

Accounting for Fixed Assets.

Introduction

In this session you will learn the main principles of accounting for fixed assets in Kazakhstan. In particular, you'll be able to reflect acquisition of fixed assets on prepayment basis, take fixed assets into financial leasing, sell assets, transfer assets from one division to another, compute depreciation/amortization charges on fixed/intangible assets, and conduct re-evaluation of fixed assets to smaller/bigger side.

Learning Objectives

This session will help you to learn:

- Basic transactions related to Fixed Assets accounting
- How to register acceptance of Fixed Assets at the enterprise
- How to put assets into operation
- How to take Fixed Assets into financial leasing
- How to reflect realization of Fixed Assets
- How to transfer assets from one division to another
- How to compute depreciation/amortization charges
- How to analyze transactions with Fixed Assets by using specialized reports

Step-by-Step tasks

1. Accounting for Fixed Assets.

Accounting for Fixed and Intangible Assets is one of important sections of book-keeping and tax accounting.

Special importance of this question is caused by differences in approaches to Fixed and Intangible Assets in book-keeping and tax accounting leading to occurrence of permanent and temporary accounting differences. They revealed only at the end of the year when declaration is prepared and, frequently, can be an unpleasant surprise at computing financial results. Minimization or, at least, prediction of these differences is important for any accountant.

It is necessary to note that Tax Code and International Accounting Standards allow, to some extent, to maintain this or that accounting system for Fixed and Intangible Assets. All this should be properly reflected in the accounting policy of the enterprise.

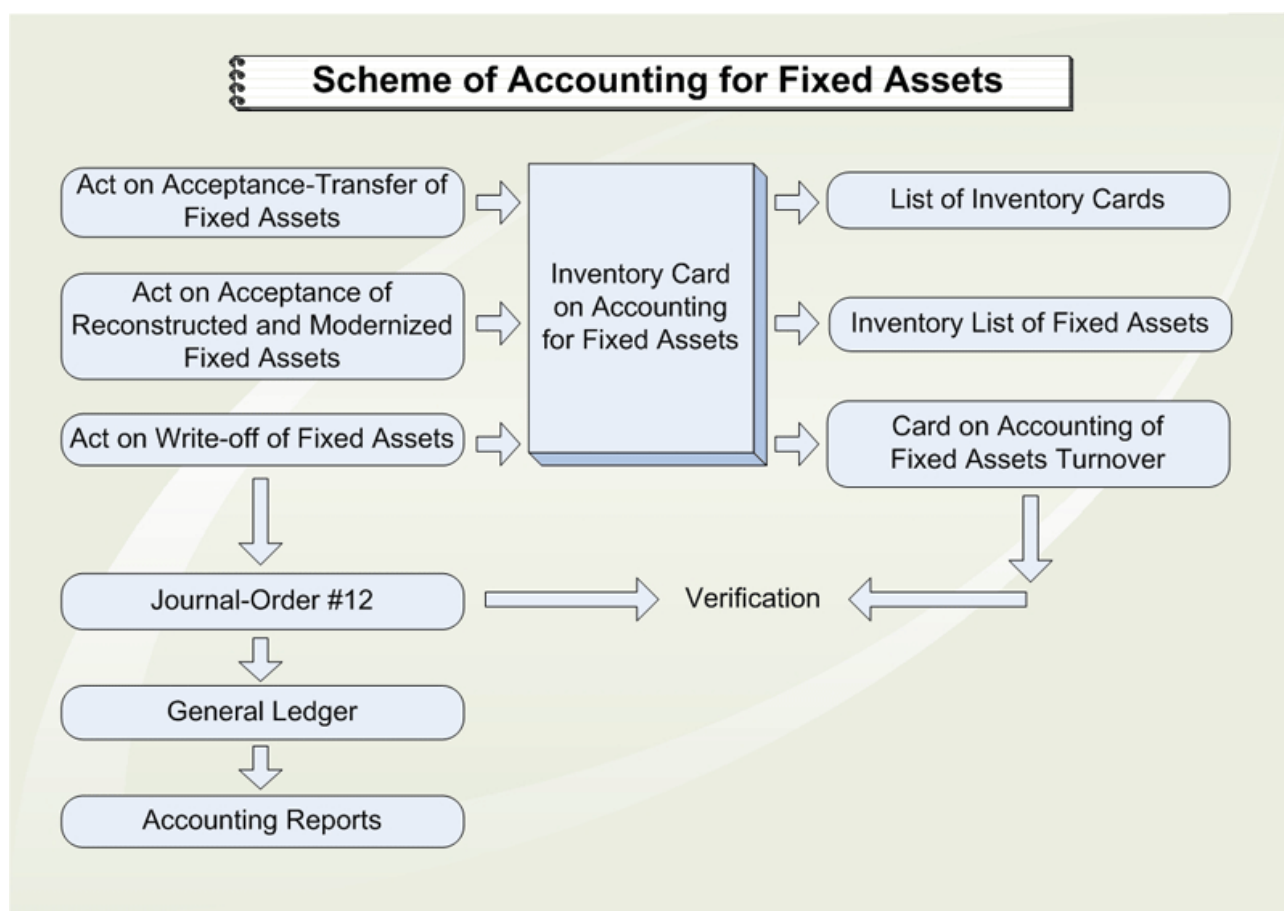
The accounting period for depreciation charges on Fixed Assets is tax year. Thus, taxpayer has a right to establish another accounting period (month, quarter) within the limits of tax year, and to estimate depreciation charges monthly or quarterly. The period used by the taxpayer for depreciation charges, and also principles of depreciation are not subject to change within a tax year.

According to IAS 16 "Property, Plant and Equipment", Fixed Assets are material assets serving long period of time (more than one year) both in sphere of production of goods, and non-production sphere.

According to IAS 38 "Intangible Assets" intangible assets are non-monetary assets, which do not have physical essence, intended for use during long period of time (more than one year) in manufacturing or realization of goods (works, services), for administrative purposes and lease to other companies, which:

- Are possible to determine;
- Are controlled by the owner;
- Are expected to provide economic gains in the future.

General scheme of working with Fixed Assets is shown on the picture below:



Conducting accounting for Fixed Assets manually causes many difficulties. Frequently, due to the lack of time, book-keeper makes journal entries reflecting receipt, depreciation charges, movement and sale of Fixed Assets, without appropriate registration of primary documents (Acceptance-Transfer acts, Inventory Cards, Depreciation Charge Sheets, etc.). Similar infringements can be avoided, if accounting is conducted by using documents of typical configuration.

2. Receipt of Fixed / Intangible Assets.

Fixed/Intangible Assets enlisted on the balance of organization, are shown on accounts 2710, 2730, and 2410. At the same time, reflection of Fixed Assets receipt and their transfer on balance of organization depends on how they were acquired.

Among the most widespread variants of Fixed Assets receipts are:

- Purchase for payment from other organizations:

Debit 2410, 2710, 2730	Credit 3310, 4110
Debit 1420	Credit 3310, 4110 (VAT according to invoice)

- Creation, construction by economic or contract way:

Debit 2410	Credit 2930, etc.
-------------------	--------------------------

- Contribution to the authorized capital:

Debit 2410, 2710, 2730	Credit 5110 (contractual cost)
-------------------------------	---------------------------------------

- From own production:

Debit 2410	Credit 8110
-------------------	--------------------

- Reception for free use:

Debit 2730, 2710, 2410	Credit 6220
-------------------------------	--------------------

- In exchange for other valuables under exchange contract:

Debit 2410, 2710, 2730	Credit 3310, 4110 (on a sum of Fixed Assets received)
Debit 3310, 4110	Credit 1210, 2110 (on offset of mutual obligations)

- As a result of merger

- Through state grants

- Creation

Each of the listed variants has its own features regulated by IAS 16 and IAS 38. More often Fixed Assets are acquired for payment from other organizations or become exploited when construction is finished. In this case it is important to determine their initial cost, and only then transfer the value on the balance sheet.

2.1. Accounting for acquisition of separate Fixed Assets.

Initial cost on purchase of Fixed Assets should reflect actually made expenses, including paid but not compensated taxes and tax collections, transportation costs, installation costs, and any other charges directly connected to putting given asset into operation. These expenses are additional costs on purchase of Fixed Assets and should be included into initial cost. If under one document several Fixed Assets are accepted, these expenses are allocated among them proportionally to the purchase prices of each Fixed Asset.

Acquisition of Fixed Assets is done through document Receipt Invoice (Prihodnaya Nakladnaya). If at purchase of Fixed Asset VAT for any reason (e.g., purchase of buildings, constructions and cars or objects of Fixed Assets not intended for entrepreneurial activity etc.) is not subject to compensation and it should be left in the purchase price, then select an option "VAT in the price" in the Receipt Invoice.

2.2. Registering Receipt of Fixed/Intangible Assets (as contribution to the Authorized Capital).

To reflect contribution of Fixed/Intangible Assets by founders, use document Receipt Invoice (Receipt of Fixed/Intangible Assets). This document is pre-tuned, and allows selecting different types of receipts (including contribution to the authorized capital). After saving, Receipt Invoice will automatically form the following transactions: D 2410 C 5110 (for buildings, production equipment, computers, fax and copy machines), and D 2730 C 5110 (for software).

You have to also put received Fixed/Intangible Assets into operation (take them on balance) to allow 1C computing depreciation/amortization charges for you. Unless FA/IA are not putted into operation, they are considered Inventory and depreciation/amortization is not charged. Depreciation/amortization charges for FA/IA should be computed starting from the day when they are actually in use, in other words from their acceptance on balance.

The following assets were contributed to authorized fund and were putted into operation on 08.01.2016:

- Administrative & Production buildings
- Computers i7-4770 3.0 & 3.4 GHz
- Fax
- Copy machines Xerox & Canon
- Production Equipment
- Software

You have to also form a commission from a chairman (director) and several (2-3) members to prepare and sign these acts (note: as we had only two employees in January, our commission will be formed from two members – director and chief accountant). Detailed procedure of taking assets on balance was described in handout "Basic Transactions. Entering Documents".

2.3. Buying new Fixed Assets.

To practice transactions related to purchasing of Fixed Assets, let's buy a NEW car from auto center Blue Star on 29.01.2016 for 12,000,000 tenge by making a 100% prepayment to our contractor (according to Tax Code purchased new car is not subject to VAT charges).

Follow these steps to accomplish the task (all documents are from 29.01.2016):

- Create a Payment Order to the bank giving an order for paying to your supplier:

After filling in the first tab, switch to tab “Print” and fill in a Payment Destination Code:

Printable form of the Payment Order is shown on the picture below:

Платежное поручение исходящее № FW-00000028 от 29 января 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию... Две копии

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № FW-00000028
29 января 2016 года
(дата выписки)

Отправитель денег: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk" (наименование)	ИИК 000609718	Код 17	Сумма 12000000=
ИИН (БИН): 000875536898	БИК	KZKOKZKX	
Банк-получатель: АО "КАЗКОММЕРЦБАНК" г. Алматы	ИИК 0004598754	КБе 17	
Бенефициар: АО Автоцентр Blue Star (наименование)	БИК	KZKOKZKX	
ИИН (БИН): 9889895446	БИК		
Банк бенефициара: АО "КАЗКОММЕРЦБАНК" г. Алматы			
Банк-посредник:			

Сумма прописью: Двенадцать миллионов тенге =
Дата получения товара (оказания услуг):
29 января 2016 года

Назначение платежа: Сумма 12 000 000-00 тенге в т.ч. НДС(без налога) 0-00 тенге

(с указанием наименования товара, выполненных работ, оказанных услуг, номеров и даты товарных документов, номера и даты договора и иных реквизитов)

Код назначения платежа	710
Код бюджетной классификации	
Дата валютирования	29.01.2016

Проведено банком-получателем
" " " года

Фамилия и инициалы руководителя _____

(подпись, соответствующий номеру)

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

Просмотр и корректировка движений документа Платежное поручение исходящее FW-00....01

Действия ? Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

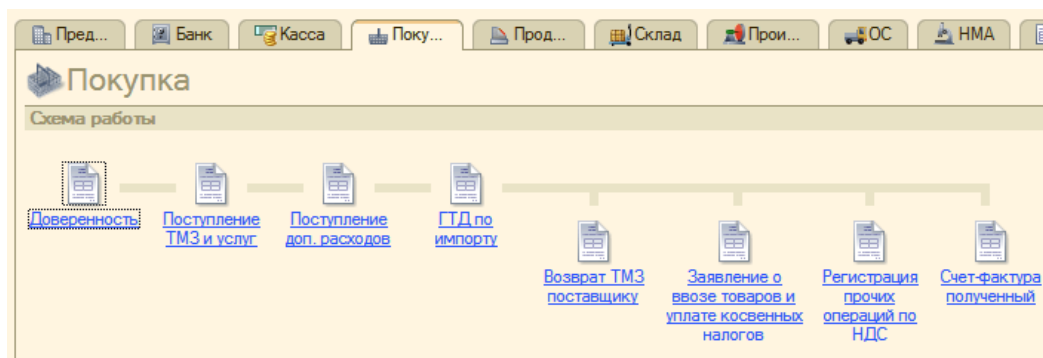
Сче...	СубконтоДт	Количество Дт	Счет...	СубконтоКт	Количество Кт	Сумма
Подр...		Валюта Дт	Подра...		Валюта Кт	Содержание
Дт		Валютная су...	Кт		Валютная сум...	Номер журнала
1610	Автоцентр Blue ...		1030	Расчетный ...		12 000 000,00
	Договор покупки	KZT		Расчеты с п...	KZT	Оплата (аванс)
		12 000 000,00			12 000 000,00	

- Issue a Proxy for company's Director (valid for 10 days) to receive a car (Mercedes Benz 600 SE) from supplier – you may use menu "Purchase" => Proxy or Functions Pane for that:

Казахстана, редакция 1.5 / ТОО "FashionWalk" / Бухгалтер

Покупка Продажа Склад Производство ОС и НМА Зарплата Кадровый учет Отчеты Предприятие

- Документы поставщиков
- Поступление ТМЗ и услуг
- Поступление доп. расходов
- Расчет налогов при поступлении активов и услуг
- ГТД по импорту
- Доверенность
- Возврат ТМЗ поставщику
- Счета-фактуры полученные
- Регистрация прочих операций по приобретенным товарам (работам, услугам) в целях НДС
- Акт сверки взаиморасчетов
- Корректировка долга
- Контрагенты



To fill in the tabulated part, you have to select asset's name from directory Fixed Assets:

Доверенность: Записан

Действия: [Иконки] Документ исполнения: [Иконки] Советы: [Иконки]

Номер: FW-00000002 от: 29.01.2016 15:30:00 Дата действия: 08.02.2016

Организация: TOO "FashionWalk" Банк. счет: Расчетный счет в АО Казкомме

Физ. лицо: Власов Олег Геннадьевич Паспорт гражданина Республики Казахстан, Серия: 0...

Контрагент: Автоцентр Blue Star Договор: Договор покупки

Документ расчетов: [Иконки]

ТМЗ (1 поз.) Дополнительно

N	Наименование товара	Ед. изм.	Количество
1	Автомобиль Mercedes Benz 600 SE	шт	1,000

Комментарий: Доверенность на получение автомобиля Mercedes Benz 600 SE от Автоцентра Blue Star

Бухгалтер: [Имя] Доверенность (форма Д-1) Печать: [Иконки] OK Записать: [Иконки] Закрыть: [Иконки]

After filling in the first tab, switch to tab "Additionally" and fill in it:

Доверенность: Записан *

Действия: [Иконки] Документ исполнения: [Иконки] Советы: [Иконки]

Номер: FW-00000002 от: 29.01.2016 15:30:00 Дата действия: 08.02.2016

Организация: TOO "FashionWalk" Банк. счет: Расчетный счет в АО Казкомме

Физ. лицо: Власов Олег Геннадьевич Паспорт гражданина Республики Казахстан, Серия: 0...

Контрагент: Автоцентр Blue Star Договор: Договор покупки

Документ расчетов: [Иконки]

ТМЗ (1 поз.) Дополнительно

Ответственный: Бухгалтер

Печать

Получение от: АО Автоцентр Blue Star

По документу: Поступление ТМЗ и услуг № FW-00000002 от 29 января 2016

Комментарий: Доверенность на получение автомобиля Mercedes Benz 600 SE от Автоцентра Blue Star

Бухгалтер: [Имя] Доверенность (форма Д-1) Печать: [Иконки] OK Записать: [Иконки] Закрыть: [Иконки]

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

Доверенность № FW-00000002 от 29 января 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk" ИИН/БИН 000875536898

Организация (индивидуальный предприниматель)

Доверенность действительна по 8 февраля 2016 г.

Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk", БИН / ИИН 000875536898,050002, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Алматы, Алматы, пр. Абая, дом № 100

наименование получателя, ИИН/БИН и его адрес

Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk", БИН / ИИН 000875536898,050002, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Алматы, Алматы, пр. Абая, дом № 100

наименование плательщика, ИИН/БИН и его адрес

Счет № 000609718 в АО "КАЗКОММЕРЦБАНК", БИК KZKOKZKX

наименование банка

ДОВЕРЕННОСТЬ № FW-00000002
Дата выдачи 29 января 2016 г.

Выдана Директор, Власову Олегу Геннадьевичу

должность, фамилия, имя, отчество

Удостоверение личности (паспорт) серии 000443 № 00565657 от 15.07.2005

выдан МВД РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

кем выдано удостоверение (паспорт) и кода

На получение от АО Автоцентр Blue Star

наименование поставщика

активов по Поступление ТМЗ и услуг № FW-00000002 от 29 января 2016

наименование, номер и дата документа

Номер по порядку	Наименование активов	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1	Автомобиль Mercedes Benz 600 SE	шт	1 (Один)

- After the car is received, create a Receipt Invoice (Receipt of Inventory and services) to reflect the acquisition of a new vehicle. Select type of operation => Purchase, and also use document's menu "Prices and Currencies" to exclude the VAT from computations:

Поступление ТМЗ и услуг: Покупка. Проведен

Операция Цены и валюта... Действия

Номер: FW-00000009 от: 29.01.2016 16:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: Автоцентр Blue Star Договор: Договор покупки

Документ расчетов: Т x Склад: |

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

Изменить

N	Основное средство	Сумма	Счет (БУ)	Счет (НУ)
1	Автомобиль Mercedes Benz 600 SE	12 000 000,00	2410	2100H
		12 000 000,00		

Тип цен: Приходная Всего (KZT): 12 000 000,00

Счет-фактура: Счет-фактура полученный FW-00000014 от 29.01.2016 16:00:00 (№00... НДС (сверху):

Комментарий: Оприходован автомобиль Mercedes Benz 600 SE

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

Screenshot of the dialog “Prices and Currencies” is shown on the following picture:

Printable form of this Receipt Invoice is shown on the picture below:

Приходная накладная № FW-00000009 от 29 января 2016 г.

Поставщик: АО Автоцентр Blue Star

Покупатель: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Основание: Договор покупки

№	Товар	Количество	Цена	Сумма
1	Автомобиль Mercedes Benz 600 SE	1 ед.	12 000 000,00	12 000 000,00
			Итого:	12 000 000,00

Всего наименований 1, на сумму 12 000 000,00 KZT
Двенадцать миллионов тенге 00 тиын

Отпустил _____ Получил _____

NOTE: When purchasing Fixed Assets or accepting other inventory, you have to prepare the document “Tax Invoice Received” showing the amount of VAT taken into offset. This tax invoice is to be prepared by company's contractor, your task is to accept this invoice and register it:

Счет-фактура полученный: Проведен

Цены и валюта... Действия Автозаполнение Советы

Номер: FW-00000014 от: 29.01.2016 16:00:00 ☒ Подтвержден документами отгрузки

Вх. номер: 000024 Вх. дата: 29.01.2016

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

Контрагент: Автоцентр Blue Star Поставщик: Автоцентр Blue Star

Договор: Договор покупки

☐ Дополнительный счет-фактура Основной счет-фактура:

TM3 (0 поз.) Услуги (0 поз.) OC (1 поз.) НМА (0 поз.) Документы-основания (1 по... Дополнительно

N	Основное средство	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Автомобиль Mercedes Benz 60...	12 000 000,00	без НДС		12 000 000,00

Тип цен: Приходная Всего (KZT): 12 000 000,00
НДС (сверху):

Комментарий: Оприходован автомобиль Mercedes Benz 600 SE

Бухгалтер OK Записать Закрыть

You can also form a Journal of Tax Invoices Received to ensure that you have prepared all required invoices:

Казахстана, редакция 1.5 / TOO "FashionWalk" / Бухгалтер

Покупка Продажа Склад Производство ОС и НМА Зарплата Кадровый учет Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Документы поставщиков
Поступление ТМЗ и услуг
Поступление доп. расходов
Расчет налогов при поступлении активов и услуг
ГТД по импорту
Доверенность
Возврат ТМЗ поставщику

Счета-фактуры полученные

Регистрация прочих операций по приобретенным товарам (работам, услугам) в целях НДС
Акт сверки взаиморасчетов
Корректировка долга
Контрагенты

Счет-фактура полученный
Отчет по наличию счетов-фактур полученных
Журнал учета полученных счетов-фактур

This journal shows currently entered invoices:

Журнал учета полученных счетов-фактур							
Действия ▾ Настройка ► Сформировать Подписать Проверить Перезаполнить счета-фактуры							
Период с: 01.01.2016 по: 31.01.2016 Организация: TOO "FashionWalk"							
☐ Отбирать по контрагенту							
Журнал регистрации счетов-фактур полученных							
Наименование поставщика	БИН/МИН поставщика	РНН поставщика	Свидетельство о постановке на учет по НДС	Расчетный документ	Стоимость поставки без НДС, тенге	НДС	
						Ставка	Сумма
Байжанов Марат Абдрахманович (Каз. учредитель)	000786785654		серия , № , от	Поступление НМА FW-00000001 от 08.01.2016	200 000,00	без НДС	
ТОО "Шанс" (Казахстанский учредитель), 050025, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Райымбека, дом № 225, к 308	00007876875		серия 04532, № 0908435, от 22.08.2003	Поступление ТМЗ и услуг FW-00000001 от 08.01.2016	19 000 000,00	без НДС	
Sopetra SA (Иностр. учредит.), 10, Petroleum Center, NY, USA			серия , № , от	Поступление ТМЗ и услуг FW-00000002 от 08.01.2016	20 400 000,00	без НДС	
Байжанов Марат Абдрахманович (Каз. учредитель)	000786785654		серия , № , от	Поступление ТМЗ и услуг FW-00000003 от 08.01.2016	1 350 000,00	без НДС	
Автоцентр Blue Star, 050056, Города Республиканского значения: Алматы, ул. Гоголя, дом № 207	9889895446		серия 00445, № 0008734, от 12.03.2001	Поступление ТМЗ и услуг FW-00000009 от 29.01.2016	12 000 000,00	без НДС	
ИТОГО:					52 950 000,00		

To check which other invoices should have been filled, use button “Check” (in case when some tax invoices would not be entered on time you will be prompted about that, otherwise you will see a message “Checking is complete. No errors were found!”):

Служебные сообщения

!! Проверка завершена. Ошибок не обнаружено!

After saving and closing the Receipt Invoice the following transactions will be formed:

Просмотр и корректировка движений документа Поступление ТМЗ и услуг FW-0000000900							
Действия ▾ ? Настройка...							
☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)							
Дт Бухгалтерский учет		ДтН Налоговый учет		События ОС организаций		Состояния ОС организаций	
Сче...	СубконтоДт	Количество Дт	Счет...	СубконтоКт	Количество Кт	Сумма	
Подр... Дт		Валюта Дт	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание	
		Валютная су...			Валютная сум...	Номер журнала	
Дт Кт 3310	Автоцентр Blue ...		1610	Автоцентр ...		12 000 000,00	
	Договор покупки	KZT		Договор по...	KZT	Зачет аванса по...	
		12 000 000,00			12 000 000,00	AB	
Дт Кт 2410	Автомобиль Мер...		3310	Автоцентр ...		12 000 000,00	
				Договор по...	KZT	Поступление ОС	
					12 000 000,00		

- Put your car into operation – form the Act of Acceptance/Transfer, as shown on the following pictures:

Принятие к учету ОС: Приобретенные основные средства. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-00000002 от: 29.01.2016 17:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Основные средства Дополнительно

Основные средства

N	Код ОС	Основное средство	Первоначальная стоимость	Счет учета (БУ)	Счет учета (НУ)	МОП (БУ)	Начисление амортизации	Способ начисления	Стоимость для вычета	Срок для вычета	Продолжительность	График амортизации
1	000000015	Автомобиль ...	12 000 000	2410	2100Н	Власов Олег ...	☒	Линейный способ	12 000 000	168	7,14	Равномерно в течение года

Комментарий: Принят к учету автомобиль Mercedes Benz 600 SE

Бухгалтер ДА-1 (Акт передачи) Печать OK Записать Закрыть

Принятие к учету ОС: Приобретенные основные средства. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-00000002 от: 29.01.2016 17:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Основные средства Дополнительно

Основные средства

Классификация	Предполагаемый объем	Параметр выработки БУ	Счет учета затрат	Счет НДС по затратам	Счет доходов от	Счет расходов от	Счет амортизации	Объем	Объем	Объем	Прирост	Амортизационная группа (НУ)	Порядок погашения
в среднем в год					6210	6280	6210Н	☐	☒	☐	☒	Машины и оборудование	Амортизация

Комментарий: Принят к учету автомобиль Mercedes Benz 600 SE

Бухгалтер ДА-1 (Акт передачи) Печать OK Записать Закрыть

You should also form a commission (director + chief accountant), and save the act:

Принятие к учету ОС: Приобретенные основные средства. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-00000002 от: 29.01.2016 17:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Основные средства Дополнительно

Ответственный: Бухгалтер Событие ОС: Принятие к учету

Документ основание: Т Способ поступления: Приобретение за плату

Проведение принятия к учету

На основании: распоряжения Номер: 0003 от: 29.01.2016

Инвентаризационная комиссия

N	Члены комиссии	Председатель
1	Власов Олег Геннадьевич	☒
2	Лисаковская Надежда Викторовна	☐

Комментарий: Принят к учету автомобиль Mercedes Benz 600 SE

Бухгалтер ДА-1 (Акт передачи) Печать OK Записать Закрыть

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

Принятие к учету ОС № FW-00000002 от 29 января 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

**АКТ
ПРИЕМКИ-ПЕРЕДАЧИ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

документа FVV-00000002		составления 29.01.2016	
Организация (индивидуальный предприниматель) - сдатчик (наименование, реквизиты)	Организация (индивидуальный предприниматель) - получатель (наименование, реквизиты)	Основание	
		наименование документа	номер документа
1	2	3	4
	Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"		
		дата	5
Материально-ответственное лицо организации (индивидуального предпринимателя) - сдатчика (Ф.И.О., должность)			
6			

2-я страница формы ДА-1

Наименование, характеристика	Первоначальная стоимость, в KZT	Срок полезного использования	Сумма амортизации, в KZT	Балансовая стоимость, в KZT	Номер		Дебет счет	Кредит счет	Дата приобретения, выпуска, постройки, регистрации, разработки, переклассификации	Номер паспорта
					инвентарный	заводской (регистрации)				
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Автомобиль Mercedes Benz 600 SE	12 000 000,00	168		12 000 000,00	000000015	085-9875498	2410		17.11.2015	0897-906-90764

На основании распоряжения от 29 января 2016 года № 0003 произведен осмотр _____

Автомобиль Mercedes Benz 600 SE _____ передаваемого _____

наименование

В момент приемки (передачи) актив находится в _____

местонахождение объекта

Основание перемещения _____

Краткая характеристика актива _____

Сведения о наличии драгоценных материалов (металлов, камней) _____

Please also check that directory "Property, Plant and Equipment" shows updated information:

Основное средство: Автомобиль Mercedes Benz 600 SE

Действия

Наименование: Автомобиль Mercedes Benz 600 S Код: 000000015

Организация: TOO "FashionWalk" Инв. номер: 000000015

Дата сведений: 02.05.2016 23:54:41

Основ... Бухг... Транс... Комп... Свойс... Катг...

Группа ОС: Транспортные средства

Полное наименование: Автомобиль Mercedes Benz 600 SE

Изготовитель: Daimler-Benz, Inc.

Заводской номер: 085-9875498

Номер паспорта: 0897-906-90764

Дата выпуска (постройки): 17.11.2015

Постоянные сведения

Группа учета ОС: Транспортные средства

Код КОФ: Автомобили легковые новые с карбк

☒ Автотранспорт

Комментарий: ABC, полный электропакет, кожаный салон, бортовой

Форма ДА-2 Печать OK Записать Закрыть

Основное средство: Автомобиль Mercedes Benz 600 SE

Действия: [Иконки] | Перейти: [Иконка]

Наименование: Код:

Организация: Инв. номер:

Дата сведений:

Основ... Бухг... Транс... Комп... Свойс... Катег...

Общие Амортизация

Первоначальная стоимость: KZT

Текущая стоимость: KZT

Подразделение:

МОП:

Способ поступления:

Счет учета стоимости: Счет амортизации:

Текущее состояние:

Поступило: Поступление ТМЗ и услу...

Принято к учету: Принятие к учету ОС FW...

Снято с учета: Ввести документ списан...

Комментарий:

Форма ДА-2 | Печать | OK | Записать | Закрыть

You may also notice that there is one additional tab which allows entering additional information for automatic computation of Tax on Vehicles. Fill in this tab according to picture below:

Основное средство: Автомобиль Mercedes Benz 600 SE

Действия: [Иконки] | Перейти: [Иконка]

Наименование: Код:

Организация: Инв. номер:

Дата сведений:

Основ... Бухгал... Транс... Компл... Свойс... Катег...

Вид транспортного средства:

Объем двигателя (куб. см):

Номер:

Дата выпуска:

Дата приобретения:

☐ Производство стран СНГ

Комментарий:

Форма ДА-2 | Печать | OK | Записать | Закрыть

To check correctness of your transactions form a Trial Balance report and include additional details for group 2410 (document's menu Settings => tab Details).

In the Trial Balance look at final balances of groups 2410 (increase by 12,000,000 tenge), 1030 (decrease on 12,000,000 tenge – money was paid), 1610 and 3310 (should have zero balances if transactions were made correctly):

Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2016 г. TOO "FashionWalk"

Период: 01.01.2016 - 31.01.2016 Организация: TOO "FashionWalk"

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00 Настройка История

TOO "FashionWalk"							
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2016 г.							
Счет, Наименование	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Валюта		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000, Денежные средства	БУ			47 718 286,00	26 547 486,00	21 170 800,00	
1010, Денежные средства в кассе	БУ			13 668 286,00	13 668 285,90	0,10	
KZT	БУ			13 668 286,00	13 668 285,90	0,10	
	Вал.			13 668 286,00	13 668 285,90	0,10	
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	БУ			34 050 000,00	12 879 200,10	21 170 799,90	
KZT	БУ			24 450 000,00	12 879 200,10	11 570 799,90	
	Вал.			24 450 000,00	12 879 200,10	11 570 799,90	
USD	БУ			9 600 000,00		9 600 000,00	
	Вал.			32 000,00		32 000,00	
1600, Прочие краткосрочные активы	БУ			12 000 000,00	12 000 000,00		
1610, Краткосрочные авансы выданные	БУ			12 000 000,00	12 000 000,00		
KZT	БУ			12 000 000,00	12 000 000,00		
	Вал.			12 000 000,00	12 000 000,00		
2400, Основные средства	БУ			52 750 000,00	288 525,33	52 461 474,67	
2410, Основные средства	БУ			52 750 000,00		52 750 000,00	
2420, Амортизация основных средств	БУ				288 525,33		288 525,33
2700, Нематериальные активы	БУ			200 000,00	2 580,64	197 419,36	
2730, Прочие нематериальные активы	БУ			200 000,00		200 000,00	
2740, Амортизация прочих нематериальных активов	БУ				2 580,64		2 580,64
3100, Обязательства по налогам	БУ			123 769,20	123 769,20		
3120, Индивидуальный подоходный налог	БУ			67 428,20	67 428,20		
3150, Социальный налог	БУ			56 341,00	56 341,00		
3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	БУ			102 859,00	102 859,00		
3210, Обязательства по социальному страхованию	БУ			22 859,00	22 859,00		
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям	БУ			80 000,00	80 000,00		
3300, Краткосрочная кредиторская задолженность	БУ			12 800 000,00	12 800 000,00		
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	БУ			12 000 000,00	12 000 000,00		
KZT	БУ			12 000 000,00	12 000 000,00		
	Вал.			12 000 000,00	12 000 000,00		
3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда	БУ			800 000,00	800 000,00		
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		
7200, Административные расходы	БУ			1 054 176,95		1 054 176,95	
7210, Административные расходы	БУ			1 054 176,95		1 054 176,95	
8100, Основное производство	БУ			116 129,02		116 129,02	
8110, Основное производство	БУ			116 129,02		116 129,02	
8114, Накладные расходы основного производства	БУ			116 129,02		116 129,02	
Итого	БУ			201 865 220,17	201 865 220,17	75 000 000,00	75 000 000,00

3. Taking Assets into Financial Leasing.

To practice transactions related to financial leasing, let's lease a multi-function sewing machine from Zinger company on 29.02.2016 at cost 100,000 tenge. Conditions: equipment is leased for 5 years (60 month), with 10% annual interest payment. Equipment is subject to VAT. Principal and interest are paid starting from the end of next month.

You can use Excel financial functions =IPMT() (interest payment) and =PPMT() (principal payment) to quickly find amount of interest and principal that has to be paid in each month. You can also use function =PMT() (payment) to find total monthly payment.

Layout of Excel worksheet demonstrating computation of interest, principal, and total payments is shown on the picture below:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
2	Cost of equipment + VAT (100,000+12,000)		Annual Interest Rate	Number of month in a year	Number of periods (5 years = 60 month)										
7		112 000	10%	12	60	18 174,03									
9		Interest	Principal	Total											
10	1	7,585,7	1 448,34	2 379,67											
11	2	921,28	1 458,39	2 379,67											
12	3	909,13	1 470,54	2 379,67											
13	4	896,87	1 482,80	2 379,67											
14	5	884,52	1 495,15	2 379,67											
15	6	872,06	1 507,61	2 379,67											
16	7	859,49	1 520,18	2 379,67											
17	8	846,82	1 532,84	2 379,67											
18	9	834,05	1 545,62	2 379,67											
19	10	821,17	1 558,50	2 379,67											
20	11	808,18	1 571,49	2 379,67											
21	12	795,09	1 584,58	2 379,67											
22	13	781,88	1 597,79	2 379,67											

Follow these steps to accomplish the task:

- 29.02: Issue a Proxy to an employee (warehouse-keeper) who will receive equipment from contractor:

Доверенность: Записан

Действия: [Иконки] Документ исполнения: [Иконки] Советы: [Иконки]

Номер: FW-00000003 от: 29.02.2016 12:00:00 Дата действия: 10.03.2016

Организация: TOO "FashionWalk" Банк. счет: Расчетный счет в АО Казкомме

Физ. лицо: Петров Василий Яковлевич Удостоверение личности, № 000765599, Выдан: 19 ап...

Контрагент: Zinger Договор: Договор лизинга

Документ расчетов: [Поле]

TM3 (1 поз.) Дополнительно

N	Наименование товара	Ед.изм.	Количество
1	Оверлок	шт	1,000

Комментарий: Доверенность на получение от АО Zinger оверлока по договору финансового лизинга

Бухгалтер [Поле] Доверенность (форма Д-1) Печать [Иконка] OK Записать Закрыть

Second tab “Additionally” of this proxy is shown on the picture below:

- 29.02: Create document Receipt Invoice (Receipt of Inventory and services) to reflect acceptance of equipment on a balance. As this equipment is subject to the VAT, you should leave a default option of taking VAT to offset...

... and specify appropriate VAT account (1420):

Поступление ТМЗ и услуг: Покупка. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: FW-00000010 от: 29.02.2016 13:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: Zinger Договор: Договор лизинга

Документ расчетов: Т × Склад: ×

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

Изменить

N	Основное сред...	Сумма	%НДС	Сумма Н...	Всего	Счет (БУ)	Счет НДС	Вид оборота	Вид поступления	Счет (НУ)
1	Оверлок	112 000,00	12%	12 000,00	112 000,00	2410	1420	Облагаемый о...	Товары, приоб...	2100Н
		112 000,00		12 000,00						

Тип цен: Приходная Всего (KZT): 112 000,00

Счет-фактура: Счет-фактура полученный FW-00000015 от 29.02.2016 13:00:00 (№000057 от 29.02.2016) НДС (в т. ч.): 12 000,00

Комментарий: Оприходован оверлок

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

As equipment is taken into long-term lease, select appropriate corresponding group (4150 Long-Term Rent Obligations), as shown on the picture below:

Поступление ТМЗ и услуг: Покупка. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: FW-00000010 от: 29.02.2016 13:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: Zinger Договор: Договор лизинга

Документ расчетов: Т × Склад: ×

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

Счет учета расчетов с контрагентом: 4150 ×

Счет учета расчетов по авансам: ×

Тип цен: Приходная Всего (KZT): 112 000,00

Счет-фактура: Счет-фактура полученный FW-00000015 от 29.02.2016 13:00:00 (№000057... НДС (в т. ч.): 12 000,00

Комментарий: Оприходован оверлок

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

After filling in the electronic form press button "Tax Invoice" and enter document "Tax Invoice Received" to properly reflect the amount of VAT to offset. Correctly filled electronic form of this document is shown on the following picture:

Счет-фактура полученный: Проведен

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

Номер: FW-00000015 от: 29.02.2016 13:00:00 ☒ Подтвержден документами отгрузки

Вх. номер: 000057 Вх. дата: 29.02.2016

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

Контрагент: Zinger Поставщик: Zinger

Договор: Договор лизинга

☐ Дополнительный счет-фактура Основной счет-фактура:

TM3 (0 поз.) Услуги (0 поз.) **OC (1 поз.)** HMA (0 поз.) Документы-основания (1 по... Дополнительно

Подбор Изменить

N	Основное средство	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Оверлок	112 000,00	12%	12 000,00	112 000,00

Тип цен: Приходная

Всего (KZT): 112 000,00

НДС (в т. ч.): 12 000,00

Комментарий: Оприходован оверлок

Бухгалтер OK Записать Закрыть

Now check the Journal of Tax Invoices Received to ensure that everything was filled correctly:

Журнал учета полученных счетов-фактур

Действия... Настройка... **Сформировать** Подписать Проверить Перезаполнить счета-фактуры

Период с: 01.02.2016 по: 29.02.2016 Организация: TOO "FashionWalk"

☐ Отбирать по контрагенту

Журнал регистрации счетов-фактур полученных

Наименование поставщика	БИН/ИН поставщика	РНН поставщика	Свидетельство о постановке на учет по НДС	Расчетный документ	Стоимость поставки без НДС, тенге	НДС	
						Ставка	Сумма
АЗС Гелиос, 050082, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Абая, дом № 253	7687890077		серия 00554, № 0007765, от 01.02.2001	Поступление ТМЗ и услуг FW-00000006 от 04.02.2016	11 160,71	12%	1 339,29
ТОО Сункар, 050056, Города Республиканского значения: Алматы, ул. Рыскулова, дом № 132	7889789332		серия 00331, № 0008854, от 01.04.2004	Поступление ТМЗ и услуг FW-00000007 от 10.02.2016	120 000,00	12%	14 400,00
Автоколонна №1, 050076, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Суюнбая, дом № 23	7878675656		серия 00918, № 0009943, от 11.08.2004	Поступление доп. расходов FW-00000002 от 15.02.2016	15 000,00	12%	1 800,00
ТОО Омега (таможенный брокер), 050078, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Суюнбая, дом № 234	8989996545		серия 00986, № 0096986, от 07.11.2002	Поступление доп. расходов FW-00000003 от 15.02.2016	16 339,29	12%	1 960,71
Zinger, 050078, Города Республиканского значения: Алматы, ул. Фурманова, дом № 220	6767990005		серия 00223, № 0009811, от 05.04.2004	Поступление ТМЗ и услуг FW-00000010 от 29.02.2016	100 000,00	12%	12 000,00
ИТОГО:					262 500,00		31 500,00

After saving the Receipt Invoice, two transactions will be automatically formed: D 2410 C 4150 for 100,000 tenge to reflect acquisition of equipment from supplier, and D 1420 C 4150 for the amount of 12,000 tenge to reflect offset of VAT:

Просмотр и корректировка движений документа Поступление ТМЗ и услуг FW-00000010 ...:00

Действия ? Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерски... Дт Кт Налоговый учет События ОС орга... Состояния ОС орг... НДС к возме...

Сче...	СубконтоДт	Количество Дт	Счет...	СубконтоКт	Количество Кт	Сумма
Подр... Дт		Валюта Дт	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная су...			Валютная сум...	Номер журнала
2410	Оверлок		4150	Zinger		100 000,00
				Договор ли...	KZT	Поступление ОС
					100 000,00	
1420	Налог на добавл... Налог (взносы): ...		4150	Zinger		12 000,00
				Договор ли...	KZT	Выделен НДС
					12 000,00	

- 29.02: Put new equipment into operation by preparing the Act of Acceptance/Transfer:

Принятие к учету ОС: Приобретенные основные средства. Проведен

Операция Действия ?

Номер: FW-00000003 от: 29.02.2016 15:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Основные средства Дополнительно

Основные средства

N	Код ОС	Основное средство	Первоначальная стоимость	Счет учета (БУ)	Счет учета (НУ)	МОП (БУ)	Начисленная амортизация	Способ начисления	Стоимость для выч.	Срок для выч.	Продолжительность	График амортизации
		Инвентарный номер	Срок полезного использования	Счет начисления		Подразделение организации		Способ отражения	Ликвидационная стоимость		Коеф. ускорения	
1	000000014	Оверлок	100 000,00	2410	2100Н	Петров Васил...		Линейный способ	100 000,00	60	20,00	Равномерно
		000000014	60	2420		Производство...		Амортизация				
			100 000,00									

Комментарий: Принят к учету оверлок

Бухгалтер

ДА-1 (Акт приемки-передачи) Печать OK Записать Закрыть

Принятие к учету ОС: Приобретенные основные средства. Проведен

Операция Действия ?

Номер: FW-00000003 от: 29.02.2016 15:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Основные средства Дополнительно

Основные средства

Значения	Предполагаемый объем	Параметр выработки БУ	Счет учета затрат	Счет НДС по	Счет доходов от	Счет положит.	Счет доходов от	Объем иму...	Объем тран...	Объем зем...	Приобретение	Амортизационная группа (НУ)	Порядок погашения
	Объем продукц...			Счет НДС по	Счет себестоимости	Счет отрицател.	Счет себестоимости						
Период в год				1420	6210	6280	6210Н					Машины и оборудование	Амортизация
				3130	7410	7470	7410Н						

Комментарий: Принят к учету оверлок

Бухгалтер

ДА-1 (Акт приемки-передачи) Печать OK Записать Закрыть

As in previous cases, you have to also form a commission from several company employees to verify this act:

Принятие к учету ОС: Приобретенные основные средства. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ [Иконки] [Советы ?]

Номер: FW-0000 от: 29.02.2016 15:0 [Календарь] ☒ Учитывать КПН

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

Основные средства Дополнительно

Ответственный: Бухгалтер [Поиск] Событие ОС: Принятие к учету [Поиск]

Документ основание: [Поиск] T [Поиск] Способ поступления: По договору аренды (лизи [Поиск]

Проведение принятия к учету

На основании: распоряжения Номер: 0004 от: 29.02.2016 [Календарь]

Инвентаризационная комиссия

[Иконки] Подбор

N	Члены комиссии	Председате...
1	Власов Олег Геннадьевич	☒
2	Лисаковская Надежда Викторовна	☐
3	Петров Василий Яковлевич	☐

Комментарий: Принят к учету оверлок

Бухгалтер ДА-1 (Акт премки-передачи) Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

- 29.02: Prepare manual operation showing separation of the current portion of rent obligation (first year amount: 18,174.03 tenge):

Операция: Операция (бухгалтерский и налоговый учет) FW-00000021 от 29.02.2016 15:00...

Действия ▾ [Иконки] [Советы ?]

Номер: FW-0000002 от: 29.02.2016 15:00:0 [Календарь]

Организация: TOO "FashionWalk" [Поиск] Сумма операции: 18 174,03 [Календарь]

Содержание: Выделена текущая часть долгосрочной аренды

Типовая операция: [Поиск] **Сформировать проводки**

Бухгалтерский учет Налоговый учет Дополнительно

Действия ▾ [Иконки] Заполнить

	№	С... Дт	Субконто Дт	Количеств...	Счет Кт	Субконто Кт	Количеств...	Сумма	
				Валюта Дт			Валюта Кт		Содержание
				Вал. сумм...			Вал. сумм...		№ журнала
Дт	1	4...	Zinger Договор лизинга	KZT 18 174,03	3360	Zinger Договор лизинга	KZT 18 174,03	18 174,03 Выделена теку...	

Комментарий: Выделена текущая часть долгосрочной аренды

Бухгалтер Бухгалтерская справка Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

- 31.03: Prepare a manual operation to show computed interest expense for March:

Операция: Операция (бухгалтерский и налоговый учет) FW-00000023 от 31.03.2016 12:00...

Действия

Номер: FW-0000002 от: 31.03.2016 12:00:0

Организация: TOO "FashionWalk" Сумма операции: 933,33

Содержание: Начислен арендный процент за март по договору лизинга

Типовая операция:

Сформировать проводки

Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Дополнительно

Действия

№	С...	Субконто Дт	Количеств...	Счет Кт	Субконто Кт	Количеств...	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
			Вал. сумм...			Вал. сумм...	№ журнала
Дт	1	7...	Расходы на вы...	3380	Zinger		933,33
Кт			Оверлок		Договор лизинга	KZT	Начислен арен...
						933,33	

Комментарий: Начислен арендный процент за март по договору лизинга

Бухгалтер | Бухгалтерская справка | Печать | OK | Записать | Закрыть

- 31.03: Create a Payment Order to pay 933.33 tenge as interest to Zinger:

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция | Действия

Номер: FW-00000029 от 31.03.2016 12:00:00 ☒ Учитывать КПН

☒ Оплачено: 31.03.2016 14:00:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: TOO "FashionWalk"

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

Основная | Комиссия банка | Печать | Дополнительно

Получатель: Zinger Счет получателя: Расчетный счет в АО Citibank Казахст

Сумма: 933,33 KZT Статья ДДС: Расчеты с поставщиками и подря...

Расшифровка платежа

Договор: Договор лизинга Документ расчетов:

Ставка НДС: Сумма НДС: 0,00

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 3380

Счет авансов:

Сумма документа: 933,33 KZT

Заполнить >> Сумма 933-33 тенге в т.ч. НДС(без налога) 0-00 тенге

Комментарий: Перечисляется арендный процент за март по договору лизинга

Бухгалтер | Платежное поручение | Печать | OK | Записать | Закрыть

Specify a Payment Destination Code as shown on the picture below:

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

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

Номер: FW-00000029 от 31.03.2016 12:00:00 ☒ Учитывать КПН
☒ Оплачено: 31.03.2016 14:00:00 Вид учета НУ: НУ ... x Q
 Организация: TOO "FashionWalk" ... Q
 Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк ... Q Счет учета: 1030 ▾

Основная Комиссия банка Печать Дополнительно

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

Текст получателя
 БИН / ИИН: >> 6767990005 АО Zinger

Текст назначения платежа
 Дата получения товара: 29.02.2016 x Код назначения платежа: 424 ...
 Дата валютирования: 31.03.2016 x Код бюджетной классификации: ... x

Сумма документа: 933,33 KZT
 Заполнить >> Сумма 933-33 тенге в т.ч. НДС(без налога) 0-00 тенге

Комментарий: Перечисляется арендный процент за март по договору лизинга

Бухгалтер Платежное поручение Печать ▾ OK Записать Закрыть

- 31.03: Create a Payment Order to pay 1,446.34 tenge as principal to Zinger:

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

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

Номер: FW-00000030 от 31.03.2016 12:00:00 ☒ Учитывать КПН
☒ Оплачено: 31.03.2016 14:00:00 Вид учета НУ: НУ ... x Q
 Организация: TOO "FashionWalk" ... Q
 Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк ... Q Счет учета: 1030 ▾

Основная Комиссия банка Печать Дополнительно

Получатель: Zinger ... Q Счет получателя: Расчетный счет в АО Citibank Казахс... Q
 Сумма: 1 446,34 KZT Статья ДДС: Расчеты с поставщиками и подря... x Q

Расшифровка платежа
 Договор: Договор лизинга ... Q Документ расчетов: T x Q
 Ставка НДС: ... x Сумма НДС: 0,00

Счета бухгалтерского учета
 Счет расчетов: 3360 ... x
 Счет авансов: ... x

Сумма документа: 1 446,34 KZT
 Заполнить >> Сумма 1 446-34 тенге в т.ч. НДС(без налога) 0-00 тенге

Комментарий: Перечисляется арендный платеж за март по договору лизинга

Бухгалтер Платежное поручение Печать ▾ OK Записать Закрыть

Specify a Payment Destination Code as shown on the following picture:

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия

Номер: FW-00000030 от 31.03.2016 12:00:00 ☒ Учитывать КПН

☒ Оплачено: 31.03.2016 14:00:00 Вид учета НУ: НУ

Организация: TOO "FashionWalk"

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

Основная Комиссия банка Печать Дополнительно

Текст плательщика

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

Текст получателя

БИН / ИИН: 6767990005 АО Zinger

Текст назначения платежа

Дата получения товара: 29.02.2016 Код назначения платежа: 424

Дата валютирования: 31.03.2016 Код бюджетной классификации:

Реквизиты банка-посредника

Сумма документа: 1 446,34 KZT

Заполнить >> Сумма 1 446-34 тенге в т.ч. НДС(без налога) 0-00 тенге

Комментарий: Перечисляется арендный платеж за март по договору лизинга

Бухгалтер Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

- 31.03: You may also use a processing Bank's Excerpt to quickly create transactions for all Payment Orders that were not posted yet:

Выписка банка

Дата оплаты: 31.03.2016 ☐ Выводить только оплаченные

Организация: TOO "FashionWalk" Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк

Банковские расчетные документы

Документ	Вид операции	Контрагент	Сумма прихода	Сумма расхода
☒ Платежное поручение входящее FW-00000003 от 31.03.2016 ...	Оплата от покупателя	ТЦ Promenade	145 600,00	
☒ Платежное поручение исходящее FW-00000029 от 31.03.2016 ...	Оплата поставщику	Zinger		933,33
☒ Платежное поручение исходящее FW-00000030 от 31.03.2016 ...	Оплата поставщику	Zinger		1 446,34
☒ Платежное поручение исходящее FW-00000012 от 31.03.2016 ...	Перечисление пенс...	ГЦВП		175 592,00
☒ Платежное поручение исходящее FW-00000013 от 31.03.2016 ...	Перечисление соци...	Государственный фонд...		53 275,40
☒ Платежное поручение исходящее FW-00000014 от 31.03.2016 ...	Перечисление по ис...	Белова Галина Андре...		25 906,50
☒ Платежное поручение исходящее FW-00000015 от 31.03.2016 ...	Прочие расчеты с к...	Профсоюз работников ...		1 459,20
☒ Платежное поручение исходящее FW-00000016 от 31.03.2016 ...	Перечисление налога	НК по Мелвискому рай		159 507,27

Остаток на начало дня: 4 780 851,43

Оборот по платежным документам

Приход: 145 600,00 Расход: 2 330 584,11

Остаток на конец дня: 2 595 867,32

БУ НУ

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма ...			Вал. сумма Кт	№ журнала
31.03.2016 14:00:00	1	3380	Zinger		1030	Расчетный счет в...		933,33
Платежное поручение ...			Договор лизинга	KZT		Расчеты с постав...	KZT	Оплата
TOO "FashionWalk"				933,33			933,33	

Transactions formed by these Payment Orders are shown on the picture below:

Dr	31.03.20...	1	3380	Zinger		1030	Расчетный сч...		933,33
Kr	Платежное по...			Договор лизи...	KZT		Расчеты с по...	KZT	Оплата
	TOO "Fashion...				933,33			933,33	
Dr	31.03.20...	1	3360	Zinger		1030	Расчетный сч...		1 446,34
Kr	Платежное по...			Договор лизи...	KZT		Расчеты с по...	KZT	Оплата
	TOO "Fashion...				1 446,34			1 446,34	

Now you can check correctness of your transactions by forming and checking the Trial Balance report.

4. Selling Assets.

4.1. General Concepts.

Reflection of Fixed Asset withdrawal depends on the reason that can include:

- Sale;
- Transfer as contribution to authorized fund;
- Donated transfer.

I. Sale of Fixed Assets.

For example, when Fixed Asset was purchased, Receipt Invoice shown: cost - 150,000 tenge, VAT - 18,000 tenge, total sum for payment - 168,000 tenge. Accumulated depreciation at the moment of sale has totaled 20,000 tenge. Company decided to sell an asset for 224,000 tenge.

1. At purchase the VAT has been allocated from the price, and the following journal entries were made:

Debit 2410	Credit 3310, 4110 = 150,000 tenge.
Debit 1420	Credit 3310, 4110 = 18,000 tenge.
	168,000 tenge.

At sale of the given Fixed Asset the following journal entries will be made:

Debit 7410	Credit 2410 = 150,000-20,000 = 130,000 tg. – residual value is written off
Debit 2420	Credit 2410 = 20,000 tg. – depreciation is written off
	150,000 tenge – book value is written off
Debit 1210, 2210	Credit 6210 = 224,000*100/112 = 200,000 tg. - gain on sale without VAT
Debit 1210, 2210	Credit 3130 = 224,000 * 12/112 = 24,000 tg. – allocated VAT.
	224,000 tenge.

2. At purchase the VAT has been included into the price. Depreciation is as in the first case.

Journal entry:

Debit 2410 **Credit 3310, 4110** = 168,000 tenge.

At sale of given Fixed Assets the following journal entries will be made:

Debit 7410	Credit 2410 = 168,000-20,000 = 148,000 tg. - residual value is written off
Debit 2420	Credit 2410 = 20,000 tg. - depreciation is written off
	168,000 tenge – book value is written off

Taxable income subject to VAT in this case will be a difference between selling price (224,000 tenge) and book value (168,000 tenge), i.e. 56,000 tenge.

Thus, VAT: $56,000 * 12 / 112 = 6,000$ tenge. There will be the following journal entries:

Debit 1210, 2210	Credit 6210 = 224,000 - 6,000 = 218,000 tenge – recognized income.
Debit 1210, 2210	Credit 3130 = 56,900 * 12 / 112 = 6,000 tenge – VAT charged.
	224,000 tenge – selling price.

Both variants will be reflected differently in the VAT declaration.

II. Transfer as Contribution to Authorized Fund.

Fixed Asset has book value 120,000 tenge, accumulated depreciation is 12,000 tenge. It was transferred as contribution to authorized fund of other organization with estimated cost 100,000 tenge.

There will be the following journal entries:

Debit 7410	Credit 2410 = 120,000-12,000 = 108,000 tg. – residual value is written off.
Debit 2420	Credit 2410 = 12,000 tenge - depreciation is written off.
	120,000 tenge – book value is written off.
Debit 2210	Credit 6210 = 100,000 tenge - on contractual cost.

III. Donated Transfer.

Fixed Asset has book value 160,000 tenge and accumulated depreciation 15,000 tenge.

1. The VAT, at purchase has been allocated.

There will be the following journal entries:

Debit 7410	Credit 2410 = 160,000 - 15,000 = 145,000 tenge – residual value is written off.
Debit 2420	Credit 2410 = 15,000 tenge – depreciation is written off.
	160,000 tenge – book value is written off.
Debit 7210	Credit 3130 = 160,000 * 12% = 19,200 tenge – compensated VAT.

2. The VAT at purchase has been included in the price of Fixed Asset. In a given variant journal entries will be formed only on write-off of book value, there will be no third journal entry on VAT charge.

In case of re-evaluation of Fixed Assets into a bigger side in all of the above variants, an additional journal entry with write-off amount of discount will be formed.

Debit 5420 Credit 5510 - for the amount of over-re-evaluation of Fixed Assets.

In case of re-evaluating Fixed Assets into smaller side journal entries will not be formed.

4.2. Application to Class Example.

To practice transactions related to sale of Fixed Assets, let's sell a computer i7-4770 3.0 GHz for 260,000 tenge (without VAT) to LLP Bereke on 04.03.2016. As we will not have any other transactions related to purchase/sale of FA/IA, we can compute depreciation and amortization expenses for January-March (you can use document "Closing of the Months" to accomplish this task, but for the 1st month it will not work, as program still uses old algorithm). If you did everything correctly, you would be able to see appropriate reports with depreciation/amortization amounts for given months.

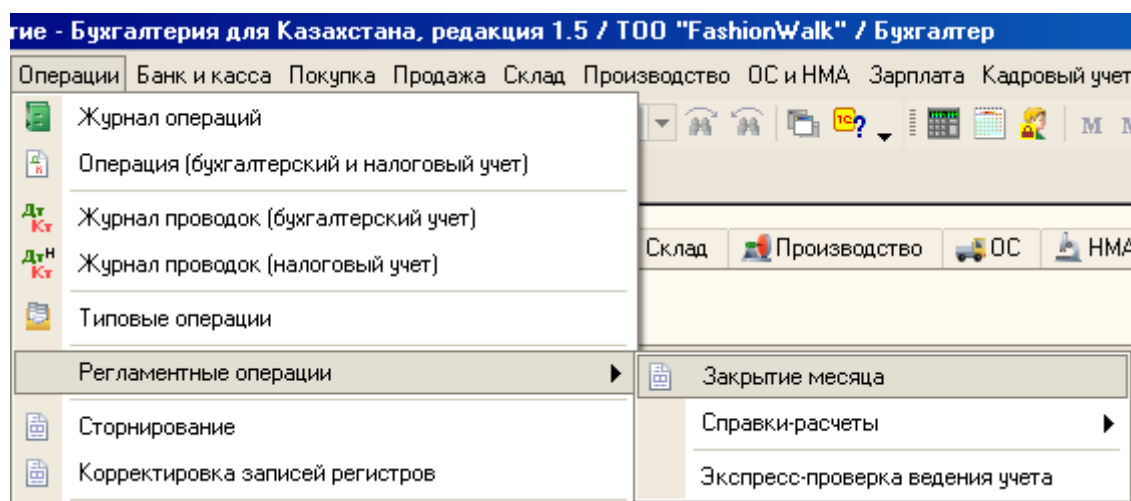
As we are selling a PC that was not subject to VAT, sum of VAT is: $(260,000 - 250,000) * 12\% = 1,200$ tenge. Total selling price (including VAT) is 261,200 tenge.

Follow these steps to accomplish the task:

- 31.01 – Program may use incomplete algorithm of computing depreciation/amortization, which assumes that depreciation should be charged from the first day of the month of accepting asset into operation, we have to compute corrected amount of depreciation for January by ourselves. As we selected a straight-line depreciation, you can compute it as following: **Cost of FA (IA) / useful life in month * remaining # of calendar days till the end of month / total number of calendar days in the month**. E.g., depreciation for Administrative Building = $19,000,000 / 150 * 24 / 31 = 98,064.51$ tenge. In the same manner you can compute depreciation/amortization for other FA/IA for January, and use "Closing of the Month" and manual correction of transactions, as shown below:

Журнал проводок (бухгалтерский учет)										
Действия: (+) (-) (F) (F) (F) (F) (F) (F) (F) (F) (F) Проверка проводок Перейти к документу										
Счет: 7210 Организация:										
	Пери...	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма	Вид регла...
	Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание	операции
	Организация				Вал. сумма ...			Вал. сумма ...	№ журнала	
Ав Кт	31.01.20...	1	7210	Износ осно...		2420	Администрат...		98 064,51	Амортиз...
	Закрытие ме...			Администр...					Начислена а...	ОС (БУ)
	ТОО "Fashion...								ОС	
Ав Кт	31.01.20...	3	7210	Износ осно...		2420	Компьютер i7...		4 032,26	Амортиз...
	Закрытие ме...			Администр...					Начислена а...	ОС (БУ)
	ТОО "Fashion...								ОС	
Ав Кт	31.01.20...	4	7210	Износ осно...		2420	Компьютер i7...		4 032,26	Амортиз...
	Закрытие ме...			Администр...					Начислена а...	ОС (БУ)
	ТОО "Fashion...								ОС	
Ав Кт	31.01.20...	5	7210	Износ осно...		2420	Факс		645,16	Амортиз...
	Закрытие ме...			Администр...					Начислена а...	ОС (БУ)
	ТОО "Fashion...								ОС	
Ав Кт	31.01.20...	6	7210	Износ осно...		2420	Копировальн...		5 161,29	Амортиз...
	Закрытие ме...			Администр...					Начислена а...	ОС (БУ)
	ТОО "Fashion...								ОС	
Ав Кт	31.01.20...	7	7210	Износ осно...		2420	Копировальн...		5 161,29	Амортиз...
	Закрытие ме...			Администр...					Начислена а...	ОС (БУ)
	ТОО "Fashion...								ОС	
Ав Кт	31.01.20...	9	7210	Износ осно...		2420	Автомобиль ...		55 299,54	Амортиз...
	Закрытие ме...			Администр...					Начислена а...	ОС (БУ)
	ТОО "Fashion...								ОС	
Ав Кт	31.01.20...	10	7210	Амортизац...		2740	ПО для разра...		2 580,64	Амортиз...
	Закрытие ме...			Администр...					Начислена а...	НМА (БУ)

- 29.02 - To compute depreciation for February, use menu Operations => Regulated Operations => Closing of the Month:



Enable automatic computation of depreciation/amortization, as shown on the picture below (NOTE: if program is not forming transactions automatically, disable computation of amortization, and prepare manual operation to reflect it):

Заккрытие месяца: Пр... (Ручная корректировка)

Действия

Номер: FW-00 от: 31.01.2016 17:00

Организация: TOO "FashionWalk"

Выполняемые действия

Список	Б..	Н..
Начисление амортизации	☒	☐
Списание резерва по переоценке ОС	☐	☐
Переоценка валютных средств	☐	☐
Списание расходов будущих периодов	☐	☐
Заккрытие производственных счетов	☐	☐
Заккрытие счетов бухгалтерского учета	☐	☐
Зачет НДС к возмещению	☐	☐
Заккрытие подотчетных сумм	☐	☐
Зачет авансовых платежей по налогам и сборам	☐	☐
Регламентные операции налогового учета	☐	☐
Расчеты по налогу на прибыль	☐	☐

Состояние:

Ответственный: Бухгалтер

Комментарий: Заккрытие месяца за Январь 2016

Бухгалтер Печать OK Записать Закреть

Transactions, automatically generated by the program are shown of the following picture:

Просмотр и корректировка движений документа Заккрытие месяца FW-00000001 от 31.01.2016 17:30:00

Действия ? Настройка...

☒ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

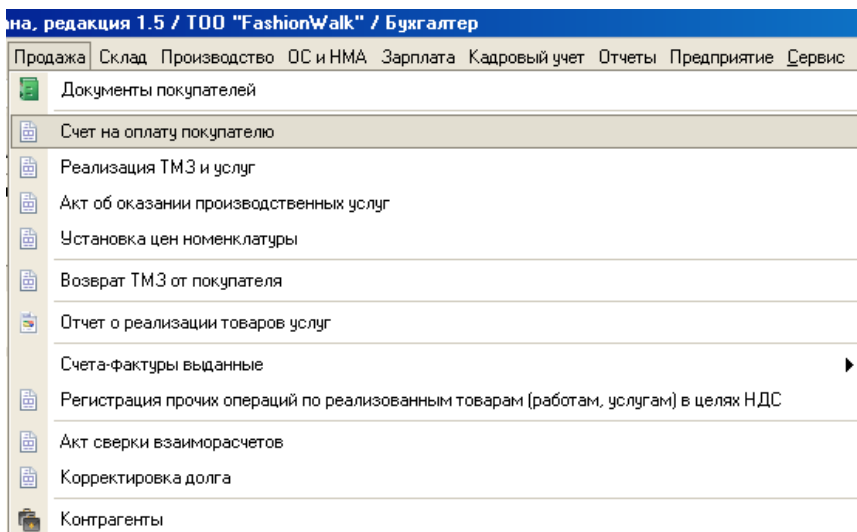
Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

Сче...	СубконтоДт	Количество Дт	Счет...	СубконтоКт	Количество Кт	Сумма	Вид регламентной
Подр... Дт		Валюта Дт	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание	
		Валютная су...			Валютная сум...	Номер журнала	
Дт Кт 7210	Износ основных... Административн...		2420	Администр...		98 064,51	Амортизация ОС
						Начислена амор... ОС	
Дт Кт 8114	Производственн... Износ основных...		2420	Производс...		98 064,51	Амортизация ОС
						Начислена амор... ОС	
Дт Кт 7210	Износ основных... Административн...		2420	Компьютер...		4 032,26	Амортизация ОС
						Начислена амор... ОС	
Дт Кт 7210	Износ основных... Административн...		2420	Компьютер...		4 032,26	Амортизация ОС
						Начислена амор... ОС	
Дт Кт 7210	Износ основных... Административн...		2420	Факс		645,16	Амортизация ОС
						Начислена амор... ОС	
Дт Кт 7210	Износ основных... Административн...		2420	Копировал...		5 161,29	Амортизация ОС
						Начислена амор... ОС	
Дт Кт 7210	Износ основных... Административн...		2420	Копировал...		5 161,29	Амортизация ОС
						Начислена амор... ОС	

Отчет о движениях документа по регистрам OK Закреть

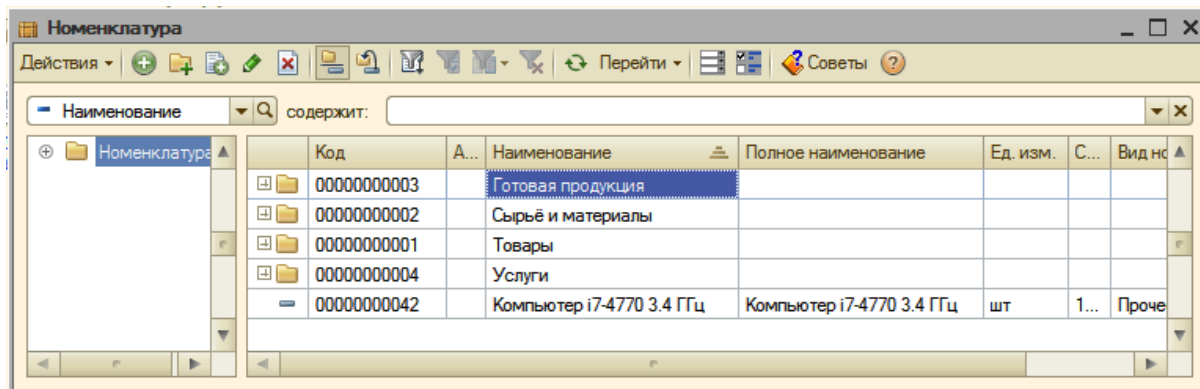
As you may see, we still need to use manual correction of transactions to properly reflect depreciation for leased equipment.

- 04.03 - Create a Bill to LLP Bereke requesting it for payment. Use menu Main Activity => Sale => Bill for Payment to open an electronic form:

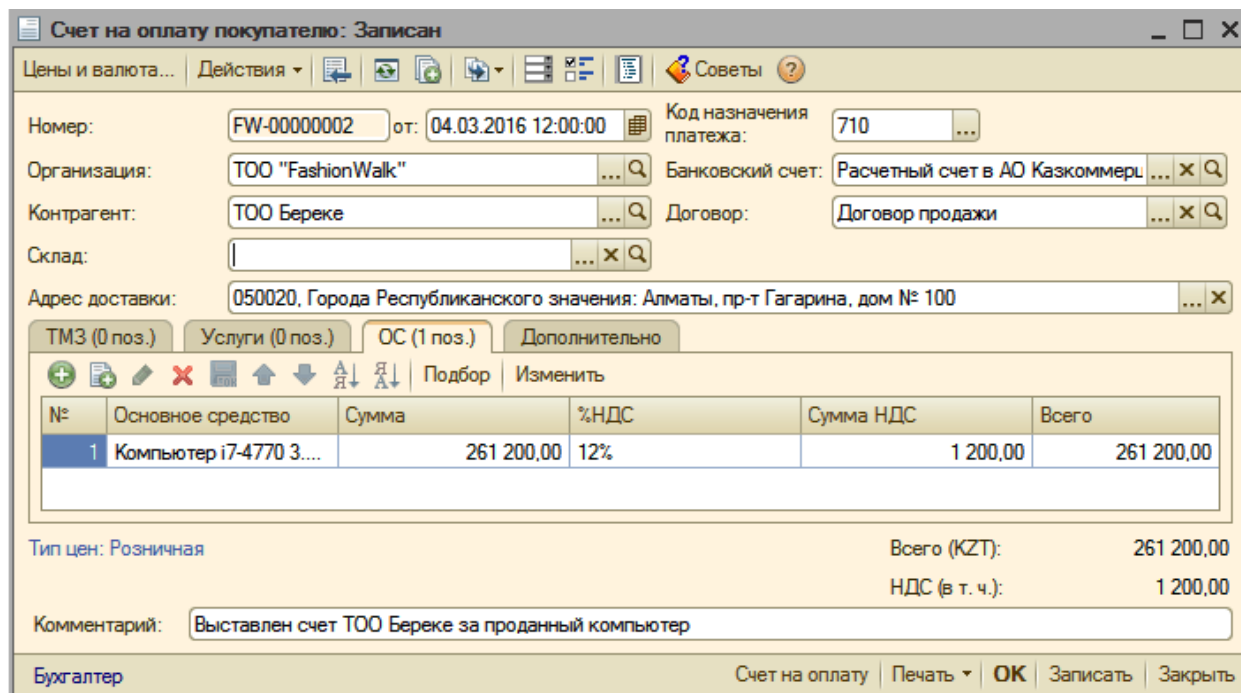


Electronic form of this document refers only to directory Nomenclature – you have to enter a computer which is sold to LLP Bereke into this directory in order to select it in document's electronic form:

As soon as new element is entered...



... select it into electronic form of the Bill. NOTE: As 250,000 tenge (acquisition as contribution to authorized fund) are not subject to VAT, you have to correct the amount of VAT computed by the program to 1,200 tenge, as shown below:



Printable form of this Bill is provided on the picture below:

Счет на оплату покупателю № FW-00000002 от 4 марта 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе. Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и документов удостоверяющих личность.

Образец платежного поручения

Бенефициар: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk" БИН: 000875536898	ИИК 000609718	Кбе 17
Банк бенефициара: АО "КАЗКОММЕРЦБАНК" г. г. Алматы	БИК KZKOKZKX	Код назначения платежа 710

Счет на оплату № FW-00000002 от 4 марта 2016 г.

Поставщик: БИН / ИИН 000875536898, Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk", 050002, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Алматы, Алматы, пр. Абая, дом № 100, тел.: +7 (727) 230-53-55

Покупатель: БИН / ИИН 076867856, ТОО Береке, 050020, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Гагарина, дом № 100, тел.: +7 (727) 256-18-30

Договор: Договор продажи

№	Наименование	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Компьютер i7-4770 3.0 ГГц	1,000	шт	261 200,00	261 200,00
Итого:					261 200,00
В том числе НДС:					1 200,00

Всего наименований 1, на сумму 261 200,00 KZT

Всего к оплате: Двести шестьдесят одна тысяча двести тенге 00 тиын

- 04.03 - Customer made a 100% prepayment to us. To reflect this operation, form incoming Payment Order for 261,200 tenge. You should also correct the amount of VAT to 1,200 tenge and specify correct corresponding group for advances (3510):

Платежное поручение входящее: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия

Рег. номер: FW-00000006 от: 04.03.2016 12:30:00 ☒ Оплачено: 04.03.2016 13:00:00

Счет учета: 1030 ☒ Учитывать КПН

Вх. номер: 000345 от: 04.03.2016 Вид учета НУ: НУ

Организация: ТОО "FashionWalk" Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк

Платательщик: ТОО Береке Банковский счет: Расчетный счет в АО Банк ЦентрКредит

Основная Дополнительно

Сумма: 261 200,00 KZT

Расшифровка платежа

Договор: Договор продажи Документ расчетов:

Ставка НДС: 12% Сумма НДС: 1 200,00 Статья ДДС (поступление): Реализация основных средств

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 1210

Счет авансов: 3510

Комментарий: Получена 100% предоплата от ТОО Береке за компьютер

Бухгалтер OK Записать Закрыть

You may need to add a new record to directory Stat'i Dvizheniya Denezhnyh Sredstv – Realization of Fixed Assets (if it did not appear automatically after pressing button “Fill In”):

Код	Наименование	Деятельность	Вид	Движение ден. средств
000000015	Авансы выданные под поставк...	Операционная деятельность	Выбытие	Авансы выданные
000000016	Авансы полученные под постав...	Операционная деятельность	Поступление	Авансы полученные
000000042	Возврат денежных средств пос...	Операционная деятельность	Поступление	Платежи поставщикам за това...
000000017	Выплата вознаграждения по за...	Операционная деятельность	Выбытие	Выплата вознаграждения по за...
000000029	Выплата дивидендов	Финансовая деятельность	Выбытие	Выплата дивидендов
000000018	Выплата заработной платы	Операционная деятельность	Выбытие	Выплаты по заработной плате
000000001	Выплаты по опционам и свопам	Инвестиционная деятельность	Выбытие	Фьючерсные и форвардные ко...
000000019	Зачисление кассовой выручки ...	Операционная деятельность	Выбытие	Прочие выплаты от операционн...
000000040	Оплата по исполнительным лис...	Операционная деятельность	Выбытие	Прочие выплаты от операционн...
000000043	Оплата пошлин	Операционная деятельность	Выбытие	Другие платежи в бюджет
000000038	Отчисления в фонды	Операционная деятельность	Выбытие	Другие платежи в бюджет
000000030	Погашение займов	Финансовая деятельность	Выбытие	Погашение займов
000000002	Погашение предоставленных з...	Инвестиционная деятельность	Поступление	Погашение займов, предоставл...
000000044	Покупка иностранной валюты	Операционная деятельность	Выбытие	Прочие выплаты от операционн...
000000045	Покупка иностранной валюты	Операционная деятельность	Поступление	Прочие поступления от операци...
000000031	Получение вознаграждения по ...	Финансовая деятельность	Поступление	Получение вознаграждения по ...
000000032	Получение займов	Финансовая деятельность	Поступление	Получение займов
000000020	Поступление денежных средст...	Операционная деятельность	Поступление	Прочие поступления от операци...
000000021	Поступление дивидендов	Операционная деятельность	Поступление	Дивиденды
000000003	Поступление по фьючерсным к...	Инвестиционная деятельность	Поступление	Фьючерсные и форвардные ко...
000000004	Предоставление займов	Инвестиционная деятельность	Выбытие	Предоставление займов други...
000000005	Приобретение других долгосро...	Инвестиционная деятельность	Выбытие	Приобретение других долгосро...

Fill in the details of this item, as shown on the following picture:

Статья движения денеж...: Реализация основных средств

Группа: []

Наименование: Реализация основных средств Код: 000000012

Разрез деятельности: Инвестиционная деятельность

Вид движения: Поступление

Движение ден. средств: Реализация основных средств

OK Записать Закрыть

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

Просмотр и корректировка движений документа Платежное поручение входящее FW-00000006

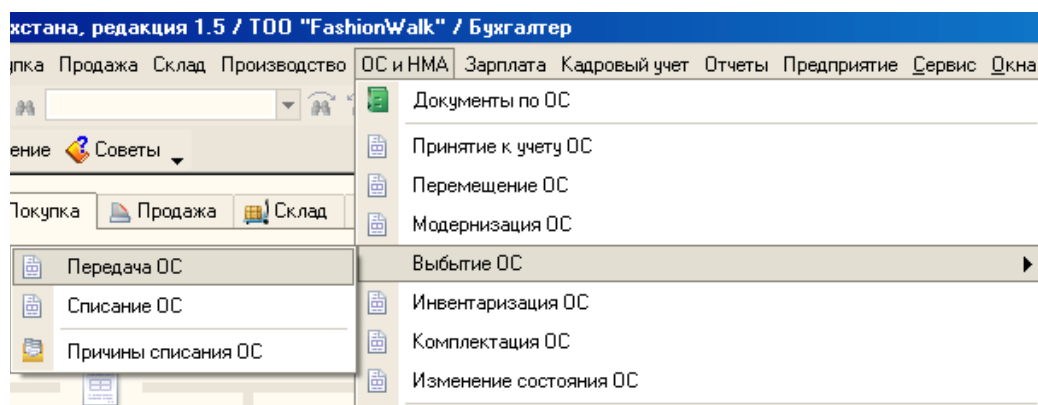
Действия [?] Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

Сче...	СубконтоДт	Количество Дт	Счет...	СубконтоКт	Количество Кт	Сумма
Подр... Дт		Валюта Дт	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная су...			Валютная сум...	Номер журнала
Дт Кт 1030	Расчетный счет ...		3510	ТОО Береке		261 200,00
	Реализация осн...	KZT		Договор пр...	KZT	Оплата (аванс)
		261 200,00			261 200,00	

- 04.03 - Create document Expenses Invoice:



To allow creating correct transactions on depreciation for this fixed asset you have to specify separately amount of depreciation for January-February (9 240,59 tenge), and depreciation for March (504,03 tenge), as well as cost (250,000 tenge), selling price (261,200 tenge), corrected VAT amount (1,200 tenge), corresponding accounts for VAT, account to reflect revenue from sale...

... account to show cost of realization of FAs, and corresponding accounts for tax accounting:

Передача ОС: Реализация. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: FW-00000001 от: 04.03.2016 14:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: TOO Береке Договор: Договор продажи

Документ расчетов: T x

Основные средства (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Аналитика счета расходов (БУ) Счет доходов (НУ) Аналитика счета доходов (НУ) Счет расходов (НУ) Аналитика счета расходов (НУ)

Счетко 1	Вид субконто 2	Вид субконто 3	Счет доходов (НУ)	Вид субконто 1	Вид субконто 2	Вид субконто 3	Счет расходов (НУ)	Вид субконто 1	Вид субконто 2	Вид субконто 3
то	Субконто	Субконто	Субконто	Субконто	Субконто	Субконто	Субконто	Субконто	Субконто	Субконто
затрат	Внеоборотны...		6210Н	Доходы	Внеоборотны...		7410Н	Статьи затрат	Внеоборотны...	
	Компьютер i7...				Компьютер i7...				Компьютер i7...	

Всего (KZT): 261 200,00
НДС (в т. ч.): 1 200,00

Счет-фактура: Счет-фактура выданный FW-00000001 от 04.03.2016 14:00:01

Комментарий: Продан компьютер i7-4770 3.0 ГГц TOO Береке за 261,200 тенге

Бухгалтер Накладная Печать OK Записать Закрыть

When finished filling in the first tab, switch to the second tab and specify corresponding accounts:

Передача ОС: Реализация. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: FW-00000001 от: 04.03.2016 14:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: TOO Береке Договор: Договор продажи

Документ расчетов: T x

Основные средства (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Счет учета расчетов с контрагентом: 1210

Счет учета расчетов по авансам: 3510

Всего (KZT): 261 200,00
НДС (в т. ч.): 1 200,00

Счет-фактура: Счет-фактура выданный FW-00000001 от 04.03.2016 14:00:01

Комментарий: Продан компьютер i7-4770 3.0 ГГц TOO Береке за 261,200 тенге

Бухгалтер Накладная Печать OK Записать Закрыть

Finally, check the last tab “Additionally” to ensure that data needed for forming a Tax Invoice is filled correctly:

Передача ОС: Реализация. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Советы ?

Номер: FW-00000001 от: 04.03.2016 14:00:00 ☒ Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: TOO Береке Договор: Договор продажи

Документ расчетов:

Основные средства (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Ответственный: Бухгалтер Событие: Продано

Документ основание: Банковский счет организации: Расчетный счет в АО Казкоп

Реквизиты грузополучателя

Грузополучатель: TOO Береке Адрес доставки: 050020, Города Республиканского

Доверенность (№, дата): 000345 Выданной: Аимбетов Нурбек Болатович

Комиссия

Комиссия назначена на основании: распоряжения от: 31.03.2016 № 00001

Всего (KZT): 261 200,00

Счет-фактура: Счет-фактура выданный FW-00000001 от 04.03.2016 14:00:01 НДС (в т. ч.): 1 200,00

Комментарий: Продан компьютер i7-4770 3.0 ГГц TOO Береке за 261,200 тенге

Бухгалтер Накладная Печать ▾ OK Записать Закрыть

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

Передача ОС № FW-00000001 от 4 марта 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию... ?

Расходная накладная № FW-00000001 от 4 марта 2016 г.

Поставщик Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Покупатель TOO Береке

По доверенности: 000345 выданной, Аимбетов Нурбек Болатович

Основание Договор продажи

№ п/п	Код	Инвентарный номер	Товар	Количество	Цена	Сумма
1	000000009	000000009	Компьютер i7-4770 3.0 ГГц	1,000	261 200,00	261 200,00
					Итого:	261 200,00
					В том числе НДС:	1 200,00

Всего наименований 1, на сумму 261 200,00 KZT
 Двести шестьдесят одна тысяча двести тенге 00 тиын

Отпустил _____ Получил _____

Please, also form a Tax Invoice as shown on the following picture:

Счет-фактура выданный: Проведен

Цены и валюта... Действия Автозаполнение Советы

Номер: FW-00000001 от: 04.03.2016 14:00:01 ☒ Подтвержден документами отгрузки

Организация: TOO "FashionWalk" Расчетный счет: Расчетный счет в АО Казкоммерц

Поставщик: TOO "FashionWalk" Страна назначения: КАЗАХСТАН

Покупатель

Контрагент: TOO Береке Договор: Договор продажи

Покупатель: TOO Береке Расчетный счет: Расчетный счет в АО Банк Центркред

☐ Дополнительный счет-фактура Основной счет-фактура:

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

Подбор Изменить

N	Основное средство	Сумма	Оборот по реализации	%НДС	Сумма НДС	Всего
1	Компьютер i7-4770 3.0 ГГц	261 200,00	233 214,29	12%	1 200,00	261 200,00

Тип цен: Не заполнено! Всего (KZT): 261 200,00
НДС (в т. ч.): 1 200,00

Комментарий: Продан компьютер i7-4770 3.0 ГГц TOO Береке за 261,200 тенге

Бухгалтер Счет-фактура Печать OK Записать Закрыть

Printable form of this Tax Invoice is provided below:

Счет-фактура выданный № FW-00000001 от 4 марта 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Счет-фактура № FW-00000001 от 4 марта 2016 г.

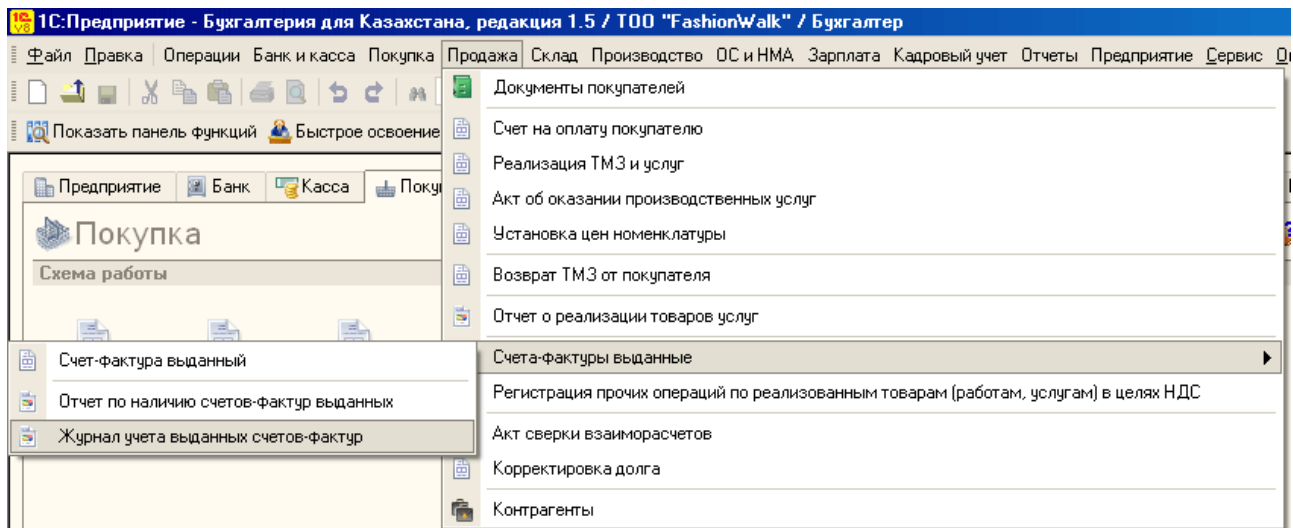
Поставщик: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"
 БИН и адрес места нахождения поставщика: БИН: 000875536898, 050002, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Алматы, Алматы, пр. Абая, дом № 100, Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС, серия 60305, № 1234567, от 08.01.2016
 ИИК поставщика: 000609718, в банке АО "КАЗКОММЕРЦБАНК", БИК KZKOKZKX
 Договор (контракт) на поставку товаров (работ, услуг): Договор продажи
 Условия оплаты по договору (контракту): безналичный расчет
 Пункт назначения поставляемых товаров (работ, услуг): 050020, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Гагарина, дом № 100
 государственство, регион, область, город, район
 Поставка товаров (работ, услуг) осуществлена по доверенности: 000345, выданной Аимбетов Нурбек Болатович
 Способ отправления: самовывоз
 Товарно-транспортная накладная: Передача ОС № FW-00000001 от 4 марта 2016 г.
 Грузоотправитель: БИН: 000875536898, Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk", 050002, Республика Казахстан, Город Республиканского значения: Алматы, Алматы, пр. Абая, дом № 100
 (БИН, наименование и адрес)
 Грузополучатель: БИН: 076867856, TOO Береке, 050020, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Гагарина, дом № 100
 (БИН, наименование и адрес)
Получатель: TOO Береке
 БИН и адрес места нахождения получателя: БИН: 076867856, 050020, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Гагарина, дом № 100
 ИИК получателя: 000435745, в банке АО "Банк ЦентрКредит", БИК KCBKZKX

№ п/п	Наименование товаров (работ, услуг)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (KZT)	Стоимость товаров (работ, услуг) без НДС	НДС		Всего стоимость реализации	Акциз	
						Ставка	Сумма		Ставка	Сумма
1	Компьютер i7-4770 3.0 ГГц	шт	1	260 000,00	260 000,00	12%	1 200,00	261 200,00	0	
Всего по счету:					260 000,00		1 200,00	261 200,00		

Руководитель: _____ (Ф.И.О., подпись) МП _____

ВЫДАЛ (ответственное лицо поставщика)
 Главный бухгалтер _____ (должность)

To ensure that all required Tax Invoices Given were filled appropriately, use menu Sale => Tax Invoices Given => Journal of Tax Invoices Given:



Form the journal and check that Tax Invoice was formed appropriately:

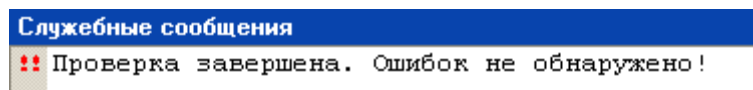
Журнал учета выданных счетов-фактур

Период с: 01.03.2016 по: 31.03.2016 Организация: TOO "FashionWalk"

☐ Отбирать по контрагенту

№	Наименование и адрес покупателя	БИН/ИНН покупателя	РНН покупателя	Документ отгрузки	Стоимость поставки без НДС, тенге	НДС		Всего стоимость (тенге)	Акциз	
						Ставка	Сумма		Ставка	Сумма
16	ТОО Береке, 050020, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Гагарина, дом № 100	076867856		Передача ОС FW-00000001 от 04.03.2016	260 000,00	12%	1 200,00	261 200,00		
ИТОГО:					260 000,00		1 200,00	261 200,00		

Finally, use journal's button "Check" to find whether all necessary invoices were prepared:



Check also transactions formed by this document:

Просмотр и корректировка движений документа Передача ОС FW-00000001 от 04.03.2016 14:00:00

Действия ? Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет События ОС организаций Состояния ОС организаций

Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) Налог на добавленную стоимость Фиксированные активы организации

Сче...	СубконтоДт	Количество Дт	Счет...	СубконтоКт	Количество Кт	Сумма	Вид регламентной
Подр...		Валюта Дт	Подра...		Валюта Кт	Содержание	
Дт		Валютная су...	Кт		Валютная сум...	Номер журнала	
Дт Кт 3510	ТОО Береке		1210	ТОО Береке		261 200,00	
	Договор продажи	KZT		Договор пр...	KZT	Зачет аванса по...	
		261 200,00			261 200,00	ОС	
Дт Кт 1210	ТОО Береке		6210	Компьютер...		260 000,00	
	Договор продажи	KZT				Выручка от реал...	
		260 000,00				ОС	
Дт Кт 1210	ТОО Береке		3130	Налог на д...		1 200,00	
	Договор продажи	KZT		Налог (взн...		Выделен НДС	
		1 200,00					
Дт Кт 7210	Износ основных...		2420	Компьютер...		504,03	
	Административн...					Начислена амор...	
						ОС	
Дт Кт 2420	Компьютер i7-47...		2410	Компьютер...		9 744,62	
						Списана аморти...	
						ОС	
Дт Кт 7410	Компьютер i7-47...		2410	Компьютер...		240 255,38	
						Списана ост. сто...	
						ОС	

- You may also use processing Bank's Excerpt to quickly create transactions for Payment Order(s) which was(were) not posted yet:

Выписка банка

Дата оплаты: 04.03.2016 ☐ Выводить только оплаченные

Организация: ТОО "FashionWalk" Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк

Банковские расчетные документы

Заполнить Советы

Документ	Вид операции	Контрагент	Сумма прихода	Сумма расхода
☒ Платежное поручение входящее FW-00000006 от 04.03.2016 13:00...	Оплата от покупателя	ТОО Береке	261 200,00	

Оборот по платежным документам

Остаток на начало дня: 4 777 251,43

Приход: 261 200,00 Расход: 0,00

Остаток на конец дня: 5 038 451,43

БУ НУ

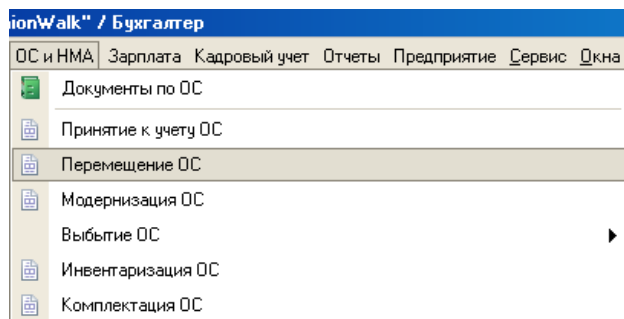
Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма ...			Вал. сумма Кт	№ журнала
Дт Кт 04.03.2016 13:00:00	1	1030	Расчетный счет в АО Ка...		3510	ТОО Береке		261 200,00
Платежное поручение в...			Реализация основных с...	KZT		Договор продажи	KZT	Оплата (аванс)
ТОО "FashionWalk"				261 200,00			261 200,00	

Карточка субконто

Finally, check correctness of your transactions by forming and verifying the Trial Balance report.

5. Transfer of Fixed Assets.

Fixed Assets can be transferred from one division to another during company's operations. For automating this accounting transaction document "Transfer of Fixed Assets" is used. Let's transfer one of company's copy machines (Canon) from administrative to marketing division on 17.03.2016. Use menu Fixed/Intangible Assets => Transfer of Fixed Assets to invoke electronic form of the document Invoice on Transfer of Fixed Assets...



...and specify division to which asset is transferred (Marketing). Tabulated part of the electronic form allows selecting fixed assets to be transferred (copy machine Canon, in our case).

Перемещение ОС: Проведен

Действия

Номер: FW-00000001 от: 17.03.2016 12:00:00 ☐ Начальное заполнение аналитики на счетах учета ОС

Организация: TOO "FashionWalk"

Основные средства **Дополнительно**

Заполнить Изменить Подбор

N	Инв. №	Основное средство	Подразделение (тек.)	Подразделение (нов.)
			МОЛ (тек.)	МОЛ (нов.)
1	000000012	Копировальный аппарат Canon	Административное подразде...	Маркетинговое подразделение
			Власов Олег Геннадьевич	Петров Василий Яковлевич

Комментарий: Перемещен копировальный аппарат Canon из Административного в Маркетинговое подразделение

Бухгалтер Накладная на перемещение ОС Печать OK Записать Закрыть

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

Перемещение ОС № FW-00000001 от 17 марта 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

Предприятие, организация
Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Накладная на перемещение ОС № FW-00000001 от 17 марта 2016 г.

№	Счет учета	Инвентарный номер	Наименование	Отправитель	Получатель
				Подразделение	Подразделение
				МОЛ	МОЛ
1	2410	000000012	Копировальный аппарат Canon	Административное подразделение Власов Олег Геннадьевич	Маркетинговое подразделение Петров Василий Яковлевич

Отпустил _____ Получил _____

Просмотр и корректировка движений документа **Закрытие месяца FW-00000003 от 31.03.2016 16:30:00**

Действия ▾ ? Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

	Сче...	Субконто Дт	Количество Дт	Счет...	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Вид регламентной операции
	Подр... Дт		Валюта Дт	Подра... Кт		Валюта Кт	Содержание	
			Валютная су...			Валютная сум...	Номер журнала	
Дт Кт	7210	Износ основных...		2420	Административн...		126 666,67	Амортизация ОС
		Административн...					Начислена амортизация за период	
							ОС	
Дт Кт	8114	Производственн...		2420	Производство...		126 666,67	Амортизация ОС
		Износ основных...					Начислена амортизация за период	
							ОС	
Дт Кт	7210	Износ основных...		2420	Компьютер...		5 208,33	Амортизация ОС
		Административн...					Начислена амортизация за период	
							ОС	
Дт Кт	7210	Износ основных...		2420	Факс		833,33	Амортизация ОС
		Административн...					Начислена амортизация за период	
							ОС	
Дт Кт	7210	Износ основных...		2420	Копировальн...		6 666,67	Амортизация ОС
		Административн...					Начислена амортизация за период	
							ОС	
Дт Кт	7210	Износ основных...		2420	Копировальн...		6 666,67	Амортизация ОС
		Административн...					Начислена амортизация за период	
							ОС	
Дт Кт	8114	Производственн...		2420	Швейное оборуд...		23 333,33	Амортизация ОС
		Износ основных...					Начислена амортизация за период	
							ОС	

Отчет о движениях документа по регистрам | ОК | Закрыть

Операция: Операция (бухгалтерский и налоговый учет) FW-00000025 от 31.03.2016 16:35:00

Действия ▾ [Иконки]

Номер: FW-00000025 от: 31.03.2016 16:35:00 [Календарь]

Организация: TOO "FashionWalk" [Выбор] Сумма операции: 6 451,62 [Числа]

Содержание: Корректировка амортизации ОС за март 2016 г. при перемещении копировального аппарата из Адм. в [Выбор]

Типовая операция: [Выбор] [X] [Q] [Формировать проводки]

Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Дополнительно

Действия ▾ [Иконки] Заполнить

	№	Счет Дт	Субконто Дт	Кол...	Счет Кт	Субконто Кт	Коли...	Сумма
				Вал...			Вал...	Содержание
				Вал....			Вал ...	№ журнала
Дт Кт	1	2420	Копировальный ...		7210	Износ основных сред... Административное по...		3 225,81
Дт Кт	2	7110	Износ основных... Маркетинговое ...		2420	Копировальный аппа...		3 225,81

Комментарий: Корректировка амортизации ОС за март 2016 г. при перемещении копировального аппарата из Адм. в М

Бухгалтер Бухгалтерская справка Печать ▾ ОК Записать Закреть

6. Re-evaluation of Fixed Assets.

6.1. General Concepts.

According to IAS 16 re-evaluation is done to bring the initial cost of fixed assets in correspondence with fair value. Decision on reassessment of Fixed Assets is made independently and, if necessary, periodicity of reassessment is determined by company's accounting policy. It is necessary to note that if initial cost of Fixed Assets is increased, the amount of depreciation should be increased accordingly. It is also worth mentioning that amount of increase in value determined by tax bodies differs from reassessment value determined in book-keeping. Also the exceeding amount received in book-keeping over the amount of reassessment, is subject to VAT.

6.2. Application to Class Example.

As market conditions are changing, it is necessary to conduct re-evaluation of Fixed Assets (e.g. your company bought a car several years ago for \$25,000, but now real market price for the same car is only \$15,000 – you have to re-evaluate this FA to smaller side to fair market value; from the other hand, apartment purchased several years ago for \$20,000 can cost now \$250,000 – and it should be re-evaluated to bigger side to reflect its fair market value). Re-evaluation is conducted on a regular basis at the end of accounting period to ensure that cost of fixed assets correspond to their fair market value.

To practice transactions related to re-evaluation, let's consider 2 cases: Administrative and Production buildings (the whole group of assets) will be reevaluated to bigger side with $k=1.12$, and car – to smaller side with $k=0.9$ (NOTE: according to IFRS when conducting re-evaluation of assets, you should also re-evaluate all other assets in the same group).

Follow these steps to accomplish the task (all transactions are from 31.03.2016):

- 31.03: Re-evaluated car to smaller side ($k=0.9$):

D 7420	C 2410	1,200,000
D 2420	C 6280	14,516.13 (reevaluated accumulated depreciation)

Check documents Closing of the Month which you created for February and March and your manual transactions to find total depreciation sum for car (alternatively, as we are using straight-line depreciation method, accumulated depreciation for two month can be found in the following way: cost of car (12,000,000 tenge) /useful life (168 month) = 71,428.57 tenge, for three month = $71,428.57 * 2 + 2,304.15 = 142,857.14 + 2,304.15 = 145,161.29$ tenge). As this asset lost in value 600,000 tenge or 10%, depreciation expense is also reevaluated to reflect these changes: $145,161.29 * 0.1 = 14,516.13$ tenge.

- 31.03: Reevaluated Administrative and Production buildings to bigger side ($k=1.12$):

D 2410	C 5420	2,280,000
D 5420	C 2420	42,167.74 (reevaluated accumulated depreciation)

As this asset increased in value (2,280,000 tenge), depreciation for 3 month is also reevaluated to reflect these changes: $(126,666.67 * 2 \text{ month} + 98,064.51) * 0.12 = 351,397.85 * 0.12 = 42,167.74$ tenge (additional depreciation).

Examples of transactions that should be formed to reflect re-evaluation are shown below:

Операция: Операция (бухгалтерский и налоговый учет) FW-00000027 от 31.03.2016 17:00:00

Действия

Номер: FW-00000027 от: 31.03.2016 17:00:00

Организация: TOO "FashionWalk" Сумма операции: 5 858 851,61

Содержание: Переоценены административное и производственное здания (к=1.12) и автомобиль (к=0.9) по состоянию

Типовая операция:

Сформировать проводки

Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Дополнительно

Действия

	№	Счет Дт	Субконто Дт	Кол... Вал...	Счет Кт	Субконто Кт	Кол... Вал...	Сумма
Дт	1	2410	Административ...		5420	Административное з...		2 280 000,00
Кт						Переоценка активов		Переоценка стоимости Ад...
Дт	2	5420	Административ...		2420	Административное з...		42 167,74
Кт			Переоценка акт...					Переоценка износа Админ...
Дт	3	2410	Производствен...		5420	Производственное з...		2 280 000,00
Кт						Переоценка активов		Переоценка стоимости Пр...

Комментарий: Переоценены административное и производственное здания (к=1.12) и автомобиль (к=0.9) по состоянию

Бухгалтер

Бухгалтерская справка | Печать | OK | Записать | Закрыть

Операция: Операция (бухгалтерский и налоговый учет) FW-00000027 от 31.03.2016 17:00:00

Действия

Номер: FW-00000027 от: 31.03.2016 17:00:00

Организация: TOO "FashionWalk" Сумма операции: 5 858 851,61

Содержание: Переоценены административное и производственное здания (к=1.12) и автомобиль (к=0.9) по состоянию

Типовая операция:

Сформировать проводки

Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Дополнительно

Действия

	№	Счет Дт	Субконто Дт	Кол... Вал...	Счет Кт	Субконто Кт	Кол... Вал...	Сумма
Дт	4	5420	Производствен...		2420	Производственное з...		42 167,74
Кт			Переоценка акт...					Переоценка износа Произ...
Дт	5	7420	Расходы по пер...		2410	Автомобиль Mercede...		1 200 000,00
Кт			Автомобиль Ме...					Переоценка стоимости авт...
Дт	6	2420	Автомобиль Ме...		6280	Доходы от переоцен...		14 516,13
Кт								Переоценка износа автом...

Комментарий: Переоценены административное и производственное здания (к=1.12) и автомобиль (к=0.9) по состоянию

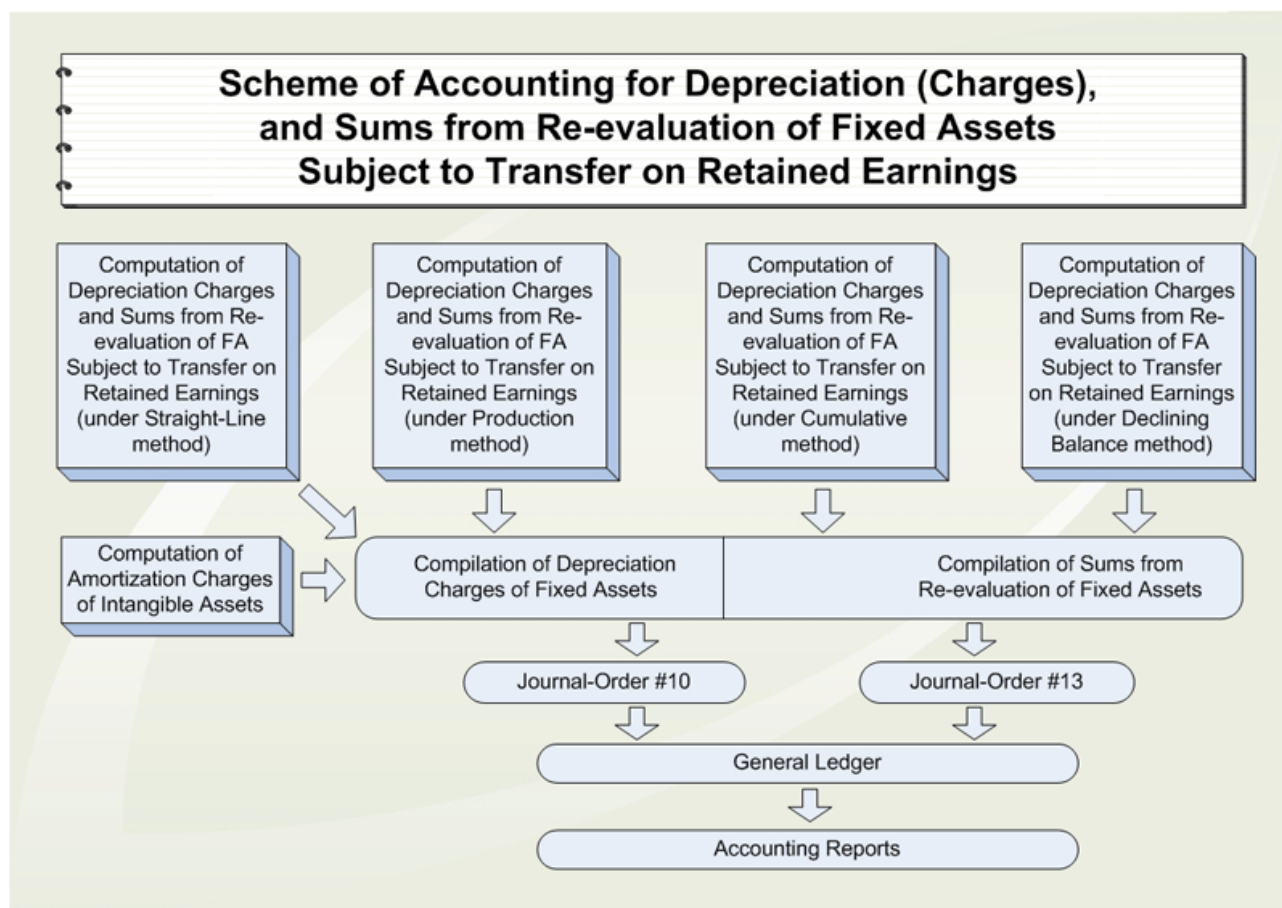
Бухгалтер

Бухгалтерская справка | Печать | OK | Записать | Закрыть

7. Depreciation/Amortization of Fixed Assets.

Depreciation charges on objects of Fixed and Intangible Assets begin with date when asset is ready for use, and are charged up to liquidating cost of these objects, or write-off of these objects from balance sheet because of property right or other rights termination.

General scheme of accounting for depreciation/amortization charges, as well as for sums from re-evaluation of FA subject to transfer on retained earnings is provided on the following picture:



For monthly depreciation charges in 1C: Accounting 8.3 you can use document "Closing of the month". Depreciation charge is done for those Fixed and Intangible Assets that have check-box "Charge Depreciation" checked in the Act of Acceptance-Transfer. To provide detailed information for depreciation charge of Fixed and Intangible Assets, fill in corresponding document's requisites. In the requisite "Depreciation Method" in the combo box select one of ways of depreciation charge. Requisites "Useful Life (in months)" and "Depreciation Coefficient (annual rate), %" are interconnected, therefore it is enough to specify one of them (what you know), and the second will be automatically calculated.

Journal entries are formed by crediting groups 2420, 2740, 2720 "Depreciation of Fixed Assets and Amortization of Intangible Assets" in the correspondence with account which should carry depreciation charges of one particular object of Fixed Assets and Intangible Assets.

Debit 7110, 7210, 8114 **Credit** 2420, 2740, 2720 (for the amount of depreciation charges for the considered period).

Actually calculation of necessary amounts and journal entries is done by the document at the moment of processing. Document further can be processed again, thus the journal entries formed by the document earlier are deleted and new ones are created.

Finally, check correctness of your transactions by forming the Trial Balance for the first quarter:

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2016 г. TOO "FashionWalk"

Период: 01.01.2016 - 31.03.2016 Организация: TOO "FashionWalk"

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... Σ 0,00

TOO "FashionWalk"							
Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2016 г.							
Счет, Наименование	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Валюта		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000, Денежные средства	БУ			58 862 622,00	56 060 154,39	2 802 467,61	
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	
	Вал.			15 760 372,00	15 583 971,71	176 400,29	
USD	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			38 475 950,00	35 849 882,68	2 626 067,32	
KZT	БУ			24 968 800,00	22 372 932,68	2 595 867,32	
	Вал.			24 968 800,00	22 372 932,68	2 595 867,32	
USD	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			1 489 500,00	1 489 500,00		
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	БУ			406 800,00	406 800,00		
KZT	БУ			406 800,00	406 800,00		
	Вал.			406 800,00	406 800,00		
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		
	Вал.			149 400,00	149 400,00		
USD	БУ			933 300,00	933 300,00		
	Вал.			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			1 574 701,20	12 000,00	1 562 701,20	
1420, Налог на добавленную стоимость	БУ			1 574 701,20	12 000,00	1 562 701,20	
1600, Прочие краткосрочные активы	БУ			18 252 500,00	18 252 500,00		
1610, Краткосрочные авансы выданные	БУ			18 252 500,00	18 252 500,00		
KZT	БУ			12 000 000,00	12 000 000,00		
	Вал.			12 000 000,00	12 000 000,00		
USD	БУ			6 252 500,00	6 252 500,00		
	Вал.			20 500,00	20 500,00		
2400, Основные средства	БУ			57 437 486,56	2 568 463,60	54 869 022,96	
2410, Основные средства	БУ			57 410 000,00	1 450 000,00	55 960 000,00	
2420, Амортизация основных средств	БУ			27 486,56	1 118 463,60		1 090 977,04
2700, Нематериальные активы	БУ			200 000,00	9 247,30	190 752,70	
2730, Прочие нематериальные активы	БУ			200 000,00		200 000,00	
2740, Амортизация прочих нематериальных активов	БУ				9 247,30		9 247,30
3100, Обязательства по налогам	БУ			643 173,67	679 473,67		36 300,00
3120, Индивидуальный подоходный налог	БУ			328 501,49	328 501,49		
3130, Налог на добавленную стоимость	БУ			900,00	37 200,00		36 300,00
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			29 437 201,49	29 453 929,18		16 727,69

3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	БУ			25 168 600,00	25 168 600,00		
KZT	БУ			12 663 600,00	12 663 600,00		
Val.				12 663 600,00	12 663 600,00		
USD	БУ			12 505 000,00	12 505 000,00		
Val.				41 000,00	41 000,00		
3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда	БУ			4 221 379,51	4 221 379,51		
3360, Краткосрочная задолженность по аренде	БУ			1 446,34	18 174,03		16 727,69
KZT	БУ			1 446,34	18 174,03		16 727,69
Val.				1 446,34	18 174,03		16 727,69
3380, Краткосрочные вознаграждения к выплате	БУ			933,33	933,33		
KZT	БУ			933,33	933,33		
Val.				933,33	933,33		
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.				1 459,20	1 459,20		
3500, Прочие краткосрочные обязательства	БУ			1 789 811,20	1 789 811,20		
3510, Краткосрочные авансы полученные	БУ			261 200,00	261 200,00		
KZT	БУ			261 200,00	261 200,00		
Val.				261 200,00	261 200,00		
3540, Прочие краткосрочные обязательства	БУ			1 528 611,20	1 528 611,20		
KZT	БУ			1 528 611,20	1 528 611,20		
Val.				1 528 611,20	1 528 611,20		
4100, Долгосрочная кредиторская задолженность	БУ			18 174,03	112 000,00		93 825,97
4150, Долгосрочная задолженность по аренде	БУ			18 174,03	112 000,00		93 825,97
KZT	БУ			18 174,03	112 000,00		93 825,97
Val.				18 174,03	112 000,00		93 825,97
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		
5400, Резервы	БУ			84 335,48	4 560 000,00		4 475 664,52
5420, Резерв на переоценку основных средств	БУ			84 335,48	4 560 000,00		4 475 664,52
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				679 216,13		679 216,13
6210, Доходы от выбытия активов	БУ				260 000,00		260 000,00
6250, Доходы от курсовой разницы	БУ				404 700,00		404 700,00
6280, Прочие доходы	БУ				14 516,13		14 516,13
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			82 353,81		82 353,81	
7110, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	БУ			82 353,81		82 353,81	
7200, Административные расходы	БУ			5 323 463,63	3 225,81	5 320 237,82	
7210, Административные расходы	БУ			5 323 463,63	3 225,81	5 320 237,82	
7300, Расходы на финансирование	БУ			933,33		933,33	
7320, Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	БУ			933,33		933,33	
7400, Прочие расходы	БУ			1 684 855,38		1 684 855,38	
7410, Расходы по выбытию активов	БУ			240 255,38		240 255,38	
7420, Расходы от обесценения активов	БУ			1 200 000,00		1 200 000,00	
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			1 158 399,50		1 158 399,50	
8110, Основное производство	БУ			1 158 399,50		1 158 399,50	
8112, Оплата труда производственных рабочих	БУ			740 546,34		740 546,34	
8114, Накладные расходы основного производства	БУ			417 853,16		417 853,16	
9030, Товары принятые на комиссию	БУ			89 600,00	89 600,00		
Итого	БУ			267 309 517,41	267 309 517,41	80 589 234,31	80 589 234,31

Recommended Readings:

- 1) - IAS 16 "Property, Plant, and Equipment";
 - IAS 17 "Leases";
 - IAS 36 "Impairment of Assets";
 - IAS 38 "Intangible Assets";
 - SIC 15 "Operating Leases – Incentives";
 - SIC 32 "Intangible Assets – Web Site Costs" +

Methodological Recommendations to IAS (web).

- 2) Правила ведения бухгалтерского учета (handout).

- 3) Комментарии к корреспонденциям счетов типовых операций – pp. 25-26, 43 (handout).

- 4) Приобретение ПО согласно МСФО (handout).

- 5) 1С: Предприятие 8.0 – Конфигурация Бухгалтерия для Казахстана, редакция 1.0 – Руководство по ведению учета (KIMEP University's Library).