

ბაფის შემოსავლები და ხარჯები 2016 წლისათვის

	შემოსავლები	(ლარში)	განმარტებები
1	საწევრო შენატანებით მიღებული შემოსავლები მათ შორის: ა) წევრი ფიზიკური პირებიდან – 109,422ლარი ბ) კორპორაციული წევრებიდან – 109,2502ლარი	218,672	(შენიშვნა 1)
2	ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული შემოსავლები მათ შორის: ა) სასწავლო პროგრამებიდან 49,700 ლარი ბ) სერტიფიცირებიდან 240,300 ლარი გ) ლიტერატურის რეალიზაციიდან 81,000 ლარი დ) სხვა შემოსავლები 270,700 ლარი	641,700	(შენიშვნა 2) (შენიშვნა 3) (შენიშვნა 4) (შენიშვნა 5)
სულ შემოსავლები		860,372	
ხარჯები			
1	საწევრო შემოსავლებით დაფინანსებული ხარჯები მათ შორის: ა) ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები 109,755 ლარი; ბ) კორპორ. წევრების მომსახურების ხარჯები 108,580ლარი	218,335	(შენიშვნა 6)
2	ეკონომიკური საქმიანობით მიღებულ შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები მათ შორის: ა) სასწავლო პროგრამებთან დაკავშირებული ხარჯები 40,185 ბ) სერტიფიცირების ხარჯები 113,765 გ) ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები 91,300 დ) სხვა შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯები 110,800 ე) ადმინისტრაციული ხარჯები 297,775	653,825	(შენიშვნა 7) (შენიშვნა 8) (შენიშვნა 9) (შენიშვნა 10.) (შენიშვნა 11)
სულ ხარჯები:		872,160	

შემოსავლები

შემოსავლები საწევრო შენატანებიდან 218,672ლარი (შენიშვნა 1.)

1.	ნამდვილი წევრების შენატანები	საწევრო	25,800 (430 წევრიX5ლ.X12თვე.) ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები		78672 (6556წევრიX1ლ.X12თვე) ლარი
3.	გაწევრიანების გადასახადი		2250 (450წევრიX5ლ.) ლარი*
4.	საბიუჯეტო წელს მიღებულ წევრთა საწევრო გადასახადი		2700 (450წევრიX12ლ/2) ლარი**
	სულ ფიზიკური პირებიდან მიღებული შემოსავლები		109,422 ლარი
5.	კორპორაციული წევრების შენატანები		109,250 (55კ.X250ლ)+(13კ.X500ლ)+(12კ.X2000ლ)+(8კ.X3000ლ)+(4კ.X4000ლ)+(5კ.X5000ლ) ლარი***
	სულ საწევრო შემოსავლები		218,672 ლარი

* საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 450 ახალი წევრის მიღება, რომლებიც გადაიხდიან გაწევრიანების ერთჯერად გადასახადს – 5 ლარს.

** 2016 წელს გაწევრიანებული პირების მიერ წლის განმავლობაში გადახდილი საწევრო შენატანები (გაწევრიანების პერიოდების განსხვავების გამო) საშუალოდ გათვლილია 6 თვეზე.

*** 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბაფის კორპორაციული წევრია 91 აუდიტური კომპანია. კორპორაციული საწევრო წლიური შესატანი დადგენილია კომპანიების შემოსავლების (საბიუჯეტო წლის წინასაანგარიშგებო წლის) მიხედვით.

შემოსავლები სასწავლო პროგრამებიდან 49,700 ლარი (შენიშვნა 2.)

1.	განგრძობითი - სავალდებულო სწავლების პროგრამა		30,100 (430წევრიX100ლ.X0.70) ლარი *
2.	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა		10,000 (50მსმენ.X200ლ) ლარი**
3.	საოფისე და ბუღალტრული კომპიუტერული პროგრამები		9,600 (140მსმ.X68ლ.) ლარი
	სულ შემოსავლები		49,700 ლარი

* საბიუჯეტო წელს განგრძობითი სწავლების სემინარში მონაწილეობის ღირებულება იქნება 100 ლარი დღგ-ს გარეშე. ივარაუდება, რომ განგრძობითი სწავლების პროგრამაში მონაწილეობას მიიღებს ნამდვილ წევრთა 70%, ხოლო 30% მიიღებს ჩათვლას.

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

შემოსავლები სერტიფიცირების გამოცდებიდან 240,300 ლარი(შენიშვნა 3.)

1.	სერტიფიცირებული ბუღალტრის პროგრამა	პროფესიონალი	231800(760პრ.X2გამოცდაX152.5ლ.)ლარი*
----	------------------------------------	--------------	--------------------------------------

2.	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა	8500 (50პრეტენდ.X170ლ.) ლარი**
	სულ შემოსავლები	240,300 ლარი „

* სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის (ACCA)გამოცდები ტარდება წელიწადში ორჯერ. ივარაუდება, რომ გამოცდების თითოეულ ეტაპზე მონაწილეობას მიიღებს 760 პრეტენდენტი.

**მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამის გამოცდებზე გამომსვლელთა რაოდენობა დაგეგმილია 50 კაცის ფარგლებში.

შემოსავლები ლიტერატურის რეალიზაციიდან 81,000ლარი* (შენიშვნა 4.)

1.	პროფ. სერტიფიცირების წიგნები (ACCA)	57000 (1000ეგზ.X50ლ) +(100ეგზ.X70ლ.) ლარი;
2.	მთ. ბუღალტერთა სერტიფიცირების ლიტერატურა	3000 (50მსმ.X60ლ.) ლარი;
3.	ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (ფასს)	11000 (50ეგზ.X220ლ.) ლარი;
6.	მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები	10000 (500ეგზ.X20ლ) ლარი
	სულ შემოსავლები	81,000 ლარი

* აღნიშნული ლიტერატურა გამოცემულია ბაფში (ან 2016 წელს გამოიცემა). შემოსავლები გათვლილია წინა წლების გაყიდვების მოცულობის გათვალისწინებით.

სხვა შემოსავლები 270,700 ლარი (შენიშვნა 5.)

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	84000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	12000 ლარი**
3.	პროცენტიდან შემოსავალი	38000 ლარი ***
4.	კურსთაშორის სხვაობიდან შემოსავალი	20000****
5.	დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	86700*****
6.	ხარისხის კონტროლის ტრენინგებში კომპანიების მონაწილეობის გადასახადი*****	15000 (30კომპX500ლ) ლარი
7.	ბაფის 20 წლის იუბილესადმი დაგეგმილ კონფერენციაზე სპონსორობიდან მოსალოდნელი შემოსავალი	15000 (10კ.X1000ლ)+(10კ.X500ლ) ლარი
	სულ სხვა შემოსავლები	270,700 ლარი

* დისტრიბუციიდან შემოსავლები გათვლილია “ბრუტო” პრინციპით, საიდანაც პროგრამების ღირებულების 60% ერიცხება პროგრამის მესკუთრეს;

** შემოსავალი მიიღება პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტზე საოფისე ფართის ნაწილის ქვეიჯარიდან;

*** საბანკო დეპოზიტზე განთავსებული თანხებზე დარიცხული პროცენტი;

**** თანხები საბანკო დეპოზიტზე განთავსებულია აშშ დოლარში. დაგეგმილი შემოსავლები გაანგარიშებულია 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კურსით.

***** დივიდენდის თანხა შპს „პროფესიონალ ბულალტერთა ინსტიტუტის“ 2015 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე.

***** საბიუჯეტო წლის ივნისში დაგეგმილია ხარისხის კონტროლის ტრენინგები ბაფის 30 კორპორაციული წევრისათვის, სადაც მონაწილეობის გადასახადი არის 500 ლარი.

ხარჯები

საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები – 240,335 ლარი (შენიშვნა 6.)

I. ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები: 109,755 ლარი, მ.შ.		
1.	საწევრო გადასახადი ბულალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6.250(2500აშშ დოლარიX2.5) ლარი *
2.	კონსულტანტების ხელფასი	31.250 (2.500.X12,5თვე) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერის ხელფასი	11.875 (950ლX12,5თვე) ლარი
4.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	4.000 ლარი
5.	ბაფის 20 წლის იუბილესადმი დაგეგმილი კონფერენციის ჩატარების ხარჯები	10.000 ლარი**
6.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	23.550ლარი*****
	სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	22.830 ლარი (285.375X8%)ლარი
კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები: 108,580 ლარი, მ. შ.		
1.	საწევრო გადასახადი ბულალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	6.250(2500აშშ დოლარიX2.5) ლარი*
2.	ბაფის 20 წლის იუბილესადმი დაგეგმილი კონფერენციის ჩატარების ხარჯები	10.000 ლარი**
3.	ხარისხის კონტროლის შემმოწმებლის ხელფასი	16.000 (8კომპ. X2000ლ) ლარი***
4.	ხარისხის კონტროლის ტრენინგები წევრი კომპანიებისათვის	25.000 ლარი****
5.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	4.000 ლარი
6.	სათაო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯების განაწილება	22.830 ლარი (285.375X8%)ლარი
	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	24.500 ლარი *****
	სულ კორპორაციული საწევრო ხარჯები	108,580 ლარი

* ბულალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში წლიური საწევრო გადასახადი არის 5000აშშ დოლარი. გადასახადის 50% გადახდილ იქნება ფიზიკური პირი წევრების შემოსავლებიდან, ხოლო 50% კორპორაციული საწევრო შემოსავლებიდან.

****** ბაფის 20 წლის იუბილესთან დაკავშირებული კონფერენციის ჩატარების ბიუჯეტი დაგეგმილია 55.000 ლარის ფარგლებში, აქედან 10.000 ლარი დაიფარება ფიზიკური პირების, ხოლო 10.000 ლარი კორპორაციული საწევრო შემოსავლებიდან;

******* მიმდინარე წელს დაგეგმილია 8 კორპორაციული წევრი კომპანიის ხარისხის კონტროლის შემოწმება. ივარაუდება, რომ ერთი კომპანიის შემოწმებას საშუალოდ დაჭირდება 25 საათი (ერთი საათის მომსახურება არის 100 ლარი);

******** საბიუჯეტო წლის ივნისში დაგეგმილია ხარისხის კონტროლის ტრენინგები ბაფის 30 კორპორაციული წევრისათვის, რომლის ხარჯთაღრიცხვა 40000 ლარია, საიდანაც 15000 ლარი დაიფარება ტრენინგში მონაწილე კომპანიების მიერ, ხოლო 25000 ლარი იქნება ბაფის ხარჯი.

*********საექვო მოთხოვნების კორექტირების თანხის გაანგარიშებისას გამოყენებულია გასული წლების პრაქტიკა, ყოველწლიურად გარიცხული წევრების საწევრო გადასახადის დავალიანებების ჩამოწერასთან მიმართებით.

სწავლებასთან დაკავშირებული ხარჯები სულ – 40,185 ლარი (შენიშვნა 7)

მათ შორის: ა) განგრძობითი სწავლება – 7.500 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	6.000 (10 ჯგუფიX20საათიX30ლ.) ლარი
2.	სემინარის მასალები	1500 (300მს. X5ლ)
	სულ ხარჯები	7,500 ლარი

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
	სულ ხარჯები	4.500 ლარი

გ) საოფისე და საბუღალტრო კომპიუტერული პროგრამები – 28.185 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	2.720 (13.600X20%) ლარი
2.	ინფორმაც. ტექნოლოგიების მენეჯერის ხელფასი	15.625 (1250ლX12,5თვე) ლარი
3.	აუდიტორიის იჯარა	8.400 (12თვეX700ლ.) ლარი
4.	კომპიუტერების ცვეთა	1.440 (7.200X0.20) ლარი
	სულ ხარჯები	28,185 ლარი

სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯები – 113,615 ლარი (შენიშვნა 8)

მათ შორის:ა) სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის პროგრამა –111,765 ლარი

1.	საგამოცდო ამოცანების მომზადება	16.800 (14გამოცდა.X2ჯერX600ლ)
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	3.040 (760პრეგ.X2გამ.X2ლ.) ლარი
3.	გამოცდაზე მეთვალყურეობა	10.800 (8დღეX30მეთვ.X45ლ) ლარი
4.	ნაშრომების გასწორება	9.800 (700ნაშრ.X2გამ.X7ლ.) ლარი
5.	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	700(700ნაშრ.X2გამ.X5%X10ლ.) ლარი
6.	განათლებისა და სერტიფიცირების კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	38.750 (3100ლX12,5თვე) ლარი

7.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	16.875 (1350ლX12,5თვე) ლარი
8.	განათლების კოორდინატორის ხელფასი	10.000 (800ლX12,5თვე) ლარი
10.	საგამოცდო აუდიტორიების იჯარა	5.000 (8დღეX625ლ.) ლარი
	სულ ხარჯები	111.765 ლარი

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
	სულ ხარჯები	1.850 ლარი

ლიტერატურის თარგმნისა და გამოცემის ხარჯები – 91,300 ლარი (შენიშვნა 9.)

ა) სტანდარტების თარგმნისა და გამოსაცემად მომზადების ხარჯები – 71.300 ლარი

1.	ფასს-ის 2015 წლის გამოცემაზე თარგმნის უფლების გადასახადი	2.800 ლარი
2.	პროფესიული სერტიფიცირების წიგნების თარგმნის უფლების გადასახადი	7000 (200წიგნი X35ლ) ლარი
3.	ფასს-ისა და აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 2015 წლის გამოცემის თარგმნა (თარჯიმნის ხელფასი)	31.250 (2.500ლ.X12.5თვე) ლარი
4.	თარგმნის პროგრამის სპეციალისტის ხელფასი	12.500 (1.000 ლX12.5) *
5.	რედაქტორის ხელფასი	13.750 (1100 X12.5თვე)
6.	დაკაბადონების ხარჯი	4000 (2000გვ X2ლ) ლარი
	სულ თარგმნის ხარჯები	71,300 ლარი

ბ) სტანდარტებისა და ლიტერატურის გამოცემის ხარჯები – 20.000 ლარი

	სერტიფიცირებული პროფესიონალი ბუღალტრის პროგრამის წიგნების გამოცემა	18.000 (1000გვ.X18ლ.) ლარი
	პროფესიონალი ბუღალტრის ეთიკის კოდექსის გამოცემა	2.000 (500გვ.X4ლ.) ლარი
	სულ გამოცემის ხარჯები	20,000 ლარი

სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 110,800 ლარი (შენიშვნა 10.)

1.	საბუღალტრო პროგრამის დისტრიბუტორის ხელფასი	16.800 (33.600/2ლ) ლარი*
2.	ბაფის 20 წლის ღონისძიების ხარჯები	35.000 ლარი**
3.	კორპორაციული წევრების ხარისხის კონტროლის ტრენინგის ხარჯები	40.000 ლარი
4.	სტუდენტთა სტიპენდიის ხარჯები	3.000 (2სტ.X125ლX12თვე) ლარი*
5.	ქველმოქმედება	2.000 ლარი
6.	ქონების გადასახადი	1.000 ლარი
7.	2015 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	5.000 ლარი
8.	საერთაშორისო კონფერენციებში მონაწილეობის ხარჯები	8.000

სულ სხვა ხარჯები	110,800 ლარი
-------------------------	---------------------

*საბუღალტრო პროგრამის დისტრიბუციიდან დაგეგმილი შემოსავლები, პროგრამის ღირებულების გამოკლებით, შეადგენს 33600 ლარს, საიდანაც 16800 ლარი არის დისტრიბუტორის ხელფასი;

** ბაფის 20 წლის იუბილესთან დაკავშირებული კონფერენციის ჩატარების ბიუჯეტი დაგეგმილია 55.000 ლარის ფარგლებში, აქედან 35.000 ლარი გათვალისწინებულია სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებულ ხარჯებში, ხოლო 20,000 საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებულ ხარჯებში;

*ბაფის სახელობის სტიპენდია ყოველწლიურად ენიშნება თსუ ბუღალტრული აღრიცხვის სპეციალისტის 2 საუკეთესო სტუდენტს.

ადმინისტრაციული ხარჯები – 297,775 ლარი (შენიშვნა 11)

ა) სათავო ოფისი – 239,715 ლარი

1.	ხელფასი	194.675 (15.574ლ.X12,5თვე) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	60.000 (5.000ლ.X12თვე) ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები	4.200 (350ლ.X12თვე) ლარი
4.	საკანცელარიო (ქაღალდი, კატრიჯი) ხარჯები	4.800 (400ლ.X12თვე) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	3.500 ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	1000 ლარი
7.	ოფისის რემონტის ხარჯები	1.000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	7.200 (600ლარი.X12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6.000 ლარი
10.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	3.000 ლარი
	სულ სათავო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯები	285.375 ლარი
11.	საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებულ ხარჯებზე მიკუთვნებული ადმინისტრაციული ხარჯები	- 45.660 (285.375X16%) ლარი*
	გაუნაწილებელი ადმინისტრაციული ხარჯები	239,715

ბ) ფილიალები – 58,060 ლარი

1.	ხელფასი	31.200 (5ფილ.X400ლ.X12)+(2ფ.X300ლ.X12)
2.	ოფისის იჯარა	16.800 (7ფილ.X200ლ.X12) ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	4.200 (7ფილ.X50ლ.X12) ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	3.360 (7ფილ.X40ლ.X12) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	1.500 (5ფილ.X50ლ.X6) ლარი
6.	სხვა, გათვალისწინებული ხარჯები	1.000 ლარი
	სულ ხარჯები	58,060 ლარი

*სათავო ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯების 16% (45.660 ლარი) გადანაწილებულია საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებულ ხარჯებზე და შესაბამისად, შემცირებულია ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლი;

** ბაფის რეგიონალური ოფისების ხარჯების შემცირება, გასული წლის ბიუჯეტთან შედარებით, გამოწვეულია 2 რეგიონალური ოფისის საქმიანობის შეჩერებით.