

თავი 21**ფინანსური ანგარიშგება – ტესტები**

1. ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც ექვემდებარება გამოქვეყნებას, წარმოადგენს:
 - ა) საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას;
 - ბ) შიდა ანგარიშგებას;
 - გ) სპეციალურ ანგარიშგებას.

2. ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტი-საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების თარიღისათვის არის:
 - ა) ანგარიშგება საწარმოს საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
 - ბ) ბალანსი;
 - გ) მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება.

3. რომელი გამონათქვამია მართებული, ფინანსური ანგარიშგების პერიოდი მოიცავს:
 - ა) კალენდარულ წელს;
 - ბ) თორმეტვიან პერიოდს;
 - გ) კვარტალს.

4. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ძირითად დაშვებას წარმოადგენს
 - ა) არსებითობა;
 - ბ) შინაარსის ფორმაზე აღმატებულება;
 - გ) ფუნქციონირებადი საწარმო.

5. მოთხოვნა, ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია წარდგენილ იქნეს განცალკევებულად, წარმოადგენს მოთხოვნას:
 - ა) შესადარისობის მიმართ;
 - ბ) არსებითობის მიმართ;
 - გ) შესაბამისობის მიმართ.

6. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებლობა ეკისრება:
 - ა) სააღრიცხვო სამსახურის უფროსს;
 - ბ) დირექტორთა საბჭოს;
 - გ) პარტნიორებს.

7. ბალანსი შედგება:
 - ა) 3 ძირითადი კომპონენტისგან;
 - ბ) 4 ელემენტისგან;
 - გ) 3 ძირითადი ელემენტისგან.

8. ბალანსის ძირითადი ელემენტებია:
 - ა) შემოსავლები, ხარჯები, კაპიტალი;
 - ბ) აქტივები, ვალდებულებები;
 - გ) აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი.

9. საბალანსო ტოლობა არის შემდეგი:

- ა) მოგება უდრის საკუთარ კაპიტალს გამოკლებული ხარჯები;
- ბ) აქტივები უდრის ვალდებულებებს დამატებული საკუთარი კაპიტალი;
- გ) ვალდებულებები უდრის საკუთარ კაპიტალს გამოკლებული მოგება.

10. აქტივი არის:

- ა) დანახარჯი, რომელმაც მოიტანა ეკონომიკური სარგებელი;
- ბ) დანახარჯი, რომელსაც არა აქვს უნარი, მოიტანოს სარგებელი;
- გ) დანახარჯი, რომლისგანაც საწარმო მომავალში ელოდება სარგებელს.

11. ვალდებულება არის:

- ა) საწარმოს მიერ გამოცხადებული ფასდათმობა;
- ბ) საწარმოს მიერ წინასწარ გაწეული ხარჯი;
- გ) საწარმოს მიერ წინასწარ მიღებული შემოსავალი.

12. საკუთარი კაპიტალი არის:

- ა) ვალდებულებას + აქტივები;
- ბ) აქტივის ის ნაწილი, რომელიც რჩება საწარმოს ყველა ვალდებულების დაფარვის შემდეგ;
- გ) საწარმოს მესაკუთრეთა შემოსავალი.

13. ბალანსი უნდა მოიცავდეს შემდეგი პერიოდის ინფორმაციებს:

- ა) მიმდინარე წლის (შედეგების დღემდე);
- ბ) მინიმუმ ბოლო ორი წლის;
- გ) საწარმოს პირველი და ბოლო წლის.

14. ბალანსში მუხლების განლაგებას საფუძვლად უდევს:

- ა) ფინანსური რესურსების კლება ან მატება;
- ბ) აქტიური და პასიური ანგარიშები;
- გ) ლიკვიდურობის მიხედვით კლება ან მატება.

15. ბალანსი სტრუქტურულად შეიძლება იყოს:

- ა) 5 კომპონენტისათვის განკუთვნილი მინიმუმ 5 გვერდიანი დოკუმენტი;
- ბ) ვერტიკალური დოკუმენტი;
- გ) ვერტიკალური ან ჰორიზონტალური წყობის დოკუმენტი, დანართებით.

16. ბალანსის შედგენა:

- ა) ნებაყოფლობითია (დგება პარტნიორთა მოთხოვნით);
- ბ) სავალდებულოა, საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის;
- გ) დგება ორგანიზაციის სტრატეგიის შემუშავებისას.

17. მოგება-ზარალის ანგარიშგება გვაწოდებს ინფორმაციას:

- ა) საქმიანობის შედეგების შესახებ;
- ბ) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ;
- გ) ფინანსური მდგრადობის შესახებ.

- 18. ხარჯების კლასიფიცირება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება:**
- ლიკვიდობის მიხედვით;
 - ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით;
 - ფუნქციონირებადი საწარმოს მიხედვით.
- 19. ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ჯგუფდება:**
- ფინანსური ხარჯები;
 - საოპერაციო ხარჯები;
 - არასაოპერაციო ხარჯები.
- 20. მოგება-ზარალში ხარჯების ფუნქციების მიხედვით წარმოდგენილს, ინფორმაცია ხარჯების ეკონომიკურ შინაარსზე:**
- უნდა გადმოიცეს ახსნა-განმარტებებში;
 - უნდა გადმოიცეს მოგება-ზარალში ქვეჯგუფებად;
 - საჭირო არ არის დამატებითი ინფორმაცია.
- 21. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ცალკე უნდა იყოს წარმოდგენილი:**
- ფინანსური ხარჯი;
 - იჯარის ხარჯი;
 - წარმომადგენლობითი ხარჯი.
- 22. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ცალკე უნდა იყოს წარმოდგენილი:**
- რეკლამის ხარჯი;
 - საგადასახადო ხარჯი;
 - სატრანსპორტო ხარჯი.
- 23. ფუნქციების მიხედვით დაჯგუფება ხდება:**
- საოპერაციო ხარჯების
 - არასაოპერაციო ხარჯების
 - განსაკუთრებული ხარჯების
- 24. ამონაგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ აისახება:**
- ფასდათმობის გარეშე;
 - დღგ-ის გარეშე;
 - ამონაგებთან დაკავშირებული ხარჯების გარეშე.
- 25. თუ მოგება-ზარალი მოიცავს ინფორმაციას – მარაგის ნაშთის ზრდა, მაშინ ის საოპერაციო ხარჯებს:**
- ემატება;
 - აკლდება;
 - არ ცვლის;
- 26. მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოდგენილი იქნება მოგება-ზარალში, რომელიც მომზადებულია:**
- ფუნქციების მიხედვით;
 - ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით;
 - ორივე შემთხვევაში.

27. ფულადი ნაკადები საწარმოში შემოედინება:

- ა) სავაჭრო ამონაგების მიღების შედეგად;
- ბ) დებიტორული დავალიანების წარმოქმნისას;
- გ) კრედიტორული დავალიანების შემცირების დროს.

28. ფულადი ნაკადები საწარმოდან გაედინება:

- ა) აქციების ემისიის დროს;
- ბ) დივიდენდის გამოცხადებისას;
- გ) იჯარის, ვატობის, დაზღვევის ხარჯის გადახდის დროს.

29. ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აისახება ფულადი სახსრები, რომელიც დაჯგუფებულია:

- ა) საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობად;
- ბ) საოპერაციო და არასაოპერაციო საქმიანობად;
- გ) საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობად.

30. ფულად სახსრებში იგულისხმება:

- ა) ფულადი სახსრების ეკვივალენტები;
- ბ) მოკლევადიანი სესხები;
- გ) მოთხოვნები

31. ფულადი სახსრების ეკვივალენტია:

- ა) მოკლევადიანი, მაღალილიკვიდური ინვესტიციები;
- ბ) უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში;
- გ) მოკლევადიანი სესხები.

32. გრძელვადიანი აქტივების შეძენა და რეალიზაცია კლასიფიცირდება როგორც:

- ა) საფინანსო საქმიანობა;
- ბ) საინვესტიციო საქმიანობა;
- გ) საოპერაციო საქმიანობა.

33. საფინანსო დაწესებულებიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი განიხილება როგორც:

- ა) ფულადი სახსრების ეკვივალენტი;
- ბ) საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფული;
- გ) საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფული.

34. საოპერაციო საქმიანობის ფულად ნაკადებს მიეკუთვნება:

- ა) ფიქსირებული მატერიალური და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი;
- ბ) საქონელსა და მომსახურებაზე მომწოდებლისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები;
- გ) ფასიანი ქაღალდების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები.

35. საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებად განიხილება:

- ა) საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწვიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
- ბ) გრძელვადიანი დებიტორების მიერ სესხის დაფარვიდან მიღებული თანხები;
- გ) ობლიგაციების გამოშვების შედეგად მიღებული თანხები.

36. სხვა საწარმოების კაპიტალის წილის შესაძენად გადახდილი ფული წარმოადგენს:

- ა) საოპერაციო ფულად ნაკადებს;
- ბ) საინვესტიციო ფულად ნაკადებს;
- გ) საფინანსო ფულად ნაკადებს.

37. მიღებული პროცენტი და დივიდენდი შეიძლება მიეკუთვნოს:

- ა) მხოლოდ საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს;
- ბ) საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს;
- გ) მხოლოდ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს.

38. მოგების გადასახადი შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს:

- ა) როგორც საოპერაციო ისე საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობასთან;
- ბ) მხოლოდ საოპერაციო საქმიანობასთან;
- გ) არ ცერტი ვარიანტი არ არის სწორი.

39. საწარმოს ფულადი ნაკადების ანგარიშგება შეიძლება მომზადდეს და წარედგინოს:

- ა) საოპერაციო მეთოდით;
- ბ) არაპირდაპირი მეთოდით;
- გ) ირიბი მეთოდით.

40. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება, რომელი მეთოდის გამოყენების დროს იწყება წმინდა მოგების მაჩვენებლით.

- ა) პირდაპირის;
- ბ) არაპირდაპირის;
- გ) არც ერთის.

41. არაპირდაპირი მეთოდი გამოიყენება:

- ა) მხოლოდ საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიმართ;
- ბ) ფულადი სახსრების ანგარიშგების ყველა კომპონენტის მიმართ;
- გ) საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადების მიმართ.

42. საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების არაპირდაპირი მეთოდით გაანგარიშებისას წმინდა მოგებას აკლდება:

- ა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემცირება;
- ბ) კრედიტორული დავალიანების ზრდა;
- გ) დებიტორული დავალიანების ზრდა.

43. გადასახადების დავალიანების შემცირება:

- ა) პირდაპირი მეთოდის გამოყენების დროს ემატება გადასახადების ხარჯს;
- ბ) არაპირდაპირი მეთოდის გამოყენების დროს აკლდება წმინდა მოგებას;
- გ) ორივე პასუხი სწორია.

44. საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების გაანგარიშებისას წინასწარ გადახდილი ხარჯის ზრდა:

- ა) პირდაპირი მეთოდის გამოყენებისას ემატება საოპერაციო ხარჯებს;
- ბ) არაპირდაპირი მეთოდის გამოყენებისას ემატება წმინდა მოგებას;
- გ) არც ერთი პასუხი არ არის სწორი.

45. ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ, გვაწოდებს ინფორმაციას:

- ა) წმინდა აქტივების ზრდის ან კლების შესახებ;
- ბ) საწარმოს გადახდისუნარიანობის შესახებ;
- გ) საწარმოს ფინანსური ვალდებულებების შესახებ.

46. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შესახებ შედეგობრივ ინფორმაციას გვაწოდებს მხოლოდ:

- ა) ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ;
- ბ) ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
- გ) მოგება-ზარალის ანგარიშგება.

47. ეკონომიკური შინაარსით შემოსავალი, რომელიც შეიძლება არ აისახოს მოგება-ზარალში, არის:

- ა) აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი;
- ბ) აქტივების გადაფასებით მიღებული შემოსავალი;
- გ) ვალების ჩამოწერით მიღებული შემოსავალი.

48. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი, კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში აისახება:

- ა) სააქციო კაპიტალის ნაშთზე;
- ბ) გაუნაწილებელი მოგების ნაშთზე;
- გ) სარეზერვო კაპიტალის ნაშთზე.

49. ანგარიშში, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ, უნდა მოიცავდეს:

- ა) სამი პერიოდის ნაშთს;
- ბ) ორი პერიოდის ნაშთს;
- გ) ერთი პერიოდის ნაშთს.

ფინანსური ანგარიშგება – ამოცანები

სამარჯიშო №1

დავალება: ქვემოთ მოცემული ინფორმაციდან შეარჩიეთ ინფორმაცია, შემოსავლებისა და ხარჯების შესახებ და მათი გამოყენებით შეადგინეთ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება:

- ა) ხარჯების ფუნქციების მიხედვით, კლასიფიკაციის მეთოდის გამოყენებით;
- ბ) ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, კლასიფიკაციის მეთოდის გამოყენებით.

ამონაგები	346.000
წლის განმავლობაში შეძენილი მასალები და ნედლეული	180.000
საწარმოს პერსონალის ხელფასის ხარჯი	35.000
ადმინისტრაციის პერსონალის ხელფასის ხარჯი	5.000
მიწოდების სფეროს პერსონალის ხელფასის ხარჯი	3.000
სამქროს შენობის ხანძარსაწინააღმდეგო დაზღვევის ხარჯი	6.000
ოფისის იჯარის ხარჯი	10.000
რეკლამის ხარჯი	2.000
საწარმოო ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	22.000
სესხის პროცენტის დასაფარავად გაწეული ხარჯი	5.000
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	6.000
ობლიგაციებზე გადახდილი პროცენტები	9.000
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	10.000
საოფისე ტექნიკის ცვეთის ხარჯი	22.000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	15.000
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება	20.000
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა	5.000
ზარალი ფორსმაჟორული სიტუაციიდან	4.000

ამოხსნა:

ხარჯების დაჯგუფება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

1) პერსონალის შენახვის ხარჯი

2) ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

3) სხვა საოპერაციო ხარჯები

4) ფინანსური ხარჯები

5) სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

მოგებისა და ზარალის წლიური ანგარიშგება,
რომელიც სრულდება 20X2 წლის 31 დეკემბერს
(ხარჯების კლასიფიკაციის ილუსტრირება, მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით)

(ლარი)

	20X2	20X1
ამონაგები		
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში (ზრდა)		X
შეძენილი ნედლეული და მასალები		X
პერსონალის შენახვის ხარჯები		X
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		X
სხვა საოპერაციო ხარჯები		X
საოპერაციო მოგება		X
ფინანსური ხარჯები		X
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		X
მოგება დაბეგვრამდე		X
მოგების გადასახადი		X
წმინდა მოგება ჩვეულებრივი საქმიანობიდან		X
განსაკუთრებული მუხლები		X
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება		X
ხარჯების დაჯგუფება ფუნქციების მიხედვით		

1) რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2) კომერციული ხარჯები

3) ადმინისტრაციული ხარჯები

4) ფინანსური ხარჯები

5) სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

**მოგებისა და ზარალის წლიური ანგარიშგება,
რომელიც სრულდება 20X2 წლის 31 დეკემბერს**

(ხარჯების კლასიფიკაციის ილუსტრირება, ფუნქციების მიხედვით)

(ლარი)

	20X2	20X1
ამონაგები		X
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		X
საერთო მოგება		X
კომერციული ხარჯები		X
ადმინისტრაციული ხარჯები		X
საოპერაციო მოგება		X
ფინანსური ხარჯები		X
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		X
მოგება დაბეგვრამდე		X
მოგების გადასახადი		X
წმინდა მოგება ან ზარალი ჩვეულებრივი საქმიანობიდან		X
განსაკუთრებული მუხლები		X
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება		X

სამბრჯიშო №2

ქვემოთ მოტანილი მონაცემების საფუძველზე, შეადგინეთ სს „თემიდას“ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.

სს „თემიდას“ დაფუძნდა 20X2 წელს. წლის განმავლობაში სააქციო საზოგადოება „თემიდასში“ მოხდა შემდეგი სამეურნეო ოპერაციები, რამაც გავლენა მოახდინა საკუთარ კაპიტალზე:

1. სს „თემიდას“ გამოუშვა 100 ლარის ნომინალური ღირებულების 7.000 ცალი აქცია;
2. საწარმომ გამოუშვა 10 ლარის ნომინალური ღირებულების 2.500 აქცია, რომელიც გაყიდა 20 ლარად.
3. სს-მ მოახდინა შენობის აფასება 24.000 ლარით (მოგების გადასახადი 15%)
4. სს „თემიდას“ საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება, რომელიც სრული შემოსავლის ანგარიშგებით აღიარდა, შეადგინა 100.000 ლარი.

20X2 წლის განმავლობაში სს „თემიდასში“ მოხდა შემდეგი ოპერაციები, რამაც გავლენა მოახდინა საკუთარი კაპიტალის სიდიდეზე:

1. აქტივები აფასდა 40.000 ლარით;
2. სს-ს საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება, რომელიც სრული შემოსავლის ანგარიშგებითაა აღიარებული შეადგენს 100.000 ლარს;
3. ფულადი სახსრებით გაიცა 32.000 ლარის დივიდენდი (22.000 ლარი ჩვეულებრივი და 10.000 პრივილეგირებული აქციების ძვლობებზე);
4. სს-მ გამოუშვა 6.000 ცალი ჩვეულებრივი აქცია, რომელიც გაიყიდა 110 ლარად, სს-მ 1.500 ლარად გამოისყიდა 100 ცალი პრივილეგირებული საკუთარი აქცია.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

20X2 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	ჩვეულებრივი აქციები	პრივილეგირებული აქციები	სემბლიო კაპიტალი	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გადაფასების ნაშთი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 20X0 წლის 01.01-სათვის	0	0	0	0	0	0	0
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავლი							
სააქციო კაპიტალის გამოშვება							
ნაშთი 20X1 წლის 31 დეკემბერს							
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავლი							
დივიდენდები							
სააქციო კაპიტალის გამოშვება							
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა							
ნაშთი 20X2 წლის 31 დეკემბერს							

სამარჯიშო №3

დავალება: მოცემული ინფორმაციების (ბალანსის, მოგება-ზარალის) და დამატებითი ინფორმაციის საფუძველზე, შეადგინეთ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება პირდაპირი და არაპირდაპირი მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 20X2 წლის 01.01-დან 20X2 წლის 31.12-მდე სააქციო საზოგადოება „იმედი“ გაზომვის ერთეული: ათასი ლარი		
შემოსავალი რეალიზებული პროდუქციიდან	1.396	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1040)
მოგება რეალიზაციიდან	356	
საოპერაციო ხარჯები (მოიცავს ძირითადი საშუალებების ამორტიზაციას 74000)		(294)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	62	
სხვა შემოსავლები და ხარჯები არასაოპერაციო საქმიანობიდან		
ხარჯები პროცენტის სახით		(46)
შემოსავლები პროცენტის სახით	12	
მოგება ფასიანი ქაღალდების რეალიზაციიდან	24	
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(6)
მოგება დაბეგვრამდე	46	
მოგების გადასახადი		(14)
წმინდა მოგება	32	

დამატებითი ინფორმაცია:

1. საწარმომ წლის განმავლობაში შეიძინა 156 ათ.ლარის ფასიანი ქაღალდები;
2. ფასიანი ქაღალდები, რომლის შეძენის ღირებულება 180 ათ. ლარია გაიყიდა 204 ათ. ლარად;
3. ძირითადი საშუალება, რომლის თავდაპირველი ღირებულება შეადგენს 20 ათ. ლარს, ხოლო დარიცხული ამორტიზაცია 4 ათ. ლარს. გაიყიდა 10 ათ. ლარად;
4. 232 ათ. ლარის ობლიგაციები გაიცვალა ძირითად საშუალებებში (არაფულადი ვატარება);
5. საწარმომ გაანაღდა თავის მიერ გამოშვებული 100 ათ. ლარის ობლიგაციები ;
6. გამოუშვა და გაიყიდა 60 ათ. ჩვეულებრივი აქცია 300 ათ. ლარად;
7. გადაიხადა 16 ათ. ლარი დივიდენდის სახით;
8. შეიძინა ფულით 420000 ლარის ძირითადი საშუალება.

ბალანსი

31. 12. 20X2 წელი

სააქციო საზოგადოება „იმელი“

ზომის ერთეული: ათ. ლარი

	საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი	საანგარიშო პერიოდის ბოლო	+ -
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	92	30	
დებიტორული დავალიანება	94	110	
მარაგი	288	220	
ავანსად გაწეული ხარჯი	2	10	
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	476	370	
გრძელვადიანი აქტივები			
ფინანსური ინვესტიციები	254	230	
ძირითადი საშუალებები	920	1552	
დარიცხული ამორტიზაცია	(136)	(206)	
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	1038	1576	
მთლიანი აქტივები	1514	1946	
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	100	86	
დარიცხული ვალდებულებები	24	18	
სავადასახადო დავალიანება	6	10	
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	130	114	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გასანაღებელი ობლიგაციები	490	622	
მთლიანი ვალდებულებები	620	736	
მფლობელთა კაპიტალი			
ჩვეულებრივი აქციები	400	552	
საემისიო კაპიტალი	230	378	
გაუნაწილებელი მოგება	264	280	
მთლიანი მფლობელთა კაპიტალი	894	1210	
მთლიანი ვალდებულებები და მფლობელთა კაპიტალი	1514	1946	

ფულადი სახსრების მიმოქცევის ანგარიშგება (პირდაპირი მეთოდით)

ზომის ერთეული: ათ. ლარი

	<i>ფულადი ნაკადების გაანგარიშება</i>	<i>ფულადი ნაკადების შემოდინება და გადინება (+ -)</i>
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული ფული		
რეალიზაციიდან მიღებული ფული		
მიღებული პროცენტები %		
მთლიანი მიღებული ფულადი სახსრები		
გაცემული ფული		
პროდუქციის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		
საოპერაციო ფულადი ხარჯები		
გადახდილი პროცენტები %		
გადახდილი გადასახადები		
მთლიანი გადახდილი ფულადი სახსრები		
წმინდა ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფასიანი ქაღალდების შეძენა		
ფასიანი ქაღალდების რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალების შეძენა		
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ობლიგაციის განაღდება		
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება		
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა (შემცირება)		
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		

ფულადი სახსრების მიმოქცევის ანგარიშგება არაპირდაპირი მეთოდით
20X2 წლის 01.01-დან 20X2 წლის 31.12-მდე
სააქციო საზოგადოება „იმედი“
 გაზომვის ერთეული ათ. ლარი

	ფულადი ნაკადების გაანგარიშება	ფულადი ნაკადების შემოდინება და გაღივება (+ -)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება		
მოგების შესწორებები:		
ამორტიზაცია		
მოგება ფასიანი ქაღალდების რეალიზაციიდან		
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		
დებიტორული დავალიანების ზრდა		
მარაგის შემცირება		
წინასწარგადახდილი ხარჯების ზრდა		
კრედიტორული დავალიანების შემცირება		
დარიცხული ვალდებულებების შემცირება		
გადასახადების დავალიანების ზრდა		
მოგების მთლიანი შესწორებები		
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფასიანი ქაღალდების შეძენა		
ფასიანი ქაღალდების რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ობლიგაციების განაღდება		
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება		
გადახდილი დივიდენდები		
სულ ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სულ ფულადი სახსრების ზრდა(შემცირება)		
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		

სამარჯობა №4

ს/ს „მერკური“ რომელიც დაფუძნდა დეკემბერში ახდენს კომპიუტერების რეალიზაციას და შეკეთებას.

დავალბა 1. ს/ს „მერკურის“ 20X2 წლის დეკემბრის თვის ოპერაციების მიხედვით შეადგინეთ სარეგისტრაციო ჟურნალი

დავალბა 2. ოპერაციები გადაიტანეთ ანგარიშები, გამოიყვანეთ ბრუნვები და საბოლოო ნაშთები, დაარიცხეთ ქონების გადასახადი.

დავალბა 3. შეადგინეთ საცდელი ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დახურეთ დროებითი ანგარიშები, შეადგინეთ საცდელი ბალანსი დროებითი ანგარიშების დახურვის ოპერაციების შემდეგ. (მოგების გადასახადი 15%, საგადასახადო კუთხით საწარმომ სრულად გამოიქვითა ძირითადი საშუალების ღირებულება. ქონების გადასახადი 1%).

დავალბა 4. შეადგინეთ მოგება-ზარალის უწყისი, კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება, ბალანსი და ფულადი სახსრების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით.

დეკემბრის თვეში ს/ს „მერკურის“ მიერ განხორციელებული ოპერაციები

№	თარიღი	ოპერაციის შინაარსი	თანხა
1	03.12.	საბანკო ანგარიშზე მიიღო ფულადი სახსრები ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან	25000
2.	07.12.	წინასწარ ბანკით გადაიხადა დეკემბრის თვის იჯარა	500
3.	08.12.	მომხმარებელს გაუგ ზავნა ანგარიშში გაწეული მომსახურებისათვის	900
4.	10.12.	მიიღო მომხმარებლისგან 900 ლარი ნაღდი ანგარიშსწორებით	900
5.	16.12.	ტელევიზიაში რეკლამის განთავსებისათვის გადაიხადა ნაღდი	210
6.	20.12.	კრედიტით შეიძინა საქონელი ღირებულებით	40000
7.	27.12.	უნაღდო ანგარიშსწორებით გაყიდა საქონელი. სარეალიზაც. ღირებულებით, რომლის ფაქტიური თვითღირებულება იყო	42000 25000
8.	27.12.	დეკემბრის თვეში დაარიცხა ხელფასი ა) გამყიდველებზე ბ) აღმინისტრაციაზე	1100 800
9.	27.12.	დაკავებულია საშემოს. გადასახადი დარიცხული ხელფასების მიხედვით	
10.	27.12.	გადარიცხულია საშემოს. გადასახადი დარიცხული ხელფასების მიხედ.	
11.	28.12.	კრედიტში შეიძინა ოფისის აღჭურვილობა	7000
12.	29.12.	გამოტ. ბანკიდან თანხა სალაროში ხელზე გასაცემი ხელფასის ოდენობ.	
13.	29.12.	გაცემულია სალაროდან ხელფასები	
14.	29.12.	მიიღველს გაუგ ზავნა ანგარიშში გაწეული მომსახურებისათვის თანხით	2200
15.	30.12.	გადარიცხულია ოფისისათვის კრედიტით შეძენილი აღჭურვილი. ღირ-ბა	7000
16.	30.12.	ახალი ქსელებიდან მიიღო დეკემბრის თვის ანგარ.ფაქტურა თანხით	450
17.	30.12.	ბანკიდან აიღო ვრძელვადიანი სესხი, რომელის დაფარვა დაიწყება ერთი წლის შემდეგ. თანხა მიღებულია საბანკო ოპერაციით	20000
18.	30.12.	საბანკო ოპერაციით გადაიხადა მომწოდებლის დავალიანება	15000
19.	30.12.	მოეწყო საახალწლო სარამო, რისთვისაც გადაირიცხა თანხა	1100
20.	31.12.	გამოცხადდა დივიდენდი	2000
21.	31.12.	მოგებიდან შექმნა რეზერვი	3000

შენიშვნა: საგადასახადო კანონმდებლობით წარმომადგენლობითი ხარჯი შეზღუდულია გამოიქვითება და გამოსაქვითი თანხა შეადგენს რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის 1%

სარეგისტრაციო ჟურნალი

თარიღი	აღწერილობა	რეგისტრაციის №	დებეტი	კრედიტი

სარეგისტრაციო ჟურნალი

თარიღი	აღწერილობა	რეგისტრაციის №	დებიეტი	კრედიტი

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

ლ	მ

საცდელი ბალანსი (დახურვის ოპერაციამდე)
 ----- 20X2 წ

№	ანგარიშის დასახელება	ანგარიშის №	დებეტი	კრედიტი
1	2	3	4	5

ფინანსური და საგადასახადო მოვების გაანგარიშების ცხრილი

დასახელება	საგადასახადო მონაცემები	ფინანსური მონაცემები	სხვაობა	მუდმივი	დროებითი
ამონაგები					
თვითღირებულების ხარჯი					
მიწოდების ხარჯი					
წარმომადგენლობითი ხარჯი					
ამორტიზაცია					
სხვა საერთო და ადმინისტრ. ხარჯი					
სულ ხარჯი					
მოგება დაბეგვრამდე					
მოგების გადასახადის ხარჯი					
საგადასახადო ვალდებულება					
სხვაობა					

მოგება – ზარალის ანგარიშგება

20X2 წლის 1 იანვრიდან 20X2 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით

სუბიექტი:

საქმიანობის ტიპი:

რეგისტრაციის ადგილი:

მისამართი:

გაზომვის ერთეული: ლარი

წარდგენის თარიღი:

ამონაგები

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

საერთო მოგება

მიწოდების ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

მთლიანი საოპერაციო მოგება

მოგება დაბეგვრამდე

მოგების გადასახადი

მოგება დაბეგვრის შემდეგ

საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება

=====

დირექტორი:

საცდელი ბალანსი (დაზურვის ოპერაციის შემდეგ)
 ----- 20X2 წ

№	ანგარიშის დასახელება	ანგარიშის №	დებეტი	კრედიტი
1	2	3	4	5

ბალანსი

20X2 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სუბიექტი:
 საქმიანობის ტიპი:
 რეგისტრაციის ადგილი:
 მისამართი:
 გაზომვის ერთეული: ლარი
 წარდგენის თარიღი:

	31.12.20X2.	31.12.20X1.
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		X
სულ გრძელვადიანი აქტივები		X
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		X
მოთხოვნები		X
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		X
სულ მოკლევადიანი აქტივები		X
სულ აქტივები:		X
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი შპს.- ში		X
რეზერვები		X
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		X
სულ კაპიტალი და რეზერვები		X
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი		X
გადავადებული გადასახადები		X
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		X
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები		X
სხვა ვალდებულებები		X
საგადახდო ვალდებულებები		X
დარიცხული ვალდებულებები		X
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		X
სულ საკ. კაპიტალი და ვალდებულებები		X

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 20X2 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	ჩვეულებრივი აქციები	პრივილეჯირებული აქციები	სემისიო კაპიტალი	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გადაფასების ნაშუები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 20X1 წლის 01.01-სათვის	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი 20X1 წლის 31 დეკემბერს	0	0	0	0	0	0	0
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავლი							
დივიდენდები							
სააქციო კაპიტალის გამოშვება							
ნაშთი 20X2 წლის 31 დეკემბერს							

ფულადი სახსრების მიმოქცევის ანგარიშგება (პირდაპირი მეთოდით)

ზომის ერთეული: ათ. ლარი

	<i>ფულადი ნაკადების გაანგარიშება</i>	<i>ფულადი ნაკადების შემოღინება და გაღინება (+ -)</i>
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული ფული		
რეალიზაციიდან მიღებული ფული		
მიღებული პროცენტები %		
მთლიანი მიღებული ფულადი სახსრები		
გაცემული ფული		
პროდუქციის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		
საოპერაციო ფულადი ხარჯები		
გადახდილი პროცენტები %		
გადახდილი გადასახადები		
მთლიანი გადახდილი ფულადი სახსრები		
წმინდა ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფასიანი ქაღალდების შეძენა		
ფასიანი ქაღალდების რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალების შეძენა		
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი სესხის აღება		
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება		
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა (შემცირება)		
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		