

ВІННИЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Інститут інтеграції навчання з виробництвом

Центр післядипломної освіти

Інститут менеджменту

Кафедра підготовки менеджерів

Дипломна робота

**на тему: Підвищення ефективності управління
дебіторської заборгованості**

Виконав: Чорний Ю.В

Керівник: к.е.н., доцент

Ткачук Л.М

Вінниця – 2015 рік

Актуальність теми

Питанню підвищення ефективності контролю дебіторської заборгованості підприємств приділяється значна увага. Це зумовлене тим, що:

- банкрутство певного суб'єкта господарювання призводить до порушення його економічної рівноваги;
- від того, на скільки підприємство буде платоспроможне.
- його ефективність у роботі

Таким чином, оцінка потенційного банкрутства підприємства є досить актуальною в Україні.

Об'єкт дослідження:

є дебіторська заборгованість у компанії «Джей Дабл-Ю Ті».

Предмет дослідження:

предметом – система планування, моніторингу та роботи з дебіторською заборгованістю з позицій контролінгу.

Мета роботи:

розробка конкретної політики управління дебіторською заборгованістю, яка включатиме як основні аспекти роботи з різними групами покупців, так і заходи на випадок повторного погіршення загальноекономічної ситуації

Для досягнення мети було поставлено наступні завдання:

- вивчити методичні аспекти планування та моніторингу дебіторської заборгованості для забезпечення оптимального співвідношення прибутковості та ризику втрати ліквідності підприємства;
- розглянути процес бюджетування продажів як інструмент контролінгу у сфері управління дебіторською заборгованістю;
- здійснити дослідження чинників формування структури та якісного складу дебіторської заборгованості;
- провести аналіз кредитної політики та процесу бюджетування продажів;
- проаналізувати ефективність системи управління дебіторською заборгованістю та її впливу на платоспроможність та рентабельність підприємства;
- дослідити основні фінансово економічні показники діяльності ТОВ «ДЖЕЙ ДАБЛ-Ю.ТІ» за 2012-2014 рр.;
- проаналізувати організаційну структуру підприємства ТОВ «ДЖЕЙ ДАБЛ.-Ю ТІ»;
- здійснити планування параметрів дебіторської заборгованості для створення передумов підвищення прибутковості за прийняттого рівня ризику втрати ліквідності підприємства;
- обґрунтувати доцільність впровадження нових форм рефінансування дебіторської заборгованості для ТОВ «ДЖЕЙ ДАБЛ.-Ю ТІ»;
- здійснити удосконалення інформаційної системи підприємства.

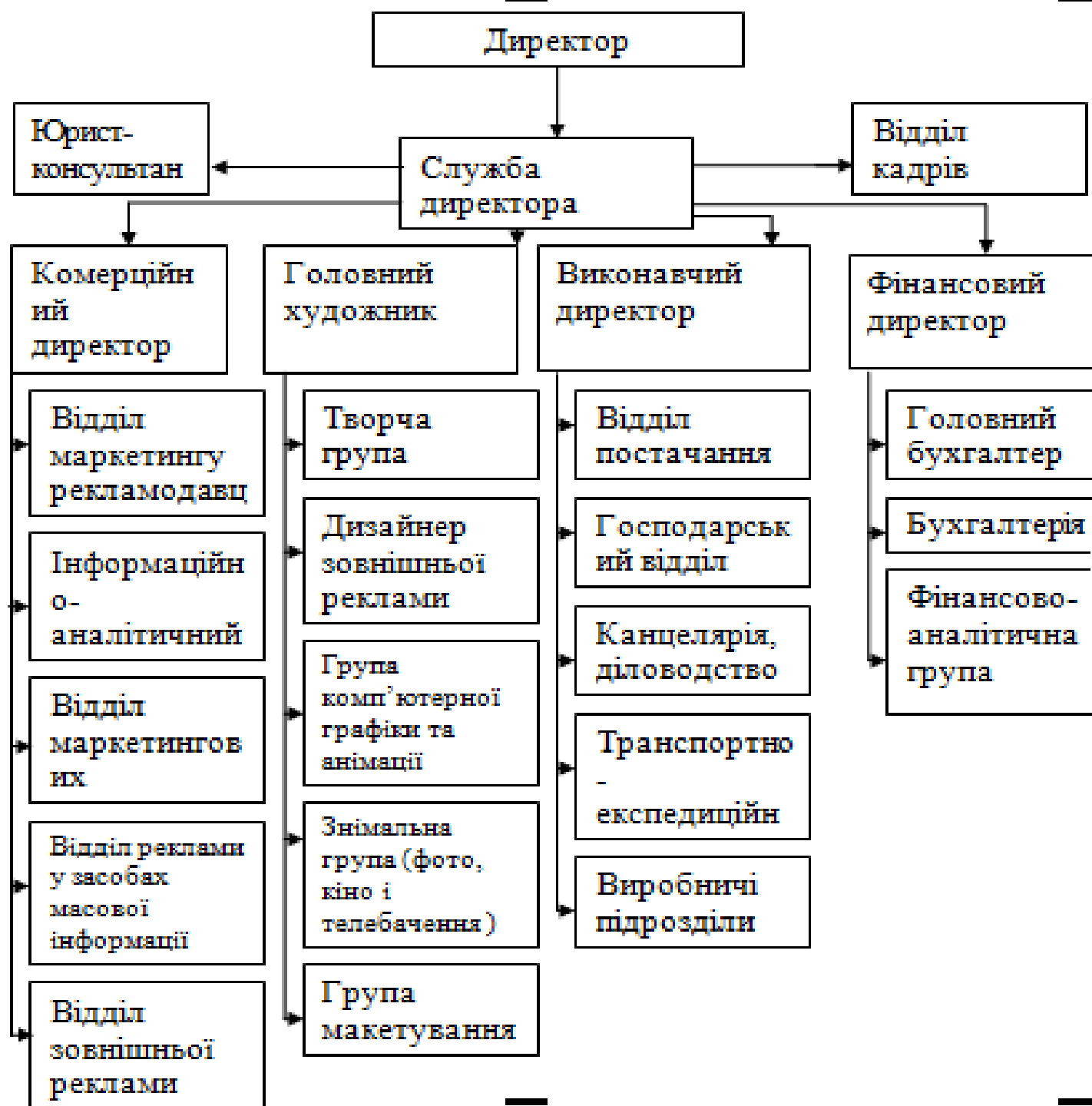
Означення дебіторської заборгованості

Основними нормативно-правовими документами, які регламентують відображення дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість" та № 13 "Фінансові інструменти". Так у П(С)БО №10 "Дебіторська заборгованість" дебіторська заборгованість визначається як сума заборгованостей дебіторів підприємству на певну дату . При цьому дебіторами є всі юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів.

Загальні віомості про компанію JWT Ukraine

Рекламне агентство «Джей Дабл-ю Ті», було засноване у 1877 році у місті Нью Йорк, де містер Томсон купив 2 кімнати за 1300\$ і створив там свій перший офіс. На даний час у компанії працює біля 10000 людей у 90 країнах світу. Розпочиналось все з того, що розмістив першу рекламу «надпис» на телефонні будці. У 1923 році реклама уже мала фото із надписом. Починаючи з 1964 року компанія розміщує рекламу по радіо, телебаченню, газетах, а також постерах міста. Найбільшої популярності набула в 1995 році, коли розповсюджувала рекламу в інтернеті, тобто (фейсбук, ютуб). На даний момент «Джей Дабл-ю Ті», є однією із провідних рекламних компаній світу, яка розповсюджує рекламу у всіх джерелах інформації.





JWT Ukraine



Не сгорай на работе!

Рекламная кампания от JACOBS 3in1 и JWT Ukraine уже в эфире [9]



Людам с большим сердцем

В украинском телеэфире появится продолжение полюбившейся многим украинцам истории о белом медведе [16]



Хватит колядовать Wi-Fi!

В эфире национальных телеканалов стартовала новая рекламная кампания оператора «Интертелеком» [10]



Позволь им летать

Агентство JWT Ukraine создало рекламный ролик для оператора «Интертелеком» [8]



Wi-Fi-пес

Стартовала новая рекламная кампания оператора "Интертелеком" [18]



Работай хардово, отдыхай драйвово!

В эфир национальных телеканалов вышла новая рекламная кампания для Jacobs 3in1 [7]

Торгові марки які представляє ТОВ « ДЖЕЙ ДАБЛ.Ю-Ті»



Таблиця 2.1 - Вплив зовнішніх факторів на формування структури та якісного складу дебіторської заборгованості протягом 2012 – 2014 рр.]

Показники	2012	2013	2014	Абсолютне відхилення, +,-		Відносне відхилення, %	
				2013/ 2012	2014/ 2013	2013/ 2012	2014/ 2013
1. Обсяг ринку рекламних послуг в Україні, млн. грн.	7 789,4	8 301,5	1 0171,8	512,1	1 870,3	6,6	22,5
2. Обсяг кредитування банками юридичних осіб, млн. грн.	472 584	474 991	508 288	2 407	3 3297	0,5	7,0
3. Обсяг дебіторської заборгованості вітчизняних підприємств, млн. грн.	954 606	1 106 143,6	1 374 810,4	151 538	268 667	15,9	24,3
4. Обсяг кредиторської заборгованості вітчизняних підприємств, млн. грн.	1 427 789	1 293 910,7	1 596 043,7	-133 878,4	302133	-9,4	23,4
5. Середня рентабельність активів вітчизняних підприємств, %	3,9	3,3	4	-0,6	0,7	-15,4	21,2

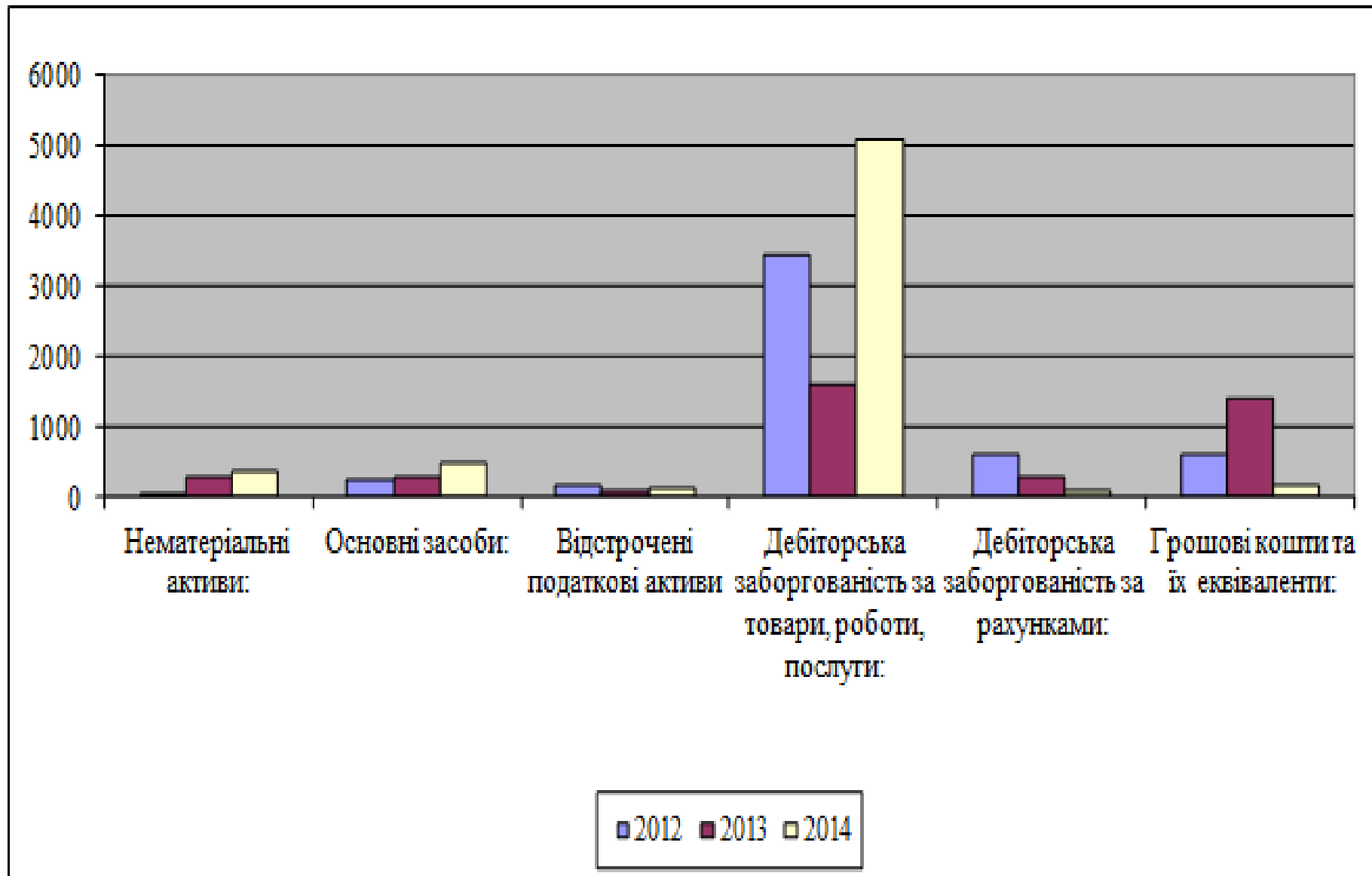


Рисунок 2.2 - Зміна частки активів товариства з обмеженою відповідальністю «Джей Дабл-ю Ти» протягом 2012 – 2014 рр.

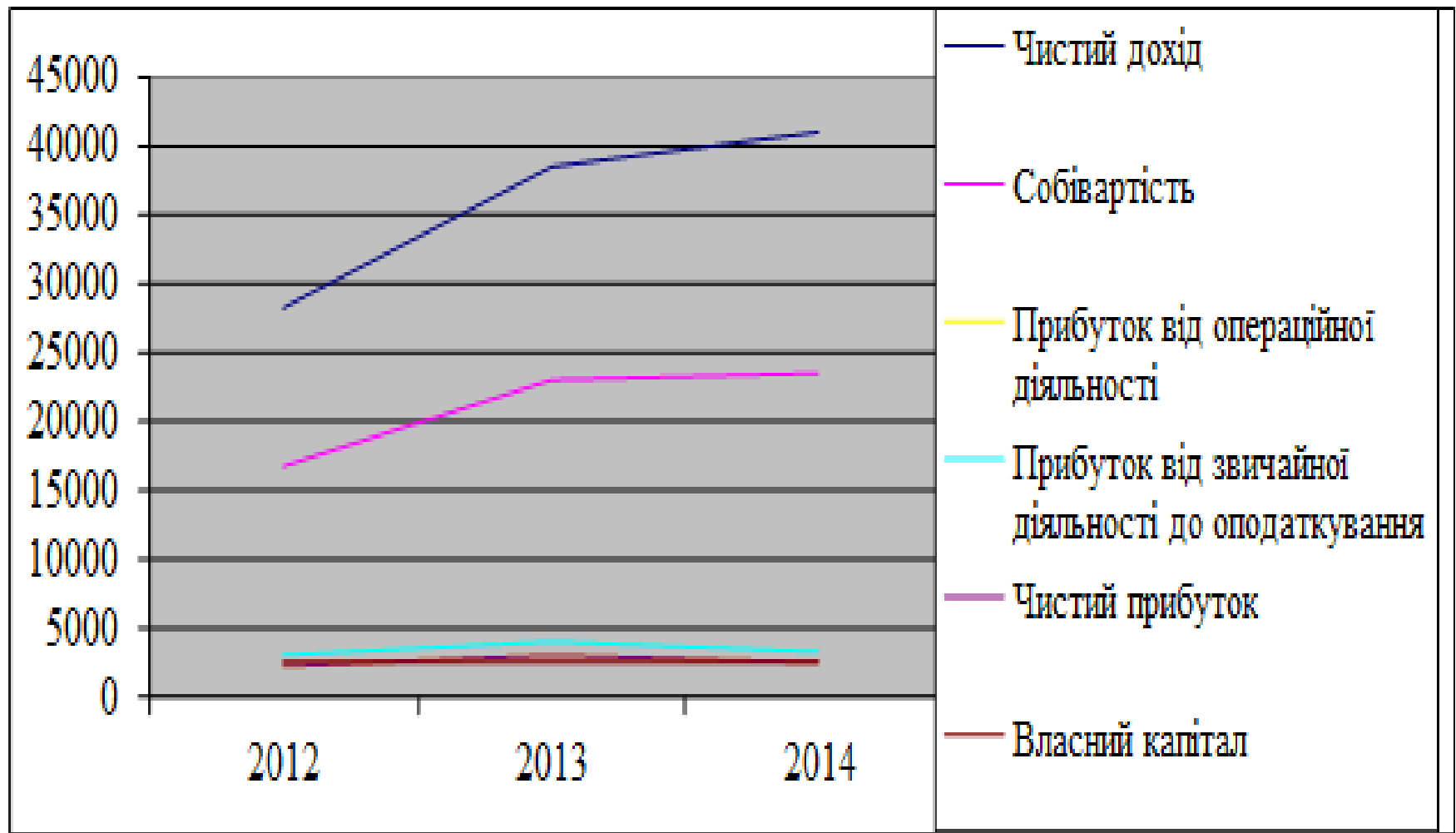


Рисунок 2.5 - Динаміка факторів рентабельності ТОВ «Джей Дабл-ю Ті» протягом 2012 – 2014 рр., тис.грн.

Таблиця 2.13 - Порівняльний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості ТОВ «Джей Дабл-ю Ти» протягом 2012 – 2014 рр., тис.грн.

Показники	2012		2013		2014		Переважання кредиторської заборгованості, +/-		
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	2012	2013	2014
Заборгованість за товари, роботи та послуги	3449	1533	1606	746	5117	2927	-1916	-860	-2190
За розрахунками з бюджетом	1	536	276	1	101	243	535	-275	142
За розрахунками з авансів	602	537	24	0	8	0	-65	-24	-8
За розрахунками з оплати праці	0	2	0	6	0	2	2	6	2
За розрахунками з учасниками	0	0	0	24	0	0	0	24	0
За розрахунками зі страхування	0	1	0	0	0	0	1	0	0
Інші види заборгованості	0	97	15	0	0	0	97	-15	0

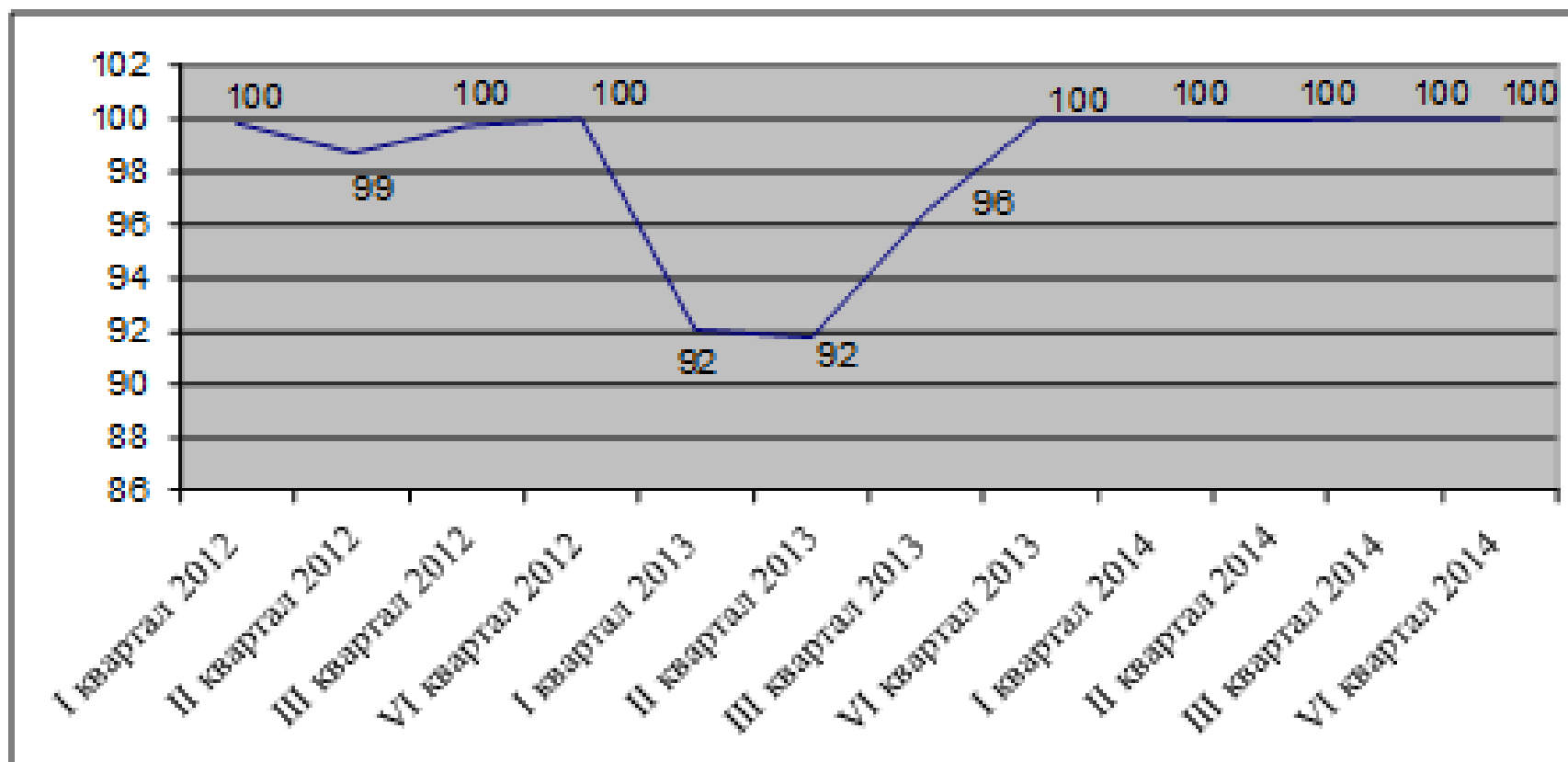


Рисунок 2.7 - Щоквартальна кредитна якість портфеля дебіторської заборгованості ТОВ «Джей Дабл-ю Ти» протягом 2012 – 2014 рр., %

Таблиця 3.1 - Шкала штрафних санкцій в залежності рівня кредитоспроможності покупці, %

Кредитний рейтинг	Кількість прострочених днів				
	0 днів	До 30 днів	Від 30 до 60 днів	Від 60 до 90 днів	Більше 90 днів
А	0	0	0	0	0
Б	0	1,89	3,78	5,67	23
В	0	1,99	3,88	5,77	23,1
Г	0	2,09	3,98	5,87	23,2
Д	0	2,19	4,08	5,97	23,3

Пропозиції вдосконалення інформаційних систем



Дякую за увагу!

