

***ფინანსური ბუღალტერიის***

 ***საფუძვლები***

***სალექციო კურსი ფინანსურ ანგარიშგებაში***

***შემოკლებული თარგმანი***

***მეოთხე გამოცემა***

***ფრედ ფილიპსი, სასკატჩევანის უნივერსიტეტი***

***რობერტ ლიბი, კორნელის უნივერსიტეტი***

***პატრიცია ა. ლიბი, ითაკას კოლეჯი***

**მაქ გროუ ჰილი**

**ირვინი**

**საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტი**

**2015 წელი**

***სარჩევი***

***ნაწილი I* ბიზნეს გადაწყვეტილებები და ფინანსური ბუღალტერია** …..........8

ბიზნესის არსი

ორგანიზაციული ფორმები

ანგარიშგება ბიზნეს გადაწყვეტილებების მიღებისათვის

საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა

ძირითადი საბუღალტრო განტოლებები

ფინანსური ანგარიშგება

შედეგების შეფასება

ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება

სასარგებლო ფინანსური ინფორმაცია

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი II ბალანსი** ………………………………………………….......…….…..35

ბიზნესის არსი

ბალანსის აგება

ტრანზაქციები და სხვა საქმიანობა

საბუღალტერო მეთოდების შესწავლა

ნაბიჯი პირველი: ტრანზაქციის ანალიზი

ნაბიჯი მეორე: ჩაწერა და დაჯამება

დებეტ-კრედიტის ჩანაწერი

ნაბიჯი 3: მთავარი ჟურნალის ანგარიშების დაჯამება

ფინანსური ანგარიშგება

ბალანსის მომზადება

შეფასების შედეგები

გადახდის უნარიანობის შეფასება

ბალანსის კონცეფცია და ღირებულება

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი III შემოსავლების ანგარიშგება** …………………………….51

ბიზნესის არსი

საოპერაციო საქმიანობა

შემოსავლების ანგარიშგების ანგარიშები

შემოსავალი

ხარჯები

წმინდა მოგება

საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა

საკასო მეთოდი

დარიცხვის მეთოდი

შემოსავლების აღიარების პრინციპი

ხარჯების აღიარების პრინციპი (დაჯგუფების).

არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი

შემოსავლების და ხარჯების მიმოხილვა

წმინდა მოგების რენტაბელობა

შემოსავლების ანგარიშგების ზღვარი

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი IV კორექტირება, ფინანსური ანგარიშგება და ფინანსური შედეგი……**………………………………………..62

ბიზნესის მცნება.

კორექტირების საბუღალტრო მეთოდები.

 საცდელი ბალანსის და ფინანსური ანგარიშის მომზადება და კორექტირება. დროებითი ანგარიშების დახურვა.

ფინანსური შედეგების კორექტირება.

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი V ფინანსური ანგარიში და ანალიზი...**............. 74

ფინანსური ანგარიშების მომხმარებლების საჭიროებები.

 ფინანსური ანგარიშის გარემო.

ფინანსური ანგარიში შეერთებულ შტატებში.

გლობალიზაცია და საერთაშორისო რეპორტის სტანდარტები.

 ეკონომიკური კრიზისი.

ზოგადი მაჩვენებლების შედარება.

ფინანსური ანგარიშის კოეფიციენტის ანალიზი.

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი VI შიდა კონტროლი, სალარო და საქონლის გაყიდვა.** .......... 83

საოპერაციო ციკლი.

 შიდა კონტროლი.

სალაროს კონტროლი და ანგარიში.

 საქონლის გაყიდვის კონტროლი და ანგარიში.

საერთო მოგების ანალიზი./საერთო შემოსავალი.

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი VII ინვენტარიზაცია და გაყიდულის ღირებულება**……….89

მმართველობითი გადაწყვეტილების ინვენტარიზაცია.

 ინვენტარიზაციის სახეობები.

ბალანსის და შემოსავლის ანგარიში.

 ბალანსი და შემოსავლის ანაგარიში.

ინვენტარიზაციის შეფასების მეთოდები.

ფასის დაწევა ან ბაზრობა.

ტრანზაქციის ინვენტარიზაციის აღნიშვნა.

 დაბრუნების ანალიზის ინვენტარიზაცია.

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი VIII დებიტორული დავალიანება, უიმედო ვალები და საპროცენტო შემოსავალი. ………………………………96**

დადებითი და უარყოფითი გახანგრძლივებული კრედიტი.

 მისაღები ანგარიშები და უიმედო დავალიანება.

უიმედო დავალიანების შეფასების მეთოდები.

მისაღები ანგარიშების ჩანიშვნა და ინტერესების განახლება.

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი IX. გრძელვადიანი აქტივები ………………………………101**

განმარტებები და კლასიფიკაცია.

მატერიალური აქტივები.

არამატერიალური აქტივები.

ბრუნვის ანალიზი.

სხვადასხვა სახის გაუფასურების გავლენა.

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი X. ვალდებულებები …………………108**

ვალდებულებების როლი.

შემფასებელი ვალდებულება.

მიმდინარე ვალდებულება, გრძლევადიანი ვალდებულება.

გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები.

 დამჩქარებელი კოეფიქიენტი. დროის ინტერესი ზრდის კოეფიციენტს.

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი XI აქციონერთა კაპიტალი………………………………112**

მფლობელთა კორპორატიული ასოციაცია.

კაპიტალი ვალის დაფინანსების წინააღმდეგ.

საერთო კაპიტალის ტრანზაქცია.

 საფონდო დივიდენდები და მათი დანაწევრება.

 პრივილიგირებული აქცია.

გაუნაწილებელი მოგება.

მოგების განაწილება.

კაპიტალის დაბრუნება. ფასი/მოგება/კოეფიციენტი.

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

**ნაწილი XII. სალაროს მოძრაობის ანგარიშები. …………………….115**

ბიზნესით ოპერირება და სალაროს მოძრაობა.

 სალაროს მოძრაობის კლასიფიკაცია.

ურთიერთობა სხვა ფინანსურ ანგარიშებთან.

 სალაროს მოძრაობის ანგარიშების მომზადება.

სალაროს მოძრაობის შეფასება.

სალაროს მოძრაობის ოპერაციული შემოწმება. (პირდაპირი მეთოდი).

პრაქტიკული მასალა

კითხვარი

***ფინანსური ბუღალტერიის საფუძვლები***

*ეძღვნება საუკეთესო მასწავლებლებს, რომლებიც ოდესმე მყოლია: დედას, მამას, ბარბს, ჰარისონს და დანიელს.*

***ფრედ ფილიპსი.***

*ჰერმან და დორის ჰარგენრატერი, ლაურა ლიბი, ოსკარ და სელმა ლიბი.*

***პატრიცია და რობერტ ლიბი***

**ნაწილი I ბიზნეს გადაწყვეტილებები და ფინანსური ბუღალტერია**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

*განსხვავებული ორგანიზაციული ფორმების აღწერა და ბიზნეს გადაწყვეტილებების მიღების სუბიექტები*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*ოთხი ძირითადი ფინანსური დებულების მიზნის, სრტუქტურის და შემადგენლობის აღწერა.*

**შედეგების შეფასება**

*გადაწყვეტილებების მიღების სუბიექტების მიერ ფინანსური დებულებების გამოყენების ახსნა*

*ფაქტორების აღწერა, რომლებიც განაპირობებენ ფინანსურ ინფორმაციას.*

ფოკუსი კომპანიაზე: *პიცა არომა*

კეთილი იყოს თქვენი მობრძანება ბიზნესის და ფინანსური ანგარიშგების სამყაროში. ამ წიგნის ერთ ერთ მიზანია დაგეხმაროთ იმის გააზრებაში, თუ რა როლს ასრულებს ბუღალტერია ადამიანების საკეთილო იდეების განხორციელებაში წარმატებული ბიზნესის დაარსებისათვის.

**ბიზნესის არსი**

**ორგანიზაციული ფორმები**

ლაურამ (დამოუკიდებელი აუდიტი) ასახა ბიზნესის ორგანიზების პირველადი გზები: ერთპიროვნული მფლობელობა, მეწილეობა და კორპორაცია.

**ერთპიროვნული მფლობელობა.**

ბიზნესის ასეთი ფორმა წარმოადგენს ერთი პიროვნების მფლობელობას (ძირითადად მოქმედებას). დასაწყისისთვის ეს არის ყველაზე იოლი ფორმა, რადგანაც არ ითხოვს რაიმე განსაკუთრებულ მანევრირებას. საკმარისია აიღოთ ბიზნესის ლიცენზია და შეიძლება უკვე შეუდგეთ საქმიანობას. ერთპიროვნული მფლობელობა განიმარტება როგორც მფლობელის ცხოვრების ნაწილი თავისი მოგება/ზარალით, რომელიც მოიცავს მეპატრონის ბეგარას დაქვემდებარებულს შემოსავალს, და მეპატრონე პირადად არის პასუხისმგებელი ბიზნესის ყველა ვალდებულებაზე.

**მეწილეობა**

მეწილეობა ახლოსაა ერთპიროვნულ მფლობელობასთან, განსხვავებაა იმაში, რომ მოგება, გადასახადები და ვალდებულებები ნაწილდება ორ ან რამოდენიმე მეწილეს შორის ერთის ნაცვლად. მისი ჩამოყელიბება ოდნავ უფრო რთულია ვიდრე ერთპიროვნული მფლობელობისა, რადგანაც იურისტი ვალდებულია შექმნას ხელშეკრულება, სადაც აღინიშნება, თუ როგორ ნაწილდება მოგება მეწილეებს შორის, და როგორ შეიძლება შეიცვალოს ის ახალი მეწილეების ან ძველის გასვლის შემთხვევაში. მეწილეობის მთავარი უპირატესობა მდგომარეობს იმაში, რომ მას მეტი შესაძლებლობა გააჩნია ბიზნესის ზრდის აღორძინებაში.

**კორპორაცია**

ერთპიროვნული მფლობელობისა და მეწილეობისაგან განსხვავებით, კორპორაცია არის დამოუკიდებელი წარმონაქმნი როგორც იურიდიულად, ასევე ნაგარიშგების საკითხებში. ეს იმას ნიშნავს, რომ კორპორაცია, და არა მისი მფლობელები, იურიდიულად არის პასუხისმგებელი ყველა ვალდებულაზე და გადასახადებზე. აგრეთვე, მფლობელებს არ შეუძლიათ დაკარგონ კორპორაციაში ჩადებული ინვესტიციების ოდენაბოზე მეტი, რაც წარმოადგენს მეპატრონეების ძირითად უპირატესობას. ორი არახელსაყრელი მხარე გააჩნია კორპორაციას - მისი დაარსების კანონიერი შენატანი შეიძლება იყოს საკმაოდ მაღალი და საშემოსავლო გადასახადი უნდა იყოს შეტანილი ხაზინაში როგორც კორპორაციის, ასევე მფლობელების მიერ.

ზრდისათვის კორპორაციებს გააჩნია შესაძლებლობა მოიძიონ დიდი რაოდენობის თანხები რადგანაც მფლობელობა გაყოფილი აქვთ წილებად და ეძლევათ წილის გაყიდვის შესაძლებლობა კორპორაციის გარეთ ახალ მფლობელებზე. კორპორაციული მეწილეობის კუთვნილება გამოისახება იურიდიულ საბუთზე წოდებულს სააქციო სერთიფიკატი. სააქციო კომპანიის მფლობელებს (აქციონერებს) შეუძლიათ გაყიდონ ან იყიდონ აქცია პირადად ან საჯაროდ საფონდო ბირჟაზე, თუ კომპანია იურიდიულად არის ძლევამოსილი ამისათვის. კორპორაციების უმრავლესობა იწყებს როგორც კერძო კომპანია და შემდგომში გარდაიქმნება საჯარო კომპანიებად (გასვლა საჯაროდ) თუ ესაჭიროებად მნიშვნელოვანი დაფინანსება, რასაც მოიპოვებს ახალი სააქციო სერთიფიკატების მიყიდვით ინვესტორებს. ზოგიერთი მსხვილი კორპორაცია, როგორიც არიან კარგილი და ჩიქ-ფილ-ეი, არ გასულან საჯაროდ დაფინანსების საკმარისი კერძო შესაძლებლობების გამო, მაგრამ მრავალი, თქვენთვის ახლოს ნაცნობი (როგორც ამ წიგნის უმრავლესობა მაგალითზე) საჯარო კომპანიები გახლავთ.

ა.შ.შ. ორგანიზაციული ფორმების პროცენტული შემადგენლობა

**სხვა**

არსებობს სხვა ორგანიზაციული ფორმებიც, როგორიც არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), რომელიც შეიცავს მეწილეობას და კორპორაციულ მახასიათებლებს. ჩვენ გავამახვილებთ ყურადღებას კორპორაციებზე.

**ანგარიშგება ბიზნეს გადაწყვეტილებების მიღებისათვის.**

კომპანიების უმრავლესობა არსებობს აქციონერიბესათვის მოგების მისაცემად. მოგება გამოიმუშავება პროდუქციის ან მომსახურების გაყიდვით მომხმარებლებზე იმაზე მეტ ფასად, ვიდრე დაიხარჯა თვიტონ წარმოებაზე. მაურიციოს კომპანია იქნებოდა წარმატებული, თუ შესაძლებლობა ექნებოდა პიცაზე დაეხარჯა 2 $ და გაეყიდა 9 $-ად. მხოლოდ იმისათვის, რომ გაიგოს რამდენად წარმატებულია მისი კომპანია, მაურიციოს ესაჭიროება დააარსოს და ხელი შეუწყოს კარგ ფინანსურ აღრიცხვას - საბუღალტრო ანგარიშგების სისტემა. ***საბუღალტრო ანგარიშგება არის საინფორმაციო სისტემა დაპროექტებული ორგანიზაციის მიერ იმ საქმიანობის მოსაცავად (ანალიზი, ჩანაწერი, დაჯამება), რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსურ მდგომარეობასა და წარდგენაზე, და შემდგომ გადაწყვეტილების მიღებაზე ვალდებულ პირებს წარედგინება შედეგების ანგარიში,*** როგორც ორგანიზაციის შიგნით, ასევე ორგანიზაციის გარეთ. ბიზნისში ქვაკუთხედს წარმოადგენს საქმიანი ადამიანების საუბარი თავიანთ კომპანიებზე საბუღალტრო ტერმინოლოგიის გამოყენებით, ამიტომაც ხშირად ეძახიან მას „ბიზნესის ენას“.

ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენად გადაწყვეტილებების მისაღებად ყოველ ორგანიზაციას ესაჭიროებიან ბუღალტრები იმისათვის, რომ მფლობელებისათვის ნათელი იყოს ბიზნეს გადაწყვეტილებების ფინანსური შედეგი. მაურიციოს შეუძლია მიიღოს დახმარება ერთი ან ორი გზით. მას შეუძლია დააქირაოს ბუღალტერი (კერძო ბუღალტერი), რომელიც იმუშავებს როგორც დაქირავებული თანამშრომელი, ან შეუძლია გააფორმოს ხელშეკრულება პიროვნებასთან, რომელიც უზრუნველყოფს სხვა დასხვა ბიზნესის ფინანსურ რჩევებს (საჯარო ბუღალტერი). ვინაიდან მაურიციოს ბიზნესი მცირეა, მას ჯერაც არ ესაჭიროება სრულ დატვირთვაზე მყოფი ბუღალტერი. ამის მაგივრად, იგი თანხმდება იმაზე, რომ „პიცა არომა“ გადაუხდის ლაურას საბაზისო მომსახურებისათვის, რომელიც დაეხმარება მას საბუღალტრო სისტემის ჩამოყალიბებაში და რჩევებს მიაწვდის მნიშვნელოვანი ბიზნეს გადაწყვეტილებების მიღებაში.

ისიმის კითხვა: „როგორ დაეხმარება საბუღალტრო სისტემა ბიზნესის წარმათვაში?“ საბუღალტრო სისტემის მთავარი მიზანია მოიპოვოს ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის, ინვესტიციების და ფინანსური აქტივობის შესახებ, რომ ანგარიში მიეწოდოს მმართველებს საქმის წარმათვის თაობაზე როგორც შიდა , ასევე გარე მდგომარეობით. ილუსტრაცია 1.1 ასახავს ამ როლს და გვიჩვენებს, რომ ინფორმაცია შესაძლებელია წარმოვადგენილი იყოს ორი სახის ანგარიშით.

**ინფორმაციის საბუღალტრო სისტემის ანგარიში მმართველებისათვის**

გარე მომხმარებლები შიდა მომხმარებლები

(კრედიტორები, ინვესტორები, და ა.შ) (მენეჯერები,მრჩეველები, და ა.შ. )

**მმართველობითი საბუღალტრო ანგარიშები** მოიცავენ საფინანსო გეგმას და კომპანიის საქმიანობის ჩვენების მუდმივად განახლებად ანგარიშებს. ამ სახის ანგარიშები დაშვებულია მხოლოდ ორგანიზაციის თანამშრომლებისათვის (შიდა მომხმარებლები, რომ მათ მიიღონ გადაწყვეტილებები წარმოებასთან, მარკეტინგთან, ადამიანთა რესურსებთან და ფინანსებთან დაკავშირებით. მაგალითისათვის - მმართველობითი საბუღალტრო ანგარიშები საჭიროა ისეთი გადაწყვეტილებების მიღებაში, როგორიც არიან ახალი შენობის აგება, თუ ყიდვა ან სახლის დაქირავება; გარკვეული სახის პროდუქციის წარმოება გაგრძელება, თუ შეწყვეტა; დაქირავებულების გასამრჯელოს განსაზღვრა; ღირს თუ არა სესხის აღება. მაურიციოს, როგორც რესტორნის მმართველს რეგულარულად ესაჭიროება საბუღალტრო ანგარიშები ხელზე მიღებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლისათვის, გურმანებისათვის პიცის დამზადებისათვის და გასაღებისათვის ყველა აუცილებელი ხარჯის შესაფასებლად და თანამშრომლების მწარმოებლურობის ზრდიასთვის.

ლაურას შენიშვნა: „მათ ვინც არ არის ჩართული თქვენს ბიზნესში შეიძლება აინტერესებდეთ ინფრომაციის თქვენი რესტორნის შესახებ. მაგალითად: საიდან იღებთ ფულს ბიზნესის წამოწყებისათვის? “

მაურიციოს პასუხი: „მე და ჩემი მეუღლე შესაძლებელია ჩავდებთ 30 000 $ პირადი დანაზოგებიდან. მაგრამ ჯერაც დამჭირდება 20000 $ სესხის თხოვება ბანკიდან აღჭურვილობის დაქირავებისათვის. რისი ცოდნა ჭირდება ბანკს?“

ლაურა აფასებს ფინანსურ საბუღალტრო ანგარიშებს, იხოვს ფინანსურ ნაგარიშგებებს, რომლებიც პერიოდულად დგება ხალხიასთვის, რომლებიც არ არიან ჩართული ამ ბიზნესში. ამ გარე ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს არ გააჩნია დაშვება კომპანიის შიდა ანგარიშებთან, ამიტომ ისინი ბევრად არინა დამოკიდებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კრედიტორები და ინვესტორები წარმოადგენენ გარეშე მომხმარებელთა ჯგუფებს, თუმცა სხვა გარეშე მომხმარებლებიც ჩათვლიან ასეთ ინფორმაციის სასარგებლოდ.

* **კრედიტორები** - არის ნებიმიერი ვისის თანხაც ეკუთვნით.
* ბანკი იყენებს ფინანსურ ანგარიშგებებს რისკის გასათვლელად იმ შემთხვევაში, თუ კომაპანიისათვის აღებული თანხა იქნება თუ არა დაფარული. რადგანაც ბანკი იღებს თავის თავზე რისკს კომპანიისათვის ფულის სესხების შემთხვევაში, მას ესაჭიროება პერიოდული ფინანსური ანგარიშები კომოპანიისაგან, რადგანაც ყურადღების ქვეშ ყავდეს კომპანიის ქამიანობის მსვლელობა და ჩაერიოს, თუ სესხის დაბრუნება საეჭვო ხდება..
* მომწოდებლებს აგრეთვე უნდათ იყონ დარწმუნებული, რომ მათ გადაუხდიან მიწოდებული პროდუქციის ან გაწეული მომსახურებისათვის. როგორც წესი, ისინი ამოწმებენ ბიზნესის კრედიტუნარიანობას და ასევე შეიძლება მოითხოვონ ფინანსური ანგარიშგება სანამ შეუდგებიან მნიშვნელოვან ბიზნეს ურთიერთობებს.
* **ინვესტორები.**
* აქციონერები წარმოადგენენ შიდა მომხმარებელთა მთავარ ჯგუფს. ორივე - არსებული თუ მომავალი მეწილეების ეყრდნობიან ფინანსურ ანგარიშგებებს, რათა შეაფასონ კომპანიის ფინანსური უნარიანობა და წარმოადგენს თუ არა სახარბიელო მომგებიან ინვესტიციას.
* **სხვა გარეშე მომხმარებლები**
* გარკვეული კლიენტები იყენებენ ფინანსურ ნაგარიშჰებებს კომპანიის მიერ პროდუქციის მომსახურების და საპატიო გარანტიების უზრუნველყოფის შესაძლებლობის შესაფასებლად.
* განსხვავებული ადგილობრივი, შტატის და ფედერალური მთავრობაც აგროვებს გადასახადებს დაფუძვნებულს ინფორმაციაზე , რომელიც მზადდება ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად.

რაც შეეხება პიზა არომას საქმეს, ბანკი წარმოადგენს მთავარ გარეშე მომხმარებელს. მაურიციო სავარაუდოდ მზად იქნება მოაამზადოს ფინანსური ანგარიშგება სესხის მისაღებად დაშემდეგ რეგულარულად უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშების მიწოდება სესხის დაფარვამდე. თუ კი კომპანიის ფონდი ედესმე იქნება გაყიდული სხვა ინვესტორებზე, მაშინ ამ აქციის მფლობელები დაეყრდნობიან ფინანსურ ანგარიშგებებს თავისი წილის შესაფასებლად და შეძელებენ მიიღონ გადაწყვეტილება პიცა არომასთან დაკავშირებით - იყიდონ, გაყიდონ, თუ შეინარჩუნონ ის.

სანამ მაურიციო ერკვევა ლაურას ნათქვამში ამ საკითხებთან დაკავშირებით, მას გააჩნია სხვა საჭირბოროტო საზრუნავი.

მაურიციო: „მინდა გამოვიყურებოდე მცოდნე ადამიანად, როდესაც მომიწევს ბანკირებთან საუბარი, მაგრამ ცოტა ვიცი ბუღალტერიაზე.“

ლაურა: „ეს ჩვეული მდგომარეობაა ბიზნესის ახალი მფლობელებისათვის, ამიტომ დავიწყოთ ყველაზე ძირითადიდან, რაც უნდა იცოდეთ ბუღალტერიაზე.“

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

**ძირითადი საბუღალტრო განტოლებები**

ფინანსური ანგარიშების ერთ ერთ ცენტრალურ კონცეფციას წარმოადგენს იმის გააზრება,რომ კომპანიის კუთვნილებაში არსებული უნდა იყოს კრედიტორების და აქციონერების ტოლი. ბუღალტერიაში მოქმედებს კომპანიის მფლობელობაში არსებული მუხლების სპეციალური დასახელებები (აქტივები) და მოთხოვნა მუხლებზე კრედიტორების მიერ (ვალდებულებები) და აქციონერების მიერ (ქონება)ქარმოდგება შემდეგი სახით:

**მფლობელობაში არსებული სახსრები... = კუთვნილი სახსრები...**

**კომპანიის მიერ კრედიტორებზე აქციონერბზე**

**აქტივები = ვალდებულებები + აქციონერების ქონება**

დამოკიდებულება აქტივებს (ა), ვალდებულებებს (ვ) და აქციონერების ქონებას (ქ) შორის ცნობილია როგორც **საბაზისო საბუღალტრო განტოლება**. ბიზნესი თავის თავად, არა ბიზნესის მფლობელი აქციონერები, ისახება როგორც აქტივების და ვალდებულებების მფლობელი. ამას ეწოდება **გაყოფილი საორგანიზაციო დაშვება**, რომლის მოთხოვნაა, რომ ბუზნესის ფინანსური ანგარიშები შეიცავდეს მხოლოდ ბიზნესის საქმიანობას და არა აქციონერების.

ფინანსური ანგარიშგების გააზრებისათვის და წაკითხვისათვის საბაზისო საბუღალტრო განტოლების ელემნტები ფუნდამენტალურია, ამმიტომ განვიხილოთ ყოველი მათგანი დაწვრილებით.

**აქტივები**

აქტივები არის არსებული კომპანიის მიერ კონტროლირებადი ეკონომიკური წყარო: მას გააჩნია განზომილებადი შეფასება და მოსალოდნელიას, რომ კომპანია სარგებელს ნახავს მომავალში ფულადი სახსრების ნაკადის წარმოებით ან ფულადი ნაკადების გადინების შემცირებით. პიცა არომასთვის აქტივებს წარმოადგენს სალარო, შენაძენები, სამზარეულოს ნივთები და ისეთი აღჭურვილობა, როგორიც არის მაგიდები, სკამები და პიცის ღუმელები.

**ვალდებულებები**

ვლდებულებები არის კრედიტორრებზე გადასახადი განსაზღვრული თანხა. თუ პიცა არომა ისესხებს ბანკიდან, მას ეკისრება ვალდებულება სახელწოდებით შენიშვნა - გადახდას ექვემდებარება. ეს განსაკუთრებული სახელწოდება გამოიყენება ბანკში, რომ მოვალეებს მოთხოვოს იურიდიული საბუთის ხელმოწერა, რომელსაც ეწოდება შენიშვნა, სადაც აღწერილია კომპანიის დანაპირების დეტალები ბანკისათვის გადასახად თანხასთან დაკავშირებით. პიცა არომას ასევე ეკისრება ვალდებულება მომწოდებლებთან ინგრედიენტებისათვის და სხვათა. როდესაც კომპანია შეიყიდის საქონელს სხვა კომპანიისაგან, როგორც წესი, ის ამას აკეთებს კრედით, იმ დაპირებით, რომ გადაიხდის თანხას მოგვიანებით. გადასახად თანხას ეწოდება გადასახადი ანგარიში, რადგანაც კრედიტით შეძენილ საქონელზე ამბობენ „ანგარიშით“. პიცა არომას ასევე გააჩნია სახელფასო ვალდებულება თანამშრომლებთან (გადასახადი ხელფასები) და საგადასახადო ვალდებულება მთავრობასთან (გადასახადი გადასახადები). სამართლებრივი კუთხით, კრედიტორებს გააჩნია უპირატესობა აქციონერეთან. ამგვარად, თუ კომპანია გადის ბიზნესიდან, ვალდებულებები უნდა იყოს დაფარული მანამ, სანამ რაიმე თანხა იქნება გადახდილი აქციონერებისათვის.

**აქციონერების ქონება**

აქციონერების ქონება წარმოადგენს მფლობელების მოთხოვნას ბიზნესსზე. ეს მოთხოვნები წარმოიშვება ორი მიზეზით.

1. პირველი, მფლობელებს გააჩნია მოთხოვნა თანხებზე, რომელიც მათ ჩადეს უშუალოდ კომპანიაში მისი აქციების სანაცვლოდ (კაპიტალი).
2. მეორე, მფლობელებს გააჩნია მოთხოვნა თანხებზე, რომელიც კომპანიამ მიიღო მომგებიანი საქმიანობის შედეგად (გაუნაწილებელი მოგება).

**აქციონერთა ქონება**

**კაპიტალი**

(აქციონერების შენატანი)

**გაუნაწილებელი მოგება**

(კომანიის მიერ მიღებული)

მეორე პუნქტი განსაკუღებულად მნიშვნელოვანია, რადგანაც ბიზნესის შენარჩუნება შესაძლებელია მხოლოდ მისი მომგებიანობის შემთხვევაში. ის მომგებიანი მხოლოდ იმ შემთხვევაში, ტუ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვებიდან მიღებული თანხები ბევრად აღემატება ამ გაყიდვებთან დაკავშირებით გაწეულ ხარჯებს. თეორიულად მოგება ეკუთვნის კომპანიის მფლობელებს, ამიტომ ისინი ზრდიან აქციონერთა ქონებას (საწესდებო კაპიტალს). მოგების წყალობით მფლობელები უკან იბრუნებენ კომპანიაში ჩადებულ თანხებს (ინვესტიციების დაბრუნება).

კომპანიის მოგების მნიშვნელოვანებიდან გამომდინარე, საბუღალტრო სისტემა ცალცალკე განიხილავს მოგების ორ შემადგენელ კომპონენტს: შემოსავლებს და ხარჯებს.

**შემოსავლები**

შემოსავლები მიიღება საქონელის ან მომსახურების გაყიდვებით კლინტებზე. პია არომას შემთხვევაში შემოსავლები განიზომება იმ თანხით, რომელიც მან მიიღო პიცის გაყიდვებით.

**ხარჯები**

ხარჯები წარმოადგენს ბიზნესის დანახარჯს შემოსავლების მისაღებად. პიცა არომასთვის ხარჯებს წარმოადგენს რეკლამა, კომუნალური გადასახადები, ქირა, ხელფასი, დაზღვევა, შეკეთება და პიცის დამზადებისათვის საჭირო ატრიბუტები. ხარჯი არის შემოსავლების გენერირების წყარო. გენერირება ნიშნავს რომ ღირებულებას განაპირობებს საქმიანობა (მაგ. რეკლამის მიცემა, ელექტრო ენერგიის გამოყენება) რომელიც გაწეულია შემოსავლები შესაბამისად.

**წმინდა მოგება**

ყოველდღიურ საუბარში იყენებენ ტერმინს მოგება, თუმცა უმჯობესია ვთქვათ წმინდა მოგება. წმინდა მოგება მიიღებასემოსავლებს ხარჯების გამოკლებით. (თუ შემოსავლები ხარჯებზე ნაკლებია, მაშინ კომპანია იღებს ზარალს, მაგრამ ახლა ოპტიმისტურად ვიქნებით განწყობილი პიცა არომას მიმართ, რომლის საქმიანობა გამიზნულია მოგების მიღებისათვის). წმინდა მოგების წარმოქმნისათვის, კომპანია ზრდის საწესდებო კაპიტალს ისე , როგორც ეს არის ნაჩვენები ქვემოთ.

**შემოსავალი -**

**ხარჯი**

**წმინდა მოგება**

(წარმოქმნილი მოგება)

**აქციონერთა ქონება**





**დივიდენდები**

(განაწილებული მოგება)

წმინდა მოგება შეიძლება დარჩეს კომპანიაში აკუმულირებისათვის (იმ შემოსავლებთან ერთად, რომელიც იყო მიღებული გასული წლების განმავლობაში) ან შესაძლებელია გადაეხადოს კომპანიის აქციონერებს მათი პირადი მოხმარებისათვის (დივიდენდები).

**დივიდენდი**

კომპანიის მოგება გროვდება გაუნაწილებელი მოგების სახით იმ მომენტემდე, სანამ არ იქნება მიღებული აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის გადაწყვეტილება. ისეთი კომაპნიისათვის, როგორიცაა პიცა არომა დივიდენდის ყველაზე მარტივს წარმოადგენს ნაღდად გადახდილი თანხები. დივიდენდი არ წარმოადგენს შემოსავლების მისაღებად განკუთვნილ ხარჯს. პირიქით, დივიდენდი არის მოგების განაწილება. ის განისაზღვრება კომპანიის აქციონერთა შეხედულებისამებრ. თუ მაურიციო მოისურვებს, ის დატოვებს მთელ მოგებას კომპანიაში და განაცხადებს დივიდენდებს.

**ფინანსური ანგარიშგება**

აქტივები, ვალდებულებები, აქციონერთა ქონება, შემოსავალი, ხარჯები და დივიდენდებიმჟღავნდებიან სხვა და სხვა ანგარიშებში, რომელთაც ერთობლივად ეწოდებათ ფინანსური ანგარიშგებები. ტერმინი ფინანსური ანგარიშგება ეხება ოთხ ძირითად საბუღალტრო ანგარიშს, რომელიც ძირითადად მზადდება შემდეგი თანმიმდევრობით:

1. შემოსავლების ანგარიშგება
2. გაუნაწილებელი მოგება
3. ბალანსი
4. ფულადი ნაკადების ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება მომზადდეს წლის ნებისმიერ დროს, აგრეთვე ის უფრო ხშირად კეთდება ყოველ თვეს, ყოველ სამ თვეში (კვარტალური ანგარიშები) და საბოლოოდ წლის დასასრულ (წლიური ანგარიში). კომპანიებე თავისუფალი არიან კალენდრის ან ფისკალური წლის შერჩევაში.კალენდარული წელი სრულდება 31 დეკემბერს.სათამაშოების მწარმოებელი მატელი იყენებს კალენდარულ წელს, რადგანაც მისი ბიზნესისათვის ეს არის ნელი პერიოდი. მხოლოდ ამერიკის შეერთებული შტატების პროფესიონალური სპორტული გუნდები მოქმედებენ როგორც საჯარო კომპანია - გრინ ბეი პაკკერი, ინკორპორაცია - იღცევენ ფისკალურ წელიწადს -31 მარტს, როდესაც მთავრდება სეზონი.

**შემოსავლების ანგარიშგება**

შემოსავლების ნაგარიშგება პირველი მზადდება ფინანსურ ანგარიშგებებს შორის (მას ასევე უწოდებენ საოპერაციო ანგარიშგებას). ლაურა აწვდის მაურიციოს პიცა არომას სავარაუდო შემოსავლების ანგარიშგების ნიმუშს პირველი სექტემბრისათვის. შემოსავლების ანგარიშგების სათაური ასახავს თუ ვინ, რას და როდის აკეთებდა: საქმიანობის დასახელებას, ანგარიშის სახელწოდებას და ფინანსური ანგარიშგების მიერ მოცულ დროის პერიოდს. ფართო ბიზნესის ათასობით და მილიონობით შემოსავლები და ხარჯები დამატებულია მეოთხე ხაზზე, თარიღის ქვეშ, თუ ანგარიშების რაოდენობა უახლოვდება ათას ან მილიონს. საერთაშორისო კომპანიებისათვის მეოთხე ხაზზე ანგარიშები წარედგინება იმ ვალუტაში, რომელიც გამოიყენება ანგარიშში. აშშ -ში დაარსებულ ისეთ საერთაშორისო კომპანიას, როგორიცაა პაპა ჯონსი, გადაყავს ყველა ვალუტა დოლარებში - იმ პირობით, რომ მისი ბისნესი წარმოებს აშშ -ში. ამ მუხლს ეწოდება **სავარაუდო**

შემოსავლების ანგარიშგება

**PIZZA**

 **AROMA**

**განმარტება**

ვინ: ბიზნესის სახელწოდება

რა: ანგარიშგების დასახელება

როდის: საანგარიშგებო პერიოდი

კლიენტებისათვის პიცის გაყიდვებიდან და მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი

**ჯამური თანხა მიღებული სექტემბერში**

სექტემბერში პიცაზე გამოყენებული ინგრედიენტები

სექტემბერსი გაწეული შრომისათვის

თანამშრომლების ხელფასი

სექტემბერში გადახდილი საიჯარო ხარჯი

სექტემბრის კომუნალური ხარჯები

სექტემბრის სადაზღვევო ხარჯები

სექტემბრის სარეკლამო ხარჯი

სექტემბერში გადახდილი საგადასახადო ხარჯი

**სექტემბერში შემოსავლების მისაღებად გააწეული ხარჯების ჯამი**

**ჯამურ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობა**

პიცა არომა, ინკ.

**შემოსავლების ანგარიშგება (საპროექტო)**

**თვიური დასასრულით 30 სექტემბერს, 2013**

**შემოსავლები**

პიცას შემოსავალი 12000 $

**ჯამი 12000 $**

**ხარჯები**

შესყიდვების ხარჯები 5000 $

ხელფასები 2000 $

ქირის ხარჯი 1500 $

კომუნალური ხარგები 600 $

სადაზღვევო ხარჯი 300 $

რეკლამის ხარჯი 100 $

საშემოსავლო გადასახადი 500 $

**სულ ხარჯი 10000 $**

**წმინდა მოგება 2000 $**

**განზომილება**. ჩვენ ამას ვიხედებით სავალუტო ანგარიშში, რომელსაც იყენებენ ნესლე (შვედური ფრანკი), ლეგო (დანიური კრონა) და ადიდასი (ევრო). კომპლექსური საქმიანობის ანგარიშების მქონე კომპანიები წარადგენენ შემოსავლები ამომწურავ ანგარიშს, რომელიც ასახავს როგორც წმინდა მოგებას, აგრეთვე დაგროვებებს და დანკარგებს დაკავშირებულს პესიებთან, განსაზღვრულ ინვესტიციებთან და უცხოური ვალუტიში გადაყვანას. დანართ დ-ში ნაჩვენებია გაფართოებული ანაგრიშის მაგალითი.აღსანიშნავია , რომ პიცა არომას შემოსავლების ანგარიშგებას გააჩნია სამი ძირითადი სახელწოდება - შემოსავლები, ხარჯები და წმინდა მოგება - შემოსავლების ნაგარიშგების განტოლების შესაბამისად (შემოსავლები - ხარჯები = წმინდა მოგება). შემოსავლების და ხარჯები კონკრეტული სახეობა წარედგინება შემოსავლების და ხარჯების ანგარიშებში. ეს **ანგარიშები**, როგორც მათ ეწოდებათ, ტიპიურია უმრავლესობა ბიზნესისათვის, დიდ იქნება ის თუ მცირე. აღსანიშნავია, რომ ყოველ ძირითად მონიშვნას თან მოყვება ქვემონიშვნები, წმინდა მოგების „ქვედა ხაზი“ მონიშნულია ორმაგი ზოლით გამოსაყოფად. საბოლოოდ, დოლარის მონიშვნა ნაწარმოებია რიცხვების სვეტის დასაწსიში და ბოლოში.

 შემოსავლების ანგარიშგებაში ნაგარიშთა ჩამონათვალში შემოსსავლები განლაგდება ზედა მხარეს და, როგორც წესი, იწყება ყველაზე დიდიდან. შემდეგ ხარჯები აკლდება, ასევე დაწყებული ყველაზე დიდიდან და დამთავრებული მცირეთი, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, რომელიც ჩაიწერება სიის ბოლოს. წმინდა მოგება წარმოადგენს სხვაობას ჯამურ შემოსავლებსა და ჯამურ ხარჯებს შორის. შემდეგში განვიხილავთ შემოსავლების ანგარიშგების განსხვავებულ ფორმატს.

ნიშნავს თუ არა, რომ 2000 $ წმინდა მოგება ზრდის ნაღდი ფულის ოდენობას?

წმინდა მოგების ოდენობით ფასდება ბიზნესის წარმატება და არა ნაღდი ფულის რაოდენობა.

ეს წარმოადგენს შემოსავლების ანგარიშგების საკვანძო იდეას. ბიზნესისათვის ჩვეულია კლიენტების უზრუნველყოფა პროდუქციით და მომსახურებით და თანხების მიღება მათგან მოგვიანებით. ასეთივე წესით, მიმდინარე თვის საქმიანობის ხარჯები იფარება სხვა თვეში. უმჯობესია ამ საკითხების მოგვიანებით შესწავლა, ვინაიდან რთულია დასაწყისში იმის გააზრება, რომ არ არის აუცილებელი შემოსავლები ტოლი იყოს თვის განმავლობაში შემოსული თანხების და ხარჯები ყოველთვის არ უტოლდება თვის განმავლობაში გადახდილ თანხებს.

პირველი შეხედვით 2000 $ წმინდა მოგება არ წარმოადგენს დიდ თანხას. მაგრამ ასეთი შედეგი ტიპიურია ისეთი ფირმებისათვის, როგორიცაა პიცა არომა, როდესაც მთელი ძალისხმევით ცდილობს რეკლამის და თანამშრომლ;ების მომზადებასთან დაკავშირებული დიდი ხარჯების დაფარვას. ამის მიზეზია სანდო მომხმარებელთა სათანადო ბაზი შეუქმნელობა საწყისს ეტაპზე. კომპანიის წმინდა მოგება გაცილებით გაიზრდება მომავალში, როდესაც გახდება კარგად ცნობილი. მეტი პროდუქციის გასაღებით გაიზრდება შემოსავლები ხარჯების ნაკლებად საგრძნობი ზრდით, გარდა ინგრედიენტებისა და სხვა მოწოდებებისა, რაც შესაძლებელი დამატებითად გახდეს აუცილებელი. რაც შეეხება სახელფასო და საიჯარო ხარჯებს - ისინი ძალიან არ გაიზრდება. როგორც პრაქტიკა ცხადყოფს, კომპანიების 50 % იხურება პირველ 6 წელიწადში, და არც თუ ისე ბევრი იღებს პოზიტიურ მოგებას საწყისს ეტაპზე.

განვიხილოთ შემოსავლების ნაგარიშგების და ბალანს შორის დამოკიდებულება.

**გაუნაწილებელი მოგების ანაგარიშგება**

 მსხვილ კორპორაციებში აქციონერთა ქონებაში ცვლილებები განიხილება მცირე კომპანიებთან შედარებით უფრო დაწვრილებით. პიცა არომას შემთხვევაში, აქციონერთა ქონება დამოკიდებულია შემოსავლების წარმოქმნასა და განაწილებაზე, გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება უფრო ემსგავსება აქციონერთა ქონების გამსხვილებულ ანგარიშგებას.

პიცერიას გაუნაწილებელი მოგების ანაგრიშგება წარმოდგება შემდეგი სახით ილუსტრაცია 1.3-ში:

**PIZZA**

 **AROMA**

**გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება**

**განმარტება**

ვინ: ბიზნესის სახელწოდება

რა: ანგარიშგების დასახელება

როდის: საანგარიშგებო პერიოდი

**ბოლო პერიოდის გაუნაწილებელი მოგების ბალანსი**

წარმოდგენილი შემოსავლების ანგარიშგება (ილუსტრაცია 1.2)

აქციონერებზე განაწილება მიმდინარე პერიოდში

**გაუნაწილებელი მოგების ბალანსი პერიოდის დასასრულს**

პიცა არომა, ინკ.

**გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (საპროექტო)**

**თვიური დასასრულით 30 სექტემბერს, 2013**

**გაუნაწილებელი მოგება სექტემბერი1, 2013** $ 0

წმინდა მოგება 2000

დივიდენდი (1000)

**გაუნაწილებელი მოგება სექტემბერი1, 2013** $ 1000

სათაური ასახავს კომპანიის სახელწოდებას, ანგარიშგების სათაურს და საანგარიშგებო პერიოდს. ანგარიშგება იწყება გაუნაწილებელი მოგების ბალანსით პერიოდის დასაწყისში. სამახსოვროდ: გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის აკუმულირებულ მოგებას დროის მანძილზე. ახალი ბიზნესის შემთხვევაში საწყისიბალანსი 0-ის ტოლია. წარმოდგენილი შემოსავლების ნაგარიშგება და აქციონერებზე განაწილებული თანხები აღინიშნება პერიოდის ბოლოსათვის.

**ბალანსი**

შემდეგ ფინანსურ ანგარიშს წარმოადგნეს ბალანსი, რომელიც აგრეთვე ცნობილია, როგორც ფინანსური პოზიციის ანგარიშგება. ბალანსის მიზანნია წარმოადგინოს ანგარიშები ბიზნესის აქტივებზე, ვალდებულებებზე და აქციონერთა ქონებაზე დროის განსაკუთრებულ პერიოდში. ილუსტრაცია 1.4 წარმოადგენს პიცა არომას საპროექტო ბალანს 2013 წლის 30 სექტემბრისათვის.

**PIZZA**

 **AROMA**

**ბალანსი**

**განმარტება**

ვინ: ბიზნესის სახელწოდება

რა: ანგარიშგების დასახელება

როდის: საანგარიშგებო პერიოდი

**კომპანიის მიერ კონტროლირებადი რესურსები**

თანხა სალაროში და საბანკო ანგარიშზე

კლიენტებზე კრედიტით გაყიდულის შეგროვების უფლება

საკვების და მარაგების ღირებულება

ღუმელების, მაგიდების და სხვათა ღირებულება

**კომპანიის რესურსების ჯამი**

**მოთხოვნა კომოპანიის რესურსებზე**

კრედიტორების მოთხოვნა რესურსებზე

საკრედიტო დავალიანებები მომწოდებლებზე (ანგარიშით)

დავალიანება ბანკთან (სათამასუქო)

კრედიტორების მოთხოვნა სულ

აქციონერთა მოთხოვნა კომპანიის რესურსებზე

გაუნაწილებელი მოგების ჯამი (ილუსტრაცია 1.3)

აქციონერთა მოთხოვნა კომპანიის რესურსებზე

**სულ მოთხოვნები კომპანიის რესურსებზე**

პიცა არომა, ინკ.

**ბალანსი (საპროექტო)**

**თვიური დასასრულით 30 სექტემბერს, 2013**

**აქტივები**

სალარო $ 14000

მიღებული ანგარიშები 1000

მარაგები 3000

მოწყობილობა 40000

**სულ აქტივები** 58000

**ვალდებულებები და საწესდებო კაპიტალი**

ვალდებულებები

გადასახადები $ 7000

კრედიტორული დავალიანება 20000

სულ ვალდებულებები 27000

საწესდებო კაპიტალი

შენატანი 30000

გაუნაწილებელი მოგება 1000

სულ აქციონერთა ქონება 31000

სულ ვალდებულებები და

 საწესდებო კაპიტალი $ 58000

აღსანიშნავია, რომ სათაური მოიცავს კომპანიის დასახელებას და ანგარიშგების სახელწოდებას. აქტივები განლაგებულია თანმიმდევრულად იმის და მიხედვით, თუ რამდენად მალე იქნებიან გამოყენებული ან დაბრუნებული სალაროში.

ბალანსში თავიდან ჩაინიშნება აქტივები და შემდეგ ვალდებულებები და საწესდებო კაპიტალი, რომლებიც ჯამურად ერთმანეთის ტოლია. ამდენად რესურსები უნდა იყოს ამ რესურსებზე მოთხოვნის ტოლი.

**აქტივები = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი**

 **$58,000 = $ 27,000 + $31,000**

სალარო პირველ რიგში ჩაიწერება ბალანსში. სალაროში ნაღდი ფულით და საბანკო ანგარიშზე კომპანიას გააჩნია $ 14000. კლიენტებზე კრედიტით გაყიდულის შეგროვების უფლება შეადგენს $ 1,000. პიცა არომა აპირებს თანამშრომლებს მიცეს პიცის შესყუდვის უფლება დღესასწაულებისათვის, იმ პირობით, რომ მათ გაეგზავნებათ ანგარიში პიცის მიტანის შემდეგ. მარაგებზე დახარჯული $ 3,000 გვაჩვენებს პიცის მარაგებს ხელზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. იგივე შეეხება $ 40,000 აღჭურვილობას. ბუღალტერიის ღირებულებითი პრინციპის შესაბამისად ბალანსში პირველად მოცემული აქტივები ეფუძვნება მათ საწყის ღირებულებას კომპანიისათვის.

ვალდებულებებში ჩადებულია პიცერიის ანგარიშზე არსებული გადასახადი $ 7,000 თანხა, რომელიც განკუთვნილია საკვების და ქაღალდის მარაგების შესაძენად. კრედიტორული დავალიანება შესულია ბალანსში, როგორც ბანკის მიმართ ვალის დაფარვის პირობა. როგორც ყველა ვალდებულება ეს წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვება წარსულში არსებული საქმიანობიდან.

საბოლოოდ, საწესდებო კაპიტალი, ჩადებული ქონება ასახავს მაურიციოს და მისი მეუღლის მიერ $ 30,000 ჩადებას კომპანიის ფონდში. გაუნაწილებელი მოგება გამოსახავს მოსალოდნელ მოგებას, რომელიც ნარჩუნდება კომპანიაში 2013 წლის 30 სექტემბრისათვის.

მაურიციოს ებადება შეკითხვა, შეძლებს თუ არა ყველა ვალდებულების დაფარვას კომაპნიის ხელთ არსებული აქტივების მეშვეობით. როგორც წესი, კრედიტორებს სურთ იყონ დარწმუნებული კომპანიის გადახდის უნარიანობაში მომავალში. თუმცა, ყველა აქტივი არ შეიძლება იოლად გადავიდეს სალაროს ანგარიშზე და არა ყოველი შემოსავალი და ხარჯი იქნება მიღებული ან გადახდილი ნაღდად. ამიტომ განვიხილავთ კიდევ ერთ ძალიან მნიშვნელოვან ფინანსურ ანგარიშგებას.

**სალაროს ანგარიშგება**

პიცა არომა გეგმავს შემოსავლების ანგარიშგებას (გავიხსენოთ ილუსტრაცია 1.2), რომელიც გვიჩვენებს $ 2,000 წმინდა მოგებას. თუმცა არ არის აუცილებელი, რომ ის ტოლი იყოს სალაროში არსებული თანხების, რადგან შემოსავლები ცხადდება, როდესაც ანაზღაურება და ხარჯები გაწეულია იმის და მიუხედავად, იყო თუ არა თანხა ჩარიცხული სალაროში, ან ანგარიშზე. მეოთხე ფინანსური ანგარიში, რომელიც ინტერესს წარმოადგენს გარეშე მომხმარებლებისათვის არის **სალაროს ანაგრიშგება**. ის რნიშნავს მხოლოდ ნაღდად წარმოებულ საქმმიანობას. შემდეგი ილუსტრაცია 1.5 წარმოადგენს პიცა არომას გეგმიური სალაროს ანგარიშგებას 2013 წლის 30 სექტემბრისათვის.

სალაროს ანგარიშგება იყოფა საქმიანობის მიხედვით სამ ნაწილად:

1. საოპერაციო: ამ სახის საქმიანობა უკავშირედება ბიზნესის მოგებისაკენ სწრაფვას. ის მოიცავს მარაგებს, პიცის ცხობას, საკვების მიწოდებას თანამშრომლებზე, მაღაზიის დასუფთავებას, სარეკლამო შენაძენებს, შენობის ქირას, ღუმელების შეკეთებას და დაზღვევის მოპოვებას.
2. ინვესტირება: ამ სახის საქმიანობა მოიცავს გრძელვადიანი აქტივების შეძენას, როგორრიც არის შენობები, მიწა, აღჭურვილობა და ხელსაწყოები, აგრეთვე ინვესტიციების შეძენას და მათ გასესხებას სხვებზე. როგორც ილუსტრაცია 1.5 გვიჩვენებს, პიცა არომას აპირებს შეიძინოს $ 40,000 აღჭურვილობა ნაღდად.
3. დაფინანსება: ფინანსურ საქმოანობას წარმოადგენს ბანკიდან აღებული ნებისმიერ თანხას, ბანკის სესხების დაბრუნებას, აქციონერებისაგან შენატანების მიღებას, აქციონერებზე დივიდენდების გადახდას.

**სალაროს ანაგრიშგება**

**PIZZA**

 **AROMA**

**განმარტება**

ვინ: ბიზნესის სახელწოდება

რა: ანგარიშგების დასახელება

როდის: საანგარიშგებო პერიოდი

**შემოსავალთან უშუალოდ დაკავშირრებული საქმიანობა**

კლიენტებიად მიღებული სალაროს ანგარიშზე

პროდუქციაზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფულად ნაკადებს შორის სხვაობა ($11,000-$6,000)

**წარმოებული აქტივების გაყიდვა/შეძენა**

აღჭურვილობა

**ინვეტორები და ბანკები**

მფლობელები

ბანკი

ფულად ნაკადებს შორის სხვაობა ($30,000-$1,000+$20,000)

ჯამი ($5,000-$40,000+$49,000)

სალაროს ნაშთი ბალანსისი პერიოდის დასაწყისში

ბალანსში წარმოდგენილი სალაროს ანაგარიში

(ილუსტრაცია 1.4)

პიცა არომა, ინკ.

**სალაროს ანგარიშგება (საპროექტო)**

**თვიური დასასრულით 30 სექტემბერს, 2013**

**საოპერაციო საქმიანობიდან**

კლიენტებიდან მიღებული $ 11,000

თანამშრომლებზე და მარაგებზე

 გადახდილი (6,000)

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული

ნაღდით (5,000)

**ინვესტირება**

აღჭურვილობის შესაძენად (40,000)

ინვესტირებიდან მიღებული სალაროს ანაგარიშზე (40,000)

**საფინანსო საქმიანობა**

აქციონერების შენატანი კაპიტალი 30,000

დივიდენდები (1,000)

ბანკის სესხი 20,000

ნაღდად მიღებული საოპერაციო

საქმიანობიდან 49,000

ცვლილება სალაროში 14,000

სალაროს ნაშთი 2013, 1 სექტემბრისათვის 0

სალარო 2013, 30 სექტემბრისათვის $ 14,000

**შენიშვნა: ფრჩხილები გამოიყენება სალაროს ანაგრიშგებაში უარყოფითი ფულადი ნაკდების აღსანიშნავად (გასავალიშემოსავალზე მეტია).**

მოცემული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ტიპიურია დამწყები ან გაფართოებადი ბიზნესისათვის. უარყოით ფულად ნაკადებს ადგილი აქვს დიდ რაოდენობის აღჭურვილობის შეძენის გამო. ბანკი დაინტერესებულია სალაროს მოძრაობის მონაცემების მოპოვებით იმისათვის, რომ იყოს კომპანიის გადახდისუნარიანობაში.

**შენიშვნები ფინანსურ ანაგრიშგებებში**

რნიშნული ოთხი ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოდგება სრულფასოვნად ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის, რომ შეძლონ ნაგარიშების მოძრაობის სრული დაკვირვება და შესაბამისი გადაწყვეტილებების მიღება. ამ საკითხებს განვიხილავთ მოგვიანებით შემდეგ თავებში.

**დამოკიდებულება ფინანსურ ანგარიშგებებს შორის**

ილუსტრაცია 1.6 გვიჩვენებს ფინანსურ ანგარიშგებებ შორის დამოკიდებულებას. ისრები გვიჩვენებს, რომ;

**1**

 წმინდა შემოსავალს შემოსავლების ანგარიშგებიდან, ანუ მოგების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გაუნაწილებელი მოგების კომპონენტი/

**2**

 გაუნაწილებელი მოგება გაუნაწილებელი მოგებნაგარიშგებიდანმ რომლიც შემდგომ წარმოდეგნილია ბალანსში

**3**

 სალარო ბალანსში სალაროს ნაშთის ტოლია სალაროს ანაგარიშგებიდან.

**PIZZA**

 **AROMA**

**ფინანსურ ანგარიშგებებს შორის დამოკიდებულება**

 ****

 ****

პიცა არომა, ინკ.

**შემოსავლების ანგარიშგება**

**სექტემბრის დასასრულს 30, 2013**

**შემოსავლები**

პიცის გაყიდვებიდან $12,000

ჯამი 12,000

ხარჯი

მარაგი 5,000

ხელფასი 2,000

იჯარა 1,500

კომუნალურიგადასახადი 600

დაზღვევა 300

რეკლამა 100

საშემოსავლო გადასახადი 500

სულ ხარჯი 10,000

წმინდა მოგება $ 2,000

პიცა არომა, ინკ.

**გაუნწილებელი მოგების ანგარიშგება**

**სექტემბრის დასასრულს 30, 2013**

**გაუნაწილებელი მოგება, 1 სექტემბერი, 20113წ.** $ 0

წმინდა მოგება $ 2,000

დივიდენდები (1,000)

**გაუნაწილებელი მოგება, 30 სექტემბერი,**

**20113წ.** $ 1,000

პიცა არომა, ინკ.

**ბალანსი**

**სექტემბრის დასასრულს 30, 2013**

**აქტივები**

სალარო $ 14,000

დებიტორული დავალიანება 1,000

მარაგები 3,000

აღჭურვილობა 40,000

სულ აქტივები $ 58,000

**ვალდებულებები და საწესდებო კაპიტალი**

ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება $ 7,000

გადასახადი 20,000

სულ ვალდებულებები 27,000

საწესდებო კაპიტალი

შენატანი 30,000

გაუნაწილებელი მოგება 1,000

სულ საწესდებო კაპიტალი 31,000

სუოლ ვალდებულებები და საწესდებო კაპიტალი $ 58,000

**2**

პიცა არომა, ინკ.

**სალაროს ანგარიშგება**

**სექტემბრის დასასრულს 30, 2013**

**საოპერაციო საქმიანობიდან** $ 5,000

**ინვესტიციებიდან**  (40,000)

**საფინანსო საქმიანობა** 49,000

სალაროში ცვლილება 14,000

სალაროს ნაშთი 1 სექტემბერს 0

სალაროს ნაშთი 30 სექტემბერს 14,000

**ფინანსური ანგარიშგება**

**შემოსავლების ანგარიშგება**

**გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება**

**ბალანსი**

**სალარო ანგარიშგება**

**მიზანი: ანგარიში**

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის საქმიანობის ფინანსური წარდგინება

მოცემული საანგარიშგებო პერიოდის აკუმულირებული მოგება

ბიზნესის ფინანსური მდგომარეობა მოცემული პერიოდისათვის

საქმიანობა სალაროს ზრდის ან კლების დროს მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისათვის

**სტრუქტურა**

შემოსავლები

* ხარჯები

= წმინდა შემოსავალი

გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი

+ წმინდა შემოსავალი (ამ პერიოდისათვის)

-დივიდენდები (ამ პერიოდისათვის)

გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი

აქტივები = ვალდებულებებლი+საწესდებო კაპიტალი

+/-საოპერაციო სალარო

+/-ინვესტიციები

+/-ფინანსური საქმიანობა

=ცვლილება სალაროში

+სალაროს ნაშთი დასაწყისში

=სალაროს საბოლოო ნაშთი

**მაგალითები**

შემოსავლები გაყიდვებიდან, ხელფასები, მარაგები, იჯარა

წმინდა მოგება შემოსავლების ანგარიშგებიდან. მოცემული პერიოდის დივიდენდები.

სალარო, დებიტორული დავალიანება, მარაგები, აღჭურვილობა, კრედიტორული დავალიანება, შენიშვნები, შენატანი, გაუნაწილებელი მოგება

კლიენტებიდან შემოსავალი, მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები, ღჭურვილობაზე გადახდილი ნაღდი, ბანკიდან აღებული თანხები, აქციების გამოშვებით მიღებული თანხები.

ზემოთ არის წარმოდგენილი ოთხი ფინანსური ანგარიშგების შედეგები.

იმისათვის, რომ გავამაგროთ გავლილი მასალა, შევავსოთ ქვემოთ მოყვანილი მაგალითი.

ქვემოთ იქნებქა შესატანი ანგარიშის ტიპი (ა-აქტივი, ვ-ვალდებულება, სკ - საწესდებო კაპიტალი, შ- შემოსავალი, ხ- ხარჯები) და ანგარიშგების დასახელება (შ/ა - შემოსავლების ნაგარიშგება, გმ/ა - გაუნაწილებელი მოგების ნაგარიშგება, ბ/ა - ბალანსის ანგარიშგება, ს/ა - სალაროს ანგარიშგება).

ანგარიშის დასახელება ტიპი ანგარიშგება

1. მიწა . .
2. ხელფასი . .
3. დებიტორული დავალიანება . .
4. იჯარა . .
5. კაპიტალი . .
6. შენიშვნები გადასახადებში . .

**შედეგების შეფასება**

**ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება**

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოადგენენ ისეთი გარეშე მომხმარებლებისათვის, როგორიც არიან კრედიტორები და ინვესტორები, ინფორმაციის სასიცოცხლო წყაროს კომპანიასთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებების მიღების დროს. ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილი ანგარიშები შემდგომში შესაძელებელია გამოყენებული იყოს პროცენტული დამოკიდებულების და კოეფიციენტების დასაანგარიშებლად, რაც ნათელს მოჰფენს კომპანიის შიგნით არსებულ მდგომარეობას. ახლა განვიხილოთ თუ როგორ შეუძლიათ კრედიტორებს და ინვესტორებს მოიპოვონ ღირებული ინფორმაცია წარმოდგენილი დოლარის ანგარიშების წაკითხვით ყოველ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

* კრედიტორები არიან დაინტერესებულნი შეფასებით:
1. აწარმოებს თუ არა კომპანია საკმარის თანხებს ბანკის სესხის დასაფარად?

ამ კითხვაზე პასუხის მიღება შესაძლებელია სალაროს ანგარიშებიდან. კერძოდ, კრედიტორები დაინტერესებულნი არიან დადებითი სალაროს (სალდოს) მიღებაში კომპანიის საქმიანობიდან. პიცა არომა მოელის $ 5,000 შემოსავალს საქმიანობიდან, რაც ძალიან კარგი იქნებოდა ბიანესისათვის. გავიხსენოთ ილუსტრაცია # 1.5.

1. გააჩნია თუ არა კომპანიას საკმარისი აქტივები ვალდებულებების დასაფარავად?

ამის ნახვა შესაძლებელია ბალანსში წარმოდგენილი აქტივების და ვალდებულებების ნაგარიშების შედარებით. კომპანია მოელის სულ ცოტა ორჯერ მაინც მეტი იქონიოს 30 სექტემბრისათვის, ვიდრე კრედიტორების დავალიანება ($ 58,000 -ის აქტივები $ 27,000 ვალდებულებების წინააღმდეგ). სალაროში არსებული $ 14,000 ნაღდით, პიცა არომას შეუძლია მასინვე გადაიხადოს ყველა ჩანიშნულია გადასახადი, რაც საჭირო იქნება.

* ინვესტორები მოელიან კომანიაში ჩადებული თანხების დაბრუნებას. დაბრუნება შესაძლებელია იმავდროულად (დივიდენდების სახით) ან გრძელვადიანი დავალებით (აქციებიბს გაყიდვით მათ საწყისს ფასზე უფრო მაღალ ფასად). დივიდენდები და მაღალი სააქციო კურსი გვიჩვენებს, რომ კომპანია მომგებიანია. როგორც წესი,ინვესტორები ცდილობენ ახლოს დაიჭირონ თავი შემოსავლების ანგარიშგებასთან (და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებასთან), რომ იყოს კომპანიის მიერ მოგების გენერირების კურსში (და მიიღონ დივიდენდები).

**სასარგებლო ფინანსური ინფორმაცია**

გასარკვევია, თუ რამდენად არის სანდო წარმოდგენილი ინფორმაცია, ან რამდენად არის სასარგებლო. სასარგებლოა წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია, თუ ის ეყრდნობა საყოველთაოდ აღიარებულ საბუღალტრო პრინციპებს და ბიზნესის გარემოს ეთიკის წესებს.

**საყოველთაოდ აღიარებულ საბუღალტრო პრინციპები**

როგორც ირკვევა, დღეს მოქმედი ფინანსური ანგარიშგებების სისტემას გააჩნია ხანგრძლივი ისტპორია, რომელსაც მივყავართ 1494 წლის იტალიელი მღვდლის და მათემატიკოსის ლუკა პაჩოლის გამოქვეყნებამდე. დღეს დღეობით ფინანსური საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (FASB – Financial accounting Standards Board) ევალება აშშ - ში დააწესოს ძირითადი საბუღალტრო წესები. ამ წესებს ეწოდება საყოველთაოდ აღიარებულ საბუღალტრო პრინციპები (ან GAAP – Generally Accepted Accounting Principles).

აღნიშნული საბუღალტრო წესები მოქმედი აშშ მსგავსია მსოფლიოში მოქმედი წესებისა, თუმცა არსებობს რამოდენიმე მნიშვნელოვანი განსხვავება. FASB - ი მუშაობს IASB -ის (საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭო - International Accounting Standards Board) პარალელურად ამ განსხვავებების აღმოსაფხვრელად, რომ ინვესტორებმა შეძლონ სხვა და სხვა ქვეყნის კომპანიის ფინანსური ანაგრიშგებების შედარება. ამისათვის გამოიყენება ეგრეთ წოდებული მაშუქარა, რომლის მეშვეობით გეძლევათ შეტყობინება განცხვავებების შესახებ.

საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების სტანდარტები (მოკლედ IFRS – International Financial Reporting Standards). ანგარიშგების სისტემა ბევრ ქვეყანაში იყენებს საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების სისტემას და ახლო მომავალში აპირებს ბევრ ქვეყანაში გავრცელებას. შემდეგ განვიხილავთ აშშ - ში მოქმედი საყოველთაოდ აღიარებულ საბუღალტრო პრინციპების სისტემის გადაფარვის საკითხებს საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების სტანდარტებით.

ორივე სისტემის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ისეთი ფინანსური ინფორმაციის წარმოება, რომელიც გამოსადეგი იქნება პოტენციური ინვესტორების, მევახშეების და კრედიტორებისათვის. ფინანსური ინფორმაციის განსჯისათვის საწიროა, რომ დაცული იყოს ორი ძირითადი მახასიათებელი: შესაბამისობა და სანდოობა. შესაბამისია, თუ გამოსადეგია გადაწყვეტილების მიღების დროს და სანდოა, თუ სრულად აღწერს ბიზნესის საქმიანობის ეკონომიკურ არსს. ფინანსური ინფორმაციის სარგებლიანობა მჟღავნდება მაშინ, როდესაც შესადარია (კერძო თარიღისათვის სხვა და სხვა კომპანიებისათვის), შემოწმებადია, დროულია და გასაგებია. ამ საერთო მიზნების მიღწევისათვის ჩამოყალიბდა ფინანსური ელემენტების საერთო ჩარჩოები, რომ შესაძლებელი იყოს მმათი ჩამოყალიბება და წარდგენა.

ყველა კომპანიას აკისრია მოქმედი სტანდარტების დაცვის ვალდებულება. დამატებითი დაზღვევისათვის, კომპანიათა უმრავლესობა ქირაობს დამოუკიდებელ აუდიტორესბ ფინანსური ანგარიშების შესამოწმებლად. საბუღალტრო ზედამხედველობის საჯარო კომპანია და სხვა საბუღალტრო ორგანოები წარმოადგენენ კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტებთან შესაბამისობის ანგარიშებს. უსაფრთხოების კომისია არის სახელმწიფო სააგენტოს, რომელიც თვალს ადევნებს საფონდო ბირჟების და ფინანსური ანგარიშგებების მსვლელობას აშშ -ში.

**ეთიკა**

ეთიკის საკითხები ეხება მართალი და მცდარი, პატიოსანი და არა პატიოსანი, სამართლიანი ან უსამართლო ქმედების შესახებ მსჯელობას. არაზუსტი ფინანსური ანგარიშგება არაეთიკურიც არის და უკანონოც. როგორც აქამდე იყო წარმოდგენილი, ყველა საბუღალტრო ანგარიში იძეოდა სრულ და ზუსტ პასუხს, კარგი იქნებოდა ის თუ არა. ალტერნატიული გადაწყვეტილებების მიღების და შესაძლებლობების ასაწონად ხშირ შემთხვევაში ბუღალტრები და აუდიტორები არიან საჭირო. ასეთი გადაწყვეტილებების ეთიკური და პროფესიული ხარისხის დასაცავად სერთიფიცირებული საჯარო ბუღალტრების ამერიკული ინსტიტუტი (AICPA – American Institute of Professional Conduct) მოითხოვს თავისი წევრებისაგან პროფესიონალური ქცევის კოდექსის დაცვას.

გაყალბების საპასუხოდ მთავრობამ წარმოადგინა **სარბეინს ოქსლის აქტი**. აქტის მოთხოვნის შესაბამისად, საჯარო კომპანიების მთავარი მმართველები ვალდებული არიან დაამოწმონ თავისი ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით და ხელი შეუწყონ გარე კონტროლის აუდიტორულ სისტემას საბუღალტრო ანგარიშების სიზუსტის რეგულირებისათვის დადამოუკიდებელ კომიტეტს მიცენ მმართველების აუდიტორებთან თანამშრომლობის შემოწმების საშუალება. თაღლითობისათვის დანაშაულის დადგენის შემთხვევაში სასჯელი შეადგენს 20 წლით თავისუფლების აღკვეცას და $ 5 მილიონიან ჯარიმას.

როგორი მცირე ან მსხვილი არ უნდა იყოს კომპანია, ყველას მოუწოდებენ ორგანიზაციის შიგნით შექმნან ეთიკური გარემო და ჩამოაყალიბონ შემოწმების და კონტროლის მტკიცე სისტემა. დაუშვებელია ასევე თანამშრომლების მხრიდან თაღლითობის (დანახარჯების არაზუსტი წარმოდგენისათვის), სამსახურში დაგვიანების შემთხვევის დაფარვა ან სხვისი იდეების მითვისება. ეთიკის წესები იცავს მთავარ მორალურ პრინციპებს - პატიოსნება და ერთგულებას. ეთიკის წესები ყოველთვის არ არის ნათელი და გასაგები. როდესაც თანამშრომლები დგებიან დილემის წინაშე, სასურველია შემდეგი ნაბიჯების გადადგმა:

1. გაარკვიეთ თუ ვისზე იმოქმედებს მოცემული სიტუაცია - ორივე მხარე უნდა იყოს გარკვეული ვინ დარჩება მოგებული (ხშირ შემთხვევაში მმართველი ან თანამშრომელი) ან ვინ ზარალდება (სხვა თანამშრომლები, კომპანიის რეპუტაცია, მფლობელები, კრედიტორები ან საზოგადოება).
2. გამოავლინეთ და შეაფასეთ ქმედების ალტერნატიული მიმართულება.
3. შეარჩიეთ მეტად ეთიკური ალტერნატივა.

როგორც წესი ეთიკური დილემის წარმოშვების დროს რთულია გადაწყვეტილების მიღება. ამავე დროს, ბიზნესის წარმატებას განაპირობებს მტკიცე ეთიკური ნორმების დაცვა.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. განმარტეთ ბუღალტერია.
2. ველირი აპირებს სილამაზის სალონის გახსნას. მას ჯერ არა აქვს მიღებული გადაწყვეტილება, თუ რა ტიპის ორგანიზაცია უნდა შეიქმნას. ჩამოაყალიბეთ ინდივიდუალური საწარმოს და კორპორაციის უპირატესობები და ნაკლოვანებები.
3. მოკლედ განასხვავეთ ფინანსური ანგარიშგება მმართველობითი აღრიცხვისაგან.
4. ბუღალტერიის მიერ მზადდება ფინანსური ანგარიშგებები შიდა და გარე მომხმარებლისათვის. აღწერეთ რამოდენიმე მომხმარებელი.
5. რა შემთხვევაში გამოყოფენ მფლობელების და კომპანიის ბუღალტრულ მიზნებს?
6. აღწერეთ ბიზნეს საქმიანობის სამი ძირითადი ტიპი სალაროს ანგარიშგებაში.
7. ჩამოაყალიბეთ საბალანსო, შემოსავლების, გაუნაწილებელი მოგების დასალაროს ანგარიშგებების დანიშნულება.
8. ჩამოყალიბეთ ძირითადი საბუღალტრო განტოლება ბალანსის შედგენის დროს. ჩამოთვალეთ ბალანსის სამი ძირითადი კომპონენტი.
9. ჩამოყალიბეთ ძირითადი საბუღალტრო განტოლება შემოსავლების ანგარიშგების შედგენის დროს.
10. ჩამოყალიბეთ ძირითადი საბუღალტრო განტოლება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგების შედგენის დროს.
11. ჩამოყალიბეთ ძირითადი საბუღალტრო განტოლება სალაროს ანგარიშგების შედგენის დროს.
12. რომელი ქვემოთ ჩამოთვლითაგანი არ წარმოადგენს ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებას:
13. ბალანსი;
14. აუდიტის ანგარიში;
15. შემოსავლების ანგარიშგება;
16. სალაროს ანგარიშგება.
17. რომელი გამოთქმა ჭეშმარიტია:
18. შემოსავლების ანგარიშგებას ხოლმე უწეოდებენ საქმიანობის ანგარიშგებას.
19. სემოსავლების ანგარიშგება ასახავს შემოსავლებს, ხარჯებს და ვალდებულებებს.
20. შემოსავლების ანგარიშგება ასახავს განსაზღვრული სალაროს დადგენილ დროში მიღებულ შემოსავლებს.
21. შემოსავლების ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას საანგარიშგებო დროში.
22. მოიყვანეთ ბიზნესის ორგანიზაციული ფორმების მაგალითები (ინდ. საწარმო, შპს, სააქციო საზოგადოება).
23. მოიყვანეთ ფინანსური ანგარიშგების მაგალითი (ძირითადი ოთხი).
24. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში და უკვე გავლილი განტოლებების საფუძველზე დაადგინეთ: (ა) სწორია თუ არა ბალანსი, (ბ) სწორად არის თუ არა ნაანგარიშები წმინდა მოგება, (გ) რა ცვლილებებია გაუნაწილებელ მოგებაში, (დ) რა ცვლილებებია სალაროში.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| აქტივი | $ 18,000 | საწყისი გაუნაწილებელი მოგება | $ 3,500 |
| ვალდებულებები | 13,750 | საბოლოო გაუნაწილებელი მოგება | 4,300 |
| საწესდებო კაპიტალი | 4,450 | სალარო საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული | 1,600 |
| შემოსავალი | 10,500 | სალარო ინვესტიციებთან დაკავშირებული | (1,000) |
| ხარჯი | 9,200 | სალარო ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული | (900) |
| წმინდა მოგება | 1,300 | სალაროს საწყისი სალდო | 1,000 |
| დივიდენდები | 500 | სალაროს საბოლოო სალდო | 700 |

1. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში და უკვე გავლილი განტოლებების საფუძველზე დაადგინეთ: (ა) სწორია თუ არა ბალანსი, (ბ) სწორად არის თუ არა ნაანგარიშები წმინდა მოგება, (გ) რა ცვლილებებია გაუნაწილებელ მოგებაში, (დ) რა ცვლილებებია სალაროში.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| აქტივი | $ 79,500 | საწყისი გაუნაწილებელი მოგება | $ 20,500 |
| ვალდებულებები | 18,500 | საბოლოო გაუნაწილებელი მოგება | 28,750 |
| საწესდებო კაპიტალი | 61,000 | სალარო საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული | 15,700 |
| შემოსავალი | 32,100 | სალარო ინვესტიციებთან დაკავშირებული | (7,200) |
| ხარჯი | 18,950 | სალარო ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული | (5,300) |
| წმინდა მოგება | 13,150 | სალაროს საწყისი სალდო | 3,200 |
| დივიდენდები | 4,900 | სალაროს საბოლოო სალდო | 6,400 |

1. ბალანსის მომზადება.

DSW, Inc, ფეხსაცმელის დიზაინერი კომპანიაა, რომელიც ვაჭრობს ძვირად ღირებული და მოდური ფეხსაცმელებით. მათ წარმოადგინეს ბალანსი 2011 წლის 29 იანვრისათვის.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| კრედიტორული დავალიანება | $ 149,722 | სხვა ვალდებულებები | $ 122,822 |
| დებიტორული დავალიანება | 12,514 | ქონება, ქარხანა, აღჭურვილობა | 290,391 |
| სალარო | 93,617 | გაუნაწილებელი მოგება | 326,382 |
| კაპიტალი | 314,382 | სულ აქტივები | 1,008,897 |
| შენიშვნა | 95,589 | სულ ვალდებულებები და საწესდებო კაპიტალი | ? |
| სხვა აქტივები | 692,375 |

შეადგინეთ 2011 წლის 29 იანვრის ბალანსი გამოტოვებული ანაგრიშების შევსებით.

1. შეადგინეთ ბალანსი და გამოიყვანეთ წმინდა მოგება.

კენ იანგმა და კიმ შერვუდმა ჩამოყალიბეს წიგნების მაღაზია: ყოველ მათგანმა შეიტანა სალაროში $ 49,000 და მიიღეს 4,000 აქციებიდან. მაღაზიამ დაასრულა თავისი პირველი წელი 2012 წლის 31 დეკემბერს შემდეგი მონაცემებით: ანგარიში სალაროში და ბანკში შეადგენს $ 47,500, კლიენტებიდან დავალიანება შეადგენს $ 26,900, ქონება და აღჭურვილობა - $ 48,000, წიგნებიბს შეძენასთან დაკავშირებული ვალი შეადგენს $ 8,000, ადგილობრივი ბანკის მიმართ ერთ წლიანი ვალდებულება არის $ 2,850. წლის ბოლოს არ იყო დარიცხული დივიდენდები.

1. შეადგინეთ შემოსავლების ანგარიშგება.

ორგანიზაცია საქმიანობს სამი წლის მანძილზე და გააჩნია სამი ინვესტორი: დოუი ფლობს 60% 9,000 -ი აქციიდან. 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგი მონაცემები აქვს: გაყიდვებიდან შემოსავალი $ 166,000, სახელფასო ხარჯი $ 97,000, საპროცენტო ხარჯი $ 6,300, სარეკლამო ხარჯი $ 9,025, საშემოსავლო გადასახადი $ 18,500. წლის განმავლობაში დივიდენდების სახით იყო გაცემული $ 12,000.

1. შეადგინეთ შემოსავლების ანგარიშგება და ბალანსი.

მუსიკალური კომპანია დაარსდა 2012 წლის 1 იანვარს. თვის ბოლოს შემდეგი ანგარიშები აქვთ:

|  |  |
| --- | --- |
| სულ შემოსავლი | $ 131,000 |
| საოპერაციო ხარჯები | 90,500 |
| სალარო | 30,800 |
| დებიტორული დავალიანება | 25,300 |
| მარაგები | 40,700 |
| კრედიტორული დავალიანება | 25,700 |
| კაპიტალი | 30,600 |

 დივიდენდები არ იყო დარიცხული. დაადგინეთ მიიღო თუ არა კომპანიამ მოგება და შეძლებს თუ არა ვალდებულებების დაფარვას.

1. გაანალიზეთ შემოსავლების ანგარიშგება.

გვაქვს მავნებლებთან ბრძოლის კომპანია, რომელმას 2012 წლის განმავლობაში გადაიხადა $ 10,000 დივიდენდები.

|  |
| --- |
| მავნებლებთან ბრძოლის კომპანიაშემოსავლების ანგარიშგება2012 წლის 31 დეკემბერი |
| შემოსავლები |  |  |
| მომსახურება | $ 192,000 |  |
| გაყიდვები | 24,000 |  |
| სულ სემოსავლები |  | $ 216,000 |
| ხარჯი |  |  |
| მარაგები | $ 76,000 |  |
| სახელფასო ხარჯი | 33,000 |  |
| რეკლამა | 22,000 |  |
| სხვა ხარჯი | 46,000 |  |
| სულ ხარჯი |  | 177,000 |
| წმინდა მოგება |  | $ 39,000 |

 შეკითხვები:

1. როგორი იყო საშუალო შემოსავალი თვის მიხედვით?
2. როგორი იყო ხელფასი თვის მიხედვით?
3. ახსენით რატომ არის რეკლამა წარმოდეგენილი ხარჯებში?
4. რატომ არ არის ნაჩვენები დივიდენდები ხარჯებში?
5. განსაზღვრეთ კომპანიის სალაროს ანგარიში 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის.

23. შეადგინეთ შემოსავლების, გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებები და ბალანსი ერთი წლის მონაცემებით. კლასიფიცირება დაიწყეთ ყოველი ანგარიშის მიკუთვნებით აქტივებზე, ვალდებულებებზე, საწესდებო კაპიტალზე, შემოსავლებზე ან ხარჯებზე. გაუნწილებელი მოგება წლის დასაწყისში 0-ის ტოლია ახალდამწყები ორგანიზაციის შემთხვევაში.

|  |  |
| --- | --- |
| კრედიტორული დავალიანება | $ 30,000 |
| დებიტორული დავალიანება | 59,500 |
| სალარო | 12,000 |
| სენატანი | 62,280 |
| დივიდენდები | 200 |
| აღჭურვილობა | 36,000 |
| შენიშვნები | 1,470 |
| საოპერაციო ხარჯი | 57,200 |
| სხვა ხარჯი | 8,850 |
| შემოსავალი გაყიდვებიდან | 88,000 |
| მარაგი | 8,000 |

24.განმარტეთ ფინანსური ანგარიშგებები წინა ცხრილიდან. დაადგინეთ მომგებიანია თუ არა კომპანია, გაიზრდება თუ არა დივიდენდები, ვისგან მოდის მეტი დაფინანსება - კრედიტორებისაგან თუ აქციონერებისაგან და დაადგინეთ იზრდება თუ არა სალაროს ანგარიში.

**ნაწილი II ბალანსი**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესისი არსი*

*გამოავლინეთ საერთო ბიზნესის საქმიანობით მიღებული ფინანსური ეფექტი, რომელსაც გავლენა აქვს ბალანსზე.*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*ტრანზაქციის ანალიზის გამოყენება საბუღალტრო ოპერაციების დროს*

*გამოიყენეთ საბუღალტრო გატარება და ორმაგი ჩაწერა ბალანსზე ტრანზაქციის გავლენის არსანიშნავად*

*შეადგინეთ ბალანსი*

**შედეგების შეფასება**

*განმარტეთ და ახსენით ბალანსი მიმდინარე თანაფარდობის და შესაბამისი ცნებების გამოყენებით.*

**შედეგები**

**ფოკუსი კომპანიზე: პიცა არომა, იტაკა, ნიუ იორკი**

პირველ ნაწილში განვიხილეთ მაურიციო როსას მიერ პიცერიის გახსნის სურვილის თაობაზე.

**ბიზნესის არსი**

**ბალანსის აგება**

კომპანიის გახსნამდე უნდა მოხდეს მისი არსის ჩამოყალიბება. პირველ რიგში პიცა არომას დაჭირდება აქტივების შეძენა, რომელსაც გამოიყენებს თვეების ან წლების მანძილზე. აღნუშნული აქტივები წარმოადგენს კომპანიის საკუთრერბას, თუმცა კრედიტორებს შეუძლიათ წარადგინონ მოთხოვნა აღნიშნულ აქტივებზე ვალდებულებების შესაბამისად. რაც შეეხებ ამაურიციოს და მის მეუღლეს, მათაც გააჩნიათ მოთხოვნა აქტივებზე, როგორც აქციონერებს (აქციონერთა ქონება), მაგრამ ისინი დგანან კრედიტორებს შემდეგ.

დაფინანსება, ინვესტირება და საოპერაციო აქტივები.

პიცა არომას მსგავსი კომოპანიის გახსნა შესაძლებელია ფინანსირების მოპოვების შემდეგ. არსებობს ასეთი ორი წყარო: ქონება და ვალი. პირველი მათგანი წარმოიშვება მეპატრონეების მიერ ოქნებაში ჩადებული თანხის სახით ან მოგების ჩაბრუნებით. ვალი კი წარმოიშვება სესხების აღებით.

პიცერიის გახსნასთან დაკავშირებით მისი მფლობელები წყვიტავენ შენატანის დაგეგმილი გაზრდას $ 50,000 -მდე, რომლის შესაბამის სერთიფიკატს იღებენ, როგორც მფლობელები. გარდა ამისა კომპანიის მფლობელები მიმართავენ ბანკს სესხთან დაკავშირებით, რომელიც შეადგენს მათ მოთხოვნაში $ 20,000 დაფარვის 2-წლიანი პირობით. , რასთან დაკავშირებით ფორმდება შესაბამისი თამასუქი.

თავდაპირველი დაფინანსების შემდეგ კომპანია იწყებს აქტივების ინვესტირებას იმისათვის , რომ საქმიანობის დაწყებისთანავე შეიძლებოდეს მისი გამოყენება. რესტორნის შენობის, სალარო აპარატის და სხვა აღჭურვილობის შესაძენად კომპანიამ დახარჯა $ 42,000 ჩეკებით. ასევე კომპანიამ უნდა შეინოს საოპერაციო აქტივები, როგორიც არიან ჭურჭელი, ტაფები პიცისთვის, პიცის საჭრელები, სინები, დანაჩანგლები, სასმელი ჭურჭელი, ხელსახოცების ჩასადები, და სხვა. კომპანია უპირეტესობას ანიჭებს მათ კრედიტით შესყიდვას 30 დღიანი გადახდის პირობით. კომპანიამ შეიძინა $ 630 საქონელი კრედიტით შესაბამისი ფაქტურის, ინვოისის გამოწერით.

აღსანიშნავია სამი ძირითადი თავისებურება, რაც ახასიათებს საბუღალტრო სამუშაოს:

1. *კომპანია ყოველთვის აწარმოებს საქმიანობის შესაბამის საბუთებს - სერთიფიკატებს აქციებზე, ჩეკებს, ინვოისებს, და სხვა.*
2. *კომპანია ყოველთვის იღებს და გასცემს, რაც წარმოადგენს საქმიანობის ძირითად თვისებას. ის ყოველთვის არის ჩართული გაცვლის პროცესში დაუყოვნებლივ იღებს მოგებას, თუ მოგვიანებით. სხვა სიტყვებით იქმნება ფასეულობა გაცვლის პროცესში. ამავე დროს ნებისმიერი ცვლილება აქტივებში, ვალდებულებებში, თუ საწესდებო კაპიტალში მაშინვე უნდა იყოს მოპოვებული და აღრიცხული ბუღალტრულად. საბუღალტრო სისტემაში ყოველთვის აღირიცხება შემოსულიც და გასულიც, რასაც ეწოდება ორმაგი ჩაწერა.*
3. *ყოველი ცვლილება ექვემდებარება ანალიზს დოლარის ანგარიშით შესაბამისი ანგარიშის ფასეულობის აღნიშვნით. ამ ფასეულობას ეწოდება ღირებულება და გამოიყენება ცვლილებების ფინანსური ეფექტის აღსანიშნავად, რასაც მოითხოვს* ***ღირებულების პრინციპი****.*

**ტრანზაქციები და სხვა საქმიანობა**

 საბაზისო ბუღალტრულ განტოლებაზე **(ა = ვ+ს.კ**) გავლენის მქონე საქმიანობას ეწოდება **ტრანზაქცია** (საქმიანი, სავაჭრო ოპერაცია). ტრანზაქციები მოიცავს ოერი სსახის მოვლენას:

1. **საგარეო გაცვლა:** გულისხმობს აქტივების, ვალდებულებების ან/და საწესდებო კაპიტალის ცვლილებებს. მაგალითად, როდესაც სტარბაკი (Starbucks) თქვენზე ყიდის თავის ფრაპუცინოს, ის ცვლის გრილ განუმეორებელი სასმელს თქვენ ფულზე, რასაც იმავდროულად აღნიშნავს ბუღალტრულად.
2. **შიდა მოვლენები:** მოვ;ენები, რომლებიც უშუალოდ კომპანიის შიგნით მიმდინარეობს. მაგალითად, კომპანია რედ ბული (Red Bull) თავისი სასმელის მოსამზადებლად ურევს შაქარს, წყალს, ამინომჟავას, კოფეინს. ასეთი ტრანზაქცია დამოკიდებულია ინგრედიენტებზე და ცვლის აქტივებს.

არსებობის პირველ თვეს ზოგიერთი მნიშვნელოვანი საქმიანობა არ ხვდება საბუღალტრო სისტემაში, რადგანაც არ წარმოადგენს ტრანზაქციას. მაგალითად, რესტორანისათვის შენობაში ადგილის გამოყოფაზე კომპანიის მფლობელის ხელისმოწერა ხელშეკრუელბაზე. მოიჯარის თანხმობაც ამ გარიგებაზე წარმოადგენს მხოლოდ დაპირებას, მაგრამ დაპირებების გაცვლა **არ წარმოადგენს საბუღალტრო ტრანზაქციას.** იგივე ეხება თანამშრომლების დაქირავებაზე დანაპირებს. მაგრამ, როგორც კი ეს დაპირებები გადავა მოქმედებაში (დაქირავება, მომსახურების გაწევა), ისინი მაშინვე ჰპოვებენ ადგილს საბუღალტრო ჩანაწერებში.

**საბუღალტერო მეთოდების შესწავლა**

საბურალტრო მეთოდების შესწავლის პროცესი მოიცავს სამ საბაზისო ნაბიჯს:

**2**

**3**

**1**

 **ანალიზი**  **ჩანაწერი**   **დაჯამება**

**ნაბიჯი პირველი: ტრანზაქციის ანალიზი**

საბუღალტრო საქმიანობის სამი ძირითადი თვისების განხილვის შემდეგ შეიძლება გამოვყოთ ორი ძირითადი იდეა, რომელიც თან ახლავს ტრანზაქციების ანალიზს:

1. **ეფექტის ორობითობა**. ბურალტრულ განტოლებაზე ყოველ ტრანზაქციას ახასიათებს ორმაგი ეფექტის თვისება. მაგალითად მიღება და მიწოდება.
2. ა = ვ + სკ. ეს განტოლება ყოველთვის უნდა იყოს დაცული რა სახის ბუღალტრული ოპერაცია არ უნდა იყოს წარმოებული. თუ განტოლება დარღვეულია, მაშინ უმჯობესია წინა გატარებებს დავუბრუნდეთ გადამოწმების მიზნით.

ტრანზაქციის ანალიზის ჩატარების ფარგლებში ყოველი პუნქტის დასახელება იცვლება. აღნისნულ პუნქტებს ბუღალტრები უწოდებენ ანგარიშებს. ამისთვის შემუშავებულია ანაგარიშთა გეგმა. ქვემოთ მოცემულია წიგნში განხილული ანგარიშთა გეგმის მაგალითი (ილუსტრაცია 2.1).

**პიცა არომას ანგარიშთა გეგმა**

**აღწერა**

* ანგარიში ბანკში და სალაროში,
* ჭურჭელის და ხელსაწყოების ღირებულება,
* ღუმელების, სარეცხი ხელსაწყოების და სხვა ღირებულება,
* კრედიტით ნაყიდი პროდუქცია,
* მოიჯარეებზე გადასახადი,
* აქცისების გამოშვება,
* აკუმულირებული მოგება (დივიდენდების განაწილებამდე)

**ანაგრიშის ნომერი ანგარიშის**

 **დასახელება**

101 სალარო

113 ჭურჭელი

135 აღჭურვილობა

201 გადასახადი

222 შენიშვნა

301 შენატანი

310 გაუნაწილებელი

 მოგება

წარმოდეგენილი ანგარიშთა გეგმა მოიცავს მხოლოდ ბალანსის ანგარიშებს. შედარებით სრულად ანგარიშთა გეგმა წარმოდგენილია საშიანაო დავალებების ბოლოს.ანგარიშთა გეგემას ყოველი კომოპანია ირგებს საქმიანობის შესაბამისად. ამავე დროს ანგარიშთა ზოგიერთი დასახელება ყველასათვის საერთოა (სალარო, გადასახადები), ზოგ შემთხვევაში კი იყენებენ თავის სახელწოდებას (სამზარეულოს ჭურჭელი).

**აქციების გამოშვება მფლობელებისათვის.** მაურიციომ და მისმა მეუღლემ გახსნა კომპანია 1 აგვისტოს და აქციებში დდაბანდა $ 50,000, რომლიც კომპანიის სადეპოზიტო ანგარიშზეა ბანკში. განტოლებას ექნება შემდეგი სახე:

 **აქტივები = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი**

**(ა) სალარო + $50,000 = შენატანი + $50,000**

მითითება (ა) ჩართულია იმისათვის, რომ შეიძლებოდეს საწყის აღწერილობასთან დაბრუნება. განტოლება გამოიყენება იმისათვის, რომ ანალიზის შედეგად დადგინდეს ყველა ოპერაციის გავლენა დადებითი თუ უარყოფითი.

ინვესტირება აღჭურვილობაში. კომპანიამ გადაიხადა $ 42,000 რესტორნის სტენდების და აღჭურვილობის შესაძენად.

 **აქტივები = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი**

**(ბ) სალარო - $42,000 = ცვლილების გარეშე**

**აღჭურვილობა + $ 42,000**

**ბანკში სესხის მიღება.** კომპანიამ აიღო ბანკიდან $ 20,000 სესხი ორ წელიწადში დაბრუნების პირობით, რომელიც დეპოზიტზე დატოვა და ოფიციალურად მოაწერა ხელი ხელშეკრულებას (დაბრუნება უნდა მოხდეს 2015 წლის 3 აგვისტოს).

**აქტივები = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი**

**(გ) სალარო + $20,000 = შენიშვნა + 20,000**

ინვესტიციები აღჭურვილობაზე. კომოპანიამ შეიძინა $ 18,000 ღუმელები და სხვა აღჭურვილობა, საიდანაც $ 16,000 გადაიხადა მასინვე და $ 2,000 -ის გადახდას აპირებს თვის ბოლოს.

**აქტივები = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი**

**(დ) სალარო - $16,000 = გადასახადი + 2,000**

 **აღჭურვილობა + 18,000**

**სამზარეულოს ჭურჭელის შეკვეთა.** შეკვეთა შეადგენს $ 630 -ის ღირებულების თეფშებს, სინებს და სხვა სამზარეულოს ჭურჭელს. მაგრამ ჯერ არა აქვთ მიღებული და გადახდილი. ამიტომ სალარო (ე)იქნება ცარიელი, ვინაიდან წარმოადგენს ამ ეტაპზე დანაპირებს.

**გადახდები მომწოდებლებზე.** კომპანიამ გადაუხადა $ 2,000 აღჭურვილობის მომწოდებლებს. განტოლება მიიღებს შემდეგ სახეს:

**აქტივები = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი**

**(ვ) სალარო - $2,000 = გადასახადი - 2,000**

ამ ანგარიშზე ასახულია კომპანიის მიერ მომწოდებლის მიმართ დავალიანების დაფარვა. გარდა ამისა ვიხილავთ ვალდებულების შემცირებას, ვინაიდან გადახდის პირობა შესრულებულია.

**სამზარეულოს ჭურჭლის მიღება.** კომპანიამ მიიღო $ 630 -ის დაკვეთილი ჭურჭელი მომდევლო თვეში გადახდის პირობით.

**აქტივები = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი**

**(ზ) ჭურჭელი + 630 = გადასახადი + 630**

**ნაბიჯი მეორე: ჩაწერა და დაჯამება**

ტრანზაქციების ფინანსური ეფექტის აღსანიშნავად აუცილებელია ბალანსზე მათი გავლენის გააზრება და მხოლოდ ამის შემდეფ შესაბმისი ფორმის შევსება. ყოველი თვის ბოლოს უნდა მზადდებოდეს ახალი ბალანსი და შეტანილი იყოს ბალანსის ელექტრონულ ფორმაში.

ბუღალტრული ფორმის ელექტრონული ფორმა აიოლებს ტრანზაქციების გატარებას და ანალიზს. სესაძლებელია ანგარიშების ნაშთების გადამოწმება და ანალიზი. წარმოიდგინეთ თუ რაოდენ ბევრი გატარება ახასიათებს მსხვილ კომპანიებს მუშაობის პერიოდში (ილუსტრაცია 2.2).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  | **აქტივები** |  | **ვალდებულება** | **+** | **საწესდებო კაპიტალი** |
| 2 |  | სალარო | წურჭელი | აღჭურვილობა |  | კრედიტორული დავალიანება | საგადასახადო დავალება |  | შენატანი |
| 3 | დასაწყისი | 0 | 0 | 0 | = | 0 | 0 |  | 0 |
| 4 | (ა) | +50,000 |  |  | = |  |  |  | +50,000 |
| 5 | (ბ) | - 42,000 |  | +42,000 | = |  |  |  |  |
| 6 | (გ) | +20,000 |  |  | = |  | +20,000 |  |  |
| 7 | (დ) | -16,000 |  | +18,000 | = | +2,000 |  |  |  |
| 8 | (ე) | ცვლილების გარეშე | = | ცვლილების გარეშე |
| 9 | (ვ) | -2,000 |  |  | = | -2,000 |  |  |  |
| 10 | (ზ) |  | +630 |  | = | +630 |  |  |  |
| **11** | **დასასრული** | **10,000** | **630** | **60,000** | **=** | **630** | **20,000** | **+** | **50,000** |

ფინანსური ოპერაციების გასატარებლად კომპანიების უმრავლესობა იყენებს კომპიუტერულ საბუღალტრო სისტემებს. ეს სისტემები წარმოადგენენ ციკლს, რომელსაც ეწოდება ბუღალტრული ციკლი და მეორდება ყოველ დღეს, თვეს და წელს. ეს პროცესი ექვემდებარება სამი ძირითადი ნაბიჯის გატარებას: ანალიზი-ჩანაწერი-დაჯამება, რომელიც გამოიყენება ყოველდღიური ანაგრიშგებისათვის და ექვემდებარება შემდგომ კორექტირებას და ანგარიშების დახურვას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს.

3

დაჯამება

2

ჩანაწერი

1

ანალიზი

წიგნის მეორე ნაწილი განკუთვნილია ამ სამი ზირითადი პროცესის ცოდნის გამყარებაზე, თუ როგორი გავლენას აქვს საქმიანობას ბალანსის შედეგებზე. ამ პროცესების შესწავლი შემდეგ, მესამე ნაწილში შევისწავლით ამ პროცესების შედეგების გამოყენებას ბალანსის და შემოსავლების ანგარიშგების ნაგარიშების შევსებისას. მეოთხე ნაწილში კი განვიხილავთ ამ პროცესების გამოყენებას ანგარიშების დახურვის შემდეგ.

იგივე პროცესი წარმოებს სტუდენტების ცხოვრებაში, როდესაც ისისნი ესწრებიან ლექციებს, აკეთებენ ჩანიშვნებს და ემზადებიან გამოცდებისთვის, დღითიდღე აანალიზებენ ლექციებზე გაგონებულს და წაკითხულს, შემდეგ კი აკეთებენ ჩანაწერებს და ჩანიშვნებს თავის წიგნაკებში, რაც უფრო ემსგავსება აკადემიური დღიურის ან ჟურნალის წარმოებას.იგივე იდეა გამოიყენება ბუღალტრულ ციკლში. წარმოებს ტრანზაქციების გაანალიზება, მათ შედეგად მიღებული ეფექტის ყოველდღიური შეტანა შესაბამის საბუღალტრო ჟურნალში. მოგვიანებით ეს გატარებები შეაქვთ საბუღალტრო წიგნებში, სადაც ფიქსირდება ყოველი ანგარიშის შედეგები.

**დებეტ-კრედიტის ჩანაწერი**

ამ სახის ჩანაწერის შეიქმნა 500 წელზე მეტი ხნის წინ და დღესაც გამოიყენება საბუღალტრო სისტემაში. აგრეთვე კომპიუტერული პროგრამე წარმოადგენენ უამრავი საბუღალტრო გატარებების და ამოცანების ჩანაწერების კომპიუტერულ სისტემას, რომელმაც შეცვალა საკმაოდ რუტინული სამუშაო, შეითავსა რა საბუღალტრო ჟურნალების და წიგნების გატარებები ერთ სისტემაში. წარმოვიდგინოთ ძველი სასწორის თეფში, სადაც წონის მაგივრად ჩავსვავთ განტოლებას ( ა= ვ + სკ ). აქტივები, სალაროს და აღჭურვილობის სახით წარმოდგენილი, თავსდება სასწორის მარცხენა მხარეს, ხოლო ვალდებულებები და საწესდებო კაპიტალი - მარჯვენა მხარეს. ყოველ ანგარიშს გააჩნია ორი მხარე - ზრდის და კლების, როგორც ეს არის ნაჩვენები ილუსტრაცია 2.3 -ში:

* **აქტივების ზრდა** იწერება ანგარიშის მარცხენა მხარეს.
* **ვალდებულებების ზრდა** იწერება ანგარიშის მარჯვენა მხარეს.
* **საწესდებო კაპიტალის ანგარიშის ზრდა** იწერება მარჯვენა მხარეს.
* კლება ყოველთვის იწერება საწინააღმდეგო მხარეს, როგორც ეს არის ნაჩვენები ილუსტრაცია 2, -ში.
1. **მარცხენა - დებეტია (დ), მარჯვენა - კრედიტი (კ)**. ტერმინები დებეტი და კრედიტი ლათინური წარმოშვებისაა და გარკვეულ დატვირთვას ატარებდა, დღეს ძირითადად ნიშნავს მარცნეა და მარჯვენა ჩანაწერს. იმისდა მიხედვით, თუ როგორ ვაწარმოებთ ჩანაწერებს, წარმოიშვება შემდეგი წესები:
* **დებეტი გამოიყენება აქტივების ზრდის** შემტხვევაში (და ვალდებულებების და საწესდებო კაპიტალის კლების დროს).
* **კრედიტი გამოიყენება ვალდებულებების და საწესდებო კაპიტალის ზრდის შემთხვევაში** (და აქტივების კლების დროს).

**დებეტ-კრედიტის ჩანაწერი**

 **აქტივები = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი**

**+ აქტივები - + ვალდებულებები - + საწესდებო კაპიტალი -**

**ზრდა** კლება **კლება** ზრდა **კლება** ზრდა

**დებეტი** კრედიტი **დებეტი** კრედიტი **დებეტი** კრედიტი

 

ბუღალტრები არ ოცნობობდნენ ვინმეს დაბნევას ცანაწერების ასეთი წესების გამოყენებით. ეს ორმაგი ჩანაწერი არის მხოლოდ ანგარიშების ჩანაწერის შემოწმების გზა. ამიტომ გარდა საბუღალტრო განტოლებისა მოქმედებს ორმაგი ჩაწერის სისტემა: **დებეტი - კრედიტი.** იმ შემთხვევაში, თუ ისინი არ არის ერთმანეთის ტოლი, მაშინ დაშვებულია შეცდომა და საჭიროებს კორექტირებას.

**ნაბიჯი 1: ტრანზაქციის გაანალიზება**

დებეტ/კრედიტის გატარება არ ცვლის ბუღალტრული პროცესის პირველ ნაბიჯს. მეორე ნაწილის დასაწყისში აღწერილი სამი ძირითადი თავისებურება, რომელიც ახასიათებს საბუღალტრო სამუშაოს, ასახავს ბუღალტრულ პროცესებზე მოქმედ ფინანსურ ეფექტს.

**ნაბიჯი 2: საბუღალტრო ჟურნალის შევსება**

ყველა საბუღალტრო ოპრაცია ასახვას ჰპოვებს დებეტ-კრედიტის ჟურნალში, რომელიც მოცემულია ილუსტრაცია 2.4 -ში.

**მთავარი ჟურნალის გვერდი**

|  |
| --- |
|  **მთავარი ჟურნალი გვერდი 1** |
| **თარიღი** | **ანგარიში და აღწერა** | **შენიშვნა** | **დებეტი** | **კრედიტი** |
| 2013 |  |  |  |  |
| აგვ.1 | სალარო |  | 50,000 |  |
|  | შენატანი |  |  | 50,000 |
|  | (აქციონერებისაგან დაფინანსება) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| აგვ.2 | აღჭურვილობა |  | 42,000 |  |
|  | სალარო |  |  | 42,000 |
|  | სალაროთი შეძენილი აღჭურვილობა |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **აგვ.5** | **აღჭურვილობა** |  | **18,000** |  |
|  | **სალარო** |  |  | **16,000** |
|  | **ვალდებულება** |  |  | **2,000** |
|  | აღჭურვილობა შეძენილი სალაროთი და კრედიტით |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

მთავარი ჟურნალი მოიცავს შემდეგს:

* ყოველი ტრანზაქციის თარიღს;
* პირველად ტარდება დებეტი, ცხრილის ზედა ნაწილში. კრედიტი იწერება დებეტის გვერდით, მარჯვენა მხარს და ოდნავ დაბლა(შესაბამისად იწერება დასახელებები და ანგარიშები);
* დებეტის და კრედიტის ჯამი ერთმანეთის ტოლია ყოველი ტრანზაქციისათვის (მაგალითად, 5 აგვისტოს მონაცემებით მიღებული $ 18,000 = $ 16,000 + $ 2,000);
* დოლარის ნიშანი არ ჩაიწერება, რადგანაც წარმოადგენს ფინანსური შედეგის ანგარიშს.
* სვეტი შენიშვნა მოგვიანებით იქნება გამოყენებული, მე-3 ნაბიჯზე, იმის აღსანიშნავად, თუ როდის მოხდა ანგარიშების დაჯამება საბუღალტრო წიგნში.
* გატარებების მოკლე აღწერა ჭუქდება დებეტის და კრედიტის ქვემოთ.
* აღწერის შემდეგ მომდევმო სტრიქონი ცარიელი რჩება შემდეგ გატარებამდე.

მოხერხებულობისათვის ვაწარმოოთ 5 აგვისტოს შემდეგი გატარება:

**(დ)** *დ***აღჭურვილობა** (+ ა) **.................................................................. 18,000**

 *კრ* **სალარო** (-ა ) **..................................................................................... 16,000**

*კრ* **ვალდებულებები** (+ ვ) **........................................................................ 2,000**

ამ გამარტივებულ და მთავარ ჟურნალში

 გატარებებს შორის სხვაობა შემდეგია:

* თარიღის არ არსებობის შემთხვევაში ვიყენებთ შენიშვნების ფორმას, როგორც ეს ნაჩვენებია ფორმა (დ)-ში;
* გატარების გასამარტივებლად უნდა გამოვტოვოთ შენიშვნების სვეტი და ტრანზაქციის აღწერა;
* ზუსტად ჩამმოაყალიბეთ ნაგარიშების სადებეტო და საკრედიტო გატარებები. ეს განამტკიცებს დებეტ-კრედიტის გატარებას ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა იოლი იქნება საბუღალტრო გატარების ახსნა;
* შესაბამისი გატარებების წარმოების დროს მიაწერეთ ანგარიშის ტიპი ( ა, ვ ან ს.კ)მათი ზრდის ან კლების აღნიშვნით.

**ნაბიჯი 3: მთავარი ჟურნალის ანგარიშების დაჯამება**

გატარებების ჟურნალი ასახავს საოპერაციო საქმიანობის შედეგებს, მაგრამ არ არის საკმარისი ბალანსის შესადგენად. ამიტომ საჭიროა ჩანაწერები საბუღალტრო ანგარიშთა გეგმიდან. უმრავლესობა ორგანიზაცია იყენებს სსაბუღალტრო კომპიუტერულ პროგრამებს, რაც გაცილებით აიოლებს საქმის წარმოებას.

ამიტომ საქმის წარმოების გასაიოლებლად იყენებენ ეგრედ წოდებულ ორმაგ გატარებას ( T - ანგარიშს), სადაც საბუღალტრო გატარება წარმოებს დებეტ-კრედიტის აღნიშვნით. ილუსტრაცია 2.5 გვიჩვენებს პიცა არომას ანგარიშზე არსებული აღჭურვილობის, სალაროს და ვალდებულებების გატარებას.

გამარტივებული გატარების გადატანა T -ფორმაზე

 დ+ აღჭურვილობა (ა) კრ -

საწყისი ბალანსი 0

(ბ) 42,000

**(დ) 18,000**

საბ. ბალანსი 60,000

დ+ სალარო (ა) კრ -

საწყისი ბალანსი 0

(ა) 50,000 42,000 (ბ)

(გ) 20,000 **16,000 (დ)**

საბ. ბალანსი 12,000

დ+ ვალდებულება (ვ) კრ -

საწ. ბალანსი 0

 **18,000 (დ)**

2,000 საბ. ბალანსი

**(დ)** *დ***აღჭურვილობა** (+ ა) **................18,000**

*კრ* **სალარო** (-ა ) ...................................... 16,000

*კრ* **ვალდებულებები** (+ ვ) ..................... 2,000

* ყოველი ანგარიში იწყება ბალანსზე საწყისი მონაცემის ჩანაწერით იმ , მხარეს სადაც მოძრაობას აქვს ადგილი. ყოველი მომდევნო პერიოდის საბოლოო ნაშთი წარმოადგენს მომდევნო პერიოდის საწყისს ნაშთს. ვინაიდან განხილული კომპანია ახალ დაწყებული ორგანიზაციაა, მისი საწყისი ნაშტები 0 -ის ტოლია ყველა ნაგარიშისათვის.
* ფულადი ერთეულის აღნიშვნა არაა საჭირო.
* ყოველი ანგარიშის ჩანაწერს მოყვება შესაბამისი შენიშვნა, რაც შეცდომის დაშვების შემთხვევაში იძლევა გატარებაზე დაბრუნების და შესატყვისი ჩანაწერის შეტანის საშუალებას.
* საბოლოო ნაშთების ნაგარიშების მოსაძიებლად ვიყენებთ ორმაგ გატარებას როგორც განტოლებას:

 აღჭურვილობა სალარო ვალდებულება

საწყისი ნაშთი 0 0 0

„+“ მხარე 42,000 + 50,000 +2,000

 18,000 + 20,000

„-“ მხარე - 42,000

 - 16,000

საბოლოო ნაშთი 60,000 12,000 2,000

**ფინანსური ანგარიშგება**

ერთერთი ცნობილი კომპანია ქეი 12 (K12, Inc.) ითვლება პროგრამულად ყველაზე უზრუნველყოფილ კომპანიად. თუმცა ის წააწყდა რიგ სირთულეებს სხვა და სხვა კომპანიენთან ურთუერთობის დროს, რაც იყო გამოწვეული ამ კომპანიების მიერ განსხვავებული საბუღალტრო ელექტრონული პროგრამების გამოყენებით. ამის გამო აღნიშნულ კომპანიას უწევს ტრანზაქციების შესამოწმებლად დამატებითი დროის დახარჯვა. ინვესტორების ნაწილმა ამის გამო გაყიდა მათ კუთვნილებაში არსებული აქციები, რის გამოც დაიწია აქვიების კურსმა.

პიცა არომას საბუღალტრო აღრიცხვა.

განვიხილოთ პიცა არომას მიერ აქციების გამოშვება. კომოპანია დაარსდა 1 აგვისტოს და მისმა მფლობელებმა ცადეს $ 50,000, რომელიც დაიდო საბანკო დეპოზიტზე. ოპერაციის გაანალიზების შედეგად ვიღებთ შემდეგ ტოლობას:

სალარო + 50,000 = შენატანი + 50,000.

ჩანაწერი მიიღებს შემდეგ სახეს: (*დ*) სალარო (+ ა) ........ 50,000

 (კრ) შენატანი (+სკ) ........... 50,000

დაჯამება: *დ +* სალარო (ა) *კრ -* *დ - შენატანი*  (სკ) *კრ +*

 საწ.ნაშთი 0 0 საწ.ნაშთი

 (ა) 50,000 50,000 (ა)

ანოლოგიურად გატარდება ინვესტირება, ბანკიდან სასესხო ვალდებულების აღება, აღჭურვილობის ინვესტირება და სამზარეულოს ჭურჭელის შეკვეთა და შეძენა.

რაც შეეხება მომწოდებლებზე თანხის გადახდას ის შეადგენდა $ 2,000. ანალიზი გვაძლევს შემდეგ განტოლებას:

(ვ) სალარო - 2,000 = ვალდებულება - 2,000

ჩანაწერი იქნება შემდეგი სახის: (ვ) დ ვალდებულება ( - ვ) .......... 2,000

 კრ სალარო (-ა) ....................... 2,000

დაჯამება: *დ +* სალარო (ა) *კრ -* *დ - ვალდებულება*  (სკ) *კრ +*

 საწ.ნაშთი 0 0 საწ.ნაშთი

 (ა) 50,000 42,000 (ბ) (ვ) 2,000 2,000 (დ)

 (გ) 20,000 16,000 (დ)

 2,000 (ვ)

**ბალანსის მომზადება**

ყოველი ანგარიშის დახურვის შემდეგ შეიძლება შევუდგეთ ბალანსს. საწყისს ეტაპზე იგება საცდელი ბალანსი (ილუსტრაცია 2.6).

**პიცა არომას საცდელი ბალანსი**

საცდელი ბალანსის მეშვეობით მოწმდება დებეტ-კრედიტის წონასწორობა

პიცა არომა,

საცდელი ბალანსი

2013 წ. 31 აგვისტო

 დებეტი კრედიტი

სალარო 10,000

ჭურჭელი 630

აღჭურვილობა 60,000

ვალდებულება 630

შენიშვნა 20,000

შენატანი 50,000

სულ 70,630 70, 630

საცდელი და კლასიფიცირებული ბალანსის მომზადება მოითხოვს ანგარიშების დაჯგუფებას აქტივების, ვალდებულებების და აქციონერთა ქონების სახით. კლასიფიცირებული ბალანსი გვიჩვენებს მიმდინარე აქტივების და მიმდინარე ვალდებულებების საბალანსო ნაშთებს. კლასიფიცირებული ბალანსში აქტივებს და ვალდებულებების ეხსნება ქვე-ანგარიშები, ეგრედ წოდებული მიმდინარე. მიმდინარე აქტივები არის 12 თვის მანძილზე მოქმედი ან სალაროს მოძრაობა. მიმდინარე ვალდებულებები არის 12 თვის მანძილზე გადახდილი, შევსებული ვალი ან ვალდებულება. არამიმდინარე, ანუ გრძელვადიანი აქტივები და ვალდებულებები არის არამიმდინარე. კომპანიების უმრავლესობა აწარმოებს აქტივების ჩანაწერს ლიკვიდურობის მიხედვით (რამდენად მალე გარდაიქცევა ფულად, ან რამდენად მალე იქნება რეალიზებული) და ვალდებულებების ჩანაწერი წარმოებს გადახდის ან უზრუნველყოფის სისწრაფის მიხედვით.

**შეფასების შედეგები**

**გადახდის უნარიანობის შეფასება**

კლასიფიცირებული ბალანსი გვიჩვენებს მიმდინარე აქტივების საკმარის შესაძლებლობას გადაიხადოს მიმდინარე ვალდებულებები. პიცა არომას შემთხვევაში მიმდინარე აქტივები შეადგენს $10,630, რაც ბევრად მეტია ვიდრე $630 დოლარის მიმდინარე ვალდებულებები, რაც ქმნის კომპანიას გადახდის უნარიანს. ამისათვის ურთიერთდამოკიდებული გამოისახება შეფარდებითი გზით, მიმდინარე აქტივები იყოფა მიმდინარე ვალდებულებებზე, ამ მოქმედებას აგრეთ ვე უწოდებენ მიმდინარე ფარდობითობას. ამ შეფარდებით ადგენენ კომპანიის ლიკვიდურობას. პიცა არომას შემთხვევაში მიმდინარე ფარდობითობა ტოლია 16,9 ($ 10,630 ÷ $ 630). ეს მონაცემი უჩვეულოდ მაღალია. როგორც წესი ის მერყეობს 1.0 – 2.0 - მდე.

**ბალანსის კონცეფცია და ღირებულება**

ბალანსი არ ასახავს კომპანიის მიმდინარე ღირებულებას, ის გვაწვდის ინფორმაციას აქტივების და ვალდებულებების შესახებ. ბუღალტერია ეყრდნობა ტრანზაქციების ჩანაწერებს და ანგარიშგებებს. ზოგიერთი მოვლენა ექვემდებარება ჩაწერას. ზოგი არა. მაგალითად, ღუმელების შეძენა ჩაიწერება ანგარიშებში, ხოლო პიცის დამზადების რეცეპტი -არა. აქტივების ღირებულების დაცემის შემთხვევაში, ჩანაწერი კეთდება დაბალი ღირებულებით.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. მიეცით განმარტება: აქტივებს, მიმდინარე აქტივებს, ვალდებულებებს, მიმდინარე ვალდებულებებს, საწესდებო კაპიტალს. გაუნაწილებელ მოგებას.
2. რა არის ორამაგი გატარება?
3. განმარტეთ დებეტი და კრედიტი.
4. რომელი შემდეგთაგანი არ არის აქტივი:

ა) სალარო;

ბ) მიწა;

გ) აღჭურვილობა;

დ) შენატანი.

1. ცნობილი ამერიკური სტუდენტური „გუდბაი გრას კორპორეიშენ“ (GGC) დაარსდა 2013 წლის 1 აპრილს 3 კოლეჯის სტუდენტების მიერ. 30 აპრილისთვის შემდეგი ტრანზაქციები იყო განხორციელებული:

ა) სამივე ინვესტორის შენატანმა შეადგინა $ 9,000;

ბ) აღჭურვილობამ შეადგინა $ 600, საიდანაც $ 200 ნაღდით იყო გადახდილი, დანარჩენი თანხის გადახდა ნაწილდება შეთანხმების შედეგად 3 თვეზე;

გ) გაზონების სათიბი და სხვა მოწყობილობების ღირებულებამ შეადგინა $ 4,000;

დ) 2 აკრი მიწის და გარაჟებისთვის გადახდილია სალაროთი $ 5,000.

ე) გაზონების სათიბების მოწყობილობების მიღება და გადახდა იწარმოებს 60 დღეში;

ვ) სითი პარკს მიყიდეს 1 აკრი მიწა $ 1,250, გადახდა იწარმოებს 6 თვეში;

ზ) ერთ ერთმა მფლობელმა აიღო ბანკიდან სესხი $ 3,000.

1. დავალება ჩაატარეთ ტრანზაქციების ანალიზი და აწარმოეთ ბუღალტრული გატარებები.
2. აწარმოეთ ჟურნალის გატარებები დებეტ კრედიტის აღნიშვნით.
3. გამოიყენეთ ორმაგი გატარება ანგარიშებისათვის აქტივების, ვალდებულებების და საწესდებო კაპიტალის აღნიშვნით.
4. შეადგინეთ საცდელი ბალანსი.
5. შეადგინეთ კლასიფიცირებული ბალანსი „ტრამპ ინტერტეინმენტ რესორტისათვის“ (TER, Inc.) 2010 წლის 31 დეკემბრისათვის, წლის დახურვით. (ანგარიშები ათასებშია.)

საოპერაციო ხარჯები $ 117,995

გადასახადი ხელფასები 24,338

საპროცენტო ხარჯი 21,078

საკრედიტო დავალიანება 40,862

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები 74,248

კვების და სასმელის რეალიზაციიდან შემოსავალი 46,775

სალარო 85,585

დებიტორული დავალიანება 26,094

სხვა მიმდინარე აქტივი 129,343

 აღჭურვილობა 463,988

გრძელვადიანი ვალდებულება 366,752

შენატანი 11

გაუნაწილებელი მოგება 198,799

შეადგინეთ კლასიფიცირებული ბალანსი 2010 წლის 31 დეკემბრისათვის. უპასუხეთ შეკითხვას გადაფარ თუ არა მიმდინარე აქტივებმა მიმდინარე ვალდებულებები, და რითი დაამტკიცებთ ამას.

1. ინვესტიციების და ფინანასური ტრანზაქციების გამოყვანა და ბალანსისი მოზადება. ავეჯის დამზადების კომპანიამ დაასრულა 4 ტრანზაქცია :

 აქტივები = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი

 სალარო აღჭურვილობა შენიშვნები შენატანი

საწყისი $ 0 $ 0 = $ 0 $ 0

(1) +12,000 = + 12,000

(2) + 50,000 = + 50,000

(3) - 4,000 + 12,000 = + 8,000

(4) + 4,000 = + 4,000

დასასრული........................

აღწერეთ ტრანზაქციების შეინაარსი, დაასრულეთ ჩანაწერი და შეადგინეთ ბალანსი.

1. ლაზერული მომსახურების კომპანიამ ჩაატარა შემდეგი ოპერაციები 2013 წლის მანძილზე:

ა) ახალი კომაპნიის სანაცვლოდ მიიღო $ 40,000 ორგანიზატორებისაგან;

ბ) შეიძინა მიწა $ 12,000, 2- წლიანი კონტრაქტის გაფორმებით, უპროცენტოთ;

გ) შეიძინა 2 ძველი სატვირთო მანქანა თითო $ 10,000, $ 2,000 -ის გადახდით და $ 18,000 -ის დაფარვით 3 წელიწადში, უპროცენტოთ;

დ) გადაიხადა $ 2,000 ახალი ძრავის შესაძენად (შეკეთების ხარჯები), რამაც გაზარდა ერთი სატვირთოს ღირებულება;

ე) აქციონერმა ჯონა ლიმ გადაიხადა $ 300,000 სალაროთი საკუთარი სახლის შესაძენად.

მოთხოვნა: ბუღალტრული განტოლების გათვალისწინებით გაანალიზეთ ყოველი ანგარიში, ორმაგი გატარების გამოყენებით წარმოადგინეთ ყოველი ანგარიშის ჩანაწერი, მოამზადეთ ჩანაწერი მთავარი ჟურნალისათვის დად შეადგინეთ ბალანსი 2013 წლის მონაცემებით. ბალანსის შედგენის შემდეგ გაარკვიეთ თუ საიდან ხდება წლის ბოლოსათვის აქტივების დაფინანასება - ვალდებულებებიდან თუ აქციონერთა ქონებიდან.

1. შვედეთის საათების კორპორაცია აწარმოებს, ყიდის და მომსახურებას უწევს ძვირად ღირებულ საათებს. კომპანია არსებობს 3 წელიწადია. 2012 წლის ბოლოსათვის მის სრულ აქტივებმა შეადგინა $ 2,255,000 და სრულ ვალდებულებებმა $ 1,780,000. 2013 წლის განმავლობაში აღირიცხა შემდეგი საქმიანობა:

ა) კომპანიამ გამოუშვა დამატებითად $ 109,000 აქციები;

ბ) 10 წლის ვადით გამოიტანა ბანკიდან სესხი $ 186,000;

გ) აქციონერმა გაყიდა $ 5,000 აქციები სხვა კომპანიაზე;

დ) ააშენა დამატებითად შენობა წარმოებიბსათვის და ამისათვის გადაიხადა $ 200,000;

ე) ახალი შენობისათვის შეიძინა აღჭურვილობა $ 44,000, საიდანაც გადაიხადა $ 12,000 სალაროთი და დანარჩენ იხდის 6 თვის განმავლობაში;

ვ) დააბრუნა $ 4,000 აღჭურვილობა დეფექტის გამო.

მოთხოვნა - აწარმოეთ ბუღალტრული გატარებები ყოველ ანგარიშზე, გამოიყვანეთ აქტივების და ვალდებულებების ნაშთები წლის ბოლოსათვის, დააგინეთ თუ საიდან იღებს ინვესტირებას აქტივები.

**ნაწილი III შემოსავლების ანგარიშგება**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

*აღწერეთ საერთო საოპერაციო ტრანზაქციები და შეარჩიეთ შესაბამისი ანგარიშის ნომერი შემოსავლების ანგარიშგებაში*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*ახსენით და გამოიყენეთ შემოსავლების და ხარჯების აღიარების პრინციპები*

*გაანალიზეთ, აწარმოეთ ჩანაწერი და დააჯამეთ ტრანზაქციების შედეგად მიღებული ეფექტი ბუღალტრული განტოლები, ჟურნალის გატარებების და ორმაგი გატარების გამოყენებით*

*შეადგინეთ არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი*

**შედეგების შეფასება**

*შეაფასეთ წმინდა მოგების რენტაბელობა შემოსავლების ანგარიშგების შეზღუდვების გათვალისწინებით.*

**ბიზნესის არსი**

**საოპერაციო საქმიანობა**

საოპერაციო საქმიანობა ქმნის საქმიანობის წრედს, რომელიც შედგება შემდეგი ელემენტებისაგან: კლიენტებიდან შემოსავალი, პროდუქციის და მომსახურების შესყიდვები, პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაცია, მომწოდებლებზე გადახდა სალაროთი. საინტერესოა ის, რომ საოპერაციო ციკლების ერთი და იგივე საფეხური სხვა და სხვა ორგანიზაციისათვის განსხვავებულია. მაგალითად პიცა არომა რესტორნის შიგნით მომსახურების შემთხვევაში გაყიდვის თანავე იღებს საზღაურს, ეს მაშინ, როდესაც მშრალი საუზმეების „კელოგის“ კომპანია კვირეების მანძილზე ელოდება საზღაურს მაღაზიებიდან, რომელთაც მიაწოდა საუზმე გასაყიდად. ამიტომ საოპერაციო საქმიანობა მეტად მნიშვნელოვანია და წარმოადგენს შემოსავლების და ხარჯების პირველწყაროს და გვიჩვენებს, თუ როდის მიიღებს კომპანია მოგებას (ან ზარალს). შემოსავლების ანგარიშგებას შემდეგი სახე აქვს (ილუსტრაცია 3.1):

**შემოსავლების ანგარიშგება**

**პიცა არომა, ინკ.**

**სემოსავლების ანგარიშგება (საპროექოტო)**

**2013 წლის 30 სექტემბრისათვის**

შემოსავალი

პიცის გაყიდვები $12,000

სულ შემოსავალი 12,000

ხარჯები

მასალის ხარჯი 5,000

ანაზღაურება 2,000

ოჯარა 1,500

კომუნალური ხარჯი 600

დაზღვევა 300

რეკლამა 100

საშემოსავლო გადასახადი 500

სულ ხარჯი 10,000

მოგება $ 2,000

**შემოსავლების ანგარიშგების ანგარიშები**

შემოსავლების ნაგარიშგება აჯამებს საოპერაციო საქმიანობის ფინანსურ გავლენას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. მასში შედის სამი ძირითადი ნაწილი: შემოსავალი, ხარჯი, წმინდა მოგება.

**შემოსავალი**

შემოსავალი არის კლიენტებზე დაკისრებული ვალდებულება პროდუქციისათვის ან მომსახურებისათვის. თუ პიცა არომამ გაყიდა 1,200 პიცა სექტემბრის განმავლობაში და მოსაკრებელი შეადგენს $ 10 თითო პიცაზე, მთლიანი შემოსავალი შეადგენს $ 12,000. შემოსავლი რაოდენობა მიღებული სექტემბრის განმავლობაში პირველ რიგში შეიტანება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

**ხარჯები**

ხარჯი არის საოპერაციო საქმიანობის ღირებულება, გამიზნული შემოსავლების მიღებაზე შემოსავლების ანგარიშგებაში აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში. ხარჯებში ტარდება ყველა სახის ხარჯი, დაკავშირებული სამუშაო ადგილის ხარჯებთან, მომსახურებასთან, თანამშრომლების ძალისხმევასთან, ანუ ყველაფერთან, რაც კი არის დაკავშირებული შემოსავლების ზრდასთან იმისდა მიუხედავად არის თუ არა გადახდა წარმოებული თუ არა. შემოსავლების ანგარიშგებაში ხარჯები ტარდება შემოსავლების შემდეგ. პიცა არომას შემოსავლები და ხარჯები წარმოდეგნილი ილუსტრაცია 3.1-ში.

**წმინდა მოგება**

წმინდა მოგება არის შემოსავლების და ხარჯების სხვაობა, თავისი არსით ის არ წარმოადგენს შემოსავლების ან ხარჯების მსგავს ანგარიშს. წმინდა მოგება შემოსავლების და ხარჯების შემაჯამებელია და ჩაიწერება ერთ რიცხვად. თუ შემოსავალი მეტია ხარჯებზე, მაშინ ვღებულობთ წმინდა მოგებას, თუ ხარჯები ჭარბობს შემოსავალს, მაშინ მიღებული შედეგი წმინდა ზარალია. წმინდა მოგება აშუქებს აქციონერთა ქონების ზრდას, როგორც კომპანიის მომგებიანი საქმიანობის შედეგს. ილუსტრაცია 3.1-ზე ასახულია პიცა არომას შემოსავლები, ხარჯები და წმინდა მოგება. ანგარიშების წარმოდგენის ეს ფორმა უცვლელია ყოველი კომპანიისათვის - იცვლება მხოლოდ შემოსავლების ან ხარჯების სიტყვიერი სახელწოდება. მაგალითად პიცა არომა შემოსავლებში წერს „შემოსავალი პიცის გაყიდვებით“, „ნეტფლიქსი“ წერს - „შემოსავალი ფილმების გამოწერით“ და სხვა.

აღსანიშნავია, რომ შემოსავლების ანგარიშგება აღნიშნავს ბიზნესის საქმიანობის ფინანსურ გავლენას მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. **შემოსავლების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლების და ხარჯები აღნიშნავენ მიმდინარე პერიოდში საქმიანობის ფინანსურ გავლენას პერიოდის დასრულების შემდეგ. საბალანსო ანგარიშები ითვლება მუდმივ ანგარიშებად, მაშინ, როდესაც შემოსავლების და ხარჯების ანგარიშები დროებითია.** სხვა სიტყვებით **ბალანსი გვიჩვენებს მდგომარეობას პერიოდის გარკვეული მომენტისათვის, მაშინ, როდესაც შემოსავლების ანგარიშგება გვიჩვენებს მოვლენების ნაკადს დროის მანძლიზე.**

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

**საკასო მეთოდი**

ზოგი ადამიანი მარტივად უყურებს ბალანსებს, საბანკო ანგარიშებს. თუ საბოლოო ბალანსი გაიზარდა, მაშასადმე კომპანიის საქმე კარგად მიდის და წარმატებულია. თუ შედეგები დაბლა იწევს, მაშინ მათ უნდა შეანელონ ხარჯების ზრდა მომდევნო თვეში. საკუთარი ფინანსების მართვისათვის გამოიყენება ეგრედ წოდებული საკასო მეთოდი. ეს მეთოდი ვერ აღწერს ფინანსურ მდგომარეობას კარგად, როდესაც კრედიტი გამოიყენება სალაროთი ანგარიშწარმოებაზე ხშირად. კრედიტი ხშირად აღნიშნავს სამიანობას გარკვეულ დროში, ან შედეგების გადადებას, რაც მოქმედებს საბანკო ანგარიშების ბალანსზე. მაგალითად, თუ ანაზღაურებას იღებთ თვის ბოლოს, თქვენი მძიმე შრომის შედეგი აისახება მხოლოდ თვის ბოლოს. კომპანიების უმრავლესობა თავის საქმინობაში იყენებს საკრედიტო ბარათებს და შედეგი თავს იჩენს მხოლოდ მომდევნო თვეში.

საკასო მეთოდით წარმოების შემთხვევაში კომპოანია წარმოადგენს ხარჯებს პიველ თვეში, ხოლო შემოსავლებს მეორე თვეში, რაც მოქმედებს მოგების ანგარიშზე (ილუსტრაცია 3.2):

საკასო მეთოდი ცვლის მოგების ანგარიშს

II თვე

(მხოლოდ მიღებული თანხები)

შემოსავალი $ 15,000

ხარჯი 0

მოგება $ (15,000)

I თვე

(წარმოებდა მხოლოდ გადახდა)

შემოსავალი $ 0

ხარჯი 10,000

მოგება (ზარალი) $ (10,000)

აღნიშნული მონაცემებით კომპოანია პირველ თვეში აცხადებს ზარალს და მოგება ფიქსირდება მხოლოდ მეორე თვეში, ამავე დროს ორი თვის მონაცემეი ასახავს პირველი თვის მოქმედების შედეგებს და გვაძლევს $ 5,000 მოგებას.

**დარიცხვის მეთოდი**

საბუღალტერო აღრიცხვის ალტერნატიულ მეთოდს წარმოადგენს დარიცხვის მეთოდი, რომლის დროსაც ანგარიშებში ჩაიწერება ყველა შემოსავალი და ხარჯი იმის და მიუხედავად, თუ როდის მოხდება ანაზღაურება. ამ მეთოდს ეწოდება დარიცხვის მეთოდი და ის ყველაზე კარგად ასახავს მოგების სრულ მონაცემს. დარიცხვის მეთოდის გამოყენებისას კომპანიის მონაცემებით მეორე თვეში შემოსავალი და გასავალი 0-ის ტოლია (ილუსტრაცია 3.3).

 .

დარიცხვის მეთოდი უახლოვდება მოგების ანგარიშს

II თვე

(თანხები მიღებულია)

შემოსავალი $ 0

ხარჯი 0

მოგება (ზარალი) $ ( 0)

I თვე

(თანხები არაა მიღებული, მაგრამ უზრუნველყოფილია)

შემოსავალი $ 15,000

ხარჯი 10,000

მოგება (ზარალი) $ (5,000)

საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად დარიცხვის მეთოდი ერთადერთი აღიარებული მეთოდია საგარეო შემოსავლების დროს. საკასო მეთოდი შეიძლება გამოიყენონ მცირე ორგანიზაციებმა მხოლოდ შიდა ანგარიშებისათვის, მაგრამ მათაც ევალებათ ანგარიშგების წარმოდგენისას შეიტანონ ნაშთები დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით. ანუ შემოსავლების აღიარება ხდება მიღებისთანავე, ხოლო ხარჯების აღიარება - დაფარვის (გადახდის) დროს.

**შემოსავლების აღიარების პრინციპი**

**შემოსავლების აღიარების პრინციპის მმიხედვით შემოსავლების აღიარება ხდება მათი მიღებისათანავე.** *აღიარება* გულისხმობს შემოსავლების განზომილების და ჩანაწერების არსებობას საბუღალტრო სისტემაში (არსებული ბუღალტრული გატარებები). სიტყვა *მიღებული* ნიშნავს, რომ კომპანიამ შეასრულა თავის ვალდებულება კლიენტების მიმართ. ეს მომენტები ტიპიურია პროდუქციის და მომსახურების მომწოდებელი კომოპანიებისათვის.

ამიტომ განიხილება რამოდენიმე მომენტი:

* **სალაროში შემოვიდა თანხა მაშინ, როდესაც მიღებულ იქნა მომსახურება ან პროდუქცია.** ეს ჩვეულებრივი მოვლენაა პიცა არომასთვის. ის იღებს შემოსავალს პიცის მიწოდებისთანავე.
* **თანხა მიღებულია პროდუქციის ან მომსახურების მიღებამდე. პიცა არომას შემთხვევაში შემოსავალი მიიღება პიცის მიწოდებაზე გაცილებით ადრე (წინასწარ გაკეთებული დაკვეთა რაიმე დღესასწაულთან დაკავშირებით).** ამ შემთხვევაში კომპანია აკეთებს ჩანაწერს სალაროს ანგარიშზე, მაგრამ შემოსავლებში ჩანაწერი შესრულდება პიცის მიწოდების თანავე. ამიტომ წინასწარ მიღებული თანხა წარმოადგენს ვალდბულებას მიუღებელი შემოსავალი და რაოდენობრივად არის სალაროში შემოსული თანხის ტოლი. ასეთი ოპერაციები ტიპიურია საავიაციო, სადაზღვევო და ბეჭვდითი ორგანიზაციებისათვის.
* სალაროში თანხა მიიღება პროდუქციის ან მომსახურების რეალიზაციის შემდეგ. ღია ანგარიშით გაყიდვის შემთხვევაში გამოიყენება მაშინ, როდესაც არა სალაროში შემოდის თანხა არამედ კომპანია იღებს ამ თანხების მიკრების უფლებას მომავალში. ამ ანგარიშს ეწოდება დებიტორული დავალიანება.

**ხარჯების აღიარების პრინციპი (დაჯგუფების).**

**დარიცხვის მეთოდის გამოყენებისას ხარჯების აღიარება წარმოებს შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებულ პერიოდში,** არაა აუცილებელი ემთხვეოდეს თანხის სალაროში ან ანგარიშზე შემოსავალს. მაგალითად კომოპანია საიჯარო და სახელფასო ხარჯები წარადგინა სექტემბერში, მიუხედავად იმისა, რომ იჯარა გადაიხადეს აგვისტოში და ხელფასები - ოქტომბერში. ამას ბუღალტრები უწოდებენ ხარჯების აღიარების პრინციპს: ხარჯების აღრიცხვა წარმოებს შემოსავლების შესაბამისად. თუ ხარჯი ვერ შეუსაბამეს შემოსავლის მიღების პერიოდს, მაშინ ხარჯის ანგარიშზე ჩანაწერი კეთდება იმ პერიოდში, რომელიც ასოცირდებაშემოსავლების მიღების პერიოდთან. განვიხილოთშმოსავლის მიღების რამოდენიმე მომენტი:

* თანხა მიღებულია შემოსავლების მიღების და ხარჯების გაწევის ერთი და იგივე პერიოდში.
* თანხა მიღებულია სანამ ხარჯები გარდაიქმნება შემოსავლად. ასეთი შემთხვევა ტიპიურია ორგანიზაციებისათვის, ვინც იღებს შემოსავალს მომავალში. მაგალითად კომპანია ყიდულობს ხელსახოცებს, რომელსაც გამოიყენებს მხოლოდ მომდევნო თვეში. ამიტომ ამ ხარჯის აღიარება მოხდება მომდევნო თვეში, ვინაიდან შემოსავალიც ამ ხელსახოცების გამოყენებით მიიღება მომდევნო თვეში. ხოლო ამ თვეში ხელსახოცი ჩაიწერება აქტივში. იგივე ახასიათებს იჯარის გადახდას და სადაზღვევო კომპანიებს.
* თანხა მიღებულია ხარჯების შემოსავლად გარდაქმნის შემდეგ. პიცა არომა იყენებს ელექტროენერგიას რუმელებისათვის და რესტორნის განათებისათვის მიმდინარე თვეში, მაგრამ გადახდა წარმოებს მომდევნო თვეში. მიუხედავად ამისა, მიმდინარე თვეში გაწეული ხარჯები გვაძლევს ამ თვის შემოსავალს. იგივე მაგალითაი ხელფასებთან დაკავშირებით: სამუშაო სრულდება მიმდინარე თვეს, ხოლო გადახდა წარმოებს მომდევნო თვეში.

**არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი**

მთავარ ჟურნალში გატარებების ჩანაწერების და საბოლოო ბალანსების გამოყვანის შემდეგ უნდა დავრწმუნდეთ დებეტის ჯამის და კრედიტის ჯამის ტოლობაში. შეცდომა იოლი დასაშვებია ბუღალტერიის ხელით წარმოების დროს. ამ შემთხვევაში ტიპიურ შეცდომებს განეკუთვნებიან: გატარებების ჟურნალში ანგარიშთა მხარეების დაჯამების გამოტოვება; დებეტის აღნიშვნის გამოტოვება კრედიტის მხარეს; შეცდომით შეტანილი თანხის დაფიქსირების გამოტოვება; ბალანსის ნაშთების გამოტოვება. ასეთი შეცდომების თავიდან აცილების მიზნით მზადდება **საცდელი ბალანსი**. საცდელი ბალანსის მიზანია დებეტ - კრედიტის ტოლობის გამოყვანა, რაც გამმოგვადგება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს. ორმაგი გატარებით მიღებული ნაშთები გადაგვაქვს ბალანსზე, რომელიც წარმოდგენილია სიის სახით - ერთი მეორეს ქვეშ განლაგებული ანგარიშების ჩამონათვალის სახით.

დებეტ-კრედიტის ტოლობის იმ შემთხვევაშიც კი არსებობს შეცდომის დაშვების შესაძლებლობა. მაგალითად შეგეშალათ ანგარიშები, მაგრამ დებეტი და კრედიტი სწორად არის ჩაწერილი. მაშინ საცდელი ბალანსის ელემენტები არ დაემთხვევა ერთმანეთს. საცდელი ბალანსი მიიღებს შემდეგ სახეს (ილუსტრაცია 3.4):

**აქტივები = ვალდებულება + საწესდებო კაპიტალი**

დ+ სალარო (ა) კრ- დ- საკრედიტო დავალიანება (ლ) კრ+ დ- შენატანი(სკ) კრ+

საწყ. 10,000 630 საწყ. 50,000 საწყ.

(ა) 15,000 8,100 (ე) 400 (თ)

(ბ) 300 7,200 (ვ) 1,030 საბ.

(გ) 300 1,600 (ზ) დ- გაუნაწილებელი მოგება კრ+

 600 (ი) 0 საწყ.

საბ.ბ. 8,100 დ- მისაღები შემოსავალი(ლ) კრ +

დ + სადებ.დავალიანება კრ- 0 საწყ.

საწყ. 0 300 (ბ) დ- პიცა, შემოსავალი (სკ) კრ+

(გ) 500 300 (დ) 300 საბ. 0 საწყ.

საბ. 200 დ- შენიშვნა(ლ) კრ+ 15,000 (ა)

 დ+ მოწოდება (ა) კრ- 20,000 საწყ. 500 (გ)

საწყ. 0 15,500 საბ.

(ზ) 1,600 დ+ ხელფასი (სკ) კრ-

საბ. 1,600 საწყ. 0

დ+ იჯარა (ა) კრ- (ე) 8,100

საწყ. 0 საბ. 8,100

(ვ) 7,200 დ+ კომუნალური(სკ) კრ-

საბ. 7,200 საწყ. 0

დ+ ღუმელები (ა) კრ- (ი) 600

 საწყ. 630 საბ. 600

დ+ აღჭრვილობა(ა) კრ- დ+ რეკლამა (სკ) კრ-

საწყ. 60,000 საწყ. 0

 (თ) 400

 საბ. 400

გაუნაწილებელი მოგების ჩათვლით წარმოდეგნილი ანგარიშები ბალანსის მუხლებია, ხოლო დანარჩენი - შემოსავლების ანგარიშგების მუხლებია.

**არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი**

პიცა არომა

არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი

2013 წ. 30 სექტემბერი

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ანგარიში | დებეტი | კრედიტი |
| სალარო |  $ 8,100 |  |
| სადებეტო დავალიანება |  200 |  |
| მოწოდების ხარჯი |  1,600  |  |
| იჯარა |  7,200  |  |
| ღუმელები |  630  |  |
| აღჭურვილობა |  60,000  |  |
| საკრედიტო დავალიანება |  |  $ 1,030 |
| მისაღები შემოსავალი |  |  300 |
| შენიშვნა |  |  20,000 |
| შენატანი |  |  50,000 |
| გაუნაწილებელი მოგება |  |  0 |
| შემოსავალი პიცის გაყიდვებით |  |  15,500 |
| სახელფასო დავალიანება |  8,100 |  |
| კომუნალური ხარჯი |  600 |  |
| რეკლამა |  400  |  |
| სულ |  $ 86,830 |  $ 86,830 |

**შემოსავლების და ხარჯების მიმოხილვა**

 ზემოთ იყო განხილული 9 ტრანზაქცია. ეს მხოლოდ რამოდენიმეა საოპერაციო საქმიანობიდან. გამიხსენოთ შემოსავლები. შემოსავლების ანგარიშის შევსება ხდება კომოპანიების მიერ დანაპირების შესრულების შემდეგ (გაწეული მომსახურების და მიღებული პროდუქციის ანაზღაურება). ამ დროს განიხილება სამი მომენტი: თანხის მიღება შემოსავლის მიღებამდე (1); როდესაც ორივე ელემენტი ემთხვევა ერთმანეთს დროში (2); შემოსავლების მიღების შემდეგ თანხის მიღება (3). როგორც წესი საწყისს ფორმებში ყველა ანგარიშს გააჩნია ქვეანგარიშების გატარებისათვის თავისუფალი ადგილი, რომელსაც განაგებს თვითონ კომოპანია.

**წმინდა მოგების რენტაბელობა**

შემოსავლების ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის ძირითად შემფასებელ მომენტს (ფარავს შემოსავლები ხარჯებს თუ არა). ასევე დგინდება შემოსავლების ზრდის სისწრაფე ხარჯების ზრდასთან შედარებით.

პიცა არომას მონაცემებით წმინდა მოგება შეადგენს $ 6,400, რაც შემოსავლების 41,3%-ის ტოლია ($ 6,400 ÷ 15,500 = 0,413). ეს არის წმინდა მოგების მარჟა (რენტაბელობა). რაც ნიშნავს, რომ შემოსავლის ყოველ დოლარზე კომპანია იგებს 41,3 ცენტს. მაგრამ პიცა არომას მსგავსი კომპანიებისათვის ასეთი მარჟა დასაშვებია, რადგანაც პიცის შემადგენლობაში შემავალი ინგრედიენტები ძვირადღირებულია და მომგებიანობა იზრდება ნელი ტემპით.

**შემოსავლების ანგარიშგების ზღვარი**

შემოსავლების ანგარიშგებას გააჩნია რიგი შეზღუდვებისა. პირველი შეზღუდვაა - წმინდა მოგება არ არის სალაროს ანგარიშზე არსებული თანხების ტოლი; მეორე - წმინდა მოგება გვიჩვენებს კომპანისს ღირებულებას საანგარიშგებო პერიოდში, სანამ წმინდა მოგება ითვლება კომპანიის ღირებულების დადგენის საშუალებას, სხვა მონაცემები აღარ შეაქვთ შემოსავლების ანგარიშგებაში; შემოსავლების ფასდება მხოლოდ ჯამურად დაანგარიშებული რიცხვითი მონაცემით. მაგალითად კომპანიის აღჭურვილობა ვერ იმსახურებს მუდმივად, მისი ღირებულება ცვეთადია. ამიტომ პერიოდულად ზრდიან აღჭურვილობის ღირებულებას, რაც თავის მხრივ ზრდის კომპანიის შემოსავალს. ეს საკითხები განიხილება მომდევნო ნაწილში.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. აღწერეთ საკასო და დარიცხვის მეთოდები და შეადარეთ ერთმანეთს.
2. რატომ შეიძლება საკასო მეთოდის გამოყენება მხოლოდ შიდა საოპერაციო საქმიანობის აღსანიშნავად და არა სხვა კომპანიებთან ურთიერთობისას?
3. რას წარმოადგენს ხარჯების აღიარების პრინციპი?
4. ახსენით თუ რატომ წარმოადგენენ შემოსავლებს როგორც კრედიტს და ხარჯებს როგორც დებეტს?
5. შეავსეთ ცხრილი:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| საგანი | ზრდა | კლება |
| შემოსავლები |  |  |
| ხარჯები |  |  |

1. რომელ ანგარიშს გააჩნია სადებეტო ბალანსი:
2. სადებეტო ვალდებულება
3. წმინა მოგება
4. შემოსავალი გაყიდვებიდან
5. წინასწარ მიღებული შემოსავალი.
6. მუსაიკალურმა კომპანიამ შეასრულა მარტის თვეში შემდეგი ტრანზაქციები:
7. მიყიდა კლიენტებს მუსიკის გაკვეთილები $ 10,000 -ის, მიიღო $ 6,000 სალაროს ანგარიშზე და დანარჩენი საბანკო ანაგარიშზე;
8. დაფარა $ 600 -ის სახელფასო დავალიანება;
9. მიიღო $ 200 ვექსელი, რომლიც უნდა დაიფაროს აპრილის თვეში;
10. მიიღო ლკიენტებისაგან $ 1,000 დეპოზიტი აპრილის თვეში მისაწოდებელი მუსიკის გაკვეთილებისათვის.

დავალება: აწარმოეთ გატარებები საკასო და დარიცხვის მეთოდების გამოყენებით.

1. შემოსავლების დარიცხვის მეთოდი. ბოულინგის კომპანიამ 2013 წელს მიიღო $ 12,000 წინასწარ, ივლისში ჩასატარებელი თამაშებისათვის. კომპანიამ გადაუხადა $ 250 კლიენტს, ივლისის შუა თვეში ჩასატერებელი თამაშისათვის. კომპანიამ მიიღო $ 1,500 წინასწარ გადახდით სექტემბრის თვეში ჩასატარებელი თამაშებისათვის. ივნისის თვეში გაყიდვების შედეგად დარიცხული $ 1,000 მიიღო ივლისის თვეში.

 დავალება: ახსენით ჩატარებული ტრანზაქციები და დაასაბუთეთ, თუ როდის მოხდება შემოსავლები აღიარება ყველა შემთხვევაში. ახსენით ივლისის თვეში შემოსავლების არ აღიარების მიზეზი. ჩაწერეთ აღნიშნული ტრანზაქციები ჟურნალის გატარების სახით.

1. ხარჯების დარიცხვის მეთოდი. ბოულინგის კომპანიამ 2013 წელს გადაიხადა $ 1,500 დამტვრეული მილებისათვის, $ 2,000 გადაიხადა ივნისის ელექტროობის გადასახადი და მიიღო აგვისტოში გადასახადი ივლისის ელექტროენერგიის გადასახადი $ 2,500, თანამშრომლებს გადაუხადა $ 5,475 მუშაობისათვის.

დავალება: დაადგინეთ თუ რომელი ხარჯის აღიარება მოხდება ივლისის თვეში და დაასახელეთ ანაგარიში, თუ კი რომელიმე ხარჯის აღიარება არ მოხდება ივლისში, მათინ დაასაბუთეთ თქვენი პასუხი. ჩაწერეთ აღნიშნული ტრანზაქციები ჟურნალის გატარების სახით.

1. შემოსავლების ანგარიშგების მომზადება. მე-8 და მე-9 ამოცანების მონაცემებიბს საფუძველზე შეადგინეთბოულინგის კომპანიის შემოსავლების ანგარიშგება 2013 წლის 31 ივლისისათვის.
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საცდელი ბალანსის გამოყენებით შეადგინეთ კლასიფიცირებული ბალანსი.

**საცხენოსნო კომპანია**

**არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი**

**2013 წ. 31 სექტემბერი**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ანგარიში | დებეტი | კრედიტი |
| სალარო |  $ 59,750 |  |
| სადებეტო დავალიანება |  3,300 |  |
| დაზღვევა |  4,700  |  |
| აღჭურვილობა |  64,600  |  |
| მიწა |  23,000  |  |
| საკრედიტო დავალიანება |  |  $ 29,230 |
| მისაღები შემოსავალი |  |  1,500 |
| გრძელვადიანი ვალდებულება |  |  74,000 |
| შენატანი |  |  5,000 |
| გაუნაწილებელი მოგება |  |  14,500 |
| დივიდენდები |  0 |  |
| თერაპიით მიღებული შემოსავალი |  |  25,200 |
| შემოსავალი გაკვეთილებიდან |  |  10,500 |
| სახელფასო ხარჯი |  3,900 |  |
| შეკეთება და ტექნიკუ მომსახურება |  410 |  |
| სხვა ხარჯი |  270  |  |
| სულ |  $ 159,930 |  $ 159,930 |

**ნაწილი IV კორექტირება, ფინანსური ანგარიშგება და ფინანსური შედეგი**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

*რისთვის იყენებენ კროექტირებას*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*კორექტირება პერიოდის ბოლოს*

*კორექტირებული საცდელი ბალანსის მომზადება*

*ფინანსური ანგარიშგების მომზადება*

*დახურვის პროცესი*

**შედეგების შეფასება**

*ჩამოაყალიბეთ თუ როგორ მოქმედებს კორექტირება ფინანსურ შედეგებზე*

**ბიზნესის არსი**

**რისთვის იყენებენ კორექტირებას**

საბუღალტრო სისტემა ჩამოყალიბებულია ყევლდღიური ჩანაწერებისათვის სალაროს მოძრაობის ჩართვით. როგორც კი შესრულდება გადახდა ან ფულის მიღება, საბუღალტრო სისტემა მაშინვე აფიქსირებს ამ მოვლენებს. ასეთი კონცენტრაცია სალაროს მოძრაობაზე მომგებიანი, თუ სალაროში ჩარიცხვები და გადახდა წარმოებს ერთ და იმავე დროს. მაგრამ ყოველთვის ასე არ ხდება, მისაღები შემოსავლისათვის გაწეული ხარჯები წინ უსწრებს შემოსავლების მიღებას. ამიტომ საოპერაციო პერიოდის ბოლოს ხდება ყველა ანგარიშების გადამოწმება და საჭიროების შემთხვევაში მათი კორექტირება. კროექტირების პროცესი აწესრიგებს შემოსავლების და ხარჯების გატარებას სათანადო ანგარიშებზე და შესაბამის პერიოდში, როგორც ამას მოითხოვს შემოსავლების და ხარჯების აღიარების პრინციპი.

კორექტირების ჩატარების ძირითადი მიზანია:

* შემოსავლების ჩაწერა ხდება თანხის მიღების შემდეგ;
* ხარჯების გატარება წარმოებს მათი შესაბამისი შემოსავლების მიღების პერიოდში;
* აქტივი წარმოადგენს ეკონომიკური წარმატების შედეგს, და აღირიცხება პერიოდის ბოლოს
* ვალდებულებები კი არის მიმდინარე პერიოდის ბოლოს წარმოშვებული მოვალეობა, რომლიც მოითხოვს მომავალში რესურსების გაღებას მათ დასაფარავად.

კომოპანიების ელოდებიან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებას და მერე შეუდგებიან ნაგარიშების კორექტირებას, რაც საკმაოდ შრომატევადი საქმიანობაა. პრაქტიკამ აჩვენა, რომ თითქმის ყველა ფინანსური ანგარიშგება მოითხოვს კორექტირებას პერიოდის ბოლოს. კორექტირებები შეიძლება დაჯგუფდეს ორ კატეგორიად: (1) გადავადებული და (2) დარიცხვები.

**გადავადებულის კორექტირება**

გადავადება ნიშნავს მოგვიანებით, სხვა დროს. ბუღალტერიაში ხარჯების და შემოსავლების გადავადება შესაძლებელია, თუ შემოსავლების ანგარიშგებაში მათ ჩაწერას ვაპირებთ მომგვიანებით, სხვა პერიოდში. მაგალითად პიცა არომა საიჯარო ქირას იხდის წინასწარ, ამიტომ ის ტარდება როგორც აქტივი (წინასწარ გადახდილი იჯარა). გადავადებული კორექტირება გულისხმობს წინასწარ გადახდილი იჯარის შემცირებას და შესაბამისად საიჯარო ქირის ზრდას. კომპანია GQ აბონენტებისაგან წინასწარ იღებს ჟურნალების საფასურს, ამიტომ ანგარიშებში ეს შემოსავალი ტარდება როგორც ვალდებულება. აბონენტების წინაშე კომპანიას გააჩნია ვალდებულება მიაწოდოს ჯურნალები თავის დროზე. ჟურნალების მიწოდების თანავე ვალდებულება მცირდება და შემოსავლების ანგარიშგებაში იზრდება შემოსავლის ანგარიში.

აღსანიშნავია ორი ძირითადი იდეა:

1. გადავადებული კორექტირება გამოიყენება საბალანსო ანგარიშების შესამცირებლად და მოკორესპონდენტო შემოსავლების ანგარიშგების ანგარიშების ზრდისთვის.
2. ყოველი გადავადებული კორექტირება მოიცავს ერთ აქტივს და ხარჯებბის ერთ ანგარიშს, ან ერთ ვალდებულებას და შემოსავლების ერთ ანგარიშს.

**კორექტირების მაგალითები**

**დარიცხულის კორექტირება**

*ბალანსი შემოსავლების ანგარიშგება*

მისაღები პროცენტი ---- შემოსავალი

მისაღები იჯარა --------- შემოსავალი იჯარით

გადასახადი საშემოსავლო-- საშემოსავლო ხარჯები

გადასახადი ხელფასი -- სახელფასო ხარჯი

გადასახადი პროცენტი -- საპროცენტო ხარჯი

**გადავადებული კორექტირება**

*ბალანსი შემოსავლების ანგარიშგება*

 მარაგი --------------- მარაგის ხარჯი

წინასწარ გადახდილი

იჯარა ----------------- საიჯარო ხარჯი

წინასწარ გადახდილი

 დაზღვევა ----------- დაზღვევის ხარჯი

 წინასწარ გაყიდული

 ბილეთები ---------- შემოსავალი გაყიდვებიდან

 შემოსავალი

 აბონენტთაგან-----შემოსავალი

**დარიცხვით კორექტირება**

ეს მეთოდი გამოიყენება მასინ, როდესაც კომპანიამ მიიღო შემოსავალი ან დაფარა ხარჯი მიმდინარე პერიოდში, მაგრამ სესაბამისი სალაროს ანგარიში ჯერ არ შევსებულა ან დაიფარება მოგვიანებით. მაგალითად, პიცა არომა საბოლოოდ იხდის მიმდინარე პერიოდის საშემოსავლო გადასახადს, ამიტომ დარიცხვით კორექტირება იქნება საჭირო მოგვიანებით, თვის ბოლოს. საგადასახადო ხარჯი შეესაბამება შემოსავლის მიღების პერიოდს (ილუსტრაცია 4.1).

აქაც უნდა აღინიშნოს ორი ძირითადი იდეა:

1. **დარიცხვით კორექტირება გამოიყენება შემოსავლების, ხარჯების გასატარებლად, რომელსაც ადგილი აქვს ფულადი თანხების მიღებამდე ან გადახდამდე, ასევე საბალანსო ანგარიშების კორექტირრებისათვის.**
2. **ყოველი დარიცხვით კორექტირება მოიცავს ერთ აქტივს და შემოსავლის ერთ ანგარიშს, ან ერთ ვალდებულებას და ერთი ხარჯის ანგარიშს.**

**საჭირო კორექტირების შექმნა.**

საჭირო კორექტირების შექმნა წინა ნაწილებში გავლილი მასალის ანალოგია, როდესაც განვიხილავდით ყოველდღიური ტრანზაქციების ბუღალტერიას. ძირითად განსხვავებას წარმოადგენს ის, რომ კორექტირებას აწარმოებენ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თანავე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების წინ. კორექტირებას არ აწარმოებენ ყოველ დღე, რადგანაც უფრო მნიშვნელოვანია კორექტირებების ყოველი პერიოდის ბოლოს ერთდროულად ჩატარება. კორექტირებების დადგენის შემდეგ, ისინი შეაქვთ კორექტირებული გატარებების ჟურნალში (მთავარ ჟურნალში) და შემდეგ აჯამებენ ანგარიშებში. იმისთვის, რომ დავრწმუნდეთ დებეტს და კრედიტის ანგარიშების ტოლობაში ჟურნალში ანგარიშების კორექტირების შემდეგ მზადდება კორექტირებული საცდელი ბალანსი. თუ საცდელი ბალანსი სწორია, მაშინ ადგენენ ფინანსურ ანგარიშგებას დაინტერესებული პირებისათვის.

**კორექტირების ანალიზი, აღწერა და დაჯამება**

პირველი ნაბიჯი, ანალიზი, მოიცავს საბუღალტრო ანგარიშგებების შედგენისათვის სავალდებული კორექტირებების განმარტებებს. ამ ნაბიჯის დასასრულებლად აუცილებელია ბალანსის ყოველი ანგარიშის მიმდინარე მონაცემი, შემდეგ უნდა გადაწყვიტოთ თუ რა შეგაგვთ ბალანსში და საბოლოოდ დააგინეთ

 კორექტირება, რომელიც მიგიყვანთ მიმდინარე (არაკორექტირებული) ბალანსიდან სასურველ (კორექტირებულ) ბალანსამდე.

არაკორექტირებული საცდელი ბალანსიდან იწყება კორექტირების პროცესი და წარმოადგენს ბალანსის ყოველი ანგარიშის იდენტიფიცირებას.

ილუსტრაცია 4.2 -ზე ნაჩვენებია პიცა არომას არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი სექტემბრის ბოლოსთვის.

**არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი**

პიცა არომა, კოპრ.

არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი

2013 წ. 30 სექტემბერი

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ანგარიში | დებეტი | კრედიტი |
| სალარო  |  $ 8,100 |  |
| სადებეტო დავალიანება |  200 |  |
| მარაგები |  1,600 |  |
| იჯარის წინასწარ გადახდა |  7,200 |  |
| ღუმელები |  630 |  |
| აღჭურვილობა |  60,000 |  |
| დაგროვილი ცვეთა |  |  $ 0 |
| საკრედიტო დავალიანება |  |  1,030 |
| წინასწარ მიღებული შემოსავალი |  |  300 |
| გადასახადი ხელფასი |  |  0 |
| გადასახადი საშემოსავლო |  |  0 |
| გადასახადი პროცენტი |  |  0 |
| შენიშვნა |  |  20,000 |
| შენატანი |  |  50,000 |
| გაუნაწილებელი მოგება |  |  0 |
| დეკლარირებული დივიდენდები |  0 |  |
| მოსავალი პიცის გაყოდვებიდან |  |  15,500 |
| სახელფასო ხარჯი |  8,100 |  |
| საიჯარო ხარჯო |  0 |  |
| მარაგებზე ხარჯი |  0 |  |
| ცვეთის ხარჯი |  0 |  |
| კომუნალური ხარჯი |  600 |  |
| რეკლამა |  400 |  |
| პროცენტის ხარჯი |  0 |  |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი |  0 |  |
| სულ |  $ 86,830 |  $ 86,830 |

განვიხილოთ გადავადებულის კორექტირება, რომელსაც იყენებენ ანგარიშების განახლებისათვის.

მარაგები 2 სექტემბრის ჩანაწერებში ფიქსირდება როგორც აქტივი, მაგრამ 30 სექტემბრისათვის მარაგების ნაწილი იყო გამოყენებული. ხარჯების აღიარების პრინციპიდან გამომდინარე კორექტირება უნდა ჩატარდეს მიმდინარე თვის მარაგების ღირებულების წარმოსადგენად როგორც ხარჯები (იმისათვის, რომ გაუტოლდეს შემოსავალს). ამისათვის საჭიროა გაანგარიშებების ჩატარება. თუ გაგვაჩნია $ 1,600-ის მარაგი და თვის ბოლოს მხოლოდ $ 400 დარჩა, მაშინ $ 1,200 სხვაობა არის გამოყენებული მარაგების ღირებულება თვის მანძილზე. შედეგი ამ ოპერაციის არის აქტივების კლება $ 1,200-ით და ხარჯების ზრდა:

 (ა) მარაგი - 1,200 = მარაგების ხარჯი (+ხ) - 1,200.

განვიხილოთ იჯარის გადასახადი. სამი თვის საიჯარო გადასახადი $ 7,200 წინასწარ იყო გადახდილი 1 სექტემბერს. დავუშვათ, რომ 30 სექტემბრისათვის, ერთი თვე უკვე გასულია დაორი თვეა დარჩენილი. ერთი თვის საიჯარო გადასახადი შეადგენს $ 2,400. რადგანაც ერთი თვე უკვე გასულია, ერთი თვის იჯარა ჩამოიწერება როგორც ხარჯი. 30 სექტემბერს იქნება შესატანო კორექტირება და $ 7,200 -ის მაგივრად იქნება ჩასაწერი $ 4,800. ანალოგიური კორექტირებები შეიტანება წინასწარ გადახდილ დაზღვევაზე.

**აღჭურვილობის გამოყენებასთან დაკავშირებული ცვეთა.** რესტორნის აღჭურვილობა, რომელიც იყო შეფასებული ბოლო 5 წლის მანძილზე, ახლა ერთი თვეა, რაც იმყოფება ექსპლოატაციაში და მასთან დაკავშირებული დანახარჯი შეადგენს $ 1,000.

ხარჯების აღიარების პრინციპის თანახმად აღჭურვილობა არის შემოსავლების გენერირების წყარო, მუშაობის პროცესში მისი ღირებულება თანდათან ხარჯის სახით გადადის პიცის ღირებულებაზე, თვითონ კი კარგავს ღირებულებას. ამ პროცესს ეწოდება ცვეთა. ბალანსში ჩვენ ვამცირებთ აღჭურვილობის ანგარიშს, მაგრამ უშუალოდ არ ვაკლებთ აღჭურვილობის მის ცვეთას. არამედ ეგრედ წოდებული კონტრ-ანგარიში იქმნება ამ ანგარიშის ჩასაწერად, იგივე აკუმულირებული ანუ დაგროვილი ცვეთა. მას ასევე უწოდებენ აქტივის ნეგატიურ ანგარიშს. უნდა დავიმახსოვროდ, რომ:

1. **აკუმულირებული ცვეთა არის ბალანსის ანაგარიში და ცვეთის ხარჯი - შემოსავლების ანგარიშგების ანგარიში.**
2. **აკუმულირებული ცვეთის ანგარიშის წარდგენის დროს ის უნდა გამოყოთ აღჭურვილობის ანგარიშს, ამ შემთხვევაში ორივე ღირებულება იქნება ნაჩვენები - აღჭურვილობის და ცვეთის.** თუ აღჭურვილობის ღირრებულება შეადგენდა $ 60,000 და ცვეთა - $ 1,000, მაშინ ნარჩენი ღირებულება შეადგენს $ 59,000.
3. **კონტრ-ანგარიშის ბალანსი ყოველთვის არის მოპირდაპირე მხარეს იმ ანგარიშისა, რომელსაც ის უზრუნველყოფს.**
4. **ცვეთის თანხა დამოკიდებულია მისი დადგენისათვის გამოყენებულ მეთოდზე.**

**მომსახურებისათვის გამოყენებული სასაჩუქრე ბარათები.** პიცა არომამკლიენტებს გადასცა $ 160 სასაჩუქრე ბარათი პიცის შესაძენად. არაკორექტირებულ საცდელ ბალანსში წარმოდგენილია $ 300 წინასწარ მიღებული შემოსავალი, რაც წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას კლიენტების წინაშე. თუ $ 160 სასაჩუქრე ბარათები კომპანიამ გაცვალა პიცაზე , მაშინ მან მიიღო დამატებითი შემოსავალი მიმდინარე თვეში. ამ შემთხვევაში შემცირდება ანგარიში წინასწარ მიღებული შემოსავალზე და გაიზრდება ანგარიში - შემოსავალი პიცის რეალიზაციიდან (პიცის შემოსავალი).

**დარიცხვით კორექტირება.** ეს მეთოდი გამოიყენება ბუღალტრული ანგარიშგებების დასასრულებლად. მაგალითად უკვე მიღებული შემოსავალი, რომელიც არ არის შეტანილი ანგარიშგებაში - პიცა არომამ მიაწოდა $ 40-ის პროდუქტი პიცა პაურიციოს სექტემბრის ბოლო დღეს. გადახდა იწარმოებს ოქტომბერში. ეს არის მომსახურება კრედიტით. არსებობს კომპანიები, რომლებიც მუდმივად მუშაობენ კრედიტით. პიცა არომას შემთხვევაში ასეთი რამ არ არის ტიპიური მოვლენა. ამიტომ მოითხოვება დარიცხვით კორექტირება თვის ბოლოს. შემოსავლების აღიარების პრინციპის თანახმად ამ შემოსავლების აღიარება უნდა მოხდეს სექტემბრის თვეში. ანგარიშებზე კი მას ექნება შემდეგი გავლენა: სადებეტო დავალიანება გაიზრდება $ 40-ით და შემოსავალი პიცის რეალიზაციით ასევე გაიზრდება იგივე თანხით.

კიდევ ერთ მაგალითს წარმოადგენს *ინტერესის დაფარვა*. ინვესტიციებიდან ინტერესის დარიცხვა წარმოებს ყოველდღიურად, მაგრამ თანხის სახით იღებენ წლიურად. ამიტომ ყოველ თვეს საპროცენტო დავალიანება იზრდება ისევე, როგორც პროცენტის შემოსავალი.

პიცა არომას აქვს სახელფასო დავალიანება $ 900 თანამშრომლებისადმი სექტემბრის ბოლო სამი დღის განმავლობაში შესრულებული სამუშაოსათვის. როგორ წინა თავში იყო წარმოდგენილი, 27 სექტემბრის ჩათვლით კომპანიამ გადაიხადა $ 8,100 ($ 300 დღეში). ამიტომ სამი ბოლო დღე ჯამში გვაძლევს $ 900 დავალიანებას. ამ თანხის გადახდა გადავა ოქტომბერზე. ამიტომ ხარჯების აღიარების პრინციპის თანახმად კომპანიას ერიცხება $ 900 დამატებით ხელფასებზე, რაც წარმოადგენს პიცა არომას დავალიანებას.

***ანალიზი:*** **აქტივი = ვალდებულება + საწესდებო კაპიტალი**

 **გადასახადი ხელფასი +900 სახელფასო ხარჯი -900**

***ჩანაწერი****:* დ- საპროცენტო ხარჯი (-სკ)..................................... 100

 კრ გადასახადი პროცენტი .................................... 100

***დაჯამება:*** **დ- გადასახადი პროცენტი (ვ) კრ+ დ+ პროცენტის ხარჯი კრ-**

 0 არაკორ. ბალ. არაკორ. ბალ. 0

 100 კჟგ კჟგ 100

 100 კორ. ბალ. კორ.ბალ. 100

სადაც კჟგ არის - კორექტირებული ჟურნალის გატარება. ამ სახის კორექტირებაზე მოთხოვნაა ქონებაზე გადასახადის ან კომუნალური მომსახურების ხარჯების გატარების დროს.

**დაზუსტებული საცდელი ბალანსის მომზადება და ფინანსური ანგარიშგება.**

**დაზუსტებული საცდელი ბალანსი**

|  |
| --- |
| **პიცა არომა, კოპრ.****პიცა არომა კორპ.****მთავარი ჟურნალი**დ მარაგის ხარჯი (-სკ) ....................1,200 კრ მარაგი (-ა) ............................... 1,200დ საიჯარო ხარჯი (-სკ) ................... 2,400 კრ წინასწარ გადახდილი იჯარა .. 2,400დ ცვეთის ხარჯი (-სკ) ...................... 1,000 კრ დაგროვილი ცვეთა (-ა) ........ 1,000 დ წინასწარ მიღებული შემოსავალი (-ვ).160 კრ შემოსავალი პიცის რეალიზაციით (+სკ).160დ სადებეტო დავალიანება (+ა) ............ 40 კრ შემოსავალი პიცის რეალიზაციით (+სკ).40დ ხელფასის ხარჯი (-სკ).........................900 კრ გადასახადი ხელფასი (+ვ)........... 900დ საპროცენტო ხარჯი (-სკ).....................100 კრ გადასახადი პროცენტი (+ვ)........... 100 დ საშემმოსავლო გადასახადი (-სკ)........400 კრ გადასახადი საშემოსავლო (+ვ)..... 400დ წარდგენილი დივიდენდები (-სკ) .....500 კრ სალარო (-ა)....................................... 500არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი2013 წ. 30 სექტემბერი |
| **ანგარიში** | **დებეტი** | **კრედიტი** |
| სალარო  |  $ 8,100 |  |
| სადებეტო დავალიანება |   200 |  |
| მარაგები |  1,600 |  |
| იჯარის წინასწარ გადახდა |   7,200 |  |
| ღუმელები |   630 |  |
| აღჭურვილობა |  60,000 |  |
| დაგროვილი ცვეთა |  |  $ 0 |
| საკრედიტო დავალიანება |  |   1,030 |
| წინასწარ მიღებული შემოსავალი |  |   300 |
| გადასახადი ხელფასი |  |   0 |
| გადასახადი საშემოსავლო |  |   0 |
| გადასახადი პროცენტი |  |   0 |
| შენიშვნა |  |   20,000 |
| შენატანი |  |   50,000 |
| გაუნაწილებელი მოგება |  |   0 |
| დეკლარირებული დივიდენდები |   0 |  |
| მოსავალი პიცის გაყოდვებიდან |  |   15,500 |
| სახელფასო ხარჯი |   8,100 |  |
| საიჯარო ხარჯო |   0 |  |
| მარაგებზე ხარჯი |   0 |  |
| ცვეთის ხარჯი |   0 |  |
| კომუნალური ხარჯი |   600 |  |
| რეკლამა |   400 |  |
| პროცენტის ხარჯი |   0 |  |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი |   0 |  |
| სულ |  $ 86,830 |  $ 86,830 |

დაზუსტებული საცდელი ბალანსის დანიშნულებაა ანგარიშების ჩანაწერების შემოწმება მათი დაზუსტების და ორმაგი გატარების შემდეგ. დაზუსტებული ანგარიშები კორექტირდება დებეტ-კრედიტის საშუალებით, როგორც ადრე იყო ნაჩვენები. მაგალითად:

დ+ სალარო (ა) კრ- დ- საკრედიტო დავალიანება (ლ) კრ+ დ- შემოსავალი პიციდან (სკ) კრ+

დაუზ 8,100 1,030 დაზუსტ. 15,500 დაუზ. ბალ.

 500 160 კჟგ (დ) დაზ. 7,600 50,000 40 კჟგ (ე)

 15,700 დაზუსტ.

|  |
| --- |
| **პიცა არომა, კოპრ.**არაკორექტირებული საცდელი ბალანსი2013 წ. 30 სექტემბერი |
| **ანგარიში** | **დებეტი** | **კრედიტი** |
| სალარო  |  $ 7,600 |  |
| სადებეტო დავალიანება |  240 |  |
| მარაგები |  400 |  |
| იჯარის წინასწარ გადახდა |  4,800 |  |
| ღუმელები |  630 |  |
| აღჭურვილობა |  60,000 |  |
| დაგროვილი ცვეთა |  |  $ 1,000 |
| საკრედიტო დავალიანება |  |  1,030 |
| წინასწარ მიღებული შემოსავალი |  |   140 |
| გადასახადი ხელფასი |  |  900 |
| გადასახადი საშემოსავლო |  |  400 |
| გადასახადი პროცენტი |  |  100 |
| შენიშვნა |  |  20,000 |
| შენატანი |  |  50,000 |
| გაუნაწილებელი მოგება |  |  0 |
| დეკლარირებული დივიდენდები |   500 |  |
| მოსავალი პიცის გაყოდვებიდან |  |   15,700 |
| სახელფასო ხარჯი |   9,000 |  |
| საიჯარო ხარჯო |   2,400 |  |
| მარაგებზე ხარჯი |  1,200 |  |
| ცვეთის ხარჯი |  1,000 |  |
| კომუნალური ხარჯი |  600 |  |
| რეკლამა |  400 |  |
| პროცენტის ხარჯი |  100 |  |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი |   400 |  |
| სულ |  $ 89,270 |  $ 89,270 |

ამ გატარებების შედეგად ადგენენ დაზუსტებულ საცდელ ბალანს.

თუ სადებეტო და საკრედიტო ნაშთები ერთმანეთს გაუტოლდა, მაშინ შესაძლებელია ფუნანსური ანგარუშგების შედგენა. მაგრამ მანამდე წარადგენენ შემოსავლების ანგარიშგებას.

**პიცა არომა, კოპრ.**

შემოსავლების ანგარიშგება

2013 წ. 30 სექტემბერი

შემოსავალი

შემოსავალი პიცის რეალიზაციით $15,700

სულ შემოსავალი 15,700

ხარჯი

სახელფასო ხარჯი 9,000

საიჯარო ხარჯი 2,400

მარაგების ხარჯი 1,200

ცვეთის ხარჯი 1,000

კომუნალური ხარჯი 600

რეკლამა 400

პროცენტის ხარჯი 100

საშემოსავლო გადასაახადი ხარჯი 400

სულ ხარჯი 15,100

წმინდა მოგება $ 600

გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებას შემდეგი სახე აქვს:

**პიცა არომა, კოპრ.**

გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2013 წ. 30 სექტემბერი

გაუნწილებელი მოგება, 1 სექტემბერი $ 0

წმინდა მოგება 600

დეკლარირებული დივიდენდები ( 500)

გაუნწილებელი მოგება, 30სექტემბერი $ 100

ტიპიურია შემოსავლების ანგარიშგების პირველ რიგში შედგენა, რადგანაც საბოლოო
თანხები, წმინდა მოგება, ფულის მოძრაობა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში შემდგომ მოქმედებს ბალანსის ანგარიშებზე. მოგვიანებით სხვა თავებში გავეცნობით ფულის მოძრაობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედგენას. ზემოთ წარმოდგენილი შემოსავლების ანგარიშგებაში სწორად უნდა იყოს გაფორმებული სათაური (ვინ, რა, როდის), როგორც ადრე იყო ნათვამი, და ზუსტად უნდა იყოს ჩამოწერილი ყოველი შემოსავლის და ხარჯის ანგარიშები დაზუსტებული საცდელი ბალანსიდან.

ბალანსის შედგენა ხდება დაზუსტებული საცდელი ბალანსიდან. ამ დროს უნდა გვახსოვდეს რამოდენიმე შენიშვნა. პირველი ის არის, რომ აქტივების 12 თვიანი მოქმედების ან იგივე დროის მანძილზე სალაროსანგარიშებზე გადასვლის შემთხვევაში, აქტივები მიმდინარეა. თუ ვალდებულებები დაიფარება 12 თვის განმავლობაში, მათ ეწოდებათ მიმდინარე. მეორე - დაგროვილი ცვეთა მიიღება აღჭურვილობის მუხლიდან, აქტივების ნაწილი. მესამე - გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება გამოიყენეთ გაუნაწილებელი მოგების ბალანსის გამოსაყვანად, და არა დაზუსტებული საცდელი ბალანსი.

**დროებითი ანგარიშების დახურვა**

ბუღალტრული ციკლის დამასრულებელ ნაწილს წარმოადგენს დახურვის პროცესი, რომელიც წარმოდგება წლის ბოლოს ფინანსური ანგარიშგებების შედგენის დასრულების შემდეგ. ანგარიშების დახურვის მიზანია მიმდინარე წლის შედეგების გადატანა მომდევნო წელზე. ეს როგორც მანქანა, რომელსაც შენარჩუნებული აქვს სრული გარბენი.

მესამე ნაწილში შემოსავლების და ხარჯების ანგარიშები იყო წარმოდგენილი გაუნაწილებელი მოგების ქვე (სუბ-) კატეგორიის სახით მიმდინარე წლის შემოსავლებთან დაკავშირებული ტრანზაქციების კონტროლისათვის. დეკლარირებული დივიდენდების ანგარიშს ასევე იყენებენ მიმდინარე წლის დივიდენდების კონტროლისათვის. ყოველი წლის ბოლოს, ტრანზაქციების და კორექტირებების შემდეგ, შემოსავლების, ხარჯები და დივიდენდები წარმოადგენენ ანგარიშებს, რომლებიც შემდგომ შეიტანება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში. გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში არის მუდმივი ანგარიში, რადგან გასული წლის ბოლოს შედეგი არის შემდეგი წლის საწყისი ნაშთი.

დახურვის პროცესი მიზდევს ორ მიზანს:

1. **წმინდა მოგება (ზარალი) და დივიდენდები გადაგვაქვს გაუნაწილებელ მოგებაში.** ჟურნალში გატარებების ჩაწერის და დაფიქსირების შემდეგ, ბალანსი და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშები ემთხვევა გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთს.
2. **შემოსავლების და დივიდენდების ყველა ანგარიშისათვის დაამყარეთ ნულოვანი ნაშთი.** საბუღალტრო გატარებების დასრულების, ანგარიშების დახურვის შემდეგ ვანულებთ ნაშთებს მომდევნო წლის შედეგებზე წინასწარ მუშაობის დაწყებით.

ანგარიშების დახურვა ასევე წარმოებს დებეტი-ტოლობა-კრედიტი ფორმატის სახით. რადგანაც ეს უკანასკნელია ყოველი წლის ბოლოსთვის, შედეგები მაშინვე გადააქვთ ანგარიშებზე. საჭიროაორი სახის დახურული გატარებების ჟურნალი:

1. ჩამოწერეთ სემოსავლების ყოველი ანგარიში მათი საკრედიტო ბალანსით, ხარჯების ყოველი ანგარიშის კრედიტი ჩამოწერეთ მათი სადებეტო ნაშთიდ, და ჩაინიშნეთ განსხვავება გაუნწილებელ მოგებებს შორის. თუ ყველაფერი სწორად არის დაანგარიშებული, მაშინ გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში წმინდა მოგების ტოლი იქნება შემოსავლებსი ანგარიშგებაში. (თუ კომპანია ზარალზე გავიდა, მაშინ გაუნაწილებელი მოგება დებეტშია).
2. ჩამოწერეთ დეკლარირებული დივიდენდების კრედიტის ანგარიში მათი სადებეტო ბალანსით, გაუნწილებელი მოგების სადებეტო ანგარიში - თავის ანგარიშზე.

ყველა გატარების დასრულების შემდეგ ანგარიშებს უნდა ქონდეს ნულოვანი ნაშთი.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. რა არის დაზუსტებული საცდელი ბალანსი?
2. აღწერეთ დაზუსტებული საცდელი ბალანსის გავლენა სალაროს ანგარიშებზე.
3. რატომ იხურება შემოსავლების ანგარიშგება და ბალანსი კი არა?
4. რომელი შემდეგიდან არ ტარდება ჟურნალში:
5. პროცენტის შემოსავალი
6. დაგროვილი ცვწთა
7. გაუნწილებელი მოგება
8. სახელფასო ხარჯი.
9. მაკრო კომპანიას შემდეგი მონაცემები აქვს. შეადგინეთ დაზუსტებული საცდელი ბალანსი 2013 წლის 30 ივნისისათვის.

საკრედიტო დავალიანება $ 300 სადებეტო დავალიანება $ 550 პროცენტის ხარჯი 180 პროცენტის შემოსავალი 50

დარიცხული ვაკდებულება 150 მიწა 200

დაგრივილი ცვეთა 250 გრძელ-ვადიანი ვალი 1,300

ადმინისატრაციული ხარჯი 820 წინასწარი ხარჯები 40

შენობები 1,400 სახელფასო ხარჯი 660

სალარო 1,020 შემოსავალი გაყიდვებიდან 3,600

შენატანი 300 მარაგები 710

ცვეთის ხარჯი 110 იჯარის ხარჯი 400

საშემოსავლო გადასახადის გაუნწილებელი მოგება 120

ხარჯი 110 წინასწარ მიღებული შემოსავლი 100

საშემოსავლო გადასახადი 30

1. საწყისი ტრანზაქციების და მომდევნო კორექტირებების ჩაწერა. სექტემბერში ტეხასი გო-კარტის კომპანია აწარმოებდა შემდეგ საქმიანობებს:
2. სექტემბრის 1-ში გადაიხადა იჯარა 6 თვით, $12,000;
3. სექტემბრის 1-ში მიიღო $ 60,000 ბილეთების გაყიდვით დოღზე 12 თვის მონაცემით;
4. მიიღო სხვა და სხვა კომპანიებიდან ჯავშანი მომდევნო თვეში გადახდის პირობით $ 2,000-ის;
5. სექტემბრის 1-ში დაიქირავა ახალი მმართველი თვიური ხელფასით $3,000, იმ პირობით, რომ ხელფასის გადახდა იწარმოებს ყოველი თვის პირველ ორშაბათს.

დავალება: შეასრულეთ გატარებები 1 სექტემბრისათვის, შემდეგ შეადგინეთ დაზუსტებული გატარებები 30 სექტემბრისათვის.

1. დაზუსტებული გატარებები და დაზუსტებული საცდელი ბალანსი. „ჩრდილოეთის ვარსკვლავმა“ შეადგინა დაზასუსტებელი საცდელი ბალანსი თავისი არსებობის მეორე წლისათვის, 2012 წლის 31 დეკემბერი.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| საგანი | დებეტი | კრედიტი |
| სალარო |  $ 12,000 |  |
| სადებეტო ვალდებულება |  6,000  |  |
| წინასწარ გადახდილი იჯარა |  2,400  |  |
| აღჭურვილობა |  21,000  |  |
| დაგროვილი ცვეთა |  |  $1,000 |
| საკრედიტო დავალიანება |  |  1,000 |
| კომუნალური გადასახადი |  |  0 |
| გადასახადი საშემოსავლო |  |  0  |
| შენატანი |  |  24,800 |
| გაუნაწილებელი მოგება |  |  2,100 |
| შემოსავალი გაყიდვებიდან |  |  50,000 |
| სახელფასო ხარჯი |  25,000 |  |
| კომუნალური ხარჯი |  12,500 |  |
| იჯარის ხარჯი |  0 |  |
| ცვეთის ხარჯი |  0 |  |
| საშემოსავლო ხარჯის |  0 |  |
| სულ |  $ 78,900 |  $ 78,900 |

შეადგინეთ დაზუსტებული გატარებების ჟურნალი 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის. გამოიყენეთ ორმაგი გატარება, მოამზადეთ დაზუსტებული საცდელი ბალანსი. დაიანგარიშეთ წმინდა მოგება.

1. ვოლკომ კომპანიას აქვს შემდეგი გატარებები:

საკრედიტო დავალიანება $ 22,902 სადებეტო დავალიანება $ 66,542 პროცენტის ხარჯი 180 სხვა არამიმდინარე აქტივი 42,616

დარიცხული ვაკდებულება 16,181 სხვა შემოსავალი 4,244

დაგრივილი ცვეთა 21,496 გრძელ-ვადიანი ვალი 1,518

 სალარო 80,300 პროდუქციის წარმოებაზე დანახარჯი 164,161

 შენატანი 94,757 სახელფასო ხარჯი 660

საშემოსავლო გადასახადის შემოსავალი გაყიდვებიდან 312,414

 ხარჯი 10,540 მარაგები 710

ინვენტარი 41,449 იჯარის ხარჯი 400

წინასწარ მიღებული შემოსავლი 100 საშემოსავლო გადასახადი 30

გაუნწილებელი მოგება 99,911 ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 128,667

მოამზადეთ დაზუსტებული საცდელი ბალანსი 2010 წლის 31 დეკემბრისათვის.

**ნაწილი V ფინანსური ანგარიში და ანალიზი**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

*ახსენით ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთა საჭიროებები*

*აღწერეთ ფინანსური ნაგარიშგები გარემო, სარბან-ოქსლის აქტის ჩართვით*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*შეადგინეთ შედარებითი ბალანსი, მრავალსაფეხურიანი შემოსავლების ანგარიშგება და აქციონერთა ქონების ანგარიშგება*

*აღწერეთ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მნიშვნელოვანი ასპექტები გარეშე აუდიტების და ფინანსური ინფორმაციის განაწილების ჩათვლით*

**შედეგების შეფასება**

*ჩამოაყალიბეთ საერთო ბენჩმარკების შედარებისშედეგები*

*იანგარიშეთ და ახსენით აქტივების ბრუნვა, წმინდა მოგების რენტაბელობა*

**ბიზნესის არსი**

წიგნის ამ ნაწილში აღწერილია ფინანსური გარემო. ბუღალტერია ასრულებს სასიცოცხლო მნიშვნელობისნ როლს ისეთი კომოპანიებისათვის, როგორიც არის პიცა არომა.

**ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთა საჭიროებები**

ეს ნაწილი აერთიანებს უამრავი ადამიანის შეხედულებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე გადაწყვეტილებების მიღების დროს. მომხმარებლებს წარმოადგენენ დირექტორები, მმართველები, კრედიტორები, ინვესტორები, სამთავრობო მარეგულირებელი ორგანიზაციები. მათ აინტერესებთ კითხვები: რამდენად ბრძნულად იყენებს კომპანია რესურსებს; დაფარავს თუ არა კომპანია ვალდებულებებს; რისი გაუმჯობესება არის შესაძლებელი; რას წარმოადგენს კომპანიის აქციები.

**მმართველები** იყენებენ საბუღალტრო ინფორმაციას ბიზნესის წარმართვისათვის. ერთ ერთი კომპანიის, ექტივეიშენ ბლიზარდის, მმართველებმა გადაწყვიტეს კომპანიის პოპულარული მაგრამ წამგებიანი გიტარ ჰიროუს პროდუქციის ხაზის შეწყვეტა.

დირექტორთა საბჭოს წევრების მოკლე დასახელებაა **დირექტორები**, ანუ აქციონერთა მიერ შერჩეული მომსახურეები, როგორც აქციონერთა წარმომადგენლები. დირექტორები უწევენ ზედამხედველობას კომპანიის მმართველებს ძირითადი მიზნით - მმართველობითი და ფინანსური გადაწყვეტილებები ემსახურება აქციონერთა კეთილდღეობას. დირექტორები იმასაც კი აფასებენ, თუ რომელი მმართველის გადაწყვეტილება იყო ყველაზე ბრძნული , როცა ეხება აქტივების ინვესტირებას, ან გაყიდვებს, ანდ წმინდა მოგების მიღბას რეალიზაციის შედეგად.

**კრედიტორები.** ყველა კრედიტორი იყენებს ბუღალტრულ ინფორმაციას. მომწოდებელი იყენებს მას სხვა კომპანიებთან ხელშეკრულების დადებისათვის. მომწოდებელი არკვევს ამ კომოპანიების ვალდებულებების აქტივებით გადახდის უნარს. ბანკი აფასებს კომპანიების აქტივობას, ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე დგინდება კომპანიის გარკვეულ ფინანსურ ობიექტებზე უარის თქმის ვარაუდი , მაგალითად აქტივების ან საწესდებო კაპიტალის (აქციონერთა ქონების) განსაკუთრებული დონის მიღწევაზე. ამსახის სასესხო შეთანხმება უზრუნველყოფს ბანკისადმი ვალის დაბრუნებას. როდესაც საბუღალტრო ინფორმაცია გამოიყენება კონტრაქტის პირობების ადმინისტრირებისათვის, ასეთი გამოიყენება ხელშეკრულების სახით.

**ინვესტორები.** ინვესტორები (და მათი კონსულტანტები) უყურებენ ბუღალტრულ ინფორმაციას, როგორც ბიზნესის ფინანსური სიმტკიცის პირობის დამცველს და მისი ღირებულების შემფასებელს. ამ ანალიზის ნაწილს წარმოადგენს კომპანიის შემოსავლების, ხარჯების და წმინდა მოგების სამომავლო მდგომარეობის შესწავლა. შემოსავლების და წმინდა მოგების გადიდება უზრუნველყოფს კომპანიის სააქციო ღირებულების ზრდას. „აქტივიჟენის“ ბირჟამ მიაღწია სამი წლის პიკს ახალი „სქაი ლენდერის“ სათამაშოების გაყიდვებით. თუ ბუღალტრული ინფორმაცია გამოიყენება აქციების ფასის შესაფასებლად, მაშინ ის გამოიყენება შეფასების თავალსაზრისით.

**მთავრობა.** გარკვეული სამთავრობო ორგანიზაციების დიდ ყურადღებით ადევნებენ თვალს კომპანიების მიერ შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფასიანი ქაღალდების და ბირჟების კომისია (SEC) პასუხისმგებელია საფონდო ბირჟების ფუნქციონირებაზე, საჯარო კომპანიების მიერ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებს დიდი ყურადღებით აკვირდებიან. შემოსავლების შიდა სამსახური (IRS) აკონტროლებს კომპანიების ანგარიშებს საშემოსავლო გადასახადების და საერთოდ გადასახადების კუთხით.

ბუღალტრულ ინფორმაციას ძირითადად იყენებენ გადაწყვეტილებების მისაღებად. ასეთ ინფორმაციას უამრავი მომხმარებელი ჯგუფი გააჩნია. მიღებულმა გადაწყვეტილებამ შეიძლება იმოქმედოს თანამშრომელთა ბონუსებზე, საქციების კურსზე, გადასახადი პროცენტის ოდენობაზე.

**ფინანსური ანგარიშგების გარემო.**

გასული დეკადა ანგარიშგების სამყაროსთვის აღმოჩნდა სკანდალების და გამოცდის ხანა. ფინანსური ანგარიშგებების მიმართ შეიცვალა მოთხოვნები. აქ ავღწერთ მდგომარეობას, რომელიცშეიძლება იწვევდეს თაღლითობას და რა ცვლილებებით პასუხობენ ბუღალტრული მარეგულირებლები მას, რამაც შეიძლება იქონიოს თქვენს მომავალ კარიერაზე გარკვეული გავლენა.

**ბუღალტრული თაღლითობა.**

ბუღალტრული თაღლითობა შედგება სამი პირობის არსებობის შემთხვევაში. პირველი - უნდა არსებობდეს თაღლითობაზე თანხმობის მომცემი პიროვნება. მეორე, უნდა არსებობდეს თაღლითობის შესატყვილის შესაძლებლობა. მესამე, თაღლითობის ჩამდენ პიროვნებას უნდა შეეძლო თაღლითობის ჩადენა და დაფარვა. ამ პირობებს უწოდებენ *თაღლითობის სამკუთხედს*.

**თაღლითობის ჩადენის სტიმული.** ანგარიშგებებში ფინანსური უზუსტობები არაეთიკური და არაკანონიერია, რასაც წინ უნდა უსწრებდეს სტიმულების მნიშვლენოვანი დასაბუთება ზოგიერთ ბუღალტრისათვის ან ბიზნეს მენეჯერისათვის. ამიტომ გამოყოფენ 2 კატეგორიის სტიმულს: (1) ბიზნეს შესაძლებლობებსი შექმნა და (2) პირადი სიხარბე.

1. **ბიზნეს შესაძლებლობების შექმნა.** მმართველობა იმყოფება მუდმივი ზეწოლის ქვეშ ბიზნესის არანაკლებ სამი ძირითადი მიზნის მიღწევის დროს:
* **საკრედიტო შეთანხმების პირობების დაკმაყოფილება.** კრედიტორები ეყრდნობიან ფინანსურ ანგარიშგებებს, რათა კომპანიებმა არ დაარღვიონ ვალის დაბრუნების პირობა წამოჭრილი ფინანსური ამოცანების ან მიზნების გამო. სასოწარკვეთილების შემთხვევაში კომპანიის მმართველებმა უნდა მოიკრიბონ ყოველი ძალისხმევა რათა აირიდონ ვალდებულების შეუსრულებლობა. დაპირების შეუსრულებლობა იწვევს საპროცენტო გადასახადის ზრდას.
* **წილობრივი მონაწილეობის დაფინანსების ზრდა.** თანხა მიღებული აქციების გამოშვებით პირველ რიგში დამოკიდებულია აქციების ფასსზე. 100,000 აქციის გამოშვების შემთხვევაში მოგცემთ ორმაგ მოგებას, თუ თითო აქციის საბაზრო ფასი იქნება $ 20 $ 10-ის მაგივრად.
* **ბიზნეს პარტნიორების მიზიდვა.** მმართველები შეიძლება წარმოადგენდნენ თავის კომპანიას უფრო სტაბილურს, ვიდრე სინამდვილეშია, რამაც შეიძლება მცდარ გზას დააყენოს სხვა კომპანიები, მომწოდებლები.
1. **პირადი სიხარბე.** სასურველი ფინანსური შედეგების მისაღებად მაღალი რანგის მმართველობა იყენებს წახალისების სამ მიმართულებას:
* **დაცვის სამსახურის გაძლიერება.** ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ერთგვარ შეთანხმებას კომოპანიას და მის მმართველობას შორის. თუ მაღალი რანგის მმართველობა წარმოადგენს მტკიცე ფინანსურ შედეგებს, მაშინ ისინი შეინარჩუნებენ მაღალანაზღაურებად სამსახურებს.
* **საკუთარი კეთილდღეობის ამაღლება.** ხშირად არის, რომმაღალი რანგის მმართველობა ასევე ფლობს კომპანიის აქციებს (მეწილეები არიან). თუ კომპანია წარმოადგენს ისეთ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც გამოიწვევს აქციების კურსის ზრდას. მაშინ მათი წილობრივი მდგომარეობა გაუარესდება (მაგრამ მათი პირადი კეთილდღეობა გაუმჯობესდება).
* **მეტი ანაზღაურების მიღება (დიდი ჩეკის).** მენეჯერები იღებენ ბონუსებს კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კარგი ფინანსური ანგარიშგებების შემთხვევაში. ერთერთმა ცნობილმა ვიდეო თამაშების კომპანიამ მოგების ზრდასთან დაკავშირებით კარგი ანგარიშგების წარმოდგენის შემდეგ მიიღო $ 3 მილიონი ბონუსი. მაგრამ გარკვეული დროის შემდეგ მათ მოუწიათ ბონუსების დაბრუნება და დამატებითად $ 1 მილიონის გადახდა მას შემდეგ, რაც წარმოდგენილ ანგარიშში აღმოაჩინეს გაორმაგებული მოგება.

**სარბან-ოქსლის აქტი (Sarbanes-Oxley Act)**

აღნიშნულმა აქტმა მნიშვნელოვანი ცვლილება შეიტანა შეერთებული შტატების ფინანსურ გარემოში. აქტი იყო წარმოდგენილი 1930 წელს. დღეს დღეობით ყველა კომოპანია, რომლიც კი აპირებს შეერთებული შტატების ტერიტორიაზე ვაჭრობას, ვალდებულია დააკმაყოფილოს SOX -ის მოთხოვნები. ეს აქტი შემუშავდა იმ თაღლითობების და სკანდალების საპასუხოდ, რომელსაც ადგილი ჰქონდა 1990 -2000 წლებში.

მოქმედებს თაღლითობასთან ბრძოლის წესები და კანონები. მათ, ვინც შეგნებულად ამახინჯებენ ფინანსურ შედეგებს ჯარიმების ჩათვლით $ 5 მილიონამდე ელით მაქსიმალური სასჯელი 20 წელი. თუმცა ამას შეიძლება დაემატოს კიდევ სხვა დანაშაულების სასჯელი.

უნდა მოხდეს თაღლითობის ჩადენის შესაძლებლობების მინიმუმამდე დაყვანა. ეს ისახავს კომპანიებს შიგნით შიდა კონტროლის გაძლიერებას (რეგულარული მუშაობა ანგარიშგებებთან, დირექტორთა და შიდა აუდიტის მჭიდრო თანამშრომლობა, საჯარო ან სამთავრობო კომპანიებიდან აუდიტის მოწვევა). ბევრად დადებითად მოქმედებს კომპანიების შიგნით ფინანსურ გარემოზე თანამშრომლების წახალისების სისტემა, განსაკუთრებით პატიოსნება.

**ფინანსური ანგარიშგება შეერთებულ შტატებში.**

წინა თავებში გავლილი ფინანსური ანგარიშგებიბს და აღრიცხვიანობის მომზადების წესები და ფორმები მისაღებია და გამოიყენება როგორც მცირე კომპანიებში, ასევე მსხვილ ორგანიზაციებში და საჯარო სავაჭრო კორპორაციებში. ფინანსური ანგარიშების და მოხსენებების სარგებელის ზრდისათვის ორგანიზაციები გადიან დამატებით საფეხურებს: (1) უზრუნველყონ დამატებითი ფინანსური ფორმატი, (2)

მიმართონ დამოუკიდებელი აუდიტს (3) და გაავრცელოს დამატებითი ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგებების გაფორმება, ფორმატირება დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშების მომხმარებელთა დამატებითი ინფორმაციით უზრუმველყოფასთან. ასეთ ანგარიშგებებს განეკუთვნებიან: **შესადარისი ფინანსური ანგარიშგება, მრავალ საფეხურიანი შემოსავლების ანგარიშგება, აქციონერთა ქონების ანგარიშგება.** ამ მრავალ საფეხურიანი ქმედების მიზანია აჩვენოს მოგების მნიშვნელოვანება წმინდა მოგებასთან ერთად.

პიველი სახის ანგარიშგება გამოიყენება საანგარიშგებო სხვა და სხვა პერიოდების შესადარებლად. მეორე მოიცავს რამოდენიმე საფეხურს. მე-2 საფეხურზე განიხილება მოგება (ზარალი) მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან.

 **აქციონერთა ქონების ანგარიშგება.** აქციონერთა ქონების ანგარიშებს წარმოადგენენ გაუნაწილებელი მოგება და შენატანი. ეს ანგარიშები მუდმივ მოძრაობაშია, ზრდა/კლების ტენდენციებით. ამიტომ ამ სახის ანგარიშგებაში შეაქვთ სვეტი, რომელიც გვიჩვენებს ნაგარიშების ზრდაზე ან კლებაზე მოქმედ ფაქტორებს.

როგორც პირველ ნაწილში იყო განხილული, კომოპანიები იწვევნ ან ქირაობენ დამოუკიდებელ აუდიტს, რომელიც ვალდებულია შეისწავლოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები, ჩაატაროს შესაბამისი ანალიზი და შედეგები მიაწოდოს დამქირავებელს მოხსენების სახით. ასევე დამოუკიდებელი აუდიტი ვალდებულია მიცეს საჭირო რჩევები ფინანსური საქმიანობის წარმართვასთან დაკავშირებით.

**ფინანსური ინფორმაციის განცხადება.**

**წინასწარი განაცხადი** გამოიყენება დრო და დრო იმისათვის, რომ მოხდეს მიმდინარე, კვარტალური ან წლიური ანგარიშების გამოტანა საჯაროდ, ბეჭვდით დაწესებულებებში გადაგზავნით და ა.შ. წინასწარი განაცხადის გაკეთების შემდეგ, კომპანიები ამზადებენწლიურ ანგარიშებს, რომელიც შედგება 2 ძირითადი ნაწილისაგან. პირველი ნაწილი წარმოადგენს კომპანიის ინვესტორებისადმი მეგობრულ წერილს, შემდეგ მოყვება კომოპანიის პროდუქციის ან მომსახურები სიები და საჩვენებელი მასალის წარმოდგენა. მხოლოდ ამის შემდეგ იწყება ფინანსური განყოფილება.

**გლობალიზაცია და საერთაშორისო ფინანსური მოხსენების სტანდარტები.**

შეიძლება ეს ჟღერს უკვე როგორც კლიშე, მაგრამ ბიზნესი დღესდღეობით ნამდვილად გლობალურია. აბერკრომბი (Abercrombie) ამუშავებს მაღაზიებს შვედეთში, შვედური კომპანიები იკეა (“IKEA”) და ჰაშ&ემი (“H&M”) ფართოდ არის ცნობილი შეერთებულ შტატებში. სხვა და სხვა ქვეყნების ინვესტორებს უწევდა ბრძოლა ფინანსური ანგარიშების მომზადებასთან დაკავშირებით. განსხვავებული ქვეყნები იყენებდენ განსხვავებულ ბუღალტრულ წესებს. ბევრი ქვეყანა გადადის ეროვნული სტანდარტებიდან საერთაშორისო საფინანსო მოხსენებების სტანდარტებზე (Internatioanl Financial Reporting Standards). ეს სტანდარტები გავრცელებული 100-ზე მეტ ქვეყანაში. შეერთებული შტატები ჯერაც არ არის შესული, მაგრამ გეგმავსსაერთაშორისო სტანდარტების მიღებას.

**ეკონომიკური კრიზისი**.

ბიზნესი ყველაზე მეტად დაზარალდა 2008 წლიდან მოწყებული. გაყიდვები შემცირებული იყო. ხარჯების კონტროლის გასაძლიერებლად კომპანიები ანთავისუფლებდნენ მომუშავე პერსონალს. გლობალურმა ეკონომიკამ თავი იჩინა 2010 წელს, რასაც მოყვა შემდეგი კრიზისი.

**საერთო ბენჩმარკების შედარება.**

უმრავლესობა ადამიანს გაუჭირდება დაინახოს, თუ „აქტივიზიონის“ რომელი სახის საქმიანობას მოაქვს $ 418 მილიონის წმინდა მოგება. ამიტომ გამოიყენება ბენჩმარკების შედარება:

1. **წინა პერიოდების მიხედვით.** ამ შემთხვევაში ვადარებთ კომპანიის წინა და მიმდინარე პერიოდების ერთი და იგივე მონაცემებს (ილუსტრაცია 5.1).
2. **კონკურენტები.** ერთ კომპანიაზე დამყარებული ანალიზი გამოსადეგია, მაგრამ არ იძლევა დარგის სრულ სურათს. კომპანიას შესაძლებელია ქონდეს ცუდი ანგარიში, მაგრამ სხვა კომპანიების გამოცდილების გაზიარებით ფინანსური პრობლემების გადაჭრაში იძლევამათი გვერდის ავლის საშუალებას. კომპანიებს შორის წარმოებულ შედარებას ეწოდება ჯვარედინი ანალიზი (ერთდროული ანალიზი). (ილუსტრაცია 5.2).

**დროითი რიგების ანალიზის დიაგრამა**

**„აქტივიზიონის“ 2009 და 2010 წლის შედეგები**

ვიდეო თამაშების ინდუსტრიის ანალიტიკოსები თავაზობენ აქტივიზიონს შეადაროს თავისი მონაცემებისხვა კომპანიას - ელექტრონიქ არტს.

**ვიდეო თამაშების მწარმოებელი კონკურენტების ჯვარედინი ანალიზი**

**2010 წლის შედეგები**

**ფინანსური ანგარიშგების კოეფიციენტის ანალიზი.**

ანალიზის მიზანია კომპანიის მიერ მის ხელთ არსებული წყაროების წარმოდგენის უნარის შეფასება. კოეფიციენტების გამოყენებით იხსნება ადრე შეუმჩნეველი შედეგები. მხოლოდ დოლარის ანგარიში არ იძლევა კომოპანიაში მიმდინარე პროცესების გასაგებ და ნათელ სურათს. ბიზნესის საბაზისო მოდელის შესაბამისად საქმის წარმოება იყოფა ოთხ ნაწილად:

1. დაფინანსების მიღება კრედიტორებისაგან და ინვესტორებისაგან აქტივების ინვესტირებისათვის;
2. აქტივების ინვესტირება, რომელიც იწვევს შემოსავლების კვლავწარმოებას;
3. შემოსავლების კვლავწარმოება, რომელიც განაგებს წმინდა მოგების წარმოქმნას;
4. წმინდა მოგების წარმოება, რომელიც ამშვიდებს კრედიტორებს, აკმაყოფილებს ინვესტორებს და უზრუნველყოფს რესურსებით კომპანიას მომავალი გაფართოებისათვის.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. დაასახელეთ თაღლითობის სამი კომპონენტი. სესაძლებელია, თუ არა რომ ეს პროცესი შესრულდეს რომელიმე კომპონენტის გამოტოვების შემთხვევაში?
2. სარბან-ოქსლის აქტის რომელი ასპექტი შეეწინააღმდეგება თაღლითობის ჩადენას?
3. სარბან-ოქსლის აქტის რომელი ასპექტი ხელს უწყობს პატიოსან მუშაკებს თაღლითობაზე გამარჯვებაში.
4. რა როლს ასრულებენ აუდიტორები ფინანსური პროცესის ანგარიშგებისას?
5. თუ აქტივები გაიზარდა, მაგრამ ვალდებულებები კი არ შეცვლილა, მაშინ რა გავლენა ექნება ამას ვალი-აქტივი კოეფიციენტზე:
6. გაიზრდება
7. იკლებს
8. იგივე დარჩება
9. არ დგინდება დამატებითი ინფორმაციის გარეშე.
10. მოამზადეთ მრავალ საფეხურიანი შემოსავლების ანგარიშგების და გამოიყვანეთ მოგების მარჟაკომპანიის ძირითადი შემოსავლების გამოყენებიბთ და შეადარეთ მიღებული მონაცემი 2012 წლის 8% .

***ნუტბოის სათეატრო კომპანია***

**შემოსავლების ანგარიშგება**

**2013 წლის, 31 დეკემბრისათვის**

**შემოსავალი**

ბილეთების გაყიდვა $ 50,000

გაყიდვა დათმობით 2,500

შემოსავალი პროცენტიდან 200

სხვა შემოსავლები 50

სულ შემოსავალი 52,750

**ხარჯები**

სახელფასო და ანაზძაურების ხარჯი 30,000

რეკლამა 8,000

კომუნალური ხარჯი 7,000

საშემოსავლო გადასახადი 2,500

სულ ხარჯი 47,500

წმინდა მოგება $ 5,250

**ნაწილი VI შიდა კონტროლი, სალარო და საქონლის გაყიდვა**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

*განასხვავეთ მომსახურება, გაყიდვები და წარმოება*

*განმარტეთ შიდა კონტროლის პრინციპები და ლიმიტები*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*შეადგინეთ შედარებითი ბალანსი, მრავალსაფეხურიანი შემოსავლების ანგარიშგება და აქციონერთა ქონების ანგარიშგება*

*აღწერეთ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მნიშვნელოვანი ასპექტები გარეშე აუდიტების და ფინანსური ინფორმაციის განაწილების ჩათვლით*

**შედეგების შეფასება**

*სავაჭრო მრავალსაფრხურიანი შემოსავლების ანგარიშგების ანალიზი*

**ფოკუსი კომპანიაზე: ვოლმარტი**

კომპანიის დაარსებიდან ჩვიდმეტი წლის შემდეგ, ვოლმარტმა განაცხადა $ 1 მილიარდის გაყიდვები, მხოლოდ თოთხმეტი წლის შემდეგ კომპანიამ მხოლოდ ერთ კვირაში ამოიღო გაყიდვებით აღნიშნული თანხა. მისი წარმატების საიდუმლოება დევს დახელოვნებული საბუღალტრო სისტემის გამოყენებაში.

**ბიზნესის არსი**

**საოპერაციო ციკლი**

ნებისმიერი კომპანიის წარმატების საწინდარია საოპერაციოს ციკლის დახვეწა. **საოპერაციო ციკლი არის კომპანიის საქმიანოებების სერია, რომლიც** **ქმნის შემოსავალს და საბოლოოდ სალაროს.** სავაჭრო კომპანიების საოპერაციო ციკლი წარმოადგენს შემდეგი ოპერაციების თანმიმდევრობას: მომსახურების კომპანიები (მომსახურების რეალიზაცია, სალაროს შევსება), სავაჭრო კომპანიები (ინვენტარის შეძენა, ინვენტარის გაყიდვები, სალაროს შევსება).

ისეთი მომსახურე კომპანიები, როგორიც არის ვორლდ გამი (WorlgGym) იცავს შემდეგ მარტივ სისტემას: კლიენტებზე მომსახურების გაყიდვები, სალაროს შევსება გაყიდვებიდან და მიღებული ანგარიშით საოპერაციო ხარჯების შევსება. სავაჭრო ორგანიზაციები იწყებენ საქმიანობას პროდუქციის შესყიდვებით. ამ პროდუქციას უწოდებენ ინვენტარს (რაც გულისხმობს პროდუქციის ყველა სახის შენაძენს და მარაგების შექმნას), რომელსაც ყიდულობს კლიენტი და ამით უზრუნველყოფს კომპანიის საოპერაციოს ხარჯებისათვის და კვლავ ინვენტარის შესაძენად ფულის წარმოებას. “Walmart”-ი და “Costco” არიან ***საცალოდ*** (როდესაც ინდივიდუალურად კლიენტებზე იყიდება პროდუქცია) და ***ბითუმად*** (კომპანია ყიდის ინვენტარს ბითუმად მოვაჭრეებზე და ისინი თავის მხრივ აწარმოებს გაყიდვებს კლიენტებზე) მოვაჭრეები. ამ ნაწილში არ განიხილება მწარმოებელი კომპანიები (მაგალითად Mattel და Gooyear - წარმოების გარდა ასევე შეისყიდიან პროდუქციას გადაყიდვის მიზნით, და მიუხედავად ამისა, შესყიდვები წარმოებაზე გაცილებით ნაკლებია). მწარმოებელი ორგანიზაციების ბუღალტერია იქნება ახსნილი მმართველობით და ღირებულების ბუღალტერიაში.

სავაჭრო კომპანიები ცდილობენ შეამცირონ საოპერაციო ციკლის დრო. გარკვეული ეფექტის მისაღებად სავაჭრო კომპანიები შეიმუშავებენ, აწესებენ და იცავენ განსაკუთრებულ პროცედურებს და პოლიტიკას, რასაც ეწოდება **შიდა კონტროლი.** ასანიშნავი, რომ “Walmart”-ს დაწესებული აქვს უმაღლესი კლასის შიდა კონტროლი 9000-დან ყოველ მაღაზიაში.

**შიდა კონტროლი**

შიდა კონტროლი დიდად მნიშვნელოვანია ნებისმიერი სიმსხვილის ორგანიზაციიისათვის. სარბან-ოქსლის აქტის მოთხოვნით ყოველმა საჯარო ორგანიზაციამ მიაღწიოს წარმატებას შიდა კონტროლით ფინანსური ანგარიშგებების მეშვეობით. **წარმატებული შიდა კონტროლი ასრულებს ეთიკური გარემოს შექმნაში არსებით როლს, აუმჯობესებს რა ფინანსურ ფონს და იცავს თაღლითობისგან.**

**ზოგადი კონტროლის პრინციპები.**

პერსპექტიული კომპანიის აღმასრულებელი უფროსი ოფიცრის, უფროსი ფინანსური ოფიცრის და დირექტორთა საბჭოს შეხედულებით შიდა კონტროლი ფართო გაგებით არის სტრატეგიული მიზნების დასახვა, რისკების გამოვლენა, პროფესიონალი თანამშრომლების დაქირავება და ეთიკის პრინციპების გავრცობა, კომპანიის მიზნების მიღწევაზე თანამშრომლების მოტივირება და მათი უზრუნველყოფა ყოველგვარი რესურსით და ინფორმაციით კომპანიის მიზნების განხორციელებისათვის.

შიდა კონტროლის ყველა კარგი სისტემა ეფუძვნება ძირითად პრინციპებს: ***პასუხისმგებლობების ჩამოყალიბება, მოვალეობების გამოყოფა, წვდომის შეზღუდვა, დოკუმენტირების პროცედურები, დამოუკიდებელი გადამოწმება.*** შიდა კონტროლს არ ძალუძს სრულად აღმოფხვრას და აღმოაჩინოს შეცდომები ან თაღლითობა ორი მიზეზის გამო. პირველი, ორგანიზაცია ანხორციელებს შიდა კონტროლის დანერგვას მხოლოდ იმისათვის, რომ ბიზნესის წარმატების შედეგი იყოს მის მიღებაზე გაწეულ ხარჯებზე მეტი. “Walmart”-ს შეუძლია დააწესოს მკაცრი კონტროლი მაღაზიიდან ყოველ გამსვლელ კლიენტზე, მაგრამ ეს პოლიტიკა მხოლოდ დააფრთხობს კლიენტებს. კომპანიები ასევე აწესებენ, განსაკუთრებით სალაროსთან მომუშავე პერსონალისათვის, სავალდებული დასვენების პოლიტიკას. (ფულთან მომუშავე პერსონალს ევალება გაზრდილი ყურადღება და ქურდებისგან თავდაცვისათვის მაღალი კონცენტრაცია, რაც გაცილებით დამღლელია).

სალაროში ფულის მოძრაობა საკმაოდ მაღალია. “Walmart”-მა 2011 წელს კლიენტებიდან მიიღო $ 418 მილიარდი და გადაიხადა $ 393 მილიარდი ინვენტარის შეძენაზე, ხელფასებზე და სხვა საოპერაციო ხარჯებზე. სალაროს და ფულის მოძრაობას ცალკე განვიხილავთ, წიგნის ბოლო ნაწილში. ახლა კი ვნახავთ სალაროს კონტროლის და ანგარიშის წარმოების წესებს. სალაროში თანხის შემოსავლა ხორციელდება ორი გზით: გაყიდვის მომენტში პირადად ნაღდი თანხის მიღებით, და ანგარიშზე ჩარიცხვით. “Walmart”-ი იღებს თანხებს ფიზიკურად - დოლარებში, კოინებში, ჩეკებით, ან, ელექტრონული ტრანზაქციებით - საკრედიტო ან სადებეტო ბარათები, ფულადი სახსრების ელექტრონული გადარიცხვები.

**საქონლის გაყიდვების კონტროლი და ანგარიში**

ვაჭართა წარმატება დამოკიდებულია მათ უნარზე გაყიდონ დიდი რაოდენობის საქონელი ღირებულებაზე მეტ ფასად. ამისათვის ვაჭრები ყურადღებით აკვირდებიან საინვენტარო ტრანზაქციებს და აგროვებენ ინფორმაციას შემდეგზე:

1. რაოდენობა ინვენტარის (მარაგების დონის დასადგენად);
2. ღირებულება ინვენტარის (გონივრულად გასაყიდი ფასების შემუშავება);
3. გაყიდვები და შესაბამისი ღირებულება (ფინანსური ანგარიშგებების შემუშავება და გამოყენება მიმდინარეობს ვაჭრობიდან ამოგებული მოგების შესაფასებლად მიმდინარე პერიოდში). სანამ გაიყიდება საქონელი მას ატარებენ მიღების ფასად აქტივებში. გაყიდვის შემდეგ ეს თანხა იხსნება აქტივების ანგარიშიდან და ჩაიწერება განახლებული ფასით შემოსავლბეში.

**საინვენტარო სისტემები**

საინვენტარო სისტემის **უვადობა ვლინდება** ვაჭრობის მუდმივობაში და განმეორებაში. ყოველი შენაძენი ფიქსირდება იმისდა მიხედვით, თუ როდის და რამდენი გაიყიდა, რამდენი დააბრუნეს. ყოველი გაყიდული პროდუქციიდან მიღებული მოგება ცალკე იანგარიშება. თუ პროდუქცია არ არის მიმზიდველი - მას მაშინვე იღებენ ასორტიმენტიდან. ამის მიდგომის წყალობით “Walmart”-ის გაყიდვები ყოველთვის სიების მწვერვალზეა.

“Walmart”-ის ანგარიშებში ცალკე წარმოდგენილია ტელეფონების გაყიდვები, ილუსტრაცია 6.1:

***კომპანიის უვადო ანგარიშებში წარმოდგენილი ინფორმაცია***

განტოლება რ-ბა ერთ-ის ფასი ჯამი

საწყ. ინვენტარი 3 x $100 = $300

+შეძენა 3 x $100 = 300

-გაყიდვები (2) x $100 = (200)

=საბოლოო

ინვენტარი 4 x $100 = $400

**უვადო საინვენტარო სისტემისგან განსხვავებით პერიოდული საინვენტარო სისტემა განაახლებს მონაცემებს ინვენტართან დაკავშირებით პერიოდის ბოლოს.** ვაჭრობაში პრიორიტეტი რჩება უვადო საინვენტარო სისტემას დროის ოპერატიულობის გამო - საქონელბრუნვის აღრიცხვა მომენტალურია, მცირეა დანაკარგების ალბათობა.

**სასაქონლო მარაგების გაყიდვები.**

შემოსავლების აღიარების პრინციპიდან გამომდინარე, ვაჭრები განაცხადებენშემოსავალს, როდესაც იღებენ ამონაგებს და არა აქვს მნიშვნელობა გადახდების სახეს (ნაღდით თუ კრედიტით). პარტიებით (ბითუმად) ვაჭრობის დროს კკლიენტები დებენ ხელშეკრულებას. გაყიდვებზე ხელშეკრულება, რომელშიც ფიქსირდება 2 ძირითადი მომენტი: FOB გადაზიდვის პუნქტი და FOB დანიშნულება. ყოველ სავაჭრო ოპერაციას თან ახლავს ორი კომპონენტი - გასაყიდი ფასი და ღირებულება, რომელიც ტარდება უვადო საინვენტარო სისტემაში.

მაგალითად, დავუშვათ რომ “Walmart”-მა გაყიდა მთაში სასიაურლოდ ორი ველოსიპედი, თიტო ღირებულებით $ 200, ჯამში $ 400. წინა ანგარიშში ეს ველოსიპედი იყო ჩაწერილი $ 350 ღირებულების.

***უვადო სისტემის გამოყენებით საქონლის გაყიდვა***

1. **ანალიზი: სალარო + 400 = შემოსავალი გაყიდვებიდან + 400**

 **ინვენტარი - 350 = გაყიდულის ღირებულება - 350**

1. **ჩანაწერი: დ, სალარო (+ა) ................................................. 400**

 **კრ, შემოსავალი გაყიდვებიდან (+სკ).. 400**

 **დ, გაყიდულის ღირებულება (-სკ) .............. 350**

 **კრ, ინვენტარი (-ა) ................................. 350.**

კლიენტებზე გაყიდული საქონელი შეიძლება დააბრუნონ წუნის შემთხვევაში (პროდუქცია დაზიანებულია ან უხარისხოა). კლიენტმა შეიძლება მოითხოვოს პროდუქციის შეცვლა ან ფასდაკლება. წინა მაგალითში გაიყიდა ორი ველოსიპედი. დავუშვათ, რომ ახლა ერთი ველოსიპედი დააბრუნეს. მაღაზიამ დაიბრუნა ერთი ველოსიპედი გასაყიდი ფასით, რადგანაც შემოწმების შემდეგ ველოსიპედიაღმოჩნდა პრაქტიკულად ახალი.

1. **ანალიზი: სალარო - 200 = გაყიდულის დაბრუნება და დახმარება - 200**

 **ინვენტარი + 170 = გაყიდულის ღირებულება + 175**

1. **ჩანაწერი: დ, გაყიდულის დაბრუნება და დახმარება (+ა) .......... 200**

 **კრ, სალარო (+სკ)..................................................... 200**

 **დ, ინვენტარი (-სკ) .......................................................... 350**

 **კრ, გაყიდულის ღირებულება (-ა) ...................... 350.**

**საერთო მოგების ანალიზი.**

ვუბრუნდებით ზემოთ თქმულს - ვაჭარი ცდილობს გაყიდოს პროდუქცია მის ღირებულებაზე მეტ ფასში. სალაროს კონტროლი ესაჭიროება მხოლოდ მაშინ, როდესაც გაყიდვებს აქვს ადგილი. გაყიდვებიდან მიღებული მოგების დასადგენად იყენებენ შემოსავლების მრავალსაფეხურიან ანგარიშგებას. აღნიშნული ანგარიშგება იგივე შემოსავლების ანგარიშგებაა, მხოლოდ ძირითად ოპერაციებთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები მასში გამოყოფილია ცალკე ფორმატით. ამ სისტემაში ასევე გაყიდული საქონელი ხარისხდება მასზე გაწეული ხარჯების მიხედვითაც. უხეშად რომ ვთქვათ, თუ მაღაზია $ 100-ად ყიდის $70 -ად შეძენილ პროდუქციას, მისი საერთო მოგება იქნება $ 30.

**მრავალსაფეხურიანი შემოსავლების ანგარიშგება**

***ვოლამარტის მაღაზიები, კორპ.***

შემოსავლების ანგარიშგება

წლების დასასრული 31 იანვარი

(ანგარიში მილიონებში)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2009 | 2010 | 2011 |
| გაყიდვები | $401,087 | $405,132 | $418,952 |
| გაყიდული საქონელის ღირებულება | 303,941 | 304,444 | 315,287 |
| საერთო მოგება | 97,146 | 100,688 | 103,665 |
| გაყიდვები, მთავარი, ადმინისტრაციული ხარჯი | 77,546 | 79,639 | 81,020 |
| საოპერაციო შემოსავალი | 19,600 | 21,049 | 22,645 |
| სხვა შემოსავალი | 914 | 477 | 1,323 |
| შემოსავალი საშემოსავლოს ხარჯებამდე | 20,514 | 21,526 | 23,968 |
| საშემოსავლო გადასახადი | 7,133 | 7,156 | 7,579 |
| წმინდა მოგება | $13,381 | $14,370 | $16,389 |

როგორც ცხრილიდან ჩანს, მაღაიზათა ქსელმა საერთო მოგებამ 2011 წელს შეადგინა $ 103,665 მილიარდი. საერთო მოგების ანგარიშის ანალიტიკოსები ტიპიურად ანგარიშობენ საერთო მოგების პროცენტს:

$$\frac{გაყიდვები-ღირებულება}{გარიდვები}×100$$

ფორმულა გამოიყენება კომპანიაში მიმდინარე ოპერაციების შესაფასებლად, კომპანიების შესადარებლად, იმის დასადგენად, თუ როდის შეძლებს კომპანია დაფაროს გაყიდულ პროდუქციაზე დახარჯული.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. სათვალეების კომპანიამ მეორე კომპანიას კრედიტით მიყიდა $ 137,200 პროდუქცია $ 405,000 -ად. შემდგომი მოლაპარაკების შედეგად შეთანხმდნენ $ 5,000 -ის ფასდათმობაზე. ანალიზის ჩასატარებლად გამოიყენეთ უვადო ინვენტარული სისტემა.შეასრულეთ გატარებები მთავარ ჯურნალში, გამოიყვანეთ კომოპანიის მიერ მიღებული წმინდა მოგება.
2. კომპანია „მაუნთინ ჯეარი“ ყიდულობს ველოსიპედებს, მთასვლელების აღჭურვილობას რუჯი როკი კორპორაცისგან.რა ტიპის ორაგნიზაცია არის „მაუნთინ ჯეარი“:
3. მომსახურება
4. საცალო ვაჭრობა
5. საბითუმო ვაჭრობა
6. მწარმოებელი.
7. რა არის უვადო ინვენტარული სისტემა?
8. რა არის პერიოდული ინვენტარული სისტემა?
9. კინოთეატრების უმრავლესობაში ერთი თანამშრომელიყიდის ბილეთებს, მეორე კი აგროვებს მათ. კლიენტმა გამოთქვა მოსაზრება, რომ ეს არის ფულის ფლანგვა. ჩამოაყალიბეთკონტროლის პრინციპი, რომელსაც ენათესავება აღნიშნული მდგომარეობა. აუხსენით კლიენტს, თუ რა მოხდება რომ ორივე საქმიანობა ერთმა პიროვნებამ რომ შეითავსოს.

**ნაწილი VII ინვენტარიზაცია და გაყიდულის ღირებულება**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

*აღწერეთ სხვა და სხვა ტიპის ინვენტარის მართვის საკითხები*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*გაყიდული საქონელის ღირებულების ანგარიში*

*ღირებულების დადგენა ინვენტარის ღირებულებითი მეთოდების გამოყენებით*

*ინვენტარის შეფასება უმცირესი ღირებულებით და საბაზრო ფასით*

*ინვენტარის ანალიზი შესყიდვების, ტრანსპორტირების, საქონელდაბრუნების და ფასდაკლების დროს*

**შედეგების შეფასება**

*მმართველობის შეფასება ინვენტარის დაბრუნების კოეფიციენტის დახმარებით*

**ფოკუსი კომპანიაზე: ამერიკან იგლ აუტფიტერს (American Eagle Outfitters)**

რასაც არ უნდა ვიძენდეთ საწვავს, პროდუქტებს, ახალ ელექტრონულ გაჯეტს, ფასები ყოველთვის იცვლება. ფლორიდაში ადრეული გამყინვარების დროს იზრდება ფორთოხლის ფასი. ორგანიზაციებიც ხვდებიან იგივე პრობლემებს. საცალო გაყიდვების კომპანიამ **ამერიკან იგლ აუტფიტერს** შეიძინა ჟაკეტების 3 პარტია $ 20-ად პირველი პაკეტისათვის, $ 30-ად მეორე პაკეტისათვის და $40 მესამესათვის.

**ბიზნესის არსი**

**მმართველობითი გადაწყვეტილების ინვენტარიზაცია.**

შესაძლებელია არ აწარმოებდეთ ინვენტარს, მაგრამ აუცილებლად ყიდულობთ. მმართველების ძირითად მიზანს წარმოადგენს სასურველი ხარისხის მიღწევა, კლიენტების მოთხოვნების დაკმაყოფილება, ღირებულების მინიმიზაცია (შეძენის, წარმოების, შენახვის, დაფინანსების, დაზიანების და მოპარვისაგან დაცვის და სხვა).

**ინვენტარიზაციის ტიპები.**

ზოგადი ტერმინი ინვენტარი ნიშნავს გასაყიდ საქონელს , რომლის გაყიდვასაც აპირებენ, ან იყენებენ სხვა პროდუქციის საწარმოებლად, რომელიც თავის მხრივ გასაყიდად მზადდება. ვაჭრები ინახავენ გასაყიდად მზა, დასრულებულ პროდუქციას. მწარმოებლები ინახავენ სამი სახის ინვენტარს. პირველი არის ნედლეული მასალის ინვენტარი (პლასტიკატი, ლითონი და სხვა). ნედლეული გადააქვთ წარმოების პროცესში. პროცესის დასრულების შემდეგ ნედლეული მასალა გადადის დასრულებულ სასაქონლო ინვენტარში. ეს პროდუქცია მზადაა გასაღების ქსელისათვის.

**ბალანსის და შემოსავლების ანგარიში.**

ინვენტარი იქნება გამოყენებული ან გაყიდული ერთი წლის განმავლობაში. მას ჩაწერენ ბალანსში, როგორც მიმდინარე აქტივს. მოღებული საქონელი აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით. როდესაც კომოპანია ყიდის საქონელს, ის ამოიღებს მის ღირებულებას ინვენტერის ანგარიშიდან და ჩაწერს შემოსავლების ანგარიშში სახელით - გაყიდული საქონელის ღირებულება. გაყიდული საქონელის და ინვენტარის ღირებულება ფიქსირდება სხვა და სხვა ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ინვენტარიზაციის ანგარიში ბალანსზე (პარტიები)

**ამერიკან იგლ აუტფიტერს, კორპ.**

**ბალანსი (პარტიები)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| მილიონი | 2011, 29 იანვარი | 2010, 30 იანვარი |
| აქტივი |  |  |
| მიმდინარე აქტივები |  |  |
| სალარო და მისი ანგარიშები | $668 | $694 |
| მოკლევადიანი ინვესტიციები | 67 | 5 |
| ინვენტარი | 301 | 326 |
| ანგარიშები და ვალები | 37 | 35 |
| ხარჯების წინასწარ გადახდა და სხვა | 102 | 107 |

საქონელის გაყიდვის შემდეგ, კომპანია ამოიღებს ინვენტარის ანგარიშიდან მათ ღირებულებას და შეიტანს შემოსავლების ანგარიშზე. ასევე ინვენტარის ღირებულება და გაყიდული საქონელის ღირებულება შეაქვთ სხვა და სხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომოპანია ყოველ საანგარიშგებო პერიოდს იწყებსინვენტარის ფონდით - საწყისი ინვენტარით (სი) . საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში მას ემატება შეძენა (შ) და მათი დამატებით ვიღებთ გასაყიდად ვარგისს საქონელს.:

$4,800 (საწ. ინვენტარი) + $ 10,200 (შეძენა) = $15,000 (გასაყიდად ვარგისი საქონელი) - $9,000 (გაყიდული საქონელი) = $ 6,000 (ნაშთი/საბოლოო ინვენტარი).

**ინვენტარის შეფასების მეთოდები.**

თყ ინვენტარის ღირებულება შედარებით არ იცვლება, მაშინ ჩვენ ანგარიშგებებს ვავსებთ მაშინვე. უმრავლესობა შემთხვევაში ფასები იმყოფება მუდმივ ცვლილებაში. ბევრ პროდუქციაზე ფასებმა ამ ბოლო წლებში იმატა, ხოლო ელექტრო მოწყობილობებზე დრამატულად დაეცა. ერთ ერთი პროდუქციის მიხედვით რომ ვიმსჯელოთ, ხუთი დღის განმავლობაში მასზე ფასი შეიცვალა ოთხჯერ - $70-დან $125 -მდე.

8 მაისს გაყიდული 2 ცალი $ 125 -თად, გვაძლევს $ 250. იმისათვის, რომ გავარკვიოთ, თუ რა ფასად უნდა გავყიდოთ საქონელი, იყენებენ საჯაროდ აღიარებულ ოთხ ღირებულებით მეთოდს. პირველი არის სპეციფიკის იდენტიფიცირების მეთოდი, ფიფო, ლიფო და საშუალო შეწონილი ღირებულება. ფიფო (პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში). ჩვენი მაგალითიდან პროდუქცია პირველად შემოვიდა $70-ად, შემდეგ, $75, მერ $95 და საბოლოოდ იყო $ 125. გაყიდვებმა შეადგინა $250, პირველი შემოტანა იყო $ 145 ($70+$75). მოგება იქნება $ 250-$ 145 = $ 105.

ლიფოს შემხვევაში გაყიდვები იქნება $ 250, ბოლო შემოტანა არის ($ 95+$75)$ 170. მივიღეთ $ 250-$170 = $ 80.

საშუალო შეწონილი ღირებულება. მიღებების მიხედვით ვაჯამებთ ყველა პროდუქციის ერთეულის ფასებს და ვყოფთ 3-ზე- ვიღებთ $ 80, მონაცემებით ასეთი თუ 2 ცალია გაყიდული, მაშინ საერთო ღირებულება შეადგენს $ 160. მოგება იქნება $ 250-$ 160 = $ 90.

ყველა შეძენა შეგვაქვს ანგარიშებში და მხოლოდ შემდეგ ვატარებთ გაყიდვებს და გაყიდული საქონელის ღირებულებას პერიოდული საინვენტარო სისტემის წარმოდგენით.

ფიფო, ლიფო, ფიფოს და ლიფოს დაპირისპირება. საწარმო პროდუქციის გამოშვების დროს იძენს მასალებს. მასალების ღირებულება იცვლება დროთა განმავლობაში და მათი აღრიცხვა დაკავშირებულია რიგ სირთულეებთან. მეთოდი ფიფო (First – in – First – out, პირველი შემოსავალში – პირველი გასავალში). პროდუქციის წარმოებისას იხარჯება მასალა. მასალა შეიძლება იყოს ახალი შეძენილი ან ადრე შესყიდული. ამიტომ მასალის შეძენის ფასები შეიძლება იყოს განსხვავებული. იგივე ეხება პროდუქციით ვაჭრობის საკითხსაც. `ლიფო~ (Last – in – last – out, ბოლო შემოსავალი – პირველი გასავალში) არის ნებადართული მეთოდი, რომელიც გულისხმობს, რომ პირველად იყიდება ან იხარჯება ის სასაქონლო – მატერიალური ფასეულობა, რომლიც ბოლოს იყო შეძენილი ან წარმოებული. ამიტომ თვითღირებულების დასადგენად გამოიყენება ბოლოს შეძენილი ან წარმოებული ფასეულობის თვითღირებულება.

 საშუალო შეწონილი ღირებულება (Average cost) გამოიყენება როგორც საბაზისო მეთოდი. მისი არსი მდგომარეობს შემდეგში – გასული პერიოდების განმავლობაში დარჩენილი ფასეულობის ფასს ემატება საანგარიშგებო პერიოდში შეძენილი ფასეულობების ღირებულება და იყოფა საერთო რაოდენობის ჯამზე.

განვიხილოთ კიდევ ერთი მაგალითი. ოქტომბრის პირველი კვირის განმავლობაში ***ამერიკან იგლ აუტფიტერსმა*** განახორციელა შემდეგი ოპერაციები:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| თარიღი | საგანაი | # ერთ. | ერთეულის ღირებულება | სულ ღირებულება |
| 1.X | საწყ. ინვენტარი | 10 | $ 7 | $ 70 |
| 3.X | შეძენა | 30 | 8 | 240 |
| 5.X | შეძენა | 10 | 10 | 100 |
|  | გასაყიდად ვარგისი საქონელი | 50 |  | 410 |
| ***6.X*** | ***გაყიდვები*** | ***(35)*** |  |  |
|  | საბოლოო ინვენტარი | 15 |  |  |

**პირველი მეთოდის გამოყენებით (ფიფო):**

ფიფო

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| საწყისი ინვენტარი | 10ცალი × $7 | $ 70 |
| + შესყიდვა | 30ცალი × $8 | 240 |
|  | 10ცალი × $10 | 100 |
| გასაყიდად ვარგისი საქონელი |  | 410 |
| -საბოლოო ინვენტარი(10×$10)+(5×$8) |  | 140 |
| ***გაყიდული საქონელის ღირებულება (10×$7)+(25×$8)*** |  | ***$270*** |

**მეორე მეთოდის გამოყენებით (ლიფო):**

ლიფო

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| საწყისი ინვენტარი | 10ცალი × $7 | $ 70 |
| + შესყიდვა | 30ცალი × $8 | 240 |
|  | 10ცალი × $10 | 100 |
| გასაყიდად ვარგისი საქონელი |  | 410 |
| -საბოლოო ინვენტარი(10×$7)+(5×$8) |  | 110 |
| ***გაყიდული საქონელის ღირებულება (10×$10)+(25×$8)*** |  | ***$300*** |

**საშუალო შეწონილი ღირებულება:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| საწყისი ინვენტარი | 10ცალი × $7 | $ 70 |
| + შესყიდვა | 30ცალი × $8 | 240 |
|  | 10ცალი × $10 | 100 |
| გასაყიდად ვარგისი საქონელი | 50 ცალი | 410 |

საშუალო შეწონილი ღირებულება= $ 410÷50 ცალი=$ 8,20 (ცალი).

გაყიდული საქონელის ღირებულება და საბოლოო ინვენტარი იანგარიშება აშუალო შეწონილი ღიებულების გამოყენებით. ვადგენთ ცხრილს:

ლიფო

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| საწყისი ინვენტარი | 10ცალი × $7 | $ 70 |
| + შესყიდვა | 30ცალი × $8 | 240 |
|  | 10ცალი × $10 | 100 |
| გასაყიდად ვარგისი საქონელი | 50 ცალი | 410 |
| -საბოლოო ინვენტარი(15×$8,20) |  | 123 |
| ***გაყიდული საქონელის ღირებულება (35×$8,20)*** |  | ***$287*** |

ამ მაგალითში პროდუქციის ღირებულება იზრდება ყოველ შემდეგ პარტიასთან ერთად. ფიფო-ს გამოყენების შემთხვევაში ვიღებთ მაღალ საშემოსავლო გადასახადს.

**ბაზრის ფასის დაწევა.**

ინვენტარის ფასი შეიძლება დაეცეს, იმის გამო, რომ იოლი იქნება დაბალი ფასის პირობაზე მისი სხვა პროდუქციით ჩანაცვლება, ან ვადაგადაცილებულია ან დაიზნებულია. პირველი შემთხვევა ტიპიურია მაღალი ტექნოლოგიის ელექტრონიკისთვის. რაც უფრო მეტ უთანამედროვეს პროდუქციას უშვებს კომპანია, მით უფრო იაფი უჯდება მას მისი წარმოება. მეორე შემთხვევა ნათელი ხდება, თუ გავხისენებთ, რომ ამერიკან იგლ აუტფიტერს -ის ზამთრის ქუთუკები კლიენტების დაჟინებული ახირებით ან სეზონური მოთხოვნილებით ყველაზე დაბალ ფასად იყიდება სეზონის დასასრულს. როგორც კი ეცემა ფასები სეზონურად, GAAP -ი მოითხოვს, რომ ინვენტარი იყოს ჩაწერილი საბაზრო დაბალი ფასით (დაბალი ღირებულება ან ბაზარი - LCM).

**ინვენტარის ტრანზაქციის ჩაწერა.**

განხილვის საგანს წარმოადგენს ინვენტარის შესყიდვები, ტრანსპორტირება, სესყიდულის დაბრუნება და შეღავათები, შესყიდვა ფასდაკლებით.

**ინვენტარის შესყიდვა.** ***ამერიკან იგლ აუტფიტერსმა*** შეისყიდა $ 10,500 -ის ჯინსები, რომლიც დადებითი ნიშნით შეგვაქვს ინვენტარის ანგარიშზე (აქტივებში) და იგივე თანხა შეგვაქვს ვალდებულებებში (+ვ). საკრედიტო დავალიანება $ 10,500 გადახდის თანავე მოიხსნება ვალდებულების ანაგრიშიდან და გადავა ხარჯებში.

**სატრანსპორტო ხარჯი.** ინვენტარის შეძენა და პროდუქციის პროდუქცია მოტანა ან გადაზიდვა დაკავშირებულია სატრანსპორტო ხარჯთან (ტრნასპორტირება და გადატანა განსხვავებული ოპერაციებია. ტრანსპორტიბაში იგულისხმება გადაზიდვები სხვადასხვა სახის ტრანსპორტით: გემი, თვითმფრინავი, ტივები, სატვირთოები და ა.შ.). თუ ინვენტარის გადაზდვასთან დაკავშირებით გამოყენებულია ტერმინი FOB გემით - შემსყიდველი გადაიხდის გემით გადაზიდვის ხარჯებს. ***ამერიკან იგლ აუტფიტერსმა*** გადაიხადა$ 400 სატვირთო მანაქანაზე და ინვენტარზე - $ 10,500. ეს ოპერაცია ჩიწერება აქტივში: სალარო-400, ინვენტარი +400. ვალდებულებებში ჩანაწერი არ იქნება., ვინაიდან გადახდა წარმოებს გადაზიდვასთან ერთად.

**დაბრუნეულისა შეძენა და შეღავათები.** თუ დაკვეთით შეძენილი ინვენტარი აღმოჩნდება წუნით ან ცუდი ხარისხის, მაშინ ორი გამოსავალი არსებობს: (1) -დაბრუნება, (2) - ფასდათმობის მოხოვნა.

პირველ შემთხვევაში ვიღებთ: (აქტივი) ინვენტარი - 500, (ვალდებულება) – 500.

ამ შემთხვევაში კომპოანიამ გამოიყენა 100%-იანი ფასდათმობა.

თუ ინვენტარის ფასი შეადგენს $ 10,000, და დაზინება არა არის მნიშვნელოვანი, მაშინ კომპანია თავაზობს კლიენტს 2 %-იან ფასდათმობას: (2%×$ 10,000 = $ 200):

(აქტივები) სალარო - 9,800, ინვენტარი - 200; (ვალდებულება) საკრედიტო დავალიანება - 10,000.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. დაასახელეთ ინვენტარის მენეჯმენტის სამი მიზანი.
2. აღწერეთ ინვენტარის სპეციფიური ტიპები განსხადებული ვაჭრების და მწარმოებლების მიერ .
3. რა განსხვავებაა გასაყიდად ვარგისი ინვენტარის და გაყიდული საქონელის ღირებულებას შორის?
4. შეადარეთ ფიფო, ლიფო და საშუალო შეწონილი მეთოდები.
5. განვიხილავთ გაყიდული საქონელის ღირებულების შემთხვევას. რომელი ანგარიშგება სწორია:
6. გაყიდული საქონელის ღირებულება არის კომპანიის მიერ გაწეული ხარჯი შეძენაზე თუ ინვენტარის წარმოებაზე მიმდინარე პერიოდში?
7. გაყიდული საქონელის ღირებულება არის შემოსავლების ანგარიშგების ხარჯი;
8. გაყიდული საქონელის ღირებულება არის კომპანიის მიერ შერჩეული ინვენტარის მეთოდი (ფიფო, ლიფო, და ა.შ.).
9. კომპანიის მიერ შერჩეული ინვენტარის ღირებულებითი მეთოდი გავლენას იქონნიებს:
10. საბალანსო უყწისზე;
11. შემოსავლების ანგარიშგებაზე;
12. გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაზე;
13. ყველა ზემოთ მოყვალინ ანგარიშგებაზე.
14. იანგარიშეთ გასაყიდად ვარგისი საქონელის ღირებულება, საბოლოო ინვნტარი, გაყიდვები, გაყიდული საქონელის ღირებულება, საერთო მოგება ფიფო, ლიფო და საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდების გამოყენებით:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **რ-ბა** | **ერთეულის ღირებულება** | **ერთეულის გასაყიდი ფასი** |
| 1 ივლისი | საწყისი ინვენტარი | 50 | $ 10 |  |
| 13 ივლისი | შესყიდვა | 250 | 13 |  |
| 25 ივლისი | გაყიდულია | (100) |  | $ 15 |
| 31 ივლისი | საბოლოო ინვენტარი | 200 |  |  |

1. შეაფასეთ ინვენტარის მეთოდების გავლენა შემოსავლებზე ოპერაციებიდან, საშემოსავლო გადასახადიდან, და წმინდა მოგებიდან (პერიოდული). მოამზადეთ სემოსავლების ანგარიშგება ფიფო, ლიფო და საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდების გამოყენებით.

„კორტნი“-ს კომპოანია იყენებს ინვენტარის პერიოდულ სისტემას. 2012 წლისათვის: საწყისი ნავაჭრი ინვენტარი იყო (2011წ. 31 დეკემბერი) 1,000 ცალი $ 35; შესყიდვები - 4,000 ცალი $ 38; საოპერაციო ხარჯები (საშემოსავლოს გადასახადის ჩათვლით) - $ 91,500; საბოლოო ინვენტარი დეკემბრისთვის 31,2012,900 ცალი $ 75; საშუალო საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი 30%.

**ნაწილი VIII დებიტორული დავალიანება. უიმედო ვალები და საპროცენტო შემოსავალი**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი..*

*აღწერეთ ვადაგაგრძელებული კრედიტის კომპრომისები.*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა.**

*შეაფასეთ და განაცხადეთ უიმედო ანგარიშების გავლენა.*

*შეადგინეთ ანგარიშები უიმედო სადებეტო ვალდებულებაზე.*

**შედეგების შეფასება**

*შეადგინეთ და ახსენით სადებეტო დავალიანბის ბრუნვის კოეფიციენტი*

**ფოკუსი კომპანიაზე: ვიფი კორპორაცია (VF Corporation - VFC)**

ერთი კომპანიის ვალდებულებაში შედის ***ნორს ფაისის*** ჟაკეტების, ***იანსპორტის*** ზურგჩანთების, ***რანგლერის*** ჯინსების და ***ვანსის***  ფეხსაცმელების დამზადება. ამ კომპოანიას შემოკლენოთ ეწოდება ვი ფი სი და ის ყიდის კრედიტით იმთავრეს კომპანიებს: ***ვოლმარტს, მაქს*** და ***ტარგეტს***.

**ბიზნესის არსი**

**გახანგრძლივებული კრედიტის უარყოფითი და დადებითი მხარეები.**

„ვიფი კორპორაცია“ ისეთ კლიენტებს, როგორიც არიან „ვოლმარტი“ და „მაქი“, უფლებას აძლევს გახსნან ანგარიში და შეიძინონ კრედიტით ნივთები, რისი შესაძლებლობა არა აქვთ ინდივიდუალურ კლიენტებს. კომპანიას აინტერესებს მსხვილ ორგანიზაციებთან ურთიერთობა, რადგანაც ინდივიდუალურ კლიენტებთან ასეთი ურთიერთობა გამოიწვევს ბევრ დადებით და უარყოფით შედეგს. ვადაგაგრძელებული კრედიტი კლიენტებს მეტი პროდუქტის და მომსახურების შეძენის საშუალებას აძლევს და ზრდის გამყიდველის შემოსავალს. ამ სახის კრედიტის უარყოფითი მხარეები შეიძლება ჩამოითვალოს შემდეგნაირად:

1. ***ზრდის სახელფასო ხარჯებს***. თუ კრედიტი ვადაგაგრძელებულია, „ვიფი კორპორაცია“ -ს მოუწევს ახალი თანამშრომლების დაქირავება კლიენტების კრედიტუნარიანობის დასათვლელად, ყოველი ინდივიდუალური კლიენტის ვალის ოდენობის დადგენა იქნება აუსილებელი, ვალდების აკრება ყოველი კლიენტიდან.
2. ***უიმედო ვალების ღირებულება***. ზოგი კლიენტი არჩევს თავის დავალიანებებს და აუცილებლად იხდის საკრედიტო ბარათით მხოლოდ ღირებუების ნაწილს. ეს „უიმედო ვალები “ სეიძლება იქცეს ვადაგაგრძელებული კრედიტის საგრძნობ დამატებით ღირებულებად. 2011 წლის 30 სექტემბერს „ვიფი კორპორაცია“-ის გათვლებით შემოსავლებში, რომლიც მას უნდა შემოსვლოდა 3,5 % არასოდეს არ დაფარულა.
3. ***გადახდის დაგვიანება.*** „ვიფი კორპორაცია“-საც უწევს საბოლოო გადახდების მიღების დიდ ხნის მოლოდინი, როგორც წესი 30-60 დღე. მანამდე კი კომპანიას უწევს ბანკიდან სესხის აღება სხვა საქმიანობების გასაწევად. აგრეთვე, სესხის აღების მიზეზი შეიძლება იყოს სხვა კლიენტებისათვის ახალი კრედიტების გაფორმება.

მმართველების უმრავლესობა თვლის, რომ დამატებითი შემოსავალი (უფზო ზუსტი რომ ვიყოთ, საერთო მოგება) ბიზნეს კლიენტებიდან მათ ანგარიშებზე ბევრად ჯობია ზემოთ აღწერილ მიღებულ დამატებით ღირებულებაზე.

**დებიტორული დავალიანება და უიმედო ვალები.**

დებიტორული დავალიანება წარმოიშვება საქონლის და მომსახურების კრედიტით გაყიდვის შემთხვევაში. მაგრამ ასეთი დავალიანების ნაწილი არასოდეს არ უბრუნდება პატრონს. კომპანიების უმრავლესობა უიმედო ვალების გამო ამცირებს სადებეტო დავალიანებას და წმინდა მოგებას. კიდევ ერთი პრობლემა წარმოიშვება - „ვიფი კორპორაცია“ ვერ იქნება დარწმუნებული იმაში, თუ რომელი ვალი არ დაიფარება.

**დავალიანება არ ემთხვევა გაყიდვებს**

|  |  |
| --- | --- |
| ***პერიოდი 1*** | ***პერიოდი 2*** |
| ***გაყიდვები ხორციელდება კრედიტით*** | ***უიმედო ვალების აღმოჩენა*** |
| შემოსავალი გაყიდვებიდან |  $ 10,000 | შემოსავალი გაყიდვებიდან |  $ 0 |
| გაყიდული საქონელის ღირებულება |  8,000 | გაყიდული საქონელის ღირებულება |  0 |
| დანახარჯი უიმედო ვალებზე |  0 | დანახარჯი უიმედო ვალებზე |  1,000 |
| წმინდა მოგება |  $ 2,000 | წმინდა მოგება(ზარალი) |  $ (1,000) |

ილუსტრაცია 8.1 გვიჩვენებს, რომ გაყიდვების ჩაწერით ერთ პერიოდში და უიმედო ვალების აღმოჩენის ჩანაწერით მეორე პერიოდში, ჩვენ აუცილებლად დავარღვევთ ხარჯების აღიარების პრინციპს. ამ შეცდომას მოყვება შემოსავლების ანგარიშგების დარღვევა. ამიტომ ორივე მხარე უნდა იყოს დაფიქსირებული ერთი და იმავე პერიოდში.

**საანგარიშო უიმედო ვალების რეგულირება.** გაყიდვა კრედიტით ცვლის საბალანსო უწყის (დებიტორული დავალიანების ზრდა) და შემოსავლების ანგარიშგებას (იზრდება შემოსავლები გაყიდვებიდან). თუ „ვიფი კორპორაცია“-ამ დაითვალა $ 900-ის უიმედო ვალები, მაშინ ვღებულობთ შემდეგი სახის განტოლებას:

საეჭვო ვალები (+ა) -900 = უიმედო ვალები (+სკ) -900;

(*დ*) უიმედო ვალები (-სკ) ..............900

 (კრ) საეჭვო ვალები (-ა) ....................900.

მონაცემებს განვიხილავთ მხოლოდ 31 იანვრის მდგომარეობით. თუ კომპანიის მიმართ არსებული დავალიანება შეადგენს $ 120,000. სალაროში არსებული თანხა შეადგენს $ 115,000, საეჭვო ვალები - $15,000, ინვენტარი - $ 260,000 და სხვა აქტივები - $ 40,000, მაშინ სრულად აქტივები შეადგენს $ 600,000 საბალანსო მონაცემით. თუ შემოსავალი გაყიდვებიდან შეადგენს $ 120,000 და გაყიდულის ღირებულება არის $ 70,000, მაშინ წმინდა მოგება შეადგენს: $ 120,000 - $ 70,000 = $ 50,000. კომპანიის დანახარჯია: სახელფასო ხარჯი - $ 44,000, უიმედო ვალებზე - $ 900, სხვა ხარჯი - $ 600. საოპერაციო შემოსავალი მივიღეთ შემდეგი:

$ 50,000 – 44,000 – 900 – 600 = $ 4,500.

როგორც დაგროვილი ცვეთა, ასევე ***საეჭვო ვალები*** წარმოადგენს მუდმივ ანგარიშს და საბალანსო უწყისში ის გადადის ერთი პერიოდიდან მეორეზე. რაც კი შეეხება ***უიმედო ვალებს*** - ეს დროებითი ანგარიშია და ექვემდებარება დახურვას, იგივე განულებას ყოველი პერიოდის დასასრულს. შესაბამისად, საეჭვოვალდების ანგარიშების ბალანსი განსხვავდება უიმედო ვალებზე ხარჯებისაგან.

ანგარიშების გამოტანის და ვალების ასაგროვებლად, კომპანია ინახავს ცალკეულ ანგარიშებს (სუბსუდუების ანგარიშები) ყოველ კლიენტზე. ამ ანგარიშების ჯამი ჩაიწერება დებიტორულ დავალიანებაში.

 **ცალკეული კლიენტების ნაშთების ჩამოწერა.** წლების განვლის შემდეგ, როდესაც „ვიფი კორპორაცია“ დარწმუნდება ვალების უიმედობაში, ხდება ამ უიმედო ანგარიშების ამოღება ჩანაწერებიდან. საეჭვო და უიმედო ვალების ამოღებას უწოდებენ ვალების ჩამოწერას. მაგალითად, „ვიფი კორპორაცია“ -ამ ჩამოწერა $ 800-ის დებიტორული დავალიანება ფასტ ფეოშონზე. „ვიფი კორპორაცია“-ამ უნდა დაარეგისტრიროს დებიტორული დავალიანების შემცირება $ 800-ით, რომლის კომპენსაცია მოხდება საეჭვო ანგარიშების შემცირებით $ 800 -ით:

(ა)დებიტორული დავალიანება - 800 (ა) საეჭვო ანგარიშების რეზერვი + 800.

აღსანიშნავია, რომ ჩამოწერა არ ცვლის შემოსავლების ანგარიშგების ანგარიშებს. უიმედო ვალებზე ჩანაწერი უკვე იყო გაკეთებული გატარების დაზუსტებით.

**უიმედო ვალების ანგარიშის მეთოდები.**

აქამდე მოყვანილ მაგალითებში უბრალოდ ხდებოდა უიმედო ვალების ანგარიშების კონსტატირება. მაგრამ ასეთი ანგარიშები უნდა აღირიცხებოდეს. **აღრიცხვის პროცესი ეყრდნობა კრედიტით გაყიდვების პროცენტს ან დებიტორული დავალიანების სიძველის საფუძველზე. ორივე მეთოდი დაშვებულია საერთაშორისო სტანდარტების მიერ. პირველი მეთოდი შედარებით იული გამოსაყენებელია, ხოლო მეორე მეთოდი ეყრდნობა კვარტალურ ან წლიურ მონაცემებს.** საკრედიტო გაყიდვების პროცენტობის მეთოდი აფასებს ხარჯებს უიმედო ვალების გამრავლებით დანაკარგის პროცენტზე კრედიტით გაყიდვების პერიოდში. მაგალითად, კომპანია კარგავს ყოველი 1% გაყიდვებიდან 3⁄4 -ს. თუ იანვარში გაყიდვებმა სულ შეადგინა $ 120,000, მაშინ: $ 120,000 × 0,0075 = $ 900.

დებიტორული დავალიანების სიძველის მეთოდი ეყრდნობა საეჭვო ანგარიშების რეზერვის საბოლოო ნაშთებს. ეს მეთოდი მოიცავს სამ ძირითად საფეხურს: *დებიტორული დავალიანებების სიის მომზადება სიძველის შესაბამისად, ყოველი კატეგორიის უიმედო ვალების პროცენტული დანაკარგის ანგარიშის მომზადება, პირველი და მეორე საფეხურების შედეგად მირებული შედეგების გადამრავლებით მიღებული საბოლოო ნაშთები*.

**დამატებითი საკითხები.** უიმედო ვალების ნაშთები ყოველთვის განსხვავდება ჩამოწერილი თანხებისაგან. თუ ეს სხვაობა საგრძნობია, მაშინ კომპოანიამ უნდა გადააფასოს უიმედო ვალების ანგარიშები მიმდინარე პერიოდისთვის.

**სათამასუქო მოთხოვნა და საპროცენტო შემოსავალი.**

დავალიანებაზე იქმნება საბუთი, თუ ის ატარებს დაპირების ხასიათს. ასე მაგალითად, კომპანიამ ისესხა თანხა თანამშრომლებისათვის ან ბიზნესისათვის, კომპანია ყიდის ძვირად ღირებულ ნივთებს, რომლის ფასის დაფარვას მეტი დრო ესაჭიროება, ან დებიტორული დავალიანება გადააქვს სათამასუქო დავალიანებაში რათა გაზარდოს ვალის დაფარვის პერიოდი. დავალიანების დასაანგარიშებლად იყენებენ პროცენტის გაანგარიშებას:

**პროცენტი = თამასუქის ნომინალი × საპროცენტო განაკვეთზე × თამასუქის ვადის წილი წელიწადში.**

**მისაღები ანგარიშების ჩანიშვნა და ინტერესების განახლება.**

ოთხი ძირითადი მოვლენა არის აღსანიშნავი: (1) ცნობების დადგენა, (2) მისაღები პროცენტების დარიცხვა, (3) მიღებული პროცენტების ჩანაწერი, (4) ძირითადი თანხის მიღების ჩაწერა.

201 წლის 1 ნოემბერს „ვიფი კორპორაცია“-ამ გაასესხა $ 100,000 იმ პირობით, რომ დაუბრუნდება თანხა 2013 წლის 31 ოქტომბერს, ინტერესი შეადგენს -6 % . საქტივებში, სალაროს ანგარიშზე ჩაიწერება -100,000 და სათამასუქო დავალიანებაზე + 100,000.

**პროცენტი = თამასუქის ნომინალი × საპროცენტო განაკვეთზე × თამასუქის ვადის წილი წელიწადში.**

$ 1,000 = $ 100,000 × 6% × 2/12.

**დებიტორული დავალიანების ბრუნვის ანალიზი.**

დებიტორული დავალიანების ციკლი შედგება გაყიდვებიდან და მოკრებიდან. ნაშთების მოძრაობაც დამოკიდებულია კრედიტით გაყიდვებზე. გაყიდვის და მოკრების პროცესების ერთობლიობას ეწოდება დებიტორული დავალიანების ბრუნვა. ბრუნვის კოეფიციენტი გვიჩვენებს, თუ რამდენჯერ და რა რაოდენობის თანხების ბრუნვასთან გვქონდა საქმე. რაც უფრო მაღალია კოეფიციენტი, მით უფრო მაღალია მოკრების სიჩქარე. რაც უფრო იჭიმება გადახდის გადავადება, მით უფრო იზრდება გადაუხდელობის საშიშროება.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. რა დადებითი და უარყოფითი მხარეები გააჩნია გახანგრძლივებულ კრედიტს?
2. რომელ საბაზისო პრინციპებს აკმაყოფილებს უიმედო ვალების დაშვების მეთოდი?
3. რა განსხვავებაა დებიტორულ დავალიანებასა და სათამასუქო ვალდებულებას შორის?
4. როდესაც საკრედიტო დავალიანება აღდგენილია, მაშინ:
5. აქტივები იზრდება
6. აქტივები იკლებს
7. საწესდებო კაპიტალი იზრდება
8. არცერთი ზემოთ აღნიშნული.
9. პროცენტის ფორმულის გამოყენებით იანგარიშეთ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| თამასუქი | პროცენტი | რა ვადით | ინტერესი |
| $100,000 | 10% | 6 თვე | ? |
| $50,000 | ? | 9 თვე | $ 3,000 |
| ? | 10% | 12 თვე | $ 4,000 |

1. ნოვას კორპორაციამ დაიქირავა ახალი მენეჯერი და დაპირდა 6-თვიან სესხს, 7 %-იანი განაკვეთით. შეასრულეთშესაბამისი გატარებები ჟურნალში.

**ნაწილი IX გრძელვადიანი აქტივები**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*გრძელვადიანი აქტივების დადგენა ღირებულებითი პრინციპის შესაბამისად*

*ცვეთის მეთოდების გამოყენება ეკონომიკური სარგებელის დასადგენად*

*აქტივების გაუფასურების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე*

*გაანალიზეთ გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების ჩამოწერა*

*გაანალიზეთ გრძელვადიანი აქტივების შეძენა, გამოყენება და ჩამოწერა*

**შედეგების შეფასება**

*ახსენით და დააფიქსირეთ აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი*

**ფოკუსი კომპანიაზე: სიდარ ფეარი (Cedar Fair)**

უამრავი ადამიანი ხარჯავს დიდ რაოდენობის თანხებს ბინის, სახლის ან მანქანის შესაძენად. იგივე ეხება ორგანიზაციების გრძელვადიან აქტივებს. ეს საკითხები ეხება დისნეის, სიქს ფლაგს და სიდარ ფეარის, გასართობი პარკების მფლობელებს. სავაჭრო კომპანიებისაგან განსხვავებით, ამ კომპანიებს არშეუძლია თავისი სურვილისამებრ ცვალონ აქტივების რაოდენობა, არ შეუძლიათ დაამატონ ინვენტარი, რადგანაც მათზე შეიძლება არ იყოს მოთხოვნა.

ამ ნაწილში განიხილება მაგალითები სიდარ ფეარის მონაცემებით. ეს კომპანია ფლობს 11 გასართობ პარკს, შვიდ წყლის პარკს და ხუთ სასტუმროს ჩრდილო ამერიკაში.

***ბიზნესის არსი***

**განმარტებები და კლასიფიკაცია**

აქტივები, რომლებიც გამოიყენება ერთ წელზე მეტი ვადით, ეწოდება გრძელვადიანი აქტივები. ისინი არ ექვემდებარე გაყიდვას დამათ უწოდებენ „მწარმოებელ“ აქტივებს, რომელთა საშუალებით იქმნებაწარმოების საქონელი და მომსახურება. გამოიყოფა მატერიალური და არამატერიალური აქტივები.

1. **მატერიალური აქტივები.** ეს არის გრძელვადიანი აქტივები ფიზიკური სუბსტანციით. ყველაზე თვალსაჩინო მაგალითია: მიწა, შენობები, მოწყობილობები, მანქანები, საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა. ეს გდანათვალი ჯგუფდება ქონების, ქარხნის და აღჭურვილობის ქვე-ჯგუფებად. რადგანაც მატერიალური აქტივების უმრავლესობა არის სადმე განლაგებული, მათ უწოდებენ ფიქსირებულ აქტივებს.
2. **არამატერიალური აქტივები.** ამ სახის აქტივები ფლობენ განსაკუითრებულ უფლებებს, მაგრამ არ გააჩნიათ ფიზიკური სუბსტანცია. მათი უმრავლესობა წარმოადგენს იურიდიულ საბუთს, სადაც აღნიშნულია განსაკუთრებული უფლებები. ზოგადად შეიძლება ითქვას, რომ არამატერიალური აქტივების მაგალითს წარმოადგენენ სავაჭრო მარკა, ბრენდის დასახელება, სალიცენზიო უფლება და ა.შ.

გრძელვადიანი აქტივების მესამე კატეგორია დროთა განმავლობაში მცირდება, მაგალითად ნავთობის ჭაბურღილი. განვიხილოთ სიდარ ფეარის აქტივები 2009 და 2010 წლის მდგომარეობით (ილუსტრაცია 9.1):

***სიდარ ფეარის აქტივები***

დეკემბრის 31-თვის

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***(მილიონებში)*** | **2010** | **2009** |
| **აქტივები** |  |  |
| მიმდინარე აქტივები | $70 | $60 |
| **ქონება და აღჭურვილობა** |  |  |
| მიწა | 310 | 310 |
| მიწის კეთილმოწყობა | 320 | 330 |
| შენობები | 580 | 590 |
| ატრაქციონები და მოწყობილობა | 1,400 | 1,350 |
| მიმდინარე მშენებლობა | 20 | 40 |
| ქონება და აღჭურვილობა, ღირებულება | 2,630 | 2,620 |
| დაგროვილი ცვეთა | (950) | (830) |
| ქონება და აღჭურვილობა, წონა | 1,680 | 1,790 |
| **გუდვილი და სხვა არამატერიალუდი აქტივები** | **290** | **280** |
| სხვა აქტივები | 50 | 20 |
| სულ აქტივები | $ 2,090 | $ 2,150 |

კომპანია ფლობს $ 1,97 მილიარდ გრძელვადიან აქტივებს ($ 1,680+$290=$ 1,970).

**მატერიალური აქტივები.**

ბევრი კომპანია ფლობს აქტივების მრავალ სახეობას. ზემოთ მოყვანილ ილუსტრაციაში უკვე იყო მოყვანილი აქტივების ჩამონათვალი. **მიწის კეთილმოწყობა** მოიცავს სასეირნო ბილიკების, ტროტუარების, შემორაგვების, სარწყავი სისტემის, განათების სისტემის მოწყობას. მიწა და მიწის კეთილმოწყობა, თქმულიდან გამომდინარე, განსხვავებული გაგებაა. მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს ახალი შენობების და აღჭურვილობების ღირებულებას.

**აქტივების შეძენა.** მატერიალური აქტივების ძირითადი თვისებაა ღირებულების პრინციპის გამოყენებით, ყველა აუცილებელი შენაძენი და მოსამზადებელი სამუშაოს ღირებულება ჩაიწერება როგორც აქტივი. ბუღალტრები ამ ხარჯებს უწოდებენ კაპიტალიზებად აქტივებს.

ზოგ შემთხვევაში კომპანიები შეისყიდიან მიწას, შენობებს და აღჭურვილობას ერთდროულად. მაგალითად სიდარ ფეარმა 2006 წელს პარამაუნტის პარკისგან შეიძინა $ 1,2 მილიარდის ღირებულების გასართობი 5 პარკი. გარდა ამისა, აქტივებს გააჩნია განსხვავებული მომსახურების ვადა.თუ სიდარ ფეარის მიერ შეძენილი სასტუმროს მომსახურების ვადა 50 წელია, მიწის მომსახურებას ვადა მანმდე იარსებებ, სანამ კომპანია არ გაყიდის მას. ამასთანავე მოწყობილობების და ატრაქციონების სხვა და სხვა ნაწილების მომსახურების ვადაც განსხვავდება ერთმანეთისაგან. ამერიკული მთების ღირებულება, გადასახადების ჩათვლით, არის $ 26 მილიონი, სიდარ ფეარმა მიიღო $ 1 მილიონის ფასდაკლება. ამასთან ერთად, სიდარ ფეარმა ატრაქციონის გადატანაში $ 125,000 და $ 625,000 მონტაჟში და საექსპლოატაციოდ მომზადებაში:

ფასი $ 26,000,000

ფასდაკლება 1,000,000

ინვოისით ფასი 25,000,000

ტრანსპორტირების ხარჯი 125,000

მონტაჟი 625,000

სულ ხარჯი $ 25,750,000

გატარებას ექნება შემდეგი სახე: სალარო - 25,750,000

 ატრაქციონები დააღჭურვილობა + 25,750,000.

ორივე გატარდება აქტივებში. შეძენა გავატარეთ სალაროს ანგარიშით. თუ კომპანიამ გადაიხადა ტრანსპორტირების და მონტაჟის ხარჯი სალაროთი, მაშინ:

სალარო - 750,000

ატრაქციონები და აღჭურვილობა + 25,750,000

ვალდებულებები + 25,000,000.

მატერიალური აქტივების გამოყენებასთან დაკავშირებით ცალკე გამოყოფენ შეკეთების და მომსახურების ხარჯებს, ჩანაცვლების და დამატებების ხარჯებს. ამ ხარჯების გარდა, კომპანია განაცხადებს ცვეთის ხარჯებს. მაგალითად ცვეთის ხარჯმა შეადგინა $ 130. გატარებას ექნება შემდეგი სახე:

აქტივი = ვალდებულება + საწესდებო კაპიტალი

ცვეთა (+ა) – 130 ცვეთის ხარჯი (+ქ) -130

 *დ* ცვეთის ხარჯი (- სკ) .............................................130

 *კრ* ცვეთა (-ა) ...................................................... 130

ცვეთის კალკულაცია ეყრდნობა სამ საკითხს: აქტივების ღირებულებას (აქტივების კაპიტალიზებადი ღირებულება, შეძენის ღირებულება, გადასახადები, მოსაკრებელი და სხვა ხარჯები), სასარგებლო მსახურება (გარბენი მანქანის შეფასებისას, წარმოების ერთეული მიწის გარდა), ნარჩენი ღირებულება (სალიკვიდაციო, ცვეთის შედეგად დარჩენილი ღირებულება). ცვეთის ძირითად იდეას წარმოადგენს ღირებულების გადატანა საქონელზე ან მომსახურებაზე მოგების მისაღებად. აქტივების ღირებულების ნაწილი, რომელიც გამოიყენება შემოსავლების გენერირებისათვის, იანგარიშება როგორც აქტივს გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება. ამიტომ წლების მანძილზე კომოპანია იხდის ცვეთის ღირებულებას, სანამ ის მთლიანად არ გადაიტანს თავის ღირებულებას პროდუქციაზე ან მომსახურებაზე.

ორგანიზაციები იყენებენცვეთის დარიცხვის განსხვავებულ მეთოდებს:

1. *წრფივი ცვეთა* (იგი გულისხმობს ობიექტის ღირებულების თანაბარზომიერად ჩამოწერას მისი მომსახურების პერიოდში) ცვეთის თანხა არ იცვლება;
2. *მწარმოებლობის პროპორციულად ცვეთის დარიცხვა* (ეს მეთოდი გულისხმობს, რომ ყოველი პროდუქციის ერთეულის წარმოებისას თანაბარზომიერად ცვდება მის წარმოებაზე გამოყენებული ძირითადი საშუალებები);
3. *რიცხვთა ჯამის მეთოდი* (დარჩენილი წლების რაოდენობა იყოფა რიცხვთა ჯამზე და მრავლდება ცვეთად ღირებულებაზე).

ცვეთის განსხვავებული მეთოდები გამოიყენება აქტივების სხვა და სხვა კლასისათვის. წრფივი ცვეთის მეთოდი ყველაზე ხშირად გამოიყენება თავისი სიმარტივის გამო. მწარმოებლობის პროპორციულად ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გამოიყენება მაშინ, როდესაც აქტივების ღირებულება მერყეობს დრო და დრო. მესამე მეთოდს მიმართავენ აქტივების დაჩქარებული ცვეთის შემთხვევაში. გარდა აღნიშნულისა, გრძელვადიანი აქტივების შეძენა შეიძლება ხდებოდეს წლის ნებისმიერ დროს, მაგალითად თუ შეძენილია აქტივი 2012 წლის 7 ოქტომბერს, მას დარჩა მსახურების 3 თვე წლის ბოლომდე.

აქტივების გაუფასურებით კომპანია იღებს ზარალს. სიდარ ფეარმა 2010 წელს ჩამოწერა $ 63 მილიონის ამერიკული მთები: ატრაქციონები და აღჭურვილობა - 63,000,000

 ზარალი გაუფასურებით - 63,000,000.

**მატერიალური აქტივების უტილიზაცია.** ნებაყოფლობთ ბიზნესმა შეიძლება მიიღოს გადაწყვეტილება აღარ შეინარჩუნოს გრძელვადიანი აქტივები. მაგალითად კომპანია აპირებს შეცვალოს სასირბილო ბილიკები ახლით, ან და საერთოდ გაყიდოს ძველი ბილიკები. ააქტივების უტილიზაცია მოითხოვს ორი სახის კორექტირებას: ამორტიზაციის ხარჯების განახლებას და დაგროვებას, და უტილიზაციის ჩაწერა.

**არამატერიალური აქტივები.**

არამატერიალური აქტივები არის გრძელვადიანი აქტივები, რომელთაც არ გააჩნია ფიზიკური ფორმა და მათი არსებობა დასტურდება დოკუმენტურად:

* სავაჭრო ნიშანი – არის კომპანიების, მათი პროდუქციის დასახელება, ტერმინი, რომელიც განკუთვნილია ამა თუ იმ საქონლის (მომსახურების) იდენტიფიცირებისა და სხვა საწარმოთა საქონლისაგან განსხვავებისათვის.
* კოპირაიტი ( Copy right - უფლება ტირაჟირებაზე) – წარმოადგენს სახელმწიფოსაგან ლიტერატურის, მუსიკის, კონოს, ხელოვნების ნიმუშების და სხვა მასალების გამოცემასა და რეალიზაციაზე უფლების მოპოვებას.
* საავტორო უფლება წარმოადგენს ლიტერატურაში, ხელოვნებაში და მეცნიერებაში შესრულებული ნაშრომების ავტორთა უფლებას ამ ნაშრომების მონოპოლიაზე. ეს უფლება დაცულია კანონით და საავტორო უფლების დარღვევა სისხლის სამართლის საქმედ ითვლება. საავტორო უფლების სხვაზე გადაცემა ფორმდება კონტრაქტით.
* პატენტი წარმოადგენს მთავრობის მიერ ბოძებულ განსაკუთრებულ უფლებას, რომლიც დაიცავს მის მფლობელს სხვა მომხმარებლებისაგან ან მწარმოებლებისაგან მომდევნო 20 წლის ვადით. პირველი პატენტი გაიცა 1884 წელს.
* ტექნოლოგია. ტექნოლოგიური აქტივები მოიცავს ქსელებს და ვებ საზმიანობას. Google -მა განაცხადა $ 915 მილიონის ტექნოლოგიური აქტივი 2010 წლის ბოლოსათვის.
* სალიცენზიო უფლება არის რაიმეს გამოყენების შეზღუდული უფლება თავისი სპეციფიკის შესაბამისად.
* ფრანჩაიზი – წარმოადგენს უფლების გადაცემას ძირითადი საშუალებების, სავაჭრო მარკების, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გამოყენებაზე. იგი გაიცემა მეწარმეზე და უფლებას აძლევს, აწარმოოს ან ივაჭროს განსაზღვრული სახის საქონლით ან მომსახურებით განსაზღვრულ რეგიონში შეთანხმებული პერიოდის განმავლობაში. მეწარმე ამ უფლებისათვის გარკვეულ საზღაურს იხდის. ფრანჩაიზი თავისი ბუნებით ლიცენზიის იდენტურია.
* გუდვილი ჩარტების სათავეშია, როგორც ყველაზე ხშირად წარმოდგენილი არამატერიალური აქტივი.

არამატერიალური აქტივები ასევე ექვემდებარება ცვეთის დარიცხვას. მაგალითად სედარ ფაერმა შეიძინა წყლის ატრაქციონის გამოყენების უფლება 20 წლის ვადით. ყოველ წელს კომპანია განაცხადებს $ 40,000 -ს საამორტიზაციო ხარჯს ($ 800,000 ÷ 20 წელი).

აქტივი = ვალდებულება + საწესდებო კაპიტალი

პატენტი (+ა) – 40,000 ცვეთის ხარჯი (+ქ) -40,000

**ბრუნვის ანალიზი.**

ანალიტიკოსების პირვანდელ ამოცანას წარმოადგენს გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების შემოსავლებად გენერირების შესაძლებლობა. აქტივების ფიქსირებული ბრუნვის შეფარდება უზრუნველყოფს მმართველობითი მწარმოებლურობის დადებით ასპექტის:

აქტივების ფიქსირებული ბრუნვის კოეფიციენტი = წმინდა შემოსავალი / ძირითადი საშუალებების ნარჩენი საშუალო ღირებულება.

ეს ფორმულა გვიჩვენებს შემოსავლების ყოველ დოლარზე მოსული ფიქსირებული აქტივების ღირებულებას. მაგალითად სედარ ფეარის შემოსავლმა შეადგინა 2009 წელს $ 916 მილიონი, ხოლო 2010 წელს - $978 მილიონი. აქედან ფიქსირებული აქტივები 2009 წელს იყო $ 1,680 მილიონი და 2010 წელს - $ 1,780 მილიონი. ფიქსირებული აქტივების ბრუნვა არის:

$$\frac{\$ 978}{(\$1,680+\$1,780)/2}=0,57$$

**სხვადასხვა სახის გაუფასურების გავლენა.**

ისევე როგორც ბიზნეს საქმიანობა მოქმედებს ფინანსურ ანალიზზე, ასეთივე გავლენა აქვს გაუფასურებას ამორტიზაციის შედეგად. ორმა კომპანიამ შეიძინა ახალი ატრაქციონი, რომლის საწყისს ფასს წარმოადგენს $ 15,5 მილიონი. შვიდი წლის მსახურების შემდეგ ნარჩენი ღირებულება შეადგენს $ 1,5 მილიონს. სედარ ფაერი იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. ამმიტომ ყოველ წელს ცვეთის ხარჯი შეადგენს $ 2 მილიონს. მეოთხე წლის ბოლოს კომპანია გაყიდის ატრაქციონს $ 4 მილიონად.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. განმარტეთ გრძელვადიანი აქტივები. ჩამოაყალიბეთ გრძელვადიანი აქტივების ორი კატეგორია.
2. ღირებულების პრინციპის ქვეშ რომელი ანგარიში წარმოდგება როგორც გრძელვადიანი აქტივი?
3. რატომ არის დაშვებული ცვეთის სხვადასხვა მეთოდები?
4. რა განსხვავებაა ცვეთას და ამორტიზაციას შორის?
5. რა უნდა იყოს კაპიტალიზებული, როდესაც აღჭურვილობიბს ნაწილი შეძენილია ფაბრიკისთვის:
6. გადასახადი გაყიდვებიდან;
7. სატრანსპორტო ხარჯი
8. მონტაჟის ხარჯი
9. ყველა ზემოთ მოყვანილი.
10. ბარბერ კორპორაციამ დაარიცხა შენობას წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცვეთა. შენობა იყო შეძენილი 2013 წლის 1 იანვარს და გააჩნია მოხმარების 20 წლიანი ვადა, ნარჩენი ღირებულება არის $ 20,000. კომპანიის ცვეთის ხარჯი 2013 წელს არის $ 20,000. დაადგინეთ შენობის ღირებულება:
11. $360,000
12. $380,000
13. $400,000
14. $420,000
15. დაიანგარიშეთ Apple -ს ფიქსირებული აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი (მონაცემები მილიონებშია მოცემული):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| *შემოსავალი* | $24,006 | $ 32,479 | $42,905 | $65,225 | $108,249 |
| *ქონება, აღჭუვილობა* | 1,832 | 2,455 | 2,954, | 4,768 | 7,777 |

**ნაწილი X ვალდებულებები**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

*ახსენით ვალდებულებების როლი ბიზნესის დაფინანსებაში*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*ახსენით საერთო ტიპის მიმდინარე ვალდებულებების ანგარიში*

*გაანალიზეთ პასიური ტრანზაქციები*

*აღწერეთ პირობითი ვალდებულება*

**შედეგების შეფასება**

*ახსენით და დააფიქსირეთ სწრაფი კოეფიციენტი და პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი*

**ფოკუსი კომპანიაზე: ჯენერალ მილზი (General Mills)**

იურიდიულად კომპანია შეიქმნა 1928 წელს და მისი კაპიტალი შეადგენს $ 6365,5 მილიონს. თავის დროზე კომპანია მოიცავდა ერთ წისქვილს. დღესდღეობით კი მასზე მუშაობს 35 ათ. მუშაკი.

**ბიზნესის არსი**

**ვალდებულებების როლი.**

ვალდებულებები ასრულებს მეტად მნიშვნელოვან როლს ბიზნეს საქმიანობის დაფინანსებაში. ვალდებულებები წარმოიშვება, როდესაც კომპანია ყიდულობს საქონელს ან მომსახურებას კრედიტით, იღებს მოკლევადიან სესხებს მიმდინარე დანახარჯების დაფარვის მიზნით, ან იყენებს ფულს ახალი მაღაზიების ან ბაზრების გასახსნელად. 2008-2009 წლებში შექმნილი ფინანსური კრიზისის დროს “Circuit City” გაკოტრდა, როგორც კი მოთხოვეს მიწოდებული პროდუქციის ღირებულების დაფარვა.

„ჯენერალ მილზი“ შედარებით ძლიერი კომპანია აღმოჩნდა, მან შეძლო თავისდროულად გადაეხადა თავისი მომწოდებლებისათვის. გარდა ამისა კომპანია აფინანსებს ვალს, რომლის გადახდა არ მოხდება 2040 წლამდე. ვალების დაფარვის პერიოდის დასადგენად კომპანიები ადგენენკლასიფიცირებულ საბალანსო უწყისს. ტექნიკურად მიმდინარე ვალდებულებები არის მოკლევადიანი სავალდებულო გადახდის პირობა, რომელიც უნდა იყოს გადახდილი მიმდინარე აქტივებით.

**შემფასებელი ვალდებულება.** ჯენერალ მილს ფლობს 2011 ფისკალური წლის ბოლოს განსხვავებულ ვალდებულებებს.წარმოდგენილი ვალდებულებების ანგარიშები იქმნება სამი ფაქტორის ზემოქმედებით:

1. ვალდებულებების საწყისი ანგარიში. დასაყისში კომპანია აცხადებს ყოველ ვალდებულებას სალაროს ექვივალენტად;
2. კრედიტორების კუთვნილი დამატებითი თანხები;
3. გადახდა ან მომსახურება გაწეული კრედიტორებზე.

ინტერესი წარმოიშვება მხოლოდ მაშინ, როდესაც დრო გაივლის.

**მიმდინარე ვალდებულება.** განვიხილოთ ჯენერალ მილზის ბალანსი.

***ჯენერალ მილსის ბალანსიდან ამონაწერი***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(მილიონებში)** | **2011** | **2010** |
| ვალდებულებები |  |  |
| მიმდინარე ვალდებულებები |  |  |
| საკრედიტო დავალიანება | $995 | $850 |
| დარიცხული ვალდებულებები | 1,322 | 1,762 |
| გადასახადი | 311 | 1,050 |
| გრძელვადიანი ვალდებულები მიმდინარე ნაწილი | 1,031 | 107 |
| სულ მიმდინარე ვალდებულება | 3,659 | 3,769 |
| გრძელვადიანი ვალდებულება | 5,543 | 5,268 |
| გადავადებული მოგების გადასახადი | 1,127 | 875 |
| სხვა ვალდებულებები | 1,733 | 2,119 |
| სულ ვალდებულებები | 12,062 | 12,031 |

კრედიტორული დავალიანება იზრდება, როდესავ კომპანია იღებს საქონელს ან მომსახურებას კრედიტით და მცირდება, როდესაც კომპანია იხდის ანგარიშებს. კრედიტორული დავალიანება არ იქნება უპროცენტო სანამ ვადას არ გადაცილდება მისი გადახდა. დარიცხული ვალდებულებები შეგვიძლია გავიხსენოთ სახელფასო დავალიანებასთან დაკავშირებით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დებეტში და კრედიტში იზრდებოდა სახელფასო ხარჯი და გადასახადი ხელფასები. ანოლოგიურად ხდება გადასახადი პროცენტების დარიცხვა, ან საშემოსავლო გადასახადების გადახდა. **დარიცხული ვალდებულებების** მაგალითია ელექტროენერგიის, რეკლამის, საშემოსავლო გადასახადი, პროცენტი, გარანტიები. სახელფასო გადასახადის გარდა არსებობს სხვა გადასახადი, დაკავშირებული ანაზღაურებასთან - ***სახელფასო დაქვითვა და დამსაქმებელის სახელფასო გადასახადი.*** პირველი მათგანი წარმოადგენს მთლიან ხელფასსგამრავლებულს ნამუშევარ დღეთა რაოდენობაზე (40 სთ × $ 15/სთ = $ 600). ამ მთლიანი ხელფასიდან იანგარიშება სახელფასო დაქვითვა, საშემოსავლო გადასახადი,(FICA) ფედერალური სადაზღვევო გადასახადი და საქველმოქმედო შემოწირულობები. ფედერალური სადაზღვევო შენატანების აქტი გულისხმობს მომუშავეების სამედიცინო და სოციალური დაზღვევის აუცილებლობას. 2012 წელს სამედიცინო დახმარების დაზღვევის გადასახადი შეადგენდა 1,45%, ხოლო სოციალური დაზღვევა - 6.2 % ($ 100,000 მეტი შემოსავლის შემთხვევაში). მომუშავეები იყენებენ დარიცხვის იგივე მეთოდს საქველმოქმედო შემოწირულობების ანგარიშის დროს (პარკინგის დროს, საწევროების გადასახადის დროს და ა.შ.). ჯენერალ მილზი იხდის 1,000 მუშაკზე:

ანალიზი

აქტივი = ვალდებულება + საწესდებო კაპიტალი

სალარო - 483,200 დაკავებული საშემოსავლო გადასახადი+58,000 ხელფასის ხარჯი -600,000

 FICA გადასახადი +48,000

 გზების გადასახადი +10,000

ჩანაწერი

დ ხელფასის ხარჯი (-სკ) .......................................................600,000

 კრ დაკავებული საშემოსავლო გადასახადი (+ვ) ............ 58,000

 კრ FICA გადასახადი (+ვ) ..................................................... 48,800

 კრ გზების გადასახადი (+ვ) ............................................... 10,000

 კრ სალარო (-ა) .................................................................... 483,200

**გრძელვადიანი ვალდებულებები.**

სხვა კომპანიების მსგავსად, ჯენერალ მილზი აფიქსირებს რამოდენიმე გრძელვადიან ვალდებულებას საბალანსო უწყისში. გრძელვადიან ვალდებულებებს განეკუთვნებიან გასანაღდებელი ობლიგაციები, გასანაღდებელი თამასუქები, ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე, გრძელვადიანი სესხები და სხვა სასესხო ვალდებულებები. ობლიგაცია არის ფასიანი ქაღალდი, რომელიც ადასტურებს მისი გამოშვების სასესხო ვალდებულებას, განსაზღვრულ ვადაში გადაუხადოს მის მფლობელს ობლიგაციის ნომინალური ღირებულება და ფიქსირებული პროცენტი. ობლიგაცია, როგორც წესი, უნდა დაიფაროს 100%-ით, ხოლო პროცენტების გადახდა ხდება წელიწადში 2-ჯერ.

**გაუთვალისწინებელი ვალდებულება.** პოტენციალური ვალდებულებაა, რომელიც წარმოიშვება წარსულში წარმოებული ტრანზაქციის ან მოვლენის შედეგად.ამ სახის ვალდებულება განსხვავდება სხვა სახის ვალდებულებებისაგან. მაგალითად, საათებზე და კომპიუტერებზე საგარანტიო მომსახურების არსებობა. ეს გარანტიები ავალდებულებს კომპანიას საგარანტიო მომსახურების გაწევას შეზღუდულ დროში.

**დამაჩქარებელი კოეფიციენტი.** კოეფიციენტი ტოლია სალაროს, მოკლევადიანი ინვესტიციის და შემოსავლების შეფარდებისა მიმდინარე ვალდებულებებთან. რაც უფრო მაღალია კოეფიციენტი, მით უფრო მალე არის ვალდებულება გადასახადი.

**პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი**  მიიღება საერთო შემოსავლი, პროცენტის და საშემოსავლოს შეფარდებით საპროცენტო ხარჯებთან. რაც უფრო მაღალია მონაცემი, მით უფრო უკეთესია დაფარვის ზღვარი.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. აღწერეთ სამი გზა, რომელსაც იყენებენ ვალდებულებები ბიზნესის საქმიანობის დასაფინანსებლად.
2. განმარტეთ ვალდებულებები. რა განსხვავებაა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებს შორის?
3. განმარტეთ დარიცხული ვალდებულება.
4. რატომ არის წინასწარ მიღებული შემოსავალი - ვალდებულება?
5. რომელი შემდეგიდან არის დარიცხული ვალდებულება:
6. გრძელვადიანი ვალდებულება;
7. ინვენტარის მიმდინარე გადასახადი;
8. დარისხული, მაგრამ ჯერ არ გადახდილი ხარჯები;
9. შემოსავლები მიღებული, მარგამ არა გამომუშავებული.
10. კომოპანიამ მიიღო $ 400,00 გრძელვადიანი დანაპირებით. პროცენტის გადახდა იწარმოებს 30 აპრილს და 31 ოქტომბერს. რომელი გატარება სავალდებულოა 31 დეკემბერს:
11. დ პროცენტის ხარჯი .......................4,000

 კრ გადასახადი პროცენტი .......... 4,000

1. დ პროცენტის ხარჯი .......................4,000

 კრ სალარო .................................. 4,000

1. დ პროცენტის ხარჯი .....................4,000

კრ გადასაახადი პროცენტი ............8,000

კრ სალარო .......................................... 12,000

1. დ პროცენტის ხარჯი ....................... 8,000

დ გადასახადი პროცენტი ...............4,000

 კრ სალარო ....................................... 12,000

**ნაწილი XI აქციონერთა კაპიტალი**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

*აქციების როლი კორპორაციის დაფინანსებაში*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*ზოგადი საფონდო ტრანზაქციების ანალიზი*

*სალაროს დივიდენდები, საფონდო დივიდენდები და საფონდო დაყოფილი ოპერაციები*

*პრივილიგირებული აქციებისჩამოყალიბება დამათზე მოქმედი ტრაზაქციების ანალიზი*

**შედეგების შეფასება**

*ერთ აქციაზე შემოსავლის, კაპიტალის უკუგების, ფასი/მოგება კოეფიციენტების ანალიზი*

**ფოკუსი კომპანიაზე: ნაციონალ ბევერეიჯი (National Beverage Corp.)**

აქციებთან დაკავშირებული ინფომაცია ყველგან არის. უამრავი ადამიანის ოცნებაა მცირეოდენი თანხის აღება და აქციების კურსის წყალობით მომავალის ხელში აღება. ნაციონალ ბევერეიჯმა დაიწყო რგორც პატარ რეგიონალური სასმელების დამამზადებელმა კომპანიამ და დღეს დღეობით მისი ინვესტიციების წილი $ 12,735 აღემატება.

**ბიზნესის არსი.**

**მფლობელთა კორპორატიული ასოციაცია.**

შეერთებული შტატების კენზუს ბიუროს თანახმად, მთლიანი გაყიდვების 90 % მოდის შეერთებული შტატების ბიზნესზე. ბევრი ამერიკელი ფლობს წილს კორპორაციებში უშუალოდ ან სხვა პროგრამების მეშვეობით. მეწილეობა მიიღწევა: აქციების შეძენით შედარებით მცირე რაოდენობებით (ნაციონალ ბევერეიჯის აქციონერი შეიძლება გახდეთ $ 17 მდე აქციების შეძენით), ინტერესის მფლობელობა შეიძლება გადატანილ იქნეს (საჯარო ოორგანიზაციების წილ მუდამ იყიდება ან შეიძინება), აქციონერები არ არიან ვალდებულნი კორპორაციის დავალიანებებზე.

**კაპიტალი ვალის დაფინანსების წინააღმდეგ.** როდესაც კომპანიას ესაჭიროება გრძელვადიანი დაფინანსება, მისი აღმასრულებელი დირექტორები ცდილობენ გახსნან ახალი სააქციო ფონდი ინვესტორებისათვის (ქონების დაფინანსება) ან თანხის სესხებით კრედიტორებისაგან (ვალის დაფინანსება). დაფინანსების ყოველ ფორმას გააჩნია თავის დადებით და უარყოფითი მხარეები. დადებითი მხარე ის არის, რომ ქონების დაფინანსების შემთხვევაში აქციები არ უნდა დაიფაროს და დივიდენდები ნებაყოფლობითია. უარყოფით მხარეს წარმოადგენს ის, რომ პროცენტი ექვემდებარება გადახდას და ვალი ცვლის აქციონერთა საკონტროლო პაკეტს.

**საერთო კაპიტალის ტრანზაქცია.** კაპიტალი შედგება: შენატანი კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისაგან, საკუთარი აქციებისაგან, დაგროვილი სხვა სრული შემოსავალისაგან.

**საფონდო დივიდენდები.** ინვესტორები იძენენ საერთო აქციებს მათი დაბრუნების იმედით. დაბრუნება ხდება დივიდენდების სახით ან სააქციო კურსის ზრდის დახმარებით. მაგრამ „დელი“-ს კორპორაცია არასოდეს იხდიდა დივიდენდებს, თუ თქვენ შეიძინეთ 100 აქცია მაღინ, როდესაც კომპანია დაარსდა 1988 წელს, ინვესტიციების ფასი იქნება $ 150,000, სანამ წიგნის ეს თავი იწერება.

**საფონდო დივიდენდები და მათი დანაწევრება.** დივიდენდი, როდესაც ის გამოიყენება სხვა ტერმინოლოგიის გარეშე, გულისხმობს სალაროს. ზოგიერთი დივიდენდის გადახდა ხდებაარა სალაროთი, არამედ აქციების წილით. მათ უწოდებენ სააქციო დივიდენდებს. ყოველი აქციონერი იღებს პროცენტულ დანამატს აქციებზე თავისი წილის შესაბამისად.

**პრივილიგირებული აქცია** გამოიყენება ინვესტორების ჯგუფის შერჩევის შემთხვევაში. პრივილიგირებული აქციების დროს დაშვებულია განსხვავებული ხმების მიცემა. პრივილიგირებული აქციების მიხედვით გადახდა წარმოებს ფიქსირებული განაკვეთით. ამ სახის აქციებს გააჩნია უპირატესობა ჩვეულებრივ აქციებთან შედარებით.

**გაუნაწილებელი მოგება.**  სახელწოდებიდან გამომდინარე, გაუნაწილებელი მოგება წარმოიშვებამანმ, სანამ არ მოხდება მისი განაწილება აქციონერთა ან მფლობელთა შორის. ყველაზე ცნობილია შემოსავალი წილის მიხედვით, რომელიც გვიჩვენბს, თუ რამდენი არის მოგება თითო აქციაზე, და იძლევა წვრილმანების ყურადღებით განხილვის საშუალებას.

**მოგების განაწილება**  გულისხმობს ინვესტორებზე თანხების დაბრუნებას. ნაციონალ ბევერეიჯის მონაცემებით დაბრუნებამ შეადგინა 2011 წელს 27.0 %.

**ფასი/მოგება/კოეფიციენტი.** მოგების განაწილება არ იძლევა იმის საშუალებას, რომ გავიგოთ, თუ რამდენი უნდა იყოს აქციის ღირებულება. მაღალი კოეფიციენტი ნიშნავს ინვესტორების დიდ იმედებს მომავალზე, ფასების ზრდას აქციებზე.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. დაასახელეთ ბიზნესის კორპორატიული ფორმის ძირითადი დადებითი მხარეები.
2. რა პირობითი უპირატესობები გააჩნია კაპიტალს სასესხო კაპიტალთანმიმართებაში?
3. დაახასიათეთ შემდეგი ტერმინები: ავტორიზირებული ჩვეულებრივი აქციები, ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება, ჩვეულებრივი აქციების ბრუნვა.
4. რა არის საკუთარი აქციები?
5. რომელი მტკიცება მცდარია:
6. სააქციო დივიდენდები შედის შემოსავლების ანგარიშგებაში;
7. სააქციო დივიდენდები ზრდის საწესდებო კაპიტალს;
8. სააქციო დივიდენდები ამცირებს საწესდებო კაპიტალს;
9. არცერთი ზემოთ მოყვანილი არ არის სწორი.

**ნაწილი XII სალაროს მოძრაობის ანგარიშები**

**სწავლების საგანი:**

*ბიზნესის არსი*

*ფულადი ნაკადების ფუნქციონირების, ინვესტირების და დაფინანსები აქტივობის იდენტიფიცირება*

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა**

*საოპერაციო აქტივობის სალაროს მოძრაობის ანგარიში არაპირდაპირი მეთოდის გამოყენებით*

*ფულადი ნაკადები ინვესტირებიდან*

*ფულადი ნაკადრბი დაფინანსებიდან*

**შედეგების შეფასება**

*ფულადი ნაკადების ფუნქციონირების, ინვესტირების და დაფინანსები აქტივობის იდენტიფიცირების ინტერპრეტაცია*

*საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული ფულადი ნაკადების ანგარიში და ინტერპრეტაცია პირდაპირი მეთოდის გამოყენებით*

**ფოკუსი კომპანიაზე: ანდერ არმერ (Under Armour, Inc.)**

თუ ოდესმე შეგისწავლიათ ბანკის ანგარიშგება, რომ გენაახათ, თუ რამდენი ფული შეგაგვთ ან გამოგაგვთ თვის მანძილზე? ანდერ არმერ არის ცნობილი კომპანია, რომელიც უშვებს სპორტულ ტანსაცმელს.

**ბიზნესის არსი.**

**ბიზნესით ოპერირება და სალაროს მოძრაობა.**

ბიზნეს საქმიანობის ანალიზის მიზანი იყო მათი გავლენის დადგენა აქტივებზე, საწესდებო კაპიტალზე, შემოსავლებზე და ხარჯებზე. შემოსავლების ანგარიშს ესაჭიროება სალაროს ანგარიში. საბალანსო უწყისი გვიჩვენებს სალაროს ნაშთს დროის გარკვეულ მომენტში, მაგრამ არ აჩვენებს ცვლილებების გამომწვევ მიზეზებს. სალარო შეიქმნა კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის შედეგად (კომპანიის შენობების გაყიდვით, სესხების აღებით, კომოპანიის აქციების გამოშვებით და ა.შ.). შემოსავლების ანგარიშგება არ აღწერს ცვლილებებს, რადგანაც ის ამახვილებს ყურადღებას ბიზნესის საქმიანობის შედეგებზე.

**სალაროს მოძრაობის კლასიფიკაცია.** სალაროს ანგარიშგება მოითხოვს სალაროს ფულადი ნაკადების მოძრაობის კლასიფიცირებას კომოპანიის საქმიანობის, ინვესტირებისან ფინანსური აქტივობის შესაბამისად. დავუშვათ, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგია: $37 - $41 + $ 7 = $ 3 (მლნ $). ამ სამი კატეგორიის დაჯამების შედეგი გვაძლევს ზოგად ცვლილებას სალაროში. სალაროს მორაობა საოპერაციო საქმიანობიდან არის ფულის მოძრაობა უშუალოდ დაკავშირებული შემოსავლების და ხარჯების ანგრიშებთან. სალაროს მოძრაობა ინვესტიციებიდან არის სალაროს მოძრაობა ინვესტივციების შესყიდვებიდან და გრძელვადიანი აქტივებიდან.

სალაროს მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან მოიცავს აქციონერების სალაროს და ცვლილებებსსესხებთან დაკავშირებით.

**საბუღალტრო მეთოდების შესწავლა.**

**ურთიერთობა სხვა ფინანსურ ანგარიშებთან.**

სალაროს ანგარიშგება განკუთვნილია კომპანიის ბიზნეს მდგომარეობის შესწავლაზე. სალაროს ანგარიშგებიბს მოსამზადებლად საჭიროა:

1. შედარებით ბალანსი.
2. დასრულებული შემოსავლებისნ ანგარიშგება.
3. დამატებითი მონაცემები.

სალაროს შედგენის მიზანია გულადი მოძრაობის მომზადება: აქტივები = ვალდებულება + საწესდებო კაპიტალი;

სალარო არაფულადი აქტივები = ვალდებულებები და საწესდებო კაპიტალი;

სალარო = ვალდებულებები + საწესდებო ქონება;

სალარო = ვალდებულებები + საწესდებო კაპიტალი - არაფულადი ქონება.

**სალაროს მოძრაობის ანგარიშების მომზადება.** სალაროს ცვლილება ტოლია ბალანსის ანგარიშების ცვლილებისა:

1. განსაზღვრეთ ცვლილებები საბალანსო უწყისის ყოველი ანგარიშის ნაშთისათვის.
2. განსაზღვრეთ სალაროს მოძრაობის კატეგორია ან კატეგორიები ანგარიშებზე მიკუთვნების შესაბამისად.
3. შეადგინეთ ცხრილები სადაც დაჯამებულია საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო მოძრაობა.

ჩვენ მივყვებით ამ სამ საფეხურს სალაროს მოძრაობის შესადგენად. ამისთვის გამოიყენებენ პირდაპირ და არაპირდაპირ მეთოდებს. პირველის შემთხვევაში ჯამდება სალაროს მოძრაობა ყველა ძირითადი ტრანზაქციიდან (კლიენტებთან, მომწოდებლებთან, თანამშრომლებთან და სხვა ურთიერთობა).

მეორე მეთოდიიწყება შემოსავლიდან და ზუსტდება იმ საგნის გამოკლებით, რომელიც არ მოქმედებს სალაროზე (ცვეთა).

**სალაროს მოძრაობის შეფასება.** საოპერაციო საქმიანობაასსახიერებს სალაროს მოძრაობის ეფექტურობას, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას გადაფაროს ვალდებულებები აქტივებით. სალაროს მოძღაობის ანგარიშის დროს ადგილი აქვს გადახრებს. ამის ოთხი ძირითადი მიზეზი შეიძლება არსებობდეს:

1. სეზონურობა, ფულის მოძრაობას ახასიათებს სეზონის გავლენა (ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი, საკვები პროდუქტები);
2. კორპორაციული სასიცოცხლო ციკლი (ზრდა გაყიდვებში). ახალი კომპანიები ხშირად ხვდებიან ზრდის დაჩქარებულ ტეპმებს. გაყიდვების ზრდის დროს, დებიტორული დავალიანება და ინვენტარი იზრდება სლაროს მოძრაობასთან შედარებით გაცილებით სწრაფად;
3. ცვლილებები შემოსავლებში და ხარჯების აღიარება.
4. ცვლილებები საბრუნავი კაპიტალის მართვაში.

 **სალაროს მოძრაობის ოპერაციული შემოწმება. (პირდაპირი მეთოდი).**  ამ მეთოდის გამოყენებისას სალაროს მოძრაობა იანგარიშება წმინდა შემოსავლიდან. პირდაპირი მეთოდიც უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს ფულადი მოძრაობის შესახებ ინფორმაციით.

**პრაქტიკული მასალა**

**კითხვარი**

1. შემოსავლების ანგარიშგების მოგება/ზარალის მიზნების შედარება.
2. რა სახის ინფორმაციას წარმოადგენს სალაროს მოძრაობა, რომელსაც არ წარმოადგენს სხვა ფინანსური ანგარიშგებები?
3. რა არის ფულის ექვივალენტი? რორგ წარმოადგენენ მას სალაროს ანგარიშებში?
4. რომელია ტიპიური სალაროს მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან?
5. რომელი არ გამოიჩენს თავს ინვესტიციების ნაწილში სალაროს მოძრაობის ანგარიშგებაში?
6. ინვენტარის შეძენა;
7. ინვესტიციების გაყიდვები;
8. მიწის შესყიდვა;
9. ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი.
10. თუ კომოპანიის მიმდინარე აქტივები (დებიტორული დავალიანება და ინვენტარი) უკონტროლოდ იზრდება, რომელს აქვს ადგილი?
11. ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან მცირდება;
12. ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მცირდება;
13. ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან იზრდება;
14. არცერთი ზემოთ მოყვანილი არ არის სწორი.