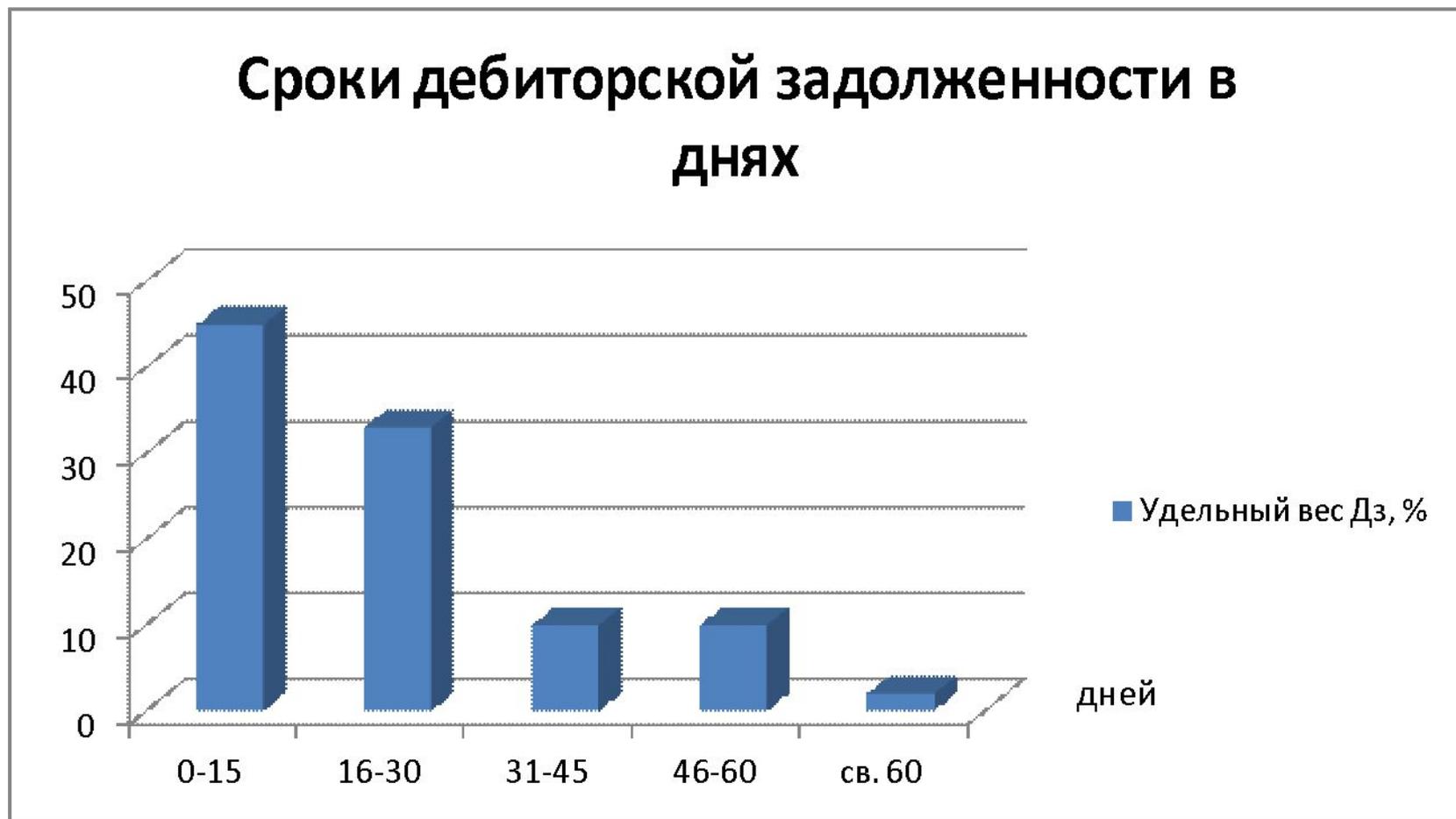
## Сроки дебиторской задолженности в днях



# Графический анализ «возраста» ДЗ на ОАО «ЕМИ» за 2012 год.



# Графический анализ «возраста» ДЗ на ОАО «ЕМИ» за 2013 год.



## Анализ оборачиваемости ДЗ в ОАО «ЕМИ» за 2011-2013 гг.

Показатель	2011 год	2012 год	2013 год	Отклонения 2013 года от:	
				2011 г.	2012 г.
1. Выручка, тыс. Руб.	2059726	2284159	1051839	-1007887	-1232320
2. Средняя ДЗ, тыс. Руб.	243849	290371	208045,5	-35803,5	-82325,5
3. Средний период инкассации ДЗ, дней.	43	46	72	29	26
4. Средний «возраст» просроченной ДЗ, дней.	9	2	8	-1	6
5. Коэффициент оборачиваемости ДЗ	8,45	7,87	5,06	-3,39	-2,81
6. Оборачиваемость ДЗ, дней	43	46	72	29	26
7. Период погашения ДЗ, дней	8	8	5	-3	-3
8. Доля ДЗ в общем объеме текущих активов, %	50	27,46	47,62	-2,38	20,61
9. Доля сомнительной ДЗ в общем объеме ДЗ; %	13	6	10	-3	4
10. Финансовый цикл, дней	99	94	128	29	34

В процессе формирования системы управления дебиторской задолженностью ОАО «ЕМИ» сталкивается со следующими проблемами:

- нет достоверной информации о сроках погашения обязательств компаниями-дебиторами;
- не регламентирована работа с просроченной дебиторской задолженностью;
- отсутствуют данные о росте затрат, связанных с увеличением размера дебиторской задолженности и времени ее оборачиваемости.

# Основные элементы контроля ДЗ на ОАО «ЕВРАЗ Металл Инпром»:

- Предоплата товара (полная или частичная);
- Выставление промежуточного счета ;
- Проверка кредитоспособности покупателя;
- Кредитные лимиты;
- Скидки за быструю оплату;
- Составление акта-сверки;
- Последующие телефонные звонки;
- И другие

# Мероприятия для улучшения контроля ДЗ на ОАО «ЕМИ»:

- исключение из числа партнеров предприятий с высокой степенью риска;
- периодический пересмотр предельной суммы кредита отдельно по каждому контрагенту;
- формирование принципов расчетов предприятия с контрагентами на предстоящий период;
- ужесточить механизм истребования долга и проводить анализ динамики ДЗ ежемесячно, поквартально, так и по году в целом;
- формирование системы штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств контрагентами;
- проводить инвентаризацию расчетов с дебиторами (ежемесячно, еженедельно)
- премировании менеджеров с наименьшим количеством ДЗ в клиентской базе и др.