

Advance Holders.

Accounting for Materials.

Introduction

In this session you will learn how to correctly reflect transactions related to advance holders (employees receiving cash on hand). You will also study how to show operations with materials (purchase of materials from local suppliers, and importing from abroad, as well as appropriate currency transactions related to import operations) in 1C: Accounting 8.3.

Learning Objectives

This session will help you to learn:

- How to reflect accounting transactions related to advance holders
- How to reflect receipt / purchase of materials (from local suppliers and from abroad)
- How to reflect internal transfer of materials
- How to reflect sale of materials
- How to conduct write-off of materials
- Currency transactions related to import of materials.

Step-by-Step tasks

1. Accounting for Advance Holders.

Advance holders are workers of organization that received prepayments for administrative, traveling and living expenses. Thus, advance holders should have labor relations with organization, regulated by Labor Code. As a rule, list of employees that have a right to receive cash on advance for administrative needs is determined by the head of organization. Cash payments related to official's journeys are made in the form of advance payments within the reasonable limits.

According to the Order of conducting cash operations in the Republic of Kazakhstan persons who received advance cash payments, are obliged not later than 3 working days after expiration of the term on which they are given, or from the date of their return from a business trip, present to accounting department of the enterprise report on amounts spent and make final settlement on them.

Advance payments are made under condition of full reporting of concrete advance holder. Transfer of advance sums to another person is forbidden.

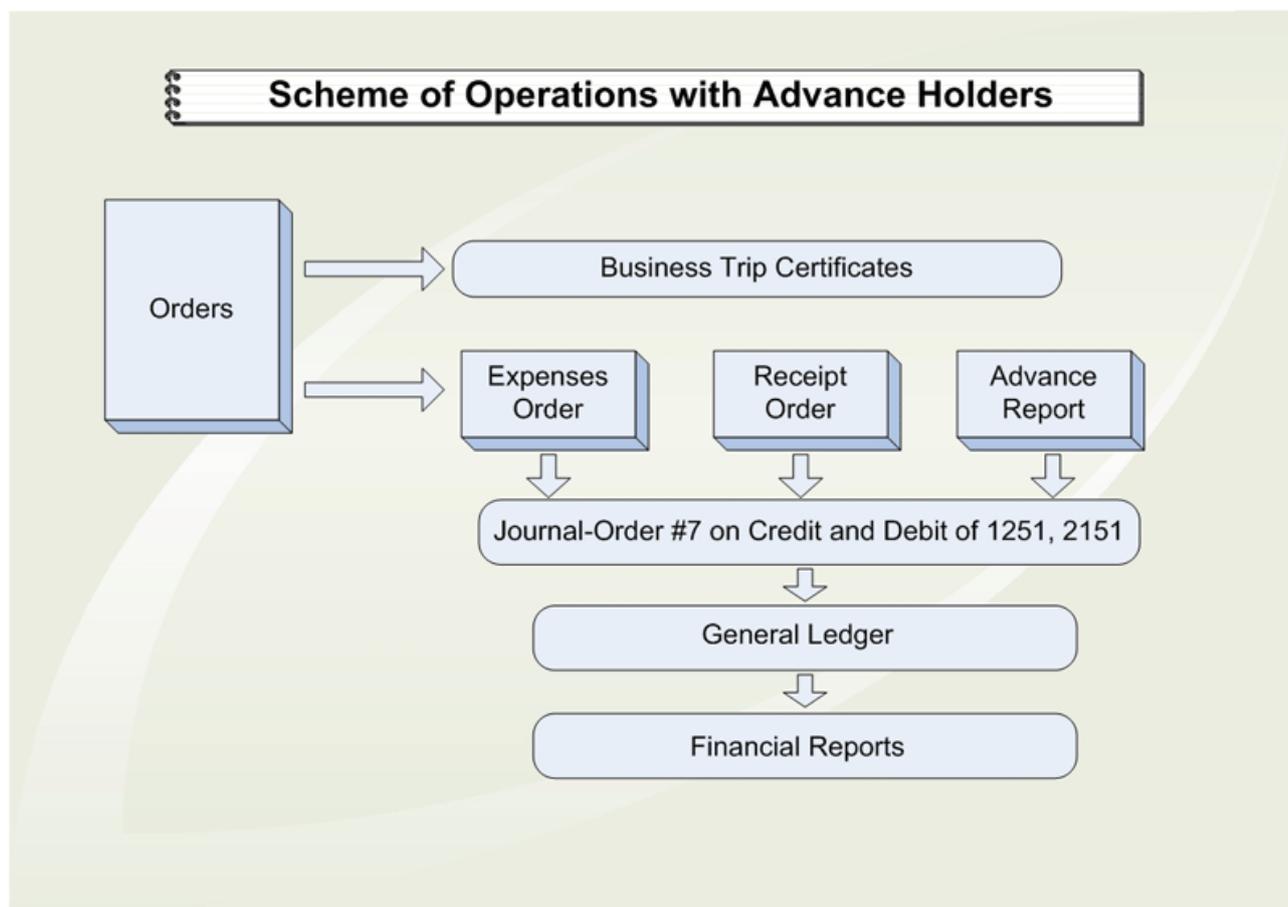
Cash prepayments for administrative needs, as a rule, are made on the basis of office memo of advance holder, in which the purpose of expense, terms and the required amount are indicated. Head of organization puts his signature, accounting department writes out a Cash Expenses Order, and cashier gives out advance amount to employee.

Within established period advance holder presents an advance report, and fills the back side by himself, where he lists when, to whom, on the basis of which document, and in which amount expenses were made. At the end of report advance holder shows the total amount of expenses and signs the document. Along with attached documents advance report is transferred to accounting department where it is checked and processed. Structure of expenses determines what corresponding accounts to use and result of calculations with advance holder is counted up. Advance report together with appendixes is approved by the head of organization; expenses are reflected in registers of book-keeping. Advance holder returns the rest of unused money to cash register on the basis of Cash Receipt Order, over-expenditure is compensated with use of Cash Expenses Order.

In 1C: Accounting 8.1 settlements with advance holders are shown on balance account 1251 "Short-term obligations of employees" ("Short-term receivables from employees") and 2151 "Long-term obligations of employees" ("Long-term receivables from employees"). Analytical accounting is conducted by each advance holder (subconto "Employees").

To reflect in accounting records cash outflow payable from cash register in tenge or compensation of over-expenditure document "Cash Expenses Order" is used. Return of unused money received by employee as an advance sum for general needs or business trip, is made with help of document "Cash Receipt Order".

Below is a general scheme of working with advance holders:



Here is the list of typical transactions involving advance cash payments and write-off of amounts spent by advance holders:

#	Name of Operation	Debit	Credit
1	Money given on administrative, operational purposes and business trips	1251	1010, 1030
2	Providing temporary financial aid to employees	1251	1010, 1030
3	Wages receivable are written off	1251	3350
4	Accounts receivable from employees are written off (advance amounts, financial aid received, wages, etc.)	1010, 1030	1251
5	Write-off of sums spent by advance holders	7110, 7210	1251
6	Posting: - Purchased Inventory, Fixed and other assets	1310, 1330, 1350, 2410	1251
7	- for the amount of VAT	1420	1251
8	Transfer of not compensated over-expenditure from advance amounts at the end of a month	1251	3390
9	Write-off of accounts receivable from advance holders within the limits of amounts of their accounts payable	3390	1251
10	Shortage of cash is attributed to the initiator (guilty person)	1251	1280, 3520

This list contains the most frequently used correspondence accounts only.

2. Advance Report.

To enter information from employee's advance report into accounting database, use menu Bank and Cash Documents => Advance Report. This document forms accounting journal entries in the correspondence with Credit 1251 and has printed form of the regulated standard.

If employee has already presented a filled report, information from this report should be transferred to the document's electronic form and appropriate journal entries should be formed. If employee experiences difficulties while filling an advance report, bookkeeper can independently fill this report based on supporting documents. In this case it is necessary to prepare a printout and form appropriate journal entries as soon as report has been approved.

Electronic form of Advance Report has several tabs that can be used depending on particular situations.

Tab Advances:

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен *

Цены и валюта... Действия... Перейти... ? Аг Кг Аг Кг

Номер: AA00000003 от: 30.01.2006 12:00:00 Отражать в: налог. учета

Организация: Авто-Альянс ТОО Счет расчетов: 1251

Физ. лицо: Асманов Анатолий Викторович Назначение:

Авансы (1 поз.) ТМЗ (0 поз.) Оплата (1 поз.) Прочее (2 поз.)

№	Расходный кассовый ордер	Сумма РКД	Валюта РКД	Выдано	Израсходовано
1	Расходный кассовый ордер AA00000003 от 26.01.2006 0:00:00	36 850,00	KZT	36 850,00	4 000,00

Авансов, KZT: 36 850,00 По отчету, KZT: 32 850,00

Ответственный: Иванова

Комментарий:

Авансовый отчет Печать... Записать OK Закрыть

Tab Payment:

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен *

Цены и валюта... Действия... Перейти... ? Аг Кг Аг Кг

Номер: AA00000003 от: 30.01.2006 12:00:00 Отражать в: налог. учета

Организация: Авто-Альянс ТОО Счет расчетов: 1251

Физ. лицо: Асманов Анатолий Викторович Назначение:

Авансы (1 поз.) ТМЗ (0 поз.) Оплата (1 поз.) Прочее (2 поз.)

№	Контрагент	Договор контр...	Документ расч...	Сумма	Курс взаимно...	Сумма взаиморасчет...	Вид вход. доку...	Дата вход. д...	Номер до...	Содержание	Счет расчетов	Счет аван...
1	Рост ТОО	Без договора		26 850,00	1,0000	26 850,00	Счет фактура	27.01.2006	52	Приобретение ...	3310	1610

Авансов, KZT: 36 850,00 По отчету, KZT: 32 850,00

Ответственный: Иванова

Комментарий:

Авансовый отчет Печать... Записать OK Закрыть

Tab Other:

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен *

Цены и валюта... Действия... Перейти... ? Аг Кг Аг Кг

Номер: AA00000003 от: 30.01.2006 12:00:00 Отражать в: налог. учета

Организация: Авто-Альянс ТОО Счет расчетов: 1251

Физ. лицо: Асманов Анатолий Викторович Назначение:

Авансы (1 поз.) ТМЗ (0 поз.) Оплата (1 поз.) Прочее (2 поз.)

№	Наименование документ...	Вид задолженности	Номенк. латура	Сумма	%НДС	Счет затрат	Аналитика	Счет затрат	Аналитика (НУ)			
	Номер документа	Дата документа	Поставщик	Содержание		(БУ)	Вид субконто 1	Вид субконто 2	Вид субконто 3	(НУ)	Вид субконто 1	Вид субконто 2
							Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		Субконто 1 (НУ)	Субконто 2 (НУ)
1	Служебные		Авто-Альянс ТОО	Служебные	4 000,00	Без НДС	8040	Подразделения	Статьи затрат	Н820	Статьи затрат	
2	Расходы на проезд	Чек 26.01.2006	Автовокзал	Расходы на проезд	2 000,00	15%	8040	Подразделения	Статьи затрат	Н820	Статьи затрат	
				Расходы на пр...			260,87	Цех по произв...	Рем.комплекты			

Авансов, KZT: 36 850,00 По отчету, KZT: 32 850,00

Ответственный: Иванова

Комментарий:

Авансовый отчет Печать... Записать OK Закрыть

Printable form of this Advance Report is shown below:

Авансовый отчет № АА00000003 от 30 января 2006

Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс
наименование организации

Форма по ОКУД _____
по ОКПО 147822841
РНН 600203200111

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме 32 850 тг. 00 тын

Руководитель Генеральный директор
должность
Куприянов В.С.
подпись _____
расшифровка подписи
30.01.2006

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
АА00000003	30.01.2006

Структурное подразделение Цех по производству

Подотчетное лицо Асманов А.В. Табельный номер 00022

Профессия (должность) Мастер смены цеха Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, тг.тыин	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
Предыдущий остаток		счет, субсчет	сумма, тг.тыин	счет, субсчет	сумма, тг.тыин
аванс перерасход	4 000,00				
Получен аванс 1. из кассы	36 850,00	3310	26 850	1251	26 850
1а. в валюте (справочно) KZT		8040	5 739,13	1251	5 739,13
		1420	260,87	1251	260,87
Итого получено	36 850,00				
Израсходовано	32 850,00				
остаток					
перерасход					

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме: Тридцать две тысячи восемьсот пятьдесят тенге 00 тын

Главный бухгалтер Иванова Т.Р.
подпись _____
расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____
подпись _____
расшифровка подписи _____

Остаток внесен _____ в сумме _____ тг. _____ тын по кассовому ордеру № _____ " " _____ 20 г.

Перерасход выдан _____ тг. _____ тын по кассовому ордеру № _____ " " _____ 20 г.

Бухгалтер (кассир) _____
подпись _____
расшифровка подписи _____

Авансовый отчет № АА00000003 от 30 января 2006

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Асманов А.В. авансовый отчет № АА00000003 от 30.01.2006 на сумму Тридцать две тысячи восемьсот пятьдесят тенге 00 тын, количество документов _____ на _____ листах.

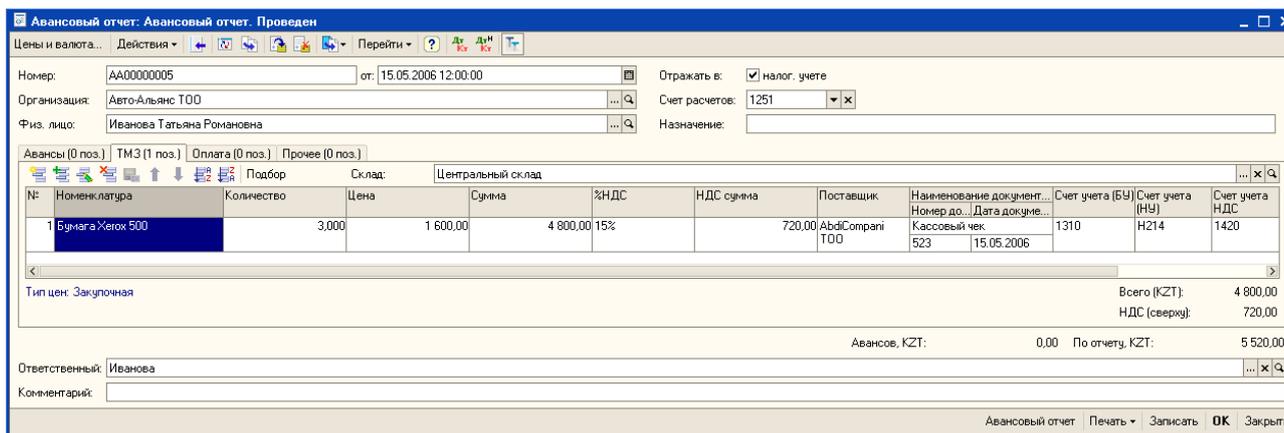
Бухгалтер _____
подпись _____
расшифровка подписи _____

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	Дата	Номер		по отчету		принятая к учету		
				в тг.тыин	в валюте	в тг.тыин	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1			Суточные	4 000,00		4 000,00		8040
2	27.01.2006	52	Приобретение ТМЦ	26 850,00		26 850,00		3310
3	26.01.2006	Чек	Расходы на проезд	2 000,00		2 000,00		8040
			Итого	32 850,00		32 850,00		

Подотчетное лицо Асманов А.В.
подпись _____
расшифровка подписи _____

In addition, tab Inventories can be used to reflect acquisition of materials on advance:

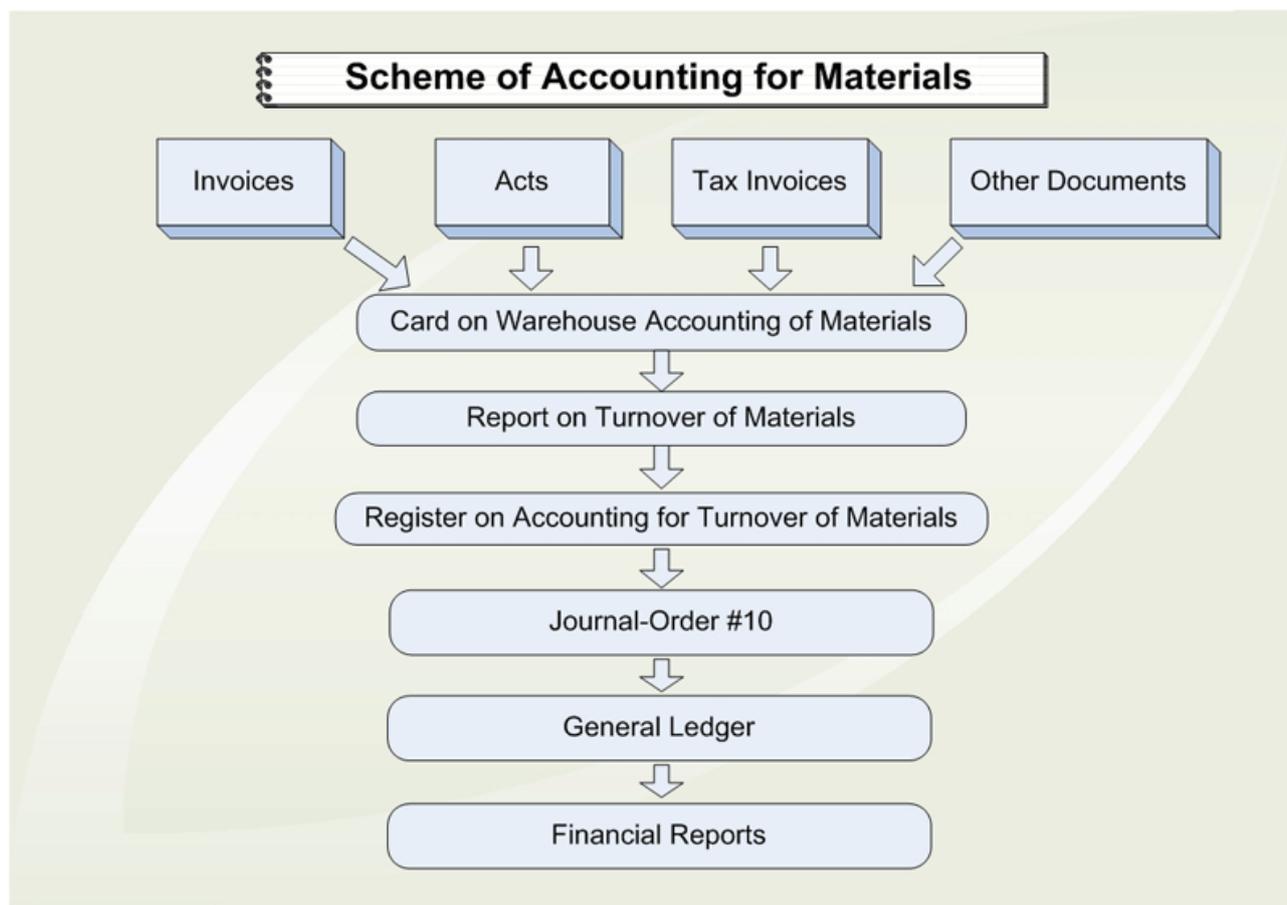


3. Introduction to Accounting for Materials.

Materials belong to the circulating assets and are part of material-industrial stocks. In 1C: Accounting 8.1 accounting for materials is conducted on accounts 1310 "Materials". Analytical book-keeping for these accounts is conducted according to names of materials (subconto "Nomenclature"), storage places (subconto "Warehouses"), and batches (subconto "Batches"). The main document regulating the order of accounting for materials is IAS 2 "Inventories".

There are several stages of accounting for materials that have independent value, documentary registration and normative regulation. In particular they are receipt and shipment of materials. These stages will be considered in more details later in this handout.

General scheme of accounting for materials is shown below:



4. Receipt of Materials.

Accounting for materials in the organization is conducted within the group 1310 "Materials". This group can be broken down to individual accounts to reflect the following categories of materials:

- Raw materials;
- Purchased semi-finished products and components, constructions and details;
- Fuel;
- Containers and tare materials;
- Spare parts;
- Other materials;
- Materials passed for further processing;
- Construction materials and other.

You should also remember that in case of creating individual accounts they should be enlisted in the order of decreasing liquidity.

Receipt of materials can be carried out as:

- Purchase from supplier (cashless settlement in tenge and barter);
- Purchase on advance;
- Waste products and liquidation of the main assets;
- Contribution to the authorized capital;
- Receipt free of charge.

Materials can be also taken for storage or received for processing as "Goods Accepted for Commission".

4.1. Purchase of Materials for Payment.

Purchase of materials for payment from suppliers is the most widespread way of their receipt. You can use menu Purchase => Receipt of Inventory and Services to reflect this operation in accounting records (**NOTE: in this example the VAT rate is 15%, as it was in 2006**):

№	Номенклатура	Количе...	Цена	Сумма	%НДС	Сумма Н...	Всего	Счет учет...	Счет учета (...)	Счет НДС	Вид оборота	Вид поступл...
1	Автозмаль серебристый мета...	100,000	1 120,00	112 000,00	15%	16 800,00	128 800,00	1310	H214	1420	Общий оборот	Товары, пр...
2	Автозмаль белая	50,000	1 210,00	60 500,00	15%	9 075,00	69 575,00	1310	H214	1420	Общий оборот	Товары, пр...

Тип цен: Закупочная
Счет фактура: Счет-фактура полученный AA000000012 от 12.01.2006 12:00:02
Комментарий:

Всего (KZT): 198 375,00
НДС (сверху): 25 875,00

TM3-3 (приходный ордер) Печать OK Записать Закрыть

Alternatively, materials can be taken from supplier with agreement of their further processing. In this case you should use document's option "Receipt for Processing":

Поступление ТМЗ и услуг: в переработку. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия: Перейти: ? Дт Кр Дтн Крн Т

Номер: AA0000010 от: 15.01.2006 12:00:05 Отражать в: налог. учете

Организация: Авто-Альянс ТОО Склад: Центральный склад

Контрагент: ТехСервис Авто ТОО Договор: Договор № 12\AK

Документ расчетов: Т X

Материалы (5 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета (БУ)
1	Прокладка передней крышки	400,000	134,23	53 692,00	9021
2	Прокладка задней крышки	400,000	175,88	70 352,00	9021
3	Прокладка поддона картера коробки передач	100,000	362,50	36 250,00	9021
4	Манжет (резина)	160,000	125,68	20 108,80	9021
5	Термодатчик	40,000	235,33	9 413,20	9021

Тип цен: Закупочная Всего (KZT): 189 816,00

Счет фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверх):

Комментарий:

ТМЗ-З (приходный ордер) Печать OK Записать Закрыть

The general principles of materials receipt are similar to receipt of goods and have similar electronic form of the document and an identical principle of its filling.

You can additionally specify whether to reflect or not prepayment given to supplier. It means that earlier we made a prepayment and this operation has been reflected by the following journal entries:

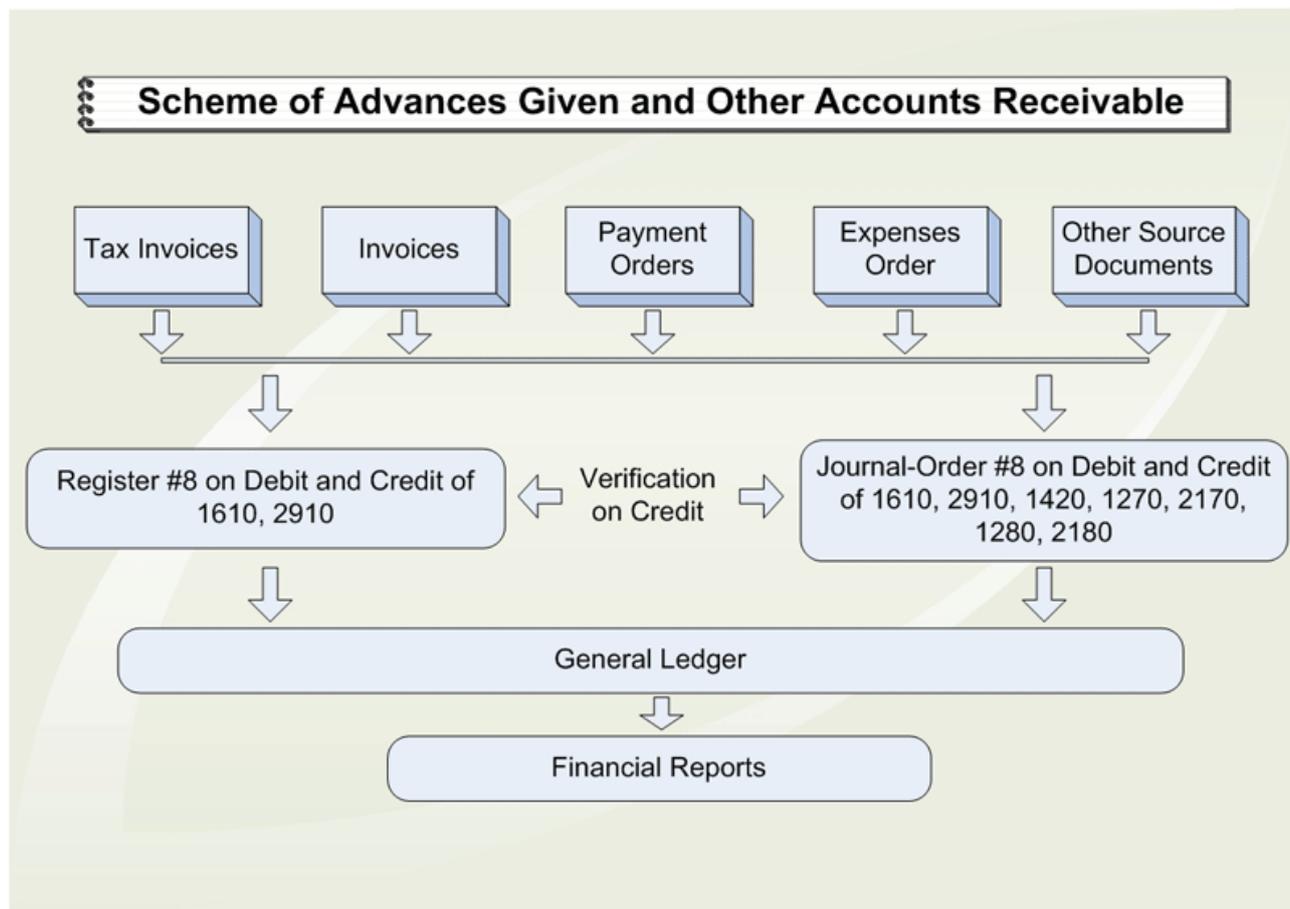
Debit 1610 **Credit 1010, 1030** – the amount of advance payment.

If appropriate option on offset of advance is selected, at processing of this given document the following journal entries on repayment of advance will be formed:

Debit 3310 **Credit 1610** – for the amount, minimal from two numbers:
either prepayment, or delivery amount.

If prepayment has been made in correspondence with account 3310, instead of account 1610, irrespective to whether offset option was selected or not, additional journal entry will not be formed.

To get more understanding of operations involving advance payments to suppliers, please consult the scheme presented below:



According to IAS 2 "Inventories", price of Inventory includes purchase price, import duties, custom charges, commissions, transportation charges directly connected to purchase of stocks. These additional expenses arise at import of materials from abroad and can be properly recorded by documents "Customs Cargo Declaration" and "Receipt of Additional Expenses" (considered later in this handout). These documents allow accounting for total amount of all additional expenses incurred. These amounts will be allocated between materials proportionally to the amounts specified in the bill or invoice from supplier. You should also compute the final purchase price and adjust it appropriately to reflect all additional expenses incurred.

After filling the screen form, the document is saved (button "OK") and processed. Transactions under debit of groups 1310 and 1420 (if the amount of VAT is more than zero) and credit of group 3310 "Short-term Obligations to Suppliers and Contractors" on corresponding objects of analytical accounting are automatically formed.

If there was a prepayment to supplier, depending on the option "Offset Advance Payment", journal entries under the debit of group 3310 "Short-term Obligations to Suppliers and Contractors" and credit of group 1610 "Short-term Advances Given" for the amount of prepayment will be formed.

5. Internal Transfer of Materials.

Enterprise activity frequently involves a problem of internal moving of materials or other inventories from one wholesale warehouse to another.

It is necessary to note that there are operations with internal movement of not only goods, but also materials. In the offered configuration materials in warehouses and storage places can be recorded both at wholesale (purchased) and retail prices (as goods for resale). It is necessary to note that materials normally are used for internal consumption and use.

If wholesale warehouse (WWH) is not available (only retail trade), it should be organized formally for receipt of materials bought. Further this material can be moved between storage places with an attribute of wholesale warehouse:

Wholesale prices <=> Wholesale prices;

Depending on this scheme there will be corresponding journal entry.

Journal entry at moving: wholesale warehouse <=> wholesale warehouse:

For example, in WWH "Warehouse #1" there were 300 units of material at wholesale price of 100 tenge. From WWH "Warehouse #1" 200 units of material has moved to WWH "Warehouse #2".

Debit 1310 "Warehouse #2" **Credit** "Warehouse #1" = 200*100 =
= 20,000 tenge. Quantity - 200 units.

For moving materials between warehouses use menu Main Activity => Warehouse Operations => Transfer of Inventory (NOTE: most of documents in the current configuration are initially designed to work with goods – there will be misspelling in the document's printable form):

№	Номенклатура	Количество	Счет учета отпр. (...)	Счет учета получ. (БУ)
1	Вкладыш ГАЗ 5463	80,000	1330	1330
2	Втулка шатуна ЯМЗ (236-1004052-Б2)	70,000	1330	1330
3	Втулки ресорные	52,000	1330	1330
4	Кольца поршневые ГАЗ-53	25,000	1330	1330
5	Манжета клапана ЯМЗ (236-1007262-Б)	5,000	1330	1330
6	Поршневая группа ЗИЛ-130 (8Г+8П)	672,000	1330	1330
7	Поршневая группа КАМАЗ (811Г+8П+ПК)	258,000	1330	1330

6. Sale of Materials.

When organization changes its activities or stops production for which materials have been purchased, but not used, the rest of these materials are sold, as a rule. To reflect the sale of materials in a typical configuration use menu Main Activity => Sale => Realization of Inventories and Services (**NOTE: in this example the VAT rate is 15%, as it was in 2006**):

№	Номенклатура	Количе...	Цена	Сумма	% НДС	Сумма Н...	Всего	Счет учет...	Счет доходо...	Субконто доход...	Субконто доход...	Субконто доход...
1	Фильтр топливный ЯМЗ (И-5...	2,000	2 870,00	5 740,00	15%	748,70	5 740,00	1330	6010	Доход от реали...		Фильтр топлив...
2	Фильтр топливный ЯМЗ (И-5...	1,000	2 410,00	2 410,00	15%	314,35	2 410,00	1330	6010	Доход от реали...		Фильтр топлив...

Тип цен: Розничная
 Всего (KZT): 8 150,00
 НДС (в т. ч.): 1 063,05
 Счет фактура: Счет-фактура выданный AA00000001 от 06.01.2006 0:00:01
 Комментарий:

Depending on the choice of requisite in a field "Warehouse" journal entries on write-off of materials at their cost (they do not depend on selling price) will be formed. There will be the following journal entries (number of entries will correspond to the number of rows in a tabulated part):

Debit 7410 Credit 1310 – the actual cost of material is written off.

Thus in a tabulated part in the column "Price" it is possible to put any contractual price of this material.

Option "Offset Advance Payment" determines whether to reflect or not prepayment for buyer.

1. If this operation did not precede prepayment or advance given by the buyer then irrespective of whether option is selected or not, it will not affect formation of journal entries.
2. If such operation took place, but has been processed in correspondence with group 1210, then, as well as in the first case, journal entries will not be formed.
3. And, at last, if there was a prepayment and it has been processed in correspondence with account 3510, that is methodically correct, there will be additional journal entries on offset of prepayment amount.

a) Prepayment was in the amount 40,000 tenge, inventories are sold for the amount 50,000 tenge.

Debit 3510 Credit 1210 = 40,000 tenge.

b) Prepayment was in the amount 40,000 tenge, inventories are given for the amount 30,000 tenge.

Debit 3510 Credit 1210 = 30,000 tenge.

In the offered configuration offset of prepayment occurs from the total amount of prepayments received, the opportunity of offset under the particular contract is not considered.

When option "Price includes VAT" (button "Prices and Currencies") is not enabled, the price does not include VAT. This case is convenient, when cost of material is known and margin to the bigger side is made, then program automatically calculates VAT and gives a proper selling price. At this variant filling is conducted according to the invoice, and field "Total" will show the final price.

For example, quantity of sold material – 10 units, price – 500 tenge. (without VAT). Amount: $10 \times 500 = 5,000$ tenge. VAT: $5,000 \times 15\% = 750$ tenge. In total: $5,000 + 750 = 5,750$ tenge.

Debit 1210	Credit 6280 = 5,000 tenge.
Debit 1210	Credit 3130 = 750 tenge.
	5,750 tenge.

When a check-box "Price Includes VAT" is checked, price including VAT is specified. This case is convenient, when organization decided on final selling price, which already includes VAT. At this variant filling is conducted according to the bill of lading, and in the field "Total" there will be the same numbers, as in the column "Amount".

For example, quantity of materials – 10 units, selling price – 500 tenge (Including VAT), cost: $10 \text{ units} \times 500 \text{ tenge.} = 5,000$ tenge. VAT: $5000 \times 15 / 115 = 652.17$ tenge. Income: $5,000 \times 100 / 115 = 4,347.83$ tenge.

Debit 1210	Credit 6280 = 4,347.83 tenge.
Debit 1210	Credit 3130 = 652.17 tenge.
	5,000 tenge.

These examples show significant differences in results having identical quantity and price that arise from different choices (either VAT is included or not).

The number of journal entries in correspondence with group 6010 (6280) will be equal to the number of rows (names) of inventories in a tabulated part, and in correspondence with group 3130 – one, with a total amount of VAT from all materials.

Processing of the document should be done after materials have been actually sold. The following journal entries will be formed:

- Under the debit group 7410 (7470) "Expenses on Realization of Assets" ("Other Expenses") in correspondence with group 1310 "Materials". Particular accounts of group 1310 "Materials" in journal entries are determined automatically by the value of subconto "Nomenclature" taken from corresponding directory.
- Sum for each journal entry is determined based on material's average cost per unit on the date of operation and quantity of materials sold.
- Under the credit of group 6280 "Other Income" in correspondence with group 1210 "Short-term Accounts Receivable" for a total amount (shown in the field "Total").
- Under the debit of group 1210 "Short-term Accounts Receivable" in correspondence with group 3130 "VAT Payable (to the Budget)" for the amount of VAT (total for the column "VAT").

If prepayment on shipment of materials has been received from the buyer, and check-box "Offset Advance Payment by this Document" is checked in the document then on group 3510 "Prepayments Received" the amount of the VAT is accrued and prepayment is credited to group 1210.

7. Write-off of Materials.

Write-off of materials into production can be done through menu Production => document Request-Invoice:

Требование-накладная: Проведен

Действия | Перейти | ? | Дт Кт | ДтН Кт

Номер: AA000000017 от: 14.01.2006 18:27:14 | Отражать в: налог. учете

Организация: Авто-Альянс ТОО | Основание: | Т x

Склад: Центральный склад | Q

Материалы (5 поз.) | Счета учета затрат | Материалы заказчика (0 поз.)

Подбор

№	Номенклатура	Количество	Счет учета (БУ)	Счет (НУ)
1	Прокладка передней крышки	400,000	1310	H214
2	Прокладка задней крышки	400,000	1310	H214
3	Прокладка поддона картера коробки пе...	100,000	1310	H214
4	Манжет (резина)	160,000	1310	H214
5	Термодатчик	40,000	1310	H214

Ответственный: Асманов | x Q

Комментарий: |

M-11 (Требование-накладная) | Печать | OK | Записать | Закрыть

Printable form of this document is presented below:

№ AA000000017 от 14 января 2006

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № AA000000017

Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс | Форма по ОКУД по ОКПО 147822841

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
14.01.06		Центральный склад		Цех по производству		8011		

Через кого _____
Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена	Сумма без учета НДС	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1310		Прокладка передней крышки	00076	796	шт	400,000	400,000	134,23	53 692,31	
1310		Прокладка задней крышки	00077	796	шт	400,000	400,000	175,89	70 354,81	
1310		Прокладка поддона картера коробки передач	00075	796	шт	100,000	100,000	362,50	36 250,00	
1310		Манжет (резина)	00082	796	шт	160,000	160,000	125,68	20 109,29	
1310		Термодатчик	00061	796	шт	40,000	40,000	235,33	9 413,33	
Итого						1 100,000		X	189 819,54	

Отпустил _____ Получил _____
должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка

8. Analysis of Transactions Related to Materials.

To get more detailed info on transactions with materials, and their quantities on specified dates the following reports can be used: "Trial Balance on Account" (to get analytical info about remainders on beginning and the end of the period, receipt and sales of materials in quantitative and tenge equivalents), "Account's Card" (to get detailed information on movements on Materials' accounts), as well as reports showing available quantities and turnover of materials on certain date – "Material Report" and "Report on Realization".

Below are some examples of these reports. Have a look at the electronic form of Settings dialog of report Account's Card that has to be formed for the entire group of materials...

Настройка: Карточка счета

Общие Отбор

Счет: 1310 ...

Период с: .. по:

Организация: Авто-Альянс ТОО ...

Показывать обороты: [dropdown]

OK Закрыть ?

...with breakdown by subconto Materials, Warehouses, and Batches of Inventory:

Настройка: Карточка счета

Общие Отбор

Поле	Тип срав...	Значение
<input type="checkbox"/> Номенклатура	Равно	
<input type="checkbox"/> Склады	Равно	
<input type="checkbox"/> Партии	Равно	

OK Закрыть ?

Printable form of this report is shown on the picture below:

Карточка счета 1310 (Период не установлен) Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс

Действия ▾ ► Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: .. по: .. Счет: 1310 Организация: Авто-Альянс ТОО

Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс
Карточка счета 1310
Период: без ограничения.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
12.01.2006	Поступление ТМЗ и услуг АА0000007 от 12.01.2006 12:51:40	Оприходованы ТМЗ Автозмаль серебристый металл Центральнй склад Поступление ТМЗ и услуг АА0000007 от 12.01.2006 12:51:40 Техномотрос ТОО Договор № 728 Поступление ТМЗ и услуг АА0000007 от 12.01.2006 12:51:40 Кол-во В валюте :	1310	112 000.00	3310		Д 12 556 044.00
				100.000		112 000.00	23 822.000
12.01.2006	Поступление ТМЗ и услуг АА0000007 от 12.01.2006 12:51:40	Оприходованы ТМЗ Автозмаль белая Центральнй склад Поступление ТМЗ и услуг АА0000007 от 12.01.2006 12:51:40 Техномотрос ТОО Договор № 728 Поступление ТМЗ и услуг АА0000007 от 12.01.2006 12:51:40 Кол-во В валюте :	1310	60 500.00	3310		Д 12 616 544.00
				50.000		60 500.00	23 872.000
12.01.2006	Требование-накладная АА000000012 от 12.01.2006 12:51:41	Списаны ТМЗ Цех по производству Рем.комплекты Материальные затраты Парсек металлический Центральнй склад Партия (ручной учет) АА000000001 от 31.12.2005 3:59:59 Кол-во	8011		1310	180 557.00	Д 12 435 987.00
						68.000	23 804.000
12.01.2006	Требование-накладная АА000000012 от 12.01.2006 12:51:41	Списаны ТМЗ Цех по производству Рем.комплекты Материальные затраты Втулка ресорсная Д 43 Центральнй склад Партия (ручной учет)	8011		1310	606 900.00	Д 11 829 087.00

The next picture shows electronic form of Trial Balance by Account report formed for the entire group of materials with breakdown by the same subconto:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 1310 (Период не установлен) Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс

Действия: Сформировать Заголовок Настройка...

Период с: ... по: ... Счет: 1310 Организация: Авто-Альянс ТОО

Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 1310
 Период: без ограничения.
 Детализация по субсчетам, субконто: Номенклатура, Склады, Партии
 Выводимые данные: сумма, количество

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Автозмель серебрястый металлик			112 000,00		112 000,00	
Центральный склад			100,000		100,000	
Поступление ТМЗ и услуг АА0000007 от 12.01.2006 12:51:40			112 000,00		112 000,00	
Бензин А 83			9 750,00	6 500,00	3 250,00	
Центральный склад			150,000	100,000	50,000	
Поступление ТМЗ и услуг АА0000006 от 12.01.2006 12:00:02			9 750,00	6 500,00	3 250,00	
Бензин А 93			17 000,00	13 600,00	3 400,00	
Центральный склад			250,000	200,000	50,000	
Поступление ТМЗ и услуг АА0000006 от 12.01.2006 12:00:02			17 000,00	13 600,00	3 400,00	
Бензин А 96			10 881,50	6 930,00	3 951,50	
Центральный склад			152,000	99,000	53,000	
Поступление ТМЗ и услуг АА0000006 от 12.01.2006 12:00:02			10 290,00	6 930,00	3 360,00	
Оприходование ТМЗ АА000000001 от 02.02.2006 0:00:00			147,000	99,000	48,000	
			5,000		5,000	

Next are examples demonstrating the Settings dialog of Diagram to be formed for reminders on account 1310:

Настройка Диаграммы

Общие Серии и точки Диаграмма Отбор

Счет: 1310

Период с: ... по: ...

Организация: Авто-Альянс ТОО

Период: Период отчета

Вид итогов

Остаток на начало
 Остаток на конец
 Оборот

Дебет
 Кредит
 Дебет - Кредит

Сумма
 Количество
 Валютная сумма

OK Закрыть ?

Настройка Диаграммы

Общие Серии и точки Диаграмма Отбор

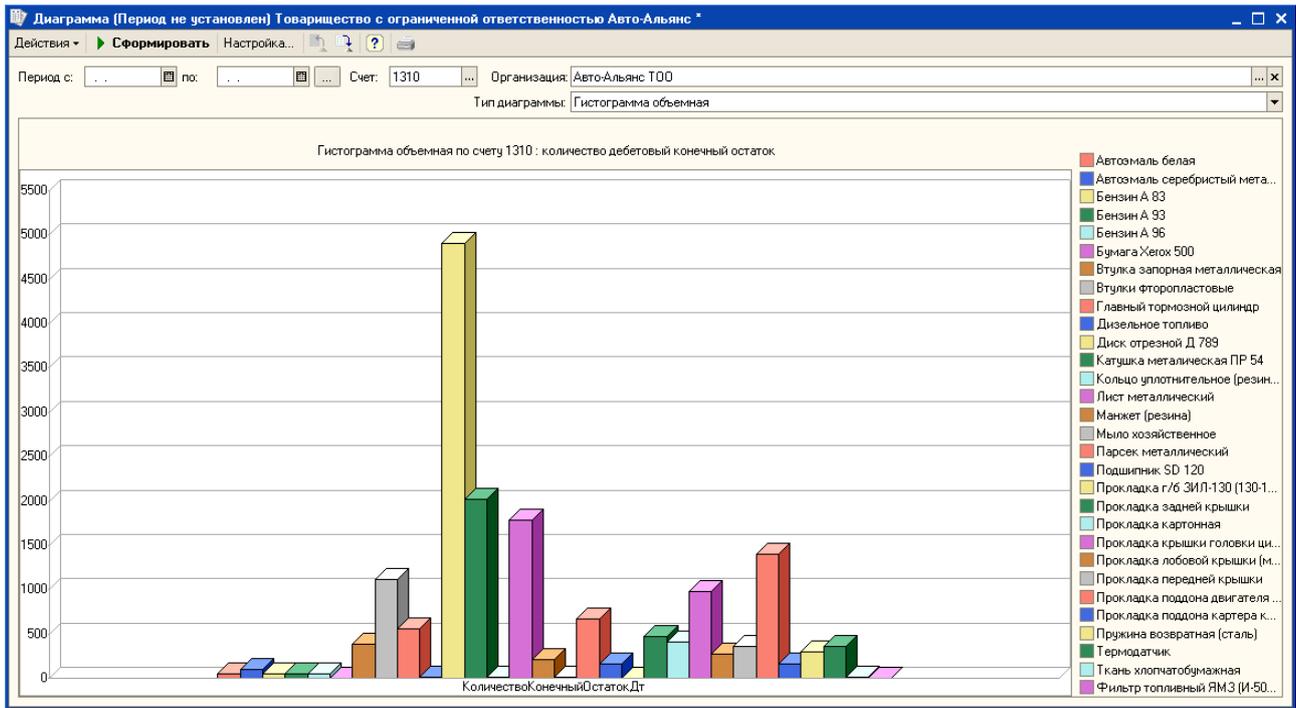
Серии Точки

Поле	Тип	Поле	Тип
Номенклатура	Элемен...		

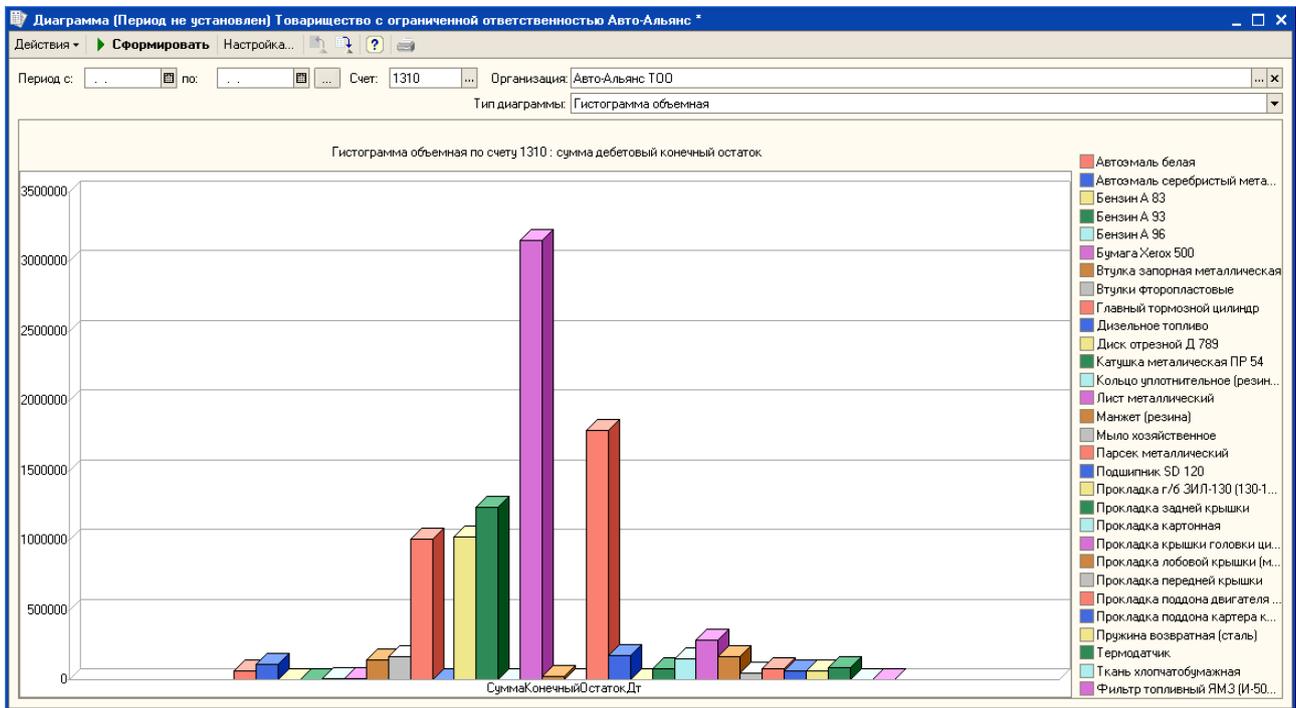
Максимум серий: Нет

OK Закрыть ?

Example of the Diagram report formed for reminders of materials in quantitative equivalents is shown on the following picture:



Another picture demonstrates the same report formed for reminders of materials in teuge:



9. Application to Class Example.

9.1. Purchase of Fuel.

Now we are ready to proceed with our class example. Let's start with operations related to advance holders. Suppose on 04.02.2016 we gave 15,000 tenge to driver for purchase of fuel. The first document to be prepared is a Receipt Order showing the amount of money received from company's settlement account to cash register for general needs:

Приходный кассовый ордер: Получение наличных денежных средств в банке. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ Списание Кр Советы ?

Номер: FW-00000007 от: 04.02.2016 10:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Сумма: 15 000,00 KZT

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Отправитель	Получатель
Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцб	Касса: Касса (в тенге)
Счет учета: 1030	Счет кассы: 1010
Статья ДДС: Прочие выплаты по операционн	Статья ДДС: Прочие поступления от

Комментарий: Получено 15,000 тенге из банка по чеку №00017 в подотчёт на приобретение бензина

Бухгалтер Приходный кассовый ордер Печать OK Записать Закрыть

Tab "Print" of this Receipt Order is shown on the picture below:

Приходный кассовый ордер: Получение наличных денежных средств в банке. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ Списание Кр Советы ?

Номер: FW-00000007 от: 04.02.2016 10:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Сумма: 15 000,00 KZT

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Принято от: из банка по чеку №00017 в подотчёт

Основание: Получение наличных денежных средств в банке

Приложение:

Комментарий: Получено 15,000 тенге из банка по чеку №00017 в подотчёт на приобретение бензина

Бухгалтер Приходный кассовый ордер Печать OK Записать Закрыть

The next document is an Expenses Order formed in correspondence with account 1251 "Short-term obligations of employees" and showing actual transfer of money from cash register to advance holder:

Поступление ТМЗ и услуг: Покупка. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ [Иконки] [Советы ?]

Номер: FW-00000006 от: 04.02.2016 14:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: АЗС Гелиос Договор: Договор покупки

Документ расчетов: Склад: Главный склад (для сырья)

Основные средства (0 поз.) **ТМЗ (1 поз.)** Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количес...	Цена	Сумма	%НДС	Сумма ...	Всего	Счет (БУ)	Счет НДС	Вид обор
1	Бензин АИ-92	100,000	125,00	12 500,00	12%	1 339,29	12 500,00	1310	1420	Облагае

Тип цен: Приходная Всего (KZT): 12 500,00

Счет-фактура: Счет-фактура полученный FW-00000010 от 04.02.2016 14:00:00 (№00568 от 0... НДС (в т. ч.): 1 339,29

Комментарий: Оприходовано 100 л. бензина АИ-92

Бухгалтер 3-1 (Приходный ордер запасов) Печать ▾ OK Записать Закрыть

Open document's menu "Prices and Currencies" and select "Purchase Price". Our purchase price will include the VAT – use option "Price Includes VAT":

Цены и валюта

Новые значения

Тип цен: Приходная

Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: KZT Курс: 1,0000

1 KZT = 1 KZT

Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: KZT Курс взаим.: 1,0000

1 KZT = 1 KZT

Налоги: Учитывать НДС Сумма вкл. НДС

Учитывать акциз Сумма вкл. акциз

Проводки: НДС включать в стоимость

Текущие значения

Тип цен: Приходная

Валюта: KZT Курс: 1,0000

1 KZT = 1 KZT

Валюта взаиморасчетов: KZT Курс взаим.: 1,0000

1 KZT = 1 KZT

Налоги: Учитывать НДС Сумма вкл. НДС

Учитывать акциз Сумма вкл. акциз

Проводки: НДС включать в стоимость

OK Закрыть

Select corresponding group 3310 for this operation, as shown on the picture below:

Поступление ТМЗ и услуг: Покупка. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ [Иконки] [Советы ?]

Номер: FW-00000006 от: 04.02.2016 14:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: АЗС Гелиос Договор: Договор покупки

Документ расчетов: Склад: Главный склад (для сырья)

Основные средства (0 поз.) **ТМЗ (1 поз.)** Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Счет учета расчетов с контрагентом: 3310

Счет учета расчетов по авансам:

Тип цен: Приходная Всего (KZT): 12 500,00

Счет-фактура: Счет-фактура полученный FW-00000010 от 04.02.2016 14:00:00 (№00568 от 0... НДС (в т. ч.): 1 339,29

Комментарий: Оприходовано 100 л. бензина АИ-92

Бухгалтер 3-1 (Приходный ордер запасов) Печать ▾ OK Записать Закрыть

Now prepare a Tax Invoice Received to reflect correctly the amount of VAT to offset:

Счет-фактура полученный: Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: FW-00000010 от: 04.02.2016 14:00:00 Подтвержден документами отгрузки

Вх. номер: 00568 Вх. дата: 04.02.2016

Организация: TOO "FashionWalk" Покупатель: TOO "FashionWalk"

Контрагент: АЗС Гелиос Поставщик: АЗС Гелиос

Договор: Договор покупки

Дополнительный счет-фактура Основной счет-фактура:

TM3 (1 поз.) Услуги (0 поз.) ОС (0 поз.) НМА (0 поз.) Документы-основания (1 п... Дополнительно

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Бензин АИ-92	100,000	125,00	12 500,00	12%	1 339,29	12 500,00

Тип цен: Приходная

Всего (KZT): 12 500,00

НДС (в т. ч.): 1 339,29

Комментарий: Оприходовано 100 л. бензина АИ-92

Бухгалтер OK | Записать | Закрыть

Printable form of this invoice is shown on the picture below:

Поступление ТМЗ и услуг № FW-00000006 от 4 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Организация (индивидуальный предприниматель)

Склад Главный склад (для сырья) ИИН/БИН 000875536898

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР ЗАПАСОВ

Номер документа	Дата составления	Вид операции	Наименование поставщика	Корреспондирующий счет	Номер сопроводительного документа	Номер платежного документа
FW-00000006	04.02.2016		Автозаправочная станция Гелиос	3310	00568	

Наименование, сорт, размер, марка	Номенклатурный номер	Единица измерения	По документу		Принято		Цена за единицу, в KZT	Сумма, в KZT	Номер паспорта*	Порядковый номер записи по складской карте/теке
			количество	масса	количество	масса				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Бензин АИ-92	00000000016	л	100,000		100,000		125,00	12 500,00		
Итого			100,000		100,000			12 500,00		

Принял _____ / _____ Сдал _____ / _____

Transactions formed by this document include receipt of materials (D 1310 C 3310 on the amount of cost) and offset of VAT (D 1420 C 3310):

Просмотр и корректировка движений документа Поступление ТМЗ и услуг FW-0000006 о...00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет НДС к возмещению

Счет Дт	СубконтоДт	Количес...	Счет ...	СубконтоКт	Количес...	Сумма	В ▲
Подразде... Дт		Валюта ... Валютная...	Подра... Кт		Валюта Кт Валютная...	Содержание Номер журнала	
1310	Бензин АИ-92	100,000	3310	АЗС Гелиос		11 160,71	
				Договор покупки	КЗТ	Оприходованы ТМЗ	
					11 160,71		
1420	Налог на доба... Налог (взно...		3310	АЗС Гелиос		1 339,29	
				Договор покупки	КЗТ	Выделен НДС	
					1 339,29		

Отчет о движениях документа по регистрам ОК Закрыть

Suppose driver prepared an Advance Report on the same date – choose it from the menu Bank and Cash Documents. Fill in its tabulated part according to the following pictures:

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: FW-0000001 от: 04.02.2016 3:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Подотчетное лицо: Белов Александр Петрович Счет расчетов: 1251

Авансы... ТМЗ (0 ... Оплата ... Выплат... Оплата ... Перечи... Перечи... Прочее ... Дополн...

№	Контрагент	Договор контрагента	До... ра...	Сумма	Курс взаимо...	Сумма взаимо...	Наименование документа (...)		Содержание
							Номер док...	Дата докум...	
1	АЗС Гелиос	Договор покупки		12 500,00	1,0000	12 500,00	Накладная/Товарный чек 00568	04.02.2016	Продано - 100 л бензина АИ-92

Приложение: 1 документов на 1 листах Авансов, КЗТ: 15 000,00
По отчету, КЗТ: 12 500,00

Назначение: _____

Комментарий: Возврат неизрасходованной суммы полученной для оплаты за бензин АЗС гелиос

Бухгалтер Т-3 (Авансовый отчет) Печать ОК Записать Закрыть

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: FW-0000001 от: 04.02.2016 3:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Подотчетное лицо: Белов Александр Петрович Счет расчетов: 1251

Авансы... ТМЗ (0 ... Оплата ... Выплат... Оплата ... Перечи... Перечи... Прочее ... Дополн...

№	Документ	Сумма	Валюта	Выдано	Израсходовано
1	Расходный кассовый ордер FW-0...	15 000,00	КЗТ	15 000,00	12 500,00

Приложение: 1 документов на 1 листах Авансов, КЗТ: 15 000,00
По отчету, КЗТ: 12 500,00

Назначение: _____

Комментарий: Возврат неизрасходованной суммы полученной для оплаты за бензин АЗС гелиос

Бухгалтер Т-3 (Авансовый отчет) Печать ОК Записать Закрыть

Просмотр и корректировка движений документа Авансовый отчет FW-00000001 от 04.02.2016 3:00:00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Н Кт Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	Количество Дт	Счет Кт	СубконтоКт	Количество ...	Сумма	Вид
Подра... Дт		Валюта Дт	Подраз... Кт		Валюта Кт	Содержание	
		Валютная сумма Дт			Валютная с...	Номер жур...	
3310	АЗС Гелиос		1251	Белов Александр П...		12 500,00	
	Договор пок...	KZT		Оплата поставщикам	KZT	Продано - 1...	
		12 500,00			12 500,00		

Driver has an unspent sum in the amount 1,000 tenge. This money should be returned back to the cash register and accepted through Receipt Order:

Приходный кассовый порядок: Возврат денежных средств подотчетником. Проведен

Операция Действия [Иконки] Список Дт Кт [Иконки] Советы ?

Номер: FW-00000008 от: 04.02.2016 4:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Касса: Касса (в тенге) Счет кассы: 1010

Сумма: 2 500,00 KZT

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Подотчетник: Белов Александр Петрович Счет расчетов с подотчетным лицом: 1251

Расшифровка платежа

Итого платежей по списку: 2 500,00 KZT

N	Вид задолженности подотчетного лица	Сумма платежа	Статья движения денежных средств
1	Оплата поставщикам	2 500,00	Расчеты с поставщиками и подрядчика...

Комментарий: Сданы в кассу неизрасходованные деньги полученные на приобретение бензина

Бухгалтер Приходный кассовый порядок Печать OK Записать Закрыть

Tab "Print" of this Receipt Order is shown on the picture below:

Приходный кассовый порядок: Возврат денежных средств подотчетником. Проведен

Операция Действия [Иконки] Список Дт Кт [Иконки] Советы ?

Номер: FW-00000008 от: 04.02.2016 4:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Касса: Касса (в тенге) Счет кассы: 1010

Сумма: 2 500,00 KZT

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Принято от: Белова Александра Петровича

Основание: Возврат денежных средств подотчетником

Приложение:

Комментарий: Сданы в кассу неизрасходованные деньги полученные на приобретение бензина

Бухгалтер Приходный кассовый порядок Печать OK Записать Закрыть

Transaction formed by this Receipt Order is shown below:

Просмотр и корректировка движений документа Приходный кассовый ордер FW-00000009

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кр Бухгалтерский учет Дт Кр Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	Количеств...	Счет ...	СубконтоКт	Количес...	Сумма
Подра... Дт		Валюта Дт	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная ...			Валютна...	Номер журн...
1010	Касса (в тенге)		1251	Белов Алексан...		2 500,00
	Расчеты с поста...	KZT		Оплата постав...	KZT	Возврат сре...
		2 500,00			2 500,00	

9.2. Purchase of Materials from Local Supplier.

Now let's purchase materials – buttons and accessories from local supplier. Total sum of operation will constitute 134,400 tenge, and all this money will be spent. The first document that should be prepared is Receipt Order:

Приходный кассовый ордер: Получение наличных денежных средств в банке. Проведен

Операция Действия ? Настройка...

Номер: FW-00000009 от: 10.02.2016 1:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Сумма: 131 900,00 KZT

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Отправитель		Получатель	
Банковский счет:	Расчетный счет в АО Казкоммерцб...	Касса:	Касса (в тенге)
Счет учета:	1030	Счет кассы:	1010
Статья ДДС:	Прочие выплаты по операционн...	Статья ДДС:	Прочие поступления от ...

Комментарий: Получено 131,900 тенге из банка по чеку №00021 в подотчёт на приобретение материалов

Бухгалтер Приходный кассовый ордер Печать OK Записать Закрыть

Transaction formed by this Receipt Order is shown below:

Просмотр и корректировка движений документа Приходный кассовый ордер FW-0000...:00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кр Бухгалтерский учет Дт Кр Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	Количество...	Счет Кт	СубконтоКт	Количес...	Сумма
Подра... Дт		Валюта Дт	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная с...			Валютна...	Номер журнала
1010	Касса (в тенге)		1030	Расчетный счет ...		131 900,00
	Прочие поступ...	KZT		Прочие выплаты...	KZT	Получение налич...
		131 900,00			131 900,00	

After tabulated part is filled, prepare a Tax Invoice Received to correctly reflect offset of the VAT:

Счет-фактура полученный: Проведен

Цены и валюта... Действия... Автозаполнение... Советы ?

Номер: **FW-00000011** от: **10.02.2016 3:00:00** Подтвержден документами отгрузки

Вх. номер: **00087** Вх. дата: **10.02.2016**

Организация: **TOO "FashionWalk"** Покупатель: **TOO "FashionWalk"**

Контрагент: **TOO Сункар** Поставщик: **TOO Сункар**

Договор: **Договор покупки**

Дополнительный счет-фактура Основной счет-фактура: _____

ТМЗ (2 поз.) Услуги (0 поз.) ОС (0 поз.) НМА (0 поз.) Документы-основания (1 п... Дополнительно

Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Пуговицы	1 000,000	89,60	89 600,00	12%	9 600,00	89 600,00
2	Фурнитура	250,000	179,20	44 800,00	12%	4 800,00	44 800,00

Тип цен: Приходная

Всего (KZT): **134 400,00**

НДС (в т. ч.): **14 400,00**

Комментарий: **Оприодованы материалы**

Бухгалтер **OK** | Записать | Закрыть

Transactions formed by this Receipt Invoice are shown on the picture below:

Просмотр и корректировка движений документа Поступление ТМЗ и услуг FW-00000007 от 10...

Действия ? | Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет | Дт Н Кт Налоговый учет | НДС к возмещению

Счет...	СубконтоДт	Количе...	Счет Кт	СубконтоКт	Количество...	Сумма
Подра... Дт		Валюта ...	Подраз... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютн...			Валютная с...	Номер журнала
Дт Кт 1310	Пуговицы	1 000,000	3310	TOO Сункар		80 000,00
				Договор покупки	KZT	Оприходованы ТМЗ
					80 000,00	
Дт Кт 1420	Налог на добавл... Налог (взносы): ...		3310	TOO Сункар Договор покупки	KZT	9 600,00 Выделен НДС
					9 600,00	
Дт Кт 1310	Фурнитура	250,000	3310	TOO Сункар		40 000,00
				Договор покупки	KZT	Оприходованы ТМЗ
					40 000,00	
Дт Кт 1420	Налог на добавл... Налог (взносы): ...		3310	TOO Сункар Договор покупки	KZT	4 800,00 Выделен НДС
					4 800,00	

As soon as money has been spent, advance holder should prepare an Advance Report showing the amount of money received and spent:

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: от: Учитывать КПН

Организация: Вид учета НУ:

Подотчетное лицо: Счет расчетов:

Аванс... ТМЗ (0... Оплат... Выпла... Оплат... Переч... Переч... Проче... Допол...

№	Документ	Сумма	Валюта	Выдано	Израсходовано
1	Расходный кассовый ордер F...	134 400,00	KZT	134 400,00	134 400,00

Приложение: документов на листах

Авансов, KZT: **134 400,00**
По отчету, KZT: **134 400,00**

Назначение:

Комментарий:

Бухгалтер Т-3 (Авансовый отчет) Печать OK Записать Закрыть

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: от: Учитывать КПН

Организация: Вид учета НУ:

Подотчетное лицо: Счет расчетов:

Авансы (... ТМЗ (0 п... Оплата (... Выплата... Оплата ... Перечис... Перечис... Прочее (... Дополни...

Подбор

№	Контрагент	Договор контрагента	Доку... расч...	Сумма	Курс взаимо...	Сумма взаимора...	Наименование документ...		Содержание
							Номер до...	Дата докум...	
1	TOO Сункар	Договор покупки		134 400,00	1,0000	134 400,00	Накладная/Товарный чек	00087 10.02.2016	Оплата за материалы

Приложение: документов на листах

Авансов, KZT: **134 400,00**
По отчету, KZT: **134 400,00**

Назначение:

Комментарий:

Бухгалтер Т-3 (Авансовый отчет) Печать OK Записать Закрыть

Командировки организаций № FW-00000001 от 4 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

**ПРИКАЗ
(распоряжение)
о направлении работника в командировку**

Номер документа	Дата составления
FW-00000001	04.02.2016

Направить в командировку: **Власов Олег Геннадьевич** Табельный номер
0000000001
фамилия, имя, отчество

Административное подразделение _____
структурное подразделение

Директор _____
должность (специальность, профессия)

США, Нью-Йорк _____
место назначения (страна, город, организация)

Sopetra SA _____

сроком на **5** календарных дней
с 4 февраля 2016 г. по 8 февраля 2016 г.
с целью Заключение контракта на импорт материалов для швейного производства

Командировка за счет средств Оплата за счёт средств предприятия
указать источник финансирования

Основание (документ, номер, дата): Заключение контракта на импорт материалов для швейного производства
служебное задание, другое основание (указать)

Руководитель организации _____
должность личная подпись расшифровка подписи

С приказом (распоряжением) _____ " " _____ 20 г.
работник ознакомлен личная подпись

...and Business Trip Certificate:

Командировки организаций № FW-00000001 от 4 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"
наименование организации

КОМАНДИРОВОЧНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ

Номер документа	Дата составления
FW-00000001	04.02.2016

Работник **Власов Олег Геннадьевич** Табельный номер
0000000001
фамилия, имя, отчество

Административное подразделение _____
наименование структурного подразделения

Директор _____
должность (специальность, профессия)

командируется в США, Нью-Йорк _____
место назначения (страна, город, организация)

Sopetra SA _____

для Заключение контракта на импорт материалов для швейного производства
на **5** календарных дней
с 4 февраля 2016 г. по 8 февраля 2016 г.

Действительно по предъявлении паспорта или заменяющего его документа
Паспорт гражданина Республики Казахстан, серия 000443, № 00565657, 15.07.2005, выд. МВД РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН _____
наименование, номер

Руководитель организации _____
должность личная подпись расшифровка подписи

Next step is to receive foreign currency into currency cash register. Prepare a Cash Receipt Order in correspondence with group 1030 "Currency Settlement Account" to receive \$3,050 into currency cash register. Exchange rate on that date was 306 tenge/USD:

Приходный кассовый порядок: Получение наличных денежных средств в банке. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ Списание

Номер: FW-00000010 от: 04.02.2016 2:00:01 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Сумма: 3 050,00 USD

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Отправитель	Получатель
Банковский счет: Валютный расчетный счет в АО	Касса: Валютная касса
Счет учета: 1030	Счет кассы: 1010
Статья ДДС: Прочие выплаты по операци...	Статья ДДС: Прочие поступления...

Комментарий: Получено в кассу \$3,050 в подотчёт на командировку

Бухгалтер Приходный кассовый порядок Печать OK Записать Закрыть

Tab "Print" of this Receipt Order is shown on the following picture:

Приходный кассовый порядок: Получение наличных денежных средств в банке. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ Списание

Номер: FW-00000010 от: 04.02.2016 2:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Сумма: 3 050,00 USD

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Принято от: из банка по чеку №00019

Основание: Получение наличных денежных средств в банке

Приложение:

Комментарий: Получено в кассу \$3,050 в подотчёт на командировку

Бухгалтер Приходный кассовый порядок Печать OK Записать Закрыть

Printable form of this Currency Cash Receipt Order is shown on the picture below:

Получение наличных денежных средств в банке № FW-0000010 от 4 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Организация (индивидуальный предприниматель) Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk" Форма КО-1

ИИН/БИН 000875536898

Организация (индивидуальный предприниматель) Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Номер документа FW-0000010 Дата составления 04.02.2016 года

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит	Сумма, в USD	Код целевого назначения
	корреспондирующий счет		
1010	1030	3 050,00	

Принято от из банка по чеку №00019

Основание Получение наличных денежных средств в банке

Сумма Три тысячи пятьдесят долларов 00 центов
прописью

Главный бухгалтер или уполномоченное лицо / Не предусмотрен
подпись / *расшифровка подписи*

Получил кассир /
подпись / *расшифровка подписи*

КВИТАНЦИЯ
к приходному кассовому ордеру № FW-0000010

Принято от из банка по чеку №00019

Основание Получение наличных денежных средств в банке

Сумма Три тысячи пятьдесят долларов 00 центов
прописью

М.П. 04.02.2016 года

Главный бухгалтер или уполномоченное лицо / Не предусмотрен
подпись / *расшифровка подписи*

Кассир /
подпись / *расшифровка подписи*

Transaction formed by this Receipt Order is shown below:

Просмотр и корректировка движений документа Приходный кассовый ордер FW-000001...:00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

Счет Дт	СубконтоДт	Количес...	Счет...	СубконтоКт	Количес...	Сумма	Вл
Подразде... Дт		Валюта ... Валютна...	Подра... Кт		Валюта Кт Валютная...	Содержание Номер журнала	
Кт 1030	Валютный рас...		6250	Курсовые разли...		192 000,00	П
	Прочие выпла...	USD				Переоценка валюты	
Дт Кт 1010	Валютная кас...		1030	Валютный расче...		933 300,00	
	Прочие посту...	USD 3 050,00		Прочие выплаты...	USD 3 050,00	Получение наличных ...	

Document automatically re-evaluated reminder on Currency Settlement Account, and as exchange rate increased from the moment of the last operation (08.01.2016), it recognized favorable exchange rate difference D 1030 C 6250 in the amount: $\$32,000 * (306-300 \text{ tenge}) = 192,000 \text{ tenge}$.

As soon as money is received, it should be given on hand to advance holder – prepare document Cash Expenses Order (in correspondence with account 1251 “Short-term receivables from employees” (in USD) to reflect outflow of cash from currency cash register:

Расходный кассовый ордер: Выдача денежных средств подотчетнику. Проведен

Операция Действия Списание Кр Советы

Номер: FW-0000000 от: 04.02.2016 4:00:0 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Касса: Валютная касса Счет кассы: 1010

Сумма: 3 050,00 USD

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Подотчетник Власов Олег Геннадьевич Счет расчетов с подотчетным лицом: 1251

Расшифровка платежа

Итого платежей по списку: 3 050,00 USD

N	Вид задолженности подотчетного лица	Сумма	Статья движения денежных средств
1	Расходы по найму жилья	1 440,00	Расчеты с поставщиками и подрядчи
2	Расходы на проезд	1 210,00	Расчеты с поставщиками и подрядчи
3	Суточные	400,00	Прочие выплаты по операционной де

Комментарий: Выдано \$3,050 в подотчёт на командировку

Бухгалтер Расходный кассовый ордер Печать OK Записать Закрыть

Tab "Print" of this Expenses Order is shown on the following picture:

Расходный кассовый ордер: Выдача денежных средств подотчетнику. Проведен

Операция Действия Списание Кр Советы

Номер: FW-0000000 от: 04.02.2016 4:00:0 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Касса: Валютная касса Счет кассы: 1010

Сумма: 3 050,00 USD

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Выдать: Власову Олегу Геннадьевичу

Основание: Выдача денежных средств подотчетнику

Приложение:

По: Паспорт гражданина Республики Казахстан, Серия: 000443, № 00565657, Выдан: 15 July 200

Комментарий: Выдано \$3,050 в подотчёт на командировку

Бухгалтер Расходный кассовый ордер Печать OK Записать Закрыть

Printable form of this Currency Cash Expenses Order is shown below:

Выдача денежных средств подотчетнику № FW-0000008 от 4 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

от 20 декабря 2012 года № 562
Форма КО-2

Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"
организация (индивидуальный предприниматель)

ИИН/БИН **000875536898**

Номер документа	Дата составления
FW-00000008	04.02.2016 года

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет корреспондирующий счет	Кредит	Сумма, в USD	Код целевого назначения
1251	1010	3 050,00	

Выдать Власову Олегу Геннадьевичу
фамилия, имя, отчество

Основание Выдача денежных средств подотчетнику

Прилагаемые документы _____

Сумма _____ прописью

Руководитель _____ / _____ / _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер или уполномоченное лицо _____ / **Не предусмотрен**
подпись расшифровка подписи

Получил 04.02.2016 года _____ / Власов Олег Геннадьевич
подпись фамилия, имя, отчество

по Паспорт гражданина Республики Казахстан, Серия: 000443, № 00565657, Выдан: 15 July 2005 года, МВД РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ / _____
подпись расшифровка подписи

Transactions formed by the Currency Cash Expenses Order are shown on the following picture:

Просмотр и корректировка движений документа Расходный кассовый ордер FW-0000000...:00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

Счет Дт	СубконтоДт	Количес...	Счет...	СубконтоКт	Количест...	Сумма
Подразде... Дт		Валюта ... Валютна...	Подра... Кт		Валюта Кт Валютная...	Содержание Номер журнала
Кт 1251	Власов Олег ...		1010	Валютная касса		440 640,00
	Расходы по н...	USD 1 440,00		Расчеты с поста...	USD 1 440,00	Выдача средств под...
Дт Кт 1251	Власов Олег ...		1010	Валютная касса		370 260,00
	Расходы на п...	USD 1 210,00		Расчеты с поста...	USD 1 210,00	Выдача средств под...
Дт Кт 1251	Власов Олег ...		1010	Валютная касса		122 400,00
	Суточные	USD 400,00		Прочие выплаты...	USD 400,00	Выдача средств под...

Upon his return from business trip director should prepare an Advance Report showing the amount of money received on hand and actually spent. Let's assume that Advance Report was prepared on the same day of director's actual arrival – on 08.02.2016:

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: FW-00000003 от: 08.02.2016 12:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Подотчетное лицо: Власов Олег Геннадьевич Счет расчетов: 1251

Авансы (...) ТМЗ (0 п...) Оплата (...) Выплата... Оплата п... Перечис... Перечис... Прочее (...) Дополни...

№	Наименование докумен...		Вид задолжен...	Номенклатура	Сумма	Счет затрат (БУ)	Аналитика		
	Номер докумен...	Дата документа	Поставщик	Содержание			Вид субконто 1	Вид субконто 2	Вид субк...
1	Bill	08.02.2016	Расходы по н...		1 290,00	7210	Статьи затрат	Подразделения	
	000576	08.02.2016	Hotel Lexington						
2	Tickets	08.02.2016	Расходы на п...		1 210,00	7210	Статьи затрат	Подразделения	
	0002467	08.02.2016	Air Astana						
3	Командировочное удост...	08.02.2016	Суточные		400,00	7210	Статьи затрат	Подразделения	
	00001	08.02.2016							

Приложение: 3 документов на 3 листах

Авансов, USD: 3 050,00
По отчету, USD: 2 900,00

Назначение:

Комментарий: Отчёт по командировочным расходам

Бухгалтер Т-3 (Авансовый отчет) Печать OK Записать Закрыть

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: FW-00000003 от: 08.02.2016 12:00:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Подотчетное лицо: Власов Олег Геннадьевич Счет расчетов: 1251

Авансы (...) ТМЗ (0 п...) Оплата (...) Выплат... Оплата ... Перечис... Перечис... Прочее (...) Дополн...

№	Документ	Сумма	Валюта	Выдано	Израсходовано
1	Расходный кассовый ордер FW-00...	3 050,00	USD	3 050,00	2 900,00

Приложение: 3 документов на 3 листах

Авансов, USD: 3 050,00
По отчету, USD: 2 900,00

Назначение:

Комментарий: Отчёт по командировочным расходам

Бухгалтер Т-3 (Авансовый отчет) Печать OK Записать Закрыть

There were three types of expenses: living expenses (director spent \$1,290 for that), expenses on air tickets to the destination and back (\$1,210), and daily allowance (\$400). In total director spent \$2,900 for business trip and has a reminder of \$150 that should be returned back to currency cash register. As you might notice, currency exchange rates changed and now equals to 301 tenge/USD – this difference should be properly reflected in accounting records.

Transactions generated by this Advance Report are presented on the following picture:

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количеств...	Сумма
Подра... Дт		В..	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание
		В..			Валютная ...	Номер журнала
7430	Курсовые раз...		1251	Власов Олег Геннадьевич		2 103,45
				Суточные	USD	Переоценка валюты
7430	Курсовые раз...		1251	Власов Олег Геннадьевич		6 362,93
				Расходы на проезд	USD	Переоценка валюты
7430	Курсовые раз...		1251	Власов Олег Геннадьевич		6 783,62
				Расходы по найму жилья	USD	Переоценка валюты
7210			1251	Власов Олег Геннадьевич		388 290,00
				Расходы по найму жилья	USD 1 290,00	
7210			1251	Власов Олег Геннадьевич		364 210,00
				Расходы на проезд	USD 1 210,00	
7210			1251	Власов Олег Геннадьевич		120 400,00
				Суточные	USD 400,00	

As you may notice, Advance Report automatically generated transactions on re-evaluation of advance and recognition of unfavorable exchange rate difference in the total amount of 15,250 tenge. Unfortunately, these three transactions are not completely correct. Program found proportions of each exchange difference incorrectly (e.g. for daily allowance it should be $(306-301) * \$400 = 2,000$ tenge, for expenses on air tickets: $5 * \$1,210 = 6,050$ tenge, and for expenses on renting an apartment: $5 * \$1,440 = 7,200$ tenge). But since the total sum of re-evaluation is correct, let's leave these transactions without changes.

Unspent money was returned by director on 09.02.2016, and Currency Receipt Order was formed to reflect this accounting operation. Currency exchange rate on that date changed again and was 300 tenge/USD – this change should be also properly reflected in accounting records:

Приходный кассовый порядок: Возврат денежных средств подотчетником. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-00000011 от: 09.02.2016 13:00:01 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Касса: Валютная касса Счет кассы: 1010

Сумма: 150,00 USD

Реквизиты платежа Печать Дополнительно

Подотчетник: Власов Олег Геннадьевич Счет расчетов с подотчетным лицом: 1251

Расшифровка платежа

Итого платежей по списку: 150,00 USD

N	Вид задолженности подотчетного лица	Сумма платежа	Статья движения денежных средств
1	Расходы по найму жилья	150,00	Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Комментарий: Сданы в кассу \$150 полученные на командировку

Бухгалтер Приходный кассовый порядок Печать OK Записать Закрыть

Printable form of this Receipt Order is presented below:

Возврат денежных средств подотчетником № FW-0000011 от 9 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Организация (индивидуальный предприниматель) Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk" ИИН/БИН 000875536898

Форма КО-1

Организация (индивидуальный предприниматель) Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

КВИТАНЦИЯ к приходному кассовому ордеру № FW-0000011

Номер документа	Дата составления
FW-0000011	09.02.2016 года

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит	Сумма, в USD	Код целевого назначения
	корреспондирующий счет		
1010	1251	150,00	

Принято от Власова Олега Геннадьевича

Основание Возврат денежных средств подотчетником

Сумма Сто пятьдесят долларов 00 центов *прописью*

Главный бухгалтер или уполномоченное лицо / Не предусмотрен *подпись* / *расшифровка подписи*

Получил кассир / *подпись* / *расшифровка подписи*

Принято от Власова Олега Геннадьевича

Основание Возврат денежных средств подотчетником

Сумма Сто пятьдесят долларов 00 центов *прописью*

М.П. 09.02.2016 года

Главный бухгалтер или уполномоченное лицо / Не предусмотрен *подпись* / *расшифровка подписи*

Кассир / *подпись* / *расшифровка подписи*

This document formed the following transactions:

Просмотр и корректировка движений документа Приходный кассовый ордер FW-000000...:00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт^H Кт^H Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количеств...	Сумма
Подра... Дт		В..	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание
		В..			Валютная ...	Номер журнала
Дт Кт 7430	Курсовые раз...		1251	Власов Олег Геннадьевич		150,00
				Расходы по найму жилья	USD	Переоценка валюты
Дт Кт 1010	Валютная касса	У..	1251	Власов Олег Геннадьевич		45 000,00
	Расчеты с пос...	1...		Расходы по найму жилья	USD	Возврат средств от ...
					150,00	

Let's consider how unfavorable exchange rate difference on advance was formed:

- D 7430 C 1251 150 tenge (the amount of money remaining on account 1251 after the last re-evaluation on 08.02.2016 is \$150 * 301 tenge/USD now re-evaluated based on new exchange rate from 09.02.2016: \$150 * 300 tenge/USD. Thus, 45,150 – 45,000 = 150 tenge => loss on unfavorable exchange rate difference).

Unspent money returned by director was processed on 10.02.2016, when currency exchange rate rose and constituted 301 tenge/USD. Document Cash Expenses Order (in foreign currency) was prepared by accountant to show actual transfer of money from currency cash register to currency settlement account:

Расходный кассовый ордер: Взнос наличными в банк. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ [Иконки] Список [Дт Кт] [Советы ?]

Номер: FW-0000000 от: 10.02.2016 12:00:00 [Календарь] Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" [Поиск] Вид учета НУ: НУ [Поиск]

Сумма: 150,00 [Калькулятор] USD

Реквизиты платежа | Печать | Дополнительно

Отправитель	Получатель
Касса: Валютная касса [Поиск]	Банковский счет: Валютный расчетный счет в [Поиск]
Счет кассы: 1010 [Выбор]	Счет учета: 1030 [Выбор]
Статья ДДС: Прочие выплаты по операционн [Поиск]	Статья ДДС: Прочие поступления от оп [Поиск]

Комментарий: Сданы в банк \$150 излишне полученные на командировочные расходы

Бухгалтер | Расходный кассовый ордер | Печать ▾ | OK | Записать | Закрыть

Tab "Print" of this Expenses Order:

Расходный кассовый ордер: Взнос наличными в банк. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ [Иконки] Список [Дт Кт] [Советы ?]

Номер: FW-0000000 от: 10.02.2016 12:00:00 [Калькулятор] Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" [Поиск] Вид учета НУ: НУ [Поиск]

Сумма: 150,00 [Калькулятор] USD

Реквизиты платежа | Печать | Дополнительно

Выдать: Сданы в банк излишне полученные деньги на командировочные расходы [X]

Основание: Взнос наличными в банк [Выбор] [X]

Приложение: Объявление на сдачу денег (ОСД) №00005 от 10.02.2016 г. [X]

По: [X]

Комментарий: Сданы в банк \$150 излишне полученные на командировочные расходы

Бухгалтер | Расходный кассовый ордер | Печать ▾ | OK | Записать | Закрыть

Printable form of the Expenses Order is shown on the following picture:

Взнос наличными в банк № FW-0000009 от 10 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

от 20 декабря 2012 года № 562
Форма КО-2

Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"
организация (индивидуальный предприниматель)

ИИН/БИН 000875536898

Номер документа	Дата составления
FW-0000009	10.02.2016 года

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит	Сумма, в USD	Код целевого назначения
корреспондирующий счет			
1030	1010	150,00	

Выдать Сданы в банк излишне полученные деньги на командировочные расходы
фамилия, имя, отчество

Основание Взнос наличными в банк

Прилагаемые документы _____

Сумма _____

Руководитель _____ / _____ / _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер или уполномоченное лицо _____ / Не предусмотрен / _____
подпись расшифровка подписи

Получил 10.02.2016 года _____ / _____
подпись фамилия, имя, отчество

по _____
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ / _____
подпись расшифровка подписи

Оборотно-сальдово

There were the following transactions formed by this Expenses Order:

Просмотр и корректировка движений документа Расходный кассовый ордер FW-000000...:00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количество...	Сумма
Подра... Дт		В.. В..	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание
					Валютная ...	Номер журнала
Кт 7430	Курсовые раз...		1030	Валютный расчетный сч...		202 650,00
				Прочие поступления от ...	USD	Переоценка валюты
Дт Кт 7430	Курсовые раз...		1010	Валютная касса		150,00
				Прочие выплаты по опе...	USD	Переоценка валюты
Дт Кт 1030	Валютный рас...		1010	Валютная касса		44 850,00
	Прочие поступ...	У.. 1..		Прочие выплаты по опе...	USD	150,00

As you can see, Cash Expenses Order automatically re-evaluated currency on Currency Settlement Account on the date of operation. Resulted unfavorable exchange rate difference in the amount 202,650 tenge was computed in the following way:

- D 7430 C 1030 202,650 tenge (company had \$32,000 on its currency settlement account at the beginning of the period; on 04.02.2016 \$3,050 was given to advance holder at rate 306 tenge/USD => $\$32,000 - \$3,050 = \$28,950 * 306 = 8,858,700$ tenge; on the date of currency re-evaluation exchange rate was 301 tenge/\$ => $\$28,950 * 301 = 8,713,950$ tenge. Thus, on the date of re-evaluation company should recognize loss from unfavorable exchange rate in the amount of $8,858,700 - 8,713,950 = 144,750$ tenge).

Let's also consider how favorable exchange difference for Currency Cash Register was formed:

- D 1010 C 6250 150 tenge (reminder \$150 was accepted into Currency Cash Register on 09.02.2016 = $\$150 * 300 \text{ tenge/USD} = 45,000 \text{ tenge}$; money is returned to Currency Settlement Account through Cash Expenses Order (in foreign currency) on 10.02.2016 at rate 301 tenge/USD: $\$150 * 301 = 45,150 \text{ tenge} \Rightarrow 45,150 - 45,000 = 150 \text{ tenge} \Rightarrow$ money was left in Currency Cash Register for one day and currency exchange rate increased \Rightarrow favorable exchange rate difference).

Contract was signed for the total amount of \$41,000 and its conditions assume 50% prepayment to foreign supplier. Next step now is to prepare the Request for Transfer of Foreign Currency (analog of Payment Order for currency operations – N/A in the current configuration) to transfer prepayment for importing materials (11.02.2016). By now there is enough currency to complete the prepayment, but company needs to purchase some more USD to complete the second half of import operation.

Let's prepare a Payment Order to transfer the first half of our payment to foreign supplier:

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия

Номер: FVW-00000021 от 11.02.2016 10:00:00 Учитывать КПН

Оплачено: 11.02.2016 14:00:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: TOO "FashionWalk"

Банковский счет: Валютный расчетный счет в АО Казкоп Счет учета: 1030

Основная Комиссия банка Печать Дополнительно

Получатель: Sopetra SA Счет получателя: Расчетный счет в АО Citibank Казахс

Сумма: 20 500,00 USD Статья ДДС: Расчеты с поставщиками и подря

Расшифровка платежа

Договор: Договор поставки материалов шв. пр. Документ расчетов:

Ставка НДС: Сумма НДС: 0,00 Курс: 30,0000

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 3310

Счет авансов: 1610

Сумма документа: 20 500,00 USD

Заполнить >> Сумма 20 500-00 долларов в т.ч. НДС(без налога) 0-00 долларов

Комментарий: Произведена предоплата по контракту на импорт материалов в размере \$20,500

Бухгалтер Платежное поручение Печать OK Записать Закреть

You should also select an appropriate Payment Destination Code, as shown below:

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ [Иконки] [Дт Кт] [Список] [Советы ?]

Номер: FW-00000021 от 11.02.2016 10:00:00 [Календарь] Учитывать КПН
 Оплачено: 11.02.2016 14:00:00 [Календарь] Вид учета НУ: НУ [Выбор] [X] [Q]

Организация: ТОО "FashionWalk" [Выбор] [Q]
 Банковский счет: Валютный расчетный счет в АО Казкоп [Выбор] [Q] Счет учета: 1030 [Выбор]

Основная | Комиссия банка | Печать | Дополнительно

Текст плательщика
 БИН / ИИН: >> 000875536898 Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Текст получателя
 БИН / ИИН: >> [] Sopenra SA

Текст назначения платежа
 Дата получения товара: [] [X] Код назначения платежа: 710 [Выбор]
 Дата валютирования: 11.02.2016 [Календарь] [X] Код бюджетной классификации: [] [X]

Реквизиты банка-посредника

Сумма документа: 20 500,00 USD
 Заполнить >> ▾ Сумма 20 500-00 долларов в т.ч. НДС(без налога) 0-00 долларов

Комментарий: Произведена предоплата по контракту на импорт материалов в размере \$20,500

Бухгалтер Платежное поручение Печать ▾ OK Записать Закрыть

Transactions automatically formed by this Payment Order on transfer of prepayment in currency are shown on the picture below:

Просмотр и корректировка движений документа Платежное поручение исходящее FW-0....00

Действия ▾ [?] Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет | Дт^H Кт^H Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количеств...	Сумма
Подра...		В..	Подра...		Валюта Кт	Содержание
Дт		В..	Кт		Валютная ...	Номер журнала
Кт 1030	Валютный рас...		6250	Курсовые разницы		29 100,00
	Расчеты с пос...	У..				Переоценка валюты
Дт 1610	Sopenra SA		1030	Валютный расчетный сч...		6 150 000,00
	Договор пост...	У..		Расчеты с поставщикам...	USD 20 500,00	Оплата (аванс)

Let's see how unfavorable exchange rate difference on Currency Settlement Account was formed:

- Company had $\$28,950 + \$150 = \$29,100$ at rate 301 tenge/USD (8,759,100 tenge) on 10.02.2016. On the date of operation (11.02.2016) exchange rate dropped to 300 tenge/USD. Equivalent in tenge constituted 8,730,000 tenge. Thus, company should recognize an unfavorable exchange rate difference in the amount $8,759,100 - 8,730,000 = 29,100$ tenge.

To reflect the actual receipt of materials on 12.02.2016, use document Receipt Invoice. Company received 4 types of materials on the total sum of \$41,000. Exchange rate at the date of operation was 305 tenge/USD.

Use document's menu "Prices and Currencies" to select appropriate currency, price and VAT option for this operation:

Цены и валюта

Новые значения

Тип цен: ... X

Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: Курс:

1 USD = 305 KZT

Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 USD = 305 KZT

Налог: Учитывать НДС Сумма вкл. НДС
 Учитывать акциз Сумма вкл. акциз

Проводки: НДС включать в стоимость

Текущие значения

Тип цен: ... X

Валюта: Курс:

1 USD = 305 KZT

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 USD = 305 KZT

Налог: Учитывать НДС Сумма вкл. НДС
 Учитывать акциз Сумма вкл. акциз

Проводки: НДС включать в стоимость

OK | **Заккрыть**

Типы цен номенклатуры

Выбрать | Действия

	Код	Наименование	Валюта
-	000000005	Розничная (USD)	USD
-	000000003	Розничная	KZT
-	000000004	Приходная (USD)	USD
-	000000001	Приходная	KZT
-	000000002	Оптовая	KZT

Fill in the document's electronic form, as shown on the picture below:

Поступление ТМЗ и услуг: Импорт. Проведен

Операция | Цены и валюта... | Действия

Номер: от: Учитывать КПН

Организация: Вид учета НУ:

Контрагент: Договор:

Документ расчетов: Склад:

Основные средства (0 поз.) | **ТМЗ (4 поз.)** | Счета учета расчетов | Дополнительно

Подбор | Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет (БУ)	Счет (НУ)
1	Шелк	2 000,000	5,00	10 000,00	1310	1310Н
2	Стрейч	3 000,000	4,00	12 000,00	1310	1310Н
3	Шерсть	3 409,000	4,40	14 999,60	1310	1310Н
4	Подкладочная ткань	6 154,460	0,65	4 000,40	1310	1310Н

1 USD = 305 KZT, Тип цен: Приходная (USD) Всего (USD): 41 000,00

Счет-фактура: НДС (сверху):

Комментарий:

Бухгалтер 3-1 (Приходный ордер запасов) | Печать | **OK** | Записать | Заккрыть

You should also select appropriate corresponding accounts for this operation:

Поступление ТМЗ и услуг: Импорт. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: FW-000000 от: 15.02.2016 12:00 Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: Sopetra SA Договор: Договор поставки материал

Документ расчетов: Склад: Главный склад (для сырья)

Основные средства (0 поз.) ТМЗ (4 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Счет учета расчетов с контрагентом: 3310

Счет учета расчетов по авансам: 1610

1 USD = 305 KZT, Тип цен: Приходная (USD) Всего (USD): 41 000,00

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху):

Комментарий: Оприходованы импортированные материалы для производства

Бухгалтер 3-1 (Приходный ордер запасов) Печать ▾ OK Записать Закреть

Printable form of this Receipt Invoice is shown below:

Поступление ТМЗ и услуг № FW-00000008 от 15 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Приходная накладная № FW-00000008 от 15 февраля 2016 г.

Поставщик: Sopetra SA

Покупатель: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Основание: Договор поставки материалов шв. пр-ва

Склад: Главный склад (для сырья)

№	Товар	Количество	Цена	Сумма
1	Шелк натуральный	2 000 пог. м	5,00	10 000,00
2	Стрейч	3 000 пог. м	4,00	12 000,00
3	Шерсть	3 409 пог. м	4,40	14 999,60
4	Подкладочная ткань	6 154,46 пог. м	0,65	4 000,40
Итого:				41 000,00

Всего наименований 4, на сумму 41 000,00 USD
Сорок одна тысяча долларов 00 центов

Отпустил _____ Получил _____

Transactions formed by this Receipt Invoice are shown on the following picture:

Просмотр и корректировка движений документа Поступление ТМЗ и услуг FW-000000800

Действия ? Настройка...

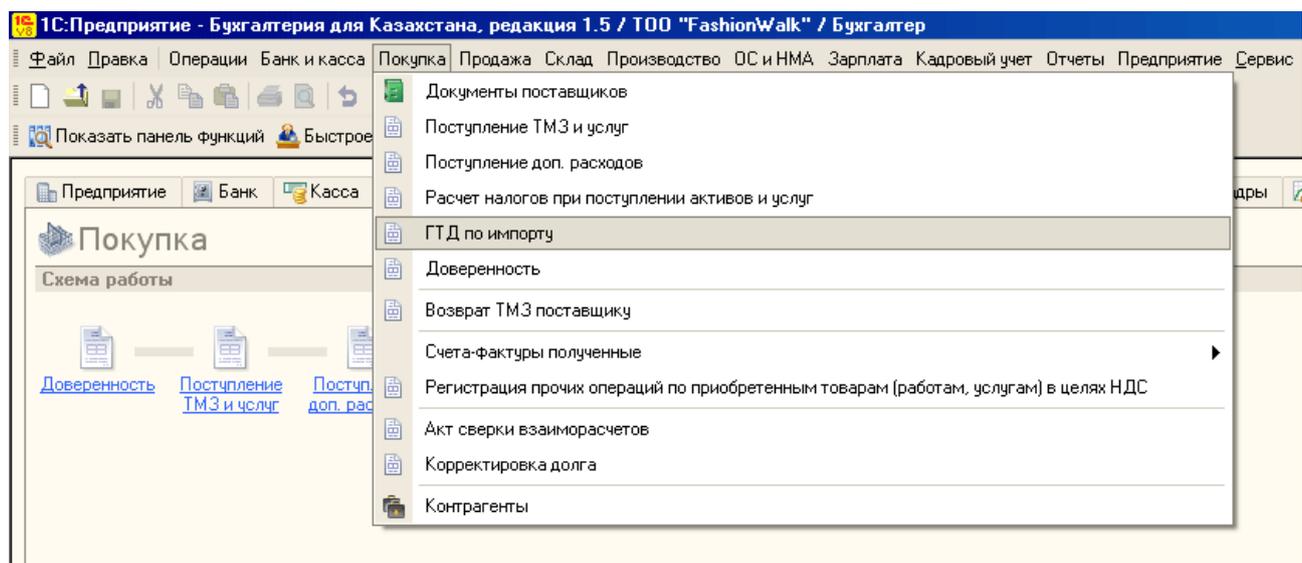
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

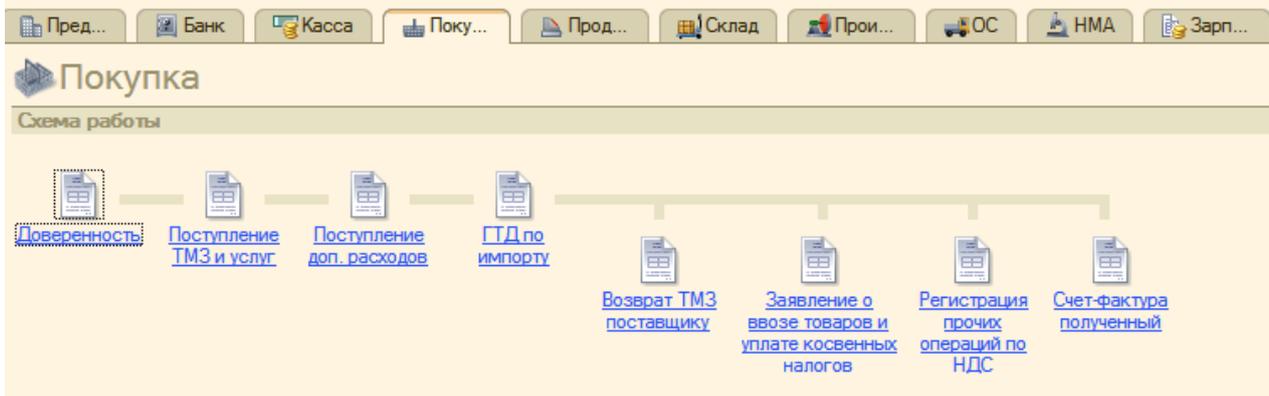
Дт Кт Бухгалтерский учет Дт^H Кт^H Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количеств...	Сумма
Подра... Дт		В.. В..	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание
					Валютная ...	Номер журнала
Дт Кт 1610	Sopetra SA		6250	Курсовые разницы		102 500,00
	Договор пост...	У..				Переоценка валюты
Дт Кт 3310	Sopetra SA		1610	Sopetra SA		6 252 500,00
	Договор пост...	У.. 2..		Договор поставки мате...	USD 20 500,00	Зачет аванса постав... AB
Дт Кт 1310	Шелк	2...	3310	Sopetra SA		3 050 000,00
				Договор поставки мате...	USD 10 000,00	Оприходованы ТМЗ
Дт Кт 1310	Стрейч	3...	3310	Sopetra SA		3 660 000,00
				Договор поставки мате...	USD 12 000,00	Оприходованы ТМЗ
Дт Кт 1310	Шерсть	3...	3310	Sopetra SA		4 574 878,00
				Договор поставки мате...	USD 14 999,60	Оприходованы ТМЗ
Дт Кт 1310	Подкладочная...	5...	3310	Sopetra SA		1 220 122,00
				Договор поставки мате...	USD 4 000,40	Оприходованы ТМЗ

As currency exchange rate changed from the moment when prepayment was made (11.02.2016 - 300 tenge/USD) and when goods were actually received (12.02.2016 - 305 tenge/USD) we have to reflect gain on favorable exchange rate difference on transferred advance payment (1610) in the amount of $(305 - 300) * \$20,500 = 102,500$ tenge. This document also automatically shown transaction on offset of advance: D 3310 C 1610 on $\$20,500 * 305 = 6,252,500$ tenge.

Next step is to prepare Customs Cargo Declaration on import of materials:





As we have to pay the VAT on import, use document's menu "Prices and Currencies" to enable this option, as well as specify currency in which the VAT and custom fees will be paid:

Company has to deposit some money for customs broker to allow it make all necessary settlements as soon as cargo will arrive. You should also select an appropriate group for settlements with Tax Committee (3540):

In the tabulated part select materials to be imported from corresponding directory (natural silk, stretch, wool, and lining). Note the directory does not contain information on imported materials' prices. They can be computed only after all related expenses are counted up. We will assume that company is paying 0.2% from the amount of contract as custom fees. Thus, amount of custom fees will be: $\$41,000 * 305 \text{ tenge/USD} * 0.2\% = 25,010 \text{ tenge}$. The VAT on import will be equal to: $(\$41,000 * 305 \text{ tenge/USD} + 25,010 \text{ tenge (custom fees)}) * 12\% = 1,503,601.2 \text{ tenge}$.

Correctly filled tabulated part of this document is shown below (NOTE: use document's button "Allocate" to distribute automatically amount of custom fees to related materials):

All related additional expenses can be allocated based on proportion computed from the total price of contract or from the total amount of units imported. Customs Cargo Declaration automatically uses the first option for computing appropriate amounts that should be attributed to each material to reflect total cost of acquisition.

To demonstrate this, let's find the amount of custom fees that should be allocated to natural silk. Amount paid for silk is 2,000 meters * \$5 = \$10,000 and total amount of the contract is \$41,000. Thus, $\$10,000 / \$41,000 \sim 0.2439$. Amount of custom fees that should be allocated to silk is: $25,010 * 0.2439 = 6,100 \text{ tenge}$:

Просмотр и корректировка движений документа ГТД по импорту FW-00000001 от 15.02.....00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

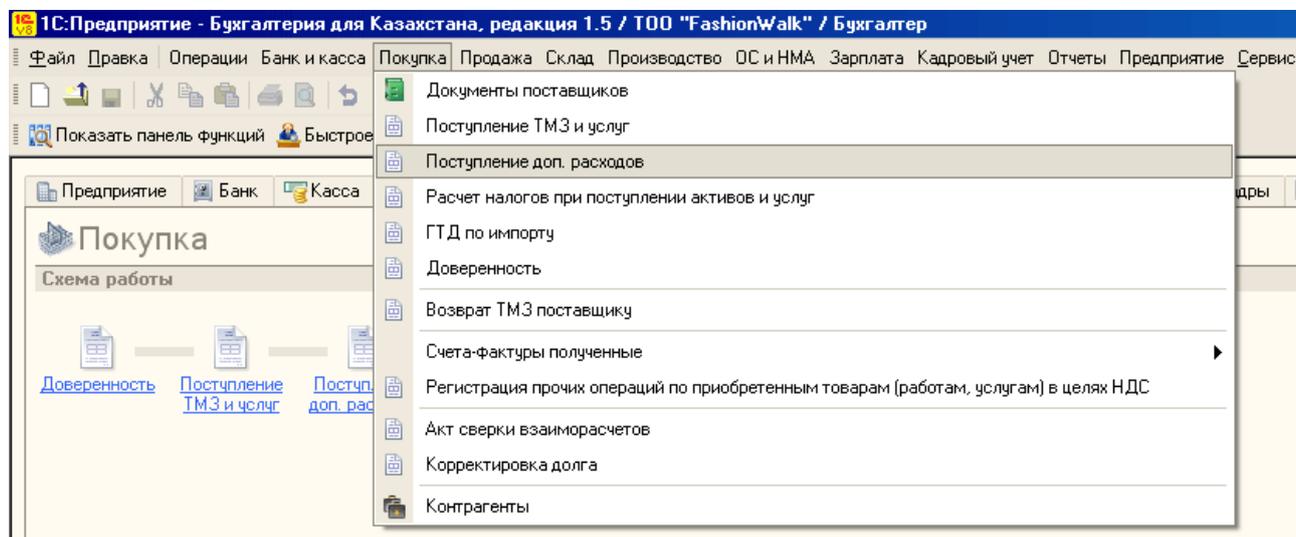
Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Н Кт Налоговый учет НДС к возмещению

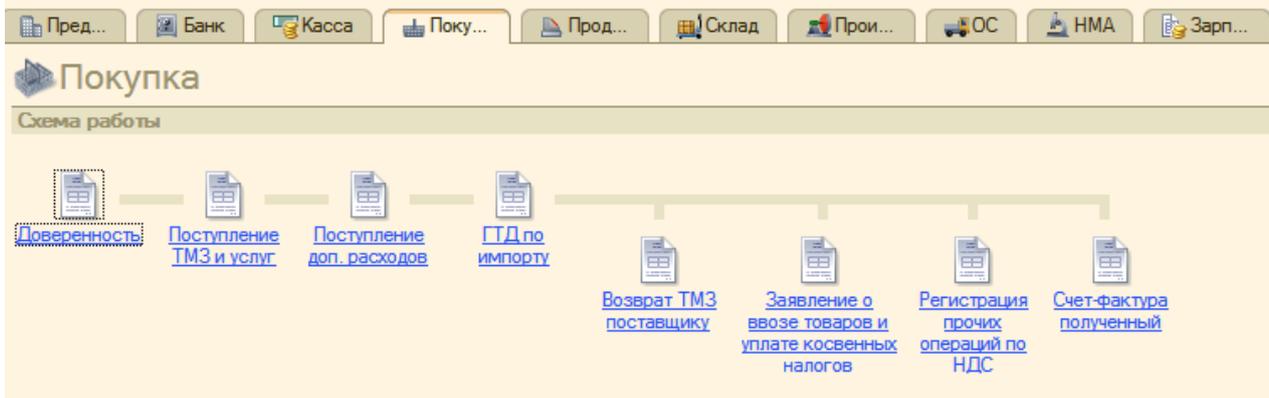
Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количеств...	Сумма	Вид
Подра... Дт		В..	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание	
		В..			Валютная ...	Номер журнала	
Кт 1310	Шелк		3540	НК по Медеускому району		6 100,00	
				Основной договор	KZT	Таможенная пошлина	
					6 100,00		
Дт Кт 1420	Налог на доба... Налог (взно...		3540	НК по Медеускому району	KZT	366 732,00	НДС
				Основной договор	366 732,00		
Дт Кт 1310	Стрейч		3540	НК по Медеускому району	KZT	7 320,00	Таможенная пошлина
				Основной договор	7 320,00		
Дт Кт 1420	Налог на доба... Налог (взно...		3540	НК по Медеускому району	KZT	440 078,40	НДС
				Основной договор	440 078,40		
Дт Кт 1310	Шерсть		3540	НК по Медеускому району	KZT	9 149,76	Таможенная пошлина
				Основной договор	9 149,76		
Дт Кт 1420	Налог на доба... Налог (взно...		3540	НК по Медеускому району	KZT	550 083,33	НДС
				Основной договор	550 083,33		
Дт Кт 1310	Подкладочная...		3540	НК по Медеускому району	KZT	2 440,24	Таможенная пошлина
				Основной договор	2 440,24		

Отчет о движениях документа по регистрам ОК Закрыть

In the same way program allocates expenses and VAT to other materials.

Our company incurred additional expenses on services provided by customs broker and services provided by Autocade #1 on delivering materials from customs to our company. Form documents "Receipt of Additional Expenses" to automatically allocate related expenses on the cost of imported materials:





Let's assume that we paid 15,000 tenge to Autocade #1 for transportation services + VAT (1,800 tenge). Use appropriate document's option to specify that price does not include VAT:

Fill in the document's electronic form, as shown on the picture below:

 Учитывать КПН
- Organization: TOO 'FashionWalk', Вид учета НУ: НУ
- Contractor: Автоколонна №1, Договор: Договор на поставку транспортных услуг
- Sum of expense: 15 000.00, Ставка НДС: 12%, Sum of VAT: 1 800.00
- Content: Оплачено 16,800 тенге Автоколонне №1 за транспортные услуги
- Table with 10 columns: №, Номенклатура, Количес..., Сумма ТМЗ, Д., С., Распре..., Расп..., Документ партии, Счет (БУ), Счет НДС, Вид оборота, Вид поступления, Счет (НУ)
- Summary: Всего (KZT): 16 800.00, НДС (сверху): 1 800.00
- Invoice: Счет-фактура полученный FW-00000012 от 15.02.2016 13:30:00
- Comment: Оплачено 16,800 тенге Автоколонне №1 за транспортные услуги

 Buttons at the bottom: Бухгалтер, Доп. расходы, Печать, OK, Записать, Закрыть."/>

You should also select appropriate corresponding groups for this operation...

Поступление доп. расходов: Услуга сторонней организации. Проведен

Операция | Цены и валюта... | Действия

Номер: FW-0000 от: 15.02.2016 13:3 | Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" | Вид учета НУ: НУ

Контрагент: Автоколонна №1 | Договор: Договор на поставку тр

Документ расчетов: | Способ распределения: По сумме

Сумма расхода: 100,00 | Ставка НДС: 1 | Сумма НДС: 800,00

Содержание: Оплачено 16,800 тенге Автоколонне №1 за транспортные услуги

ОС (0 поз.) | ТМЗ (4 поз.) | НМА (0 поз.) | Счета учета расчетов | Дополнительно

Счет учета расчетов с контрагентом: 3310

Счет учета расчетов по авансам: 1610

Всего (KZT): 16 800,00

Счет-фактура: Счет-фактура полученный FW-00000012 от 15.02.20... | НДС (сверху): 1 800,00

Комментарий: Оплачено 16,800 тенге Автоколонне №1 за транспортные услуги

Бухгалтер | Доп. расходы | Печать | **OK** | Записать | Закрыть

...and prepare a Tax Invoice Received:

Счет-фактура полученный: Проведен

Цены и валюта... | Действия | Автозаполнение | Советы

Номер: FW-00000012 от: 15.02.2016 13:30:00 | Подтвержден документами отгрузки

Вх. номер: 00145 | Вх. дата: 15.02.2016

Организация: TOO "FashionWalk" | Покупатель: TOO "FashionWalk"

Контрагент: Автоколонна №1 | Поставщик: Автоколонна №1

Договор: Договор на поставку транспортъ

Дополнительный счет-фактура | Основной счет-фактура:

ТМЗ (0 поз.) | Услуги (1 поз.) | ОС (0 поз.) | НМА (0 поз.) | Документы-основания (1 п...) | Дополнительно

Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Содержание	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма Н...	Всего
1		Оплачено 16,800...	1,000	15 000,00	15 000,00	12%	1 800,00	16 800,00

Тип цен: Не заполнено! | Всего (KZT): 16 800,00 | НДС (сверху): 1 800,00

Комментарий: Оплачено 16,800 тенге Автоколонне №1 за транспортные услуги

Бухгалтер | **OK** | Записать | Закрыть

Printable form of this document is shown on the picture below:

услуга сторонней организации № FW-0000002 от 15 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Доп. расходы № FW-0000002 от 15 февраля 2016 г.

Поставщик: Автоколонна №1
 Покупатель: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

№	Товар	Кол-во	Цена	Сумма
1	Оплачено 16,800 тенге Автоколонне №1 за транспортные услуги	1	15 000,00	15 000,00
			Итого:	15 000,00
			Сумма НДС:	1 800,00

Всего наименований 1, на сумму 16 800,00 KZT
Шестнадцать тысяч восемьсот тенге 00 тиын

Отпустил _____ Получил _____

Расшифровка дополнительных расходов

№	Товар	Кол-во	Сумма	Доп. сумма	Всего
1	Шелк натуральный	2 000	3 658,54		3 658,54
2	Стрейч	3 000	4 390,24		4 390,24
3	Шерсть	3 409	5 487,66		5 487,66
4	Подкладочная ткань	6 154,46	1 463,56		1 463,56
		Итого:	15 000		15 000,00

Transportation expenses will be allocated according to the method selected in the document's form:

Просмотр и корректировка движений документа Поступление доп. расходов FW-0000000...:00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет НДС к возмещению

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количеств...	Сумма	Вид
Подра... Дт		В..	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание	
		В..			Валютная ...	Номер журнала	
Кт 1310	Шелк		3310	Автоколонна №1		3 658,54	
				Договор на поставку тр...	KZT	Доп. расходы при по...	
					3 658,54		
Дт Кт 1420	Налог на доба... Налог (взнос...		3310	Автоколонна №1		439,02	
				Договор на поставку тр...	KZT	Выделен НДС	
					439,02		
Дт Кт 1310	Стрейч		3310	Автоколонна №1		4 390,24	
				Договор на поставку тр...	KZT	Доп. расходы при по...	
					4 390,24		
Дт Кт 1420	Налог на доба... Налог (взнос...		3310	Автоколонна №1		526,83	
				Договор на поставку тр...	KZT	Выделен НДС	
					526,83		
Дт Кт 1310	Шерсть		3310	Автоколонна №1		5 487,66	
				Договор на поставку тр...	KZT	Доп. расходы при по...	
					5 487,66		
Дт Кт 1420	Налог на доба... Налог (взнос...		3310	Автоколонна №1		658,52	
				Договор на поставку тр...	KZT	Выделен НДС	
					658,52		
Дт Кт 1310	Подкладочная...		3310	Автоколонна №1		1 463,56	
				Договор на поставку тр...	KZT	Доп. расходы при по...	
					1 463,56		

Отчет о движениях документа по регистрам OK Закрыть

Now we will prepare the second document showing expenses on customs broker. Let's assume that price charged by broker already includes VAT – use appropriate document's button to specify this:

Fill in the document's electronic form, as shown on the picture below:

№	Номенклатура	Количес...	Сумма ТМЗ	Д.	С..	Распре...	Расп...	Документ партии	Счет (БУ)	Счет НДС	Вид оборота
1	Шелк	2 000,000	3 050 000,00			4 463,41	478,22	Поступление ТМЗ и у...	1310	1420	Облагаемый оборот
2	Стрейч	3 000,000	3 660 000,00			5 356,10	573,87	Поступление ТМЗ и у...	1310	1420	Облагаемый оборот
3	Шерсть	3 409,000	4 574 878,00			6 694,95	717,31	Поступление ТМЗ и у...	1310	1420	Облагаемый оборот
4	Подкладочная...	6 154,460	1 220 122,00			1 785,54	191,31	Поступление ТМЗ и у...	1310	1420	Облагаемый оборот

Select appropriate corresponding groups for this operation...

услуга сторонней организации № FW-00000003 от 15 февраля 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Доп. расходы № FW-00000003 от 15 февраля 2016 г.

Поставщик: Товарищество с ограниченной ответственностью Омега
 Покупатель: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

№	Товар	Кол-во	Цена	Сумма
1	Оплачено 18,300 тенге ТОО Омега (таможенному брокеру) за таможенное оформление груза	1	18 300,00	18 300,00
Итого:				18 300,00
В том числе НДС:				1 960,71

Всего наименований 1, на сумму 18 300,00 KZT
 Восемнадцать тысяч триста тенге 00 тиын

Отпустил _____ Получил _____

Расшифровка дополнительных расходов

№	Товар	Кол-во	Сумма	Доп. сумма	Всего
1	Шелк натуральный	2 000	3 985,19		3 985,19
2	Стрейч	3 000	4 782,23		4 782,23
3	Шерсть	3 409	5 977,64		5 977,64
4	Подкладочная ткань	6 154,46	1 594,23		1 594,23
Итого:			16 339,29		16 339,29

Payment to broker will be allocated according to the method selected in the document's form:

Просмотр и корректировка движений документа Поступление доп. расходов FW-0000000...00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет НДС к возмещению

Счет ...	СубконтоДт	К.	Счет...	СубконтоКт	Количество...	Сумма	Вид
Подра... Дт		В.. В..	Подра... Кт		Валюта Кт Валютная ...	Содержание Номер журнала	
Кт 1310	Шелк		3310	ТОО Омега (таможенны... Договор на таможенное...		3 985,19	
					KZT 3 985,19	Доп. расходы при по...	
Дт Кт 1420	Налог на доба... Налог (взнос...		3310	ТОО Омега (таможенны... Договор на таможенное...		478,22	
					KZT 478,22	Выделен НДС	
Дт Кт 1310	Стрейч		3310	ТОО Омега (таможенны... Договор на таможенное...		4 782,23	
					KZT 4 782,23	Доп. расходы при по...	
Дт Кт 1420	Налог на доба... Налог (взнос...		3310	ТОО Омега (таможенны... Договор на таможенное...		573,87	
					KZT 573,87	Выделен НДС	
Дт Кт 1310	Шерсть		3310	ТОО Омега (таможенны... Договор на таможенное...		5 977,64	
					KZT 5 977,64	Доп. расходы при по...	
Дт Кт 1420	Налог на доба... Налог (взнос...		3310	ТОО Омега (таможенны... Договор на таможенное...		717,31	
					KZT 717,31	Выделен НДС	
Дт Кт 1310	Подкладочная...		3310	ТОО Омега (таможенны... Договор на таможенное...		1 594,23	
					KZT 1 594,23	Доп. расходы при по...	

Отчет о движениях документа по регистрам | OK | Закрыть

Next step is to issue Payment Order for transferring VAT to the Budget:

Платежное поручение исходящее: Перечисление налога. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-00000022 от 15.02.2016 14:00:00 Учитывать КПН

Оплачено: 15.02.2016 15:30:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: TOO "FashionWalk"

Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк Счет учета: 1030

Основная Печать Дополнительно

Получатель: НК по Медеускому району Счет получателя: Расчетный счет в АО Народный Банк

Сумма: 1 503 601,20 KZT Статья ДДС:

Расшифровка платежа

Вид налога: Налог на добавленную стоимость

Счет, аналитика бухгалтерского учета Счет, аналитика налогового учета

Счет: 3540 Счет: 3310H

Контрагенты: НК по Медеускому району Контрагенты: НК по Медеускому району

Договоры: Основной договор Договоры: Основной договор

Сумма документа: 1 503 601,20 KZT

Заполнить >> Сумма 1 503 601,20 тенге в т.ч. НДС(12%) 0-00 тенге

Комментарий: Перечисляется НДС согласно ГТД

Бухгалтер Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

On the tab "Print" specify an appropriate Payment Destination Code – 911, and Code of Budgetary Classification – 105102, as shown below:

Платежное поручение исходящее: Перечисление налога. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-00000022 от 15.02.2016 14:00:00 Учитывать КПН

Оплачено: 15.02.2016 15:30:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: TOO "FashionWalk"

Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк Счет учета: 1030

Основная Печать Дополнительно

Текст плательщика

БИН / ИИН: 000875536898 Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Текст получателя

БИН / ИИН: 265400340890 Налоговый комитет по Медеускому району

Текст назначения платежа

Дата получения товара: 15.02.2016 Код назначения платежа: 911

Дата валютирования: 15.02.2016 Код бюджетной классификации: 105101

Реквизиты банка-посредника

Сумма документа: 1 503 601,20 KZT

Заполнить >> Сумма 1 503 601,20 тенге в т.ч. НДС(12%) 0-00 тенге

Комментарий: Перечисляется НДС согласно ГТД

Бухгалтер Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

Transaction formed by this Payment Order is shown on the picture below:

Просмотр и корректировка движений документа Платежное поручение исходящее FW-00....:00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Н Кт Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количеств...	Сумма	Вид
Подра... Дт		В..	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание	
		В..			Валютная ...	Номер журнала	
Кт. 3540	НК по Медеус...		1030	Расчетный счет в АО Ка...		1 503 601,20	
	Основной дог...	К..			KZT	Перечисление налога	
		1...			1 503 601,20		

Issue the second Payment Order for transferring customs fees to Budget:

Платежное поручение исходящее: Прочее списание безналичных денежных средств. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-00000023 от 15.02.2016 14:00:00 Учитывать КПН

Оплачено: 15.02.2016 15:30:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: ТОО "FashionWalk"

Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк Счет учета: 1030

Основная Печать Дополнительно

Получатель: НК по Медеускому району Счет получателя: Расчетный счет в АО Народный Банк Казахс

Сумма: 25 010,00 KZT Статья ДДС: Оплата пошлин

Счет, аналитика бухгалтерского учета Счет, аналитика налогового учета

Счет: 3540 Счет: 3310Н

Контрагенты: НК по Медеускому району Контрагенты: НК по Медеускому району

Договоры: Основной договор Договоры: Основной договор

Сумма документа: 25 010,00 KZT

Заполнить >> Сумма 25 010-00 тенге в т.ч. НДС(без налога) 0-00 тенге

Комментарий: Перечисляется таможенная пошлина

Бухгалтер Платежное поручение | Печать | OK | Записать | Закрыть

On the tab "Print" specify an appropriate Payment Destination Code – 911, and Code of Budgetary Classification – 106101.

Transaction formed by this Payment Order is shown on the picture below:

Просмотр и корректировка движений документа Платежное поручение исходящее FW-0000023 от 15.02.2016 15:30:00

Действия ▾ ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский учет Кт Налоговый учет

Счет Дт	СубконтоДт	Количество Дт	Счет Кт	СубконтоКт	Количество Кт	Сумма	Вид регла опера
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	
		Валютная сумма Дт			Валютная сум...	Номер журнала	
3540	НК по Медеуск...		1030	Расчетный счет...		25 010,00	
	Основной дого...	KZT		Оплата пошлин	KZT	Прочее списание денежных с...	
		25 010,00			25 010,00		

Отчет о движениях документа по регистрам OK | Закрыть

Issue the third Payment Order for transferring payment to customs broker:

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ [Иконки] Списание Дт Кт Список [Иконки] Советы ?

Номер: FW-0000023 от 15.02.2016 14:00:00 Учитывать КПН

Оплачено: 15.02.2016 15:30:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: TOO "FashionWalk"

Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцб; Счет учета: 1030

Основная Комиссия банка Печать Дополнительно

Получатель: TOO Омега (таможенный брокер) Счет получателя: Расчетный счет в АО Народный Б; Сумма: 18 300,00 KZT Статья ДДС: Расчеты с поставщиками и под

Расшифровка платежа

Договор: Договор на таможенное оформлени Документ расчетов:

Ставка НДС: 12% Сумма НДС: 1 960,71

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 3310 Счет авансов:

Сумма документа: 18 300,00 KZT

Заполнить >> Сумма 18 300-00 тенге в т.ч. НДС(12%) 1 960-71 тенге

Комментарий: Оплата счета №000046477 за таможенное оформление груза

Бухгалтер Платежное поручение Печать OK | Записать | Закрыть

This payment includes the VAT – enable an appropriate option in the electronic form. Then switch to tab “Print” and specify an appropriate Payment Destination Code – 859. There will be no Code of Budgetary Classification since payment is done to supplier and not to budget.

Transaction formed by this Payment Order is shown on the picture below:

Просмотр и корректировка движений документа Платежное поручение исходящее FW-00....:00

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количество...	Сумма	Вид ▲
Подра... Дт		В..	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание	
		В..			Валютная ...	Номер журнала	
3310	Автоколонна ...		1030	Расчетный счет в АО Ка...		16 800,00	
	Договор на по...	К..		Расчеты с поставщикам...	KZT	Оплата	
		1...			16 800,00		

To accomplish the second half of transaction related to payment to supplier according to import contract, FashionWalk needs to purchase additional currency. Company has to issue a Request-Order for Purchase of Foreign Currency to its serving bank (N/A in the current configuration). Let's prepare a Payment Order from 17.02.2016 asking our serving bank to purchase \$12,000 at rate 304 tenge/USD that will replace missing Request-Order:

Платежное поручение исходящее: Прочие расчеты с контрагентами. Проведен

Операция Действия ? Список ? Советы ?

Номер: FW-00000026 от 17.02.2016 10:00:00 Учитывать КПН

Оплачено: 17.02.2016 14:00:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: TOO "FashionWalk"

Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцба Счет учета: 1030

Основная Комиссия банка Печать Дополнительно

Получатель: АО Казкоммерцбанк Счет получателя: Расчетный счет в АО Казкоммерцба

Сумма: 3 648 000,00 KZT Статья ДДС: Покупка иностранной валюты

Расшифровка платежа

Договор: Договор на покупку иностранной в Документ расчетов:

Ставка НДС: Сумма НДС: 0,00

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 1022

Сумма документа: 3 648 000,00 KZT

Заполнить >> Сумма 3 648 000-00 тенге в т.ч. НДС(без налога) 0-00 тенге

Комментарий: Перечисление денег для покупки \$12,000 по курсу 304 тенге/\$

Бухгалтер Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

Tab "Print" of this Payment Order is shown on the following picture:

Платежное поручение входящее: Приобретение иностранной валюты. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ [Иконки] Список [Дт Кт] [Т] [Советы ?]

Рег. номер: FW-00000005 от: 17.02.2016 16:00:00 [Календарь] Оплачено: 17.02.2016 17:00:00 [Календарь]

Счет учета: 1030 Учитывать КПН

Вх. номер: 000346 от: 17.02.2016 [Календарь] Вид учета НУ: НУ [... X Q]

Организация: TOO "FashionWalk" [... Q] Банковский счет: Валютный расчетный счет в АО Каз... [... Q]

Плательщик: АО Казкоммерцбанк [... Q] Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцб... [... Q]

Основная **Дополнительно**

Сумма: 12 000,00 [Календарь] USD

Расшифровка платежа

Договор: Договор на покупку иностранной валюты [... Q] Документ расчетов: [... T X Q]

Курс приобретения: 04,0000 [Календарь] Сумма KZT: 648 000,00 [Календарь] Рыночный курс на дату конвертации валюты: 301,8000 [Календарь]

Ставка НДС: [... X] Сумма НДС: 0,00 [Календарь] Статья ДДС (поступление): Покупка иностранной валюты [... X Q]

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 1022 [... X]

Комментарий: Зачислено \$12,000 на валютный счет организации

Бухгалтер OK | Записать | Закрыть

Transactions formed by this Payment Order are shown below:

Просмотр и корректировка движений документа Платежное поручение входящее FW-000...:00

Действия ▾ [?] Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет **Дт Кт** Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количеств...	Сумма	Вид
Подра... Дт		В..	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание	
		В..			Валютная ...	Номер журнала	
Кт 1030	Валютный рас...		6250	Курсовые разницы		15 480,00	Пер
	Покупка инос...	У..				Переоценка валюты	
Дт Кт 1030	Валютный рас...		1022	АО Казкоммерцбанк		3 621 600,00	
	Покупка инос...	У..				Приобретение иност...	
Дт Кт 7470	Расходы при о...		1022	АО Казкоммерцбанк		26 400,00	
						Убыток от покупки в...	

This document also re-evaluated reminders on Currency Settlement Account and recognized favorable exchange rate difference in the amount 14,940 tenge. Reminder on Currency Settlement Account (\$29,100 - \$20,500)@300 tenge/USD = \$8,600@300 tenge/USD on 11.02.2016 – the date of prepayment was re-evaluated against current exchange rate 301.8 tenge/USD. Thus, $(301.8 - 300) * \$8,600 = 15,480$ tenge – as exchange rate increased we are recognizing a favorable exchange rate difference.

There was also an unfavorable exchange "skew" (currency was purchased at 304 tenge/USD but transferred to company's Currency Settlement Account at 301.8 tenge/USD).

Finally, create a Payment Order on 18.02.2016 to finalize our payment to supplier:

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-000000 от 18.02.2016 12:00:00 Учитывать КПН
 Оплачено: 18.02.2016 14:00:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: TOO "FashionWalk"

Банковский счет: Валютный расчетный счет в АО Счет учета: 1030

Основная Комиссия банка Печать Дополнительно

Получатель: Sopenra SA Счет получателя: Расчетный счет в АО Citibank Ka
Сумма: 20 500,00 USD Статья ДДС: Расчеты с поставщиками и п

Договор: Договор поставки материалов Документ расчетов:
Ставка НДС: Сумма НДС: 0,00 Курс: 000

Счета бухгалтерского учета
Счет расчетов: 3310
Счет авансов: 1610

Сумма документа: 20 500,00 USD
Заполнить >> Сумма 20 500-00 долларов в т.ч. НДС(без налога) 0-00 долларов

Комментарий: Произведен платеж в счет погашения оставшейся части задолженности по контракту на импорт

Бухгалтер Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

Tab "Print" of this Payment Order:

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-00000027 от 18.02.2016 12:00:00 Учитывать КПН
 Оплачено: 18.02.2016 14:00:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: TOO "FashionWalk"

Банковский счет: Валютный расчетный счет в АО Кз Счет учета: 1030

Основная Комиссия банка Печать Дополнительно

Текст плательщика
БИН / ИИН: 000875536898 Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Текст получателя
БИН / ИИН: Sopenra SA

Текст назначения платежа
Дата получения товара: 15.02.2016 Код назначения платежа: 710
Дата валютирования: 18.02.2016 Код бюджетной классификации:

Реквизиты банка-посредника
Банк посредник: Счет банка посредника:

Сумма документа: 20 500,00 USD
Заполнить >> Сумма 20 500-00 долларов в т.ч. НДС(без налога) 0-00 долларов

Комментарий: Произведен платеж в счет погашения оставшейся части задолженности по контракту на импорт мате

Бухгалтер Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

Transactions formed by this Payment Order are shown below:

Счет ...	СубконтоДт	К..	Счет...	СубконтоКт	Количество...	Сумма	Вид
3310	Sopetra SA		6250	Курсовые разницы		61 500,00	Пер
	Договор пост...	U..				Переоценка валюты	
1030	Валютный рас...		6250	Курсовые разницы		4 120,00	Пер
	Расчеты с пос...	U..				Переоценка валюты	
3310	Sopetra SA		1030	Валютный расчетный сч...		6 191 000,00	
	Договор пост...	U..		Расчеты с поставщикам...	USD 20 500,00	Оплата	

Document automatically re-evaluated currency on company's Currency Settlement Account at the date of operation. There is an exchange rate difference in the amount of 4,120 tenge. Exchange rate increased from the moment of the last re-evaluation (17.02.2016) from 301.8 to 302 tenge/USD (18.02.2016). Thus, $(302 - 301.8) * (\$16,600 + \$4000) = 4,120$ tenge – company should recognize favorable exchange rate difference.

Group 3310 should be also re-evaluated. As we received materials at 305 tenge/USD but made the second portion of payment at 302 tenge/USD, we should recognize favorable exchange rate difference in the amount $(305 - 302) * \$20,500 = 61,500$ tenge.

Now check correctness of your accounting transactions by preparing a Trial Balance for the period:

Счет, Наименование	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000, Денежные средства	БУ			58 601 422,00	44 057 774,72	14 543 647,28	
1010, Денежные средства в кассе	БУ			16 738 672,00	16 562 271,71	176 400,29	
KZT	БУ			15 760 372,00	15 583 971,71	176 400,29	
USD	Вал.			15 760 372,00	15 583 971,71	176 400,29	
	БУ			978 300,00	978 300,00		
	Вал.			3 200,00	3 200,00		
1020, Денежные средства в пути	БУ			3 648 000,00	3 648 000,00		
1022, Конвертация валюты	БУ			3 648 000,00	3 648 000,00		
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	БУ			38 214 750,00	23 847 503,01	14 367 246,99	
KZT	БУ			24 707 600,00	10 370 553,01	14 337 046,99	
	Вал.			24 707 600,00	10 370 553,01	14 337 046,99	
	БУ			13 507 150,00	13 476 950,00	30 200,00	
	Вал.			44 150,00	44 050,00	100,00	
1200, Краткосрочная дебиторская задолженность	БУ			1 228 300,00	1 228 300,00		
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	БУ			145 600,00	145 600,00		
KZT	БУ			145 600,00	145 600,00		
	Вал.			145 600,00	145 600,00		
1250, Краткосрочная дебиторская задолженность работников	БУ			1 082 700,00	1 082 700,00		

1251, Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	БУ			1 082 700,00	1 082 700,00		
KZT	БУ			149 400,00	149 400,00		
USD	БУ			933 300,00	933 300,00		
Val.	Val.			3 050,00	3 050,00		
1300, Запасы	БУ			13 561 510,00	869 000,00	12 692 510,00	
1310, Сырье и материалы	БУ			12 692 510,00		12 692 510,00	
1330, Товары	БУ			869 000,00	869 000,00		
1331, Магазин №1	БУ			253 000,00	253 000,00		
1332, Оптовый склад	БУ			250 000,00	250 000,00		
1333, Наценка в цене товара	БУ			100 000,00	100 000,00		
1334, НДС в цене	БУ			42 000,00	42 000,00		
1335, Розничный склад (Магазин №2)	БУ			78 400,00	78 400,00		
1336, Товары переданные на консигнацию	БУ			145 600,00	145 600,00		
1400, Текущие налоговые активы	БУ			1 562 701,20	12 000,00	1 550 701,20	
1420, Налог на добавленную стоимость	БУ			1 562 701,20	12 000,00	1 550 701,20	
1600, Прочие краткосрочные активы	БУ			6 252 500,00	6 252 500,00		
1610, Краткосрочные авансы выданные	БУ			6 252 500,00	6 252 500,00		
USD	БУ			6 252 500,00	6 252 500,00		
Val.	Val.			20 500,00	20 500,00		
2400, Основные средства	БУ			40 750 000,00		40 750 000,00	
2410, Основные средства	БУ			40 750 000,00		40 750 000,00	
2700, Нематериальные активы	БУ			200 000,00		200 000,00	
2730, Прочие нематериальные активы	БУ			200 000,00		200 000,00	
3100, Обязательства по налогам	БУ			643 173,67	678 273,67		35 100,00
3120, Индивидуальный подоходный налог	БУ			328 501,49	328 501,49		
3130, Налог на добавленную стоимость	БУ			900,00	36 000,00		35 100,00
3150, Социальный налог	БУ			313 772,18	313 772,18		
3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	БУ			470 996,13	470 996,13		
3210, Обязательства по социальному страхованию	БУ			107 189,83	107 189,83		
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям	БУ			363 806,30	363 806,30		
3300, Краткосрочная кредиторская задолженность	БУ			17 434 821,82	17 434 821,82		
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	БУ			13 168 600,00	13 168 600,00		
KZT	БУ			663 600,00	663 600,00		
Val.	Val.			663 600,00	663 600,00		
USD	БУ			12 505 000,00	12 505 000,00		
Val.	Val.			41 000,00	41 000,00		
3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда	БУ			4 221 379,51	4 221 379,51		
3390, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	БУ			44 842,31	44 842,31		
3395, Задолженность по исполнительным листам	БУ			43 383,11	43 383,11		
3397, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	БУ			1 459,20	1 459,20		
KZT	БУ			1 459,20	1 459,20		
Val.	Val.			1 459,20	1 459,20		
3500, Прочие краткосрочные обязательства	БУ			1 528 611,20	1 528 611,20		
3540, Прочие краткосрочные обязательства	БУ			1 528 611,20	1 528 611,20		
KZT	БУ			1 528 611,20	1 528 611,20		
Val.	Val.			1 528 611,20	1 528 611,20		
5000, Уставный капитал	БУ				75 000 000,00		75 000 000,00
5030, Вклады и паи	БУ				75 000 000,00		75 000 000,00
5100, Неоплаченный капитал	БУ			75 000 000,00	75 000 000,00		
5110, Неоплаченный капитал	БУ			75 000 000,00	75 000 000,00		
6000, Доход от реализации продукции и оказания услуг	БУ			7 500,00	295 000,00		287 500,00

6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг	БУ			295 000,00		295 000,00
6020, Возврат проданной продукции	БУ		7 500,00		7 500,00	
6200, Прочие доходы	БУ			404 700,00		404 700,00
6250, Доходы от курсовой разницы	БУ			404 700,00		404 700,00
7000, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	БУ		230 000,00	5 000,00	225 000,00	
7010, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	БУ		230 000,00	5 000,00	225 000,00	
7100, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	БУ		79 128,00		79 128,00	
7110, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	БУ		79 128,00		79 128,00	
7200, Административные расходы	БУ		4 701 167,18		4 701 167,18	
7210, Административные расходы	БУ		4 701 167,18		4 701 167,18	
7400, Прочие расходы	БУ		244 600,00		244 600,00	
7430, Расходы по курсовой разнице	БУ		218 200,00		218 200,00	
7470, Прочие расходы	БУ		26 400,00		26 400,00	
8100, Основное производство	БУ		740 546,34		740 546,34	
8110, Основное производство	БУ		740 546,34		740 546,34	
8112, Оплата труда производственных рабочих	БУ		740 546,34		740 546,34	
9030, Товары принятые на комиссию	БУ		89 600,00	89 600,00		
Итого	БУ		223 236 977,54	223 236 977,54	75 727 300,00	75 727 300,00



Recommended Readings:

- 1) IAS 2 "Inventories" + Methodological Recommendations (web)
- 2) Комментарии к корреспонденциям счетов типовых операций (pp. 12-16, 19, 32-35) (handout)
- 3) Налоговый Кодекс РК 2016 (web)
- 4) 1С: Предприятие 8.0 – Конфигурация Бухгалтерия для Казахстана, редакция 1.0 – Руководство по ведению учета (KIMEP University's Library).