

**«2019 Թ. ՀՀ ԼԱՎԱԳՈՒՅՆ ՀԱՇՎԱՊԱՀ» ՄՐՑՈՒՅԹԻ 10-ՐԴ ՊԱՐԲԵՐԱՇՐՋԱՆԻ
ԸՆՏՐԱԿԱՆ VI ՓՈՒԼ**

«2019թ. ՀՀ Լավագույն հաշվապահ» անվանակարգում հայտարարված մրցույթի 10-րդ պարբերաշրջանի 6-րդ ընտրական փուլին ներկայացվում է մեկ հարցաշար և մեկ խնդիր:

Հարցաշարը բաղկացած է 10 հարցից: Հարցաշարի 1-2-րդ հարցերի ճիշտ պատասխանները գնահատվում են 3-ական միավոր, 3-րդ հարցի ճիշտ պատասխանը՝ 2 միավոր, 4-10-րդ հարցերի ճիշտ պատասխանները՝ 1-ական միավոր, իսկ սխալ պատասխանները՝ 0 միավոր: Հարցաշարի առավելագույն միավորների թիվը կազմում է 15 միավոր:

Խնդիրը բաղկացած է 1 հարցից: Հարցի ճիշտ պատասխանը գնահատվում է 10 միավոր, սխալ պատասխանը՝ 0 միավոր:

Հարցաշարի և խնդրի ընդհանուր միավորների առավելագույն թիվը կազմում է 25 միավոր:

Վեցերորդ փուլին ներկայացված հարցաշարից և խնդրից առավել բարձր միավոր հավաքած մասնակիցների անունը, ազգանունը, միավորների թիվը (աճման կարգով) կտպագրվի ամսագրի հաջորդ համարներում, որպեսզի յուրաքանչյուր ընթերցող նույնպես մասնակիցը դառնա հաղթողի որոշման գործընթացին:

Վեցերորդ փուլի առաջադրանքների պատասխաններն ուղարկել press@gortsq.am էլեկտրոնային հասցեին մինչև 2020թ. հունվարի 19-ը: Առաջադրանքների ճիշտ պատասխանները կտեղադրվեն www.gortsq.am կայքէջում՝ 2020թ. հունվարի 20-ին:

ՈՒՇԱԴՐՈՒԹՅՈՒՆ – Մրցանակաբաշխությունը, պատվոգիրը, հաշվապահական հաշվառման միջազգային խորհրդանիշով ոսկեգր շքանշանը, անակնկալ հուշանվերը և վկայական հանձնելու արարողությունը տեղի կունենա 2020 թվականի փետրվարին՝ Ծաղկածորում:

**«2019 Թ. ՀՀ ԼԱՎԱԳՈՒՅՆ ՀԱՇՎԱՊԱՀ»
ՄՐՑՈՒՅԹԻ 10-ՐԴ ՊԱՐԲԵՐԱՇՐՋԱՆԻ ԸՆՏՐԱԿԱՆ VI ՓՈՒԼ
ՀԱՐՑԱՇԱՐԸ**

Հարց 1. Կազմակերպությունը 2019թ. ընթացքում կատարել է ապրանքի ներմուծում՝ 100 000 հատ, որի մասով վճարել է ԱԱՀ՝ 500 հազ. ՀՀ դրամ, մաքսատուրք՝ 0 դրամ: Սակայն յուրաքանչյուր միավոր վաճառել է 20 ՀՀ դրամով՝ յուրաքանչյուրի համար վճարելով 4 դրամ ԱԱՀ: Նշված ապրանքների 50%-ը իրացրել է 2019թ.-ի ընթացքում, մնացած մասը կիրացնի 2020թ.-ի ընթացքում: Վճարված 500 հազ. ԱԱՀ-ն ամբողջությամբ ենթակա է հաշվանցման, թե՞ կա վերծևակերպման անհրաժեշտություն:

(Հիմնավորեք պատասխանը): Առանց հիմնավորման պատասխանը կգնահատվի 0 միավոր):

ա) ենթակա է հաշվանցման.

բ) կա վերածևակերպման անհրաժեշտություն:

3 միավոր

Հարց 2. Շահութահարկ վճարող կազմակերպությունը կատարել է ապրանքների անհատույց իրացում, սովյալ ապրանքները սովորաբար կազմակերպության կողմից իրացվում են 100 հազ. ՀՀ դրամ արժեքով: Ապրանք մատակարարողի և ստացողի մոտ շահութահարկի գծով պարտավորություններ առաջանում են, թե՞ ոչ:

(Հիմնավորեք պատասխանը): Առանց հիմնավորման պատասխանը կգնահատվի 0 միավոր):

ա) այո, առաջանում են.

բ) ո՛չ, չեն առաջանում:

3 միավոր

Ջարգ 3. Շրջանառության հարկ վճարող կազմակերպությունը 2019թ.-ի փետրվարի 10-ին հարկման հատուկ համակարգից անցել է հարկման ընդհանուր դաշտ: Անցման օրվա դրությամբ ապրանքների չնվազեցված մասը կազմել է 48 հազ. ՀՀ դրամ, որի մեջ 3 հազ. ՀՀ դրամը կազմել է ԱԱՀ-ն: Շահութահարկի հաշվարկման ժամանակ այդ գումարը նվազեցման ենթակա՞ է, թե՛ ոչ:

(Հիմնավորեք պատասխանը): Առանց հիմնավորման պատասխանը կգնահատվի 0 միավոր):

ա) այո, նվազեցման ենթակա է.

բ) ո՛չ նվազեցման ենթակա չէ:

2 միավոր

Ջարգ 4. Նշվածներից ո՞ր հատկանիշը պարտադիր չէ, որպեսզի ներդրումը դասակարգվի որպես դրամական միջոցների համարժեք՝

ա) ներդրումը պետք է լինի կարճաժամկետ.

բ) ներդրումը պետք է լինի բարձր իրացվելի.

գ) ներդրումը պետք է ունենա ապահովություն.

դ) ներդրման արժեքի փոփոխման ռիսկը պետք է էական չլինի:

1 միավոր

Ջարգ 5. Կազմակերպության դրամարկղում արտարժույթի վերագնահատումից առաջացած փոխարժեքային տարբերությունները դիտվում են որպես՝

ա) գործառնական գործունեության արդյունքում առաջացող դրամական միջոցների հոսքեր, եթե դրամի արժեքը արտարժույթի նկատմամբ աճել է .

բ) գործառնական գործունեության արդյունքում առաջացող դրամական միջոցների հոսքեր, եթե դրամի արժեքը արտարժույթի նկատմամբ նվազել է.

գ) ներդրումային գործունեության արդյունքում առաջացող դրամական միջոցների հոսքեր

դ) նշված բոլոր պատասխաններն էլ սխալ են:

1 միավոր

Ջարգ 6. Հաշվապահական հաշվեկշռի ամսաթվից հետո տեղի ունեցած չճշգրտող դեպքերն արտացոլելիս կազմակերպությունը՝

ա) չպետք է ճշգրտի իր ֆինանսական հաշվետվություններում ճանաչված գումարները.

բ) պետք է ճշգրտի իր ֆինանսական հաշվետվություններում ճանաչված գումարները.

գ) պետք է ճշգրտի իր ֆինանսական հաշվետվություններում ճանաչված գումարները, եթե արդյունքը արժանահավատորեն հնարավոր է չափել.

դ) չպետք է ճշգրտի իր ֆինանսական հաշվետվություններում ճանաչված գումարները, եթե արդյունքը արժանահավատորեն հնարավոր չէ չափել:

1 միավոր

Ջարգ 7. Նշվածներից որի՞ գծով կազմակերպությունում չի առաջանա հետաձգված հարկային ակտիվ (ենթադրվում է, որ ճանաչման այլ չափանիշները բավարարված են)՝

ա) ընթացիկ ժամանակաշրջանում հիմնական միջոցի արժեքի 1/2-րդ մասը ճանաչվել է որպես ծախս, սակայն շահութահարկի հաշվարկման նպատակներով նվազեցվել է դրա արժեքի 1/5-րդ մասը.

բ) կազմակերպությունը երաշխիքային վաճառքի գծով պարտավորությունը (հետագա մի քանի տարիներում վաճառված ապրանքներում թերություններ հայտնաբերելու դեպքում դրանք վերանորոգելու պարտավորությունը) ճանաչում է որպես ծախս ապրանքները վաճառելու ժամանակաշրջանում, սակայն շահութահարկի հաշվարկման նպատակներով այդ ծախսերը կնվազեցվեն դրանք փաստացի կատարելու ժամանակաշրջանում.

գ) ընթացիկ ժամանակաշրջանում բավարար հարկվող շահույթ չունենալու պատճառով կազմակերպությունը ամբողջությամբ չի օգտագործել կազմակերպությունում աշխատող հաշմանդամներին

հաշվարկված աշխատավարձի գծով հարկային զեղչը, սակայն իրավունք ունի զեղչի
չօգտագործված մասը նվազեցնել հետագա ժամանակաշրջանների հարկվող շահույթից .

- դ) ընթացիկ ժամանակաշրջանում շահութահարկի հաշվարկման նպատակներով նվազեցվել է
հիմնական միջոցի արժեքի 1/5-րդ մասը, սակայն հաշվապահական նպատակներով որպես ծախս է
ճանաչվել դրա արժեքի 1/10-րդ մասը:

1 միավոր

Ջարգ 8. Վաճառքի համար մատչելի ընթացիկ ֆինանսական ակտիվների արժեզրկման արտացոլում`

- ա) Դեբետ 232
Կրեդիտ 241.
- բ) Դեբետ 241
Կրեդիտ 232.
- գ) Դեբետ 726
Կրեդիտ 241:

1 միավոր

Ջարգ 9. Ապրանքների ձեռք բերման հետ կապված կոմիսիոն վարձատրության գումարների արտացոլում`

- ա) Դեբետ 712
Կրեդիտ 521.
- բ) Դեբետ 216
Կրեդիտ 521.
- գ) Դեբետ 714
Կրեդիտ 521:

1 միավոր

**Ջարգ 10. Նախորդ տարվա էական սխալի հետևանքով պակաս ցույց տրված հասույթի գումարի
արտացոլում (թույլատրելի այլընտրանքային մոտեցման դեպքում`**

- ա) Դեբետ 221
Կրեդիտ 611.
- բ) Դեբետ 221
Կրեդիտ 341 .
- գ) Դեբետ 221
Կրեդիտ 641:

1 միավոր

Չարցաշարից ընդամենը 15 միավոր

ԽՆԴԻՐ

ԱՅՔ կազմակերպությունը ստեղծվել է 10.01.2019թ.-ին: Հարկային Օրենսգրքով սահմանված կարգով ներկայացրել է շրջանառության հարկ վճարող համարվող լինելու վերաբերյալ հայտարարություն: 20.02.2019թ.-ին ՀՀ տարածք է ներմուծել 25 000 հազ. մաքսային արժեքով ապրանքներ, որի ինվոյսային արժեքը կազմել է 52 000 USD, իսկ մինչև 31.03.2019թ.-ը ներմուծված ապրանքի 30 %-ն իրացրել է 20% հավելագնով:

Մինչև 20.05.2019թ.-ը իրացրել է մնացած ապրանքի 50%, որի 30%-ը իրացրել է 10% հավելագնով, մնացածը 20% հավելագնով: 25.05.2019թ.-ին ՊԵԿ նախագահի որոշմամբ ճանաչվել է այլ կազմակերպության հետ փոխկապակցված, սակայն այդ որոշումը 01.06.2019թ.-ին ճանաչվել է անվավեր: 01.06.2019թ.-ից կազմակերպությունն իր դիմումի հիման վրա համարվել է ԱԱՀ վճարող:

Մնացած ապրանքը մինչ տարեվերջ իրացրել է 10 % հավելագնով:

Բացի վերը նշվածից 01.06.2019թ.-ից կատարվել են հետևյալ գործողությունները՝

Եկամուտներ /հազ. ՀՀ դրամ/

1	Մեծածախ իրացումից	140 000
2	Մանրածախ իրացում	180 000
3	տոկոսային եկամուտ	32 000
4	Այլ պասիվ եկամուտներ	15 000
5	Շահաբաժին	7 200
6	Անհատույց ստացված դրամական միջոց	18 000

Ծախսեր /հազ. ՀՀ դրամ/

1	Վաճառված ապրանքների սկզբնական արժեք	190 600
2	Բանկից ստացված վարկի գծով տոկոսային ծախսեր	25 000
3	Վճարված շահաբաժին	10 800
4	Գործուղման ծախսեր	48 000
5	Ներկայացուցչական ծախսեր	15 600
6	Հիմնադիրից ստացված փոխառության տոկոսներ	3 200

1. 31.12.2019թ.-ին զուտ ակտիվների մեծությունը կազմել է 50 հազ. ՀՀ դրամ

Որոշել 2019թ.-ի արդյունքներով առաջացման ենթակա շահութահարկի գումարը:

ԽՆԴԻՐ

ԱՅԲ կազմակերպությունը ստեղծվել է 10.01.2019թ.-ին, Հարկային Օրենսգրքով սահմանված կարգով ներկայացրել է շրջանառության հարկ վճարող համարվող լինելու վերաբերյալ հայտարարություն: 20.02.2019թ.-ին ՀՀ տարածք է ներմուծել 25 000 հազ. մաքսային արժեքով ապրանքներ, որի ինվոսային արժեքը կազմել է 52 000 USD, մինչև 31.03.2019թ.-ը ներմուծված ապրանքի 30 %-ն իրացրել է 20% հավելագնով:

Մինչև 20.05.2019թ.-ը իրացրել է մնացած ապրանքի 50%, որի 30%-ը իրացրել է 10% հավելագնով, մնացածը 20% հավելագնով: 25.05.2019թ.-ին ՊԵԿ նախագահի որոշմամբ ճանաչվել է այլ կազմակերպության հետ փոխկապակցված, սակայն այդ որոշումը 01.06.2019թ.-ին ճանաչվել է անվավեր: 01.06.2019թ.-ից կազմակերպությունը իր դիմումի հիման վրա համարվել է ԱԱՀ վճարող:

Մնացած ապրանքը մինչ տարեվերջ իրացրել է 10 %հավելագնով:

Բացի վերը նշվածից 01.06.2019թ.-ից կատարվել են հետևյալ գործողությունները`

Եկամուտներ /հազ. ՀՀ դրամ/

1	Մեծածախ իրացումից	140000	140 000
2	Մանրածախ իրացում	180 000	150 000
3	տոկոսային եկամուտ	32 000	32 000
4	Այլ պասիվ եկամուտներ	15 000	15 000
5	Շահաբաժին	7 200	7 200
6	Անհատույց ստացված դրամական միջոց	18 000	18 000
7	Այլ ապրանքների իրացումից եկամուտներ	9 858	9 858
	Ընդամենը	402 058	372 058

Ծախսեր /հազ. ՀՀ դրամ/

1	Վաճառված ապրանքների սկզբնական արժեք	190 600	190 600
2	Բանկից ստացված վարկի գծով տոկոսային ծախսեր	25 000	25 000
3	Վճարված շահաբաժին	10 800	0
4	Գործուղման ծախսեր	48 000	18 603
5	Ներկայացուցչական ծախսեր	15 600	1 860
6	Հիմնադիրից ստացված փոխառության տոկոսներ	3 200	3 200
7	Այլ ապրանքների ինքնարժեք		8 872
8	Շահաբաժին		7 200
9	Շրջանառության հարկից չնվազեցված մաս*25		6463
	Ընդամենը	293 200	261 798

1. 31.12.2019թ.-ին գուտ ակտիվների մեծությունը կազմել է 50 հազ. ՀՀ դրամ

Որորշել 2019թ.-ի արդյունքներով առաջացման ենթակա շահութահարկի գումարը:

Պատասխան

Հարկվող շահույթ` 110 260

Շահութահարկ` 22 052