



ბუღალტრული აღრიცხვა საჯარო სკოლაში

ბუღალტრული აღრიცხვა სამეურნეო პროცესების შეფასების, დამუშავების, რეგისტრაციის და განზოგადების წინასწარ შემუშავებული მეთოდებისა და ხერხების მწყობრი სისტემაა, რომელიც საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობის შესახებ მრავალსაქტური რაოდენობრივი და ლირებულებითი ფორმით ინფორმაციას იძლევა. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი ამოცანაა საიმედო და სრული ინფორმაციის ფორმირება სამეურნეო ერთეულის საქმიანობაზე და მის ქონებრივ მდგომარეობაზე, რომელიც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების როგორც შიდა მომხმარებლებისთვის, ასევე ინვესტორებისთვის, კრედიტორებისთვის, მაკონტროლებელი და სხვა სუბიექტებისათვის.



მარიამ ხარლუშვილი

ივ. ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის ეკონომიკისა და ბიზნესის ფაკულტეტის ასისტენტი-პროფესორი

ბუღალტრული აღრიცხვა

საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებს განსაზღვრავს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ მიღებული დებულება /1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულება **“საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე”**/ და კანონი **„ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“** /1999 წლის 5 თებერვლი/. ამ კანონის თანახმად, საქართველო აღიარებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს. 2001 წლის პირველი იანვრიდან საქართველოში კერძო სამართლის ყველა საწარმო ვალდებულია ბუღალტრული აღრიცხვა აწარმოონ საერთაშორისო სტანდარტებისა და დროებითი სტანდარტების შესაბამისად.

საჯარო სამართლის იურიდიული პირებისთვის ბუღალტრული აღრიცხვის ნორმებს და წესებს, ინსტრუქციებისა და მითითებების გამოცემით, ამტკიცებს ფინანსთა სამინისტრო.

საჯარო სკოლა საჯარო სამართლის იურიდიული პირის სახით დაფუძნებული ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებაა, რომელიც დამოუკიდებლად ახორციელებს ზოგადსაგანმანათლებლო საქმიანობას და სრულად მოიცავს ზოგადი განათლების ერთ საფეხურს მაინც, რომლის მართვა ეფუძნება საქართველოს კანონს **„საჯარო სამართლის იურიდიული პირის შესახებ“** და საქართველოს კანონს **„ზოგადი განათლების შესახებ“**. საჯარო სკოლის ძირითადი ფუნქციაა, ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებებისათვის დადგენილი ეროვნული სასწავლო გეგმის დაცვით, მოსწავლეებისათვის თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისი განათლების მიწოდება. ამავდროულად მას უფლება აქვს მოსწავლეებს მიიწოდოს ეროვნული სასწავლო

გეგმით გათვალისწინებული დამატებითი საგანმანათლებლო და სააღმზრდელო, მათ შორის, ფასიანი მომსახურება.

2008 წლის პირველი იანვრიდან საჯარო სამართლის იურიდიული პირები საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობის აღრიცხვა-ანგარიშგებას აწარმოებენ **„ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“** ინსტრუქციის შესაბამისად, რომელიც დამტკიცებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს 2007 წლის 28 დეკემბრის №1327 ბრძანებით.

ინსტრუქციით საჯარო სამართლის იურიდიული პირებისთვის აღრიცხვისა და ანგარიშგების გაუმჯობესების და სახელმწიფო ფინანსების კლასიფიკაციასთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით დამტკიცებულია ახალი ანგარიშთა გეგმა. ახალი ანგარიშთა გეგმის შემუშავება და დანერგვის აუცილებლობა გამოიწვია საქართველოს სახელმწიფო ფინანსების კლასიფიკაციაში შეტანილმა ცვლილებებმა, რომლებიც ეფუძნება გაერთიანებული ერების ორგანიზაციისა და ევროპის ეკონომიკური თანამშრომლობის ორგანიზაციის კლასიფიკაციას მთავრობის ფუნქციების შესახებ.

ცვლილებები, რომლებიც ამ ინსტრუქციას შეაქვს საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრულ აღრიცხვაში, მეტად მნიშვნელოვანია და ეხება აღრიცხვის ყველა უბანს. დამტკიცდა საბიუჯეტო ორგანიზაციების აღრიცხვის ერთიანი წესები და პირობები, რომლებიც ეფუძნება:

- ანგარიშთა ერთიან გეგმას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის მემორიალურ-ორდერულ ან სხვა ფორმას, რომელიც იწარმოება ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ერთიანი მეთოდოლოგიით;

№9/2008



- პირველადი დოკუმენტების ფორმებს და რეგისტრებს;
- აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების მეთოდებს.

გავანალიზოთ საჯარო სკოლის სამეურნეო საშუალებების და ოპერაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ცალკეული ასპექტები.

ძირითადი აქტივების აღრიცხვა

საჯარო სკოლამ, რომ განახორციელოს დასახული მიზნები და დაკისრებული ფუნქციები, საჭიროა ჰქონდეს სათანადო მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა. ამისათვის სახელმწიფოს მიერ სკოლებს, ეკონომიკის სამინისტროს თანხმობით, გადაეცემა ქონება. გადაცემული ქონება ბუღალტრულ აღრიცხვაში განიხილება, როგორც აქტივი. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისათვის არაფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება წარმოებულ და არაწარმოებულ აქტივებად.

წარმოებული აქტივებია:

- ✓ ძირითადი აქტივები;
- ✓ მატერიალური მარაგები;
- ✓ ფასეულობები.

არაწარმოებული აქტივებია:

- ✓ მიწა;
- ✓ ნიაღისეული;
- ✓ სხვა ბუნებრივი აქტივები;
- ✓ არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები.

მოქმედ ინსტრუქციაში ძირითადი აქტივების შესახებ აღნიშნულია, რომ „ძირითადი აქტივები წარმოებული აქტივებია და მოიცავს ყველა იმ მატერიალურ-ნივთობრივ ფასეულობას, რომლებიც ერთ წელზე მეტი დროის განმავლობაში მრავალჯერადად ან განუწყვეტლივ გამოიყენება წარმოების ან მომსახურების პროცესში, რომელთა ღირებულებაც 500 ლარი ან მეტია და აკმაყოფილებს აქტივად აღიარებისათვის ინსტრუქციით განსაზღვრულ მოთხოვნებს“.

ძირითადი აქტივები მოიცავს:

- ✓ შენობა-ნაგებობებს;
- ✓ მანქანა-დანადგარებს და მოწყობილობებს;
- ✓ სხვა ძირითად აქტივებს.

ბუღალტრულ აღრიცხვაში ძირითადი აქტივების მიღება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს და საკუთრების უფლების გადაცემასთან დაკავშირებულ ყველა ხარჯს.

მაგალითი:

სკოლამ კომპიუტერული კლასის მოსაწყობად შეიძინა ათი კომპიუტერი, რაშიც გადაიხადა 8000 ლარი, ტრანსპორტირებაზე დაიხარჯა 100 ლარი, დამონტაჟებაზე - 170 ლარი, მათ შორის, მასალებზე 50 ლარი, ხელფასის სახით 120 ლარი. განვსაზღვროთ კომპიუტერების თვითღირებულება:

✓ შესყიდვა	- 8000	ლარი
✓ ტრანსპორტირება	- 100	ლარი
✓ მასალები	- 50	ლარი
✓ ხელფასი	- 120	ლარი
თვითღირებულება	- 8270	ლარი

საჯარო სკოლაში ძირითადი აქტივებით განხორციელებულ ოპერაციებს წარმოადგენს: შეძენა, გაყიდვა, უსასყიდლოდ მიღება და უსასყიდლოდ გადაცემა.

საჯარო სკოლებში სახელმწიფოს მიერ გადაცემული ძირითადი აქტივები შემოსავალში აიღება მიღება-ჩაბარების აქტით. აქტში აღინიშნება მიღებული ობიექტის ღირებულება და სხვა ძირითადი მაჩვენებლები, რაც ახასიათებს ცალკეული ობიექტის ტექნიკურ და სხვა თავისებურებებს. მიღება-ჩაბარების აქტი ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველია. ძირითადი აქტივების ანალიზური აღრიცხვა წარმოებს ინვენტარულ ბარათებზე. ბარათზე მითითებულია ინვენტარის დასახელება, გამოშვების წელი, ობიექტის ღირებულება, ამორტიზაციის ნორმა, მატერიალურად პასუხისმგებელი პირი. ინვენტარული ბარათების რეგისტრაცია ხდება დავთრებში ან უწყისებში, რომლებიც იხსნება ბუღალტერიაში.

სახელმწიფოსგან გადაცემულ ძირითადი აქტივების მიღებაზე შედგება შემდეგი ბუღალტრული მუხლი:

დებეტი - 2100 ძირითადი აქტივები
კრედიტი - 5100 წმინდა ღირებულება

ვინაიდან საჯარო სკოლის შემოსავლები შედგება როგორც ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებით, ასევე ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული შემოსავლებისგან, შესაძლებელია ძირითადი აქტივები შეძენილი იქნეს საკუთარი სახსრებით.

ამ შემთხვევაში შეძენის ოპერაციები აღირიცხება:

დებეტი - 2100 ძირითადი აქტივები
კრედიტი - 1100 ნაღდი ფული სალაროში, 1200 ფულადი ანგარიშები და დეპოზიტები ან 3200 სხვა კრედიტორული დავალიანებები

ფიზიკური ან იურიდიული პირის მიერ ძირითადი აქტივების ჩუქება და სახელმწიფო გრანტებით ძირითადი



თადი საშუალებების მიღება - განიხილება როგორც უსასყიდლოდ მიღება.

გრანტით მიღებული ძირითადი აქტივები აღირიცხება:

დებეტი - 2100 ძირითადი აქტივები

კრედიტი - 6300 გრანტები

კერძო სუბიექტებისგან შემოწირულობის სახით გადაცემული ძირითადი აქტივები აღირიცხება შემდეგი ბუღალტრული გატარებით:

დებეტი - 2100 ძირითადი აქტივები

კრედიტი - 6400 ნებაყოფლობითი ტრანსფერები

ძირითადი აქტივების ცვეთის აღრიცხვა

ცნობილია, რომ ძირითადი აქტივები მოხმარების პროცესში თავის ღირებულებას თანდათან კარგავენ ცვეთის გამო. ძირითადი აქტივები ფიზიკურ ცვეთას განიცდიან ექსპლუატაციის შედეგად, აგრეთვე ბუნებრივი ძალების ზემოქმედებით, ხოლო მორალურს ტექნიკური პროგრესის შედეგად.

ძირითადი აქტივები პირველადი ასახვის შემდგომ, აღირიცხება მისი ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც მიიღება ყველა იმ ცვლილების გათვალისწინებით, რასაც შეიძლება ადგილი ჰქონოდა მათი მიღების შემდეგ. აქტივების ღირებულების შემცირებასთან დაკავშირებული ცვლილებები, რომელიც გამომწვეულია ფიზიკური, თუ მორალური ცვეთით, ან შემთხვევით დაზიანებით გამოწვეული დანაკარგებით აღირიცხება **ცვეთის დარიცხვით**. ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ დადგენილი ნორმების შესაბამისად. წლის ბოლოს სრული კალენდარული წლისათვის, განურჩევლად იმისა, საანგარიშო წლის რომელ თვეშია ისინი შეძენილი.

არამატერიალურ აქტივებს მოქმედი ინსტრუქციით ცვეთა ერიცხება საანგარიშო პერიოდის პროპორციულად, თუ მისი გამოყენების ვადის დადგენა შესაძლებელია, ხოლო თუ ვადის დადგენა არ ხერხდება, წლიური ნორმა განისაზღვრება 10%-ის ოდენობით.

ცვეთის დარიცხვით ხდება ძირითადი აქტივების ღირებულების შემცირება, ხოლო ცვეთის ხარჯებად აღიარება.

ცვეთის დარიცხვის ოპერაციები ანგარიშებზე აისახება ბუღალტრული გატარებით:

ფიზიკური ცვეთის დარიცხვისას

დებეტი - 7310 ძირითადი

აქტივების ფიზიკური ცვეთა

კრედიტი - 2100 ძირითადი აქტივები

მორალური ცვეთის დარიცხვისას

დებეტი - 7320 ძირითადი

აქტივების ფიზიკური ცვეთა

კრედიტი - 2100 ძირითადი აქტივები

აქტივის ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი გამოყენებიდან აღიარების შეწყვეტამდე.

ანგარიშთა გეგმაში არ არის გამოყენებული ძირითად საშუალებათა და არამატერიალური აქტივების ცვეთის ამსახველი ანგარიში, რომელიც მიეკუთვნება მარეგულირებელი ანგარიშების ჯგუფს. ინფორმაციას ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი ღირებულებისა და მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში დაგროვილი ცვეთის შესახებ იძლევა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის ბარათები, რომლებიც იხსნება ანგარიშების მიხედვით.

ძირითადი აქტივების გასაწვლის ოპერაციები

ძირითადი აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მათი გაყიდვის, უსასყიდლოდ გადაცემის ან ვადაზე ადრე მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში. ხოლო ზოგჯერ შემდგომი ორგანოების განკარგულებით ძირითად აქტივებს ერთი საჯარო სუბიექტი უსასყიდლოდ გადასცემს მეორეს.

ოპერაცია აისახება შემდეგ ანგარიშებზე:

დებეტი - 5100 წმინდა ღირებულება

კრედიტი - 2100 ძირითადი აქტივები

ძირითადი აქტივების გაყიდვის ოპერაცია აისახება შემდეგნაირად:

დებეტი - 1100 ნაღდი ფული სალაროში, 1200 ფულადი ანგარიშები და დეპოზიტები ან 3200 სხვა კრედიტორული დავალიანებები

კრედიტი - 2100 ძირითადი აქტივები

ვადაზე ადრე მწყობრიდან გამოსვლისას ძირითადი აქტივები ბალანსიდან ჩამოინერება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩამოწერის აქტის საფუძველზე შედგება ჩამოწერის ოპერაციის ამსახველი ბუღალტრული გატარება:

დებეტი - 5100 წმინდა ღირებულება,

კრედიტი - 2100 ძირითადი აქტივები.

ძირითადი აქტივების ექსპლუატაციასთან დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვა

ძირითადი აქტივების სამსახურის ვადის გასაგრძელებლად და სამუშაო მდგომარეობაში შესანარჩუნებლად საჭიროა მათი რემონტი.

მოცულობისა და ხასიათის მიხედვით სარემონტო სამუშაოებს ჰყოფენ ძირითადი აქტივების მიმდინარე და კაპიტალურ რემონტად. მოქმედი ინსტრუქციის თანახმად, „**კაპიტალური შეკეთება მოიცავს**



აქტივის განახლებას, რეკონსტრუქციას და გაფართოებას, რომელიც წარმოადგენს გაანალიზებულ საინვესტიციო გადანყვებილებას, რომელიც შეიძლება ნებისმიერ მომენტში განხორციელდეს და არ არის ნაკარნახევი აქტივის მდგომარეობიდან გამომდინარე, აუმჯობესებს საექსპლოატაციო თვისებებს, ზრდის მოცულობას და მწარმოებლურობას ან მნიშვნელოვნად ახანგრძლივებს აქტივის წინასწარ განსაზღვრულ სასარგებლო მომსახურების ვადას.“

კაპიტალური რემონტის (შეკეთების) თვითღირებულება, რომელიც შედგება მასალების, მუშების ხელფასისა და სხვა პირდაპირი და არაპირდაპირი ხარჯებისაგან, ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღირიცხება, როგორც ძირითადი აქტივის მიღება, ძირითადი აქტივების (2100) შესაბამისი ანგარიშების დებეტში სხვა ანგარიშების კრედიტთან კორესპონდენციით.

ძირითადი აქტივების მიმდინარე რემონტს (შეკეთებას) მიეკუთვნება წვრილი შეკეთებები, საინვენტარო ობიექტის მცირე ნაწილების შეცვლა, რემონტი რომელიც საჭიროა ძირითადი აქტივების სამუშაო მდგომარეობაში შენარჩუნებისათვის. მიმდინარე რემონტის დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად და აღირიცხება საქონლისა და მომსახურების გამოყენების ანგარიშის (7200) დებეტში, ფულადი და სხვა ანგარიშების კრედიტთან კორესპონდენციით.

მაგალითი:

კომპიუტერს გამოუცვალეს დაზიანებული პლატა, რაზეც დაიხარჯა 300 ლარი.

ვინაიდან, პლატის შეცვლით არ შეცვლილა კომ-

პიუტერის საექსპლოატაციო თვისებები, არამედ დაზიანების შემდეგ აღდგა მისი საწყისი მდგომარეობა, განუღი ხარჯი მიეკუთვნება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებს.

ეს ოპერაცია ანგარიშებზე აისახება შემდეგნაირად:

დებეტი 7200 საქონლისა და მომსახურების გამოყენება 300 ლარი

კრედიტი 1200 ფულადი ანგარიშები და დეპოზიტები ბანკში 300 ლარი

მატერიალური მარაგების აღრიცხვა

მატერიალურ მარაგებს მიეკუთვნება საქონელი, ნახევარფაბრიკატები, ნედლეული და ყველა სახის მასალა, რომელიც ორგანიზაციის მფლობელობაშია და გამოიყენება ან იხარჯება საწარმოო პროცესში.

საბიუჯეტო ორგანიზაციებისთვის მატერიალური მარაგების კლასიფიკაცია და საბუღალტრო ანგარიშები, რომელზედაც წარმოებს მატერიალური მარაგების აღრიცხვა განსაზღვრულია ინსტრუქციით.

ბუღალტრულ აღრიცხვაში დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მასალების შეფასებას. ნედლეულის, მასალების, ნაყიდი ნახევარფაბრიკატებისა და სხვა მარაგების ღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს.

საბიუჯეტო ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული მატერიალური მარაგები კლასიფიცირდება სტრატეგიულ და სხვა მატერიალურ მარაგებად. მატერიალური მარაგების მოძრაობის აღსარიცხავად ანგარიშთა გეგმის შესაბამისად გამოიყენება 2200





მატერიალური მარაგების ჯგუფის შემდეგი ანგარიშები:

2210 - სტრატეგიული მარაგები
2220 — სხვა მატერიალური მარაგები

სხვა მატერიალურ მარაგებში აღირიცხება:

- ✓ ნედლეული და მარაგები - (2221)
- ✓ დაუმთავრებელი წარმოება - (2222)
- ✓ მზა პროდუქცია - (2223)
- ✓ საქონელი - (2224)
- ✓ ფულადი დოკუმენტები - (2225)
- ✓ სათადარიგო ნაწილები - (2226)
- ✓ დანარჩენი მატერიალური მარაგები - (2227)

განვიხილოთ მატერიალური მარაგების მოძრაობა
მატერიალური მარაგები შემოსავალში აისახება მათი შეძენისას მიღება-ჩაბარების აქტის, სასაქონლო ზედნადების ან საბაჟო დოკუმენტების საფუძველზე. მატერიალური მარაგები გათვალისწინებულია წარმოების პროცესის უზრუნველყოფისათვის. საჯარო სკოლაში შეძენილი საკანცელარიო ნივთები, სამეურნეო მასალები, საწვავი სამეურნეო საჭიროებისათვის და სხვა მატერიალური მარაგები, რომლებიც უზრუნველყოფს სასწავლო პროცესს, ასევე მცირეფასიანი აქტივები, აღირიცხება დანარჩენი მატერიალური მარაგების (2227) ანგარიშის დებეტი და ფულადი საშუალებების ან ვალდებულებების ამსახველი ანგარიშების კრედიტში.

მაგალითი:

- სკოლამ 15 ოქტომბერს შეიძინა 5 ტონა ქვანახშირი, ერთი ტონის ღირებულება შეადგენს 80 ლარს,
- ტრანსპორტირებაში გადახდილია – 50 ლარი,
- 31 დეკემბრისათვის გახარჯულია – ორი ტონა.

1. განვსაზღვროთ ქვანახშირის თვითღირებულება:

საქონლის ღირებულება	- 400 ლარი
ტრანსპორტირების ღირებულება	- 50 ლარი
450 ლარი	

2. ავსახოთ შეძენის ოპერაციები ანგარიშებზე:

დებეტი - 2227 დანარჩენი მატერიალური მარაგები 450 ლარი

კრედიტი - 1200 ფულადი ანგარიშები და დეპოზიტები 450 ლარი

3. გახარჯულია ორი ტონა - აღნიშნულზე შედგება აქტი, რომელსაც საფუძველზე ხდება გახარჯული ქვანახშირის ჩამოწერა და იგი აისახება შემდეგი ბუღალტრული გატარებით:

დებეტი - 7200 საქონლისა და მომსახურების გამოყენება — 180 ლარი

კრედიტი - 2227 დანარჩენი მატერიალური მარაგები - 180 ლარი

დაკისრებული ფუნქციების განსახორციელებლად საჯარო სამართლის იურიდიულ პირს სახელმწიფოს მიერ საქართველოს ეკონომიკის სამინისტროს თანხმობით გადაეცემა სახელმწიფო ქონება. გადაცემული აქტივების ის ნაწილი, რომლის ღირებულება 500 ლარზე ნაკლებია მოქმედი ინსტრუქციის თანახმად, მცირეფასიანი აქტივებია. მცირეფასიანი აქტივები ექსპლოატაციაში გადაცემამდე აღირიცხება დანარჩენი მატერიალური მარაგების (2227) ანგარიშზე და წმინდა ღირებულების (5100) ანგარიშის კრედიტში.

მაგალითი:

- საჯარო სკოლას უზურფრუქტით გადაეცა 300 მერხი, თითოეულის ფასი შეადგენს 150 ლარს. ფორმდება შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტით, რომელშიც მოცემულია მიღებული მერხების რაოდენობა - (300 ცალი), ერთეულის ფასი - (150 ლარი) და საერთო ღირებულება - (45000 ლარი).

ბუღალტრულად ზემოაღნიშნული ოპერაცია აისახება შემდეგ ანგარიშებზე:

დებეტი - 2227 დანარჩენი მატერიალური მარაგები - 45000 ლარი

კრედიტი - 5100 წმინდა ღირებულება - 45000 ლარი

- საკანცელარიო ნივთების, სამეურნეო მასალების, მცირეფასიანი და სწრაფცვეთადი საგნების, აგრეთვე სხვა მარაგების საწყობიდან ექსპლოატაციაში გადაცემა მიეკუთვნება იმ პერიოდის ხარჯებს და აისახება შემდეგი ბუღალტრული გატარებით:

დებეტი - 7200 საქონლისა და მომსახურების გამოყენება

კრედიტი - 2227 დანარჩენი მატერიალური მარაგები

როდესაც მატერიალური მარაგების უსასყიდლოდ გადაცემა ხდება ერთი დონის სახელმწიფო ერთეულებს შორის, ის ჩამოიწერება თვითღირებულებით და აისახება:

დებეტი - 5100 წმინდა ღირებულება

კრედიტი - 2227 დანარჩენი მატერიალური მარაგები

იმ შემთხვევაში, თუ საწყობიდან ექსპლოატაციაში გადაცემული მარაგების ფაქტიური ხარჯვა არ ემთხვევა საანგარიშგებო პერიოდს, მათი რაოდენობრივი აღრიცხვა წარმოებს ანალიზური აღრიცხვის ბარათებში და აისახება ბალანსის საცნობარო მუხლებში.

