

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ბუღალტრული აღრიცხვა საბიუჯეტო ორგანიზაციებში

საბიუჯეტო ორგანიზაციის საქმიანობაში სამეურნეო ოპერაციები შეიძლება განხორციელდეს როგორც ეროვნული, ისე უცხოური ვალუტით.

მოქმედი ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ განსაზღვრავს უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვის, უცხოური ერთეულების და ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაში გადაანგარიშებისა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის წესებს.



მარიამ ვარდიშვილი,
ივანე ჯავახიშვილის სახელობის
თბილისის სახელმწიფო
უნივერსიტეტის ეკონომიკისა და
ბიზნესის ფაკულტეტის
ასისტენტ-პროფესორი

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეულ შედეგებთან დაკავშირებით ინსტრუქციით განსაზღვრული დებულებები გამოიყენება:

- უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებისა და არსებული ნაშთების ბუღალტრული აღრიცხვისთვის;
- უცხოური ერთეულის ფინანსური შედეგებისა და ფინანსური მდგომარეობის გადასაანგარიშებლად, რომელიც კონსოლიდირების, პროპორციული კონსოლიდირების ან კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შედეგად შედის ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში; და
- ერთეულის ფინანსური შედეგებისა და მისი ფინანსური მდგომარეობის საანგარიშგებო ვალუტაში გადაანგარიშებისას.

საბიუჯეტო ორგანიზაციების პრაქტიკაში სავალუტო ოპერაციებს შედარებით იშვიათად აქვს ადგილი. ასეთი ოპერაციები ძირითადად გვხვდება, როდესაც საბიუჯეტო დაწესებულება ახორციელებს:

- > საზღვარგარეთ სამსახურებრივი მივლინებების ხარჯების გადახდას;
- > არარეზიდენტებისგან საქონლისა და მომსახურების შესყიდვებს, მათთვის გამოყოფილი საბიუჯეტო და სხვა მიზნობრივი ასიგნებებით;
- > შემოსავლების მიღებას არარეზიდენტებისთვის გაწეული მომსახურებიდან.

ერთ-ერთი ძირითადი ტერმინი, რომელთანაც დაკავშირებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და რომელზეც აისახება გაცვლითი კურსის ცვლილებები, არის სამუშაო ვალუტა. ინსტრუქციის მიხედვით სამუშაო ვალუტა არის, ვალუტა:

- რომელშიც მიიღება შემოსავლები;
- რომელიც ძირითადად ზემოქმედებას ახდენს საქონლისა და მომსახურების სარეალიზაციო ფასზე (ვალუტა, რომელშიც დგინდება და იხდება საქონლისა და მომსახურების სარეალიზაციო ფასი);
- იმ ქვეყნის, რომლის კონკურენტუნარიანობა და რეგულაციები ძირითადად განსაზღვრავს მისი საქონლისა და მომსახურების სარეალიზაციო ფასებს;
- რომელიც ძირითადად გავლენას ახდენს მუშა ხელზე, მასალებზე და საქონლისა და მომსახურების უზრუნველყოფისთვის საჭირო სხვა დანახარჯებზე (ვალუტა, რომელშიც გამოიხატება და გადაიხდება ასეთი დანახარჯები).

ერთეულის სამუშაო ვალუტას განსაზღვრავს ასევე შემდეგი ფაქტორები:

- ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი სახსრების ვალუტა;
- საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ასახვის ვალუტა.

იმ შემთხვევაში, როდესაც სამუშაო ვალუტის განმსაზღვრელი ინდიკატორები შერეულია სამუშაო ვალუტის განსაზღვრა, რომელიც ყველაზე ზუსტად წარმოაჩენს საბაზისო ოპერაციების, მოვლენებისა და მდგომარეობის ეკონომიკურ შედეგებს, წარმოადგენს ხელმძღვანელობის განსჯის საგანს. ძირითადად სამუშაო ვალუტად ითვლება ცალკეული ქვეყნის ეროვნული ვალუტა, რომელიც იმავდროულად წარმოადგენს ამა თუ იმ ქვეყნის ფულად ერთეულსაც. საქართველოსთვის ეს არის ლარი.

ოპერაცია, რომელიც აისახება ან მოითხოვს დაფარვას უცხოურ ვალუტაში მიეკუთვნება სავალუტო ოპერაციას.

ასეთ ოპერაციებს ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია:

- ყიდულობს, ან ყიდის საქონელს ან მომსახურებას, რომლის ფასიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში;
- სესხულობს ან გაასესხებს სახსრებს, როდესაც მოთხოვნების და ვალდებულებების თანხები გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში;
- სხვაგვარად იძენს ან ყიდის აქტივებს, იღებს ან ფარავს ვალდებულებას, რომელიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში.

უცხოური ვალუტა არის ნებისმიერი ვალუტა, რომელიც განსხვავდება ერთეულის სამუშაო ვალუტისგან.

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები, თავდაპირველი აღიარებისას, აღრიცხვაში აისახება ერთეულის სამუშაო ვალუტაში, იმ დღეს სამუშაო ვალუტასა და უცხოურ ვალუტას შორის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

სავალუტო კურსი არის ორი ვალუტის ერთიმეორეზე გაცვლის კოეფიციენტი. საქართველოში ვალუტებს შორის ოფიციალური გაცვლითი კურსს განსაზღვრავს ეროვნული ბანკი.

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციებით სანარმოს წარმოქმნება აქტივები და ვალდებულებები. ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების ასახვის მიზნებისთვის, უცხოური ვალუტით შეფასებული საბალანსო მუხლები იყოფა ფულად და არაფულად მუხლებად.

ფულადი საბალანსო მუხლის არსებითი მახასიათებელი არის უფლება მიიღო (ან ვალდებულება, რომ შეასრულო) ვალუტის ერთეულის ფიქსირებული ან განსაზღვრული ოდენობა. მაგალითად, ფულით გადასახდელი სხვადასხვა სახის ვალდებულებები, ან/ და დებიტორული დავალიანებებიდან მისაღები თანხები.

არაფულადი საბალანსო მუხლის მნიშვნელოვან მახასიათებელს წარმოადგენს უფლების არქონა მიიღო (ან ვალდებულება შეასრულო) ვალუტის ერთეულის ფიქსირებული ან განსაზღვრული ოდენობა. მაგალითად, საქონლისა და მომსახურებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა (მაგ., წინასწარ გადახდილი იჯარა); გუდვილი, ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები და ანარიცხები, რომლისთვისაც ანგარიშსწორება არაფულადი მუხლით უნდა განხორციელდეს ამრიგად, უცხოური ვალუტით შეფასებული ყველა დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება არ წარმოადგენს ფულად მუხლს, მიუხედავად იმისა რომ ისინი გამოსახულია ფულად ერთეულში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებისა ასახვისთვის პირველ რიგში უნდა განისაზღვროს ფულადი და არაფულადი მუხლები, რადგანაც ინსტრუქციის მიხედვით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის:

- ფულადი მუხლები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაანგარიშდება არსებული სავალუტო კურსით.
- არაფულადი მუხლები, რომლებიც შეფასებულია ისტორიული ღირებულების მიხედვით უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით, ხოლო თუ იგი შეფასებულია რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

თუ უცხოურ ვალუტაში შეფასებული ძირითადი აქტივების ან/და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება იცვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ცვლილების შედეგად მიღებული შედეგი, მაგალითად გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი, აღიარდება სამუშაო ვალუტაში და არა უცხოურ ვალუტაში.

ფულად მუხლის წარმოქმნის და დაფარვის თარიღს შორის გაცვლითი კურსის ცვლილება, წარმოიქმნის საკურსო სხვაობას, რომელიც გავლენას ახდენს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ან გადასახდელ ფულად სახსრებზე, ან მათ ეკვივალენტებზე.

თუ ანგარიშსწორება ხდება იმავე საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც განხორციელდა ოპერაცია, მთელი საკურსო სხვაობა არსაოპერაციო შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება ამ პერიოდში, ხოლო როდესაც ოპერაციის ანგარიშსწორება ხდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, საკურსო სხვაობა, ანგარიშსწორების თარიღამდე, განისაზღვრება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაცვლითი კურსის ცვლილების შესაბამისად.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული სხვაობები განიხილება, როგორც არასაოპერაციო შემოსავლები ან/ და ხარჯები და აღირიცხება ანგარიშებზე:

№ 8100 - არასაოპერაციო შემოსავლები;

№ 8200 - არასაოპერაციო ხარჯები.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციების ასახვის წესის საილუსტაციოდ განვიხილოთ რამდენიმე მაგალითი.

მაგალითი 1. ორგანიზაციას იჯარით გაცემული აქვს ძირითადი აქტივი, რისთვისაც მოიჯარე ყოველთვიურად 30 რიცხვში იხდის \$1000. განვიხილოთ ნოემბრის თვის შემოსავლის ასახვა თანხის გადახდის სხვადასხვა შემთხვევაში.

I ვარიანტი. ორგანიზაციის იჯარით გაცემული აქვს ძირითადი აქტივები, რისთვისაც მოიჯარე ყოველთვიურად 30 რიცხვში იხდის 1000 აშშ დოლარს. დავუშვათ მოიჯარემ თანხა ჩარიცხა 30 ნოემბერს. ამ დღისათვის ვალუტის გაცვლითი კურსი შეადგენდა \$1 = 1.8 ლარი. ავსახოთ იჯარასთან დაკავშირებული ოპერაციები ბუღალტრული გატარებით.

საიჯარო შემოსავლისა და მოთხოვნების აღიარება დარიცხვის მეთოდით:

დებეტი - 1355 მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1800
კრედიტი - 6423 საბაზრო წესით გაყიდული საქონელი და მომსახურება	1800

ჩარიცხულია საიჯარო გადასახადი \$1000, კურსით \$1 = 1,8 ლარი.

დებეტი 1280 ხაზინის სავალუტო ანგარიში	1800
კრედიტი 1355 მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1800

აღნიშნული ოპერაციით საკურსო სხვაობა არ ფიქსირდება, რადგან, მოთხოვნის წარმოქმნისა და დაფარვის პერიოდი ერთმანეთს ემთხვევა.

II ვარიანტი. მოიჯარემ წინასწარ 1 ნოემბერს ჩარიცხა ორი თვის თანხა \$2000. 1 ნოემბერს ვალუტის გაცვლითი კურსი შეადგენდა \$1 = 2.0 ლარი.

ხაზინის სავალუტო ანგარიშზე \$ 2 000 ჩარიცხვა აისახება გატარებით:

დებეტი 1280 ხაზინის სავალუტო ანგარიში	4 000
კრედიტი 3281 წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	4 000

30 ნოემბერს კურსი შეადგენს 1\$ = 1.8ლარი.

ამ შემთხვევაში წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირით (ანგ.#3281) ვალდებულების შესრულება ხდება არა ვალუტის ერთეულის ფიქსირებული, ან განსაზღვრული ოდენობით, არამედ, საიჯარო მომსახურების მიწოდებით. შესაბამისად, წარმოქმნილი ვალდებულება არაფულადი მუხლია და კურსთა შორის სხვაობა შემოსავლის აღიარებისას ამ მუხლს არ შეეხება, შემოსავალიც განისაზღვრება გადახდის დღისთვის არსებული კურსით. 30 ნოემბერს \$ 1 000 შესაბამისი შემოსავალი იჯარიდან შეფასდება 2 000 ლარით (\$1 000 * 2.0ლარი), და აისახება ბუღალტრული გატარებით:

დებეტი 3281 წინასწარ მიღებული საიჯარო ქირა	2 000
კრედიტი 6423 საბაზრო წესით გაყიდული საქონელი და მომსახურება	2 000

ანალოგიურად მოხდება დეკემბრის თვის საიჯარო შემოსავლის აღიარება, რის შედეგადაც ვალდებულების ანგარიში დაიხურება.

III ვარიანტი. დავუშვათ მოიჯარემ ნოემბრის თვის \$ 1000 გადმოირიცხა არა 30 ნოემბერს, არამედ 15 დეკემბერს.

ამ შემთხვევაში შემოსავალი აღიარდება 30 ნოემბრის კურსით $\$1\,000 * 1.8 = 1\,800$ ლარი

დებეტი 1355 მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით 1800
კრედიტი 6423 საბაზრო წესით გაყიდული საქონელი და მომსახურება 1800

თანხის ჩარიცხვის დღეს 15 დეკემბერს, გაცვლითი კურსი შეადგენდა $1\$ = 2.1$, ამ შემთხვევაში მოთხოვნები უნდა დაიფაროს ვალუტის განსაზღვრული ოდენობით, მაშასადამე ფულადი მუხლია. შემთხვევითად მოთხოვნის წარმოქმნის და დაფარვის დღეს არსებული კურსთა შორის სხვაობა აისახება, როგორც არასაოპერაციო შემოსავლები და იასახება გატარებით:

დებეტი 1280 ხაზინის სავალუტო ანგარიში	2100
კრედიტი 1355 მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1800
კრედიტი 8100 არასაოპერაციო შემოსავლები	300

რამდენიმე ვარიანტით განვიხილოთ უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციების ასახვის თავისებურებები, როდესაც აქტივების სახელმწიფო შესყიდვა ხორციელდება არარეზიდენტ კომპანიისგან.

მაგალითი 2. ორგანიზაციამ არარეზიდენტ კომპანიასთან საბიუჯეტო დაფინანსების ფარგლებში გააფორმა ხელშეკრულება აპარატურის შესყიდვაზე, რომლის საერთო ღირებულება 5 000 აშშ დოლარია.

I ვარიანტი. ორგანიზაციამ აპარატურის ღირებულება მთლიანად გადაიხადა 2015 წლის 15 აპრილს (კურსი : $\$1 = 1.7$ ლარი), ხოლო არარეზიდენტმა კომპანიამ საქონელის მიწოდება განახორციელა 2015 წლის 15 მაისს, ამ დღეს ვალუტის გაცვლითი კურსი შეადგენდა $\$1 = 1.6$ ლარს.

ავსახოთ ბუღალტრული გატარებით აპარატურის შეძენასთან დაკავშირებული ოპერაციები.

ხაზინაში ლარის კონვერსია უცხოურ ვალუტაში ოფიციალური კურსით წარმოებს.

1. 15.04.2015 ლარის კონვერსია $\$5\,000 * 1.7 = 8\,500$ ლარი:

დებეტი 1280 ხაზინის სავალუტო ანგარიში	8500
კრედიტი 1250 ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისთვის	8500

2. 15.04.2015 ავანსის გადარიცხვა:

დებეტი 1432 მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	8500
კრედიტი 1280 ხაზინის სავალუტო ანგარიში	8500

3. ბიუჯეტიდან დაფინანსების მიღების ასახვა:

დებეტი 1250 ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	8 500
კრედიტი 4100 ბიუჯეტიდან მიღებული დადფინანსება	8 500

4. 2015 წლის 15 მაისს აპარატურის მიღება:

დებეტი 2122 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	8 500
კრედიტი 1432 მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	8 500

თუ ღირებულების გადახდის თარიღი წინ უსწრებს საქონლის მიწოდების მომენტს, შეძენილი სა-

ქონლისთვის გადახდილი თანხა სრული სიზუსტით არის განსაზღვრული და შესაბამისად, საქონლის მიწოდების დღეს არსებული უცხოური ვალუტის კურსი შეძენილი საქონლის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის არარელევანტურია, ხოლო წარმოქმნილი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით არაფულადი მუხლია. ამიტომაც 15 აპრილსა და 15 მაისის წარმოქმნილი კურსთაშორისი სხვაობა 500 ლარი ($5\,000 \cdot 1.7 - 5\,000 \cdot 1.6$), ანგარიშით 1432 „მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით“, ანგარიშსწორებაზე გავლენას არ მოახდენს.

იმ შემთხვევაში, როცა საქონლის ღირებულების გადახდა ხდება საქონლის მიწოდების შემდეგ, წარმოქმნილი ვალდებულება განიხილება როგორც ფულადი მუხლი, შესაბამისად კურსთაშორისი სხვაობა პირდაპირ ექვემდებარება არასაოპერაციო შემოსავლის, ან ხარჯად აღიარებას

II ვარიანტი. წინა მაგალითის მიხედვით დავუშვათ აპარატურის შეძენა მოხდა 15 მარტს, ამ დღეს ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო \$1 = 1.8 ლარს. მიღებული აპარატურის ღირებულება განისაზღვრება 9 000 ლარით ($5\,000 \cdot 1.8$) და აისახება ბუღალტრული გატარებით:

დებეტი 2122 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	9 000
კრედიტი 3220 არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	9 000

აპარატურის ღირებულება \$ 5 000 გადაირიცხა 15 აპრილს, გაცვლითი კურსით \$1 = 1.70 ლარი:

დებეტი 3220 არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	9 000
კრედიტი 1280 ხაზინის სავალუტო ანგარიში	8 500
კრედიტი 8100 არასაოპერაციო შემოსავლები	500

ამ შემთხვევაში ანგარიში 3220 „არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები“ ფულადი მუხლია, რადგანაც მისი შესრულება ხდება განსაზღვრული ოდენობის ფულის გადახდით.

თუ საქონლის ან მომსახურების ღირებულების გადახდა ხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე ავანსის სახით, ხოლო დარჩენილი ნაწილის გადახდა ხდება მოწოდების შემდეგ, მაშინ საქონლის მოწოდებამდე გადახდილ თანხაზე გაანგარიშებული საკურსო სხვაობა ჩაირთვება შეძენილი საქონლის თვითღირებულებაში, ხოლო საქონლის მოწოდების შემდეგ გადახდილ თანხაზე გაანგარიშებული საკურსო სხვაობა აღიარდება არასაოპერაციო შემოსავლად ან ხარჯად.

III ვარიანტი. ზემო აღნიშნული მაგალითი განვიხილოთ შემდეგი პირობით:
 აპარატურის ღირებულება 5 000 აშშ დოლარია;
 ღირებულების 50% (\$2 500) გადარიცხულია 15 მარტს;
 აპარატურის მოწოდება მოხდა 15 აპრილს;
 დარჩენილი ნაწილი \$2 500 გადარიცხულია 10 მაისს.

გაცვლითი კურსი შეადგენდა:
 15.03.2015 - \$1 = 1.8 ლარს;
 15.04.2015 - \$1 = 1.70 ლარს;
 10.05.2015 - \$1 = 1.75 ლარს.

აპარატურის შეძენასთან დაკავშირებული ოპერაციები ავსახოთ ბუღალტრული გატარები:

- გადარიცხულია ავანსი 4 500 ლარი ($2\,500 \cdot 1.8 = 4\,500$).

დებეტი 1432 მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	4 500
კრედიტი 1280 ხაზინის სავალუტო ანგარიში	4 500

მოცემულ შემთხვევაში შეძენილი აპარატურის ღირებულება იქნება 8 750 ლარი ($2\,500 \cdot 1.8 + 2\,500 \cdot 1.75$)

500 * 1,7), ხოლო 2015 წლის 10 მაისს ვალდებულების დაფარვისას წარმოქმნილი საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი 175 ლარი ($2\,500 * 1,75 - 2\,500 * 1,7$) აისახება არასაოპერაციო ხარჯად.

- აპარატურის მიღება:

დებეტი 2122 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	8 750
კრედიტი 3220 არაფინანსური აქტივების მოწოდებით	
დარიცხული ვალდებულებები	4 250
კრედიტი 1432 მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების მიღებაზე	
წინასწარი გადახდებით	4 500

ვალდებულების დაფარვა:

დებეტი 3220 არაფინანსური აქტივების მოწოდებით	
დარიცხული ვალდებულებები	4 250
დებეტი 8200 არასაოპერაციო ხარჯები	175
კრედიტი 1280 ხაზინის სავალუტო ანგარიში	4 375

მოქმედი ინსტრუქციის მიხედვით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის გადაანგარიშდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსის გამოყენებით.

დასკვნა. საერთაშორისო პოლიტიკურ, ეკონომიკურ და კულტურულ ურთიერთობები წარმოქმნის მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს უცხოურ ვალუტით, რომლის ბუღალტრული აღრიცხვა ხასიათდება მთელი რიგი თავისებურებებით. ეს თავისებურება გამოიხატება იმით, რომ ოპერაციები წარმოებს უცხოურ ვალუტით, ხოლო უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები, თავდაპირველი აღიარებისას, აღრიცხვაში აისახება ერთეულის სამუშაო ვალუტაში, იმ დღეს სამუშაო ვალუტასა და უცხოურ ვალუტას შორის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ამასთან, ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფულადი მუხლები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის მიზნებისთვის ექვემდებარება გადფასებას. აქედან გამომდინარე, სავალუტო ოპერაციების სწორად და დროულად აღრიცხვას დიდი მნიშვნელობა ენიჭება ფინანსური ანგარიშგების შედგენისთვის.

გამოყენებული ლიტერატურა:

1. ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“.
2. სსპას 4 - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები;
3. ე. ხარაბაძე, ფინანსური აღრიცხვა, თბ., 2012.
4. ნ. კვატაშიძე, ა. ხორავა, ზ. გოგრიჭიანი, ფინანსური აღრიცხვა, თბ., 2009.
5. ფინანსური აღრიცხვა, საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია, თბ., 2000.
6. Гарнов И.Ю., Валютные операции бюджетных учреждений., „Ваш бюджетный учет“, 2006., № 1.

ACCOUNTING OF TRANSACTIONS CONDUCTED BY THE BUDGETARY ORGANIZATIONS IN FOREIGN CURRENCY

Mariam Vardiashvili

SUMMARY

The Article considers the provisions envisaged under the currently effective Georgian Instruction “On Accounting and Financial Reporting of Budgetary Organizations”, which regulates the accounting procedures of transactions conducted by the budgetary organizations in foreign currency.