

# Production. Realization of Finished Goods. Rendering Services.

## Introduction

In this session you will learn how to reflect accounting operations related to production process, realization of finished goods and rendering services in 1C: Accounting 8.3.

## Learning Objectives

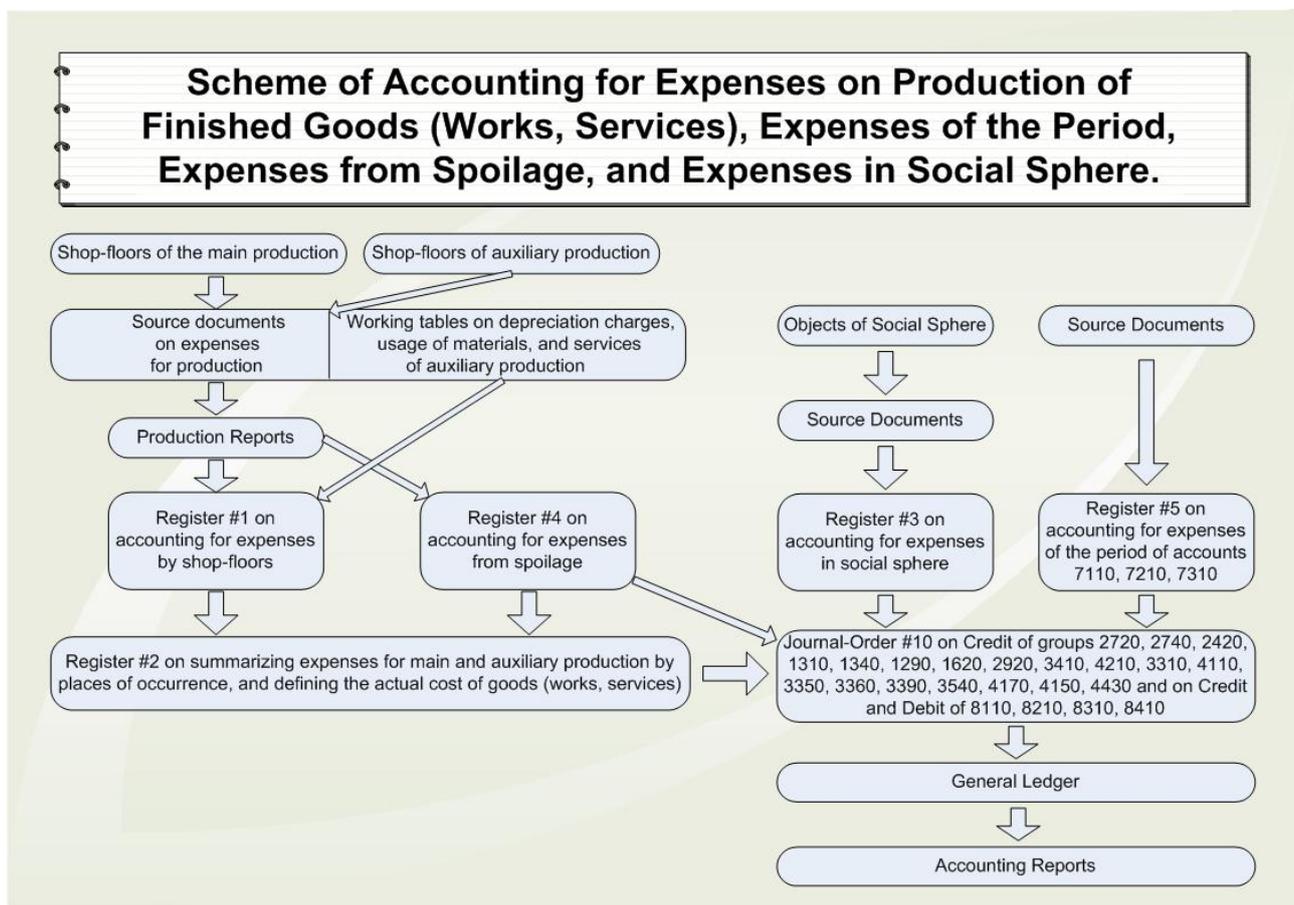
This session will help you to learn:

- How to reflect transfer of materials to production
- How to reflect production of finished goods
- How to show transfer of finished goods to warehouse
- How to use accounting transactions related to formation of cost
- How to reflect shipment of finished goods
- How to reflect rendering services to client.

## Step-by-Step tasks

### 1. Production.

General scheme of accounting for expenses on production is shown below:



Receipt of materials and formation of their cost precedes production process. Cost of materials includes their original cost plus all expenses related to acquisition of materials distributed proportionally to each material. In our example, four materials were imported from abroad and, therefore, have additional costs to be included into their original acquisition price. For example, final cost for imported materials can be computed in the following way:

Price according to the contract \$5/meter \* 2000 meters = \$10,000.

Equivalent in tenge = \$10,000 \* 305 tenge/USD (exchange rate at the moment of acquisition) = 3,050,000 tenge.

Total price of all materials in tenge according to the contract = \$41,000 \* 305 tenge/USD = 12,505,000 tenge.

Customs fees = \$41,000 \* 305 tenge/USD \* 0.2% (customs fees rate) = 25,010 tenge

Payment to customs broker: e.g. 18,300/1.12 = 16,339.29 tenge (without VAT)

Total transportation services: e.g. 15,000 tenge + 12% VAT = 16,800 tenge

1) Proportion (coefficient) for natural silk:  $3,050,000 / 12,505,000 = 0.2439024$

Portion of customs fees attributed to natural silk =  $25,010 * 0.2439024 = 6,100$  tenge

Portion of payment to customs broker attributed to natural silk =  $16,339.29$  (without VAT) \*  $0.2439024 = 3,985.15$  tenge

Portion of transportation services attributed to natural silk =  $15,000$  (without VAT) \*  $0.2439024 = 3,658.54$  tenge

Total cost of natural silk (including all related expenses) =  $3,050,000 + 6,100 + 3,985.15 + 3,658.54 = 3,063,743.6$  tenge

Cost per meter =  $3,063,743.6 / 2000$  meters = **1,531.87 tenge.**

2) Proportion (coefficient) for stretch:  $3,660,000 / 12,505,000 = 0.2926829$

Portion of customs fees attributed to stretch =  $25,010 * 0.2926829 = 7,320$  tenge

Portion of payment to customs broker attributed to stretch =  $16,339.29$  (without VAT) \*  $0.2926829 = 4,782.23$  tenge

Portion of transportation services attributed to stretch =  $15,000$  (without VAT) \*  $0.2926829 = 4,390.24$  tenge

Total cost of stretch (including all related expenses) =  $3,660,000 + 7,320 + 4,782.23 + 4,390.24 = 3,676,492.4$  tenge

Cost per meter =  $3,676,492.4 / 3000$  meters = **1,225.5 tenge.**

3) Proportion (coefficient) for wool:  $4,574,878 / 12,505,000 = 0.3658439$

Portion of customs fees attributed to wool =  $25,010 * 0.3658439 = 9,149.76$  tenge

Portion of payment to customs broker attributed to wool =  $16,339.29$  (without VAT) \*  $0.3658439 = 5,977.63$  tenge

Portion of transportation services attributed to wool =  $15,000$  (without VAT) \*  $0.3658439 = 5,487.66$  tenge

Total cost of wool (including all related expenses) =  $4,574,878 + 9,149.76 + 5,977.63 + 5,487.66 = 4,595,492.9$  tenge

Cost per meter =  $4,595,492.9 / 3,409$  meters = **1,348.05 tenge.**

4) Proportion (coefficient) for lining:  $1,220,122 / 12,505,000 = 0.0975707$

Portion of customs fees attributed to lining =  $25,010 * 0.0975707 = 2,440.24$  tenge

Portion of payment to customs broker attributed to lining =  $16,339.29$  (without VAT) \*  $0.0975707 = 1,594.24$  tenge

Portion of transportation services attributed to lining =  $15,000$  (without VAT) \*  $0.0975707 = 1,463.56$  tenge

Total cost of lining (including all related expenses) =  $1,220,122 + 2,440.24 + 1,594.24 + 1,463.56 = 1,225,619.9$  tenge

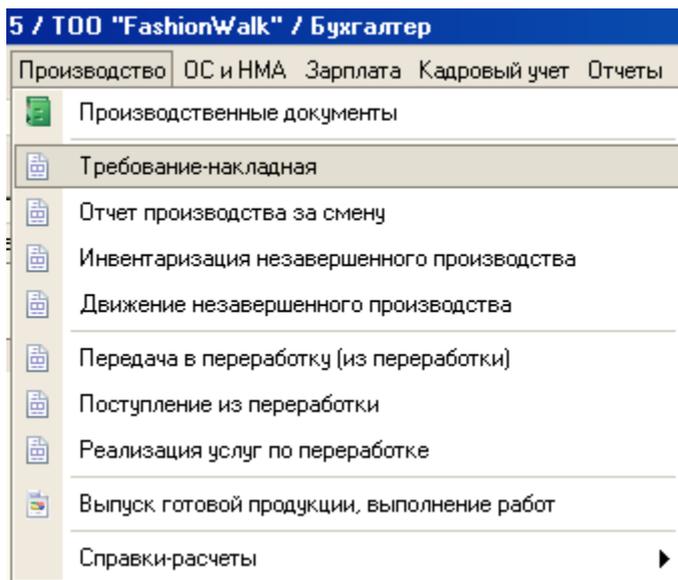
Cost per meter =  $1,225,619.9 / 6,154.46$  meters = **199.14 tenge.**

To reflect acquisition of materials you have used documents "Receipt of Inventory and Services" for local supplier and the same document along with "Customs Cargo Declaration" and "Receipt of Additional Expenses" – for foreign contractor.

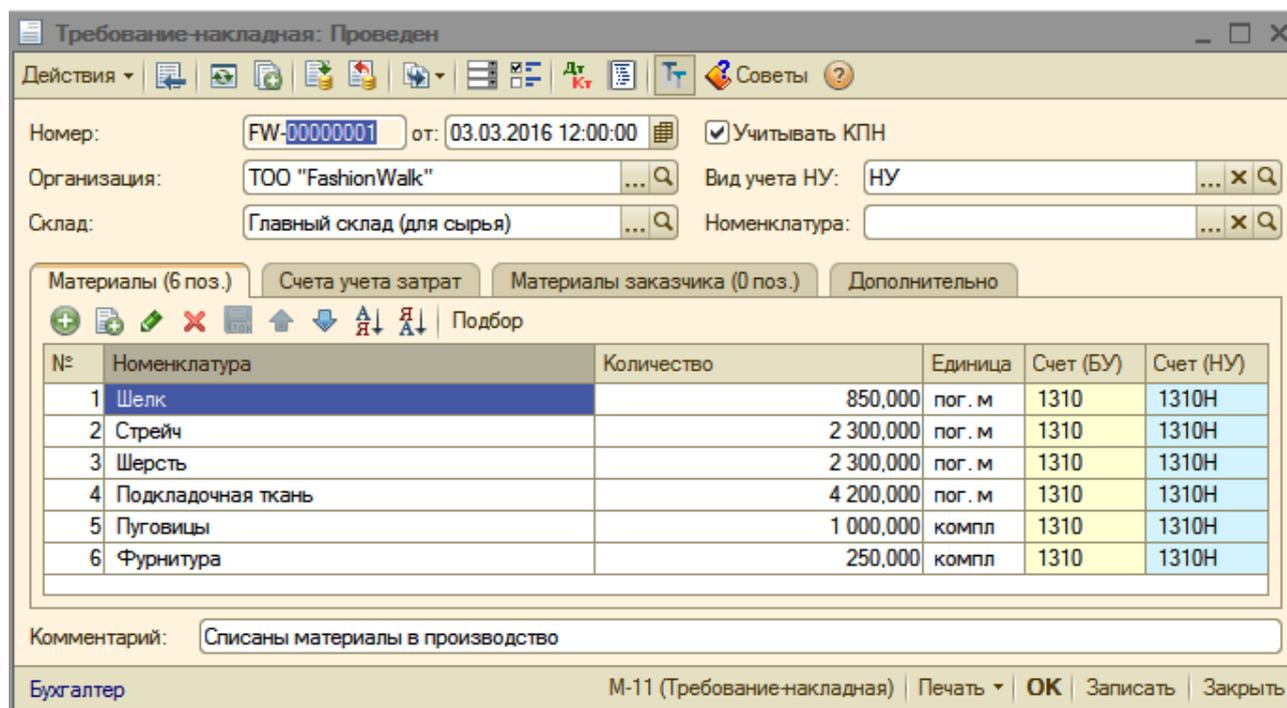
The following transactions are prepared to reflect receipt of materials and offset of VAT:

**Debit 1310            Credit 3310** – cost of materials  
**Debit 1420            Credit 3310** – offset of VAT

Materials are written off into production through document Request-Invoice. Let's prepare this document to transfer materials into production on 03.03.2016:



In the document's tabulated part select necessary materials and specify their quantities:



In the tab Corresponding Accounts select account 8111 “Materials in Production”, as well as corresponding account for tax accounting and warehouse from which materials are written off:

Требование-накладная: Проведен

Действия [Иконки] [Советы ?]

Номер: FW-00000001 от: 03.03.2016 12:00:00  Учитывать КПН

Организация: TOO "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Склад: Главный склад (для сырья) Номенклатура:

Материалы (6 поз.) | Счета учета затрат | Материалы заказчика (0 поз.) | Дополнительно

Счет затрат: 8111 | Счет затрат (НУ): 8110Н

Номенклатура | Подразделения: Производственное подразделени

Склады: Главный склад (для сырья) | Номенклатурн... | Статьи затрат: Материальные затраты

Комментарий: Списаны материалы в производство

Бухгалтер М-11 (Требование-накладная) Печать OK Записать Закрыть

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

Требование-накладная № FW-00000001 от 3 марта 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

**ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № FW-00000001**

Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk" ОКПО

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета
03.03.16		Главный склад (для сырья)				8111	

Через кого \_\_\_\_\_ Разрешил \_\_\_\_\_

Затребовал \_\_\_\_\_

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена	Сумма без учета НДС
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1310		Шелк натуральный	0000000015	018	пог. м		850,000	1 531,87	1 302 091,09
1310		Стрейч	0000000022	018	пог. м		2 300,000	1 225,50	2 818 644,23
1310		Шерсть	0000000023	018	пог. м		2 300,000	1 348,05	3 100 508,66
1310		Подкладочная ткань	0000000024	018	пог. м		4 200,000	199,14	836 402,24
1310		Пуговицы	0000000013	839	компл		1 000,000	80,00	80 000,00
1310		Фурнитура	0000000014	839	компл		250,000	160,00	40 000,00
Итого							10 900,000	X	8 177 646,22

Отпустил \_\_\_\_\_ Получил \_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка

This screenshot demonstrates a simplified version of document's printable form:

Требование-накладная № FW-00000001 от 3 марта 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

### Требование-накладная № FW-00000001 от 3 марта 2016 г.

Организация: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"

Склад: Главный склад (для сырья)

№	Материал	Количество	
1	Шелк натуральный	850	пог. м
2	Стрейч	2 300	пог. м
3	Шерсть	2 300	пог. м
4	Подкладочная ткань	4 200	пог. м
5	Пуговицы	1 000	компл
6	Фурнитура	250	компл

Отпустил \_\_\_\_\_ Получил \_\_\_\_\_

Transactions formed by this document are presented on the following picture:

Просмотр и корректировка движений документа Требование-накладная FW-00000001 от 03.03.16

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	Количество ...	Счет Кт	СубконтоКт	Количество ...	Сумма
Подра... Дт		Валюта Дт	Подраз... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная су...			Валютная су...	Номер журнала
Дт Кт 8111	Шелк Главный склад (...)	850,000	1310	Шелк	850,000	1 302 091,09 Списаны ТМЗ
Дт Кт 8111	Стрейч Главный склад (...)	2 300,000	1310	Стрейч	2 300,000	2 818 644,23 Списаны ТМЗ
Дт Кт 8111	Шерсть Главный склад (...)	2 300,000	1310	Шерсть	2 300,000	3 100 508,66 Списаны ТМЗ
Дт Кт 8111	Подкладочная т... Главный склад (...)	4 200,000	1310	Подкладочна...	4 200,000	836 402,24 Списаны ТМЗ
Дт Кт 8111	Пуговицы Главный склад (...)	1 000,000	1310	Пуговицы	1 000,000	80 000,00 Списаны ТМЗ
Дт Кт 8111	Фурнитура Главный склад (...)	250,000	1310	Фурнитура	250,000	40 000,00 Списаны ТМЗ

The following transaction should be prepared (at the end of the month) to reflect usage of materials in production process:

**Debit 8110                      Credit 8111**

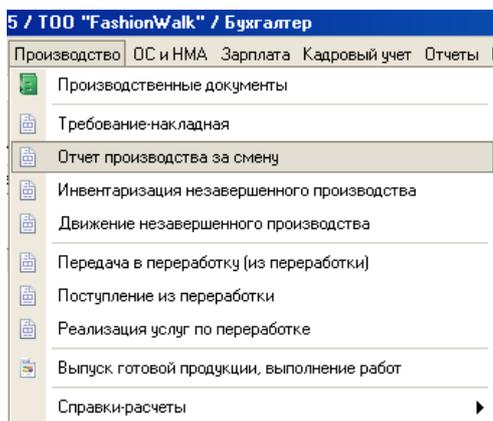
Usually the following transactions are also prepared to reflect all costs associated with production process:

**Debit 8112                      Credit 3350** – salary to seamstress for the month  
**Debit 8113                      Credit 3210, 3150** – charges for social insurance / social tax  
**Debit 841x                      Credit 3310** – rent payments for the month  
**Debit 841x                      Credit 3310** – payment for community services for the month

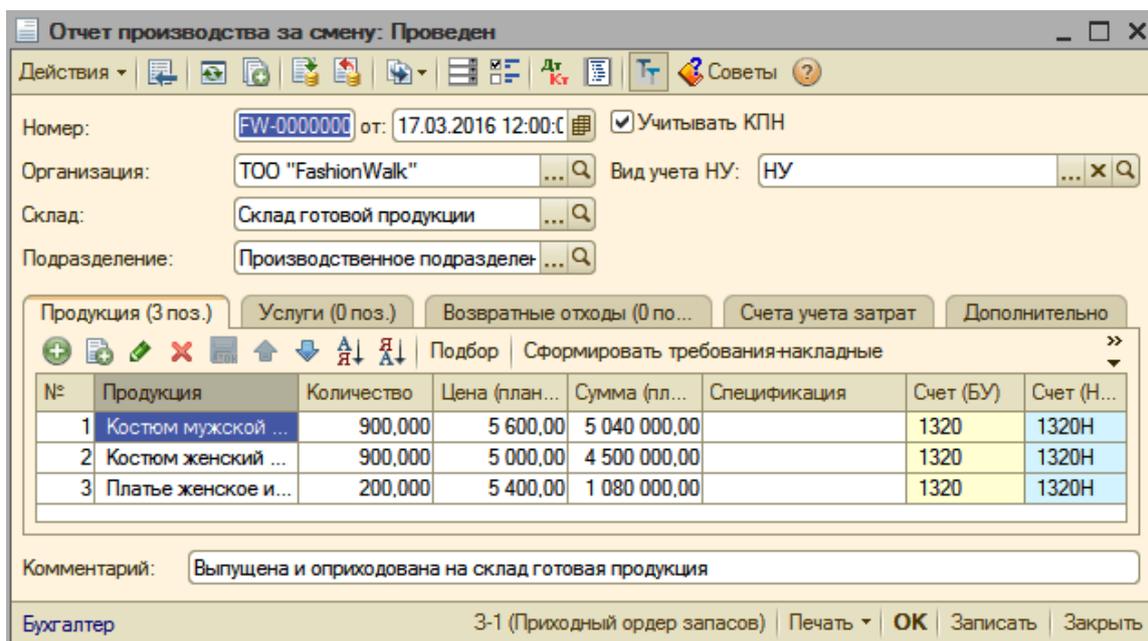
Depreciation should be charged for company's fixed assets:

**Debit 8114, 841x              Credit 2420** – depreciation charges.

To complete production of finished goods, document "Report of Production Shift" should be used:



FashionWalk will produce three types of finished goods: men's suits, women's suits and women's dresses on 17.03.2016. Fill in document's electronic form as shown on the picture below:





All production accounts should be closed on group 8110 Main Production. This can be easily done with help of document “Closing of the Month”. But we cannot do it on this stage as we will incur some expenses later in the period (e.g. rent payments for a land lot occupied by production building, payments to suppliers of heating, electricity, etc.). That is why now only transactions showing production of finished goods (900 units of men's suits and 900 units of women's suits) will be generated by this document:

Счет ...	СубконтоДт	Количество ...	Счет Кт	СубконтоКт	Количество ...	Сумма
Дт Кт	Подра... Дт	Валюта Дт	Подраз... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная су...			Валютная с...	Номер журнала
Кт	1320	Костюм мужско...	900,000	8110	Производств...	5 040 000,00
				Верхняя оде...		Выпуск продук...
Дт Кт	1320	Костюм женски...	900,000	8110	Производств...	4 500 000,00
				Верхняя оде...		Выпуск продук...
Дт Кт	1320	Платье женское...	200,000	8110	Производств...	1 080 000,00
				Верхняя оде...		Выпуск продук...

**NOTE:** As we have not yet reflected all expenses related to production process (payment for electricity, heating, cold and hot water, etc.) total amount of production costs is currently less that cost of our finished goods. It will result in RED number in the Trial Balance report. As soon as we will show all expenses related to production process, we can prepare closing entries for production that will fix this problem.

To show transfer of finished goods from shop-floor (SFWH) to company's finished goods warehouse (FGWH), you can prepare the following transaction:

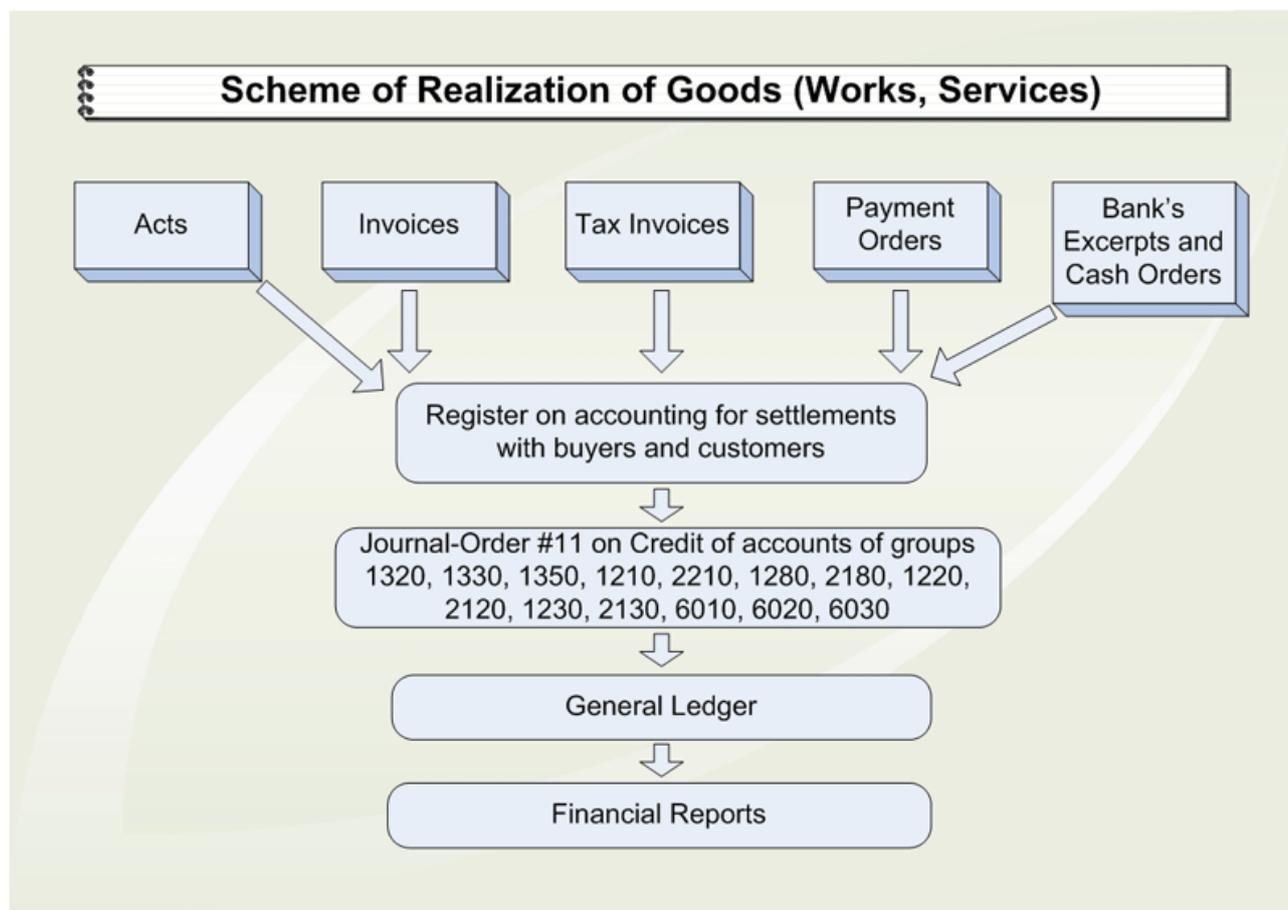
**Debit 1320 FGWH                      Credit 1320 SFWH**

Sub-accounts or subconto can be used to show transfer of finished goods from one division to another.

## 2. Realization of Goods.

Goods are considered to be sold when they are shipped to the buyer together with accompanying settlement documents. Simultaneously there is a transfer of property rights and, accordingly, there are obligations between parties and to the budget.

General scheme of accounting for realization of goods (works, services) is shown below:



Accounting of goods for sale is conducted on balance groups 1320 "Finished Goods", 1330 "Goods", 6010 "Income from Realization of Finished Goods (Works, Services)", 1210 "Short-term Accounts Receivable", 7010 "Cost of Goods (Works, Services) Sold".

Analytical accounting on specified accounts in a typical configuration is conducted in the following order:

- On groups 1320 "Finished Goods" and 1330 "Goods" analytical accounting is conducted according to nomenclature shipped (subconto "Nomenclature") and storage places (subconto "Warehouses").
- On groups 6010 "Income from Realization of Finished Goods (Works, Services)" accounting is conducted by types of activity (subconto "Types of Activity"), by variants of realization (subconto "Variants of Realization"), and by divisions (subconto "Divisions").

To register operations related to sales to buyers, documents "Bill" and "Realization of Inventory and Services" (Expenses Invoice) are used.

Let's sell all men's suits (900 units) and women's suits (900 units) on 17.03.2016 to local customer – trade center Promenade. You have to prepare a Bill to charge customer for goods, and select appropriate type of prices and VAT option...

Цены и валюта

Новые значения

Тип цен: Розничная

Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: KZT Курс: 1,0000

1 KZT = 1 KZT

Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: KZT Курс взаим.: 1,0000

1 KZT = 1 KZT

Налоговые:  Учитывать НДС  Сумма вкл. НДС

Учитывать акциз  Сумма вкл. акциз

Проводки:  НДС включать в стоимость

Текущие значения

Тип цен: Розничная

Валюта: KZT Курс: 1,0000

1 KZT = 1 KZT

Валюта взаиморасчетов: KZT Курс взаим.: 1,0000

1 KZT = 1 KZT

Налоговые:  Учитывать НДС  Сумма вкл. НДС

Учитывать акциз  Сумма вкл. акциз

Проводки:  НДС включать в стоимость

OK | Закрыть

Let's also enter a new Sales Agreement into directory "Contractors' Agreements":

Договор контрагента (ТЦ Promenade): Договор продажи

Действия

Организация: ТОО "FashionWalk"

Контрагент: ТЦ Promenade

Группа договоров:

Наименование: Договор продажи Код: 00000012

Вид договора: С покупателем

Договор совместной деятельности

Взаиморасчеты | Реквизиты | Свойства | Категории

Ведение взаиморасчетов

Взаиморасчеты ведутся: По договору в целом Валюта: KZT

Установлен срок оплаты по договору

Цены

Тип цен: Розничная

НДС в качестве налогового агента

Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС

Комментарий:

OK | Записать | Закрыть

Fill in the tabulated part of this document as shown on the following picture:

Счет на оплату покупателю: Записан \*

Цены и валюта... Действия... Советы ?

Номер: FW-00000003 от: 17.03.2016 15:00:00 Код назначения платежа: 710

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

Контрагент: ТЦ Promenade Договор: Договор продажи

Склад: Склад готовой продукции

Адрес доставки: 050078, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Абая, дом № 35

ТМЗ (2 поз.) Услуги (0 поз.) ОС (0 поз.) Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Костюм мужской из ш...	900,000	17 920,00	16 128 000,00	12%	1 728 000,00	16 128 000,00
2	Костюм женский из ст...	900,000	12 320,00	11 088 000,00	12%	1 188 000,00	11 088 000,00

Тип цен: Розничная

Всего (KZT): 27 216 000,00

НДС (в т. ч.): 2 916 000,00

Комментарий: Выставлен счет на оплату ТЦ Promenade

Бухгалтер Счет на оплату Печать OK Записать Закрыть

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

Счет на оплату покупателю № FW-00000003 от 17 марта 2016 г.

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

 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-00000003 от 17 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 345678993, ТЦ Promenade, 050078, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Абая, дом № 35, тел.: +7 (727) 245-90-90

Договор: Договор продажи

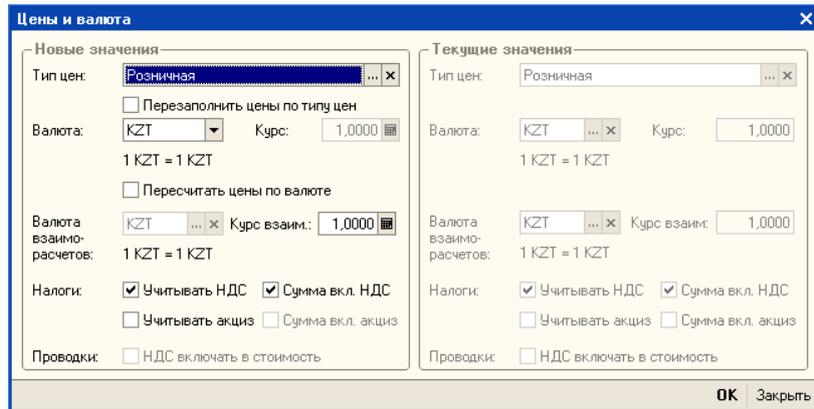
№	Наименование	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Костюм мужской из шерсти	900,000	шт	17 920,00	16 128 000,00
2	Костюм женский из стрейча	900,000	шт	12 320,00	11 088 000,00
<b>Итого:</b>					<b>27 216 000,00</b>
<b>В том числе НДС:</b>					<b>2 916 000,00</b>

Всего наименований 2, на сумму 27 216 000,00 KZT

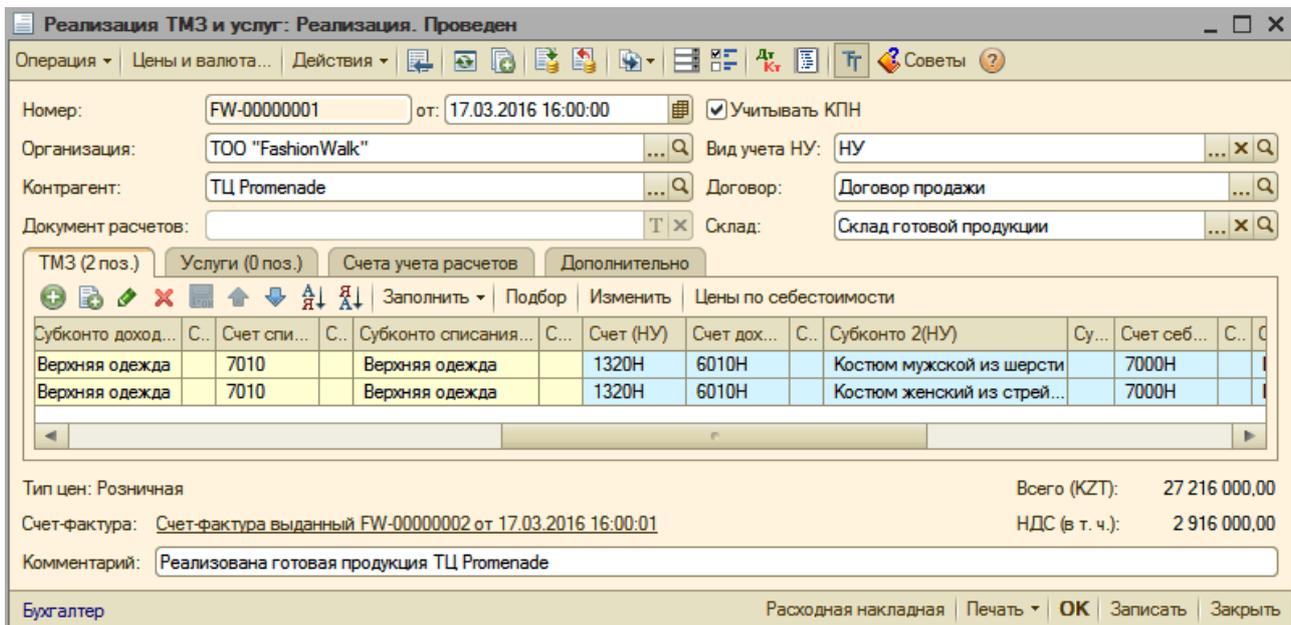
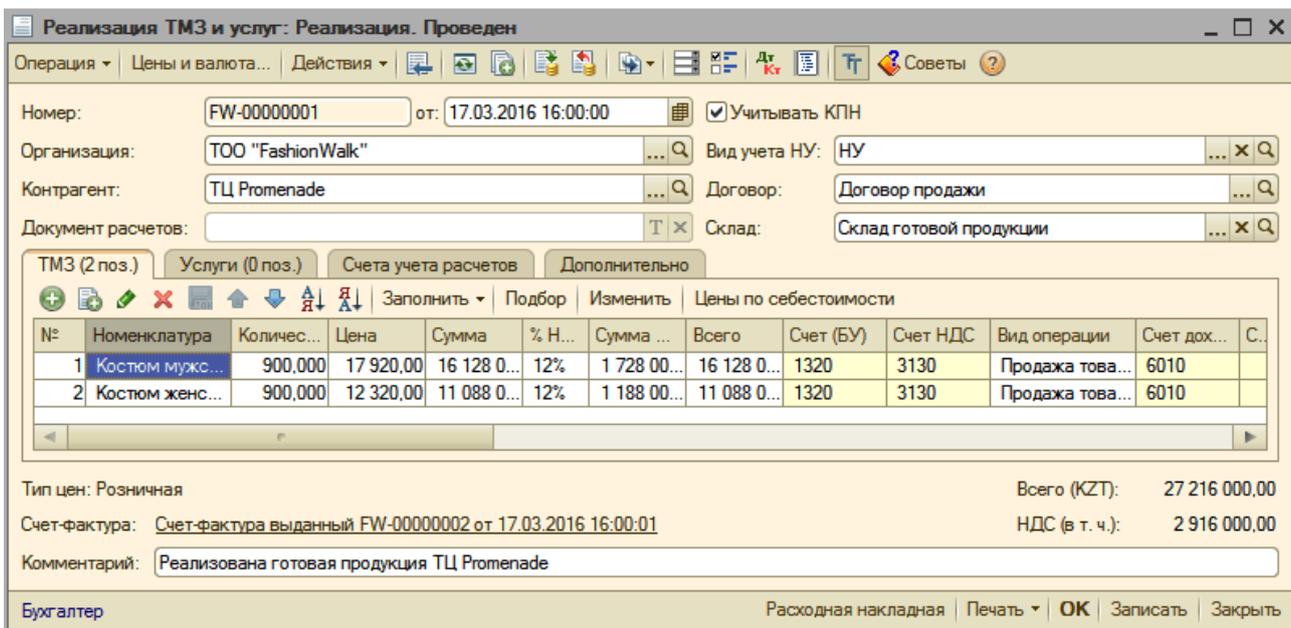
**Всего к оплате: Двадцать семь миллионов двести шестнадцать тысяч тенге 00 тиын**

Исполнитель \_\_\_\_\_ /Бухгалтер/

You have to also prepare an Expenses Invoice ("Invoice on Realization of Inventory and Services" – in electronic version) to reflect actual outflow of finished goods from company's warehouse. Use document's button "Prices and Currencies" to select appropriate price type (retail) and VAT option (you can use now option "Price Includes VAT"):



In the first tab select finished goods for sale and specify their quantities...



Use tab Corresponding Accounts to check that default accounts were selected correctly:

Реализация ТМЗ и услуг: Реализация. Проведен

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

Номер: FW-00000001 от: 17.03.2016 16:00:00  Учитывать КПН

Организация: ТОО "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: ТЦ Promenade Договор: Договор продажи

Документ расчетов: [ ] Т x Склад: Склад готовой продукции

ТМЗ (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

**Счета учета расчетов**

Счет учета расчетов с контрагентом: 1210

Счет учета расчетов по авансам: [ ]

Тип цен: Розничная Всего (KZT): 27 216 000,00

Счет-фактура: Счет-фактура выданный FW-00000002 от 17.03.2016 16:00:01 НДС (в т. ч.): 2 916 000,00

Комментарий: Реализована готовая продукция ТЦ Promenade

Бухгалтер Расходная накладная Печать ▾ OK Записать Закрыть

Use tab "Additionally" to specify contact details of the customer:

Реализация ТМЗ и услуг: Реализация. Проведен

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

Номер: FW-00000001 от: 17.03.2016 16:00:00  Учитывать КПН

Организация: ТОО "FashionWalk" Вид учета НУ: НУ

Контрагент: ТЦ Promenade Договор: Договор продажи

Документ расчетов: [ ] Т x Склад: Склад готовой продукции

ТМЗ (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Ответственный: Бухгалтер

Документ-основание: Счет на оплату покупателю FW-000000

**Реквизиты грузополучателя**

Грузополучатель: ТЦ Promenade

Адрес доставки: 050078, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Абая, дом № 35

Доверенность (№, дата): 000456, 17.03.2016 Выданной: King Angela

**Дополнительная информация**

Банковский счет организации: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк

Тип цен: Розничная Всего (KZT): 27 216 000,00

Счет-фактура: Счет-фактура выданный FW-00000002 от 17.03.2016 16:00:01 НДС (в т. ч.): 2 916 000,00

Комментарий: Реализована готовая продукция ТЦ Promenade

Бухгалтер Расходная накладная Печать ▾ OK Записать Закрыть



Another option is when price including VAT is specified. This case is convenient, when organization determined a final selling price, which already includes VAT.

For example,

Quantity of goods = 5 units,  
 Price = 565 tenge (including VAT),  
 Amount: 5 units \* 565 tenge = 2,825 tenge.  
 VAT = 2,825 \* 12 / 112 = 302.68 tenge.

Income: 2,825 \* 100 / 112 = 2,522.32 tenge

<b>Debit 1210</b>	<b>Credit 6010 = 2,522.32 tenge</b>
<b>Debit 1210</b>	<b>Credit 3130 = 302.68 tenge</b>
	<b>2,825 tenge</b>

These examples, having identical quantity and price, show the essential difference arising from different choices, at which VAT either is charged, or allocated from the cost of goods.

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

Printable form of this Expenses Invoice is provided of the following picture:

Реализация ТМЗ и услуг № FW-00000001 от 17 марта 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

**Расходная накладная № FW-00000001 от 17 марта 2016 г.**

Поставщик: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"  
 Покупатель: ТЦ Promenade  
 По доверенности: 000456, 17.03.2016 выданной, King Angela  
 Основание: Договор продажи  
 Склад: Склад готовой продукции

№ п/п	Товар	Количество	Цена	Сумма
1	Костюм мужской из шерсти	900,000 шт	17 920,00	16 128 000,00
2	Костюм женский из стрейча	900,000 шт	12 320,00	11 088 000,00
<b>Итого:</b>				<b>27 216 000,00</b>
<b>В том числе НДС:</b>				<b>2 916 000,00</b>

Всего наименований 2, на сумму 27 216 000,00 KZT  
 Двадцать семь миллионов двести шестнадцать тысяч тенге 00 тиын

Отпустил \_\_\_\_\_ / Получил \_\_\_\_\_ /

Transactions formed by this document and showing write off of the cost of finished goods, recognition of revenue, and VAT from goods sold are shown on the picture below:

Просмотр и корректировка движений документа Реализация ТМЗ и услуг FW-00000001 от 17.03.2016

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет    Дт Кт Налоговый учет    Реализация ТМЗ    Налог на добавленную стоимость

Счет ...	СубконтоДт	Количество ...	Счет Кт	СубконтоКт	Количество ...	Сумма
Подра... Дт		Валюта Дт	Подраз... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная су...			Валютная с...	Номер журнала
Дт Кт 7010			1320	Костюм муж...	900,000	5 040 000,00
	Верхняя одежда					Списаны ТМЗ
Дт Кт 7010			1320	Костюм женс...	900,000	4 500 000,00
	Верхняя одежда					Списаны ТМЗ
Дт Кт 1210	ТЦ Promenade Договор продажи	KZT 24 300 000,00	6010	Верхняя оде...		24 300 000,00
						Выручка от ре...
Дт Кт 1210	ТЦ Promenade Договор продажи	KZT 2 916 000,00	3130	Налог на доб... Налог (взно...		2 916 000,00
						НДС

As soon as electronic form is filled completely, switch to tab General and prepare a Tax Invoice:

Счет-фактура выданный: Проведен

Цены и валюта... Действия Автозаполнение Советы ?

Номер: FW-00000002 от: 17.03.2016 16:00:01  Подтвержден документами отгрузки

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

Поставщик: ТОО "FashionWalk" Страна назначения: КАЗАХСТАН

**Покупатель**

Контрагент: ТЦ Promenade Договор: Договор продажи

Покупатель: ТЦ Promenade Расчетный счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк

Дополнительный счет-фактура    Основной счет-фактура:

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

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Оборот по реализац...	%НДС	Сумма НДС	Всего
1	Костюм мужской и...	900,000	17 920,00	16 128 000,00	14 400 000,00	12%	1 728 000,00	16 128 000,00
2	Костюм женский из...	900,000	12 320,00	11 088 000,00	9 900 000,00	12%	1 188 000,00	11 088 000,00

Тип цен: Розничная    Всего (KZT): 27 216 000,00

НДС (в т. ч.): 2 916 000,00

Комментарий: Реализована готовая продукция ТЦ Promenade

Бухгалтер    Счет-фактура    Печать    ОК    Записать    Закрыть

When Tax Invoice is filled, press button Print to generate its printable form:

Счет-фактура выданный № FW-00000002 от 17 марта 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

**Счет-фактура № FW-00000002 от 17 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): 050078, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Абая, дом № 35  
государство, регион, область, город, район  
 Поставка товаров (работ, услуг) осуществлена по доверенности: 000456, 17.03.2016, выданной King Angela  
 Способ отправления: самовывоз  
 Товарно-транспортная накладная: Реализация ТМЗ и услуг № FW-00000001 от 17 марта 2016 г.  
 Грузоотправитель: БИН: 000875536898, Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk", 050002, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Алматы, Алматы, пр. Абая, дом № 100  
(БИН, наименование и адрес)  
 Грузополучатель: БИН: 345678993, ТЦ Promenade, 050078, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Абая, дом № 35  
(БИН, наименование и адрес)

Получатель: ТЦ Promenade  
 БИН и адрес места нахождения получателя: БИН: 345678993, 050078, Города Республиканского значения: Алматы, пр-т Абая, дом № 35  
 ИИК получателя: 0004357490, в банке АО "КАЗКОММЕРЦБАНК", БИК KZKOKZKX

№ 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	Костюм мужской из шерсти	шт	900	16 000,00	14 400 000,00	12%	1 728 000,00	16 128 000,00		
2	Костюм женский из стрейча	шт	900	11 000,00	9 900 000,00	12%	1 188 000,00	11 088 000,00		
<b>Всего по счету:</b>					<b>24 300 000,00</b>		<b>2 916 000,00</b>	<b>27 216 000,00</b>		

Руководитель: \_\_\_\_\_ (Ф.И.О., подпись) МП \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_  
 Выдал (ответственное лицо поставщика) \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_

Suppose, in one day after finished goods were shipped, FashionWalk received payment for them. Prepare an Incoming Payment Order to reflect inflow of money to company's settlement account:

Платежное поручение входящее: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия Список Советы

Рег. номер: FW-00000007 от: 18.03.2016 10:00:00 Оплачено: 18.03.2016 14:00:00

Счет учета: 1030 Учитывать КПН

Вх. номер: от: 18.03.2016 Вид учета НУ

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

Плательщик: ТЦ Promenade Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк

Основная Дополнительно

Сумма: 27 216 000,00 KZT

Расшифровка платежа

Договор: Договор продажи Документ расчетов:

Ставка НДС: 12% Сумма НДС: 2 916 000,00 Статья ДДС (поступление): Реализация готовой продукции и

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 1210

Счет авансов:

Комментарий: Получена оплата от ТЦ Promenade за реализованную готовую продукцию

Бухгалтер ОК Записать Закрыть

Transaction formed by this Bank's Excerpt is shown below:

Просмотр и корректировка движений документа Платежное поручение входящее FW-00000007

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет | Дт Кт Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	Количество ...	Счет Кт	СубконтоКт	Количество ...	Сумма
Подра... Дт		Валюта Дт	Подраз... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная су...			Валютная с...	Номер журнала
<b>1030</b>	Расчетный счет ...		<b>1210</b>	ТЦ Promenade		<b>27 216 000,00</b>
	Реализация гот...	KZT		Договор про...	KZT	Оплата
		27 216 000,00			27 216 000,00	

Let's now sell 200 women's dresses to foreign customer Sears & Roebuck for \$100 each on 18.03.2016. Prepare a Bill, and use its button Prices and Currencies to select an appropriate price type (retail price, USD) and VAT option (no VAT):

Цены и валюта

Новые значения

Тип цен: Розничная (USD) ... X

Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: USD Курс: 101,0000

1 USD = 301 KZT

Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: USD Курс взаим.: 301,0000

1 USD = 301 KZT

Налоги:  Учитывать НДС  Сумма вкл. НДС  
 Учитывать акциз  Сумма вкл. акциз

Проводки:  НДС включать в стоимость

Текущие значения

Тип цен: Розничная (USD) ... X

Валюта: USD Курс: 301,0000

1 USD = 301 KZT

Валюта взаиморасчетов: USD Курс взаим.: 301,0000

1 USD = 301 KZT

Налоги:  Учитывать НДС  Сумма вкл. НДС  
 Учитывать акциз  Сумма вкл. акциз

Проводки:  НДС включать в стоимость

OK | Закрыть

Типы цен номенклатуры

Выбрать Действия

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

Тип цен номенклатуры: Розничная (USD)

Действия Перейти ? Советы

Наименование: Розничная (USD) Код: 000000005

Валюта цены по умолчанию: USD

Налоги:  Цены включают НДС  Цена включает акциз

Порядок округления цен

Метод округления: По арифметическим правилам ... Округлять до: 0.01

Комментарий: Розничная цена (USD)

OK | Записать | Закрыть

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

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия... Советы ?

Номер: FW-00000004 от: 18.03.2016 12:00:00 Код назначения платежа: 710

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

Контрагент: Sears & Roebuck Договор: Контракт на поставку продукции

Склад: Склад готовой продукции

Адрес доставки: 1500, 3rd Avenue, New York, NY, USA

TMЗ (1 поз.) Услуги (0 поз.) ОС (0 поз.) Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Всего
1	Платье женское из натурально...	200,000	100,00	20 000,00	20 000,00

1USD = 301KZT, Тип цен: Розничная (USD) Всего (USD): 20 000,00  
НДС (сверху): 0,00

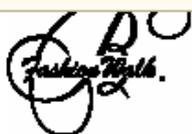
Комментарий: Выставлен счет на оплату Sears & Roebuck

Бухгалтер Счет на оплату | Печать | OK | Записать | Закрыть

Printable form of this Bill is provided below:

Счет на оплату покупателю № FW-00000004 от 18 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-00000004 от 18 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: Sears & Roebuck, 1500, 3rd Avenue, New York, NY, USA, тел.: +1 (102) 890-45-43

Договор: Контракт на поставку продукции

№	Наименование	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Платье женское из натурального шелка	200,000	шт	100,00	20 000,00
<b>Итого:</b>					<b>20 000,00</b>
Без налога (НДС)					-

Всего наименований 1, на сумму 20 000,00 USD  
Всего к оплате: Двадцать тысяч долларов 00 центов

Исполнитель \_\_\_\_\_ /Бухгалтер/

Prepare also an Expenses Invoice to reflect actual shipment of goods to the customer. Use document's button "Prices and Currencies" to select appropriate price and VAT options:

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

№	Номенклатура	Колиес...	Цена	Сумма	Всего	Счет (БУ)	Счет дох...	С...	Субконто доход...	С...	Счет спи...
1	Платье женск...	200,000	100,00	20 000,00	20 000,00	1320	6010		Верхняя одежда		7010

Субконто списани...	С...	Счет (НУ)	Счет дох...	С..	Субконто 2(НУ)	Су...	Счет себ...	С..	Субконто списания 2(НУ)
Верхняя одежда		1320H	6010H		Платье женское из натур...		7000H		Верхняя одежда

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

Реализация ТМЗ и услуг № FW-0000002 от 18 марта 2016 г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

### Расходная накладная № FW-0000002 от 18 марта 2016 г.

Поставщик: Товарищество с ограниченной ответственностью "FashionWalk"  
 Покупатель: Sears & Roebuck  
 Основание: Контракт на поставку продукции  
 Склад: Склад готовой продукции

№ п/п	Товар	Количество	Цена	Сумма
1	Платье женское из натурального шелка	200,000 шт	100,00	20 000,00
<b>Итого:</b>				<b>20 000,00</b>

Всего наименований 1, на сумму 20 000,00 USD  
 Двадцать тысяч долларов 00 центов

Отпустил \_\_\_\_\_ / Получил \_\_\_\_\_ /

As goods are shipped to the foreign customer, there will be only transactions related to write-off of cost of goods sold, and recognition of income at the moment of operation. No entries related to the VAT from goods sold will be a formed:

Просмотр и корректировка движений документа Реализация ТМЗ и услуг FW-0000002 от 18.0

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет Дт Кт Налоговый учет Реализация ТМЗ

Счет ...	СубконтоДт	Количество ...	Счет Кт	СубконтоКт	Количество ...	Сумма
Подра... Дт		Валюта Дт	Подраз... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная су...			Валютная с...	Номер журнала
7010			1320	Платье женс...	200,000	1 080 000,00
	Верхняя одежда					Списаны ТМЗ
1210	Sears & Roebuck		6010	Верхняя оде...		6 020 000,00
	Контракт на пос...	USD 20 000,00				Выручка от реа...

Suppose, money was received on 24.03.2016, and exchange rate changed from 301 to 301.2 tenge/USD. Prepare a Payment Order to reflect inflow of money to company's Currency Account:

Платежное поручение входящее: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия Списание Дт Кт Советы ?

Рег. номер: FW-0000002 от: 24.03.2016 11:00:00 Оплачено: 24.03.2016 14:00:00

Счет учета: 1030 Учтывать КПН

Вх. номер: 00078 от: 24.03.2016 Вид учета НУ: НУ

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

Плательщик: Sears & Roebuck Банковский счет: Расчетный счет в АО Казкоммерцбанк

Основная Дополнительно

Сумма: 20 000,00 USD

Расшифровка платежа

Договор: Контракт на поставку продукции Документ расчетов:

Курс: 301,2000

Ставка НДС: Сумма НДС: 0,00 Статья ДДС (поступление): Реализация готовой продукции и

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 1210

Счет авансов:

Комментарий: Получена оплата от Sears & Roebuck за реализованную готовую продукцию

Бухгалтер OK Записать Закрыть

Transactions formed by this Bank's Excerpt are shown below:

Просмотр и корректировка движений документа Платежное поручение входящее FW-00000008

Действия ? Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет    Дт Кт Налоговый учет

Счет ...	СубконтоДт	Количество ...	Счет Кт	СубконтоКт	Количество ...	Сумма
Подра... Дт		Валюта Дт	Подраз... Кт		Валюта Кт	Содержание
		Валютная су...			Валютная с...	Номер журнала
Кт 1210	Sears & Roebuck		6250	Курсовые ра...		4 000,00
	Контракт на пос...	USD				Переоценка ва...
Дт Кт 1030	Расчетный счет ...		1210	Sears & Roeb...		6 024 000,00
	Реализация гот...	USD		Контракт на ...	USD	Оплата
		20 000,00			20 000,00	

As you can see, document automatically recognized favorable exchange rate difference on Accounts Receivable ( $\$100 * 200 \text{ units} * 301.2 \text{ tenge/USD} - \$100 * 200 \text{ units} * 301 \text{ tenge/USD} = 4,000 \text{ tenge}$ ), because we are receiving payment at higher exchange rate that it was on the date of shipping goods. From the other hand, there is an unfavorable exchange rate difference on remaining currency:  $(\$32,000 - \$3,050 + \$150 - \$20,500 + \$12,000 - \$20,500) = \$100$ . On 18.02.2016 when company made the second payment of \$20,500 according to import contract exchange rate was 302 tenge/USD, while at the date of operation (24.03.2016) it is 301.2 tenge/USD. Thus,  $(302 - 301.2) * \$100 = 80 \text{ tenge}$  – an unfavorable exchange rate difference.

Finally, check correctness of your transactions by forming a Trial Balance Report:

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	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000, Денежные средства	БУ			92 102 622,00	56 060 154,39	36 042 467,61	
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			71 715 950,00	35 849 882,68	35 866 067,32	
KZT	БУ			52 184 800,00	22 372 932,68	29 811 867,32	
Вал.				52 184 800,00	22 372 932,68	29 811 867,32	
USD	БУ			19 531 150,00	13 476 950,00	6 054 200,00	
Вал.				64 150,00	44 050,00	20 100,00	
1200, Краткосрочная дебиторская задолженность	БУ			34 729 500,00	34 729 500,00		
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	БУ			33 646 800,00	33 646 800,00		
KZT	БУ			27 622 800,00	27 622 800,00		
Вал.				27 622 800,00	27 622 800,00		
USD	БУ			6 024 000,00	6 024 000,00		
Вал.				20 000,00	20 000,00		
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		
<b>1300, Запасы</b>	БУ			24 181 510,00	19 666 646,22	4 514 863,78	
1310, Сырье и материалы	БУ			12 692 510,00	8 177 646,22	4 514 863,78	
1320, Готовая продукция	БУ			10 620 000,00	10 620 000,00		
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		
<b>1400, Текущие налоговые активы</b>	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	
<b>1600, Прочие краткосрочные активы</b>	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		
<b>2400, Основные средства</b>	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	
<b>2700, Нематериальные активы</b>	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	
<b>3100, Обязательства по налогам</b>	БУ			643 173,67	3 595 473,67	2 952 300,00	
3120, Индивидуальный подоходный налог	БУ			328 501,49	328 501,49		
3130, Налог на добавленную стоимость	БУ			900,00	2 953 200,00	2 952 300,00	
3150, Социальный налог	БУ			313 772,18	313 772,18		
<b>3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</b>	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		
<b>3300, Краткосрочная кредиторская задолженность</b>	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		
	Вал.			12 663 600,00	12 663 600,00		
USD	БУ			12 505 000,00	12 505 000,00		
	Вал.			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	
	Вал.			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		
	Вал.			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		
	Вал.			1 459,20	1 459,20		
<b>3500, Прочие краткосрочные обязательства</b>	БУ			1 789 811,20	1 789 811,20		

3510, Краткосрочные авансы полученные	БУ		261 200,00	261 200,00		
КЗТ	БУ		261 200,00	261 200,00		
Вал.			261 200,00	261 200,00		
3540, Прочие краткосрочные обязательства	БУ		1 528 611,20	1 528 611,20		
КЗТ	БУ		1 528 611,20	1 528 611,20		
Вал.			1 528 611,20	1 528 611,20		
<b>4100, Долгосрочная кредиторская задолженность</b>	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
КЗТ	БУ		18 174,03	112 000,00		93 825,97
Вал.			18 174,03	112 000,00		93 825,97
<b>5000, Уставный капитал</b>	БУ			75 000 000,00		75 000 000,00
5030, Вклады и паи	БУ			75 000 000,00		75 000 000,00
<b>5100, Неоплаченный капитал</b>	БУ		75 000 000,00	75 000 000,00		
5110, Неоплаченный капитал	БУ		75 000 000,00	75 000 000,00		
<b>5400, Резервы</b>	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
<b>6000, Доход от реализации продукции и оказания услуг</b>	БУ		7 500,00	30 615 000,00		30 607 500,00
6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг	БУ			30 615 000,00		30 615 000,00
6020, Возврат проданной продукции	БУ		7 500,00		7 500,00	
<b>6200, Прочие доходы</b>	БУ			683 216,13		683 216,13
6210, Доходы от выбытия активов	БУ			260 000,00		260 000,00
6250, Доходы от курсовой разницы	БУ			408 700,00		408 700,00
6280, Прочие доходы	БУ			14 516,13		14 516,13
<b>7000, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг</b>	БУ		10 850 000,00	5 000,00	10 845 000,00	
7010, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	БУ		10 850 000,00	5 000,00	10 845 000,00	
<b>7100, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг</b>	БУ		82 353,81		82 353,81	
7110, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	БУ		82 353,81		82 353,81	
<b>7200, Административные расходы</b>	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	
<b>7300, Расходы на финансирование</b>	БУ		933,33		933,33	
7320, Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	БУ		933,33		933,33	
<b>7400, Прочие расходы</b>	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	
<b>8100, Основное производство</b>	БУ		9 336 045,72	10 620 000,00	-1 283 954,28	
8110, Основное производство	БУ		9 336 045,72	10 620 000,00	-1 283 954,28	
8110, Основное производство	БУ			10 620 000,00	-10 620 000,00	
8111, Материалы в производстве	БУ		8 177 646,22		8 177 646,22	
8112, Оплата труда производственных рабочих	БУ		740 546,34		740 546,34	
8114, Накладные расходы основного производства	БУ		417 853,16		417 853,16	
<b>9030, Товары принятые на комиссию</b>	БУ		89 600,00	89 600,00		
Итого	БУ		363 207 163,63	363 207 163,63	113 829 234,31	113 829 234,31

### 3. Rendering Services.

To reflect the fact of rendering services or doing works for other organizations use document "Act of Rendering Production Services" (NOTE: in this example VAT rate is shown as it was in 2006):

Акт об оказании производственных услуг: Проведен

Цены и валюта... Действия... Перейти... ? Аг АгН АгТ

Номер: AA000000001 от: 18.01.2006 12:00:03 Отражать в:  налог. учете

Организация: Авто-Альянс ТОО Подразделение: Сервисный центр

Контрагент: Нурлан и Компания Договор: Основной договор

Расчетный док.: [ ]

Услуги (3 поз.) Счета учета затрат Счета учета расчетов Дополнительно

№	Услуга	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Покраска транспортного сре...	2,000	110 000,00	220 000,00	15%	28 695,65	220 000,00
2	Ремонт двигателя	1,000	45 200,00	45 200,00	15%	5 895,65	45 200,00
3	Диагностика транспортного ...	2,000	21 400,00	42 800,00	15%	5 582,61	42 800,00

Тип цен: Розничная Всего (KZT): 308 000,00

Счет-фактура: [ ] НДС (в т. ч.): 40 173,91

Комментарий: [ ]

Акт об оказании услуг Печать OK Записать Закрыть

Printable form of the document is shown on the following picture:

№ AA000000001 от 18 января 2006

## Акт № AA000000001 от 18 января 2006

Исполнитель: **Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс**

Заказчик: **Нурлан и Компания ТОО**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Покраска транспортного средства	2		110 000,00	220 000,00
2	Ремонт двигателя	1		45 200,00	45 200,00
3	Диагностика транспортного средства	2		21 400,00	42 800,00

**Итого: 308 000,00**  
**В том числе НДС 40 173,91**

Всего оказано услуг 3, на сумму 308 000,00 KZT  
**Триста восемь тысяч тенге 00 тиын**

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

---

**Исполнитель: Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс**

РНН: 600203200111  
Адрес: 008911, Алматы, пр. Абая, дом № 56, корпус 1  
Расчетный счет: 004581450 в Филиал ОАО Банк ТуранАлем  
Алматы, ул. Пролетарская 159  
БИК: 190701310

**Заказчик Нурлан и Компания ТОО**

РНН: 181745823223  
Адрес:  
Расчетный счет: 004517844 в Народный банк  
Казахстана,  
БИК: 190701312

МП \_\_\_\_\_ (должность)  
\_\_\_\_\_  
(ФИО, подпись)

МП \_\_\_\_\_ (должность)  
\_\_\_\_\_  
(ФИО, подпись)

These are typical transactions generated by the document:

Журнал операций

Организация: [Поиск]

Дата	Номер	Вид документа	Организация	Контрагент
18.01.2006 12:00:02	AA00000001	Расходный кассовый ордер	Авто-Альянс ТОО	Промснабтехсервис ТОО
18.01.2006 12:00:03	AA000000001	Акт об оказании производствен...	Авто-Альянс ТОО	Нурлан и Компания

Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Но... стр...	Активно...	Счет Дт	СубконтоДт1 СубконтоДт2 СубконтоДт3	Количество Дт Валюта Дт Валютная су...	Счет Кт	СубконтоКт1 СубконтоКт2 СубконтоКт3	Количество Кт Валюта Кт Валютная су...	Сумма Содержание Номер журнала
1	✓	1210	Нурлан и Компания Основной договор Акт об оказании производ...	191 304,35 KZT	6010	Доход от реализации товара Тех.обслуживание а/м		191 304,35 Выручка от реализации произв. услуг
2	✓	1210	Нурлан и Компания Основной договор Акт об оказании производ...	28 695,65 KZT	3130	Налог на добавленную стоим... Налог (взносы): начислено / у...		28 695,65 Выделен НДС
3	✓	1210	Нурлан и Компания Основной договор Акт об оказании производ...	39 304,35 KZT	6010	Доход от реализации товара Тех.обслуживание а/м Ремонт двигателя		39 304,35 Выручка от реализации произв. услуг
4	✓	1210	Нурлан и Компания Основной договор Акт об оказании производ...	5 895,65 KZT	3130	Налог на добавленную стоим... Налог (взносы): начислено / у...		5 895,65 Выделен НДС
5	✓	1210	Нурлан и Компания Основной договор Акт об оказании производ...	37 217,39 KZT	6010	Доход от реализации товара Тех.обслуживание а/м Диагностика транспортного ...		37 217,39 Выручка от реализации произв. услуг
6	✓	1210	Нурлан и Компания Основной договор Акт об оказании производ...	5 582,61 KZT	3130	Налог на добавленную стоим... Налог (взносы): начислено / у...		5 582,61 Выделен НДС
7	✓	7110	Расходы по продажам ТМЦ Тех.обслуживание а/м		8011	Сервисный центр Тех.обслуживание а/м		157 800,00 Затраты от реализации произв. усл...
8	✓	7110	Расходы по продажам ТМЦ Тех.обслуживание а/м		8011	Сервисный центр Тех.обслуживание а/м		39 800,00 Затраты от реализации произв. усл...
9	✓	7110	Расходы по продажам ТМЦ Тех.обслуживание а/м		8011	Сервисный центр Тех.обслуживание а/м		39 740,00 Затраты от реализации произв. усл...



## Recommended Readings:

- 1) IAS 2 "Inventories", IAS 18 "Revenue" + Methodological Recommendations (web)
- 2) Комментарии к корреспонденциям счетов типовых операций (handout)
- 3) Методы учета затрат, Попередельный метод калькулирования, Формирование и анализ себестоимости, Система счетов для учета затрат на производство (web)
- 4) 1С: Предприятие 8.0 – Конфигурация Бухгалтерия для Казахстана, редакция 1.0 – Руководство по ведению учета (KIMEP University's Library).