

ა მ ო ც ა ნ ა № 4

დავალება: ქვემოთ მოცემული საწარმო „X“-ის საცდელი ბალანსის მიხედვით:

ა) დახურეთ შემოსავლების ანგარიში. ბ) დახურეთ ხარჯების ანგარიში. გ) გამოთვალეთ საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი) და ჩაწერეთ ბუღალტრული მუხლი მოგება – ზარალის ანგარიშის დასახურად. (მოგების გადასახადი შეადგენს 15%- ს. დ) მოამზადეთ მოგება – ზარალის უწყისი. ე) მოამზადეთ ბალანსი.

საცდელი ბალანსი.

31 დეკემბერი 20X2წ

	დებეტი	კრედიტი
1110 – საღარიბო	10300	
1210 – ბანკი	28200	
1410 – დებიტ. დავალ	12000	
1415 – საექსპ. მოთ. კორ.		4000
1510 – თამასუქები	4100	
1620 – მასალები	2000	
1790 – წინასწარ გაწ. ხარჯი	1450	
2130 – შენობა	58000	
2150 – დანადგარი	80000	
2230 – შენობის ცვეთა		6000
2250 – დანადგარის ცვეთა		52000
3110 – ვაღდ. მოწ.		24000
3120 – მიღებული ავანსები		5000
3410 – გადასახდელი დარიცხული %		200
4120 – გრძელვადიანი სესხი		2350
5110 – ჩვეულებრივი აქციები		10000
5310 – გაუნაწილებელი მოგება		15000
6110 – შემოსავალი რეალიზაციიდან		400000
7100 – პროდ. თვითღირ.	180000	
7390 – გაყიდვის ხარჯები	97500	
7410 – შრომის ანაზღაურება	19000	
7455 – ცვეთა და ამორტ. ხარჯი	12000	
7460 – საექსპლ. ვაღდების რეზერვი	4000	
7490 – წარმომადგენლობითი ხარჯი	8000	
8210 – ხარჯები %-ის სახით	2000	
ჯამი	518550	518550

შენიშვნა: მოგების გადასახადის დათვლისას, საგადასახადო კანონმდებლობით ცვეთისა და ამორტიზაციის თანხა შესაძლებელია გამოიქვეითოს მხოლოდ 8000 ლარის ოდენობით, ხოლო წარმომადგენლობითი ხარჯები შემოსავლის 1%-ის ოდენობით.

სარეგისტრაციო ჟურნალი

თარი ღი	აღწერილობა	რეგისტრაციის №	დებეტი	კრედიტი
1	საოპერაციო შემოსავლები ანგარიშის დახურვა	დ 6110 კ 5330	400000	400000
2	თვითღირებულების ანგარიშის დახურვა	დ 5330 კ 7100	180 000	180 000
3	მიწოდების ანგარიშის დახურვა	დ 5330 კ 7390	97 500	97 500
4	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების დახურვა	დ 5330 კ 7410 კ 7455 კ 7460 კ 7490	43 000	19 000 12 000 4 000 8 000
5	საპროცენტო ხარჯების დახურვა	დ 5330 კ 8210	2000	2000
6	მოგების გადასახადის დარიცხვა	დ 9210 დ 2340 კ 3310	12 225 600	12 825
7	მოგების გადასახადის ანგარიშის დახურვა	დ 5330 კ 9210	12 225	12 225
8	მოგება-ზარალის ანგარიშის დახურვა	დ 5330 კ 5310	65 275	65 275

ფინანსური და საგადასახადო მოგების გაანგარიშების ცხრილი

	ფინანსური	საგადასახადო	დროებითი სხვაობა	მუდმივი სხვაობა
ამონაგები	400 000	400 000	----	----
თვითღირებულების ხარჯი	180 00	180 00	----	----
მიწოდების ხარჯი	97 500	97 500	----	----
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	43 000	43 000	----	----
საპროცენტო ხარჯი	2000	2000	----	----
ცვეთა	12 000	8 000	----	4 000
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8 000	4 000	4 000	----
სულ	77 500	85 500	4 000	4 000
მოგების გადასახადი 15%	11 625	12 825	600	600

საცდელი ბალანსი (დაბურული)

----- 20X2 წ

№	ანგარიშის დასახელება	ანგარიშის №	დებიტი	კრედიტი
1	2	3	4	5
1	ნაღდი ფული სალაროში	1110	10 300	
2	ეროვნული ვალუტა რეზ. ბანკში	1210	28 200	
3	დებიტორული დავალიანება	1410	12 000	
4	საექვო მოთხოვნების კორექტ.	1415		4 000
5	თამასუქები	1510	4100	
6	მასალები	1620	2000	
7	წინასწარ გაწეული ხარჯი	1790	1 450	
8	შენობა	2130	58 000	
9	დანადგარი	2150	80 000	
10	შენობის ცვეთა	2230		6 000
11	დანადგარის ცვეთა	2250		52 000
12	გადავადებული საგადას. აქტივი	2340	600	
13	ვალდებულება მოწოდებიდან	3110		4 000
14	მიღებული ავანსები	3120		5 000
15	გადასახდ. მოგების გადასახადი	3310		12 825
16	გადასახდელი დარიცხული %	3410		200
17	გადასახდელი თამასუქები	4120		2 350
18	ჩვეულებრივი აქციები	5110		10 000
19	გაუნაწილებელი მოგება	5310		80 275
	სულ		196 650	196 650

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

საოპერაციო ხარჯი

მთლიანი საოპერაციო მოგება

საპროცენტო ხარჯები

მთლიანი არასაოპერაციო ხარჯები

მოგება დაბეგვრამდე

მოგების გადასახადი

მოგება დაბეგვრის შემდეგ

საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება

დირექტორი:

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		
გრძელვადიანი მოთხოვნები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		
მოთხოვნები		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
სულ მოკლევადიანი აქტივები		
სულ აქტივები:	=====	=====
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი		
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		
სულ კაპიტალი და რეზერვები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული გადასახადები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
საგადახდო ვალდებულებები		
დარიცხული ვალდებულებები		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ საკ. კაპიტალი და ვალდებულებები	=====	=====