



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)

Колледж экономики, управления и права

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему УЧЁТ, АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ОЦЕНКА
ДИНАМИКИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА
ПРИМЕРЕ ЗАО «КОЛХОЗ СОВЕТИНСКИЙ»

Автор ВКР Ищенко Мария Романовна
Обозначение ВКР 38.02.01.460000.000ДР Группа СЭ – 32
Руководитель ВКР В.Г. Становова

Цель и задачи дипломной работы

Цель: изучение бухгалтерского учёта и проведение анализа динамики и структуры дебиторской задолженности.

Задачи:

- определить понятие, сущность и виды дебиторской задолженности;
- изучить нормативно-правовое регулирование учёта дебиторской задолженности предприятия;
- рассмотреть бухгалтерский учет дебиторской задолженности предприятия;
- рассмотреть методологические аспекты анализа дебиторской задолженности предприятия;
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой ЗАО «Колхоз Советинский»;
- исследовать синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности ЗАО «Колхоз Советинский»;
- провести анализ динамики и структуры дебиторской задолженности ЗАО «Колхоз Советинский»;
- провести анализ показателей оборачиваемости дебиторской задолженности ЗАО «Колхоз Советинский» и дать оценку факторам, влияющих на них;
- сформулировать рекомендации по улучшению управления дебиторской задолженностью в ЗАО «Колхоз Советинский».

Объект и предмет исследования

Объектом исследования является закрытое акционерное общество «Колхоз Советинский».



Адрес: Ростовская область, Неклиновский район, слобода Советка, проспект Победы, дом 18, зарегистрирована 08.07.2010 года.

ИНН 6123016869

ОГРН 1106171000308

КПП 612301001

Генеральный директор - Попивненко Анатолий Алексеевич. Размер уставного капитала 4 354 920 рублей

Предметом исследования является дебиторская задолженность ЗАО «Колхоз Советинский»



Бухгалтерский баланс ЗАО «Колхоз Советинский»

Наименование статьи баланса	2018		2019		Абсолютное отклонение (тыс. руб.)	Темп прироста (%)
	тыс. руб	%	тыс. руб	%		
I. Внеоборотные активы						
Основные средства	196688	42,2	216218	44,3	19530	9,9
Прочие внеоборотные активы	7634	1,7	7952	2,8	318	4,2
Итого по разделу I	204327	43,9	224175	46	19848	10,7
II. Оборотные активы						
Запасы	202441	43,6	226520	46	24079	11,9
НДС по приобретенным ценностям	-	-	140	0,01	140	-
Дебиторская задолженность	15632	3,4	15632	3,2	-	-
Денежные средства	22414	4,8	3367	0,7	- 19047	- 85
Прочие оборотные активы	19887	4,3	17932	3,7	- 1955	- 9,8
Итого по разделу II	260374	56,1	263591	54	3217	1,24
Баланс	464701	100	487766	100	23065	5

Наименование статьи баланса	2018		2019		Абсолютное отклонение (тыс. руб.)	Темп прироста (%)
	тыс. руб	%	тыс. руб	%		
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал	4355	0,9	4355	0,9	-	-
Добавочный капитал	414	0,1	414	0,1	-	-
Резервный капитал	17274	3,7	17274	3,5	-	-
Нераспределённая прибыль	376558	81	397624	81,5	21066	5,6
Итого по разделу III	398601	85,7	419 667	86	21066	11,4
IV. Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	18165	3,9	17346	3,6	- 819	- 4,5
Итого по разделу IV	18165	3,9	17346	3,6	- 819	- 4,5
V. Краткосрочные обязательства						
Заемные средства	40000	8,6	48358	9,9	8358	20,9
Кредиторская задолженность	5662	1,2	2395	0,5	- 3267	-57,7
Доходы будущих периодов	2273	0,6	-	-	-	-
Итого по разделу V	47395	10,4	50753	10,4	3358	7,1
Баланс	464701	100	487766	100	23065	5

Бухгалтерский учёт дебиторской задолженности в ЗАО «Колхоз Советинский»

Типовые хозяйственные операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Отражена выручка от реализации товара	62.01	90.01	590000
Списана себестоимость реализованного товара	90.02	41	250000
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.03	68.02	98 333,33
Отражен финансовый результат от продажи товара	90.9	99.01	241666,67

Типовые хозяйственные операции по счету 69.02 «Расчеты по пенсионному

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Документ
Начислены страховые взносы работникам основного производства	20	69.02	56 899	зарплата ведомость
Страховые взносы перечислены во внебюджетный фонд	69.02	51	57 220	платежное поручение
Возврат средств, излишне уплаченных во внебюджетные фонды	51	69.02	321	банковская выписка

Бухгалтерский учёт дебиторской задолженности в ЗАО «Колхоз Советинский»

Типовые хозяйственные операции по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Документ
Выданы денежные средства под отчет	71	50	5 000	расходно-кассовый ордер
Использованы подотчетные суммы на приобретение материалов	41	71	4 256	авансовый отчет
Отражена не возвращенная в срок подотчетная сумма	94	71	744	бухгалтерская справка

Типовые хозяйственные операции по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Документ
Перечислен аванс для ООО «Сельхозторг»	60.02	51	800 000	платежное поручение
Учтена сумма претензии, выставленная ООО «Сельхозторг»	76.02	60.02	90 000	претензия
Поступили средства в счет частичного удовлетворения претензии	51	76.02	68 000	выписка банка
Отражена невозмещенная часть претензии	60.02	76.02	22 000	акт согласования

Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности ЗАО «Колхоз Советинский»

Наименование показателя	2017		2018		Абсолютное отклонение (тыс. руб)	Темп прироста (%)
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Краткосрочная дебиторская задолженность:					2471	18,8
	13161	100	15632	100		
расчеты с покупателями и заказчиками, из них:	12948	98,4	12228	78,2	-720	-5,6
- ОАО «Флодоовошторг»	5620	42,7	5301	34	-319	-5,6
- ООО «Сельхозторг»	7000	53,2	6599	42,2	-401	-5,7
- ИП Васильев А.А.	328	2,5	328	2	-	-
прочее	213	1,6	3404	21,8	3191	1498,1

Коэффициентный и сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Динамика коэффициентов дебиторской задолженности ЗАО «Колхоз Советинский»

Показатель	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	Темп прироста (%)
темп прироста, %	18,8	-	-	-
коэффициент оборачиваемости	19,7	19,07	-0,63	-3
период погашения	18,53	19,14	0,61	4
соотношение кредиторской и дебиторской задолженности	2,76	6,53	3,77	137

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности ЗАО «Колхоз Советинский»

Показатель	2018 г.		2019 г.	
	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
темп прироста, %	18,8	257	-	-57,7
коэффициент оборачиваемости	19,7	78,06	19,07	74,03
период погашения	18,53	4,7	19,14	4,9
соотношение кредиторской и дебиторской задолженности	2,76		6,53	

Факторный анализ изменения оборачиваемости дебиторской задолженности ЗАО «Колхоз Советинский»

Объектом исследования является изменение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,63.

Показатели	2018	2019	Абсолютное отклонение (тыс. руб.)	Темп прироста (%)
Выручка	282878	298211	15333	5,4
Среднегодовая величина	14396,5	15632	1235,5	9
Коэффициент оборачиваемости	19,7	19,07	-0,63	-3

$$1) \frac{282878}{14396,5} = 19,7$$

$$2) \frac{298211}{14396,5} = 20,7$$

$$3) \frac{298211}{15632} = 19,07$$

Определение влияния на оборачиваемость дебиторской задолженности изменения выручки от продаж:

$$20,7 - 19,7 = 1$$

Определение влияния на оборачиваемость дебиторской задолженности изменения среднегодовой величины дебиторской задолженности:

$$19,07 - 20,7 = -1,63$$

Коэффициенты ликвидности ЗАО «Колхоз Советинский»

Коэффициенты	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	Темп прироста (%)
- текущей ликвидности	5,4	5,2	-0,2	-3
- быстрой ликвидности	0,8	0,37	-0,43	-53
- абсолютной ликвидности	0,5	0,07	-0,43	-86

Методы снижения дебиторской задолженности

Методы	Мероприятия
Юридические	направление претензии, подача искового заявления
Экономические	установление санкций в повышенном размере: неустойки, штрафов, предоставление обеспечения со стороны должника – залога имущества, как гарантия выплаты средств
Психологические	постоянное напоминание по телефону, распространение информации о неблагоприятном взаимодействии с покупателем или заказчиком, что ведет к порче делового статуса и имиджа бренда
Физические	арест Службой судебных приставов активов, имущества для последующей реализации и закрытия долгов



Спасибо за внимание