



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

Тема дипломной работы:
УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА
ПРИМЕРЕ ООО «СВ-Агро»

Автор дипломной работы:
Миронова Ирина Юрьевна
Руководитель дипломной работы:
Терёхина Екатерина Сергеевна

Цели и задачи работы

- **Актуальность**
- изменение дебиторской задолженности, ее состав, структура и качество, динамика изменений, а также соотношение дебиторской и кредиторской задолженности оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а значит, на финансовое состояние предприятия



Цель дипломной работы: изучение теоретических основ и текущей практики учета дебиторской задолженности, а также анализ состояния дебиторской задолженности на примере Общества с Ограниченной Ответственностью «СВ-Агро»

Задачи:

- Определены виды и экономическая сущность дебиторской задолженности как объекта бухгалтерского учета;
- рассмотрены особенности нормативного регулирования дебиторской задолженности;
- рассмотрена методика анализа дебиторской задолженности;
- изучены основные аспекты учета дебиторской задолженности в ООО «СВ-Агро»
- проведен анализ состояния учета дебиторской задолженности на примере ООО «СВ-Агро»;
- даны рекомендации по улучшению ситуации с дебиторской задолженностью.

Объект и предмет исследования

Объектом исследования - Общество с ограниченной ответственностью «СВ-Агро».

Юридический адрес нахождения общества: 344011, Ростовская обл., город Ростов-на-Дону, улица Текучева, дом 162.

Предметом деятельности ООО «СВ-Агро» является удовлетворение запросов сельскохозяйственного производителя и обеспечение их средствами защиты растений, средствами минерального питания и биостимуляции растений.

Предмет исследования – дебиторская задолженность организации



- Бухгалтерские записи по расчёту с заказчиком ООО «Надежда»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена выручка от продажи удобрений	62.1	90.1	753284	Акт приемки – сдачи работ
Учтена в составе расходов себестоимость продаж	90.2	41	480560	Бухгалтерская справка- расчет
Финансовый результат	90.9	99	272724	Бухгалтерская справка- расчет

Пример возникновения и погашения дебиторской задолженности при расчетах с подотчетными лицами в ООО «СВ-Агро»

13 сентября 2018 года Маслову А.А. были выданы подотчет 28 000 рублей на покупку ГСМ. Был выписан расходный кассовый ордер №134 и сделана бухгалтерская проводка:

1) Дебет 71.5«Расчеты с подотчетными лицами. Маслов А.А.» - Кредит 50 «Касса» (на выданную подотчет сумму - 28 000 руб.).

На следующий день 14 сентября 2018 года данным подотчетным лицом был предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет об использовании полученных ранее денежных средств. Согласно авансовому отчету и приложенным к нему оправдательным документам были приобретены ГСМ. Операция оформлена проводкой:

2) Дебет 10 «Материалы» - Кредит 71.5«Расчеты с подотчетными лицами. Маслов А.А.» (на израсходованную сумму –27 352 руб.).

Неиспользованная сумма денежных средств была сдана Масловым А.А. в кассу. При этом был оформлен приходный кассовый ордер и соответствующая бухгалтерская проводка:

3) Дебет 50 «Касса» - Кредит 71.5«Расчеты с подотчетными лицами. Маслов А.А.» (на неизрасходованную подотчетную сумму - 648 руб.).

Таким образом, выданная денежная сумма подотчетному лицу была использована по назначению, авансовый отчет был предоставлен в бухгалтерию вовремя, неизрасходованная сумма была возвращена в кассу.

Анализ баланса ООО «СВ-Агро» за 2017-2018гг.

Показатели	2017		2018		Темп прироста	Абсолютное отклонение тыс. руб.
	тыс.руб	%	тыс.руб	%		
АКТИВ						
Внеоборотные активы	547	1,6	324	0,9	-40,8	-223
- основные средства	547	1,6	324	0,9	-40,8	-223
Оборотные активы	32936	98,4	35734	99,1	8,5	2803
- запасы	32757	97,8	35045	97,2	7,0	2288
- дебиторская задолженность	174	0,5	685	1,9	293,7	511
- денежные средства	2	0,005	2	0,005	0	0
- прочие оборотные активы	3	0,009	2	0,005	-33,3	-1
БАЛАНС:	33483	100	36058	100	7,7	2575
ПАССИВ						
Капиталы и резервы	24364	72,8	27442	76,1	12,6	3078
- уставный капитал	10	0,0	10	0,0	0	0
- нераспределенная прибыль	24354	72,7	27432	76,1	12,6	3078
Долгосрочные обязательства	1572	4,7	563	1,6	-64,2	-1009
- заемные средства	1572	4,7	563	1,6	-64,2	-1009
Краткосрочные обязательства	7547	22,5	8053	22,3	6,7	506
- заемные средства	3333	10,0	2830	7,8	-15,1	-503
- кредиторская задолженность	4214	12,6	5223	14,5	23,9	1009
БАЛАНС:	33483	100	36058	100	7,7	2575

Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности в ООО «СВ-Агро»

Показатель	2017 год		2018 год		Темп прироста, %	Абсолютное отклонение тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность:	174	100	685	100	293,7	511
- расчеты с покупателями и заказчиками	134	76,6	653	94,2	387,3	519
- авансы выданные	39	22,3	32	4,6	-17,9	-7
- прочая	1	1,1	-	-	-100	-1
ИТОГО	174	100	685	100	293,7	511

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатель	Ед. изм.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение
Сумма дебиторской задолженности	тыс. руб.	174	685	511
Среднее значение дебиторской задолженности	тыс. руб.	297	429,5	132,5
Число дней в периоде	день	365	365	-
Выручка за период	тыс. руб.	73191	76905	3714
Оборачиваемость дебиторской задолженности		246,4	179	-67,4
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	день	1,5	2	0,5

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Показатель	2015 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение
Оборачиваемость дебиторской задолженности, $O_{дз}$	246,4	179	-67,4
Выручка, В	73191	76905	3714
Средняя дебиторская задолженность, $C_{дз}$	297	429,5	132,5

Объектом анализа является изменение величины оборачиваемости дебиторской задолженности $179 - 246,4 = 67,4$ тыс. руб.

Для того чтобы определить каким образом повлияли на изменение оборачиваемости дебиторской задолженности факторы произведем следующие расчеты:

Все показатели за 2015 год, выручку к размеру средней дебиторской задолженности предприятия:

$$O_{дз0} = 73191 / 297 = 246,4 \text{ тыс. руб.}$$

Выручка за 2016 год к средней дебиторской задолженности за 2015 год:

$$O_{дз'} = 76905 / 297 = 258,9 \text{ тыс. руб.}$$

Все показатели за 2016 год:

$$O_{дз1} = 76905 / 429,5 = 179 \text{ тыс. руб.}$$

Отклонение оборачиваемости дебиторской задолженности произошло за счет влияния следующих факторов:

Рост выручки привел к увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности на 12,5.

$$O_{дзвр} = 258,9 - 246,4 = 12,5.$$

Рост средней дебиторской задолженности привел к снижению оборачиваемости дебиторской задолженности на 79,9.

$$O_{дзодз} = 179 - 258,9 = -79,9.$$

$$\text{Проверка } \sum O_{дз} = 12,5 - 79,9 = -67,4.$$

Меры по управлению дебиторской задолженностью в целях улучшения платежеспособности данного предприятия:

- - своевременно выявлять недопустимые виды дебиторской задолженности (просроченные (неоправданные) задолженности);
- - контролировать состояние расчетов с покупателями по отсроченным (просроченным) задолженностям
- - следить за соотношением дебиторской задолженностей. Значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования;
- - повысить ответственность предприятий - покупателей за нарушение платежной дисциплины;
- - при заключении договоров должны быть четко оговорены условия и сроки оплаты, которые необходимо регулярно подтверждать.
- - при отгрузке большого объема продукции малоизвестным покупателям требовать от них авансовых платежей