

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის 2015 წლისათვის დაგეგმილი შემოსავლები და ხარჯები

დამტკიცებულია:

გამგეობის სხდომის ოქმი №01/14.02.15

ბაფის შემოსავლები და ხარჯები 2015 წლისათვის

	შემოსავლები	(ლარებ ში)	განმარტებები
1	<p><b>საწევრო შენატანებით მიღებული შემოსავლები</b> მათ შორის:</p> <p>ა) წევრი ფიზიკური პირებიდან – 114.232ლარი ბ) კორპორაციული წევრებიდან – 112.000 ლარი</p>	<b>226.232</b>	(შენიშვნა 1)
2	<p><b>ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული შემოსავლები</b> მათ შორის:</p> <p>ა) სასწავლო პროგრამებიდან- 54.250ლარი ბ) სერტიფიცირებიდან - 199.260 ლარი გ) ლიტერატურის რეალიზაციიდან-100.550 ლარი დ) სხვა შემოსავლები - 209.800 ლარი</p>	<b>563.860</b>	(შენიშვნა 2) (შენიშვნა 3) (შენიშვნა 4) (შენიშვნა 5)
<b>სულ შემოსავლები</b>		<b>790.092</b>	
<b>ხარჯები</b>			
1	<p><b>საწევრო შემოსავლებით დაფინანსებული ხარჯები მათ შორის:</b></p> <p>ა) ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები- 107.717ლარი; ბ) კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები -140.063ლარი</p>	<b>247.780</b>	(შენიშვნა 6)
2	<p><b>ეკონომიკური საქმიანობით მიღებულ შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები</b> მათ შორის:</p> <p>ა) სასწავლო პროგრამებთან დაკავშირებული ხარჯები -41.175 ბ) სერტიფიცირების ხარჯები -121.875 გ) ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები -65.625 დ) სხვა შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯები - 25.800 ე) ადმინისტრაციული ხარჯები - 305.545</p>	<b>560.019</b>	(შენიშვნა 7) (შენიშვნა 8) (შენიშვნა 9) (შენიშვნა 10.) (შენიშვნა 11)

ქონების გადასახადი	3.000	
2014 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	5.000	
<b>სულ ხარჯები:</b>	<b>815.799</b>	

**\*განმარტება:**

2015 წლის დაგეგმილ შემოსავლებზე ხარჯების გადამეტება (25.707 ლარი), ძირითადად, გამოწვეულია იმ ფაქტორით, რომ საბიუჯეტო წელს გათვალისწინებულია 36 კორპორაციული წევრი კომპანიის ხარისხის კონტროლის შემოწმება. აღნიშნული ფაქტორის გამო, საბიუჯეტო წელს, კორპორაციული წევრი გადასახადიდან მოსალოდნელი შემოსავლები გაცილებით (28.063 ლარი) თანაკლები იქნება აღნიშნული მიმართულებით გასაწევროსალოდნელ ხარჯებზე. სხვაობა დაფარული იქნება სხვა შემოსავლებიდან და გასული წლების დაგროვილი რეზერვიდან.

**შემოსავლები**

**შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 226.232 ლარი (შენიშვნა 1)**

1.	ნამდვილი წევრების შენატანები	საწევრო	26.460 (441 წევრი X 5 ლ. X 12 თვე.) ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები		82.272 (6856 წევრი X 1 ლ. X 12 თვე.) ლარი
3.	გაწევრიანების გადასახადი		2.500 (500 წევრი X 5 ლ.) ლარი*
4.	საბიუჯეტო წელს მიღებულ წევრთა საწევრო გადასახადი		3.000 (500 წევრი X 12 ლ./2) ლარი**
	<b>სულ ფიზიკური პირებიდან მიღებული შემოსავლები</b>		<b>114.232 ლარი</b>
5.	კორპორაციული წევრების შენატანები		112.000 (44 კ. X 500 ლ.) + (12 კ. X 2000 ლ.) + (6 კ. X 3000 ლ.) + (2 კ. X 4000 ლ.) + (8 კ. X 5000 ლ.) ლარი***
	<b>სულ საწევრო შემოსავლები</b>		<b>226.232 ლარი</b>

\* საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 500 ახალი წევრის მიღება, რომლებიც გადაიხდიან გაწევრიანების ერთჯერად გადასახადს – 5 ლარს.

\*\* 2015 წელს გაწევრიანებული პირების მიერ წლის განმავლობაში გადახდილი საწევრო შენატანები (გაწევრიანების პერიოდების განსხვავების გამო) საშუალოდ გათვლილია 6 თვეზე.

\*\*\* 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბაფის კორპორაციული წევრია 72 აუდიტური კომპანია. კორპორაციული საწევრო წლიური შესატანი დადგენილია კომპანიების შემოსავლების (საბიუჯეტო წლის წინასაანგარიშგებო წლის) მიხედვით.

**შემოსავლები სასწავლო პროგრამებიდან 54.250 ლარი (შენიშვნა 2)**

1.	განგრძობითი - სავალდებულო სწავლების პროგრამა	15.750 (441 წევრი X 50 ლ. X 0.70) ლარი *
2.	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა	8.000 (40 მსმენ. X 200 ლ.) ლარი**
3.	საოფისე და ბუღალტრული კომპიუტერული პროგრამები	30.500 (400 მსმ. X 60 ლ.) + (100 მსმ. X 65 ლ.) ლარი

<b>სულ შემოსავლები</b>	<b>54.250 ლარი</b>
------------------------	--------------------

\* ივარაუდება, რომ ბაფის განგრძობითი სწავლების პროგრამაში მონაწილეობას მიიღებს ნამდვილ წევრთა 70%, ხოლო 30% მიიღებს ჩათვლასდა არ ჩაერთვება პროგრამაში.

\*\* მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამით სწავლებიდან შემოსავალი მიიღება მხოლოდ რეგიონებიდან, სადაც სწავლება ხორციელდება ბაფის ფილიალების მეშვეობით.

**შემოსავლები სერტიფიცირების გამოცდებიდან 199.200 ლარი (შენიშვნა 3)**

1.	სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის პროგრამა	189.000 (700პრ.X2გამოცდაX135ლ.)ლარი*
2.	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა	10.200 (60პრეტენდ.X170ლ.) ლარი**
	<b>სულ შემოსავლები</b>	<b>199.200 ლარი</b> „

\* სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის (ACCA)გამოცდები ტარდება წელიწადში ორჯერ. ივარაუდება, რომ გამოცდების თითოეულ ეტაპზე მონაწილეობას მიიღებს 700 პრეტენდენტი.

\*\*მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამის გამოცდებზე გამომსვლელთა რაოდენობა დაგეგმილია 60 კაცის ფარგლებში. ნავარაუდევია, რომ 20 პრეტენდენტი მოემზადება დამოუკიდებლად.

**შემოსავლები ლიტერატურის რეალიზაციიდან 100.550ლარი\* (შენიშვნა 4)**

1.	პროფ. სერტიფიცირების წიგნები (ACCA)	74.000 (1200ეგ.ზ.X50ლ) +(200ეგ.ზ.X70ლ.) ლარი;
2.	მთ. ბუღალტერთა სერტიფიცირების ლიტერატურა	3.600 (60მსმ.X60ლ.) ლარი;
3.	ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (ფასს)	11.000 (50ეგ.ზ.X220ლ.) ლარი;
4.	აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტები (ასს)	1.200 (20ეგ.ზ.X60ლ) ლარი;
5.	ფინან. ანგარიშგების საერთ. სტანდარტების გამოყენება	750 (30ეგ.ზ.X25ლ) ლარი.
6.	მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები	10.000 (500ეგ.ზ.X20ლ) ლარი
	<b>სულ შემოსავლები</b>	<b>100.550 ლარი</b>

\* აღნიშნული ლიტერატურა გამოცემულია (ან გამოიცემა 2015 წელს) ბაფში. რეალიზაციიდან შემოსავლები გათვლილია პროფესიული სერტიფიცირების პროგრამებში მონაწილეთა რაოდენობისა და წინა წლების გაყიდვების მოცულობის გათვალისწინებით.

**სხვა შემოსავლები 209.800ლარი (შენიშვნა 5)**

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	44.800 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	12.000 ლარი**

3.	პროცენტიდან შემოსავალი	28.000 ლარი ***
4.	კურსთაშორის სხვაობიდან შემოსავალი	25.000****
5.	დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	100.000*****
	<b>სულ სხვა შემოსავლები</b>	<b>209.800 ლარი</b>

\* ბაფის სათაო და რეგიონალური ოფისები ახორციელებს ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამების დისტრიბუციას. დაგეგმილი შემოსავლების გათვლა ეყრდნობა გასულ წლებში გაწეული ანალოგიური საქმიანობის ანალიზს;

\*\* ბაფს ქვეიჯარით გაცემული აქვს საოფისე ფართის ნაწილი პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტზე. აღნიშნული შემოსავლის მიღება მოხდება საიჯარო ქირიდან.

\*\*\* ბაფს საბანკო დეპოზიტზე განთავსებული აქვს დროებით თავისუფალი თანხები. აღნიშნული შემოსავალი მიიღება დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტით.

\*\*\*\* დროებით თავისუფალი თანხები საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულია აშშ დოლარში. კურსთაშორის სხვაობიდან დაგეგმილი შემოსავლები გაანგარიშებულია 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კურსით.

\*\*\*\*\* დივიდენდის თანხის მიღება მოსალოდნელია შპს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის“ 2014 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე.

**ხარჯები**

**საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები – 247.780 ლარი (შენიშვნა 6.)**

<b>I. ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები: 107.717 ლარი, მ.შ.</b>		
1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	5000(2500აშშ დოლარიX2.0) ლარი *
2.	კონსულტანტების ხელფასი	33.750 (2.700.X12,5თვე) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერის ხელფასი	10.630 (850ლX12,5თვე) ლარი
4.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	5.000 ლარი
5.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	22.847ლარი**
6.	საერთაშორისო კონფერენციებში მონაწილეობის ხარჯები	8.000 ლარი
	სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	22.490 ლარი (281.125X8%)
<b>II. კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები: 140.063 ლარი, მ. შ.</b>		
1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	5000(2500აშშ დოლარიX2.0) ლარი*
2.	აუდიტის რეგულირების კომიტეტის აღმასრულებლის ხელფასი	30.000 (2400ლX12.5თვე) ლარი
3.	ხარისხის კონტროლის შემმოწმებლის ხელფასი	52.800(12კომპ. X2000ლ.)+ (12კომპ. X1600ლ.)+(12კომპ. X800ლ.) ლარი

4.	ხარისხის კონტროლის ტრენინგები/წვერი კომპანიებისათვის	10.000 ლარი
5.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	3.000 ლარი
6.	სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	22.490 ლარი (281.125X8%)ლარი
7.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	16.773 ლარი **
	<b>სულ კორპორაციული საწვერო ხარჯები</b>	<b>140.063 ლარი</b>

\* ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში წლიური საწვერო გადასახადი არის 5000აშშ დოლარი. გადასახადის 50% გადახდილ იქნება ფიზიკური პირი წვერების შემოსავლებიდან, ხოლო 50% კორპორაციული საწვერო შემოსავლებიდან.

\*\*საექვო მოთხოვნების კორექტირების თანხა გაანგარიშებულია 2014 წელს საერთო კრების მიერ გარიცხული ფიზიკური პირებისა (800 წვერი) და კორპორაციული წვერი კომპანიების (5 კომპანია) საწვერო გადასახადის არსებული დავალიანებების საფუძველზე.

**სწავლებასთან დაკავშირებული ხარჯები სულ – 41.175 ლარი (შენიშვნა 7)**

მათ შორის: ა) განვრძობითი სწავლება – 6.000 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	6.000 (10 ჯგუფიX20საათიX30ლ.) ლარი
	<b>სულ ხარჯები</b>	<b>6.000 ლარი</b>

ბ) მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა – 4.500ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	3.000 (2 ჯგ. X150სთ. X10 ლ.) ლარი
2.	აუდიტორიის იჯარა	1.500 (2ჯგ. X300 ლ. X2,5 თვე) ლარი
	<b>სულ ხარჯები</b>	<b>4.500 ლარი</b>

გ) საოფისე და საბუღალტრო კომპიუტერული პროგრამები – 30.675 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	6.100 (30.500X20%) ლარი
2.	ინფორმაც. ტექნოლოგიების მენეჯერის ხელფასი	14375 (1150ლ X12,5თვე) ლარი
3.	აუდიტორიის იჯარა	8.400 (12თვე X700ლ.) ლარი
4.	კომპიუტერების ცვეთა	1.800 (9.000X0.20) ლარი
	<b>სულ ხარჯები</b>	<b>30.675 ლარი</b>

**სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯები – 121.875 ლარი (შენიშვნა 8)**

მათ შორის: ა) სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის პროგრამა –120.025ლარი

1.	საგამოცდო ამოცანების მომზადება	16.800 (14გამოცდა. X2ჯერ X600ლ)
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	2.800 (700პრეტ. X2გამ. X2ლ.) ლარი
3.	გამოცდაზე მეთვალყურეობა	10.800 (8დღე X30მეთვ. X45ლ) ლარი
4.	ნაშრომების გასწორება	9.800 (700ნაშრ. X2გამ. X7ლ.) ლარი

5.	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	700(700ნაშ.X2გამ.X5% $\times$ 10ლ.) ლარი
6.	განათლებისა და სერტიფიცირების კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	38.750 (3100ლ $\times$ 12,5თვე) ლარი
7.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	15625 (1250ლ $\times$ 12,5თვე) ლარი
8.	განათლების კოორდინატორის ხელფასი	8.750 (700ლ $\times$ 12,5თვე) ლარი
9.	პროფ. სერტიფიცირების პრეტენდენტთა ინფორმაციული ბაზის მართვის ოპერატორი	10.000 (800ლ $\times$ 12,5თვე)
10.	საგამოცდო აუდიტორების იჯარა	6.000 (8დღე $\times$ 750ლ.) ლარი
	<b>სულ ხარჯები</b>	<b>120.025 ლარი</b>

ბ) მთავარი ბუღალტრის სერტიფიცირების პროგრამა – 1.850 ლარი

1.	ტესტების მომზადება და გასწორება	1.250 (50პრეტენ.X25ლ.) ლარი
2.	გამოცდაზე მეთვალყურეობა	600 (12მეთვ.X50ლ.) ლარი
	<b>სულ ხარჯები</b>	<b>1.850 ლარი</b>

ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები – 65.625 ლარი (შენიშვნა 9.)

ა) სტანდარტების თარგმნის ხარჯები – 39.625 ლარი

1.	ფასს-ის 2015 წლის გამოცემაზე თარგმნის უფლების გადასახადი	2.500 ლარი
2.	ფასს-ისა და აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 2015 წლის გამოცემის თარგმნა (თარგმნის ხელფასი)	31.250 (2.500ლ. $\times$ 12,5თვე) ლარი
3.	სტანდარტების თარგმნის ქსელური პროგრამა	5.875 (2500 ევრო $\times$ 2.35) *
	<b>სულ თარგმნის ხარჯები</b>	<b>39.625 ლარი</b>

ბ) სტანდარტებისა და ლიტერატურის გამოცემის ხარჯები – 26.000 ლარი

1.	ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ 2014 წლის რედაქციით გამოცემა	5.000 (100ეგზ.X50 ლ.) ლარი
	სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის პროგრამის წიგნების გამოცემა	18.000 (1000ეგზ.X18ლ.) ლარი
	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების ლიტერატურის გამოცემა	3.000 (200ეგზ.X15ლ.) ლარი
	<b>სულ გამოცემის ხარჯები</b>	<b>26.000 ლარი</b>

\*

სხვა ხარჯები 25.800 ლარი (შენიშვნა 10.)

1.	საბუღალტრო პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	22.800ლარი
2.	სტუდენტთა სტიპენდიის ხარჯები	3.000 (2სტ.X125ლX12თვე) ლარი*
	<b>სულ სხვა ხარჯები</b>	<b>25.800ლარი</b>

\*ბაფის სახელობის სტიპენდია ყოველწლიურად ენიშნება ოსუ ბუღალტრული აღრიცხვის სპეციალობის 2 საუკეთესო სტუდენტს.

**ადმინისტრაციული ხარჯები – 305.545ლარი (შენიშვნა 11)**

**ა) სათაო ოფისი – 236.145 ლარი**

1.	ხელფასი	186.125 (14.890ლ.X12,5თვე) ლარი
2.	ოფისისა იჯარა	60.000 (5.000ლ.X12თვე) ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები	5.400 (450ლ.X12თვე) ლარი
4.	საკანცელარიო (ქაღალდი, კატრიჯი) ხარჯები	4.800 (400ლ.X12თვე) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	3.500 ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	1.500 ლარი
7.	ოფისის რემონტის ხარჯები	1.000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	10.800 (900ლარიX12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7.000 ლარი
10.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	1.000 ლარი
	<b>სულ სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>281.125 ლარი</b>
11.	საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებულ ხარჯებზე მიკუთვნებული ადმინისტრაციული ხარჯები	- 44.980 (281.125X16%) ლარი*
	<b>გაუნაწილებელი ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>236.145</b>

**ბ) ფილიალები – 69.400 ლარი**

1.	ხელფასი	38.400 (5ფილ.X400ლ.X12)+(4ფ.X300ლ.X12)
2.	ოფისის იჯარა	19.200 (8ფილ.X200ლ.X12) ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	5.400 (9ფილ.X50ლ.X12) ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	3.240 (9ფილ.X30ლ.X12) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	2.160 (9ფილ.X40ლ.X6) ლარი
6.	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯები	1.000 ლარი
	<b>სულ ხარჯები</b>	<b>69.400 ლარი</b>

**\*სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯების 16% (44.980 ლარი) გადანაწილებულია საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებულ ხარჯებზე**

ბაფის აღმასრულებელი დირექტორი

ლ. ჭუმბურიძე