

ფინანსური აღრიცხვა

ლექცია #2

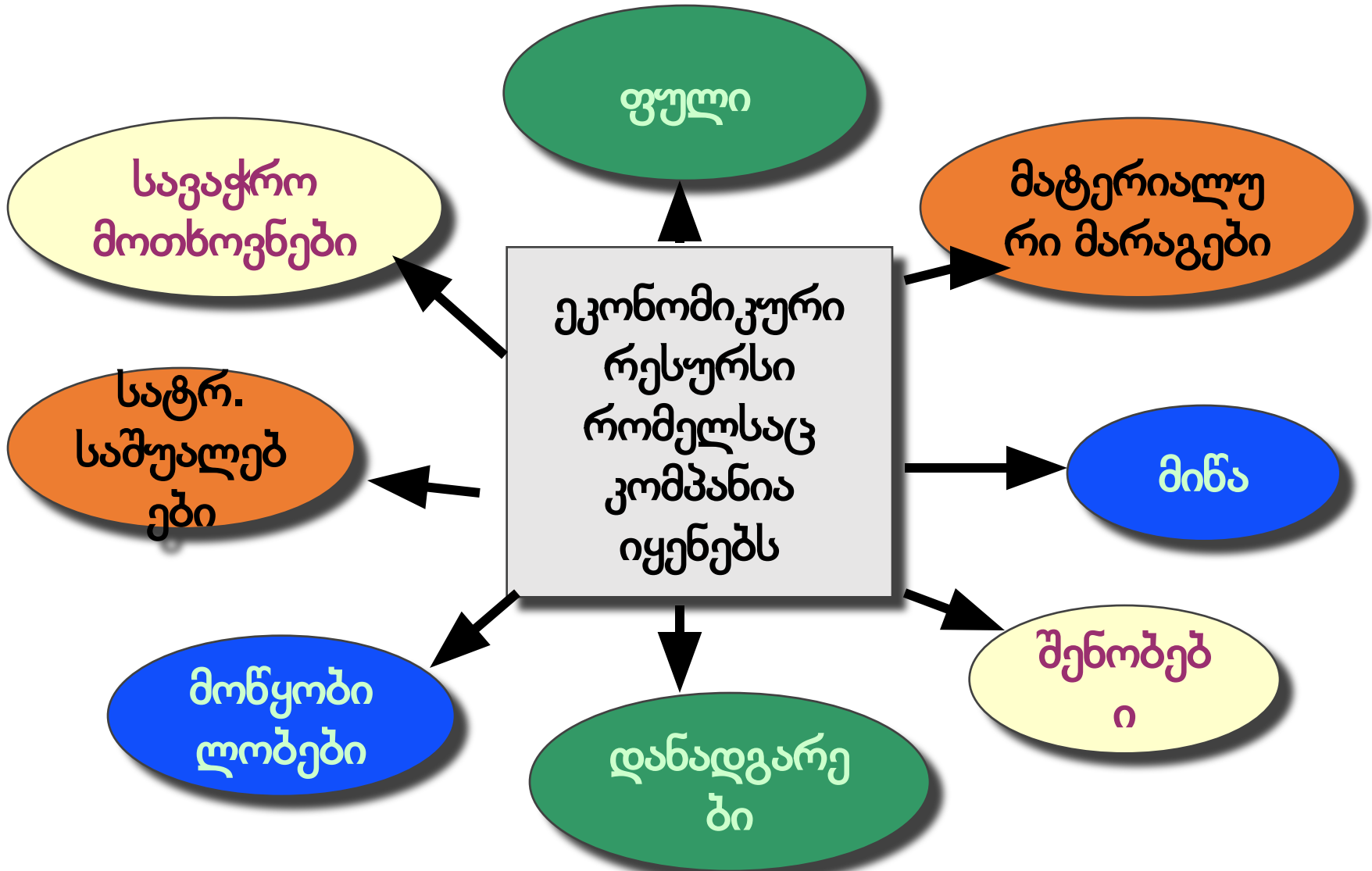
tranzaqciebis mimoxilva da Cawera
finansuri angariSgebis momzadeba

wigni: buRaltruli aRricxva – xorava, kvataSiZe, sreseli,
gogriWiani gv 50-192

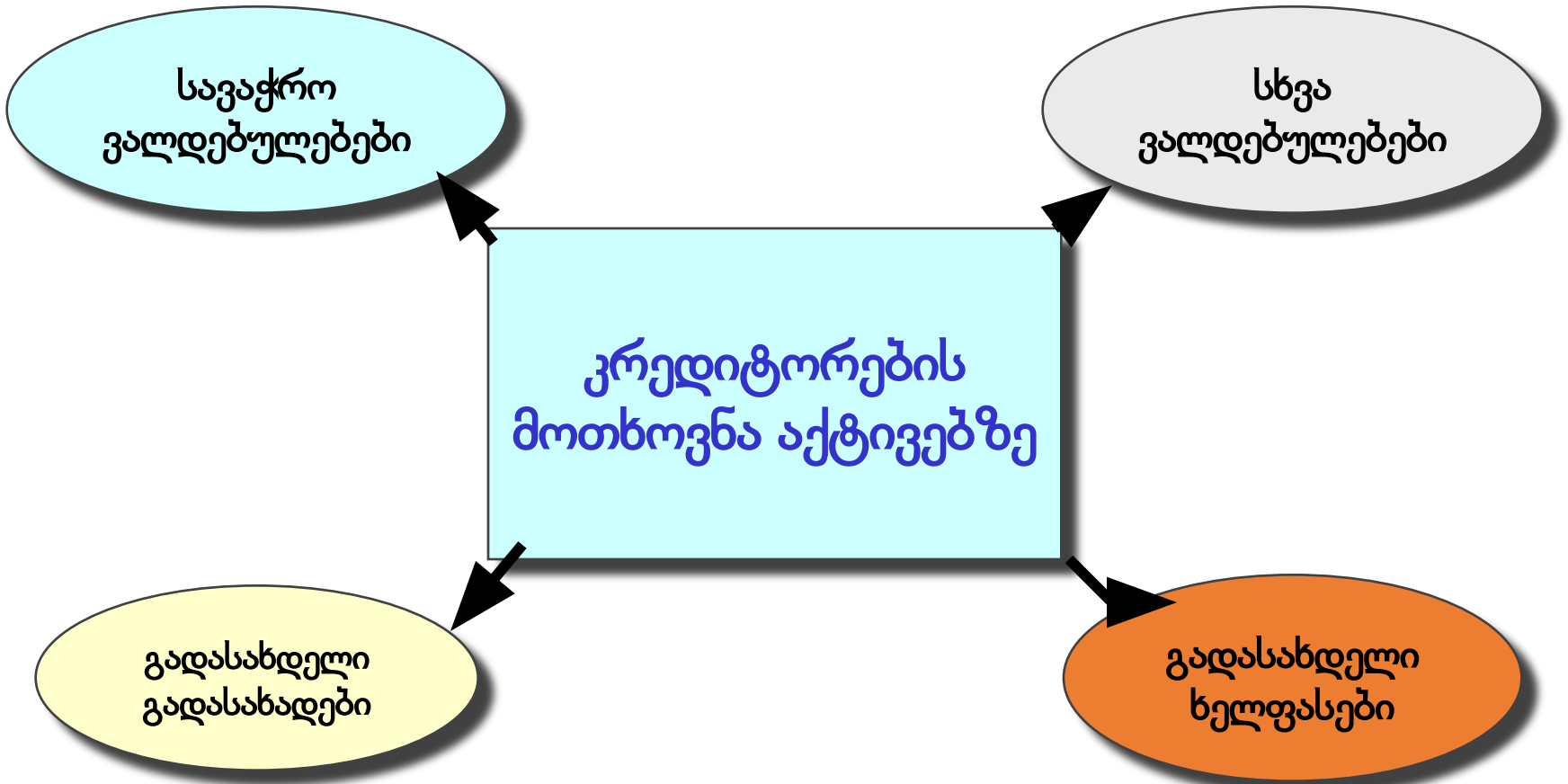
ტრანზაქციების ჩანერა

ტრანზაქცია - კომპანიაში მომხდარი
ეკონომიკური გარიგება რომელსაც თან
ახლავს რესურსების გაცემა და/ან მიღება;
ტრანზაქცია ეხება აქტივებს,
ვალდებულებებს, კაპიტალს, შემოსავლებს,
ხარჯებს

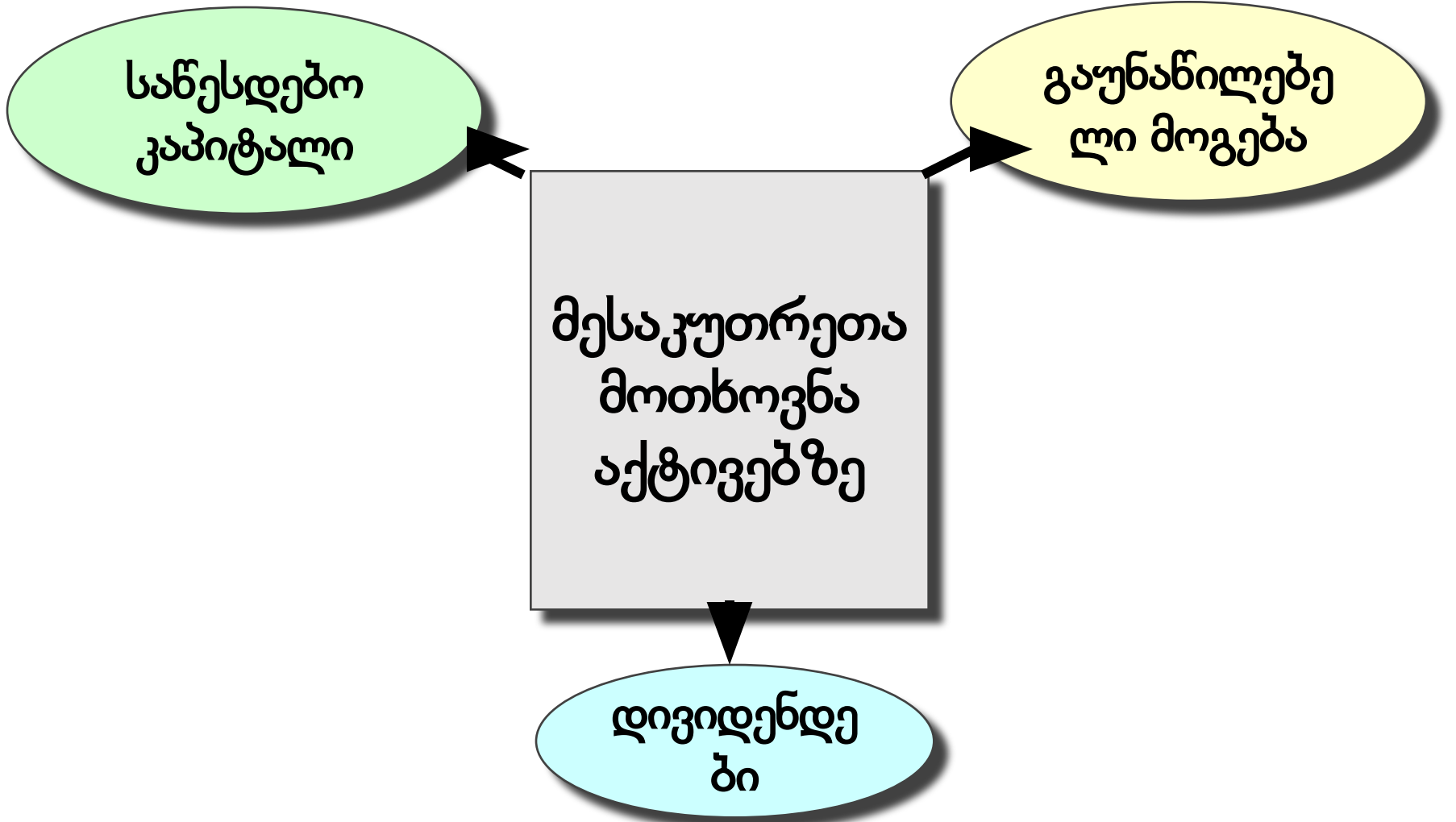
აქტივები



ვალდებულები



კაპიტალი



ბალანსის განტოლება

აქტივი

=

ვალდებულება

+

კაპიტალი

საწესდებო
კაპიტალი

-

ღივილენდები

+

შემოსავალი

-

ხარჯი

გაუნაწილებელი
მოგება

გრანბაქციების ანალიზი და ჩაწერა

აქციონერმა მოახდინა 20 000 ლარის ნაღდი ფულის ინვესტირება კომპანიაში

| აქტივები | | = | | პასივობები | |
|---------------|-------------|------------|-------------|---------------|-------------|
| დასახელება | მნიშვნელობა | დასახელება | მნიშვნელობა | დასახელება | მნიშვნელობა |
| დასახელება | დასახელება | დასახელება | დასახელება | დასახელება | დასახელება |
| (1) 20,000 | | | | | 20,000 |
| 20,000 | - | - | - | - | 20,000 |
| 20,000 | | = | | 20,000 | |

გრანბაქციების ანალიზი და ჩაწერა

კომპანიამ ნაღდ ფულზე შეიძინა 1000 ლარის ღირ. საკანცელარიო ნივთები

| | დებიტის ანგარიშები | კრედიტის ანგარიშები | ბალანსი |
|--|--------------------|---------------------|---------|
| | 20,000 (1,000) | 1,000 | 20,000 |
| | 19,000 | 1,000 | 20,000 |
| | 20,000 | 20,000 | 20,000 |

გრანბაქციების ანალიზი და ჩაწერა

კომპანიამ ნაღდ ფულზე შეიძინა 15,000 ლარის ღირ. დანადგარები

| | ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. |
|-----|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| | ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. | ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. |
| (1) | 20,000 | | | | | 20,000 |
| (2) | (1,000) | 1,000 | | | | |
| (3) | (15,000) | | 15,000 | | | |
| | 4,000 | 1,000 | 15,000 | - | - | 20,000 |
| | 20,000 | | | = | | 20,000 |

გრანბაქციების ანალიზი და ჩაწერა

კომპანიამ კრედიტში (სამომავლო გადახდის პირობით) შეიძინა 200 ლარის ღირ. საკანც. ნივთები და 1000 ლარის ღირ. დანადგარები

| | ღირ. საკანც. ნივთები | ღირ. დანადგარები | საერთო ღირ. | = | ღირ. საკანც. ნივთები | ღირ. დანადგარები | საერთო ღირ. | + | ღირ. საკანც. ნივთები | ღირ. დანადგარები | საერთო ღირ. |
|-----|----------------------|------------------|---------------|---|----------------------|------------------|-------------|---|----------------------|------------------|---------------|
| (1) | 20,000 | | | | | | | | | | 20,000 |
| (2) | (1,000) | 1,000 | | | | | | | | | |
| (3) | (15,000) | | 15,000 | | | | | | | | |
| (4) | | 200 | 1,000 | | 1,200 | | | | | | |
| | 4,000 | 1,200 | 16,000 | | 1,200 | - | | | | | 20,000 |
| | 21,200 | | | = | 21,200 | | | | | | |

გრანბაეცეების ანალიზი და ჩაწერა

კომპანიამ ბანკიდან ისესხა 4000 ლარი

| | გადახდები | | | = | გადახდები | | + | გადახდები | |
|-----|---------------|--------------|---------------|---|---------------|--------------|---|-----------|---------------|
| | გადახდები | გადახდები | გადახდები | | გადახდები | გადახდები | | გადახდები | გადახდები |
| (1) | 20,000 | | | | | | | | 20,000 |
| (2) | (1,000) | 1,000 | | | | | | | |
| (3) | (15,000) | | 15,000 | | | | | | |
| (4) | | 200 | 1,000 | | 1,200 | | | | |
| (5) | 4,000 | | | | | 4,000 | | | |
| | <u>8,000</u> | <u>1,200</u> | <u>16,000</u> | | <u>1,200</u> | <u>4,000</u> | | | <u>20,000</u> |
| | 25,200 | | | = | 25,200 | | | | |

გრანბაქციების ანალიზი და ჩაწერა

კომპანიამ გასწია 3000 ლარის მომსახურება და მიიღო ნაღდი ფული

| | | გადახდა | | = | | დადგენილი | | + | | დადგენილი | |
|-----|----------|-----------|--------|---------------|-------|-----------|--------|---------------|--|-----------|-------|
| | | დადგენილი | | დადგენილი | | დადგენილი | | | | დადგენილი | |
| | | დადგენილი | | დადგენილი | | დადგენილი | | | | დადგენილი | |
| (1) | 20,000 | | | | | | | | | 20,000 | |
| (2) | (1,000) | 1,000 | | | | | | | | | |
| (3) | (15,000) | | 15,000 | | | | | | | | |
| (4) | | 200 | 1,000 | 1,200 | | | | | | | |
| (5) | 4,000 | | | | | | 4,000 | | | | |
| (6) | 3,000 | | | | | | | | | | 3,000 |
| | 11,000 | 1,200 | 16,000 | 1,200 | 4,000 | | 20,000 | | | 3,000 | |
| | | | | 28,200 | | | | 28,200 | | | |

გრანბაეციების ანალიზი და ჩაწერა

კომპანიამ მფლობელებს გადაუხადა დივიდენდი 500 ლარის ოდენობით

| გადახდა | | = | | გადახდა | | + | | გადახდა | |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|----------------|---------|
| გადახდა | გადახდა | გადახდა | გადახდა | გადახდა | გადახდა | გადახდა | გადახდა | გადახდა | გადახდა |
| (1) 20,000 | | | | 20,000 | | | | | |
| (2) (1,000) | 1,000 | | | | | | | | |
| (3) (15,000) | | 15,000 | | | | | | | |
| (4) | 200 | 1,000 | 1,200 | | | | | | |
| (5) 4,000 | | | | 4,000 | | | | | |
| (6) 3,000 | | | | | | | 3,000 | | |
| (7) (1,000) | | | | | | | | (1,000) | |
| (8) (500) | | | | | | | (500) | | |
| 9,500 | 1,200 | 16,000 | 1,200 | 4,000 | 20,000 | (500) | 3,000 | (1,000) | |
| 26,700 | | = | 26,700 | | | | | | |

გრანზაქციების ანალიზი და ჩანერა

გრანზაქციების ასახვა ხდება შემდეგი პირველადი საბუთების მიხედვით:

- ხელშეკრულება;
- მიღება-ჩაბარების აქტი;
- დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურა;
- სასაქონლო გედნალები;
- სალაროს შემოსავლის/გასავლის ორდერი;
- სალარო აპარატის ჩეკი

ჟურნალური გატარება

ჟურნალური გატარება-კომპანიაში
მომხდარი ტრანზაქციის ბუღალტრულად
ჩაწერა

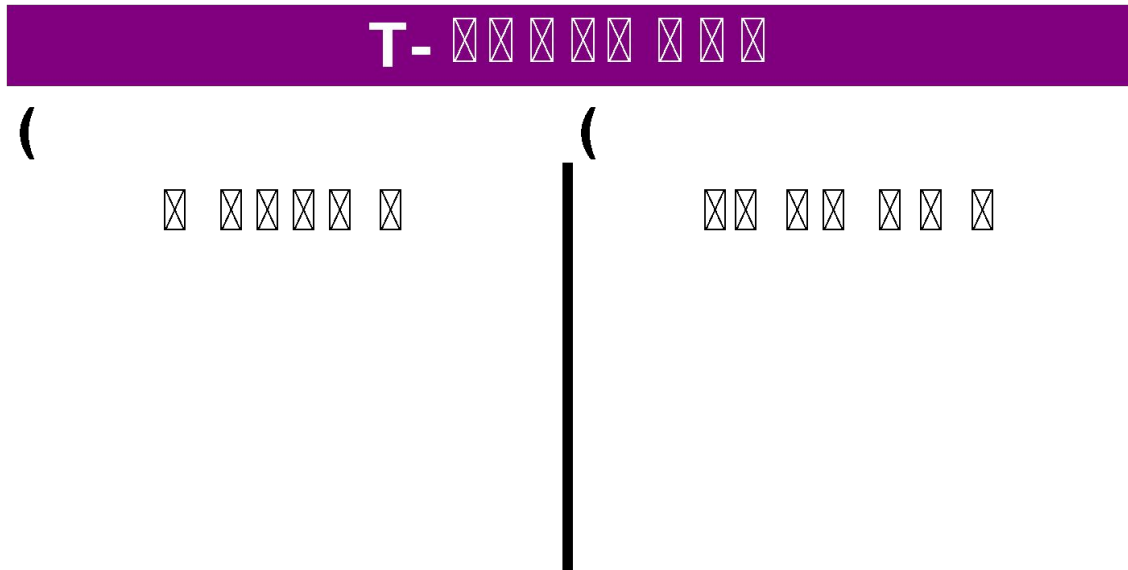
| ჟურნალური გატარების ფორმატი | დბ | კრ |
|-----------------------------|-------|-------|
| თარიღი დებეტი..... | 1,000 | |
| კრედიტი..... | | 1,000 |
| ახსნა-განმარტება. | | |

ორმაგი ჩანერის პრინციპი

- გატარება-მინ ერთი დებეტი და მინ ერთი კრედიტი
- დებეტების ჯამი=კრედიტების ჯამს
- დებეტი მარცხენა მხარეს-კრედიტი მარჯვენა მხარეს

T-ანგარიშები

T-ანგარიში გამოიყენება გრანბაქციების ჩასაწერად და მათი შედეგების ანალიზისთვის



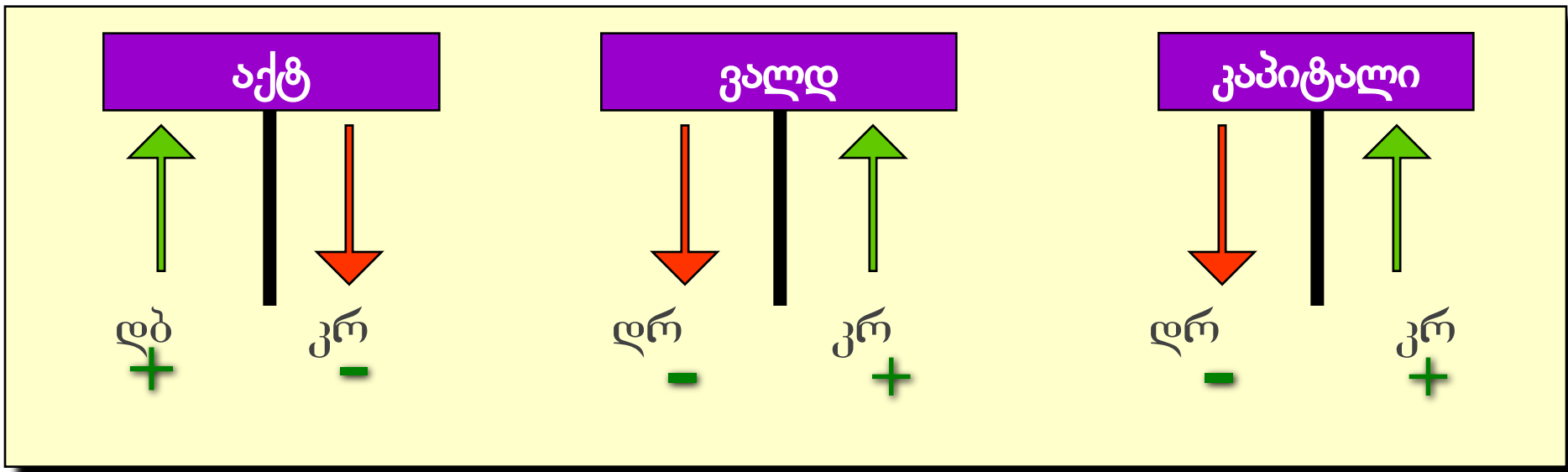
ბალანსის განტოლება და T-ანგარიშები

აქტივები=ვალდებულება+კაპიტალი

| | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|
| დბ | კრ | დბ | კრ | დბ | კრ |
| + | - | - | + | - | + |

ორმაგი ჩაწერის პრინციპი

$$\text{აქტ} = \text{ვალდ} + \text{კაპიტალი}$$



ორმაგი ჩაწერის პრინციპი

კაპიტალი

საწესდ.
კაპიტალი

-

დივიდენდი

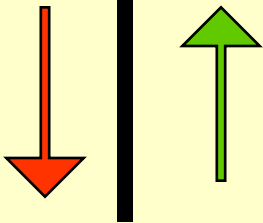
+

შემოსავალი

-

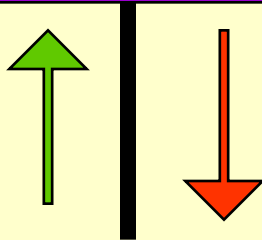
ხარჯი

საწ. კაპ



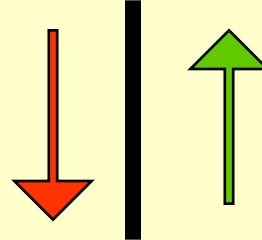
დბ -
კრ +

დივიდენდი



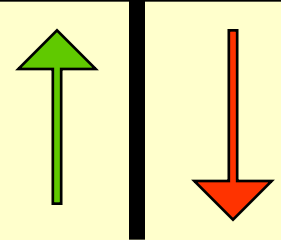
დბ +
კრ -

შემოსავალი



დბ -
კრ +

ხარჯი



დბ +
კრ -

გრანბაქციების გაგარებები

- გრანბაქციის ანალიზი პირველადი საბუთების გამოყენებით;
- რომელი ანგარიშები მონაწილეობენ გრანბაქციაში;
- კონკრეტული ანგარიში იმრდება ან მცირდება;
- რა ოდენობით იმრდება/მცირდება ანგარიში;
- ორმაგი ჩაწერის პრინციპით გრანბაქციის ასახვა ბუღალტრულ ჩანაწერებში;

ტრანზაქციების გატარებები

| | |
|------------------------|--|
| | 1 ქ. 30 000 ლ. 30 000 ლ. 30 000 ლ. 30 000 ლ. |
| ქ. 30 000 ლ. 30 000 ლ. | 30 000 ლ. 30 000 ლ. |

| | | | | | |
|---------------|--|---|--|---|--------|
| Assets | | = | | + | |
| 30.000 | | | | | 30.000 |

ორმაგი ჩანწერა

| | | | | | |
|-----|--------------|--|--------|--|--------|
| (1) | ქ. 30 000 ლ. | | 30,000 | | 30,000 |
| | 30 000 ლ. | | | | |

გატარება

| | | | | | |
|-----|--------------|--|--|-----|--------------|
| | ქ. 30 000 ლ. | | | | ქ. 30 000 ლ. |
| (1) | 30,000 | | | (1) | 30,000 |

გრანბაქციების გატარებები

| | |
|--|--------------|
| | 2500 2500 |
|--|--------------|

ანალიზი:

| | | |
|---------|-------|-------|
| | = | + |
| (2,500) | 2,500 | 2,500 |

ორმაგი ჩანწერა:

| | | | |
|-----|--|-------|-------|
| (2) | | 2,500 | |
| | | | 2,500 |

გატარება:

| | | | |
|-----|-------|-----|--------|
| | | | |
| (2) | 2,500 | (1) | 30,000 |
| | | (2) | 2,500 |

გრანბაქციების გატარებები

| | |
|---------------------------|--|
| | $\text{XX XXXXXX XXXX X} \quad \text{X X X X X XXXXXX} \quad 26\,000 \quad \text{X X X}$ |
| X X XXXX XXXX XX | X XXXXX XXXX XXXX |

ანალიზი

| | | | | |
|---|---|----------------|---|-------------------|
| | = | | + | |
| XXX XXX | | XXX X | | XXXXX XX |
| $\text{X X X X} \quad \text{X XXXXX X}$ | | | | XXX XXXX |
| (26,000) 26,000 | | | | |

ორმაგი ჩანწერა

| | | | | |
|------------|-------------------------|--|---------------|---------------|
| (3) | X XXXXX XXXX X | | 26,000 | |
| | X X X X | | | 26,000 |

გატარება

| | | | | |
|------------|-------------------------|------------|------------------|--------------------------|
| | X XXXXX XXXX X | | X X X X | |
| (3) | 26,000 | (1) | 30,000 | (2) 2,500 |
| | | | | (3) 26,000 |

გრანბაქციების გატარებები

| | |
|--|--|
| | XX XXXXXXXX XX XX XX XXXXXXXX 7 100 X X X X XX XXXX X XXXX XXXXXXXXXX XX XX XXXX XXXX |
|--|--|

ანალიზი

| | | | | |
|---|---|---------------------|---|----------|
| | = | | + | |
| XXXX XX | | XXXX X | | XXXXX XX |
| X X X X X XXXX X XXXXXX . XXXX | | XXXXXX X XXX X . | | XXXX XXX |
| 7,100 | | 7,100 | | |

ორმაგი ჩანერა

| | | | | | |
|------------|--|--|--------------|--|--------------|
| (4) | XXXXXXXX XX XX XXXX XXXX XXXXXXXX X XXX X X X . | | 7,100 | | 7,100 |
|------------|--|--|--------------|--|--------------|

გატარება

| | | | |
|------------|-------------------|--|--------------------------------------|
| | XXXXXX . XXXX XXX | | XXXXXX X XXX X XXXX XXXXXXX |
| (4) | 7,100 | | (2) 2,500 (4) 7,100 |

ჟურნალური გატარებების ჩანერის შემდგომ მზადდება საცდელი ბალანსი

კომპანია
საცდელი ბალანსი
2015 წ 31 დეკ მდგ

| | დებიტი | კრედიტი |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| ფული | \$ 4,35 | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 0 - | |
| საკანც ნივთ | 9,72 | |
| წინასწარ გადახდილი დაზღვევა | 0,40 | |
| დანადგარები | 20,00 | |
| სავაჭრო ვალდ | 0 | \$ 6,20 |
| მიღებული ავანსი | | 0,00 |
| საწესდებო კაპიტალი | | 30,00 |
| დივიდენდი | 200 | 0 |
| საკონსულტაციო შემოსავალი | | 5,80 |
| საიჯარო შემოსავალი | | 0 300 |
| ხელფასის ხარჯი | 1,40 | |
| იჯარის ხარჯი | 0,00 | |
| კომუნალური ხარჯი | 0 230 | |
| სულ | <u>\$ 45,30</u> | <u>\$ 45,30</u> |
| | 0 | 0 |

finansuri angariSgebis mizani

sawarmos finansuri mdgomareobis, saqmianobis
Sedegebis da finansuri mdgomareobis cvlilebebis
Sesaxeb informaciis miwodeba momxmareblebze
raTa daexmaros maT ekonomikuri gadawyvetilebis
miRebaSi.

finansuri angariSgebis mizani

**exmareba momxmareblebs daadginos kompaniis
likvidoba da gadaxdisunarianoba**

likvidoba - axlo momavalSi sawarmos fuladi saSualebebis arseboba mimdinare periodis finansuri valdebulebebis gaTvaliswinebis Semdeg.

gadoxdisunarianoba - fuladi saxsrebis arseboba xangrZlivi periodis ganmavlobaSi finansuri valdebulebebis droulad Sesasruleblad.

finansuri angariSgebis Semadgeneli nawilebi

- მოგება-ზარალის ანგარიში;
- kapitalis moZraobis ანგარიში;
- buRaltruli balansi;
- fulis mimoqcevis uwyisi;
- axsna-ganmartebiTi SeniSvnebi

finansuri angariSgebis Semadgeneli nawilebi

ბალანსი - ინფორმაცია კომპანიის აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის შესახებ;

balansis gantoleba

$aqtivebi = valdebulebebi + kapitali$

finansuri angariSgebis Semadgeneli nawilebi

informacia sawarmos finansuri efeqtianobis
Sesaxeb ZiriTadad mocemulia mogebisa da zaralis
angariSgebaSi;

mogeba-zaralis angariSgeba

Semosavlebi-xarjebi=winda mogeba

finansuri angariSgebis Semadgeneli nawilebi

informacia ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში;

- საოპერაციო ნაწილი
- საინვესტიციო ნაწილი
- ფინანსური ნაწილი

finansuri angariSgebis Semadgeneli nawilebi

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- მნიშვნელოვანი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ;
- სააღრიცხვო პოლიტიკა;
- საქმიანობის ისტორია
- ბალანსის/მოგება ზარალის მუხლების დეტალიზაცია

finansuri angariSgebis momxmareblebi

- investorebi;
- აქციონერები;
- კომპანიის მენეჯმენტი;
- ბანკები და სხვა კრედიტორები;
- მომწოდებლები;
- სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოები;

ZiriTadi daSvebebi finansuri angariSgebis momzadebisas

daricxvis meTodi

sameurneo operaciebis Sedegebisa da sxva
movlenebis aRiareba xdeba maTi moxdenisTanave
da ara fuladi saxsrebisa da misi eqivalentebis
miRebisa da gadaxdis dros.

ZiriTadi daSvebebi finansuri angariSgebis momzadebisas

funqcionirebadi sawarmo

finansuri angariSgebis momzadebis dros igulisxmeba, rom sawarmo funqcionirebs da Tavis saqmianobas gaagrZeles saprognozo momavalSic da sawarmo ar apirebs da ar saWiroebs likvidacias.

finansuri angariSgebis xarisxobrivi maxasiaTeblebi

**finansur angariSgebaSi mocemuli informacia
akmayofilebs Semdeg pirobebs:**

- aRqmadoba
- Sesabamisoba
- arsebiToba
- saimedooba
- samarTliani wardgena
- sisrule
- Sesadarisoba
- drouloba

balansi

buRaltrul balansSi mocemulia informacia sawarmos
finansuri mdgomareobis SesaxebsaangariSgebo
TariRisTvis (magaliTad 2009 wlis 31 dekembrisTvis)

balansis gantoleba

aqtivebi=valdebulebebi +sakuTari kapitali

balansis Semadgeneli nawilebi

aqtivi aris sawarmos gankargulebaSi arsebuli materialuri an aramaterialuri resursi, romelic warsulSi momxdari sameurneo movlenebis Sedegia da ris safuZvelzec sawarmo moelis momavalSi ekonomikuri sargeblis miRebas.

aqtivi

fuli, sasaqonlo materialuri maragebi, savaWro
moTxovna, gadaxdili avansebi, gacemuli sesxi,
miwa, Senoba-nageboba, danadgari, licenzia,
programuli uzrunvelyofa

balansis Semadgeneli nawilebi

valdebuleba sawarmos mimdinare periodis movaleobaa, romelic warmoiSva warsuli sameurneo movlenebis Sedegad da romlis Sesruleba gulisxmobs sawarmodan ekonomikuri resursebis gasvlas.

sakuTari kapitali aris sawarmos aqtivebis is nawili, romelic rCeba yvela valdebulebis dafarvis Semdeg.

aqtivebiT sargeblis miReba

**aqtivebSi ganivTebuli momavali ekonomikuri
sargebeli sawarmoSi Semodis sxvadasxva
gziT:**

- aqtivis gamoyeneba saqonlis warmoebisa da momsaxurebis gawevis procesSi;
- aqtivis gacvla sxva aqtivze;
- aqtivis gamoyeneba valdebulebis dasafaravad;
- aqtivis ganawileba sawarmos mesakuTreTa Soris.

aqtivebis klasifikacia

mimdinare (moklevadiani) aqtivebi

- navaraudevia misi realizacia an moxmareba Cveulebrivi sawarmoo ciklis ganmavlobaSi;
- gamoiyeneba savaWro daniSnulebiT an moklevadiani miznebisTvis da misi realizacia ivaraudeba erTi wlis ganmavlobaSi;

aqtivebis klasifikacia

yvela sxva aqtiivi unda miekuTvnoš grZelvadian aqtivebs, romelic moicavs yvela grZelvadiani daniSnulebis materialur, aramaterialur, sawarmoo da finansur aqtivs.

sawarmoo cikli - drois is monakveTi, romelic iwyeba warmoebisaTvis saWiro nedleulis SeZeniT da mTavrdeba mza produqciis gacvliT naRd fulze

aqtivebis klasifikacia

mimdinare aqtivebi

fuli, sasaqonlo-materialuri maragebi, savaWro moTxovnebi, momwodeblebze gadaxdili avansebi, avansad gadaxdili gadasaxadebi,

aramimdinare aqtivebi

miwa, Senobebi, nagebobebi, manqana-danadgarebi, saavtomobilo teqnika, programuli uzrunvelyofa, licenziebi, investiciebi mekavSire sawarmoebSi.

valdebuleba

Tanxa, romelic kompaniam unda gadaixados
momavalSi da romelic warmoiqmna warsulSi
momxdari garigebis Sedegad

savaWro valdebulebebi, gadasaxdeli sesxis
procenti, gadasaxdeli ijara, gadasaxdeli
xelfasi, moklevadiani sesxi, grZelvadiani sesxi

valdebulebebi

mimdinare da momavali valdebuleba sawarmos
gadawyvetileba momavalSi aqtivebis SeZenis
Sesaxeb, TavisTavad ar warmoSobs valdebulebas.

valdebuleba warmoiSoba mxolod maSin, rodesac
aqtivi miRebulia an Tu sawarmo dadebs Seuqcevad
xelSekrulebas aqtivebis SeZenis Sesaxeb

valdebulebebi

valdebulebis dafarva gulisxlobs sawarmos ekonomikuri resursebis gasvlas mevale mxaris interesebis dakmayofilebis mizniT.

dafarva xdeba sxvadasxva gziT

- fulis gadaxdiT;
- sxva aqtivebis gadacemiT;
- momsaxurebis gaweviT;
- erTi valdebulebis meoreTi SecvliT;
- valdebulebis sakuTar kapitalad gadaqcevis gziT.

valdebulebebi

mimdinare valdebuleba

misi dafarva mosalodnelia mimdinare sawarmoo ciklis manZilze;

is unda daifaros balansis Sedgenis TariRidan 12 Tvis ganmavlobaSi.

yvela sxva valdebuleba iTvleba grZelvadian valdebulebad.

valdebulebebi

mimdinare valdebulebebi

- momwodeblebze gadasaxdeli Tanxebi;
- gadasaxdeli xelfasebi;
- gadasaxdeli gadasaxadebi;
- klientebisgan miRebuli avanxebi;
- moklevadiani sesxebi;
- gadasaxdeli procenti;
- grZelvadiani sesxis mimdinare nawili.

valdebulebebi

aramimdinare valdebulebebi

- grZelvadiani sesxebi;
- gadavadebuli mogebis gadasaxadis valdebuleba

balansSi asaxva

aqtivebisa da valdebulebebis klasifikacia
erTmaneTisgan gamoyofs sabrunav aqtivebsa da
arasabrunav aqtivebs

wminda saoperacio kapitali=mimdinare
aqtivebi-mimdinare valdebulebebi

balansSi asaxva

pirvandeli Rirebuleba

aqtivebis aRricxva xdeba maTi SeZenis dros gadaxdili fuladi saxsrebis an maTi eqivalentebis odenobiT an im realuri RirebulebiT, romelic unda gadaxdiliyo maTi SeZenis momentSi.

balansSi asaxva

pirvandeli Rirebuleba

valdebulebebi aRiricxeba im aqtivis Tanxis sididiT,
romelic miRebulia mocemuli valdebulebis
sanacvlod; zogierT SemTxvevaSi ki im TanxiT,
romlis sawarmodan gasvla mosalodnelia am
valdebulebis dasafaravad sawarmos Cveulebrivi
saqmianobis pirobebSi

sakuTari kapitali

sakuTari kapitali aris valdebulebebis dafarvis
Semdeg darCenili aqtivebis nawili.

- saaqcio kapitali
- saemisio kapitali
- gaunawilebeli mogeba
- gaunawilebeli mogebidan Seqmnili rezervebi
- rezervebi.

kapitalis SenarCuneba

sawarmos kapitali iTvleba SenarCunebulad, Tu mas saangariSgebo periodis bolos eqneba igive raodenobis kapitali, rac periodis dasawyisSi.

nebismieri metoba saangariSgebo periodis dasawyisisTvis arsebul im kapitalis sidideze, romlis SenarCunebac moiTxoveba, iTvleba sawarmos mogebad

finansuri angariSgebis Semadgeneli nawilebi

informacia sawarmos finansuri efeqtianobis
Sesaxeb ZiriTadad mocemulia mogebisa da zaralis
angariSgebaSi;

mogeba-zaralis angariSgeba

Semosavlebi-xarjebi=winda mogeba

მოგება – ზარალის ანგარიში

| შპს "საქსტელკომ" | | |
|--|-------|-------|
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | | |
| 2015 წ. 31 თ. ბალანსის მდგომარეობის მიხედვით | | |
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | | |
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | 5,800 | |
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | 300 | |
| | | 6,100 |
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | | |
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | | |
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | 1,400 | |
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | 1,000 | |
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | 230 | |
| | | 2,630 |
| | | 3,470 |
| შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" - შპს "საქსტელკომ" | | |

mogeba-zaralis angariSgeba

**saangariSgebo periodis mogeba = Semosavlebis
gadameteba xarjebze**

Semosavali - sawarmos mier ekonomikuri sargeblis
zrda aqtivebis zrdis an valdebulebebis Semcirebis
gziT;

xarji - sawarmos ekonomikuri sargeblis Semcireba
aqtivebis sawarmodan gasvlis an valdebulebebis
zrdis safuZvelze,

Semosavlebi

Semosavlebi moicavs amonagebsa da Semosulobas

amonagebi warmoiSoba sawarmos Cveulebrivi
saqmianobis procesSi saqonlis realizaciiT,
momsaxurebis gaweviT, saprocento Semosavlis
miRebiT, ijariT.

Semosavlebi

Semosuloba SeiZleba miRebul iqnas ZiriTadi
aqtivebis gayidvis Sedegad.

Semosavlebis cneba gulisxmobs ararealizebul
Semosulobebs, romelic SesaZloa warmoiSvas
grZelvadiani aqtivebis sabalanso Rirebulebis zrdiT.

Semosavlebi

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება:

- საქონლის მიწოდების მომენტში
- საქონლის მიწოდებამდე
- საქონლის მიწოდების შემდეგ თუ მიწოდება გულისხმობს კონსიგნაციას ან საქონლის უკან დაბრუნების პირობას

xarjebi

xarjebi moicavs zarals da aseve xarjebis, romlebic warmoiSoba sawarmos Cveulebrivi saqmianobis procesSi.

realizebuli saqonlis TviTRirebuleba, xelfasi, komunaluri gadasaxadebi, ijara, mivlinebis xarjebi, cveTa, saprocento xarji

xarjebi

საოპერაციო ხარჯები

- რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (სამრეწველო საწარმოებში);
- რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება (სავაჭრო საწარმოებში);
- მიწოდების ანუ კომერციული ხარჯები;
- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.

xarjebi

არასაოპერაციო ხარჯები

- გარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან;
- სასაქონლო-მაგერიალური ფასეულობების დანაკლისები და მენორმაგიული დანაკარგები;
- საპროცენტო ხარჯები და ა.შ.

xarjebi

xarjebis dajgufeba ekonomikuri Sinaarsis mixedviT

xarjebi mogebisa da zaralis angariSgebaSi agregirebulia maTi ekonomikuri Sinaarsis mixedviT (magaliTad, cveTa, masalebis SeZena, transportirebis danaxarjebi, xelfasebi da gasamrjeloebi, sareklamo danaxarjebi). maTi gadanawileba ar xdeba sawarmos funqciebis mixedviT.

xarjebi

xarjebis dajgufeba funqciebis mixedviT xarjebis klasifikacia xdeba maTi funqciebis mixedviT, rogorc realizebuli produqciis TviTRirebulebis, komerciuli an administraciuli saqmianobis nawili.

mogeba-zaralis angariSgeba

- amonagebi;
- mimdinare saoperacio saqmianobis Sedegebi;
- finansuri danaxarjebi;
- sagadasaxado xarjebi;
- mogeba an zarali Cveulebrivi saqmianobidan;
- gansakuTrebuli muxlebi;
- saangariSgebo periodis wmindanda mogeba/ zarali.

kavSiri mogeba-zaralis angariSgebasa da balanss Soris

aqtivebi=valdebulebebi +kapitali

**aqtivebi=valdebulebebi +sawesdebo
kapitali+gaunawilebeli mogeba**

**aqtivebi=valdebulebebi +sawesdebo
kapitali+winda mogeba-dividendebebi**

გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

| ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. | |
|----------------------------------|-------------|
| ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. | |
| 2015 წ. 31 ქ. ქ. | |
| ქ. ქ. ქ. ქ. 01 01 2015 | - |
| ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. 2015 | 3,470 |
| | <hr/> |
| | 3,470 |
| ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. ქ. | (200) |
| | <hr/> |
| ქ. ქ. ქ. ქ. 31 12 2015 | 3,270 |
| | <hr/> <hr/> |

kavSiri mogeba-zaralis angariSgebasa da balanss Soris

sawarmos kapitalSi cvlilebis angariSgeba

- mocemuli saangariSgebo periodis wmindanda mogebaan zarali;
- mesakuTreebTan da maTTvis kapitalis ganawilebasTan dakavSirebuli operaciebi;
- saangariSgebo periodis dasawyisisa da balansis Sedgenis TariRisaTvis akumulirebuli mogeba-zaralis naSTi da misi cvlileba saangariSgebo periodis ganmavlobaSi;

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ეტაპები

- პერიოდის შესაბამისი ბუღალტრული გატარებების პროგრამული ასახვა;
- გასული და მიმდინარე პერიოდების კორექტირების გატარებების ჩაწერა და ასახვა ბრუნვით უწყისში;
- ბრუნვითი უწყისის გენერირება საბუღალტრო/ფინანსური პროგრამიდან;
- მოგება – მარალის ანგარიშგების მომზადება;
- გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშის მომზადება;
- ბალანსის მომზადება;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მომზადება;
- ახსნა – განმარტებითი შენიშვნების მომზადება.

კორექტირების გატარებები

- აქტივების გახარჯვა
- წინასწარ გადახდილი ხარჯები (გადახდილი ავანსი)
- წინასწარ მიღებული შემოსავალი (მიღებული ავანსი)
- შემოსავლების დარიცხვა
- ხარჯების დარიცხვა

საკანცელარიო ნივთების გახარჯვა

2016 წ. სექტ. კომპანიამ შეიძინა 1500 ლარის საკანც. ნივთები. თვის დასაწყისში საწყობის ნაშთი იყო 100 ლარი, ხოლო სექტემბრის ბოლოს საწყობში დარჩენილი საკანც. ნივთების ღირებულება იყო 1000 ლარი.

| | | | |
|-------|------------------------------|-----|-----|
| 30/09 | ღირებულება . მარტივი მარტივი | 600 | |
| | ღირებულება . მარტივი მარტივი | | 600 |

ღირებულება . მარტივი მარტივი

ღირებულება . მარტივი მარტივი 100

ღირებულება 1500 მარტივი მარტივი 600

ღირებულება . მარტივი მარტივი 1000 |

ღირებულება . მარტივი მარტივი

ღირებულება მარტივი მარტივი 600

ცვეთის ხარჯი

(აქტივის ისტ. ღირ-ცვეთის ნაშთი)*ცვეთის %

$(100,000 - 22,000) * 8\% = 6,240$ ლარი -- ცვეთის ხარჯი

გატარება

ღრ კრ

ცვეთის ხარჯი: 6,240 ლ

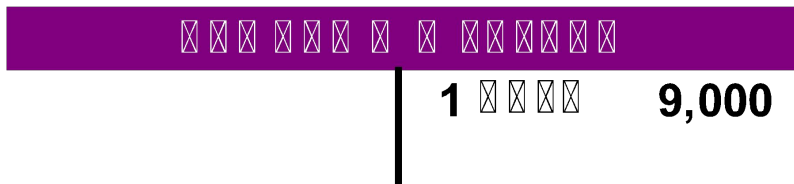
დაგროვილი ცვეთა: 6240ლ

ერთი თვის ცვეთა = $6240 / 12$

წინასწარ მიღებული შემოსავალი (მიღებული ავანსი)

1 სექტემბერს კომპანიამ იჯარით გასცა ფართი და წინასწარ მიიღო სამი თვის თანხა 9,000 ლარი. კორექტირების გატარება უნდა ჩაიწეროს ყოველი თვის ბოლოს თავდაპირველი გატარება:

1/09 ფული ბანკში 9,000
 მიღებული ავანსი 9,000



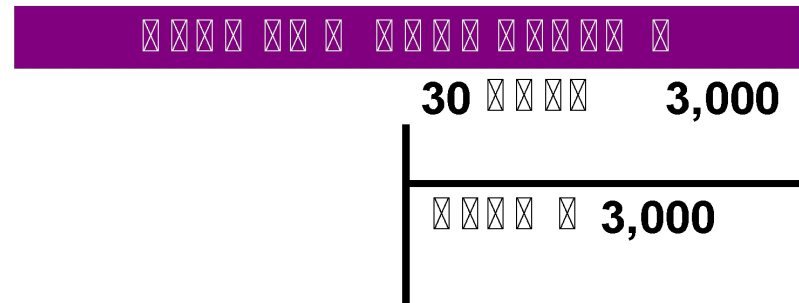
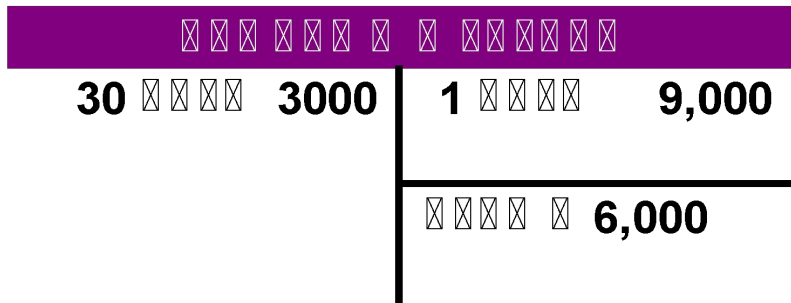
წინასწარ მიღებული შემოსავალი (მიღებული ავანსი)

30 სექტემბერს იწერება კორექტირების გატარება და მიღებული ავანსის 1/3 აღიარდება შემოსავალში.

30/09 მიღებული ავანსი 3,000

საიჯარო შემოსავალი

3,000



წინასწარ გადახდილი ხარჯი (გადახდილი ავანსი)

1 სექტემბერს კომპანიამ იჯარით აიღო ფართი და წინასწარ გადაიხადა სამი თვის თანხა 9,000 ლარი. კორექტირების გატარება უნდა ჩაიწეროს ყოველი თვის ბოლოს

თავდაპირველი გატარება:

| | | |
|------|-------------------------|-------|
| 1/09 | გადახდილი იჯარის ავანსი | 9,000 |
| | ფული ბანკში | 9,000 |

| | |
|----------------------|-------|
| XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX | |
| 1 XXXX | 9,000 |

წინასწარ მიღებული შემოსავალი (მიღებული ავანსი)

30 სექტემბერს იწერება კორექტირების გატარება და გადახდილი ავანსის 1/3 აღიარდება ხარჯში.

30/09 იჯარის ხარჯი 3,000
გადახდილი იჯარის ავანსი 3,000

| | |
|----------------------|---------------|
| XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX | |
| 1 XXXX 9000 | 30 XXXX 3,000 |
| <hr/> | |
| XXXXX 6,000 | . |

| | |
|---------------|--|
| XXXXXXXXXXXX | |
| 30 XXXX 3,000 | |
| <hr/> | |
| XXXXX 3,000 | |

ხარჯების/შემოსავლების დარიცხვა

30 სექტემბერს ხარჯში გარდება სექტემბრის ხელფასები.
ხელფასის გადახდა მოხდება 5 ოქტომბერს.

| | |
|----------------------|--------|
| 30/09 ხელფასის ხარჯი | 10,000 |
| გადასახდელი ხელფასი | 10,000 |

ხარჯების/შემოსავლების დარიცხვა

30 სექტემბერს შემოსავალში უნდა აღიარდეს მისაღები პროცენტი გაცემულ სესხზე. სესხის პროცენტის გადახდა მოხდება 3 ოქტომბერს.

| | |
|-------------------------|-------|
| 30/09 მისაღები პროცენტი | 1,000 |
| საპროცენტო შემოსავალი | 1,000 |

ფინანსური ანგარიშგების ანალიზი

- მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები;
- სესხი/კაპიტალის თანაფარდობა;
- სესხის მომსახურების კოეფიციენტი - საოპერაციო მოგება/საპროცენტო ხარჯი;
- სესხი/საოპერაციო მოგება;
- წმინდა მოგება/რეალიზაცია