

ამოცანა

განმარტება:

აღნიშნული ამოცანა განკუთვნილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოებისთვის (შპს), რომლებიც გადასულნი არიან მოგების გადასახადის ესტონურ მოდელზე. ამოცანა უნდა შეასრულოთ ორისის დემო ვერსიაში მოწოდებული პირობის მიხედვით.

(გამოიყენეთ პროგრამის შესაძლებლობები.)

1. ორისის დემო ვერსიაში გახსენით ახალი საწარმო.
2. შეიტანეთ მოწოდებული მონაცემები საწყისი ნაშთების დასმით.

მოცემულია საწარმო X-ის საცდელი ბალანსის მდგომარეობა 20X9 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დებუტი	კრედიტი
1110 – სალარო	10300	
1210 – ბანკი	28200	
1410 – დებიტ. დავალ	12000	
1415 – საეჭ. მოთ. კორ.		4000
1510 – თამასუქები	4100	
1620 – მასალები	2000	
1790 – წინასწარ გაწ. ხარჯი	1450	
2130 – შენობა	58000	
2150 – დანაღვარი	80000	
2230 – შენობის ცვეთა		6000
2250 – დანაღვარის ცვეთა		52000
3110 – ვალდ. მოწ.		24000
3120 – მიღებული ავანსები		5000
3310- მოგების გადასახადი		12225
3410 – გადასახდელი დარიცხული %		200
4140 – გრძელვადიანი სესხი		2350
5110 – ჩვეულებრივი აქციები		10000
5310 – გაუნაწილებელი მოგება		15000
6110 – შემოსავალი რეალიზაციიდან		400000
7110 – პროდ. თვითღირ.	180000	
7390 – გაყიდვის ხარჯები	97500	
7410 – შრომის ანაზღაურება	19000	
7455 – ცვეთა და ამორტ. ხარჯი	12000	
7460 – საეჭვო ვალების რეზერვი	4000	
7490 – წარმომადგენლობითი ხარჯი	8000	
8210 – ხარჯები %-ის სახით	2000	
9210 -მოგების გადასახადის ხარჯი	12225	
ჯამი	530775	530775

დავალება:

1. დახურეთ შემოსავლების და ხარჯების ანგარიშები.
(პროგრამაში ნახეთ შესაბამისი ღილაკი)

2. გაითვალისწინეთ: საანგარიშო პერიოდში საწარმოს აღიარებული აქვს მოგების გადასახადის ხარჯი 12225 ლარის ოდენობით, ესტონური მოდელის მიხედვით, რომელიც გადახდილი არ აქვს. ეს ოპერაცია ასახულია წარმოდგენილ საცდელ ბალანსში.

3. დახურეთ საანგარიშო პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიში (5330) და შეავსეთ საანგარიშო პერიოდის „შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგების ფორმა“ ქვემოთ მოწოდებული ფორმატის მიხედვით (იგივეა რაც მოგება-ზარალის ანგარიშგება).
(გამოიყენეთ პროგრამის ფუნქციები)

4. მოამზადეთ საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (გამოიყენეთ პროგრამის ფუნქციები)

დახმარება:

ვიდეომოხსნა დევს ლექციების განყოფილებაში, შეგიძლიათ ნახოთ წინასწარ და შემდეგ შეასრულოდ ან თავად ეცადოთ პირველივე ჯერზე დამოუკიდებლად გააკეთოთ.

სარეგისტრაციო ჟურნალი

თარი ლი	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 ანგარიშის დახურვა	დ 5330 კ 9210	12 225	12 225
7	მოგება-ზარალის ანგარიშის დახურვა	დ 5330 კ 5310	65 275	65 275

საკლდელი ბალანსი (დახურული)

----- 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	ვალდებულება მოწოდებიდან	3110		4 000
13	მიღებული ავანსები	3120		5 000
14	გადასახდ. მოგების გადასახადი	3310		12 225
15	გადასახდელი დარიცხული %	3410		200
16	გადასახდელი თამასუქები	4120		2 350
17	ჩვეულებრივი აქციები	5110		10 000
18	გაუნაწილებელი მოგება	5310		80 275
	სულ		196 050	196 050

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

(მოგება – ზარალის ანგარიშგება)

20X9 წლის 1 იანვრიდან 20X9 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:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ბალანსი)

20X9 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

31.12.20X9.

31.12.20X1.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

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

გრძელვადიანი სესხები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავადახლო ვალდებულებები

დარიცხული ვალდებულებები

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

სულ საკ. კაპიტალი და ვალდებულებები

