ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ԱՈՒԴԻՏՈՐՆԵՐԻ ԵՎ ՓՈՐՁԱԳԵՏ ՀԱՇՎԱՊԱՀՆԵՐԻ ՊԱԼԱՏ

ՈՐԱԿԱՎՈՐՄԱՆ ՀԱՄԱԿԱՐԳ

ԴԱՍԸՆԹԱՑ **1.1**

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԱՌՄԱՆ ՀԻՄՈՒՆՔՆԵՐ

/քննության հարցերի պատասխաններ/

Հունիս 2021թ.

ԲԱԺԻՆ Ա Բազմակի ընտրության 25 հարց, յուրաքանչյուր հարցի ճիշտ պատասխանը գնահատվում է 2 միավոր

1	Բ
2	Բ
3	Ա
4	Գ
5	Ա
6	Գ 15,000 x 12%+58,000 x 25%+(5,300-8,900)=12,700
7	Դ
8	Ա Ամսական վարձավճարը կազմում է՝ 36,000 x 2/12=6,000 դրամ Վարձավճարը սկսած 01.04 մինչև 31.12՝ 6,000 x 9 ամիս=54,000 դրամ եկամուտ Դեբիտորական պարտքերը վարձավճարների գծով սկսած 01.10 մինչև 31.12՝ 54,000-36,000=18,000 դրամ
9	Բ
10	Դ 780,000+199,000+200,700=1,179,700
11	Դ
12	Բ (5,000-8,000)-24,000=-27,000
13	Ա
14	Բ Ակտիվների վերագնահատման ժամանակ 2020թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ կուտակված մաշվածությունը հանվում է ակտիվի հաշվեկշռային արժեքից: Դեբետ՝ կուտակված մաշվածություն 5,500 դրամ Կրեդիտ՝ շենք և շինություններ 5,500 դրամ Զուտ արժեքը 110,000-5,500=104,500 վերահաշվարկվում է վերագնահատված արժեքին 108,000-104,500=3,500 Դեբետ՝ շենք և շինություններ 3,500 դրամ Կրեդիտ՝ վերագնահատման պահուստ 3,500 դրամ
15	Դ
16	Դ
17	Ա 1,520,300+17,900+65,700 = 1,603,900 դրամ
18	Դ
19	Գ 780,000 -248,000-75 000 = 457,000
20	Գ
21	Դ 970,000 - 250,000-25,600-13,000 = 681,400
22	Բ Վաճառքի ինքնարժեք 630,000/1,4 = 450,000 Գնումներ՝ 24,300 + գնումներ - 32,750 = 450,000, որտեղից գնումները = 458,450 Կրեդիտորական պարտքերի հսկիչ հաշիվ

Մատակարարներին վճարում	453,630	ԿՊ-երի սկզբնական մնացորդ	29,780	
ԿՊ-երի վերջնական մնացորդ	34,600	Գնումներ	458,450	
Ընդամենը	488,230	Ընդամենը	488,230	

23 Գ

24 Գ

Գուդվիլի արժեզրկում %-ով (15+25+20) =	60
Գուդվիլը ձեռք բերման պահին 120.000/0.4=	300,000
Գուդվիլի արժեզրկում 300.000-120.000	180,000

25 Դ

	Անի	Բելլա	Գոհար	Ընդամենը
1-ին կիսամյակ	120,000	60,000		180,000
2-րդ կիսամյակ	90,000	54,000	36,000	180,000
2020թ. նախնական	210,000	114,000	36,000	360,000
Երաշխավորված գումարի տարբերություն	(4,000)		4,000	
2020թ. վերջնական	206,000	114,000	40,000	360,000

Բաժին Բ. Խնդիրներ

ԽՆԴԻՐ 1.

2020թ. Դրամական միջոցների հոսքերի հաշվետվություն

	հազ. դրամ	միավոր
Շահույթ մինչև հարկում	1,040	**0.5**
Ճշգրտումներ՝		
Մաշվածության ծախս	210	**0.5**
Հիմնական միջոցի օտարումից վնաս 90-(300-160)	50	**1**
Շահույթը մինչև գործող կապիտալ	1,300	
Պաշարների աճ (2300-850)	(1,450)	**0.5**
Դեբիտորական պարտքերի աճ (2970-2120)	(850)	**0.5**
Կրեդիտորական պարտքերի աճ (1820-3010)	1,190	**0.5**
Գործառնական գործունեությունից շահույթը ճշգրտումներից հետո	190	
Վճարված շահութահարկ (320+208)-160	(368)	**1**
Գործառնական գործունեությունից զուտ հոսքեր	**(178)**	
Ներդրումային գործունեությունից ելքեր (2.500+250) - (140+210+3.100)	(700)	**2.5**
Հիմնական միջոցի օտարումից մուտք	90	**0.5**
Ներդրումային գործունեությունից զուտ հոսքեր	**(610)**	
Ֆինանսական գործունեությունից մուտքեր (զուտ հոսքեր)	**300**	**1**
Ընդամենը դրամական միջոցների զուտ հոսքեր (178-610-+300)	(488)	**0.5**
Դրամական միջոցները ժամանակաշրջանի սկզբում	280	
Դրամական միջոցները զուտ արտահոսքեր	(488)	**1**
Դրամական միջոցները ժամանակաշրջանի վերջում	(208)	
		10

ԽՆԴԻՐ 2.

1. Պաշարների շրջանառելիության տևողությունը օրով հավասար է (պաշարների տարեվերջյան գումար x 365)/վաճառքի ինքնարժեք

2019թ.	2020թ.
(850 x 365)/ 9,960=31 օր	(2,300 x 365)/10,760=78 օր

2. Դեբիտորական պարտքերի շրջանառելիության միջին ժամկետը հավասար է (դեբիտորական պարտքեր x 365)/հասույթ

2019թ.	2020թ.
(2,120 x 365)/14,100= 55 օր	(2,970 x 365)/15,500=70 օր

3. Կրեդիտորական պարտքերի շրջապտույտի միջին տևողությունը օրով հավասար է (Կրեդիտորական պարտքեր x 365)/ գնումներ

2019թ.	2020թ.
(1,820 x 365)/10,110=66	(3,010 x 365)/12,210=90

4. Երկու տարվա ցուցանիշների համեմատությունը ցույց է տալիս, որ թե պաշարների, թե դեբիտորական պարտքերի և թե կրեդիտորական պարտքերի գծով առկա է զգալի վատթարացում:
   Պաշարների շրջապտույտի տևողության աճը վկայում է իրացման խնդիրների մասին, գնումների սխալ պլանավորման: Դեբիտորական պարտքի աճը ցուց է տալիս դրամական միջոցների վատ հավաքագրում, որը և հանգեցնում է վճարունակության անկմանը: Առաջին երկուսի աճը հանգեցնում է մատակարարների պարտքերի մարման դանդաղեցմանը, որը կարող է վատ անդրադառնալ ընկերության վարկանիշի վրա:

ԽՆԴԻՐ 3.

Ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվություն

	հազ. դրամ	**միավոր**
Վաճառքից հասույթ	83,200	
Վաճառքի ինքնարժեք (26,000+45,200-22,600)	48,600	**2**
Համախառն շահույթ (83,200-48,600)	34,600	**0,5**
Վարչական ծախսեր (7,000+540-100)	7,440	**1,5**
Իրացման ծախսեր (5,500+360+320)	6,180	**1,5**
Ֆինանսական ծախսեր (15,000 x 0,1)	1,500	**1**
Շահույթը մինչև հարկ	19,480	**0,5**
Շահութահարկ (19,480 x 0,2)	3,896	**0,5**
Զուտ շահույթը հարկից հետո	15,584	**0,5**

Հաշվարկ 1 Մաշվածության ծախս	**հազ. դրամ**	**միավոր**
Մեքենա, սարքավորումների գծով	6,000 x 0,15=900	**0,5**
Այդ թվում՝ իրացման ծախսեր	900 x 0,4=360	**0,5**
Այդ թվում՝ վարչական ծախսեր	900 x 0,6=540	**0,5**
Ավտոմեքենայի գծով (իրացման ծախս)	(2,500-900)=1,600 x 0,2=320	**1**

Հաշվարկ 2 Անհուսալի պարտքեր	**հազ. դրամ**	
Անհուսալի դեբիտորական պարտքի ծախս	500	**0,5**
Պահուստի փոփոխություն (1,600-2,200)	(600)	**0,5**
Ընդամենը (ծախսի նվազեցում)	(100)	**0,5**

ԽՆԴԻՐ 4.

Շենքի նորոգման ճշգրտումների ձևակերպումներ

		Դեբետ	Կրեդիտ	**միավոր**
1	Շենքի նորոգման ծախսումներ	135,500		
	Հիմնական միջոցներ		133,500	
	Օժանդակ հաշիվ		2,000	**2**
2	Փոխհատուցվող գումար			
	Օժանդակ հաշիվ	3,000		
	Այլ գործառնական եկամուտ		3,000	**1**
3.	Ավտոմեքենայի դուրս գրում			
3.1	Մաշվածության ճշգրտում			
	Կուտակված մաշվածություն	8,000		
	Մաշվածության գծով ծախս		8,000	**1**
3.2	Կուտակված մաշվածություն	8,000		**1**
	Հիմնական միջոցի օտարում		8,000	
3.3	Հիմնական միջոցի օտարում	40,000		**1**
	Հիմնական միջոց՝ սկզբնական արժեքով		40,000	
3.4	Օտարումից վնաս (ֆինանսական արդյունք)	32,000		**1**
	Հիմնական միջոցի օտարում		32,000	

Մեքենայի վթարի հետ կապված զուտ վնաս

		միավոր
Հիմնական միջոցի օտարումից վնաս	32,000	**1**
Վնասի փոխհատուցում	(3,000)	**1**
Մեքենայի վթարի հետ կապված զուտ վնաս	29,000	**1**

ԽՆԴԻՐ 5.

Խմբի համախմբված ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն

	հազ. դրամ	միավոր
Զուտ ակտիվներ (2,660+1,600+460)	4,720	**1**
Գուդվիլ	376	**1**
Ընդամենը ակտիվներ	5,096	
Սեփական կապիտալ	3,500	**1**
Չբաշխված շահույթ	1,436	**1**
Չվերահսկվող բաժնեմաս (1000+600) x 0,1	160	**1**
Ընդամենը սեփական կապիտալ և պարտավորություններ	5,096	

Հաշվարկ 1. Գուդվիլ	**հազ. դրամ**	**միավոր**
Գուդվիլը ձեռք բերման ամսաթվին 2,650 - (1,000+900) x 0,9=940	940	**1**
Գուդվիլի արժեզրկում 940 x 0,6=564	564	**1**
Գուդվիլը համախմբված 940-564=376	376	

Հաշվարկ 2. Չբաշխված շահույթ	**հազ. դրամ**	**միավոր**
Մայր ընկերության չբաշխված շահույթը	1,810	
Հետձեռքբերումային շահույթի (վնասի) բաժնեմաս x (600-900) x 9=-270	(270)	**1**
Գուդվիլի արժեզրկում	(564)	**1**
Պաշարների ավելացում	460	**1**
Չբաշխված շահույթը	1,436	