

საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა
ფედერაციის 2012 წლის ბიუჯეტი

დამტკიცებულია:

გამგეობის სხდომის ოქმი №01/12,14.03.12

ბაფის შემოსავლები და ხარჯები 2012 წლისათვის

	შემოსავლები	(ლარებში)	განმარტებები
1	საწევრო შენატანები მათ შორის: ა) წვერი ფიზიკური პირებიდან – 105.000 ლარი ბ) კორპორაციული წვერებიდან – 55.000 ლარი	160.000	(შენიშვნა 1)
2	სასწავლო პროგრამები	103.800	(შენიშვნა 2)
3	სერტიფიცირება	224.300	(შენიშვნა 3)
4	ლიტერატურის რეალიზაცია	120.800	(შენიშვნა 4)
5	სხვა შემოსავლები	193.400	(შენიშვნა 5)
	სულ შემოსავლები	802.300	
ხარჯები			
1	საწევრო შემოსავლებით დაფინანსებული ხარჯები მათ შორის: ა) ფიზიკური პირი წვერების მომსახურების ხარჯები 105.000 ლარი; ბ) კორპორაციული წვერების მომსახურების ხარჯები 55.000 ლარი	160.000	(შენიშვნა 6)
2	სასწავლო პროგრამებთან დაკავშირებული ხარჯები	63.352	(შენიშვნა 7)
3	სერტიფიცირების ხარჯები	114.080	(შენიშვნა 8)
4	გამოცემის ხარჯები	62.500	(შენიშვნა 9.)
5	სხვა შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯები	4.900	(შენიშვნა 10.)
6	ადმინისტრაციული ხარჯები, მათ შორის:	397.225	(შენიშვნა 11)
	ა) სათავე ოფისი 296.825		
	ბ) ფილიალები 100.400		
	სულ ხარჯები:	802057	

შემოსავლები

შემოსავლები საწვერო შენატანებიდან 160.000 ლარი (შენიშვნა 1.)

1.	ნამდვილი წევრების საწვერო შენატანები	23.400 (390 წევრიX5ლ.X12თვე) ლარი
2.	ასოცირებული წევრების შენატანები	75.000 (6250წევრიX1ლ.X12თვე) ლარი
3.	გაწვერიანების გადასახადი	3.000 (600წევრიX5ლ.) ლარი*
4.	საბიუჯეტო წელს მიღებულ წევრთა საწვერო გადასახადი	3.600 (600წევრიX12ლ/2) ლარი**
	სულ ფიზიკური პირებიდან მიღებული შემოსავლები	105.000 ლარი
5.	კორპორაციული წევრების შენატანები	55.000 (14კX1000ლ)+(6კX2000ლ)+(3კX3000ლ.) + (4კX5000ლ.) ლარი***
	სულ საწვერო შემოსავლები	160.000 ლარი

* საბიუჯეტო პერიოდში ივარაუდება 600 ახალი წევრის მიღება, რომლებიც გადაიხდიან გაწვერიანების ერთჯერად გადასახადს – 5 ლარს.

** 2012 წელს გაწვერიანებული პირების მიერ წლის განმავლობაში გადახდილი საწვერო შენატანები (გაწვერიანების პერიოდების განსხვავების გამო) საშუალოდ გათვლილია 6 თვეზე.

*** ბაფის კორპორაციული წევრია 27 აუდიტური კომპანია. კორპორაციული საწვერო წლიური შესატანი დადგენილია კომპანიების შემოსავლების მიხედვით და გაანგარიშება გაკეთებულია 2011 წლის შემოსავლების საფუძველზე. საბიუჯეტო წელს მოსალოდნელია კორპორაციული წევრების რიცხვის (და შესაბამისად საწვერო შემოსავლების) გაზრდა.

შემოსავლები სასწავლო პროგრამებიდან 103.800 ლარი (შენიშვნა 2.)

1.	განგრძობითი - სავალდებულო სწავლების პროგრამა	11.700 (390წევრიX50ლ.X0.60) ლარი *
2.	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა	5.100 (30მსმენ.X170ლ) ლარი**
3.	პროგრამა ბუღალტერიის შემსწავლელთათვის	7.500 (50მსმ.X150ლ) ლარი***
4.	საოფისე და ბუღალტრული კომპიუტერული პროგრამები	66.000 (550მსმ.X120ლ) ლარი
5.	სპეცტრენინგები	13.500 (45მსმX300ლ.) ლარი****
	სულ შემოსავლები	103.800 ლარი

* წინა წლების გამოცდილებიდან გამომდინარე ივარაუდება, რომ ბაფის განგრძობითი სწავლების პროგრამაში მონაწილეობას მიიღებს ნამდვილ წევრთა 60%, ხოლო 40% მიიღებს ჩათვლას.

** მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამით სწავლებიდან შემოსავალი მიიღება მხოლოდ რეგიონებიდან, სადაც სწავლება ხორციელდება ბაფის ფილიალების მეშვეობით.
 *** აღნიშნული პროგრამით ბუღალტერთა მომზადებას ახორციელებს ბაფის ფილიალები.
 ****ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურთან გაფორმებულია კონტრაქტი, აუდიტის ასისტენტების ტრენინგზე ACC ის - ორ წიგნში.

შემოსავლები სერტიფიცირების გამოცდებიდან 224.300 ლარი (შენიშვნა 3)

1.	პროფესიული სერტიფიცირების პროგრამა	212.400 (900პრ..X2გამოცდაX118ლ.)ლარი*
2.	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა	11.900 (70პრ.X170ლ.) ლარი
	სულ შემოსავლები	224.300 ლარი

* პროფესიული სერტიფიცირების გამოცდები ტარდება წელიწადში ორჯერ. ივარაუდება, რომ გამოცდების თითოეულ ეტაპზე მონაწილეობას მიიღებს 840 პრეტენდენტი.

შემოსავლები ლიტერატურის რეალიზაციიდან 120.800 ლარი* (შენიშვნა 4)

1.	პროფ. სერტიფიცირების წიგნები (ACCA)	92.500 (1850ეგ ზ.X50ლ) ლარი;
2.	მთ. ბუღალტერთა სერტიფიცირების ლიტერატურა	4.200 (70მსმ.X60ლ.) ლარი;
3.	ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (ფასს)	12.000 (60ეგ ზ.X200ლ.) ლარი;
4.	აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტები (ასს)	3.600 (60ეგ ზ.X60ლ) ლარი;
5.	ფინან. ანგარიშგების საერთ. სტანდარტების გამოყენება	2.500 (100ეგ ზ.X25ლ) ლარი.
6.	სხვა ლიტერატურა	6.000
	სულ შემოსავლები	120.800 ლარი

* აღნიშნული ლიტერატურა გამოცემულია (ან გამოიცემა 2012 წელს) ბაფში. რეალიზაციიდან შემოსავლები გათვლილია პროფესიული სერტიფიცირების პროგრამებში მონაწილეთა რაოდენობისა და წინა წლების რეალიზაციის მოცულობის გათვალისწინებით.

სხვა შემოსავლები 193.400 ლარი (შენიშვნა 5)

1.	შემოსავალი დისტრიბუციიდან	36.000 ლარი*
2.	საიჯარო შემოსავლები	12.000 ლარი**
3.	ინგლისურენოვანი პროგრამის სტუდენტების მომსახურებიდან შემოსავლები	8.400 (200სტ.X42ლ.) ლარი***
4.	პროცენტიდან შემოსავალი	24.000 ლარი *****
5.	დივიდენდიდან მიღებული შემოსავალი	113.000*****
	სულ სხვა შემოსავლები	193.400 ლარი

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

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

*** ბაფი მომსახურებას უწევს ACCA –ის ინგლისურენოვანი პროგრამის სტუდენტებს (პრეტენდენტად რეგისტრირება, სასწავლო ლიტერატურის მიწოდება და სხვ.). ერთი სტუდენტის ერთ წიგნში მომსახურების ღირებულებაა 42 ლარი. საბიუჯეტო წელს ივარაუდება, რომ მომსახურება გაეწევა 200 მსმენელს.

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

***** დივიდენდის თანხის მიღება მოსალოდნელია შპს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ინსტიტუტის“ 2011 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე.

ხარჯები

საწევრო შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები – 157.000 ლარი (შენიშვნა 6.)

I. ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯები		
1.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	3.340 (2000აშშ დოლარიX1.67) ლარი *
2.	კონსულტანტების ხელფასი	31.250 (2.500.X12,5თვე) ლარი
3.	წევრებთან ურთიერთობის მენეჯერის ხელფასი	5.625 (450ლX12,5თვე) ლარი
4.	კოდექსის განახლება, საკანონმდებლო და სხვა ლიტერატურა	1000 ლარი
5.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	1.750 ლარი
6.	საექვო მოთხოვნების კორექტირება	54.360 (23.400ლ.X40%)+(75.000ლ.X60%) ლარი **
7.	საერთაშორისო კონფერენციებში მონაწილეობის ხარჯები	7675 ლარი
	ფიზიკური პირი წევრების მომსახურების ხარჯების ჯამი	105.000 ლარი
II. კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯები		
8.	საწევრო გადასახადი ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში	3.340 (2000აშშ დოლარიX1.67) ლარი
	ხარისხის კონტროლის კომიტეტის ხარჯები	33.000 (2.640ლX12,5თვე) ლარი
9.	ხარისხის კონტროლის სახელმძღვანელო ლიტერატურის თარგმნა	9.010 (530გვერდიX17ლ.) ლარი
10.	საერთო კრების ჩატარების ხარჯები	1.750 ლარი

11.	საერთაშორისო კონფერენციებში მონაწილეობის ხარჯები	7.900 ლარი
	კორპორაციული წევრების მომსახურების ხარჯების ჯამი	55.000 ლარი
	სულ საწევრო ხარჯები	160.000 ლარი

* ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციაში წლიური საწევრო გადასახადი არის 4000აშშ დოლარი. გადასახადის 50% გადახდილ იქნება ფიზიკური პირი წევრების შემოსავლებიდან, ხოლო 50% კორპორაციული საწევრო შემოსავლებიდან. ანალოგიური მიდგომაა (50-50%) საერთო კრებისა და საერთაშორისო კონფერენციებში მონაწილეობის ხარჯებთან დაკავშირებით.

** საექვო მოთხოვნების კორექტირების თანხა გაანგარიშებულია საწევრო გადასახადის ამოღების გასული წლების გამოცდილების საფუძველზე. იგულისხმება, რომ საწევრო გადასახადს შესაბამის ვადებში ვერ გადაიხდის ნამდვილ წევრთა 40% და ასოცირებულ წევრთა 60%

სწავლებასთან დაკავშირებული ხარჯები სულ – 63.352 ლარი (შენიშვნა 7)

მათ შორის: ა) განგრძობითი სწავლება – 7.102 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	6.400 (8 ჯგუფიX40საათიX20ლ.) ლარი
2.	სალექციო მასალები	702 ლარი (234მსმ.X3ლ.) ლარი
	სულ ხარჯები	7.102 ლარი

ბ) მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა – 5.800 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	5.200 (2 ჯგ.X130სთ.X20 ლ.) ლარი
2.	აუდიტორიის იჯარა	600 (2ჯგ.X150 ლ.X2 თვე) ლარი
	სულ ხარჯები	5.800 ლარი

დ) კურსები ბუღალტერიის შემსწავლელთათვის – 4.100 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	2.800 (4ჯგ.X70სთ.X10ლ.) ლარი
2.	სასწავლო მასალა	500 (50მსმ.X10ლ.) ლარი
3.	აუდიტორიის იჯარა	800 (4ჯგ.X100ლ.X2თვე) ლარი
	სულ ხარჯები	4.100 ლარი

ე) საოფისე და საბუღალტრო კომპიუტერული პროგრამები – 46.350 ლარი

1.	ლექტორების ხელფასი	21.000 (60.000X35%) ლარი
2.	ინფორმაც. ტექნოლოგიების მენეჯერის ხელფასი	14.250 (1140ლX12,5თვე) ლარი
3.	აუდიტორიის იჯარა	8.400 (12თვეX700ლ.) ლარი

4.	კომპიუტერების ცვეთა	2.700 (10.800X0.25) ლარი
	სულ ხარჯები	46.350 ლარი

სერტიფიცირების გამოცდების ხარჯები – 114.080 ლარი (შენიშვნა 8.)

მათ შორის: ა) პროფესიონალ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა –111.810 ლარი

1.	საგამოცდო ამოცანების მომზადება	15.600 (13გამოცდა.X2ჯერX600ლ)
2.	საგამოცდო მასალის გამრავლება	5.040 (840პრეტ.X2გამ.X3ლ.) ლარი
3.	გამოცდაზე მეთვალყურეობა	9.000 (4დღეX50მეთვ.X45ლ) ლარი
4.	ნაშრომების გასწორება	10.080 (840ნაშრ.X2გამ.X6ლ.) ლარი
5.	გასწორებული ნაშრომების აუდიტი	840 (840ნაშ.X2გამ.X5%X10ლ.) ლარი
6.	განათლებისა და სერტიფიცირების კომიტეტის თავმჯდომარის ხელფასი	37.500 (3000ლX12,5თვე) ლარი
7.	განათლების მეთოდისტის ხელფასი	19.500 (1560ლX12,5თვე) ლარი
7.	განათლების კოორდინატორის ხელფასი	8.250 (660ლX12,5თვე) ლარი
8.	საგამოცდო აუდიტორების იჯარა	6.000 (8დღეX750ლ.) ლარი
	სულ ხარჯები	111.810 ლარი

ბ) მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების პროგრამა – 2.270 ლარი

1.	ტესტების მომზადება და გასწორება	1.400 (70პრეტენ.X20ლ.) ლარი
2.	გამოცდაზე მეთვალყურეობა	270 (6მეთვ.X45ლ.) ლარი
3	საგამოცდო დარბაზის ქირა	300 ლარი
	სერტიფიკატების დამზადება	300 (60პრეტენ.X5ლ.) ლარი
	სულ ხარჯები	2.270 ლარი

ლიტერატურის გამოცემის ხარჯები – 62.500 ლარი (შენიშვნა 9.)

1.	„ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება“ გამოცემა	4.500 (500ეგზ.X9 ლ.) ლარი
2.	მთავარ ბუღალტერთა სერტიფიცირების ლიტერატურის გამოცემა	4.000 (200ეგ.X20ლ.) ლარი
3.	პროფესიული სერტიფიცირების III დონის 2 წიგნის თარგმნა და გამოსაცემად მომზადება	38.000 (1.900გვერდიX20ლ.) ლარი;
4.	პროფესიული სერტიფიცირების პროგრამის წიგნების გამოცემა	16.000 (800ეგემ.X20ლ.) ლარი
	სულ გამოცემის ხარჯები	62.500 ლარი

სხვა შემოსავლებთან დაკავშირებული ხარჯები 4.900 ლარი (შენიშვნა 10.)

1.	ინგლისურენოვანი პროგრამის სტუდენტების მომსახურების ხარჯები	2.400 ლარი
2.	სტუდენტთა სტიპენდიის ხარჯები	2.500 (2სტუდ.X125ლX10თვე) ლარი*
	სულ სხვა შემოსავლები	4.900 ლარი

- ბაფის სახელობის სტიპენდიანტია ოსუ ბუღალტრული აღრიცხვის სპეციალობის საუკეთესო სტუდენტი.

ადმინისტრაციული ხარჯები – 397.225 ლარი (შენიშვნა 11)

ა) სათავო ოფისი – 296.825 ლარი

1.	ხელფასი	186.125 (14.890ლ.X12,5თვე) ლარი
2.	ოფისის იჯარა	50.400 (4.200ლX12თვე) ლარი
3.	კომუნალური (ტელეფონი, ფაქსი) ხარჯები	8.400 (700ლ.X12თვე) ლარი
4.	საკანცელარიო (ქაღალდი, კატრიჯი) ხარჯები	9.600 (800ლ.X12თვე) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	1.000 ლარი
6.	ტექნიკური აღჭურვილობის რემონტი	3.500 ლარი
7.	ოფისის რემონტის ხარჯები	5.000 ლარი
8.	ა/მანქანის საწვავი, რემონტი, დაზღვევა	10.800 (900ლარიX12თვე)
9.	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	12.000 ლარი
10.	წარმომადგენლობითი ხარჯები	4.000 ლარი
11.	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯები	6.000 ლარი
	სულ ხარჯები	296.825 ლარი

ბ) ფილიალები – 100.400 ლარი

1.	ხელფასი	57.500 (5ფილ.X600ლ.X12,5)+(4ფ.X400ლ.X12,5)
2.	ოფისის იჯარა	25.200 (7ფილ.X300ლ.X12) ლარი
3.	კომუნალური ხარჯები (ტელ. ფაქსი)	7.560 (9ფილ.X70ლ.X12) ლარი
4.	საკანცელარიო ხარჯები	5.400 (9ფილ.X50ლ.X12) ლარი
5.	მივლინების ხარჯები	3.240 (9ფილ.X60ლX6) ლარი
6.	სხვა, გაუთვალისწინებელი ხარჯები	1.500 ლარი
	სულ ხარჯები	100.400 ლარი

ბაფის აღმასრულებელი დირექტორი

ლ. ჭუმბურიძე