

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками»

Студент(ка)

К.А. Лекарева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

И.о. заведующего кафедрой к.э.н., доцент Боровицкая М.В.

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2016

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о. заведующего кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент:

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 02.06.2016 г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические аспекты учета расчетных операций с покупателями и заказчиками
 - Организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Валео Сервис»
 - Аудит расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Валео Сервис»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « 17 » февраля 2016г.

Руководитель бакалаврской
работы

Задание принял к исполнению

_____	_____
(подпись)	С.Е. Чинахова (И.О. Фамилия)
_____	_____
(подпись)	К.А. Лекарева (И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
И.о зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 2016г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента (ки): Лекаревой Кристины Александровны
по теме: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	15.02.2016г. – 17.02.2016 г.			
Утверждение плана с руководителем, получение задания	17.02.2016 г. – 19.02.2016 г.			
Изучение и подбор необходимой литературы	19.02.2016 г. – 22.02.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	23.02.2016 г. – 28.02.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	18.04.2016 г. – 24.04.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	03.05.2016 г. – 12.05.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	13.05.2016 г. – 16.05.2016 г.			
Подготовка доклада к предзащите	17.05.2016 г.- 18.05.2016г.			
Предзащита бакалаврской работы	19.05.2016 г.			
Исправление замечаний	20.05.2016 г. – 25.05.2016 г.			
Получение отзыва от руководителя	26.05.2016 г. – 01.06.2016 г.			
Сдача бакалаврской работы на кафедру	02.06.2016 г.			
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	13.06.2016 г. – 15.06.2016 г.			
Защита бакалаврской работы	17.06.2016 г.			

Руководитель бакалаврской работы

_____ (подпись)

С.Е. Чинахова
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

К.А. Лекарева
(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками (на примере ООО «Валео Сервис»).

Объем работы: 47 листов (без приложений), в том числе 5 рисунков и 5 таблиц.

20 приложений в работе, в том числе финансовая отчетность ООО «Валео Сервис». При написании работы были использованы 56 источника.

Ключевые слова работы: покупатели и заказчики, бухгалтерский и налоговый учет расчетов с покупателями и заказчиками, аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

Объектом исследования выступает организация ООО «Валео Сервис».

Предметом исследования в бакалаврской работе являются расчеты с покупателями и заказчиками ООО «Валео Сервис».

Цель выпускной квалификационной работы - исследовать особенности организации бухгалтерского учёта и аудита расчетных операций с покупателями и заказчиками на примере ООО «Валео Сервис».

Для достижения поставленной цели необходимо выполнение следующих задач:

- рассмотреть экономическое содержание расчетов с покупателями и заказчиками, их формы, основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками;
- рассмотреть значение контроля учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- исследовать ведение учета расчетов с покупателями и заказчиками и наметить пути совершенствования их учёта на примере «Валео Сервис»;
- ознакомиться с порядком проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками на примере ООО «Валео Сервис».

Хронологический период исследования составляет 3 года – 2012-2014 годы.

Содержание

Введение.....	6
Глава 1 Теоретические аспекты учета расчетных операций с покупателями и заказчиками.....	9
1.1 Экономическое содержание расчетов с покупателями и заказчиками как объекта бухгалтерского учета.....	9
1.2 Основные формы расчетов с покупателями и заказчиками	11
1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками.....	15
1.4 Значение контроля учета расчетов с покупателями и заказчиками.....	19
Глава 2 Организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Валео Сервис» за период с 2012 - 2014 гг.	23
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ВСП» за период с 2012 - 2014 гг.	23
2.2 Организация учета и документальное оформление операций по расчетам с покупателями и заказчиками на ООО «Валео Сервис»	27
2.3 Синтетический и аналитический учет операций с покупателями и заказчиками на ООО «Валео Сервис»	31
2.4 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками для ООО «Валео Сервис».....	35
Глава 3 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками на ООО«Валео Сервис» за период с 2012 - 2014 гг.....	38
3.1 Направления и методика проведения проверки аудита расчетов с покупателями и заказчиками	38
3.2 Результаты проверки расчетов с покупателями и заказчиками. Типичные ошибки.....	45
Заключение	48
Список использованных источников	50
Приложения.....	55

Введение

Хозяйственная деятельность каждого предприятия связана с постоянными расчетами с контрагентами, в том числе с покупателями и заказчиками, будь то за проданный товар, выполненную работу или оказанную услугу.

В современных условиях факт того, что оплата от покупателя или заказчиками поступит несвоевременно или вовсе не поступит, очень велика, всё это приводит к образованию дебиторской задолженности у компании. Часть данной задолженности в процессе хозяйственной деятельности неизбежна, но она должна находиться в рамках допустимых значений.

Сомнительная дебиторская задолженность свидетельствует о том, что контрагент нарушает условия платежной дисциплины. Поэтому предприятию необходимо принимать меры по разрешению сложившейся ситуации для устранения возможных негативных последствий. А для того чтобы это сделать своевременно необходим систематический контроль.

Таким образом, правильный и своевременный учет выполнения, сдачи работ (услуг) покупателям и заказчикам, а также непрерывный и полный финансовый анализ взаимодействующих статей является необходимым условием успешной работы современной организации.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что правильное ведение учета расчетных операций с покупателями и заказчиками, а также своевременный денежный оборот оказывают значительное влияние на финансовые показатели деятельности предприятия.

При расчетах с покупателями и заказчиками возникает дебиторская или кредиторская задолженность, которая существенно влияет на финансовое положение предприятия. Поэтому четко организованный учет и контроль на данном участке бухгалтерского учета увеличит денежную массу в обороте компании и повысит эффективность деятельности.

Для контроля за правильностью ведения учета возникает потребность в проведении аудиторских проверок на предприятии.

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе является общество с ограниченной ответственностью «Валео Сервис». Анализируемым периодом был выбран 2012 – 2014 гг. Предметом исследования является организация бухгалтерского учёта расчетов с покупателями и заказчиками на данном предприятии.

Цель выпускной квалификационной работы - исследовать особенности организации бухгалтерского учёта и аудита расчетных операций с покупателями и заказчиками на примере ООО «Валео Сервис».

Поставленная в выпускной квалификационной работе цель обуславливает решение следующих задач:

- рассмотреть экономическое содержание расчетов с покупателями и заказчиками, их формы;
- изучить основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками;
- рассмотреть значение контроля учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- исследовать организацию ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере «Валео Сервис»;
- наметить пути совершенствования учёта расчетов с покупателями и заказчиками на исследуемом предприятии;
- ознакомиться с порядком проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками на примере ООО «Валео Сервис».

Методической основой настоящей выпускной квалификационной работы являются теоретические материалы, нормативные документы, регламентирующие порядок учета труда и заработной платы, учетная документация ООО «Валео Сервис», исследования различных авторов, статистический материал, учебники и учебные пособия.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические основы учета расчетов с покупателями и заказчиками, включая их формы, значение контроля над ними и регламентирующую их нормативно-правовую базу.

Вторая глава посвящена организации ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере ООО «Валео Сервис».

Третья глава отражает порядок и методику проведения аудиторских проверок на примере исследуемого предприятия.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

Глава 1 Теоретические аспекты учета расчетных операций с покупателями и заказчиками

1.1 Экономическое содержание расчетов с покупателями и заказчиками как объекта бухгалтерского учета

Все организации, осуществляющие свою деятельность, занимаются формированием расчетных и финансовых взаимодействий с различными контрагентами, которыми бывают юридические или физические лица, и которые оплачивают своими финансовыми средствами приобретенную услугу или товар. Подобные расчетные отношения формируются с покупателями или заказчиками.

Заказчик - лицо, которому фирма оказывает свои услуги или продает свой продукт. Перед началом продажи продукции может оформляться счет-заказ, который не носит обязательного характера.

Покупателем является лицо (физическое либо юридическое), производящее покупку продукции или услуг за некоторую плату в денежном эквиваленте.

Для обеспечения защиты интересов клиентов, нужно составить договор, который является основой при расчетах с покупателями и заказчиками. Действие договора начинается после его подписания обеими сторонами.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками проводится при помощи оформления документации по бухгалтерским операциям и при финансовых расчетах с контрагентами [35].

Вовремя проведенные и верные расчеты с клиентами оказывают большой эффект на быстрый оборот и поступление финансовых средств.

К наиболее главным задачам учета расчетов с покупателями и заказчиками относятся:

- 1) движение финансовых средств в компании, которое происходит планомерно и в оптимальных размерах;
- 2) контроль использования финансов, которые зависят от их назначения;
- 3) ежедневное контролирование движения финансовых ресурсов, и правильность их хранения в кассе;
- 4) обязательное и верное ведение взаиморасчетов с клиентами;
- 5) правильное использование системы расчетов, которые предусмотрены соглашениями с покупателями и заказчиками;
- 6) периодическая сверка по расчетам с контрагентами на предмет обнаружения задолженности;
- 7) осуществление контроля по уплате платежей по авансам.

Расчеты с покупателями - это часть расчетов с дебиторами. В задолженности формируются общие долги, которые причитаются компании от других компаний, которые считаются ее должниками.

Дебиторская задолженность обнаруживается тогда, когда произведены услуги или отгружен товар, а финансы за них на банковский счет фирмы еще не поступили. Покупателю, чаще всего, не предоставляются подтверждения по его задолженностям. Он имеет лишь подписанные накладные на товар или акты [28].

Дебиторская задолженность - это оборотные активы компании, составляющие весомую часть в балансе компании, независимо от того, когда она будет оплачена.

На размеры задолженности по дебиторам оказывают влияние следующие составляющие: тип продукта, рыночный потенциал, объем насыщения продукцией рынка, используемый тип расчетов на предприятии и др.

Из чего складывается дебиторская задолженность, сроки ее появления, причины появления отношений с партнерами позволяют дать оценку

насколько эффективно на предприятии используются финансовые ресурсы, об имеющихся финансовых средствах, о целесообразности подписанных соглашений и других показателях.

Срок, в течение которого дебиторская задолженность отражается в учете, обычно зависит от договорных отношений или нормативных актов.

Так, договором может быть предусмотрено возникновение обязательств покупателя в момент отгрузки товара, оказания услуг. При этом дебиторская задолженность возникнет в этот момент и будет отражаться в учете до того как покупатель или заказчик погасит свои обязательства путем перечисления денежных средств. Нормативные акты же, к примеру, регулируют срок исковой давности, по истечению которого безнадежная задолженность списывается с учета.

Управление дебиторской задолженностью – это осуществление различных функций, цель которых увеличить прибыльность предприятия при рациональном использовании дебиторской задолженности. Такой контроль следует рассматривать, как один из важных экономических инструментов в управлении компанией [36].

1.2 Основные формы расчетов с покупателями и заказчиками

В своей хозяйственной деятельности предприятия вступают в расчеты с контрагентами посредством финансовых отношений. Основными видами расчетов, показанные на рис. 1, прежде всего, считаются наличные и безналичные.

Расчеты, производимые между юридическими лицами, расчеты граждан, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, принято проводить в безналичном порядке. Эти расчеты ведутся через банковские системы и другие расчетные организации, которые имеют лицензию ЦБ на ведение подобных действий [41].

Безналичные расчеты могут проводиться в различных формах. Форма расчета – это метод произведения расчета, при учете установленных правительством законодательных норм и положений. Гражданский кодекс РФ предусматривает разные формы по расчетам при помощи безналичных оплат: инкассо, платежными документами, акцепт, аккредитив, вексель, чеками, переводами, взаимозачет и планируемыми платежами.

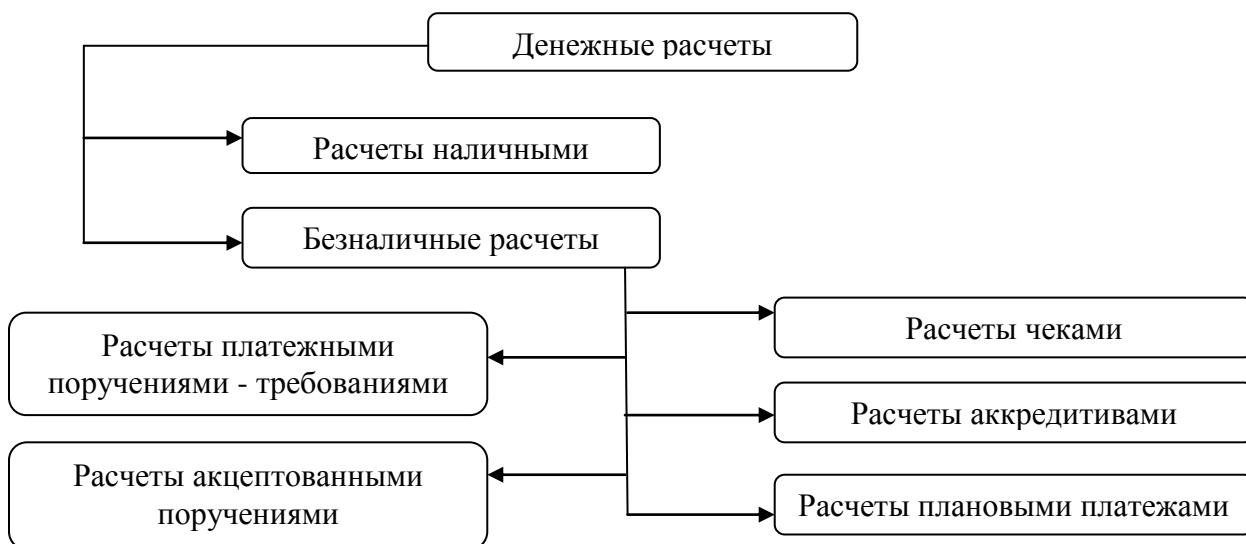


Рис. 1. Формы денежных расчетов с покупателями и заказчиками

Безналичные расчеты могут проводиться в различных формах. Форма расчета – это метод произведения расчета, при учете установленных правительством законодательных норм и положений. Гражданский кодекс РФ предусматривает разные формы по расчетам при помощи безналичных оплат: инкассо, платежными документами, акцепт, аккредитив, вексель, чеками, переводами, взаимозачет и планируемыми платежами.

Платёжные требования предполагают ведение оплат, когда продавец продукции направляет в свой банк документы, которые содержат распоряжение к покупателю об уплате финансовых средств за товар или произведенную работу [24].

Платёжное поручение – это банковский документ, который предоставляется в обслуживающий фирму банк, и в котором прописана сумма и реквизиты для оплаты финансовых средств с банковского счета в

банк продавца. В таком поручении обязательно необходимо указать назначения платежа, как причину отправки финансовых средств.

Существует акцептное и безакцептное перечисление финансовых средств по платёжным поручениям. Акцептная форма осуществляется при уже произведенной выдаче продукции или услуг. Благодаря этой форме, клиент может осуществлять контроль реализации поставщиком условий, прописанных в соглашении в части сроков, условий реализации продукции и цены. Акцептная форма означает, что плательщик согласен произвести платеж [34].

Плательщик имеет право:

- произвести отказ от акцептного счета на всю стоимость, если поставщиком была произведена отгрузка незаконного, некачественного или не соответствующего договоренностям товара. То же касается и услуг.

- отказаться от части акцепта. Это может случиться при изменении продавцом стоимости, системы скидок, отгрузка части продукта, который не был им заказан или некачественного товара.

Аккредитивная форма больше всего присутствует в международных торговых отношениях.

Аккредитив – это расчет между различными фирмами, которые подразумевают, что клиент дает в свой банк требование, по которому банк исполнителя должен произвести ему оплату финансовых средств на заранее оговоренную в соглашении сумму в определенное время, на условиях, которые прописаны в аккредитиве [29]..

Аккредитив выставляют либо из собственных средств клиента, либо как кредит от банка. Продукт по этой форме оплачивается получателю за реализацию, но он обязан показать в банке правильно оформленную и подписанную документацию, которая подтвердит реализацию продукции.

Аккредитивная форма расчетов – это поручение банка-заказчика банку-исполнителю сделать оплату по предоставленной документации.

Расчетный чек – финансовый документ, подобный платежному поручению, который оформляет заказчик, но отличается он тем, что клиент отдает его исполнителю при производстве отгрузки, а тот предоставляет его в банк для произведения платежа [21].

Расчёты в плановых платежах. Смысл этой формы в том, что заказчик платит за еще неотгруженный товар частичными суммами и с периодичностью, оговоренной соглашением.

Все эти формы расчетов могут присутствовать при расчетах сторон, участвующих в товарных и денежных отношениях по положениям в ГК РФ.

Помимо вышеперечисленных форм, Гражданский кодекс РФ предусматривает еще и другие неденежные формы расчетов.

Неденежные расчеты – это различные виды погашений, имеющих у обеих сторон обязательств по финансам за исключением денежных средств. Этими формами расчетов пользуются организации, имеющие ограниченное количество оборотных средств. К неденежным расчетам относят:

- Вексельная система расчетов. Вексель, является средством платежа и позволяет одним организациям увеличить количество клиентов и оборот товаров, а другим дает возможность, не останавливая своей деятельности получать от поставщиков необходимые товары и материалы [26].

- Взаимозачеты по требованию. Эти расчеты существуют между компаниями, которые находятся в постоянных отношениях по взаимной реализации продукции, работы. При двустороннем взаимозачете необходимо заявление от одной из сторон, когда вторая сторона отказать во взаимозачете не имеет никаких прав. Инициатором взаимозачета оформляется документ, указывающий размеры задолженности и дату его осуществления.

- Коммерческое кредитование. Бывает, что у клиента в момент покупки не хватает средств для оплаты продукции. Тогда продавец может дать время для отсрочки платежа или продать в рассрочку продукцию. В этом случае

клиенту придется заплатить стоимость самого продукта и проценты за отсрочку платежа.

- Уступка, осуществляемая по правам требования. Если у компании есть дебиторская задолженность, то ей предоставлено право требования к клиенту стороннему лицу. Происходит это при оформлении договора цессии, но при этом нет необходимости получать согласие от клиента должника. Его нужно лишь уведомить о том, что состоялось изменение по правам продавца к стороннему лицу. При этом задолженность, передаваемая стороннему лицу, должна быть меньше всего долга по этому должнику.

- Соглашение об отступном. Когда у должника не хватает средств для оплаты своего долга, он отдает компании на стоимость купленного им ранее продукта свое собственное имущество [43].

1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Предприятия, осуществляющие изготовление продукции и оказание услуг ведут товарные и денежные отношения с различными контрагентами, такие компании должны использовать в своей работе российские законодательные акты. В российских законодательных актах существуют единые основы о формировании и ведении учета в России, это же относится и к расчетам с покупателями и заказчиками [23].

В Российской Федерации действует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

К первой группе документов относятся:

1) Гражданский кодекс РФ – в его разделах по данным, связанным с соглашением купли и продажи (с. 223 и 455), договор мены (ст. 567), гражданско-правовыми соглашениями (ст. 702, 769, 784), соглашением о поставке и претензионных работ [2];

2) Таможенный кодекс РФ – в его разделах по установлению принципов ввоза и вывоза продукции через таможенную границу (гл.2), главные принципы, по которым производят оформление на таможне (гл. 8), положения к прибывшей продукции в Россию (гл. 9), хранение продукта (гл. 12), суммы таможенных сборов (гл. 28) [1];

3) Налоговый кодекс Российской Федерации – в разделе, указывающем на то, как формируется и делается расчет базы, формирующейся при расчете налога на прибыль организации и налога на добавленную стоимость [6];

4) ФЗ от 06.12.2011г. № 402ФЗ «О бухгалтерском учете» [8];

5) ФЗ «О валютном урегулировании и контроле», в котором прописаны правила ведения расчетов между резидентами и нерезидентами, разъясняет их права и обязанности при валютных сделках, и как нужно оформлять паспорт сделки;

Вторая группа документов осуществляет управление, касающееся Министерства Финансов РФ, ЦБ и других органов власти.

К документам второго уровня относятся постановления, которые регламентируют компанию и систему учета разных объектов бухгалтерских наблюдений, составляющих государственные стандарты в общей системе, ориентированной по МСФО. Для верного формирования учета по бухгалтерским операциям по клиентам нужно использовать следующие постановления:

1) Положение по бухгалтерскому учету и отчетам, которые были утверждены приказами от 25.08.1998 г. № 34-н (Пр. Министерства Финансов Российской Федерации от 04.12.2010 г. № 186-н) [12];

2) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4-99, которое было утверждено приказами 08.07.1999г. № 43-н, и 21 июля 2004 года № 67-н «О формах бухгалтерской отчетности организации» дает разъяснения по составлению бухгалтерской и налоговой отчетности, по составу бухгалтерской отчетности, о порядке составления

различных бухгалтерских отчетов, о правовой базе по бухгалтерским отчетам, разъясняет рекомендация к информации, которая формируется в бухгалтерской и налоговой отчетности, а также использование различных нормативных регламентирующих документов в разделах, которые прописывают распоряжения законной документации, которая регулирует расчеты с контрагентами, и в частях о правилах для правильного формирования отчета о финансовых результатах;

3) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9-99, которое утверждено приказом Минфина России от 16.06.1999г. № 32-н, разъясняет требования для формирования бухгалтерской информации, связанной с доходами компании. В документе прописана классификация доходов компаний для осуществления учета, в соответствии с которым рассчитывается и организовывается аналитический учет доходов. Помимо этого, положение рассматривает порядок, по которому признаются доходы и правила раскрытия их данных в отчетах [16];

4) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10-99, по приказу Минфина России от 06.05.1999г. № 33-н, рассматривает правила, при которых формируется информация о расходах фирмы в учете предприятия, кроме кредитных, которые являются юридическими лицами по российским законам. В документе расписан перечень всех расходов предприятия для целей учета, который требует проведение аналитического учета. Также в документах рассматривается, как признаются расходы, а также правила раскрытия данных о расходах в отчетности [17].

Третий уровень – это методические указания и рекомендации для компаний и для ведения учета разнообразных видов имущества, по краткосрочным и долгосрочным обязательствам, и другие виды хозяйственных операций. Такие документы нужны при организации бухгалтерией процесса учета, разработки внутренних инструкций,

правильного оформления первичной документации, бухгалтерских регистров для обобщения данных.

Четвертая группа документов имеет рекомендательный характер и не является обязательной для общего применения. Они определяют правила для целесообразного бухгалтерского учета на предприятии, участие в котором принимают современные виды и методы ведения учета. При этом предприятие само осуществляет выбор устраивающего его варианта. На этом уровне компании организуют внутренние правила и положения. К таким документам относятся:

- 1) Учетная политика на предприятии;
- 2) Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- 3) Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;
- 4) Правила документооборота и технология обработки учетной информации и т.д.

Аудиторская деятельность ведется по Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. № 307 ФЗ [9].

Следуя из основных тезисов ФЗ «Об аудиторской деятельности», для осуществления проверки бухгалтерской отчетности нужно пользоваться определенными стандартами, которые соответствуют требованиям по правилам проведения аудиторских проверок:

- а) федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными приказами Минфина России от 20 мая 2010 г. № 46н, от 17 августа 2010 г. № 90н и от 16 августа 2011 г. № 99н;

б) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696 (с последующими изменениями).

При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности.

Аудиторская организация при проведении аудита должна руководствоваться правилами (стандартами) аудиторской деятельности «Понимание деятельности экономического субъекта» и «Планирование аудита» [45].

1.4 Значение контроля учета расчетов с покупателями и заказчиками

Контроль в деятельности любого предприятия играет немаловажную роль. Особенно это касается работы бухгалтерских служб. Поэтому большинство компаний различного рода деятельности обращаются к аудиторским организациям с целью проведения у них аудиторских проверок.

Но не стоит забывать про предприятия, которые подлежат обязательному аудиту. Для них такого рода проверки являются обязательными и проводятся ежегодно.

Помимо внешнего контроля - проведения аудита деятельности компании, большое значение имеет формирование у предприятий внутреннего контроля, которые активно работают в условиях рыночной экономики [40].

На рис. 2 отображены методы и механизмы контроля, который может осуществляться на предприятии.

Предприятия постоянно ведут расчеты со своими контрагентами по приобретаемым и отгружаемым товарно-материальным ценностям,

оказываемым услугам и выполняемым работам. И задолженность по таким расчетам всегда должна быть в рамках допустимых значений.

Сомнительная дебиторская задолженность при расчетах с покупателями и заказчиками свидетельствует о нарушениях со стороны контрагента финансовой и платежной дисциплины, что требует принятие незамедлительных мер по устранению возможных негативных последствий. И данные меры будут приняты вовремя, если предприятие ведет систематический внутренний контроль.



Рис. 2. Методы и механизмы организации контроля

Развитие рыночных отношений приводит к тому, что предприятия самостоятельно и более ответственно подходят к выработке управленческих решений, которые направлены на увеличение эффективности работы с покупателями и заказчиками.

При увеличении дебиторской задолженности финансовое положение компании может измениться не в лучшую сторону, так как даже незначительное отвлечение денежных средств из оборота деятельности компании может повлечь за собой неспособность предприятия погашать

свою кредиторскую задолженность. Поэтому на основании этого компаниям необходимо проводить внутренний аудит расчетов.

Для проведения внутреннего контроля предприятия используют данные бухгалтерского учета и отчетности, поэтому важную роль играет правильность ведения бухгалтерского учета, а именно своевременное и полное отражение в учете операций, совершаемых на предприятии.

Необходимость внутреннего контроля связана, прежде всего, с увеличением объектов и данных в бухгалтерском учете предприятия.

При увеличении масштабов предприятия и расширением аппарата управления возникают проблемы с обменом информации и документации, затрудняется контроль над подразделениями предприятия со стороны руководства, что повышает риск ошибок и злоупотреблений со стороны нанятого персонала [44].

Основными функциями внутреннего аудита являются:

- осуществление проверок звеньев управления, предоставление обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления;
- осуществление экспертных оценок различных сторон функционирования организации и предоставление обоснованных предложений по их совершенствованию;
- экспертиза средств управления риском;
- контроль над осуществлением программы по соблюдению этических норм;
- организация специальных исследований и надзор за их проведением.

Многие предприятия имеют различного рода проблемы, связанные с неэффективным использованием ресурсов, недостатком необходимой информации для принятия экономических решений, искажением отчетности и прочее. Эти проблемы можно избежать созданием внутри предприятий служб внутреннего контроля.

Основными функциями, которые возложены на службы внутреннего контроля, являются:

- контроль над эффективностью системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, разработка рекомендаций по их улучшению;
- контроль над достоверностью бухгалтерской и оперативной информации, проведение экспертизы средств и способов, используемых для идентификации, оценки, классификации этой информации и составления на ее основе отчетности, а также изучение отдельных статей отчетности и операций, остатков по бухгалтерским счетам;
- контроль над соблюдением законодательства, нормативных актов, требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства и собственников;
- контроль над деятельностью различных звеньев управления;
- контроль над эффективностью механизма внутреннего контроля, изучение и оценка контрольных процедур в филиалах и структурных подразделениях экономического субъекта;
- контроль над сохранностью и состоянием имущества экономического субъекта;
- разработка рекомендаций и мероприятий по устранению выявленных недостатков и увеличению эффективности управления.

Большую часть расчетных операций на предприятии занимают расчеты с покупателями и заказчиками. Увеличение объемов производства и других показателей, которые увеличивают оборот денежных и материальных ресурсов, приводит к повышенному вниманию со стороны контролирующих органов к правильности ведения учета расчетов.

Таким образом, организация контроля, в том числе и внутреннего, является важнейшей составляющей в эффективности деятельности предприятия [50].

Глава 2 Организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Валео Сервис» за период с 2012 - 2014 гг.

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ВСП» за период с 2012 - 2014 гг.

Общество с ограниченной ответственностью «Валео Сервис» зарегистрировано 15.05.2008 г. в Межрайонной Инспекции ФНС № 46 по г. Москва.

Основным видом деятельности Общества является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Дополнительные виды деятельности компании:

- производство частей и принадлежностей автомобилей и их двигателей;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов.

ООО «Валео Сервис» зарегистрировано по адресу: 107140, Российская Федерация, Московская область, г. Москва, ул. Русаковская, д.13, 3-й этаж. Общество имеет два филиала, расположенных в г. Тольятти.

ООО «ВСП» входит в группу компаний «Valeo», находящихся в 30 странах. «Valeo» входит в число ведущих поставщиков автомобильных компонентов в мире.

Контрагентами ООО «ВСП» являются крупные компании, такие как ОАО «АВТОВАЗ», ГК «Автокомпонент», ООО «ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус», ООО «АКРОН ПЛЮС» и многие другие.

ООО «Валео Сервис» относится к самостоятельным хозяйственным субъектам, которое имеет права юридического лица. Общество использует имущество и средства, которые принадлежат ему на правах собственности, а также производит и реализует продукцию.

ООО «ВСР» имеет самостоятельный баланс, заключает от своего имени договора, а также как любое юридическое лицо имеет свои права и обязанности, может выступать истцом и ответчиком в судебных органах.

Высшим органом управления ООО «ВСР» является общее собрание участников общества. Целью общества является извлечение прибыли. Уставный капитал Общества составляет 1 188 575 073,28 рублей.

Средняя численность работников в данной организации составляет 300 человек.

Чтобы более детально представить экономическую деятельность ООО «Валео Сервис» за 2012-2014 гг. необходимо рассмотреть таблицу 1.

Для этого использовалась информация бухгалтерской отчетности предприятия, а именно формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1) и «Отчет о финансовых результатах» (Приложение 2, 3) за 2012 - 2014 гг.

Таблица 1

Анализ основных экономических показателей ООО «Валео Сервис»
за период 2012-2014 гг.

№ п.п.	Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %		
		2012г.	2013г.	2014г.	2012-2013гг.	2013-2014гг.	2012-2014гг.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выручка от продажи продукции	1842846	2213892	2915677	+120,13	+131,70	+158,22
2	Себестоимость продукции	1511911	1986957	2723736	+131,42	+137,08	+180,15
3	Прибыль от продаж	4734	-214844	-153284	-4538,32	+71,35	-3237,94
4	Чистая прибыль	-21057	-364534	-444212	-1731,18	-121,86	-2109,57
5	Рентабельность продаж	0,26	-9,70	-5,26	-3730,77	+54,23	-2023,08

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,16	0,03	0,09	-18,75	+300,00	-56,25
7	Коэффициент финансовой устойчивости	0,19	-0,02	0,21	-10,53	+1050,00	+110,53

Выручка ООО «Валео Сервис» за 2012 - 2014 г. выросла на 58,22%. Это связано с уверенным ростом спроса на автозапчасти на российском рынке, даже не смотря на падение спроса на новые автомобили в связи с условиями кризиса и санкций, суммарный автопарк в России увеличивается.

Не смотря на увеличение получаемой выручки за реализуемую продукцию, показатель рентабельности продаж терпит снижение за 2012-2014 г. Причина снижения данного показателя – изменение цен и структуры ассортимента продукции. Так в ассортимент компании добавились 107 новых артикулов из новой линейки продуктов «Valeo».

Изменение основных экономических показателей ООО «ВСП» за 2012-2014 гг. показано на рис. 3.

Себестоимость продукции ООО «ВСП» также претерпела изменения за анализируемый период. Рост затрат за 2012-2014 гг. составил 80,15%. Так как ООО «ВСП» в основном осуществляет закупку материалов в других странах, то причиной такого значительного увеличения может быть повышение курса иностранной валюты EURO.

За рассматриваемый период в ООО «Валео Сервис» ухудшается финансовое состояние: компания не получает прибыль ни в один из последних лет. Убыток в 444,21 млн. руб. компания объясняет нестабильной экономической ситуацией в стране и потерями от деятельности непрофильных активов.

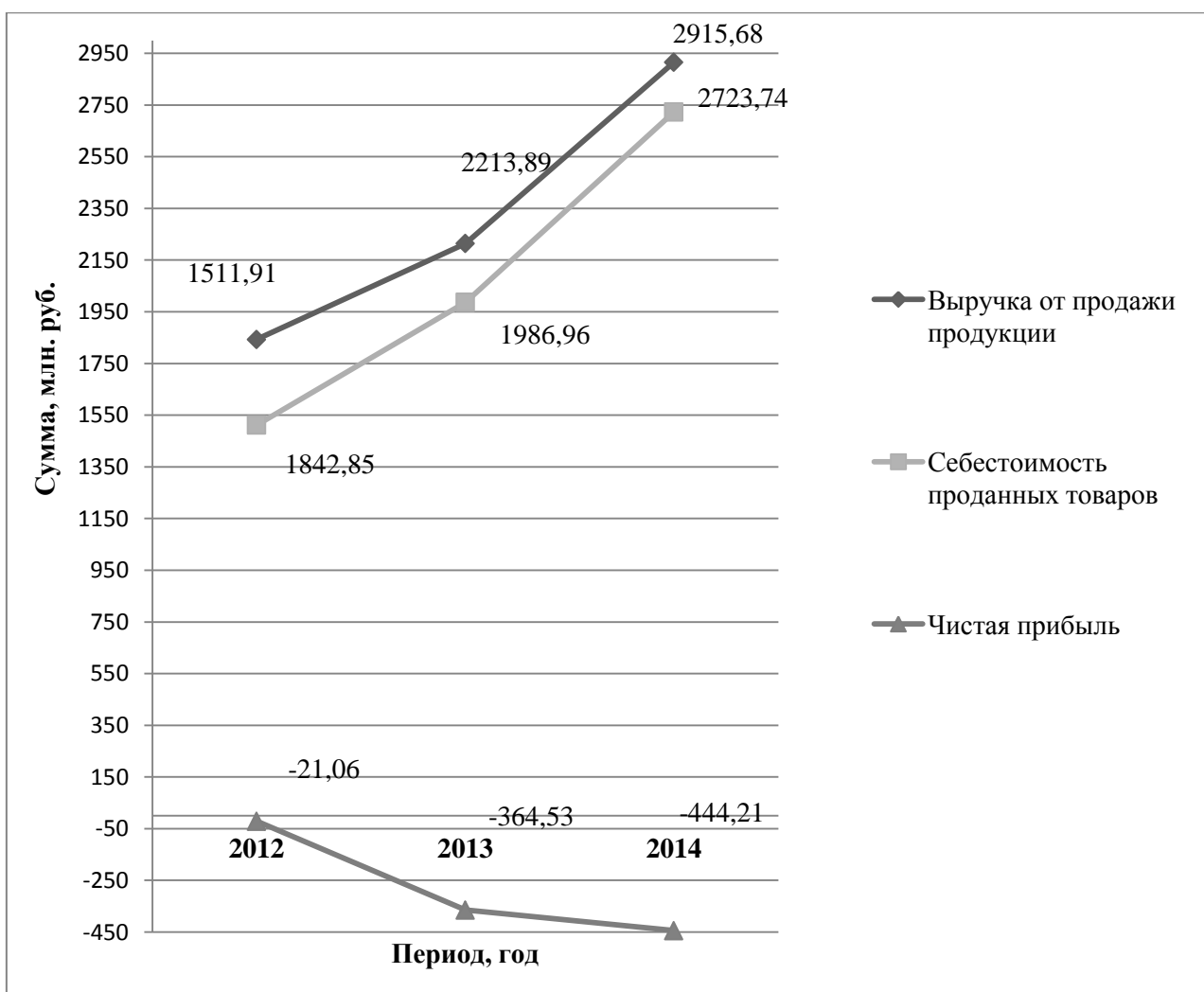


Рис. 3. Динамика основных показателей деятельности ООО «Валео Сервис» за 2012-2014 гг.

Коэффициенты абсолютной ликвидности и финансовой устойчивости также свидетельствуют о неблагоприятной экономической ситуации на предприятии.

Так показатель абсолютной ликвидности ниже рекомендуемой нормы (более 0,2), значит, анализируемое предприятие неспособно покрывать часть краткосрочной задолженности за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Аналогичную ситуацию отображает показатель финансовой устойчивости (норма 0.8-0.9).

Все вышесказанное говорит о слабой финансовой устойчивости предприятия и о большой доле внешних (заемных) источников финансирования.

Рассматривая же финансовое положение ООО «ВСП» сегодня, то можно сказать, что ситуация остается неблагоприятной для предприятия. По итогам 2015 года, компания также понесла крупные убытки. Но ООО «Валео Сервис» усиленно принимает все необходимые меры по улучшению своего финансового состояния.

2.2 Организация учета и документальное оформление операций по расчетам с покупателями и заказчиками на ООО «Валео Сервис»

Бухгалтерский учет, в том числе учет расчетов с покупателями и заказчиками, ООО «ВСП» осуществляется бухгалтерской службой (Приложение 4), которая находится в прямом подчинении финансовому директору компании.

Бухгалтерия Общества располагается в одном из филиалов г. Тольятти и ведет учет всех заводов. Каждый из специалистов службы ответственен за свой отдельный участок.

При организации бухгалтерского учета применяется автоматизированная форма учета хозяйственных операций с использованием системы автоматизированного учета SAP.

Программное обеспечение SAP автоматизирует работу многих служб предприятия: бухгалтерия, отдел кадров, банковская группа, отдел закупок, отдел по логистике и т.д.

Весь цикл бухгалтерских операций от первичного учета до формирования финансовой отчетности сопровождается оформлением соответствующих документов. Основным документом, который регламентирует весь учетный процесс на предприятии, является учетная политика. Данный документ содержит в себе способы ведения бухгалтерского учета, которые выбрала организация из вариантов, представленных в законодательных актах.

Так, бухгалтерский учет в ООО «Валео Сервис» осуществляет на основании Положения об учетной политике (Приложение 5).

Дебиторами ООО «ВСП» являются российские и зарубежные оптовые покупатели и заказчики. Порядок расчетов по поставкам внутри страны между контрагентами регламентирует Положение о безналичных расчетах в РФ, а по международным поставкам – правила международных расчетов.

Продукция в ООО «ВСП» реализуется по безналичному расчету через открытый в банке ПАО «Росбанк» расчетный счет. Согласно внутренним правилам компании Валео операции за наличный расчет исключены.

Реализация товаров и услуг ООО «ВСП» покупателям выполняется, следуя договорам поставки (Приложение 6), которые были заключены между контрагентами.

Операции и расчеты по поставкам между предприятиями оформляются соответствующими документами, документооборот из которых указан на рис. 4.

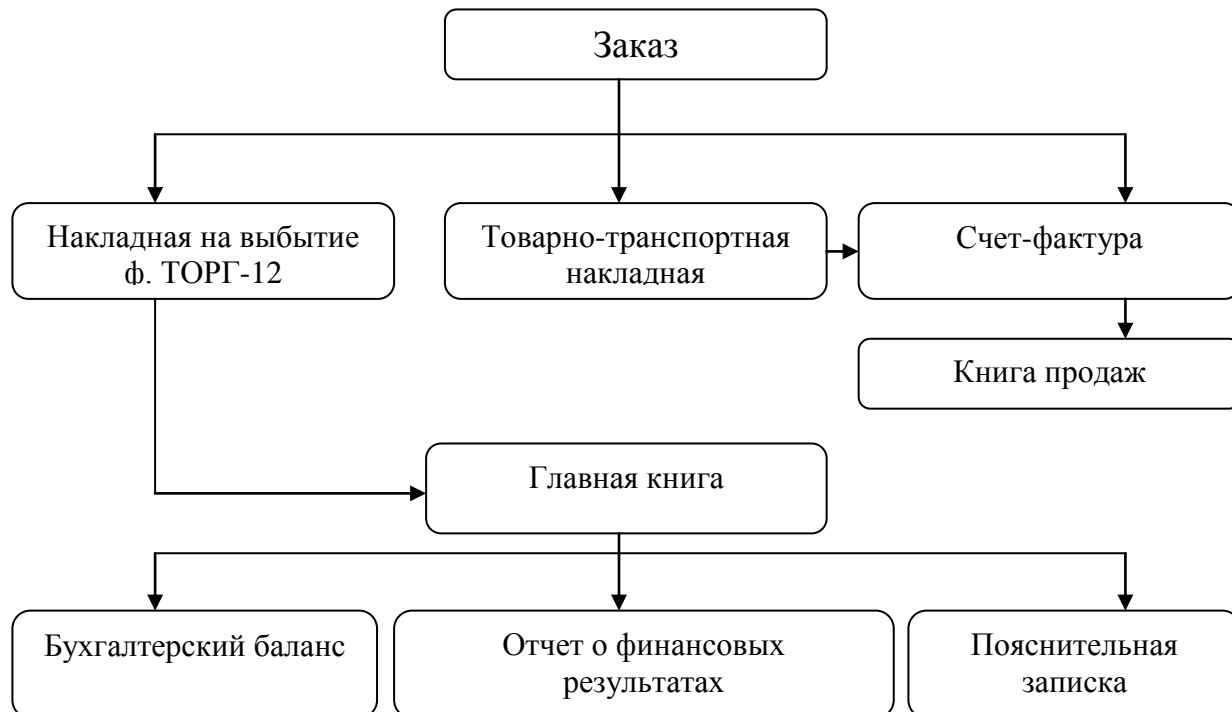


Рис. 4 - Документооборот по операциям учета расчетов с покупателями и заказчиками при реализации продукции на ООО «ВСП»

При отгрузке товаров, оказании услуг предприятию необходимо направить клиенту счет на оплату, который выставляется на основании заключенного договора.

Так, ООО «Валео Сервис» выставляет счет на оплату (Приложение 7) своим покупателям и заказчикам. Данный документ не является обязательным при оформлении реализации продукции или услуг. Он необходим для предварительной договоренности между контрагентами о поставке товаров, услуг и является документом, на основании которого производится оплата.

Для отражения в бухгалтерском учете операций по зачислению денежных средств, предназначен документ «Выписка банка». ООО «ВСП» использует комплекс программного обеспечения банк-клиент, который позволяет компании проводить операции по своему банковскому счету через Интернет.

Как показано на рис. 4, движение товаров от ООО «ВСП» к покупателю оформляется товаросопроводительными документами, а именно товарной накладной (Приложение 8) и счетом-фактурой (Приложение 9).

Если товар отгружается на складе ООО «ВСП», то покупатель предъявляет доверенность на получение товара (Приложение 10). Если договором поставки с покупателем предусмотрено условие того, что отгрузка продукции поставщиком осуществляется на складе покупателя, то доверенность при этом не требуется.

ООО «Валео Сервис» в настоящее время оказывает только один вид услуг - это предоставление ПАО «Росбанк» места на территории завода для размещения банкомата данного банка. Поэтому каждый месяц ООО «ВСП» выставляет заказчику акт выполненных работ (Приложение 11), счет-фактуру и счет на оплату за оказанные услуги.

ООО «ВСП» также осуществляет экспортные операции, то есть производит отгрузку продукции иностранным покупателям. Так в случае

возникновения необходимости в экспортной поставке ООО "ВСП" производит подготовку компонентов для отгрузки и обращается к ООО "ЖЕФКО", оказывающего брокерские и транспортные услуги. Брокерские услуги представляют собой услуги, в том числе по оформлению ГТД (Приложение 12), представлению интересов ООО "ВСП" в таможенных органах.

На ООО "ВСП" при этом возлагается обязанность по составлению инвойса (Приложение 13) с указанием стоимости и количества отгружаемой продукции, упаковочного листа (Приложение 14), международной товарно-транспортной накладной CMR (Приложение 15), а также обеспечению наличия экспортного контракта (подписанного обеими сторонами), на основании которых составляется таможенная декларация.

Водитель, выступающий в качестве представителя ООО "Жефко" и действующий от его имени на основании доверенности, забирает груз с подготовленным пакетом документов и отправляется проходить таможенную процедуру экспорта (с последующей доставкой компонентов Покупателю).

В конце месяца ООО "Жефко" выставляет в адрес ООО "ВСП" счет на оплату, счет-фактуру и акт выполненных работ на сумму оказанных услуг.

Заключаящим этапом реализации товара является формирование книги продаж (Приложение 16). Книга продаж предусмотрена для регистрации выписанных или выставленных счетов-фактур во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость, в том числе при отгрузке (передаче) товаров, имущественных прав, при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров и т.д. В книге продаж подсчитываются итоги, так как данные необходимы для налоговой декларации по НДС.

Также на ООО «ВСП» применяется акт-сверки (Приложение 17), который является документом, где отражаются взаиморасчеты между

покупателями. Акт-сверки составляется по согласованию сторон в оговоренный период времени.

Для получения итоговых и детальных сведений применяются различные учетные регистры. Так по учету расчетов с покупателями и заказчиками на ООО «ВСП» применяется сводный регистр (Приложение 18), который отражает общие суммы по расчетам.

2.3 Синтетический и аналитический учет операций с покупателями и заказчиками на ООО «Валео Сервис»

Учет расчетов с покупателями и заказчиками на ООО «ВСП» осуществляется на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначенном для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками за реализованные ценности, сданные выполненные работы и предоставленные услуги, согласно расчетным документам.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Синтетический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" представляет собой обобщенную информацию – сжато и без уточнений. Для того чтобы информация по счету 62 была более информативна используют субсчета.

В рабочем плане счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям, который использует ООО «ВСП», предусмотрено два субсчета к счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками":

- 62.1 – "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Он предназначен для обобщения информации о расчетах за проданные товары, выполненные работы и оказанные услуги в порядке выполнения договора.

- 62.2 – "Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным".

Если в договоре предусмотрен аванс, то покупатель или заказчик должен перечислить часть денежных средств вперед в счет предстоящей поставки продукции (оказания услуг). Такой учет осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на отдельном субсчете «Расчеты по авансам полученным». Учет полученных авансов осуществляется обособленно [53].

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах в порядке плановых платежей - по каждому покупателю и заказчику.

Операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются в сводном учетном регистре ООО «ВСП» и главной книге.

Для более наглядного представления операций, касающихся расчетов с покупателями и заказчиками, приведен пример 1.

Пример 1

18 февраля ООО «Валео Сервис» на основании договора поставки № 208478 от 27.05.2011 г. реализовало ОАО «АВТОВАЗ» следующую продукцию:

1. Отопитель салона автомобиля HVAC AC в количестве 6 штук по цене 4 263,31 руб.

2. Отопитель салона автомобиля AC R90-7S OFB в количестве 18 штук по цене 4 402,48 руб.

По данной операции были сформированы товарная накладная №0080010994 от 18.02.2016 г. и счет-фактура №0090011681 от 18.02.2016 г. на сумму 123 692,91 руб., в т.ч. НДС 18% – 18 868,41руб.

ОАО «АВТОВАЗ» произвел оплату за поставленную продукцию 22 февраля согласно выставленному счету.

В бухгалтерском учете ООО «ВСП» были произведены следующие записи:

Дебет 62.1 Кредит 90.1 - 123 692,91 руб. - Отражена выручка от реализации продукции.

Дебет 90.3 Кредит 68.2 - 18 868,41 руб. - Выделен НДС с суммы, поступившей за продукцию.

Дебет 51 Кредит 62.1 - 123 692,91 руб. - Поступила оплата за реализованную продукцию.

ООО «ВСП», как говорилось ранее, осуществляет отгрузку произведенной продукции за рубеж. Для осуществления расчетов с иностранными компаниями у предприятия открыт валютный счет. Операции по валютному счету осуществляются через счет 52 «Валютные счета».

При отгрузке продукции (товаров) до перехода права собственности к иностранному покупателю, продукция (товары) отражаются на счете 45 "Товары отгруженные" по фактической производственной себестоимости (покупной стоимости товаров) [52].

Продажа товаров отражается через счет 90 «Продажи». Выручка от продажи экспортных товаров оценивается по курсу Банка России и признается в момент перехода права собственности на товар. Одновременно в дебет счета 90 «Продажи» списывается себестоимость экспортных товаров с кредита счета 45 «Товары отгруженные».

Расходы, связанные с реализацией продукции (товаров), такие, как транспортные, погрузочно-разгрузочные и другие, отражаются на счете 44, как и расходы на таможенное оформление экспортных товаров (таможенные пошлины и сборы) с кредита 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Возникающие курсовые разницы при реализации продукции на экспорт учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В таблице 2 представлены основные бухгалтерские проводки по учету расчетов с покупателями и заказчиками, применяемые ООО «ВСП».

Таблица 2

Учет расчетов с покупателями и заказчиками на ООО «ВСП»

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующий счет	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1. Реализация готовой продукции с оплатой после отгрузки (передачи)		
Отражена выручка на продажную стоимость готовой продукции с НДС	62.1	90.1
Отражена сумма НДС на реализованную продукцию	90.3	68.2
Отражен факт погашения задолженности за отгруженную продукцию	51	62.1
2. Реализация готовой продукции по предоплате		
Начислен НДС с предварительной оплаты	76.АВ	68.2
Зачтена ранее полученная предоплата в счет погашения задолженности за отгруженную продукцию	62.2	62.1
Зачтен НДС с погашенной предварительной оплаты	68.2	76.АВ
3. Реализации готовой продукции на экспорт		
Отражены расходы по транзиту экспортируемой продукции	44	76
Списаны на себестоимость продаж расходы на продажу	90.5	44

1	2	3
Начислены положительные курсовые разницы на дебиторскую задолженность в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца).	62.1	91.1
Начислены отрицательные курсовые разницы на дебиторскую задолженность в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца).	91.2	62.1
Получена валютная выручка за проданную продукцию	52	62

В бухгалтерской отчетности операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются в активе баланса в строке «Дебиторская задолженность» куда также входит задолженность поставщиков по полученным авансам, персонала по заработной плате, подотчетным суммам, возмещению ущерба, учредителей (участников, акционеров) по взносам в уставный капитал и другие.

Дебиторская задолженность отражается в учете и отчетности ООО «ВСП» в сумме фактической задолженности.

2.4 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками для ООО «Валео Сервис»

Так как ООО «ВСП» работает не один год, то на предприятии в бухгалтерской службе уже сформировалась отлаженная система ведения учета с покупателями и заказчиками.

В Обществе работают компетентные специалисты, которые с каждым годом, анализируя ситуацию предыдущего, вносят в организацию учета свои коррективы по урегулированию спорных моментов и улучшению оптимизации работы. Но можно указать некоторые рекомендации, при следовании которых работа компании станет эффективней.

В первую очередь, на ООО «ВСП» необходимо усилить контроль за правильностью оформления первичной документации, а именно за документами, которые оформляются при поставке готовой продукции.

Зачастую, при отгрузке товаров со склада предприятия, водители, которые принимают груз, не имея при себе доверенности от организации покупателя, ставят только свою подпись в экземплярах сопроводительных документов, что недопустимо, так как потом доказать отгрузку товара для покупателя в спорных ситуациях будет крайне сложно.

Также при недостаточном контроле за оформлением первичной документации могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверке [37].

Не будет лишним, если на предприятии будут систематизировано организованы курсы для повышения квалификации для специалистов. Данная мера поможет улучшить качество работы сотрудников и позволит сократить до минимума ошибки и неточности в учете.

К основным мероприятиям по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками относятся:

1. Обязательная внутренняя проверка документов. Для того чтобы проверить документ потребуется значительно меньше времени, чем на его составление или исправление. При этом качество подготовки и достоверность документа возрастает.

2. Создание комиссии по работе с дебиторской задолженностью, которая будет систематически наблюдать за расчетами, проводить сверки с покупателями и заказчиками. Необходимым элементом в данной рекомендации является составление реестра с должниками, с помощью которого специалисты будут регулярно напоминать им о задолженности и своевременно предъявлять претензии по оплате.

На рис. 5 представлены основные составляющие проведения анализа дебиторской задолженности.

3. Проведение анализа и структуры дебиторской задолженности по конкретным контрагентам с указанием сроков образования задолженности и сроков её возможного погашения, чтобы вовремя выявлять данную задолженность и принимать необходимые меры.

4. Мониторинг за соотношением дебиторской задолженности над кредиторской, так как превышение дебиторской задолженности может повлечь за собой снижение финансовой устойчивости предприятия и создаст необходимость привлечения дополнительных источников финансирования.

5. Предоставление покупателям и заказчикам скидок при досрочной оплате для быстрого погашения дебиторской задолженности.

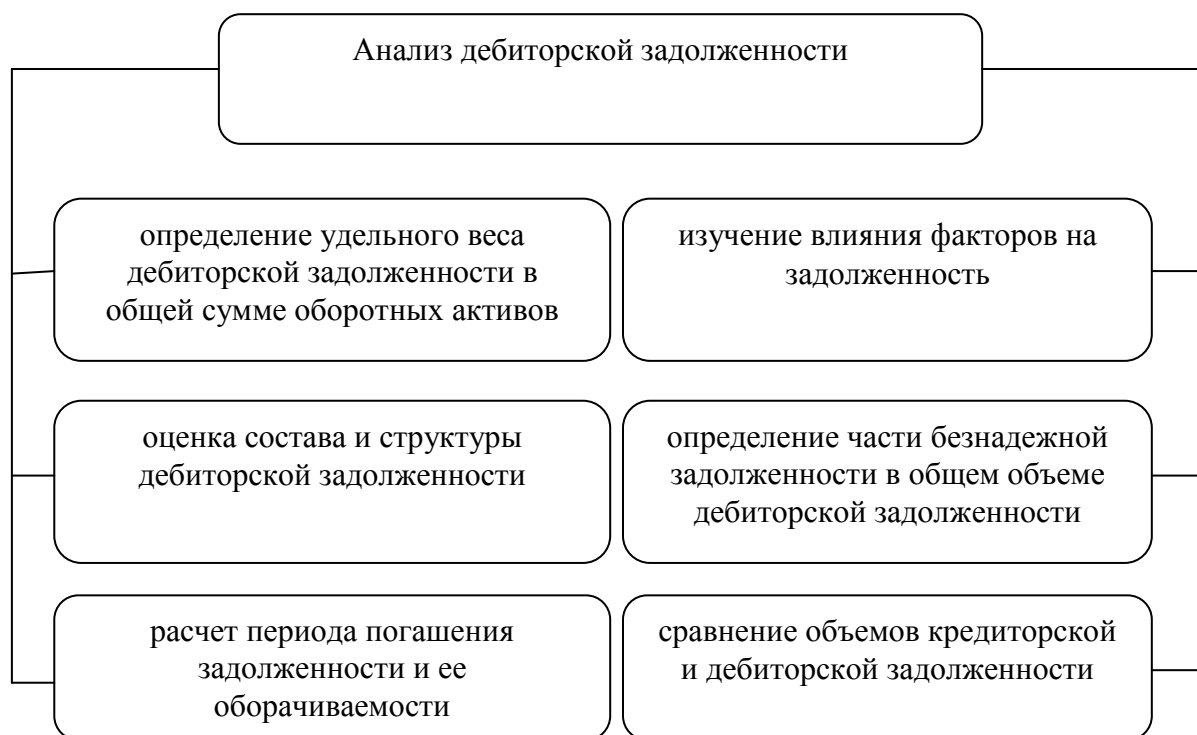


Рис. 5. Элементы анализа дебиторской задолженности

4. Организация работы на высоком уровне с договорами для оптимизации и увеличению эффективности работы специалистов [39].

Итак, перечислены основные и наиболее эффективные методы по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками, которые могут применяться ООО «Валео Сервис» с целью снижения уровня предпринимательского риска.

Глава 3 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками на ООО «Валео Сервис» за период с 2012 - 2014 гг.

3.1 Направления и методика проведения проверки аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Денежный оборот средств, который происходит своевременно, а также четко организованный учет операций с покупателями и заказчиками оказывают существенное влияние на финансовые результаты компании, а именно на прибыли и убытки.

При четкой организации расчетных операций с покупателями и заказчиками происходит ускорение оборачиваемости оборотных средств, и поэтому поступление денежных средств происходит своевременно. Поэтому появляется необходимость в проведении проверки учета по операциям с покупателями и заказчиками.

На сегодняшний момент одной из наиболее эффективных видов экономических проверок является независимая аудиторская проверка. Её главной задачей является обеспечение контроля за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Соответствуя критериям проведения обязательного аудита юридических лиц (по итогам 2015 года выручка > 400 млн. руб., активы баланса > 60 млн. руб.), ООО «Валео Сервис» подлежит обязательной проверке. Обязательный аудит на предприятии проводится ежегодно.

ООО «Ernst & Young», является организацией, осуществляющей аудит ООО «ВСП». Организация является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» (НП АПР).

В соответствии с правилом (стандартом) №12 «Согласование условий проведения аудита» работа по проведению аудита, начинается с предварительного планирования. Организация, которая проводит аудит, должна достаточно изучить деятельность проверяемого предприятия. Далее

аудитор осуществляет предварительное планирование и знакомится с организацией. Точнее, на данном этапе потенциальные партнеры, а именно аудиторская компания и организация, деятельность которой и будет подлежать аудиторской проверке, принимают для себя решения о возможности сотрудничества, на основании полученной друг от друга информации [47].

Планирование аудиторской проверки осуществляется в соответствии с правилом (стандартом) №3 «Планирование аудита». Схема, следуя которой проведение этапа планирования будет проходить наиболее оптимально, включает в себя следующие стадии:

- предварительное планирование;
- исследование системы бухгалтерского учета;
- оценка системы внутреннего контроля;
- определение уровня существенности;
- построение аудиторской выборки;
- разработка общего плана и программы аудита.

Поэтому данный этап аудиторской проверки принято считать очень ответственным, так как от того как он будет выполнен зависит эффективность всей дальнейшей работы аудитора

Когда этап предварительного планирования завершен, аудитор принимает следующие решения:

- возможен ли аудит бухгалтерской отчетности предприятия;
- возможно ли сотрудничество с предприятием;
- обладает ли аудиторская организация необходимыми ресурсами для проведения качественной аудиторской проверки.

Письму о проведении аудита, подтверждающему согласие на проведение аудита аудиторской организации, предшествует официальное предложение от ООО «Валео Сервис» с просьбой в оказании ему аудиторских услуг [27].

Начальным этапом проведения аудита является планирование аудиторской проверки. Аудитор планирует свою работу так, чтобы своевременно и качественно провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, законности и достоверности хозяйственных операций и правильности их отражения на счетах бухгалтерского учета.

Аудиторскую проверку операций по расчетам с покупателями и заказчиками на ООО «ВСП» планируется на основе анализа деятельности предприятия и организации учета, а также по результатам оценки контроля на участке учета дебиторской задолженности, которые приведены в таблице 3.

Таблица 3

Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета по учету расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Валео Сервис»

№ п.п	Содержание	Ответы
1	2	3
1.	Имеется ли на предприятии система внутреннего аудита?	Да
2.	Действует ли в организации ревизионная комиссия?	Нет
3.	Проводится ли инвентаризация договоров с покупателями?	Да
4.	Осуществляется ли сверка договоров с покупателями?	Да
5.	Всех ли покупателей охватывают сверки расчетов?	Да
6.	Имеются ли договоры с покупателями и заказчиками?	Да
7.	Используется ли нормативная база для ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками?	Да
8.	Все ли расчеты с покупателями и заказчиками оформляются накладными, счетами-фактурами и прочими необходимыми документами?	Да

1	2	3
9.	Во всех ли счетах-фактурах выделена сумма НДС?	Да
10.	Соответствует ли порядок оформления Книги продаж действующему законодательству?	Да
11.	Отражаются ли операции по каждому контрагенту в отдельности?	Да
12.	Применяются ли штрафные санкции покупателям за невыполнение ими договорных обязательств?	Да
13.	Соответствует ли порядок ведения аналитического и синтетического учета действующему законодательству?	Да
14.	Отражается ли сальдо по расчетам с покупателями и заказчиками в бухгалтерском балансе?	Да
15.	Имеется ли график документооборота в части расчетов с покупателями и заказчиками?	Да
16.	Своевременно ли осуществляются расчеты с покупателями и заказчиками?	Да
17.	Имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности?	Нет

При планировании аудиторской проверки, аудиторам необходимо установить максимально допустимый размер ошибочной суммы, который может быть показан в финансовой отчетности аудируемого предприятия, и который не будет вводить пользователей в заблуждение. Данный показатель принято называть уровнем существенности.

Уровнем существенности считается то предельное значение ошибки в показателях бухгалтерской отчетности, при котором пользователи данной финансовой отчетности не смогут сформулировать правильные экономические выводы и решения [39].

Расчет уровня существенности ООО «Валео Сервис» показан в таблице 4.

Значение балансовой прибыли отсутствует при расчете уровня существенности, так как в 2014 году ООО «ВСП» получило убыток.

Определение уровня существенности ООО «ВСП» за 2014 г.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс.руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, млн. руб.
Балансовая прибыль	-	5	-
Валовый объем реализации без НДС	2 915 677	2	58 313,54
Валюта баланса	2 252 317	2	45 046,34
Собственный капитал	463 325	10	46 332,50
Общие затраты предприятия	3 068 961	2	61 379,22
Итого	х	х	211 071,60

Так как значение общих затрат предприятия значительно отклоняется, отбросим его при расчете уровня существенности. Следовательно, в расчет уровня существенности войдут такие числовые значения как:

- валовый объем реализации - 2 915 677 тыс. руб.;
- валюта баланса - 2 252 317 тыс. руб.;
- собственный капитал - 463 325 тыс. руб.

Средняя величина этих показателей составляет 49 897,46 тыс. руб. Округлим данную величину до 50 млн. руб., что и будет являться уровнем существенности для ООО «Валео Сервис».

Планирование аудита включает в себя составление общего плана аудита, представленного в таблице 5. В нем определяется объем и время проведения аудиторских процедур. Также планирование подразумевает разработку аудиторской программы.

Общий план аудита операций по расчетам с покупателями и заказчиками
в ООО «Валео Сервис»

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1. Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками	03.02.2014	Петрова Н.И.
2. Аудит организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками	03.02.2014- 04.02.2014	Соловьев М.Б.
3. Аудит состояния дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков	04.02.2014	Соловьев М.Б., Петрова Н.И.
4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с покупателями и заказчиками	05.02.2014- 06.02.2014	Соловьев М.Б.
5. Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками	06.02.2014	Петрова Н.И.
6. Оформление результатов проверки	07.02.2014	Соловьев М.Б., Петрова Н.И.

Программа аудита (Приложение 19) представляет собой перечень содержания аудиторских процедур, который необходим для выполнения общего плана аудита, и который в отличие от него приведен детально. Программа аудита является в своем роде инструкцией и служит средством контроля качества работы аудиторов [49].

Основной целью аудита расчетов с покупателями и заказчиками является выражение мнения о достоверности отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности показателей дебиторской и кредиторской задолженности. А основными задачами аудита расчетов с покупателями является:

- установление правильности определения и отражения в учете расчетов с покупателями, заказчиками, дебиторами и кредиторами;
- проверка правильности своевременного заключения договоров на реализацию продукции, товаров и услуг;
- определение порядка оплаты реализации продукции и анализ размера реализации продукции в кредит;
- размер предоплаты по договорам;
- порядок оплаты налогов, соответствие налоговых начислений и учетной политике предприятия;
- проверка расчетов и начисления НДС;
- правильности исчисления НДС по авансам и начисления налога на прибыль по реализации продукции ниже себестоимости по данным бухгалтерского учета.

Работы по проведению аудита расчетов с покупателями условно можно разделить на три этапа:

Ознакомительный этап – на этом этапе аудитор занимается изучением договоров на поставку продукции и другие хозяйственные договоры на выполнение работ или оказание услуг [43].

Этап проверки правильности ведения учета в регистрах бухгалтерского учета. На данном этапе необходимо проверить наличие книги продаж и правильность её ведения на предприятии, также проверить соответствие расчетных и отпускных цен учетной политики и данных существующего бизнес-плана, транспортные расходы, размер коммерческих расходов и доходов по реализации продукции и т.д.

На основном этапе проводится проверка правильности отражения данных первичного учета в регистрах синтетического и аналитического учета. Для этого проверяются реестры реализации продукции по ее видам, сортности, отпускным ценам и ценам реализации.

При проверке расчетов с покупателями определяется правильность списания на реализацию продукции, себестоимости реализованной продукции части накладных расходов, размера коммерческих расходов в целом по предприятию и по структурным подразделениям, а также видам продукции. С этой целью проверяются бухгалтерские справки по закрытию счетов 25, 26, 44, 45 и бухгалтерские справки по закрытию счетов 08, 20, 23, 90, 91, 97.

При проведении всех этапов аудиторской проверки и по их итогам аудиторская организация выдает предприятию, на котором проводилась данная проверка, аудиторское заключение, в котором указаны все выявленные расхождения, определяется размер убытков от неправильного ведения и организации учета и составляется план действий направленных на улучшение организации учета с покупателями и заказчиками.

3.2 Результаты проверки расчетов с покупателями и заказчиками. Типичные ошибки

Результатом аудита (аудиторского контроля) ООО «Валео Сервис» является аудиторское заключение (Приложение 20).

Согласно ст. 10 Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности» – аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленным в соответствии с установленным правилом и содержащим выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о

достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации [9].

Аудиторское заключение представляет мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности, которое должно выражать оценку соответствия её нормативному акту, регулирующему бухгалтерский учет и отчетность в РФ. По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности аудиторская фирма должна выразить мнение о достоверности этой отчетности в форме безусловно положительного, условно положительного или отрицательного аудиторского заключения либо отказаться в аудиторском заключении от выражения своего мнения.

Аудиторское заключение состоит из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

Вводная часть включает общие сведения об аудиторской фирме, которые в свою очередь содержат: наименование документа - «Аудиторское заключение», юридический адрес, телефоны, номер сертификата, свидетельства о государственной регистрации, № расчетного счета, Ф.И.О. аудиторов, принимающих участие в аудите.

Аналитическая часть аудиторского заключения представляет собой отчет об общих результатах проверки состояния внутреннего контроля, а также соблюдение законодательства.

Итоговая часть представляет собой мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и включает в себя: название части, адрес, название организации, распределение ответственности, изложение обстоятельств, приведших к составлению заключения, мнение аудиторской фирмы и дата заключения.

Аудиторское заключение подписано руководителем аудитора и лицом, проводившим аудит, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата. Эти подписи скреплены печатью.

К аудиторскому заключению прилагается финансовая отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована, подписана и скреплена печатью предприятия в соответствии с требованиями законодательства относительно подготовки отчетности.

Аудиторское заключение и отчетность сброшюрованы в единый пакет, листы пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете. Аудиторское заключение готовится в том количестве экземпляров, которое согласованно аудитором и предприятием.

При проведении аудита расчетов с покупателями и заказчиками очень важно знание наиболее распространенных ошибок и нарушений, встречающихся при расчетах с покупателями и заказчиками. Наиболее характерные из них:

- отсутствие договоров на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг;
- замена подлинных документов их копиями, не заверенными в установленном порядке;
- отсутствие доверенностей от покупателя;
- ненадлежащее оформление и необоснованное предъявление покупателями и заказчиками претензий по договорам;
- ошибочные расчеты сумм НДС, налога с продаж и т.д.;
- некорректная корреспонденция счетов бухгалтерского учета;
- счетные ошибки при отражении расчетов с покупателями и заказчиками (при измерении количества, массы, размеров и т.п.);
- наличие незаполненных обязательных реквизитов в документах;
- несвоевременное списание задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- списание безнадежного долга на счет прочих доходов и расходов при наличии ранее образованного резерва под эту задолженность.

Заключение

В данной квалификационной работе был рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учета реализации товаров и услуг покупателям и заказчикам, проведен аудит данного участка учета по данным ООО «Валео Сервис» за период 2012 – 2014 гг.

В первой главе рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность, цель и задачи исследования расчетов с покупателями и заказчиками.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета, аудита расчетов с покупателями и заказчиками являются формы бухгалтерской отчетности, первичная документация и регистры учета, документы, оформляемые аудиторскими организациями при проведении проверок.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету расчетов с покупателями и заказчиками.

Рассматривая ООО «Валео Сервис» как экономический субъект, то можно сказать, что сегодня ситуация неблагоприятная для предприятия. По итогам 2015 года, компания понесла крупные убытки. Но ООО «Валео Сервис» усиленно принимает все необходимые меры по улучшению своего финансового состояния.

Бухгалтерский учет, в том числе учет расчетов с покупателями и заказчиками, ООО «ВСП» осуществляется бухгалтерской службой.

При организации бухгалтерского учета применяется автоматизированная форма учета хозяйственных операций с использованием системы автоматизированного учета SAP.

ООО «Валео Сервис» осуществляет поставки внутри страны, так и за рубеж.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками на ООО «ВСП» осуществляется на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначенном для обобщения информации о расчетах с

покупателями и заказчиками за реализованные ценности, сданные выполненные работы и предоставленные услуги, согласно расчетным документам.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах в порядке плановых платежей - по каждому покупателю и заказчику.

Операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются в сводном учетном регистре ООО «ВСП» и главной книге.

Так как ООО «ВСП» работает не один год, то на предприятии в бухгалтерской службе уже сформировалась отлаженная система ведения учета с покупателями и заказчиками. Но можно указать некоторые рекомендации, при следовании которых работа компании станет эффективней.

В третьей главе рассмотрена методика проведения аудита на предприятии. ООО «Валео Сервис» подлежит обязательной проверке. Обязательный аудит на предприятии проводится ежегодно.

В выпускной квалификационной работе были успешно достигнуты все поставленными цели и задачи, включающие, как рассмотрение аспектов ведения бухгалтерского учета, так аудита, проводимого на предприятии.

Список использованных источников

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ от 30.12.2008 г. №6 – ФКЗ, № 7 – ФКЗ, от 05.02.2014 №2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 31.01.2016)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 29.06.2015)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (в ред. от 09.03.2016)
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (в ред. от 30.12.2015)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 05.04.2016)
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 12.04.2016)
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
9. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (в ред. от 01.12.2014 г.)
10. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ (в ред. от 29.12.2015 г.)
11. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. от 22.12.2011 г.)
12. Приказ Министерства Финансов РФ « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.)

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.)

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 06.04.2015 г.)

15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.)

16. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 06.04.2015 г.)

17. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 г.)

18. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 06.04.2015 г.)

19. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.)

20. Письмо Минфина РФ «О применении ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н» от 14.07.2003 N 16-00-14/220

Специальная литература

21. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: Дело и Сервис, 2014. - 480 с.

22. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб.пособие. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. - 464 с.

23. Артеменко В.Г., Белендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. - М.: ДИС НГАЭиУ, 2014. - 328 с.
24. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. - М.: Юристъ, 2014. - 423 с.;
25. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.- М.: Финансы и статистика, 2011. - 218 с.
26. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ В.И. Бариленко, С.И.Кузнецов, Л.К.Плотникова, О.В. Кайро; под общей редакцией В.И. Бариленко- 3-е изд., перераб.- М.: КНОРУС, 2013. - 456 с.
27. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / Л.С. Васильева. – 2-е изд., исправленное. - М.: Эксмо, 2013. - 320 с.
28. Волкова О.Н., Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. - 258 с.
29. Гиляровский Л.Т. Бухгалтерское дело: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 423с.
30. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник-М.: Велби: Проспект, 2013- 360с.
31. Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие. 3-е изд. СПб.: Изд-во РГГМУ, 2015. – 324 с.
32. Гогина Г.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: конспект лекций. Самара: Самар. гуманитар. акад., 2013. - 356 с.
33. Грюнинг Х.. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство [Электронный ресурс] / М.: Весь Мир, 2015.-269 с.
34. Камышанов П.И. Камышанов А.П. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. 6-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2013.- 488с.
35. Касьянова Г. Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. 10-е изд., перераб. и доп. - М.: АБАК, 2014.- 848с.

36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М. : РИОР, 2012. - 368 с.
37. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н.П. Кондраков. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2014. - 560 с.
38. Куркова М. С.. Стратегия предприятия на рынке информационных технологий [Электронный ресурс] / М.: Лаборатория книги, 2013. - 336 с.
39. Подольский В.И., Савин А.А., Сотников Л.В. Аудит: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 583 с.
40. Пасько А. И.. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Электронный ресурс] / М.: Финансы и статистика, 2013. - 483 с.
41. Рассказова-Николаева С.А. Бухгалтерский учет и налогообложение в организации: учетная политика. 12-е изд., перераб. и доп. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2011.- 608с.
42. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. – Минск: ООО «Новое знание», 2013. - 351с.
43. Соколова Е. С., Архарова З. П.. Бухгалтерский учет и аудит: учебно-практическое пособие [Электронный ресурс] / М.: Евразийский открытый институт, 2011. - 581 с.
44. Соколова Е. С., Соколов О. В.. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебно-практическое пособие [Электронный ресурс] / М.: Евразийский открытый институт, 2011. - 412 с.
45. Суглобов А.Е., Жарылгасов Б.Г. Бухгалтерский учет и аудит: учебник. - М.: Экономистъ, 2012.- 493с.
46. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 249 с.
47. Элдон С. Хендриксен, Майкл Ф. ван Бреда. Теория бухгалтерского учета. М: «Финансы и статистика», 2011. – 456 с.

48. Когденко В. Г., Мельник М. В.. Управление стоимостью компании: Ценностно-ориентированный менеджмент: учебник [Электронный ресурс] / М.:Юнити-Дана, 2012. - 365 с.
49. Любушин Н.П. Система показателей анализа финансового состояния организации и методы их определения // Экономический анализ. 2008, февраль, № 2. - 69 с.
50. Сафохина М.А. Внутрифирменный контроль качества аудита / М.А. Сафохина // Аудиторские ведомости. - 2013. - №8. - С.22-24.
51. Сухарев И. Новое в РСБУ: еще несколько шагов к МСФО / И. Сухарев // Финансовый директор. - 2014. - № 5. - 42 с.
52. Gant C., Sarson T. Structured Analysis. Englewood Cliffs. – NJ: Prentice Hall, 2013
53. International accounting standards 2002/ IASB Publication Department. – London, 2011
54. Miller M. F., Bailey D.B. Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards), - New-York, 2012
55. www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба. (дата обращения 20.03.2016 г.)
56. www.minfin.ru – Министерство финансов РФ (дата обращения 20.03.2016 г.)

Приложение 1

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на	<u>31 декабря</u>	<u>2014</u>	Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Валсо Сервис"</u>		Форма по ОКУД	<u>0710001</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	_____		по ОКПО	<u>86653409</u>
Вид экономической деятельности	<u>Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями</u>		ИНН	<u>5036090350</u>
Организационно-правовая форма/ форма собственности:	<u>Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства</u>		по ОКВЭД	<u>50.30</u>
Единица измерения:	<u>тыс. руб. / млн. руб.</u> (ненужное зачеркнуть)		по ОКФС / ОКФС	<u>6523</u>
			по ОКБИ	<u>384</u>

Местонахождение (адрес): РФ, 107140, г. Москва, ул. Русаковская, д. 13, 3 й этаж

Продолжение приложения 1

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-----	-----	-----
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
1	Основные средства	1150	683 801	497 767	188 656
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	-----	-----	-----
11	Отложенные налоговые активы	1180	-----	-----	-----
2	Прочие внеоборотные активы	1190	41 829	64 311	65 376
	ИТОГО по разделу I	1100	725 630	562 078	254 032
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Запасы	1210	572 381	331 630	246 047
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	92 379	69 785	1 806
4	Дебиторская задолженность	1230	691 044	454 214	520 815
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-----	-----	-----
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	159 671	39 571	141 678
2	Прочие оборотные активы	1260	11 212	-----	3 457
	ИТОГО по разделу II	1200	1 526 687	895 200	913 803
	БАЛАНС	1600	2 252 317	1 457 278	1 167 835

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 147	15 147	18 784
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
6	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 300 172	360 172	234 172
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(851 994)	(407 782)	(31 747)
	ИТОГО по разделу III	1300	463 325	(32 463)	221 209
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1410	-----	-----	-----
11	Отложенные налоговые обязательства	1420	-----	-----	-----
7	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	-----	-----	-----
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1510	1 073 329	851 916	291 506
4	Кредиторская задолженность	1520	617 438	562 649	594 938
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
7	Оценочные обязательства	1540	98 225	75 176	60 182
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	1 788 992	1 489 741	946 626
	БАЛАНС	1700	2 252 317	1 457 278	1 167 835

Руководитель _____



(подпись) _____ (грашифровка подписи)

6 сентября 2015 г.

Для документов №1

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За _____ год 2013

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Валео Сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.
(неужное зачеркнуть)

К О Д Ы
Форма по ОКУД 0710002
Дата (число, месяц, год) 12.31.13
по ОКПО 86653409
ИНН 5036090350
по ОКВЭД 50.30
по ОКПОФ / ОКФС 6123
по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
	Выручка	2110	2 213 892	1 842 846
	Себестоимость продаж	2120	(1 986 957)	(1 511 911)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	226 935	330 935
	Коммерческие расходы	2210	(236 021)	(275 529)
	Управленческие расходы	2220	(205 758)	(30 672)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(214 844)	4 734
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	69	69
	Проценты к уплате	2330	(27 577)	(7 614)
	Прочие доходы	2340	97 541	67 602
	Прочие расходы	2350	(219 723)	(72 161)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(364 534)	(7 370)
	Текущий налог на прибыль	2410	-----	(11 745)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	22 589	(13 006)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-----	-----
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-----	(1 942)
	Прочее	2460	-----	-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(364 534)	(21 057)
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(364 534)	(21 057)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " _____ 201 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За _____ год 2014

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Вазео Сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства

Единица измерения: тыс. руб. / млн-руб.
(ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

12.31.14

86653409

5036090350

50.30

623

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2014 г.	За 2013 г.
9	Выручка	2110	2 915 677	2 213 892
9	Себестоимость продаж	2120	(2 723 736)	(1 986 957)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	191 941	226 935
9	Коммерческие расходы	2210	(189 430)	(236 021)
9	Управленческие расходы	2220	(155 795)	(205 758)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(153 284)	(214 844)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	2 241	69
8	Проценты к уплате	2330	(95 667)	(27 577)
10	Прочие доходы	2340	49 252	97 541
10	Прочие расходы	2350	(246 754)	(219 723)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(444 212)	(364 534)
	Текущий налог на прибыль	2410	-----	-----
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	40 259	22 589
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-----	-----
11	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-----	-----
	Прочее	2460	-----	-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(444 212)	(364 534)
СПРАВочно				
	Результат от переоценок внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(444 212)	(364 534)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель: _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 16 " сентября 2015 г.



Бухгалтерия



2016



Общество с ограниченной ответственностью «Валео Сервис»

Приказ об учетной политике предприятия на 2014 г.

31 декабря 2013 г.

С целью организации бухгалтерского и налогового учета в организации в 2014 году приказываю:

1. На основании Федерального Закона от 21.11.96 г. № 129-ФЗ утвердить Положение №1 «Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета» в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.
2. В соответствии с нормами глав 21 и 25 Налогового Кодекса РФ и иных нормативных документов, регулирующих налоговые обязательства, в целях соблюдения в организации в течение отчетного года единой политики (методики) учета в целях налогообложения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества утвердить Положение №2 «Учетная политика организации в целях налогообложения», раскрывающее способы налогового учета в соответствии с нормами налогового законодательства.

Настоящий Приказ ввести в действие с 1 января 2014 года.



Мэттьюс П.Р.

Подпись

Дата



УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
ООО «VCP»

Мэттьюс П.Р.

«31» декабря 2013 год

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета на 2014 г.

Вводная часть

Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики Общества с ограниченной ответственностью «Валео Сервис» (далее – Общество), которое представляет собой единую совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского учета Общества.

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства, регулирующего порядок бухгалтерского учета в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Изменения в Учетной политике Общества могут иметь место в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета.
- Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ или нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующими законодательством или нормативными актами.

Если законодательство или нормативный акт не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то они отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении предшествующих периодов, не может быть произведена с достаточной точностью.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения соответствующим организационно-распорядительным документом.

Допускается в течение года вносить изменения к действующей учетной политике в связи с возникновением впервые в учете объектов и способов учета, а также в виде методик, положений и регламентов по учету, которые совершенствуют и конкретизируют учет, контроль и способ их ведения в организации.

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по предприятию.

1. Организационно-технические аспекты.

1.1. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.2. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов Предприятия формируется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению». Рабочий план счетов содержит синтетические счета и аналитические справочники, необходимые для ведения бухгалтерского и налогового учета Предприятия в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Рабочий план счетов является неотъемлемой частью Учетной политики Предприятия и приведен в **Приложении №1**. План счетов может быть расширен в процессе работы Общества.

1.3. При организации бухгалтерского учета применяется автоматизированная форма учета хозяйственных операций с использованием системы автоматизированного учета SAP.

1.4. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках. Оценка всех операций, производящихся в автоматизированной системе SAP, ведется в рублях и копейках с точностью до 2 знаков после запятой.

Отклонения за счет округления относятся на финансовый результат.

1.5. Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности Обществом применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ, Росстатом по учету:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- материалов;
- труда и его оплаты;
- кассовых операций;
- других операций.

В случае отсутствия унифицированного аналога Обществом применяются самостоятельно разработанные формы первичных документов, отвечающие требованиям Закона «129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.6. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов:

- банковские и кассовые документы: генеральный директор, координатор отдела кадров и контроля качества, а также другие сотрудники, имеющие право подписи таких документов на основании приказа;
- договоры: генеральный директор и ответственные исполнители на основании доверенности;
- акты выполненных работ: генеральный директор и ответственные исполнители;
- документы для внутренней бухгалтерской отчетности: главный бухгалтер и ответственные исполнители;
- отчеты в ИФНС, Росстат РФ, различные фонды: генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель;
- счета-фактуры: генеральный директор, главный бухгалтер или же лица, их заменяющие по доверенности.

1.7. Ответственность за своевременное и качественное составление и оформление первичных документов, и передачу их в бухгалтерию возложена на лиц, составляющие документы или принимающие документы от контрагентов Общества.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

1.8. В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительная записка к отчету;
- Аудиторское заключение.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

Статьи отчетов, предусмотренные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н, дополнительно не детализируются. Необходимая дополнительная информация к показателям отчетности раскрывается в Пояснительной записке.

Бухгалтерская отчетность предоставляется пользователям в электронном виде. По запросу возможно предоставление отчетных форм на бумажном носителе.

1.9. При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общества устанавливается уровень существенности, который служит критерием признания фактов существенными, т.е. значительно влияющими на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 7%.

1.10. Прочие доходы/расходы отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

Общество имеет два обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс – Тольяттинский филиал ООО «ВСП» и Самарский филиал ООО «ВСП». У Филиалов открыты банковские счета в рублях и евро по месту регистрации Общества.

Бухгалтерский учет в Филиале осуществляется по месту регистрации Общества (г. Москва). Учет полностью автоматизирован (применяется система учета SAP).

1.11. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств в порядке и на условиях, установленных действующими нормативными документами в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств – один раз в три года;
- инвентаризация нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности, материальных запасов (кроме товаров и готовой продукции на складе), обязательств (дебиторской и кредиторской задолженностей), доходов и расходов будущих периодов, финансовых вложений, денежных средств – один раз в три года;
- инвентаризация товаров на складе – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года или ближайшую дату к 31 декабря отчетного года;
- инвентаризация готовой продукции на складе – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года или ближайшую дату к 31 декабря отчетного года;

Кроме вышеуказанных сроков, инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в оговоренных законодательством случаях (при смене Генерального директора, Главного бухгалтера, материально-ответственных лиц и т.д.).

Списание просроченной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (других долгов, нереальных для взыскания), а также кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществлять на основании решения руководства Общества и результатов инвентаризации.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Генеральным директором Общества.

1.12. Расчеты с лицами, получившими денежные средства под отчет, проводятся в Обществе в соответствии с Положением о командировках и хозяйственных расходах

1.13. Согласно внутренним правилам Компании Валео операции за наличный расчет исключены.

2. Методологические аспекты в части ведения бухгалтерского учета.

2.1. Учет основных средств

2.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их основными средствами, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются в составе материально-производственных запасов с одновременным списанием в расходы.

2.1.2. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, т.е. по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.1.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то они учитываются как самостоятельные объекты основных средств.

2.1.4. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств утверждается Генеральным директором Общества, при принятии объектов к бухгалтерскому учету и указывается в акте приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1), утверждаемом руководителем.

Сроки полезного использования объекта основных средств устанавливаются исходя из кода ОКОНФ.

2.1.5. Расходы на ремонт основных средств, в полной сумме затрат, сложившихся за текущий отчетный период, включать в расходы текущего отчетного периода.

2.1.6. Учет выбытия объектов основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.1.7. Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

2.2.2. Нематериальные активы отражаются по фактической (первоначальной) стоимости и оцениваются по сумме затрат на их приобретение, изготовление и обеспечению условий для использования актива в запланированных целях.

2.2.3. Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, устанавливается исходя из:

- стоимости активов, переданных организацией;
- исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах определяется стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов стоимость актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.2.4. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

2.2.5. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования исходя из:

- срока действия прав Предприятия на результат индивидуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается решением комиссии в момент принятия к учету инвентарного объекта. Решение комиссии оформляется актом и утверждается генеральным директором Общества.

При невозможности определить срок полезного использования, норма амортизации устанавливается Обществом в каждом конкретном случае и утверждается Генеральным директором. Для нематериальных активов, по которым погашение их стоимости не предусмотрено, начисление амортизации не производится.

Сроки полезного использования нематериальных активов уточняются ежегодно на начало каждого года специально созданной комиссией.

2.2.6. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в модуле «Основные средства» системы автоматизированного учета SAP. Для этих целей к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» открываются специальные счета по учету первоначальной стоимости объектов нематериальных активов и сумм начисленной по ним амортизации. Система кодирования счетов в модуле «Основные средства» позволяет отделить стоимость нематериальных активов от стоимости основных средств и накопленную амортизацию нематериальных активов от амортизации основных средств.

2.2.7. Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется накоплением соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.8. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.2.9. Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО, не производится.

2.3. Учет материально-производственных запасов

2.3.1. Материально-производственные запасы (МПЗ) – это активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам;
- предназначенные для продажи в виде готовой продукции и товаров принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам;
- используемые для управленческих нужд организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Средства труда с длительным периодом использования и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в качестве МПЗ. Стоимость таких МПЗ относится на соответствующие расходы Общества в момент передачи МПЗ в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих активов при эксплуатации контроль за их движением возлагается на Генерального директора.

В составе МПЗ также учитываются специальная оснастка, специальный инструмент, специальные приспособления и специальная одежда вне зависимости от стоимости за единицу.

2.3.2. Учет приобретения материалов осуществляется на счете 10 «Материалы с оценкой по учетной цене с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.3.3. Расходы по заготовке и доставке товаров, приобретенных для перепродажи, до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу с отражением на счете 44 «Расходы на продажу». При продаже товаров произведенные расходы полностью относятся в дебет счета 90 «Продажи».

2.3.4. Оценка материально-производственных запасов производится

- при отпуске в производство производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО);
- предназначенные для продажи товаров и для управленческих нужд организации по средней себестоимости;

2.3.5. Общество производит единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев. Соответствующие расходы относятся на счета учета затрат на производство в момент передачи спецодежды работникам.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации контроль за их движением возлагается на специалиста по кадрам и начальников производств.

2.3.6. Учет готовой продукции ведется по нормативной (плановой) себестоимости.

2.3.7. Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.3.8. Отгруженные товары отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной ценой.

2.4. Учет расходов общества

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.4.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

Обычными видами деятельности для Предприятия является производство товарной продукции, оптовая торговля.

2.4.2. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Прочие затраты.

2.4.3. Бухгалтерский учет расходов по обычной деятельности ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство» – для учета прямых, расходов, непосредственно связанных с выпуском продукции;
- 26 «Общехозяйственные расходы» – для учета управленческих расходов;

Аналитический учет расходов ведется в разрезе статей затрат, по видам деятельности, по месту возникновения (по месту нахождению видов деятельности).

2.4.4. Устанавливается следующий порядок учета и списания расходов по обычной деятельности:

- В течение месяца управленческие расходы аккумулируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе центров затрат.

Расходы, относящиеся к производственным центрам затрат, формируют фактическую производственную себестоимость и в конце каждого квартала или месяца (на усмотрение Общества) списываются на счет 20 «Основное производство».

Расходы, учтенные по иным центрам затрат, ежемесячно или ежеквартально (на усмотрение Общества) списываются в дебет счета 40 «Выпуск продукции», с Кт 40 «Выпуск продукции» в Дт 90 «Себестоимость проданной продукции» пропорционально проданной и произведенной продукции. Процент проданной и произведенной продукции рассчитывается ежеквартально или ежемесячно (на усмотрение Общества).

- Коммерческие расходы и издержки обращения, накопленные по счету 44 «Расходы на продажу», ежемесячно или ежеквартально (на усмотрение Общества) списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме, за исключением частичного списания:

- расходов на транспортировку (распределяются между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца или квартала).

2.4.5. Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы и резервы в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы и т.д.

2.4.6. Прочие расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие расходы».

2.5. Расходы будущих периодов.

2.5.1. К расходам будущих периодов, учитываемым по счету 97 «Расходы будущих периодов», относятся расходы, понесенные Предприятием в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

При отнесении расходов на дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» следует учитывать положения нормативных актов по бухгалтерскому учету, предписывающим относить те или расходы к расходам будущих периодов.

2.5.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, например, определенного договором или компанией.

2.5.3. Принимая во внимание, что Приказом Минфина РФ от 24.11.2010 г. № 186 внесены поправки в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности России, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г., начиная с отчетности за 2011 г. расходы организаций, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

2.6. Учет доходов общества

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников Общества.

Доходы подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

2.6.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции, товаров, оказания услуг.

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг, иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления заказчиком (покупателем) расчетных документов и отражается в бухгалтерском учете в том периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств и иного имущества и/или имущественных прав в оплату за отгруженные товары, продукцию, оказанные услуги.

2.6.2. Доходы от реализации продукции, товаров, услуг отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» по продажным ценам без налога на добавленную стоимость.

Доходы от реализации прочих активов, учитываются на субсчете 91 «Прочие доходы».

2.6.3. Прочими доходами признаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы и т.д.

2.6.4. Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

2.6.5. Прочие доходы учитываются на субсчете 91 «Прочие доходы».

2.7. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Единственный участник Общества принимает решение с учетом требования действующего законодательства и положений Устава Общества:

- о порядке и направлениях использования сумм прибыли, учитываемых на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- о порядке погашения сумм непокрытого убытка, учитываемых на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Бухгалтерские записи по использованию нераспределенной прибыли, погашению непокрытого убытка проводятся на основании такого решения учредителя.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

2.8.1. Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в зависимости от условий предоставления займа (кредита).

2.8.2. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором такие затраты были произведены.

2.9. Учет операций в иностранной валюте.

2.9.1. Обществом производится пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, по мере изменения официального курса иностранной валюты относительно рубля.

2.9.2. Пересчет средств в иностранной валюте в рубли производится по действующему курсу, установленному ЦБ РФ на дату пересчета. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, средний курс (за месяц, иной период) не применяется.

2.10. Отражение в бухгалтерском учете налога на прибыль.

2.10.1. При отражении расчетов по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о постоянных разницах формируется в бухгалтерском учете согласно первичным документам в регистрах налогового учета. Временные разницы в предприятии отсутствуют.

2.10.2. Постоянные разницы возникают в результате:

- полного или частичного непризнания отдельных видов доходов и расходов в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль;
- частичного непризнания отдельных видов доходов в бухгалтерском учете.

2.10.3. Постоянные налоговые обязательства (активы) признаются и отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором возникают постоянные разницы.

Постоянные налоговые обязательства (активы) определяются как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

2.10.4. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто – в активе и пассиве.

2.10.5. Величина текущего налога на прибыль отражается на основании данных, сформированных на счетах бухгалтерского учета, в следующем порядке:

- на счете 99 «Условный расход по налогу на прибыль» отражается условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, равный произведению бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный период на действующую ставку налога на прибыль;
- осуществляется корректировка условного расхода (дохода) на величину постоянных налоговых обязательств (активов), учтенных на счете 99 в соответствии с рабочим планом счетов «Постоянное налоговое обязательство»;
- осуществляется корректировка условного расхода (дохода) на суммы увеличения и/или уменьшения отложенного налогового актива, отраженного на счете 09 «Отложенный налоговый актив» и отложенного налогового обязательства, отраженного на счете 77 «Отложенное налоговое обязательство».
- результатом таких корректировок будет текущий налог на прибыль, величина которого должна совпадать с размером налога согласно декларации по налогу на прибыль за отчетный период.

2.11. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Перечень применяемых оценочных обязательств:

- предоставление денежных премий покупателям за проданный товар, согласно условиям договора (московский офис Предприятия)
- бюджет под выплату годовых или квартальных премий по итогам года. Расчет производится по решению руководства Предприятия и собственников Предприятия.
- бюджет на оплату неиспользованных отпусков создается в целях равномерного распределения расходов на оплату отпусков работников. Бюджет неиспользованных отпусков создается на каждую отчетную дату.
Расчет: На конец каждого месяца по каждому сотруднику подсчитывается количество неиспользованных дней отпуска, далее это количество умножается на средний заработок каждого сотрудника. После чего делается бухгалтерская запись.

Перечень оценочных обязательств может быть расширен в соответствии действующим законодательством и потребностями Предприятия.

2.11.1 Резервы по сомнительным долгам

2.11.1.1. Резервы создаются по дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной, т.е. которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.11.1.2. Резервы по сомнительным долгам создаются на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

2.11.1.3. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния организации-должника и оценки вероятности погашения ею долга полностью или частично, но не менее 25 % от суммы просроченной задолженности.

2.11.1.4. Сумма резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Списание не востребованных долгов, признанных сомнительными, отражается по дебету счета 63 и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Списанные долги в целях контроля учитываются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

2.11.1.5. По окончании отчетного года суммы резервов сомнительных долгов, созданных в предыдущем году и не использованные в отчетном периоде, присоединяются к прибыли отчетного года и записываются в дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.11.2 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и гарантийный ремонт для торговой деятельности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается для отражения отклонений в стоимости материалов, готовой продукции, товаров в случае если фактическая себестоимость материальных ценностей оказывается выше их рыночной стоимости на момент составления бухгалтерского баланса за год.

Такие материальные ценности должны отражаться в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости.

Общество имеет гарантийные обязательства, возникшие в связи с продажей товаров, такие обязательства признаются в качестве оценочных при наличии возможности их обоснованно оценить. В таком случае создается резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

2.11.3 Резерв под создание скидок клиентам (по московскому офису).

Возможность предоставления скидок (денежных премий) прописаны в договоре с покупателем - дистрибьютором по московскому офису. Те покупатели, которые выполняют условия договора по проданной продукции, имеют право получить денежную премию за выполненные условия договора. После подведение итогов составляется и подписывается с двух сторон расчет-уведомление с каждым покупателем. Далее производится перечисление денежных средств на расчетный счет покупателя – дистрибьютора.

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

2.12.1. Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете либо в бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна

организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

2.12.2. Причинами ошибок, касающихся бухгалтерского учета могут быть:

- ненадлежащее применение законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- ненадлежащее применение учетной политики организации;
- неточности в вычислениях;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
- ненадлежащее использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестные действия должностных лиц организации.

2.12.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению строк баланса и других отчетных форм, на 10 и более процентов.

2.12.4. Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.12.5. Существенные ошибки текущего года, выявленные до составления бухгалтерской отчетности, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

**ДОГОВОР ПОСТАВКИ
CTR000858**

Москва "02" Февраля 2016 г.

Данный контракт (здесь и далее именуемый как «контракт») **Общество с ограниченной ответственностью «ВСП»**, именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице Генерального директора г-на Карлссона Эрика Андерса, действующего на основании Устава,

и **Общество с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ «ЮНИПРОМ»** именуемое в дальнейшем «Поставщик», в лице Директора Куранова Игоря Николаевича, действующего на основании Устава, с другой стороны,

именуемые вместе "Стороны", а каждый в отдельности - "Сторона",

заключили настоящий договор (далее по тексту – «Договор») о нижеследующем. «Договор») о нижеследующем.

1. Предмет Договора

1.1. Поставщик обязуется поставить товары, указанные в Заказах на поставку к настоящему Договору (далее - Товары), а Покупатель обязуется принять и оплатить Товары в порядке и сроки, установленные настоящим Договором.

1.2. Наименование, ассортимент, количество, стоимость и сроки поставки Товаров указываются в Заказах на поставку, являющихся его неотъемлемой частью.

2. Порядок поставки Товаров

2.1. Если иное не указано в Заказах на поставку к настоящему Договору, поставка Товаров осуществляется на склад Покупателя. В каждом заказе указывается адрес грузополучателя.

2.2. Датой поставки считается дата поступления Товаров на склад Покупателя и подписания уполномоченными представителями Сторон соответствующей транспортной накладной. Право собственности и риски случайной гибели и/или повреждения Товаров переходят к Покупателю в момент передачи товара в Месте поставки и

**SUPPLY OF GOODS AGREEMENT
CTR000858**

Москва February "02" 2016

The present contract (hereinafter referred to as the "Contract") has been entered into between:

Limited liability company VALEO SERVICE, (hereinafter referred to as the "Buyer") represented by the General Director Mr. Anders Eric Karlsson, acting according to the Charter, on the one hand;

And **Limited liability company Company Uniprom** (hereinafter referred to as the "Seller"), represented by the Director Kuranov Igor Nikolaevich, acting according to the Charter, on the other hand.

the Buyer and the Seller hereinafter are jointly referred to as the «Parties» and separately, where it is necessary, to as the «Party» as well.

The Parties have agreed upon the following:

1. Subject of the agreement

1.1. The Seller shall transfer to the Buyer the goods, in the Purchase orders to the present Agreement (hereinafter referred to as – the "Goods"), and the Buyer shall accept the Goods and make payments therefore on the terms specified herein.

1.2. Description, range, quantity, price of the Goods and terms of delivery of the Goods shall be specified in the Purchase Orders to the present Agreement. The Specifications shall be an integral part of the Agreement.

2. Purchase and sale order

2.1. Unless otherwise specified in the Purchase orders to the present Agreement, the Goods are delivered to the warehouse of the Buyer. The actual address for the branch is indicated in each Purchase order.

2.2. The date of the delivery shall be the date when the Goods are delivered to the warehouse of the Buyer and when the appropriate waybill have been signed by the authorized representatives of the Parties. The title to and the risks of accidental loss and/or damage of Goods shall pass to the Buyer at such time as an appropriate waybill is signed by Buyer.

подписания соответствующей товарно-транспортной накладной.

Подписание транспортной накладной подтверждает приемку Товаров Покупателем по количеству товарных мест и не считается приемкой товара по качеству и внутритарному количеству.

2.3. Покупатель вправе осмотреть принятые Товары при подписании товарно-транспортной накладной, либо в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты поставки.

По истечении 5 (пяти) рабочих дней с даты поставки, после проведения осмотра, в случае отсутствия претензий к соответствию количества товаров отраженных в товарной накладной фактически поставленному Поставщиком, Покупатель подписывает товарную накладную.

Подписание товарной накладной не лишает Покупателя права ссылаться на недостатки качества Товаров, которые как могли, так и не могли быть им обнаружены при обычном способе приемки (явные и скрытые недостатки).

2.4. В случае выявления несоответствия поставленных Товаров по качеству, количеству или ассортименту условиям настоящего Договора, требованиям действующего законодательства РФ и применимым обычаям делового оборота, Покупатель уведомляет об этом Поставщика в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты подписания Покупателем товарной накладной.

2.5.1. В случае, указанном в п. 2.4 Договора, Покупатель вправе требовать от Поставщика:

- безвозмездного устранения недостатков Товаров или доукомплектования Товаров в разумный срок;

- соразмерного уменьшения стоимости Товаров.

2.5.2. В случае существенного нарушения требований к качеству Товара (обнаружения неустранимых недостатков, недостатков, которые не могут быть устранены без несоразмерных расходов или затрат времени, или недостатков, которые выявляются неоднократно, либо проявляются вновь после их устранения, и иных подобных недостатков) Покупатель вправе по своему выбору:

- отказаться от исполнения настоящего Договора и потребовать возврата уплаченных за Товар денежных средств;

- требовать замены Товара ненадлежащего качества Товаром, соответствующим условиям настоящего Договора.

2.5.3. В разумный срок (не более срока поставки данного товара) с даты получения уведомления

Signing of the waybill confirms Goods acceptance by the Buyer by quantity of commodity places and it is not considered goods acceptance on quality and intra tare quantity.

2.3. The Buyer shall inspect the Goods at the time of signing the waybill or within 5 (five) working days from the delivery date.

After 5 (five) working days from a delivery date, after carrying out survey, in case of absence of claims to compliance of goods quantity reflected in the consignment note to actually delivered by the Seller, the Buyer signs the consignment note.

Signing of the consignment note doesn't deprive of the Buyer of the right to refer to shortcomings of Goods which as could, as couldn't be found in case of a regular method of acceptance (the apparent and latent defects).

2.4. If the quantity, quality and range of Goods do not comply with the conditions of the present Agreement, with the requirements of the current Russian legislation or with the applicable usual business practice, the Buyer informs the Seller hereof within 10 (ten) working days from the date of signing the waybill by the Buyer.

2.5.1. In the case mentioned in Art.2.4 of this Agreement the Buyer shall be entitled to demand from the Seller:

- free elimination of defects or transfer of the missing quantity of the Goods in the reasonable time;

- respective decrease of the selling price of the Goods.

2.5.2. In the event of significant incompliance with the requirements for the Goods (disclosure of the unrepairable defect, disclosure of the defects which cannot be eliminated without the disproportionate expenses or time expenditure, either are disclosed repeatedly or become apparent again after the elimination, and other similar defects) the Buyer may at its own discretion:

- cancel this Agreement and demand return of the funds paid for the Goods;

- demand the replacement of the Goods of inadequate quality with the Goods that comply with the terms and conditions of the present Agreement.

2.5.3. Within reasonable time period (but not later than 30 days) from the receipt of the Buyer's notice the Seller

Покупателя Поставщик обязан поставить недостающие Товары, заменить некачественные или несоответствующие по ассортименту Товары, либо возместить расходы Покупателя по устранению соответствующих недостатков собственными силами.

2.6. В случае, если Поставщик не поставил предусмотренное настоящим Договором количество Товаров, либо не выполнил требования Покупателя о замене некачественных Товаров или о доукомплектовании Товаров в срок, указанный в п. 2.5.3 настоящего Договора или в уведомлении Покупателя, Покупатель вправе приобрести соответствующие Товары у третьих лиц с отнесением на Поставщика всех расходов на приобретение Товаров.

2.7. Покупатель вправе отказаться от оплаты Товаров ненадлежащего качества и некомплектных Товаров, а если такие Товары оплачены, потребовать от Поставщика возврата уплаченных денежных средств до устранения Поставщиком недостатков, доукомплектования Товаров или их замены.

3. Стоимость и порядок оплаты

3.1. Цену Договора составляет совокупная стоимость Товаров, согласованных Сторонами в Заказах на поставку к Договору.

3.2. Стоимость Товаров указывается в Заказах на поставку к настоящему Договору и включает в себя все транспортные расходы Поставщика (включая стоимость доставки до места, указанного в п. 2.1 настоящего Договора, и стоимость погрузо-разгрузочных работ в месте доставки), налоги и сборы, обязательные к уплате в соответствии с действующим законодательством РФ. В случае поставки импортируемого Товара, такой Товар поставляется Покупателю после прохождения необходимого таможенного оформления и выпуска для внутреннего потребления в РФ, с уплатой необходимых таможенных пошлин и сборов.

3.3. Оплата по Договору осуществляется Заказчиком в следующем порядке:

3.3.1. Оплата товаров, поставленных за текущий месяц, производится Заказчиком 20-го числа месяца, следующего за месяцем поставки.

3.3.2. Оплата производится только при условии своевременного получения Заказчиком от Исполнителя соответствующего счета, счета-

shall be obliged to deliver the Goods missing, replace the Goods of the inadequate quality or the Goods inconsistent with the range, or reimburse the Buyer's expenses incurred by the latter for the elimination of the defects.

2.6. If the Seller failed to deliver the quantity of the Goods specified in the present Agreement or failed to fulfill the Buyer's requirement for replacing the Goods of the inadequate quality or for transfer of the missing quantity of Goods in the time specified in Art. 2.5.3 of this Agreement or in the Buyer's notice, the Buyer is entitled to purchase the proper Goods from the third parties holding the Seller accountable for all the necessary and reasonable expenses incurred.

2.7. The Buyer shall be entitled to refuse to pay for the Goods of the inadequate quality and incomplete Goods. If such Goods are paid, the Buyer shall be entitled to demand from the Seller the return of payment for the Goods until the defects are eliminated, to demand that the incomplete Goods are delivered or the replacement of the Goods.

3. The price and payment

3.1. The price of this Agreement is made by cumulative cost of the Goods agreed by the Parties in Purchase orders.

3.2. The price of the Goods is indicated in the Purchase orders to the present Agreement. All the transport expenses are included in the price of the Goods (including the price for the delivery to the place indicated in Art.2.1 of this Agreement and the price of unloading works in the place of delivery), compulsory taxes and charges payable according to the effective Russian legislation. The imported Goods are delivered to the Buyer after the customs clearance and release to internal consumption in the Russian Federation with all the necessary customs duties and levies paid.

3.3. Payment under the Contract shall be made by the Customer as it follows:

3.3.1. The payment for goods supplied during the current month shall be made by the Customer in the 20th of the month, following by the month when goods was supplied.

3.3.2. The payment shall be effected only provided the respective invoice, VAT invoice and consignment note

фактуры и накладной.

3.4. Поставщик до подписания настоящего договора предоставляет Покупателю оригинал справки банка, подтверждающей платежные реквизиты Поставщика. Оригинал справки банка должен быть предоставлен в каждом случае смены платежных реквизитов.

3.5. Счета выставляются отдельно на каждого грузополучателя, используя реквизиты, указанные в п. 10 договора.

3.6. Датой оплаты считается дата списания денежных средств с расчетного счета Покупателя.

3.7. С момента передачи Товаров Покупателю и до полной оплаты Товары не находятся в залоге у Поставщика для обеспечения исполнения Покупателем его обязанности по оплате Товаров.

3.8. Ссылка на номер и дату Приложений/Заказов на поставку к настоящему Договору должна указываться Поставщиком во всех документах и формах, имеющих отношение к исполнению настоящего Договора, в том числе, но не ограничиваясь, в счетах-фактуры, счетах, накладных, актах. В случае невыполнения данного требования Поставщиком, Покупатель не несет ответственности за нарушение сроков оплаты, согласованных Сторонами в соответствии с настоящим Договором.

4. Качество Товаров

4.1. Поставляемые по настоящему Договору Товары должны соответствовать по своему качеству требованиям, установленным настоящим Договором, действующим законодательством РФ, иными нормативными документами (в том числе стандартами и техническими регламентами) и применимыми обычаями делового оборота.

4.2. Гарантийный срок использования Продукции 12 месяцев. В течение гарантийного срока Поставщик обязан по требованию Покупателя заменить некачественный Товар, либо за свой счет устранить соответствующие недостатки Товара в разумный срок (не более срока поставки товара) с получения такого требования от Покупателя.

have been timely received by the Customer from the Performer.

3.4. The Seller shall provide to the Buyer, before signing of this contract, the Certificate of bank Account. Each time when payment details of the Seller are being changed, Seller shall provide bank account certificate.

3.5. Invoices are issued separately for each consignee, using the information specified in paragraph 10 of the agreement.

3.6. The date of payment is deemed the date of crediting the funds from the bank account of the Buyer.

3.7. From the moment of transfer of the Goods to Buyer and before the complete payment, the Goods shall be not pledged by the Seller to secure the performance by Buyer of its responsibility on Goods payment.

3.8. Reference to the number and date of the Appendices/Purchase Orders has to be made by Seller on all documents and forms, related to performance of this Agreement, including, but not limited to: VAT invoices, invoices, consignment notes, acts. In cases of Seller's non-compliance with these requirements, Buyer will not be responsible for delays of payment terms agreed by the Parties according to this Agreement.

4. Quality of the goods

4.1. The quality of the Goods delivered under the present Agreement shall correspond with the requirements stipulated herein, by the current Russian legislation, by other normative documents (including standards and technical regulations) and applicable usual business practice.

4.2. The warranty period for the Goods shall be 12 months. Upon the request of the Buyer during the warranty period the Seller is obliged to replace the Goods of the inadequate quality or eliminate the defects of the Goods at his own expense within reasonable time period (but not later than 30 days) from the date of receipt of such demand from the Buyer.

5. Срок действия Договора

5.1. Настоящий Договор вступает в силу с даты подписания его Сторонами и действует в течение трех лет, но в любом случае до полного исполнения обязательств Сторонами..

5.2. Настоящий Договор может быть расторгнут досрочно в одностороннем внесудебном порядке любой из Сторон в случае существенного нарушения другой Стороной своих обязательств и отказа от устранения соответствующих нарушений, В этом случае Договор расторгается путем направления письменного уведомления виновной Стороне.

5.3. Настоящий Договор может быть расторгнут досрочно по соглашению Сторон при условии урегулирования ими всех взаимных претензий.

5.4. Расторжение настоящего Договора не освобождает Стороны от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств.

6. Ответственность сторон

6.1. В случае неисполнения Поставщиком своих обязательств по поставке Товаров, замене Товаров ненадлежащего качества, устранения недостатков Товаров, Покупатель вправе потребовать, а Поставщик обязан уплатить неустойку в размере 0,05 (ноль целых пять сотых) % от стоимости соответствующих Товаров за каждый день просрочки, но не более 10 (десяти) % от стоимости соответствующих Товаров, либо отказаться от исполнения настоящего Договора и потребовать возмещения убытков.

6.2. В случае неисполнения Покупателем своих обязательств по оплате Товаров, Поставщик вправе потребовать уплаты неустойки в размере 0,05 (ноль целых пять сотых) % от неоплаченной суммы за каждый день просрочки, но не более 10 (десяти) % от соответствующей суммы задолженности.

6.3. Уплата неустойки и возмещение убытков не освобождают Стороны от фактического выполнения своих обязательств или устранения соответствующих нарушений.

5. The term of the agreement

5.1. The present Agreement shall come into effect from the date it is signed by both Parties and shall be valid till the full compliance of the liabilities by the Parties form the effective date.

5.2. The present Agreement can be terminated unilaterally unjudicial by one Party in case of essential violation of the obligations, or by the other Party that refuses to remedy the breach of the conditions specified herein by sending a written notice to the guilty Party.

5.3. The present Agreement is subject to premature termination by mutual consent of the Parties provided all their mutual claims are settled.

5.4. Termination of the present Agreement shall not release the Parties from a liability for failure to perform their obligations.

6. Liability of the parties

6.1. If the Seller fails to fulfill the obligations on the purchase of Goods, on the replacement of Goods of the inadequate quality, eliminating the defects of the Products, the Buyer is entitled to demand the Seller to pay the penalties in the amount of 0.05 (five hundredth) % of the price of respective Goods for each day of the delay, but not more than 10 (ten) % of the price of respective Goods, or to rescind the present Agreement and claim for damages.

6.2. If the Buyer fails to fulfill its obligations on the payment of Goods the Buyer is entitled to demand the penalties in the amount of 0.05 (five hundredth)% of the unpaid amount for each day of the delay, but not more than 10 (ten)% of the respective unpaid amount.

6.3. The payment of the penalty does not relieve the Parties from specific performance of their obligations under the present Agreement and/or the obligation to remedy the respective breach.

7. Обстоятельства непреодолимой силы

7.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения Договора в результате событий чрезвычайного характера, которые сторона, в отношении которой они возникли, не могла ни предвидеть, ни предотвратить при всей степени осмотрительности и разумности (форс-мажор). К таким событиям чрезвычайного характера относятся стихийные бедствия, военные действия, акты органов государственной власти и управления.

7.2. Сторона, в отношении которой возникли обстоятельства непреодолимой силы, обязана незамедлительно, но, в любом случае, не позднее 3 (трех) календарных дней с даты их наступления, уведомить об этом другую Сторону, с приложением подтверждающих документов Торгово - Промышленной Палаты соответствующей страны.

7.3. В случае если обстоятельства непреодолимой силы действуют более 60 (шестидесяти) календарных дней, Стороны проводят переговоры с целью определения порядка исполнения либо прекращения настоящего Договора.

8. Порядок разрешения споров

8.1. Стороны будут стремиться разрешать все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Договора, путем переговоров и консультаций. Данное положение не должно трактоваться как устанавливающее претензионный порядок разрешения споров.

8.2. В случае если споры и разногласия сторон не будут урегулированы путем переговоров, такие споры и разногласия передаются на рассмотрение Арбитражного по месту нахождения Ответчика

9. Прочие условия

9.1. Во всем ином, что прямо не предусмотрено настоящим Договором, Стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

9.2. Настоящий Договор может быть в любое время изменен или дополнен по соглашению

7. Force majeure

7.1. The Parties shall be released from liability for a partial or complete failure to perform their obligations under the present Agreement in case it was due to force majeure that arose after the conclusion of the present Agreement as the consequence of the events of extraordinary nature which neither Party could not have foreseen or prevented provided all the necessary diligence and reasonableness. As force majeure circumstances are regarded Acts of God, hostility, acts of the state and administrative authorities.

7.2. The Party for which force majeure circumstances arose shall be obliged to give a respective notice to the other Party without delay or in any case within 3 (three) calendar days from the date of the occurrence of the said circumstances, having enclosed the confirming documents of Chamber of Commerce and Industry of the corresponding country.

7.3. In case the force majeure circumstances are effective for more than 60 (sixty) calendar days, the Parties shall conduct negotiations with the aim to determine the order of performance or termination of the present Agreement.

8. Dispute resolution

8.1. The Parties shall resolve all their disputes that can arise from or in connection with the present Agreement by means of negotiations. However, for the avoidance of doubt, the present provision shall not be construed as setting the claim order of dispute resolution.

8.2. All disputes that cannot be resolved by the Parties by means of negotiations shall be referred to the Arbitration Court of the City of the Defendant location.

9. Miscellaneous

9.1. In all the issues not provided by the present Agreement expressly the Parties shall be guided by the effective legislation of the Russian Federation.

9.2. The present Agreement can be at any time modified or supplemented by mutual consent of the Parties. All the

Сторон. Любые изменения и дополнения к настоящему Договору действительны лишь при условии, что они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон.

9.3. Любое сообщение, запрос, указание или иной документ, который передается одной Стороной другой Стороне в соответствии с настоящим Договором, должен быть составлен в письменной форме и передан под расписку уполномоченному представителю Стороны, доставлен по почте с подтверждением получения или передан по факсу с электронным подтверждением получения, с последующей обязательной передачей оригинала документа. До момента получения оригинала документа риск искажения информации лежит на Стороне направившей документ с использованием факсимильной связи.

9.4. Все приложения и дополнительные соглашения являются неотъемлемой частью настоящего Договора с даты подписания их Сторонами.

9.5. С даты подписания настоящего Договора вся переписка и переговоры между Сторонами, которые имели место до указанной даты, утрачивают свою силу.

9.6. Ни одна из Сторон не вправе передавать все или часть своих обязательств по настоящему Договору третьим лицам без предварительного письменного согласия другой Стороны.

9.7. Настоящий Договор составлен на русском и английском языках в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон. В случае обнаружения несоответствий между русским и английским текстами Договора, русский текст имеет преобладающую силу.

modifications and addendums hereto shall be effective provided they are made in writing and signed by authorized representatives of both Parties.

9.3. Any notice, request, instruction or other document to be given hereunder by a Party to another Party hereto shall be made in writing and mailed by certified or registered mail, return receipt requested, or transmitted by facsimile transmission with electronic confirmation of receipt to the addressee's address or facsimile number set forth below with written confirmation being transmitted as provided above, provided that the original message is delivered. Till the moment of receipt of the original document the risk of distortion of the information lays on the Party directed the document by fax.

9.4. All the Appendices and supplementary agreements hereto shall be the integral part of the present Agreement from the date they are signed by the Parties.

9.5. All the correspondence and negotiations between the Parties that took place before the signing of the present Agreement become ineffective from the day it is signed.

9.6. Neither Party shall be entitled to assign, in part or in whole, its obligations under the present Agreement to a third party without preliminary written consent of the other Party.

9.7. The present Agreement is executed in Russian and English in two counterparts having equal legal force, with one copy for each Party. In case of discrepancies between the Russian and English texts, the Russian text shall prevail.

10. Адреса, реквизиты и подписи Сторон

“ПОКУПАТЕЛЬ”
 ООО «ВСР»
 ИНН/ КПП 5036090350/ 770801001

БИК 044525202
 К/с 30101810300000000202
 Юридический адрес: 107140, г. Москва, ул. Ру-
 саковская, д.13

Наименование грузополучателя, его адрес и бан-
 ковские реквизиты:

ООО «ВСР» головной офис, г. Москва:
 107140, Россия, Московская область, г. Москва,
 ул. Русаковская, д.13
 Р/с 40702810500702973001 в рублях
 в АО КБ «Ситибанк» г.Москва

ООО «ВСР» Тольяттинский Филиал, г. Тольят-
 ти: 445000, Россия, Самарская область,
 г.Тольятти, ул.Борковская, д.17
 Р/с 40702810100702973003 в рублях
 в АО КБ «Ситибанк» г.Москва

ООО «ВСР» Самарский Филиал, г. Тольятти:
 445141, Россия, Самарская обл., Ставропольский
 р-н, с. Русская Борковка, ул. Северная, д. 10-А
 Р/с 40702810400702973004 в рублях
 в АО КБ «Ситибанк» г.Москва

Signature

“ПОСТАВЩИК”

ООО «КОМПАНИЯ «ЮНИПРОМ»

Юридический адрес: 603086, г. Нижний Нов-
 город, бульвар Мира, д. 17а
Фактический адрес: 603086, г. Нижний Новго-

10. Addresses, bank details and signatures of the parties

“BUYER”
 LLC "VSR"
 INN / KPP 5036090350/770801001

BIC 044525202
 C/A 30101810300000000202
 Legal address: 107140, Moscow, ul. Rusakovskaya,
 13

Consignee's name, address, bank details

LLC «VSR» head office, Moscow:
 107140, Russia, Moscow region, Moscow,
 Rusakovskaya, bld.13
 R/c 40702810500702973001, RUB in
 АО "Citibank", Moscow

LLC «VSR» Togliatti branch, Togliatti:
 445000, Samara region, Togliatti, st. Borkovskaya,
 bld. 17
 R/c 40702810100702973003 RUB in
 АО "Citibank", Moscow

LLC «VSR» Samara branch, Togliati:
 445141, Samara region, Stavropolskii raion,
 Russkaya Borkovka, st. Severnaya, bld. 10-a
 R/c 40702810400702973004, RUB in
 АО "Citibank", Moscow

Signature

“SELLER”

«COMPANY UNIPROM» LLC

Legal address: 603086, Nizhniy Novgorod, bulvar Mira,
 17а
Actual address: 603086, Nizhniy Novgorod, bulvar Mi-

род, бульвар Мира, д. 17а
ОГРН 1145257000404
ИНН 5257143000
КПП 525701001
Расчетный счет 40702810610010000659 в
ОАО «АКБ САРОВБИЗНЕСБАНК» г. Саров
БИК 042204721
К/с 30101810200000000721

ra, 17a
OGRN 1145257000404
INN 5257143000
CPP 525701001
Banking account 40702810610010000659 JSC «АКБ
SAROVBIZNESBANK», Sarov
BIC 042204721
Corr. Acc 30101810200000000721

Контактное лицо: Акишкин Александр

Contact person: Akishkin Alexandr

Директор
ООО «КОМПАНИЯ «ЮНИПРОМ»»

Director
«COMPANY UNIPROM» LLC

/ Куранов И.Н./

/ Kuranov I.N./



Поставщик	Общество с ограниченной ответственностью "Валео Сервис" (ООО "ВСП")		
Адрес	РФ, 107140, г. Москва, ул. Русаковская, д. 13, этаж 3		
Телефон	981-06-96		
Р/счет №	40702810800702973002	к/с	30101810300000000202
в банке	ЗАО КБ "Ситибанк"	БИК	044525202
Город	Москва		
ИНН поставщика	5036090350	КПП 770801001	ОКПО 86653409
К документу №	СЧЕТ-ФАКТУРА № 0090009758 от 23.09.2015		
СЧЕТ	№ 0090009758 от 23.09.2015		

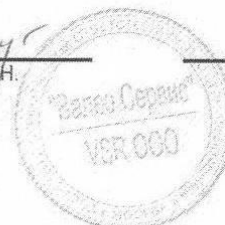
Покупатель	ООО «ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус» ГмбН "VOLKSWAGEN Group Rus"		
Адрес	248926, Россия, Калужская обл., Калуга, ул. Автомобильная, 1		
Телефон			
Р/счет №	702810500013292150	к/с	30101810300000000545
в банке	ЗАО "Юникредитбанк"	БИК	044525545
Город	Москва		
ИНН покупателя	5042059767	997850001	ОКПО

P/N / АРТИКУЛ	Product Description/Описание товара	Quant / Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма,руб.
5 JB 941015	PRY.HAL TD SK251-SKODA.I - (Headlamp SK251 LEFT)	240	1 896,99	455 278,06
5 JB 941016	PRY.HAL TD SK251-SKODA.I - (Headlamp SK251 RIGHT)	336	1 896,99	637 389,29
CODE TAXE V.A.T. CODE / КОД НДС		V.A.T. AMOUNT / СУММА НДС		1 092 667,35
18%		196 680,12		1 289 347,47

Chief accountant / Главный бухгалтер

Бакулина Д.Н.

Карлссон Э. А.



- Примечания 1. Без печати недействительно.
2. Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.

Унифицированная форма № ТФРГ-12
утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

Код	0330212
Форма по ОКУД	40469667
по ОКПО	
по ОКДП	00232934
по ОКПО	40469667
по ОКПО	00232934
номер	
дата	
номер	
дата	
Вид операции	

Общество с ограниченной ответственностью "Высоко Сервис", ИНН 5036090350, г.Тольятти, 415000, ул.Борисовская, д.13, Р/сч.40702810100702973003 АО КБ "Стиабиле", М/сч.30101810200000000837, организация, грузоотправитель, адрес: номер телефона, факса, банковские реквизиты.

структурное подразделение
ОАО «АВТОВАЗ», ИНН 6320002223, 08301, 445024, Тольятти, Южное шоссе, 36, Р/сч.4070281021124002516 в ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) в Г.НИЖНИЙ НОВГОРОДЕ Нижегород, БИК 044252927, Р/сч.40702810100702973003 АО КБ "Стиабиле", М/сч.30101810200000000837, КПП 997850001

Общество с ограниченной ответственностью "Высоко Сервис" ООО "БСР", ИНН: 5036090350, 167140, г.Москва, ул. Рязанская, д.13, Р/сч.40702810100702973003 АО КБ "Стиабиле", М/сч.30101810200000000837, КПП 997850001

Платежельщик
ОАО «АВТОВАЗ» 445024 Тольятти Южное шоссе 36 Р/сч.4070281021124002516 в ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) в Г.НИЖНИЙ НОВГОРОДЕ Нижегород, БИК 044252927, Р/сч.40702810100702973003 АО КБ "Стиабиле", М/сч.30101810200000000837, ИНН

Основание Договор № 208478 от 27.05.2011

наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)

Транспортная накладная

Номер документа	Дата составления
00880010994	18.02.2016

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№ по порядку	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто кг	Количество (масса нетто) кг	Цена руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
			наименование	код		в одном месте	штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	272705205R Отопитель салона HVAC AC	272705205R	шт	796	GENE	6,00	1	14,000	6,000	4 263,31	25 579,86	18	4 604,37	30 184,23
2	Отопитель салона AC R90-7S OFB	272705595R	шт	796	GENE	6,00	3	42,000	18,000	4 402,48	79 244,64	18	14 264,04	93 508,68
0						0,00	0	0,000	0,000	0,00	0,00	18	0,00	0,00

№ по порядку	Товар	Единица измерения		Количество				Цена руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.				
		код наименования	код по ОКЕИ	Вид упаковки	в одном месте	штук	кг			ставка, %	сумма, руб. коп.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Итого									48,000		X	13	14	15		
Всего по накладной								56,000	104 824,50	X	18	18 868,41				123 692,91

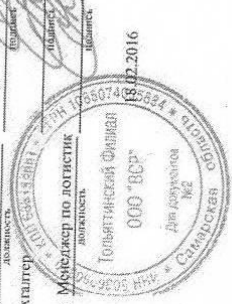
Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
и содержит _____ три _____ порядковых номеров записей

Всего мест: Четыре
Масса груза (нетто) _____ Сорок восемь кг
Масса груза (брутто) _____ Пятьдесят шесть кг

Приложение (шпурта, сертификаты и т.п.) на _____ листах
Всего отпущено на сумму Сто двадцать три тысячи шестьсот девяносто два рубля девяносто один копейка

Отпуск разрешил _____
Ген. Директор
Главный (старший) бухгалтер _____
Отпуск груза провозил _____
Менеджер по логистике

Груз принял _____
Груз получил грузополучатель _____



Счет-фактура № 0090011681 от 18.02.2016

Исправление № _____ от _____

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 октября 2011 г. № 1137

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Валес Сервис"/ООО "ВСР"
Адрес: 107140, Россия, г. Москва, ул. Русаковская, д.13, Телефон: (495)981-06-96
ИНН/КПП продавца: 5036090350 / 770801001

Грузооправитель и его адрес: Общество с ограниченной ответственностью "Валес Сервис" (ООО "ВСР") 445000, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Боровковская, д.17
Грузополучатель и его адрес: ОАО «АВТОВАЗ» 445024, Россия, Самарская обл., Тольятти, Южное шоссе, 36
К платежно-расчетному документу: № _____ от _____

Покупатель: ОАО «АВТОВАЗ»
Адрес: 445024, Россия, Самарская обл., Тольятти, Южное шоссе, 36
ИНН/КПП покупателя: 6320002223 / 997850001
Валюта наименования, код: Российский рубль RUB; код 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявленная покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
									Цифра кода	Краткое наименование	
272705205R 272705205R	2 2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Отопитель салона HVAC AC	ШТ	6	4 263,31	25 579,86	без акциза	18%	4 604,37	30 184,23	-	-	-
272709595R Отопитель салона AC	ШТ	18	4 402,48	79 244,64	без акциза	18%	14 264,04	93 508,68	-	-	-
R90-7S OFB				104 824,50			18 868,41	123 692,91			
Всего к оплате:											

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: БРИАННА СЕРГЕЕВНА ФАИСТОВА Д.В. / Кариссон ЭА (ф.и.о.)
Идивидуальный предприниматель: Бакулина Д.Н. / Бакулина Д.Н. (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Примечание 1. Первый экземпляр счета-фактуры, составленного на бумажном носителе - покупателю, второй экземпляр - продавцу.
2. При составлении организацией счета-фактуры в электронном виде посылать "Главный бухгалтер (подпись) (ФИО)" не формируется.



Юридический адрес: 107140, г. Москва, ул. Русаковская, д.13, 3-й этаж
 Фактический адрес: 107140, г. Москва, ул. Русаковская, д.13, 3-й этаж
 95) 981-06-96
leo@valeo.com.ru
www.valeo.ru

Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛЕО СЕРВИС»

ДОВЕРЕННОСТЬ № 0402/2016

г. Москва

04.02.2016

Общество с ограниченной ответственностью "Валео Сервис", ИНН 5036090350, зарегистрированное ИФНС №9 по г. Москве 19 августа 2009 года ОГРН 1085074005884, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Русаковская, д.13, 3-й этаж (далее - Общество) в лице Генерального директора Андерса Эрика Карлссона, действующего на основании Устава, поручает:

Киму Евгению Валентиновичу
 Паспорт 5609 № 920955 выдан УФМС России по Пензенской обл. 21.01.2010г
 МАЗ Р759ВВ163, Прицеп АС6697-63
 тел. +7 (929)716-45-00

совершать от имени и по поручению Общества следующие действия:

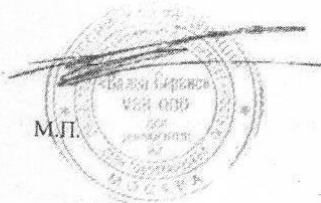
- получать материальные ценности от Самарского филиала ООО "ВСП"

Подпись Кима Е.В.  заверяем.

Доверенность выдана до 31.12.2016

Генеральный директор

ООО «ВСП»



Андерс Эрик Карлссон.



ЭКЗЕМПЛЯР
ООО «ВСП»

АКТ выполненных работ

по договору субаренды недвижимости № 14 от 17.02.2015г.

г. Тольятти

«31» декабря 2015г.

Общество с ограниченной ответственностью «Валео Сервис» (ООО «ВСП»), именуемое в дальнейшем "Арендатор", в лице Генерального директора г-на Карлссона Эрика Андерса, действующего на основании Устава и Договора аренды недвижимости №б/н от 07.09.2012г., с одной стороны, и

Публичное акционерное общество РОСБАНК (ПАО РОСБАНК), именуемый в дальнейшем "Субарендатор", в лице Регионального Директора Приволжского филиала ПАО РОСБАНК Виндмана Олега Валентиновича, действующего на основании доверенности № 150 от 26.03.2012г., с другой стороны, составили настоящий акт выполненных работ о нижеследующем:

1. Арендатором в декабре 2015 года были предоставлены Субарендатору следующие услуги:

- аренда части нежилого помещения площадью 2 кв.м из расчета 632 (шестьсот тридцать два) рубля в месяц за 1 кв.м в помещении, расположенном по адресу: г. Тольятти, ул. Борковская, д.17

Общая стоимость предоставленных услуг без НДС составила 1 071,19 руб., НДС 18% - 192,81 руб. Общая стоимость услуг за период с 01.12.2015г. по 31.12.2015г. составила с учетом НДС - 1 264,00 руб. (одна тысяча двести шестьдесят четыре рубля 00 коп).

2. Стороны претензий к друг другу не имеют.



ДИРЕКТОР ЗАВОДА
ООО «ВСП»
АНТУАН ДЕЛЬПЛЯС

М.П.

Арендатор:

Общество с ограниченной ответственностью «Валео Сервис»,
ИНН/КПП 5036090350/770801001

Юридический адрес: 107140, г. Москва, ул. Русаковская, д.13

Грузополучатель и его адрес: ООО «ВСП» Тольяттинский
Филиал, 445000, Россия, Самарская область, г.Тольятти,
ул. Борковская, д.17

Банк: ЗАО КБ «Ситибанк» г.Москва

Расчетный счет: 40702810100702973003, рубли

Корр. счет: 30101810300000000202

БИК 044525202



БАЛДУЕВ К.О.

Субарендатор:

ПАО РОСБАНК, ИНН/КПП 77300601604/526002001

Юридический адрес: Россия, 107078, г. Москва, ул. Машин
Порываевой, д.34

БИК 044525256

Корреспондентский Счет №30101810000000000256 в ОПЕРУ
Московского ГТУ Банка России

Приволжский филиал ПАО РОСБАНК

Почтовый адрес: 603000, г. Нижний Новгород, ул. Новая, д.17Б

КПП526002001 ОКПО 74449804 ОКВЭД.65.12

к/с 301018104000000000747 в ГРКЦ ГТУ Банка России по
Нижегородской области

БИК 042202747.

ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ

2 Отправитель/Экспортер № 5036090350/770801001 ООО "ВАЛЕО СЕРВИС" РОССИЯ, Г.МОСКВА, УЛ. РУСАКОВСКАЯ, Д.13, 3-Й ЭТАЖ 1085074005884		1 ДЕКЛАРАЦИЯ ЭК 10 ЭД 10106050/140116/0004199	
8 Получатель № OYAK RENAULT MEKANIK OTOMOBIL FABRIKALARI AS ТУРЦИЯ, BURSA, ORGANIZE SANAYI BOLGESI, PK 265; КОНТРАГЕНТ		9 Лицо, ответственное за финансовое урегулирование № ООО "ВАЛЕО СЕРВИС" РОССИЯ, Г.МОСКВА, УЛ. РУСАКОВСКАЯ, Д.13, 3-Й ЭТАЖ 1085074005884	
14 Декларант № 5036090350/770801001 ООО "ВАЛЕО СЕРВИС" РОССИЯ, Г.МОСКВА, УЛ. РУСАКОВСКАЯ, Д.13, 3-Й ЭТАЖ 1085074005884		10 Страна происхождения РОССИЯ	
18 Идентификация и страна регистрации трансп. средства при отправлении/пробытии 2:BLDU262/BL616RA MD 0		19 Код страны отправления FR	
21 Идентификация и страна регистрации активного трансп. средства на границе 1:BLDU262 MD		20 Условия поставки DAP БУРСА	
25 Вид транспорта 30 на границе 31 внутри страны 10102090 Т/П МАПП ТРОЕБОРНОЕ		22 Валюта и общая сумма по счету EUR 36737.10	
26 Вид транспорта 27 Место погрузки/разгрузки		23 Курс валюты 82.7175	
28 Орган въезда/выезда 10102090 Т/П МАПП ТРОЕБОРНОЕ		24 Характер сделки 010 00	
31 Грузовые места и описание товаров 1-ДЕТАЛИ СТАЛЬНЫЕ ЛИТЫЕ ДЛЯ Д/А; ПРОИЗВ.: ООО "ВАЛЕО СЕРВИС" (ТМ) VALEO 2-15, CS-15		32 Товар № 1	
44 Дополнит. информация/Прислал: документы 02015/1 000812 ОТ 12.01.16 02024/0 RX77907827 ОТ 14.01.16 03011/1 PTS-TOG-08/15 ОТ 08.08.15 03022/1 14-39/21205 ОТ 08.07.14 03031/0 15090041/2557/0000/1/1 04021/1 90011147 ОТ 12.01.16; СМ.ДОПОЛНЕНИЕ		33 Код товара 8483502000 СИ	
47 Источники платежей Вид Основы начисления Ставка Сумма СП 1010 750РУБ 750.00 ИУ		34 Код страны происхождения RU	
52 Гарантия недеятельна для		35 Вес брутто (кг) 7425.000	
10 ВЫПУСК ТОВАРОВ ДУРЯГИН АНДРЕЙ ДМИТРИЕВИЧ 4-1.40 140 ДУРЯГИН А.Д. 14.01.16 СКОРРЕКТИРОВАНЫ ГРАФЫ:8,44		36 Преференция 00----	
D		37 ПРОЦЕДУРА 1000 000 7125.000	
		38 Вес нетто (кг) 18067.50	
		39 Кофта	
		40 Общая декларация/Решающий документ	
		41 Дополнит. единицы 990 / ШТ / 796	
		42 Цена товара 18067.50	
		43 Код ИОС	
		44 Таможенная стоимость 19554.46	
		45 Статистическая стоимость	
		46 Реквизиты склада	
		47 Отсрочка платежей	
		48 Резюме по подсчету ИТОГО: 750.00 РУБ	
		49 Резюме по подсчету ИТОГО: 750.00 РУБ	
		50 Место и дата 1-0015/04 22.09.15	
		51 Предполго-вые органы (в стране) границы	
		52 Место и дата 1-0015/04 22.09.15	
		53 Орган (в стране) назначения 7704505900/770801001, ТАМ 01 07.08.2008	
		54 Место и дата 19.01.2017	
		55 Место и дата 14.01.16	

ОБАВОЧНЫЙ ЛИСТ К ДЕКЛАРАЦИИ НА ТОВАРЫ

А
10106050/140116/0000199

2 Отправитель/Экспортёр: ООО "ВАЛЕО СЕРВИС" РОССИЯ, Г.МОСКВА, УЛ. РУСАКОВСКАЯ, Д.13, 3-Й ЭТАЖ
 8 Получатель: № 5036090350/770801001

1 ДЕКЛАРАЦИЯ
 ЭК 10 ЭД
 3 Формы: 2 2

31 Грузовые места и описание товаров	Маркировка и количество - Номера контейнеров - Количество и отличительные особенности 1-ЧАСТИ СЦЕПЛЕНИЯ ДЛЯ Л/А, НОВЫЕ; ПРОИЗВ.: ООО "ВАЛЕО СЕРВИС"(ТМ) VALEO 2-10, CS-10	32 Товар №	2	33 Код товара	8708939009	СИ
		34 Код страны происхождения	35 Вес брутто (кг)	36 Преференция	а) RU б) 3555.500	00-----
		37 ПРОЦЕДУРА	38 Вес нетто (кг)	39 Квота	1000 000 3355.500	
		40 Общая декларация/Предшествующий документ				
		41 Доп. единицы измерения	42 Цена товара	43 Код МСД	18669.60	
		44 Дополнит. информационные/Представл. документы 02015/1 000812 ОТ 12.01.16 02024/0 RX77807827 ОТ 14.01.16 03011/1 PTS-TOG-08/15 ОТ 03.08.15 03022/1 14-39/21205 ОТ 08.07.14 03031/0 15090041/2557/0000/1/1 04021/1 90011148 ОТ 12.01.16				
		45 Таможенная стоимость				
		46 Статистическая стоимость				
		20206.11				

31 Грузовые места и описание товаров	Маркировка и количество - Номера контейнеров - Количество и отличительные особенности	32 Товар №	33 Код товара	34 Код страны происхождения	35 Вес брутто (кг)	36 Преференция
				а) б)	37 ПРОЦЕДУРА	38 Вес нетто (кг)
		40 Общая декларация/Предшествующий документ				
		41 Доп. единицы измерения	42 Цена товара	43 Код МСД		
		44 Дополнит. информационные/Представл. документы				
		45 Таможенная стоимость				
		46 Статистическая стоимость				

31 Грузовые места и описание товаров	Маркировка и количество - Номера контейнеров - Количество и отличительные особенности	32 Товар №	33 Код товара	34 Код страны происхождения	35 Вес брутто (кг)	36 Преференция
				а) б)	37 ПРОЦЕДУРА	38 Вес нетто (кг)
		40 Общая декларация/Предшествующий документ				
		41 Доп. единицы измерения	42 Цена товара	43 Код МСД		
		44 Дополнит. информационные/Представл. документы				
		45 Таможенная стоимость				
		46 Статистическая стоимость				

47 Исчисление платежей	Вид	Основы начисления			СП	Вид	Основы начисления			СП	
		Основы начисления	Ставка	Сумма			Основы начисления	Ставка	Сумма		
		Всего по первому товару:						Всего по второму товару:			
		Всего по третьему товару:						ВСЕГО			

Всего по третьему товару: Итого:

«Жефко»
LLC «Gefco»
14.01.16
2-10 ВЫПУСК ТОВАРОВ

БУДАКОВСКИЙ ДАНИЛ СЕРГЕЕВИЧ

ДОПОЛНЕНИЕ № 1 Л., К ДТ N1Q106050/140116/0000199

Товар № 1 -----
 44
 1 Б/Н от 28.07.09
 22/1 34-58-01-01/3094 от 04.07.11
 023/1 Б/Н от 03.09.15
 09023/1 F3(F4) от 05.11.15
 09023/1 F3(F4)-1 от 05.11.15
 09999/1 Б/Н от 04.04.2008
 09999/1 TAM 01 от 07.08.2008
 09999/1 21 от 08.06.09
 09999/1 T-17-26/971110 от 17.05.10
 09999/1 Б/Н от 30.09.10
 09999/1 555 от 10.01.12
 09999/1 03/01/N-01/04/2013 от 01.04.13
 09999/1 015310918 от 10.07.13
 09999/1 17 от 12.07.13
 09999/1 131826216 от 01.10.13
 09999/1 1/ВД от 01.10.13
 09999/1 01-14/49 от 19.01.14
 09999/1 6 от 05.05.15
 09999/1 00058-КП от 05.05.15
 09999/1 0015/04 от 22.09.15
 09999/0 Б/Н от 14.01.16
 10023/1 Б/Н от 14.01.16

К ГРАФЕ 31 (Описание и характеристики товара)

Группа товаров - 1
 СТАЛЬНОЙ ЛИТОЙ МАХОВИК ДЛЯ АВТОМОБИЛЯ RENAULT. Изг.: ООО "ВАЛЕО СЕРВИС". Товарный знак: VALEO. Кол-во: 990 ШТ Арт.: 123108853R

----- Товар № 2 -----

К ГРАФЕ 31 (Описание и характеристики товара)


Группа товаров - 1
 КОМПЛЕКТ СЦЕПЛЕНИЯ ДЛЯ АВТОМОБИЛЯ RENAULT. КОМПЛЕКТ СОСТОИТ ИЗ НАЖИМНОГО И ВЕДОМОГО ДИСКОВ СЦЕПЛЕНИЯ. Изг.: ООО "ВАЛЕО СЕРВИС".
 Товарный знак: VALEO. Кол-во: 720 ШТ Арт.: 302054100R



aleo

INVOICE

Page 1 / 1

Supplier: LLC «VSR» 107140, Moscow, Rusakovskaya st, 13, 3rd Floor Bank Details: Bank: AO Citibank, Moscow Account (EUR): 40702978500702973008 Swift code: CITIRUMX		№ 90011147 \ 12.01.2016 Byer (if not Consignee): Renault SAS A.P.I : CSP ACH 0 01 13, Avenue Paul Langevin 92-359 Le Plessis Robinson cedex, France NIF Renault sas : FR 66 780 129 987			
		Terms of delivery: DAP, Bursa			
Consignee: OYAK RENAULT MEKANIK OTOMOBIL FABRIKALARI AS, ORGANIZE SANAYI BOLGESI PK 255,16372 BURSA		Terms of payment: 45 days after invoice reception Contract: PTS-TOG-08/15 dd 3 of August 2015			
Ref.	Description	Contry of origin	Qty	Price per unit (EURO)	Total
123108853R	Flywheel assembly	Russia	990	18,25	18067,50
	Total		990		18067,50
Country of origin: Russia Payment terms: 45 days after invoice reception					
Cases qty: 15		Total Amount: 18067,50 EURO			
Total net weight: 7125 kg		Sign, stamp 			
Total gross weight: 7425 kg					

Supplier code: 276703-03



Packaging list

LLC VSR
12.01.2016

No	Dimension, cm	Case weight, kg	Reference	Description	Quantity	Net weight, kg	Gross weight, kg
1	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
2	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
3	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
4	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
5	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
6	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
7	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
8	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
9	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
10	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
11	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
12	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
13	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
14	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
15	120*80*65	20	123108853R	Flywheel assembly	66	475	495
Total					990	7125	7425



Valeo Powertrain Systems

Валео Трансмиссии, моторы и приводы

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 1 квартал 2015 г.
 между ООО "АКРОН ПЛЮС"
 и ООО "ВСП"

Мы, нижеподписавшиеся, _____ ООО "АКРОН ПЛЮС" _____, с одной стороны, и БАКУЧИНА Л. И. ООО "ВСП" _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО "АКРОН ПЛЮС", руб				По данным ООО "ВСП", руб			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
23.01.15	Приход (0080007292 от 23.01.2015)		27 583,00			27 583,00	
28.01.15	Оплата (412 от 28.01.2015)		21 851,10				
09.02.15	Приход (0080007468 от 09.02.2015)	27 583,00					
16.02.15	Оплата (853 от 16.02.2015)		21 038,00				
18.02.15	Приход (0080007568 от 18.02.2015)	21 851,10					
19.02.15	Оплата (382 от 19.02.2015)		32 790,00				
03.03.15	Приход (0080007687 от 03.03.2015)	21 038,00					
06.03.15	Оплата (1341 от 06.03.2015)		43 024,50				
16.03.15	Приход (0080007795 от 16.03.2015)	32 790,00					
17.03.15	Оплата (1599 от 17.03.2015)		41 633,00				
19.03.15	Оплата (1645 от 19.03.2015)	20 000,00					
23.03.15	Приход (0080007878 от 23.03.2015)		23 024,50				
26.03.15	Оплата (1842 от 26.03.2015)	41 633,00					
31.03.15	Оплата (1948 от 31.03.2015)		34 148,50				
Обороты за период				Обороты за период			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			
222 068,10				194 485,10			

По данным ООО "АКРОН ПЛЮС"
 на 31.03.2015 задолженность отсутствует.

по данным ООО "ВСП" задолженность на 31.03.15а отсутствует.

От ООО "АКРОН ПЛЮС"

Главный бухгалтер
 КУЛИЕВА Н. В.



От ООО "ВСП"

Главный бухгалтер



БАКУЧИНА Л. И.

ООО "Валео Сервис"

Сводный регистр по расчетам с покупателями
за 2014 год

Sum of Сумма в руб.	Балансовый счет	Название счета	Вид покупателя	Филиал	Вид движения*					Grand Total
					1. Баланс на 31.12.2013	2. Отгрузка	3. Оплата	4. Выравнивание	5. Внутренние расчеты	
41100010	Расчеты с покупателями Валео	Покупатель	RU02	10 374,53	1 247 992,62					1 258 367,15
			RU04		1 802 954,16					1 802 954,16
41100010 Total				10 374,53	3 050 946,78					3 061 321,31
41100020	Расчеты с покупателями	Внутренние расчеты	RU02	2 774 142,67					2 323 728,36	450 414,31
			RU03						288 061,00	288 061,00
			RU04						476 800,00	476 800,00
		Покупатель	RU02	65 445 304,96	372 034 839,85	- 373 544 550,24		947 389,24		64 882 983,81
			RU03	209 398 100,17	1 565 263 778,22	- 1 436 110 458,18		3 688 209,16		334 863 211,05
			RU04		284 450 811,37	- 189 270 058,64		970 871,67		94 209 881,06
			RU10	70 699 401,90	1 287 472 533,33	- 1 208 460 608,37		61 213 619,66		88 497 707,20
		Покупатель прочий	RU02	59 773,93	1 849 127,49	- 334 971,39				83 930,03
			RU03	235 564,00	2 454 526,58	- 2 372 480,00				317 610,58
			RU04		361 976,70	- 334 393,70				27 583,00
41100020 Total				348 612 287,63	3 513 887 593,54	- 3 210 427 520,52		66 415 311,25		584 098 182,04
41100999	Расчеты с прочими покупателями	Покупатель прочий	RU02	364 280,71	1 026 234,16	- 1 390 514,87				-
41100999 Total				364 280,71	1 026 234,16	- 1 390 514,87				-
41900000	Авансы, полученные от покупателя	Покупатель	RU02	- 576 444,49				0,02		- 576 444,47
			RU03	- 8 289 553,40				4 144 776,70		- 4 144 776,70
			RU04					6 984 805,63		- 6 013 933,96
			RU10	- 217 026,91				64 073 409,75		- 3 076 816,93
		Покупатель прочий	RU02					1 490 000,00		- 1 490 000,00
41900000 Total				- 9 083 024,80				67 819 268,12		- 13 811 972,06
Grand Total				339 903 918,07	3 517 964 774,48	- 3 284 366 250,77		1 403 956,87		573 347 531,29

Главный бухгалтер

Д.Бакулина

Программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками
на ООО «Валео Сервис»

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Информационная база
1	2	3	4	5
1. Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками				
1.1	Экспертиза договоров с покупателями и заказчиками	03.02.14	Петрова Н.И.	Договор, соглашение, контракты.
2. Аудит организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками				
2.1	Проверка оперативности регистрации фактов реализации продукции, работ, услуг	03.02.14	Соловьев М.Б.	Первичные документы (накладные, доверенности, счета-фактуры), договоры, контракты, книга продаж.
2.2	Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации	04.02.14		
3. Аудит состояния дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков				
3.1	Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности	04.02.14	Соловьев М.Б.	Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы покупателям и заказчикам, решения судов в части признания задолженности безнадежной к взысканию.
3.2	Проверка правильности списания дебиторской и кредиторской задолженности безнадежной к взысканию		Петрова Н.И.	

1	2	3	4	5
4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с покупателями и заказчиками				
4.1	Проверка расчетов по полученным авансам	05.02.14	Соловьев М.Б.	Регистры бухгалтерского учета, первичные документы (накладные, счета-фактуры и т.д.), договоры, контракты
4.2	Проверка расчетов по коммерческим кредитам	06.02.14		
4.3	Проверка учета курсовых и суммовых разниц	06.02.14		
5. Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками				
5.1	Налоговый учет суммовых разниц	06.02.14	Петрова Н.И.	Регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета, договоры, первичные документы
5.2	Налоговый учет курсовых разниц			
5.3	Учет налога на добавленную стоимость			
6. Оформление результатов проверки				
6.1	Оформление результатов проверки	07.02.14	Соловьев М.Б. Петрова Н.И.	



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «ВСР»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВСР», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 г., отчета о финансовых результатах за 2014 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ООО «ВСР» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВСП» по состоянию на 31 декабря 2014 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

О.В. Смолко
Старший менеджер
ООО «Эрнст энд Янг»

16 сентября 2015 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «ВСП»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 апреля 2015 г. и присвоен государственный регистрационный номер 7157746904395.
Местонахождение: 107140, Россия, г. Москва, ул. Русаковская, д. 13, 3-й этаж.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.