**ՀԱՇՎԱՌՈՒՄԸ ԱՐՏԱԴՐՈՒԹՅԱՆ ՃՅՈՒՂԵՐՈՒՄ**

**ՀԱՐՑ 1 Ծախսեր ու ծախսումներ հասկացությունները, դրանց էությունը**

Կառավարչական հաշվառման հիմնական օբյեկտն են հանդիսանում ծախսումներն ու ծախսերը:

Ընդհանրական սահմանմամբ ծախսումները հաշվետու ժամանակաշրջանում կազմակերպության տնտեսական գործունեության պրոցեսում օգտագործված նյութական, աշխատանքային, ֆինանսական և այլ ռեսուրսների արժեքային արտահայտությունն է: Ծախսումները կարող են վերագրվել կամ ակտիվներին, կամ ծախսերին: Այստեղ կարևովորվում է ծախսեր և ծախսումներ կատեգորիաների մեկնաբանությունը, որոնք շատ հաճախ նույնացվում են,սակայն դրանք ունեն սկզբունքային տարբերություններ:

[**Հաշվապահւսկանհաշվառման**](http://college.top-lider.net/?p=1443) մասինօրենքումբերվածէծախսերիհետևյալ սահմանումը, ծախսըհաշվետուժամանակաշրջանումտնտեսական օգուտների նվազումնէ, որըտեղիէունենումակտիվներիարտահոսքիկամնվազեցմանկամ պարտավորություններիառաջացմանկամաճիձևով, ևորըհանգեցնումէ սեփականկապիտալինվազման, բացառությամբմասնակիցներիմիջևսեփականկապիտալիբաշխմանհետևանքովդրանվազմանդեպքի:

Այս առումով ֆինանսական արդյունքներում ճանաչման տեսանկյունից ծախսումները կարելի է բաժանել 2 խմբի.

* Ակտիվին վերագրվող ծախսումներ,
* Ժամանակաշրջանին վերագրվող ծախսումներ

ԱյսինքնÌ³Ëë»ñÁ Ó¨³íáñíáõÙ ³ÛÝ ¹»åùáõÙ.  **»ñµ ï»ÕÇ ¿ áõÝ»ÝáõÙ ³ÏïÇíÝ»ñÇ ³ñï³Ñáëù` û·áõïÝ»ñÇ ëï³óÙ³Ý ³ÏÝÏ³ÉÇùáí:**

Ì³ËëáõÙÝ»ñÁ Ó¨³íáñíáõÙ »Ý.  **³ñï³¹ñ³Ï³Ý Ýå³ï³ÏÝ»ñáí` Ï³½Ù³Ï»ñåáõÃÛ³Ý ³ÏïÇíÝ»ñÇ Ý»ñùÇÝ ï»Õ³ß³ñÅ»ñÇ ¨ å³ñï³íáñáõÃÛáõÝÝ»ñÇ Ó¨³íáñÙ³Ý Å³Ù³Ý³Ï,»ñµ é»ëáõñëÝ»ñÁ í»ñ³÷áËíáõÙ »Ý ³ñï³¹ñ³Ï³Ý Ùß³ÏÙáõÝùÇ:**

Ì³Ëë»ñÇ Ï³ï³ñÙ³Ý ³ñ¹ÛáõÝùáõÙ **Ýáñ ³ÏïÇí ãÇ ëï»ÕÍíáõÙ, ÇëÏ ³Û¹ Í³Ëë»ñÁ ÷áËÑ³ïáõóíáõÙ »Ý Ñ³Ù³Ë³éÝ ß³ÑáõÛÃÇ Ñ³ßíÇÝ, Ñ³Ù³ñíáõÙ »Ý Å³Ù³Ý³Ï³ßñç³ÝÇ Í³Ëë ¨ í»ñ³·ñíáõÙ »Ý ýÇÝ³Ýë³Ï³Ý ³ñ¹ÛáõÝùÇÝ:**

Ì³ËëáõÙÝ»ñÇ Ï³ï³ñÙ³Ý ³ñ¹ÛáõÝùáõÙ.  **Ó¨³íáñíáõÙ ¿ Ýáñ ³ÏïÇí, áñÇ օգտագործման ընթացքում կամ Çñ³óáõÙÇó ëï³óí³Í Ñ³ëáõÛÃÇ Ñ³ßíÇÝ ÷áËÑ³ïáõóíáõÙ »Ý ³Û¹ Ï³ï³ñí³Í Í³ËëáõÙÝ»ñÁ:**

**ՀԱՐՑ 2 Արտադրական ծախսումների էությունը, հաշվառման խնդիրներն ու դասակարգման մոտեցումները**

Կառավարչական հաշվառման պրակտիկայում լայն կիրառություն ունի արտադրական ծախսումներ տերմինը:

Արտադրականծախսումներիտակհասկանումենքարտադրանքի թողարկմանկամծառայություններիմատուցմանհամարծախսվածնյութական, աշխատանքայինռեսուրսներըկամդրամականմիջոցները: Արտադրության կառավարմանհամարանհրաժեշտէտեղեկատվությունարտադրության ծախսումներիմասին, որըհավաքվումևհաշվառվումէըստծախսումների հաշվառմանօբյեկտների: Ծախսումներիհաշվառմանօբյեկտըթողարկված արտադրանքըկամարտադրատեսակներիխումբնէ, մատուցվածծառայության տեսակըկամկատարվածաշխատանքը, այլկերպասածայնառարկան, որի համարառանձնացվածհաշվառվումէարտադրականինքնարժեքը:
Արտադրական ծախսումների հաշվառման հիմնական խնդիրներն են.

* 1. Թողարկված արտադրամքի ծավալի, տեսականու և որակի հաշվառում,
	2. Արտադրանքի թողարկման փաստացի ծախսումների ժամանակին, ամբողջական և արժանահավատ արտացոլում,
	3. Արտադրանքի փաստացի ինքնարժեքի հաշվարկ (կալկուլյացիա),
	4. Հումքի, նյութերի, աշխատանքային և ֆինանսական ռեսուրսների օգտագործման նկատմամբ վերահսկողություն,
	5. Արտադրանքի ինքարժեքի իջեցման պահուստների բացահայտում,
	6. Կառավարող կառույցներին կառավարչական որոշումների կայացման նպատակով արտադրական պրոցեսի վերաբերյալ ամբողջական տեղեկատվության տրամադրում:

Այս առումով ծախսումների մասին պատկերացումը հիմնվում է հետևյալ կարևոր դրույթների վրա.

* + - ծախսումները որոշվում են նյութական աշխատանքային և ֆինանսական ռեսուրսների օգտագործմամբ՝ արտացոլելով արտադրանքի թողարկման համար դրանց ծախսված մեծությունը;
		- ծախսված ռեսուրսների ծավալը ըստ անգրաժեշտության կարող է արտացոլվել ինչպես արժեքային այնպես էլ բնեղեն արտահայտությամբ;
		- ծախսումները վերագրվում են կոնկրետ նպատակներին;
		- ռեսուրսների ծախսումները պետք է հիմնավորվեն արտադրության պայմաններով և ուղղվեն օգտակար արժեքների (ծառայությունների) ստեղծմանը;
		- ծախսումները վերափոխվում են արտադրանքի ինքնարժեքի:

Արտադրությանծախսումներիհաշվառումըճիշտկազմակերպելուևվերահսկելուհամարկարևորէդրանցգիտսւկանաորենհիմնավորվածդասակարգումը:

 Կառավարչականհաշվառմանմեջ, ելնելովհաշվառմաննպատակիցև հավաքագրվածտեղեկատվությանօգտագործմանտեղից, ծախսումներըդասակարգվումենըստմիշարքհատկանիշների և նպատակների, մասնավորապես.

* թողարկված արտադրանքի ինքնարժեքի որոշման նպատակով,
* պլանավորման, կանխատեսման և որոշումների կայացման նպատակով,
* արտադրական գործունեության և պատասխանատվության կենտրոնների գործունեության վերահսկողության և կարգավորման իրականացման նպատակով:

**ՀԱՐՑ 3 Ծախսումների դասակարգումը թողարկված արտադրանքի ինքնարժեքի որոշման նպատակով**

Ծախսումների հաշվառման և ինքնարժեքի հաշվարկման տեսանկյունից կիրառվում են դրանց փոխկապակցված 2 դասակարգումներ՝ ըստ տնտեսական տարրերի և ըստ կալկուլյացիոն հոդվածների:

Ծախսումների տնտեսական տարր ասելով հասկանում ենք իրենց տնտեսական բովանդակությամբ միասեռ ծախսումները՝ անկախ իրականացման վայրից և նշանակությունից: Տնտեսական տարրերն են՝ Նյութական ծախսումները, աշխատանքի վարձատրության ծախսումները, հիմնական միջոցների մաշվածությունը, այլ ծախսումները:

Կալկուլյացիոն հոդվածը դա ինքնարժեքի ձևավորման նպատակով միատարր ծախսերի խմբավորումն է՝ կախված արտադրական գործընթացում դրանց ֆունկցիոնալ դերից:

* Ըստ կատարման նպատակի բոլոր ծախսերը լինում են Արտադրական և ոչ արտադրական; Առաջին խմբին վերագրվում են արտադրանքի թողարկման հետ կապված ծախսումները:

Ոչ արտադրական ծախսերը կապված են կազմակերպության կառավարման և արտադրանքի իրացման հետ:

* Առաջացման պարբերականությունից ելնելով ծախսումները դասակարգվում են ընթացիկի և միանվագի:

Ընթացիկ ծախսումներն ունեն առաջացման հաճախակի պարբերականություն:

Միանվագ ծախսումները նոր արտադրատեսակի նախապատրաստման և յուրացման, նոր արտադրության գործարկման հետ կապված ծախսումներն են:

• Ըստարտադրության տեխնոլոգիականպրոցեսի հետունեցածտնտեսականկապի ծախսումներըլինումենհիմնական և վերադիր: Հիմնականկոչվումեն
արտադրության տեխնոլոգիականգործընթացիհետանմիջականորենկապված
ծախսումները: Վերադիրկոչվումենարտադրությանկազմակերպման, կառավարման, սպասարկման և տեխնոլոգիական նախապատրաստման հետկապվածծախսումները:

 • Ըստինքնարժեքիմեջներառելուկարգիծախսումներըլինումենուղղակիևանուղղակի: Այնծախսումները, որոնքսկզբնականփաստա­թղթե­րիկամայլհիմնավորողփաստարկներիհիմանվրահնարավորէվերագրելհաշվառմանօբյեկտին, կոչվումենուղղակի: Օրինակտեխնոլոգիականնպատակներովծախսվածհումքը, նյութերը,
վառելիքը, ջուրը, արտադրականբանվորներիաշխատավարձը, նրանցհամարգործատուիկողմիցհաշվարկվածպարտադիրսոցիալականապահովագրությանհատկացումներըևայլն: Անուղղակիկոչվումենայնծախսումները, որոնքնախնականտեղեկատվականաղբյուրների, (սկզբնականփաստաթղթերի) հիմանվրա, հնարավորչէանմիջապես
վերագրելհաշվառմանօբյեկտին: Օրինակ’ արտադրամասիղեկավարև սպասարկողանձնակազմիաշխատավարձը, դրանցհամարգործատուիկողմիցհաշվարկվածսոցապհատկացումները, արտադրականնշանակությանհիմնականմիջոցներիմաշվածությունը, արտադրամասերիլուսավորմանուջեռուցմանծախսումներըևայլն:

**ՀԱՐՑ 4 Ծախսումների դասակարգումը պլանավորման, կանխատեսման և որոշումների կայացման նպատակով**

Ինչպես նշել ենք կառավարչական հաշվառման խնդիրներից մեկը ներքին օգտագործողների համար տեղեկատվության նախապատրաստումն է, որն անհրաժեշտ է նրանց կողմից կառավարչական որոշումների ընդունման համար:

Քանի որ կառավարչական որոշումներն ուղղված են առաջիկային, ապագային, ղեկավարությանն անհրաժեշտ է մանրակրկիտ տեղեկատվություն առաջիկա եկամուտների ու ծախսերի վերաբերյալ: Այս առումով կառավարչական հաշվառման մեջ պլանավորման, կանխատեսման և որոշումների կայացման նպատակով առանձնացնում են ծախսումների հետևյալ տեսակները.

* Փոփոխուն, հաստատուն և պայմանական հաստատուն ծախսումներ,
* Առնչվող և չառնչվող ծախսումներորոնք որոշումների կայացման հետ կապված հաշվարկներում հաշվի են առնվում կամ չեն առնվում,
* անվերադարձ ծախսումներ,
* ռեալ և ենթադրյալ ծախսումներ (կամ կորցրած օգուտ),
* պլանավորվող և չպլանավորվող ծախսումներ:

Բացի այդ կառավարչական հաշվառման մեջ առանձնացնում են սահմանային.և լրացուցիչ ծախսումները:

Àëï ³ñï³¹ñ³ÝùÇ Í³í³ÉÇ ÷á÷áËáõÃÛ³Ý Ñ»ï áõÝ»ó³Í Ï³åÇ Í³ËëáõÙÝ»ñÁ ¹³ë³Ï³ñ·íáõÙ »Ý`**Ð³ëï³ïáõÝ ¨ ÷á÷áËáõÝ:**

Փá÷áËáõÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ ³ÛÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ »Ý, áñáÝù.**³ñï³¹ñ³ÝùÇ Í³í³ÉÇ ÷á÷áËáõÃÛ³Ý ¹»åùáõÙ áõÕÇÕ Ï³Ù áñáß³ÏÇ Ñ³Ù³Ù³ëÝáõÃÛ³Ùµ ÷á÷áËíáõÙ »Ý:**

Ð³ëï³ïáõÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ ³ÛÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ »Ý, áñáÝù. **³ñï³¹ñ³ÝùÇ Í³í³ÉÇ ÷á÷áËáõÃÛ³Ý ¹»åùáõÙ áñáß³ÏÇ Å³Ù³Ý³Ï³Ñ³ïí³ÍáõÙ ÙÝáõÙ »Ý ³Ý÷á÷áË:**

²ñï³¹ñ³ÝùÇ Í³í³ÉÇ ÷á÷áËáõÃÛ³Ý ¹»åùáõÙ ÙÇ³íáñ ³ñï³¹ñ³ÝùÇ ÷á÷áËáõÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÁ**ÙÝáõÙ »Ý ³Ý÷á÷áË իսկ** ÙÇ³íáñ ³ñï³¹ñ³ÝùÇ Ñ³ëï³ïáõÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÁ  **³ñï³¹ñ³ÝùÇ Í³í³ÉÇ ³×Ù³Ý ¹»åùáõÙ Ýí³½áõÙ »Ý, Ýí³½Ù³Ý ¹»åùáõÙ` ³×áõÙ »Ý:**



¶áñÍ³ñ³ñ ³ÏïÇíáõÃÛ³Ý Ù³Ï³ñ¹³ÏÇÝ Í³Ëë»ñÇ ³ñÓ³·³ÝùÙ³Ý ·áñÍ³ÏÇóÁ Çñ»ÝÇó Ý»ñÏ³Û³óÝáõÙ ¿ **Ì³Ëë»ñÇ ·áõÙ³ñÇ ÷á÷áËáõÃÛ³Ý ï»ÙåÇ ¨ ³ñï³¹ñ³ÝùÇ ÃáÕ³ñÏÙ³Ý Í³í³ÉÇ ÷á÷áËáõÃÛ³Ý ï»ÙåÇ Ñ³ñ³µ»ñ³ÏóáõÃÛáõÝ:**

Î³åí³Í ³ñï³¹ñ³ÝùÇ ÃáÕ³ñÏÙ³Ý Í³í³ÉÇ ÷á÷áËáõÃÛ³ÝÁ ÷á÷áËáõÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÇ ³ñÓ³·³ÝùÙ³Ý µÝáõÛÃÇó ÷á÷áËáõÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÁ ÉÇÝáõÙ »Ý **Ð³Ù³ÙëÝ³Ï³Ý, åñá·ñ»ëÇí, ¹»·ñ»ëÇí:**

Ð³Ù³Ù³ëÝ³Ï³Ý ÷á÷áËáõÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ ³ÛÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ »Ý, áñáÝù **öá÷áËíáõÙ »Ý ³ñï³¹ñ³ÝùÇ Í³í³ÉÇ ÷á÷áËáõÃÛ³ÝÁ áõÕÇÕ Ñ³Ù»Ù³ï³Ï³Ý Ï³ñ·áí: Այս դեպքում** ·áñÍ³ñ³ñ ³ÏïÇíáõÃÛ³Ý Ù³Ï³ñ¹³ÏÇÝ Í³Ëë»ñÇ ³ñÓ³·³ÝùÙ³Ý ·áñÍ³ÏÇóÁ ¥¶³ñÓ¤ Ñ³í³ë³ñ ¿ 1-Ç

¸»·ñ»ëÇí ÷á÷áËáõÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ ³ÛÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ »Ý, áñáÝù **²ñï³¹ñ³ÝùÇ Í³í³ÉÇ áñáß³ÏÇ ³×Ç ¥Ýí³½Ù³Ý¤ ¹»åùáõÙ Ñ³Ù»Ù³ï³µ³ñ ³í»ÉÇ ¹³Ý¹³Õ ï»Ùåáí »Ý ³×áõÙ ¥Ýí³½áõÙ¤: Այս դեպքում** ·áñÍ³ñ³ñ ³ÏïÇíáõÃÛ³Ý Ù³Ï³ñ¹³ÏÇÝ Í³Ëë»ñÇ ³ñÓ³·³ÝùÙ³Ý ·áñÍ³ÏÇóÁ գտնվում է 0-ից 1-ի սհմաններում:

äñá·ñ»ëÇí ÷á÷áËáõÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ ³ÛÝ Í³ËëáõÙÝ»ñÝ »Ý, áñáÝù **²ñï³¹ñ³ÝùÇ Í³í³ÉÇ áñáß³ÏÇ ³×Ç ¥Ýí³½Ù³Ý¤ ¹»åùáõÙ Ñ³Ù»Ù³ï³µ³ñ ³í»ÉÇ ³ñ³· ï»Ùåáí »Ý ³×áõÙ ¥Ýí³½áõÙ¤: Այս դեպքում** ·áñÍ³ñ³ñ ³ÏïÇíáõÃÛ³Ý Ù³Ï³ñ¹³ÏÇÝ Í³Ëë»ñÇ ³ñÓ³·³ÝùÙ³Ý ·áñÍ³ÏÇóÁ ¥¶³ñÓ¤ մեծ ¿ 1-Çց

àñáßáõÙÝ»ñÇ Ï³Û³óÙ³ÝÁ Í³Ëë»ñÇ ³éÝã»ÉÇáõÃÛ³Ý Ñ»ï Ï³åí³Í Í³Ëë»ñÁ ¹³ë³Ï³ñ·íáõÙ »Ý`  **²éÝãíáÕ ¨ ã³éÝãíáÕ:**

 ²éÝãíáÕ »Ý Ñ³Ù³ñíáõÙ ³ÛÝ Í³Ëë»ñÁ. **áñáÝù ÷á÷áËíáõÙ »Ý áñáßáõÙÝ»ñÇ Ï³Û³óÙ³Ý Ñ»ï Ù»Ïï»Õ,** իսկ չ³éÝãíáÕ Í³Ëë»ñÁ. **áñáßáõÙÝ»ñÇ Ï³Û³óÙ³ÝÁ áã ÙÇ Ï»ñå ã»Ý ³ñÓ³·³ÝùáõÙ:**

**Անվերադարձ ծախսումներն** այն ծախսումներն են, որոնք արդեն կատարվել են և ոչ մի կառավարչական որոշման արդյունքում դրանք հնարավոր չէ ետ վերադարձնել:

**Ռեալ ծախսումներն** այն ծախսումներն են, որոնք հաշվառման մեջ գրանցվում են և իրենցից ներկայացնում են կազմակերպության փաստացի ծախսումները:

Սակայն երբեմն կառավարչական հաշվառման մեջ հաշվի են առնվում ծախսումներ, որոնք կարող են և իրականում չկատարվել: Դա ըստ էության բաց թողնված օգուտն է, այսինքն հնարավորությունը, որը բաց է թողնվում այլընտրանքային տարբերակի ընտրության արդյունքում:

Պլանավորվողծախսումներնայնծախսումներնեն, որոնքկարողենհաշվիառնվելպլաններիևնածահաշիվներիկազմմանժամանակ: Այդծախսումներըներառնվումենինքնարժեքումնորմաներին, նորմատիվներինլիմիտներինհամապատասխան:

**Չպլանավորվողծախսումները**կարողենարտացոլվելմիայնփաստացիինքնարժեքիորոշմանժամանակ: Դրանքտարբերբնույթիոչարտադրականկորուստներնեն:

**Լրացուցիչծախսումներն**առաջանումենարտադրանքիլրացուցիչխմբաքանակիթողարկմանկամիրացմանարդյունքում

*Սահմանայինծախսումներըևեկամուտներըիրենցիցներկայացնումենարտադրանքիմիավորիհաշվովլրացուցիչծախսումներըևեկամուտները*

**ՀԱՐՑ 5 Ծախսումների դասակարգումը կարգավորման և վերահսկողության իրականացման նպատակով**

Կարգավորման և վերահսկողության գործառույթի իրականացման նպատակով կառավարչական հաշվառման մեջ ծախսումները դասակարգվում են.

1. կարգավորվող և չկարգավորվող,
2. Արդյունավետ և ոչ արդյունավետ,
3. նորմայի և նորմայից շեղումների սահմաններում և
4. վերահսկվող և չվերահսկվող

**Կարգավորվող** ծախսումներ այն ծախսումներն են, որոնք գրանցվում են ըստ պատասխանատվության կենտրոնների, և որոնց մեծության վրա կառավարիչը կարող է ազդել: Ընդհանուր առմամբ կազմակերպության մասշտաբով բոլոր ծախսումները կարգավորվող են, բայց ոչ բոլոր ծախսումների վրա կառավարիչը կարող է ազդել:

Օրինակ կազմակերպության ադմինիստրացիան իրավունք ունի կարգավորելու արտադրական պաշարների ձեռքբերումը, աշխատանքի ընդունել աշխատողների և այլն: Արտադրամասի պետը այդպիսի ծախսերի վրա չի ազդում: Ծախսումները, որոնց վրա կառավարիչը չի ազդում համարվում են **չկարգավորվող** ծախսումներ:

**Արդյունավետ** ծախսումներն այն ծախսումներն են, որոնց կատարման արդյունքումեկամուտ են ստանում այն արտադրատեսակների իրացումից, որոնց թողարկմանն են ուղղված այդ ծախսումները:

**Ոչարդյունավետ** ծախսումների կատարման արդյունքում եկամուտներ չեն ստացվում, քանի որ արտադրանք չի թողարկվում: մասնավորապես խոտանից, պարապուրդներից , նյութերի փչացումից կորուստները և այլն:

Նորմայի և նորմայից շեղումների սահմաններում ծախսումների դասակարգումը կիրառվում է ընթացիկ հաշվառման ժամանակ տեղամասերի գործունեության արդյունավետության գնահատման նպատակով՝ փաստացի և նորմատիվային ծախսումների համադրման միջոցով:

**Վերահսկվող** ծախսումներն այն ծախսումներն են, որոնք վերահսկվում են կազմակերպության աշխատակիցների կողմից: Կարգավորվող ծախսումների տարբերվում են նրանով, որ ունեն նպատակային նշանակություն և կարող են ահմանափակվել առանձին ծախսերով:

**Չվերահսկվող** ծախսումները կախված չեն աշխատակիցներից, օրինակ հիմնական միջոցների վերագնահատումը, ամորտիզացիոն նորմաների փոփոխությունները և այլն:

**ՀԱՐՑ 6 Հաշվետու ժամանակաշրջանին և թողարկվող արտադրանքին վերագրվող ծախսերի ու ծախսումների հասկացությունը**

Ծախսումների դասակարգման մոտեցումներից մեկը կառավարչական հաշվառման մեջ ծախսումների առանձնացումն է ըստ դրանց վերագրման թողարկված արտադրանքին և հաշվետու ժամանակաշրջանին: Որպեսզի հասկանանք արտադրանքին և ժամանակաշրջանին ծախսումների վերագրման մոտեցումների տարբերությունները, անհրաժեշտ է անդրադառնալ ֆինանսական հաշվառման սկզբունքներին:

Որպես կանոն ծախսումները ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում ճանաչվում են որպես ծախս այն ժամանակաշրջանում, երբ դրանք փաստացի կատարվել են: Օրինակ ապահովագրության կանխավճարը

Որպեսզի ծախսումները վերագրվեն ժամանակաշրջանին կամ արտադրանքին, անհրաժեշտ է հասկանալ հաշվապահական հաշվառման համապատասխանության և հաշվեգրման սկզբունքները: Համապատասխանության սկզբունքը հիմնվում է հաշվեգրման մոտեցման վրա և պահանջում է, որ ծախսումները, որոնք կատարվել են եկամուտների ստացման նպատակով, ծախս պետք է ճանաչվեն այն հաշվետու ժամանակահատվածում, որում ճանաչվել են համապատասխան եկամուտները:

Դա նշանակում է, որ եթե ծախսումները կատարվել են արտադրանքի թողարկման կամ վերավաճառքի համար ապրանքների գնման նպատակով, դրանք պետք է ծախս ճանաչվեն այն հաշվետու ժամանակահատվածում, որում փաստացի դրանք իրացվել են:

Արտադրանքին վերագրվող ծախսումների օրինակներ են ուղղակի նյութական, աշխատանքային ծախսումները, անուղղակի արտադրական ծախսումները, խոտան արտադրանքի ծախսումները, օժանդակ արտադրության ծախսումները, ինչպես նաև կապիտալացվող ծախսումները:

Արտադրանքին վերագրվող ծախսումները դիտարկվում են որպես թողարկվող արտադրանքին կամ ձեռք բերվող ապրանքին այսպես կոչված «ամրակցված» ծախսումներ և դրանք մնում են ամրակցված, քանի դեռ այդ ապրանքները կամ արտադրանքը չի վաճառվել: Այսպիսով հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում արտադրանքը ինքնարժեքով ճանաչվում է հաշվեկշռում որպես պատրաստի արտադրանք: Արտադրանքի իրացման պահին այդ ծախսումները (ինքնարժեքը) դուրս է գրվում այդ հաշվից և ճանաչվում է որպես ծախս: Այսպիսով արտադրանքին վերագրվող ծախսումները կարող են կատարվել մեկ հաշվետու ժամանակաշրջանում, սակայ որպես ծախս ճանաչվել մեկ այլ հաշվետու ժամանակաշրջանում, երբ այդ արտադրանքը իրացվել է:

Ժամանակաշրջանին վեագրվող ծախսումները բոլոր այն ծախսումներն են, որոնք չեն ներառվում արտադրանքին վերագրվող ծախսումների մեջ կամ այլ կերպ ասած չեն մտնում արտադրանքի ինքնարժեք: Դրանք դուրս են գրվում ծախսերով հենց այն հաշվետու ժամանակաշրջանում, որում փաստացի կատարվել են: Այդ ծախսերից են իրացման ծախսերը, վարչական ծախսերը, գործառնական այլ, շարունակվող և ընդատված գործունեությունից ծախսերը:

**ՀԱՐՑ 7 Պատասխանատվության կենտրոնների հասկացությունը**

Ինչպես նշել ենք կառավարչական հաշվատումը նպատակաուղղված է տեղեկատվության ընդհանրացմանը ոչ միայն ողջ կազմակերպության մակարդակում, այլ նաև ըստ բիզնեսի առանձին սեգմենտների, այսինքն ըստ պատասխանատվության կենտրոնների: Պատասխանատվության կենտրոն ասելով հասկանում ենք. կազմակերպության կառուցվածքային ստորաբաժանումը, որի ղեկավարը վերահսկում է տվյալ ստորաբաժանման համապատասխանաբար եկամուտները, ծախսերը,այդ ստորաբաժանումում կատարված ներդրումները:

Կառավարչական հաշվառումը ներառում է մի շարք կանոններ և ընթացակարգեր, որոնք կիրառվում են կառավարիչների կողմից ըստ պատասխանատվության առանձին կենտրոնների եկամուտների ու ծախսերի հաշվառման ու վերահսկողության նպատակով:

Î³é³í³ñã³Ï³Ý Ñ³ßí³éÙ³Ý Ù»ç ³é³ÝÓÝ³óíáõÙ »Ý å³ï³ëË³Ý³ïíáõÃÛ³Ý Ï»ÝïñáÝÝ»ñÇ Ñ»ï¨Û³É ï»ë³ÏÝ»ñÁ. **Ì³Ëë³ÛÇÝ Ï»ÝïñáÝ; Ñ³ëáõÛÃÇ Ï»ÝïñáÝ; ß³ÑáõÛÃÇ Ï»ÝïñáÝ; Ý»ñ¹ñáõÙÝ»ñÇ Ï»ÝïñáÝ:**

Ð³ëáõÛÃÇ Ï»ÝïñáÝÁ, ¹³` **ºÏ³ÙáõïÝ»ñÇ Ó¨³íáñÙ³Ý í³ÛñÝ ¿` ³ÝÏ³Ë Çñ³Ï³Ý³óí³Í Í³Ëë»ñÇó:**

Ì³Ëë³ÛÇÝ Ï»ÝïñáÝÁ, ¹³` **²ñï³¹ñáõÃÛ³Ý Ï³Ù Í³é³ÛáõÃÛ³Ý áÉáñïÝ ¿, ë³ñù³íáñáõÙÁ Ï³Ù ·áñÍ³ñ³ñáõÃÛ³Ý áÉáñïÁ, áñï»Õ Ó¨³íáñí³Í Í³Ëë»ñÁ ÑÝ³ñ³íáñ ¿ Ïáõï³Ï»É ¨ µ³ßË»É Ï³ÉÏáõÉÛ³óÇáÝ ÙÇ³íáñÝ»ñÇ ÙÇç¨:**

Þ³ÑáõÛÃÇ Ï»ÝïñáÝÁ, ¹³` **¶áñÍ³ñ³ñáõÃÛ³Ý ëïáñ³µ³Å³ÝáõÙ ¿, áñÁ Ý»ñÏ³Û³óÝáõÙ ¿ ³ÛÝïáÕ Ñ³ßí³éíáÕ Í³Ëë»ñÝ áõ Ñ³ëáõÛÃÁ ÙÇ³Å³Ù³Ý³Ï:**

Ü»ñ¹ñáõÙÝ»ñÇ Ï»ÝïñáÝÁ, ¹³` **¶áñÍ³ñ³ñáõÃÛ³Ý ëïáñ³µ³Å³ÝáõÙ ¿, áñï»Õ í»ñ³ÑëÏíáõÙ ¿ ëïáñ³µ³Å³ÝÙ³Ý áã ÙÇ³ÛÝ »Ï³ÙáõïÝ»ñÝ áõ Í³Ëë»ñÁ, ³ÛÉ Ý³¨ Ý»ñ¹ñí³Í ÙÇçáóÝ»ñÇ û·ï³·áñÍÙ³Ý ³ñ¹ÛáõÝ³í»ïáõÃÛáõÝÁ:**

Պատասխանատվության կենտրոնների առանձնացման ժամանակ անհրաժեշտ է հաշվի առնել հետևյալ պահանջները.

1. Ըստ պատասխանատվության կենտրոնների հաշվառումը կարող է ներդրվել միայն այն դեպքում, եթե բոլոր եկամուտներն ու ծախսերը հնարավոր է վերագրել այս կամ այն պատասխանատվության կենտրոնին,
2. Պատասխանատվության յուրաքանչյուր կենտրոնում պետք է լինի պատասխանատու անձ, ով վերահսկում է ստորաբաժանման եկամուտներն ու ծախսերը,
3. Ցանկալի է, որ ծախսերի կենտրոնին վերագրվեն միայն ուղղակի ծախսումները,
4. Ծախսերի յուրաքանչյուր կենտրոնում պետք է հստակեցվի գործունեության ծավալները բնութագրող ցուցանիշը և ծախսերի բաշխման բազան,
5. Պատասխանատվության կենտրոնների կառավարիչները որոշակի պարբերականությամբ պետք է կազմեն իրենց վստահված ստորաբաժանման գործունեության վերաբերյալ հաշվետվություն:

**ՀԱՐՑ 8 Արտադրական ծախսումների սինթետիկ հաշվառման ընդհանուր մեխանիզմը**

Թողարկված արտադրանքի, կատարված աշխատանքների և մատուցված ծառայությունների ինքնարժեքը կառավարչական հաշվառման հաշիվներով արտացոլման համակարգը կոչվում է արտադրության ծախսումների հաշվառման ընդհանուր մոդել: Ինքնարժեքը ձևավորվում է ուղղակի և անուղղակի արտադրության ծախսումների հաշվառման միջոցով: Հաշվային պլանով նախատեսված են 8-րդ դասի’ 811 «Հիմնական արտադրություն», 812 «Օժանդակ արտադրություն», 813 «Անուղղակի արտադրական ծախսումներ» հաշիվները: Վերոհիշյալ հաշիվներից յուրաքանչյուրին կից երկրորդ կարգի հաշիվների օգնությամբ կուտակվում են արտադրանքի ինքնարժեքը ձևավորող համապատասխան ծախսումները:

 Ուղղակի արտադրական ծախսումները միանգամից վերագրվում են ինքնարժեքի հաշվառման օբյեկտին, իսկ անուղղակի ծախսումները’ թողարկվող արտադրանքի ինքնարժեքի մեջ ներառվում են ըստ կալկուլյացիայի օբյեկտների բաշխվելուց հետո: Կալկուլյացիոն հաշիվների օգնությամբ արտադրության ծախսումների հաշվառման գործընթացը կարելի է ներկայացնել հետևյալ կերպ: Յուրաքանչյուր կալկուլացիոն օբյեկտի համար անալիտիկ հաշվառման մեջ բացվում է առանձին կալկուլացիոն հաշիվ: Ըստ արտադրության ծախսումների հաշվառման ընդհանուր գծապատկերի արտադրության ծախսումների հաշվառման գործընթացը կազմակերպվում է հետևյալ քայլերի զուգորդմամբ.

* Կալկուլյացիայի օբյեկտին է վերագրվում հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբի անավարտ արտադրության մնացորդը.

 Դտ 811 «Հիմնական արտադրություն»
 Կտ 214 «Անավարտ արտադրություն»

* Ըստ կալկուլյացիայի օբյեկտների հաշվառվում են հիմնական և օժանդակ արտադրության ծախսումները:

Դտ 811 «Հիմնական արտադրություն»
 Դտ 812 «Օժանդակ արտադրություն»

Կտ 211 «Նյութեր»
 Կտ 527 «**Պարտքեր աշխատավարձի և աշխատակիցների այլ կարճաժամկետ հատուցումների գծով**»
 Կտ 521 «Կրեդիտորական պարտքեր գնումների գծով» և այլն:

* Հավաքվում և ըստ կալկուլյացիայի օբյեկտների բաշխվում են անուղղակի արտադրական ծախսումները:

Դտ 813 «Անուղղակի արտադրական ծախսումներ»
Կտ 211 «Նյութեր»
Կտ 527 «**Պարտքեր աշխատավարձի և աշխատակիցների այլ կարճաժամկետ հատուցումների գծով**»
Կտ 521 «Կրեդիտորական պարտքեր գնումների գծով»
Կտ 812 « Օժանդակ արտադրություն » և այլն:

* Կալկուլյացիայի օբյեկտներին են վերագրվում բաշխված անուղղակի արտադրական ծախսումները:

 Դտ 811 «Հիմնական արտադրություն»
 Դտ 812 «Օժանդակ արտադրություն»
 Կտ 813 «Անուղղակի արտադրական ծախսումներ»

* Կալկուլյացիայի օբյեկտին են վերագրվում օժանդակ արտադրության ուղղակի ծախսումները: Օժանդակ արտադրության կողմից մատուցված ծառայությունների մի մասը ուղղակիորեն կամ անուղակիորեն ներառվում Է թողարկվող արտադրանքի ինքնարժեքում: Օժանդակ արտադրության ծախսումների հաշվառման մեխանիզմը նման Է հիմնական արտադրությանը: Օժանդակ արտադրության ծախսումների այն մասը, որն ուղղակիորեն վերագրվում Է կալկուլյացիայի օբյեկտին, ձևակերպվում Է.

 Դտ 811 «Հիմնական արտադրություն»
Կտ 812 «Օժանդակ արտադրություն»

* Հաշվետու ժամանակաշրջանի ծախսումները նվազեցվում են արտադրությունից հետ վերադարձված արտադրական թափոնների ինքնարժեքով

Դտ 211 «Նյութեր»
Կտ 811 «Հիմնական արտադրություն»

* Հաշվետու ժամանակաշրջանի ծախսումները նվազեցվում են արտադրությունում հայտնաբերված անուղղելի խոտանի և գերնորմատիվային ծախսումների դուրսգրումից գոյացած կորուստների գումարով.

Դտ 714 « Գործառնական այլ ծախսեր»
Կտ 811 « Հիմնական արտադրություն »:

* Հաշվետու ժամանակաշրջանի ծախսումները նվազեցվում են անավարտ արտադրության վերջնական մնացորդին վերագրված ծախսումների գումարով.

Դտ 214 «Անավարտ արտադրություն»
Կտ 811 «Հիմնական արտադրություն »

* Վերը նշված նվազեցումներց հետո 811 «Հիմնական արտադրություն» կամ 812 « Օժանդակ արտադրություն» հաշիվների դեբետում կուտակված գումարը թողարկված արտադրանքի (աշխատանքների և ծառայությունների) փաստացի արտադրական ինքնարժեքն է: Այդ գումարով ձևակերպվում է.

Դտ 215 «Արտադրանք»
Դտ 711 «հրացվա ծ արտադրանքի, ապրանքների, աշխատանքների, ծառայությունների ինքնարժեք»
Կտ 811 «Հիմնական արտադրություն»
Կտ 812 « Օժանդակ արտադրություն »:

**ՀԱՐՑ 9 ՈՒղղակի նյութական, ուղղակի աշխատանքային, այլ ուղղակի, օժանդակ արտադրության ծախսումների հաշվառման մոտեցումներն ու մեխանիզմները**

Ուղղակի նյութական ծախսումները հաշվառվում և ինքնարժեքի մեջ
ներառվում են ըստ ինքնարժեքի հաշվառման օբյեկտների՝ ըստ թողարկվող
արտադրատեսակների կամ միատեսակ արտադրատեսակների խմբերի:
Ուղղակի նյութական ծախսումների փաստաթղթավորումը և ինքնարժեքի
հաշվառման օբյեկտին վերագրումը պայմանավորված է տվյալ արտադրության
տեխնոլոգիական առանձնահատկություններով::

Կոմպլեքսային արտադրություններում, երբ մի նյութից ստացվում է մի քանի
արտադրատեսակներ, թողարկվող արտադրատեսակներին բաժին ընկնող ուղղակի
նյութական ծախսումները որոշվում են բաշխման միջոցով’ ելնելով բաշխման
համար ընտրված հաշվարկման բազայից: Գործնականում որպես բաշխման բազա
օգտագործում են առանձին արտադրատեսակների նյութածախսի նորմաները, կամ
թողարկված արտադրանքի քանակը (եթե այդ արտադրատեսակների
նյութատարությունը նույնն Է):

 Ուղղակի նյութական ծախսումների բաշխման և թողարկվող արտադրատեսակների ինքնարժեքի մեջ ներառելու կարգը ցույց տանք հետևյալ օրինակով: Ենթադրենք «Ա» տեսակի նյութից պատրաստում են «а» , «b»> և «с» արտադրատեսակները: Ըստ տեխնոլոգիական հաշվարկների «а» արտադրատեսակի միավորի նյութածախսը կազմում է 30 կգ, «Ь»
արտւսդրատեսակինը՝ 15 կգ, իսկ «с» արտադրատեսակինը՝ 20 կգ: Հաշվետու
ժամանակաշրջանում а-ից թողարկվել է 100 հատ, b-ից` 50 հատ, իսկ с-ից՝
200 հատ: Հաշվետու ժամանակաշրջանում վերոհիշյալ արտադրատեսակների
թողարկման համար ծախսվել 1 6325 կգ նյութ: Թողարկվող արտադրատեսակներից
յուրաքանչյուրին բաժին ընկնող փաստացի նյութածախսը որոշվում Է հետևյալ
կերպ: Նախ հաշվարկվում է յուրաքանչյուր արտադրատեսակի թողարկման համար
անհրաժեշտ նյութի նորմատիվային ծախսը և նորմատիվային բազայի հիման վրա
հաշվարկվում Է փաստացի նյութածախսի բաշխման գործակիցը: Ըստ թողարկված
արտադրատեսակների նյութածախսի բաշխման հաշվարկը ներկսւյցնենք հետևյալ
աղյուսակով:



Յուրաքանչյուր արտադրատեսակի համար որոշված նյութի նորմատիվսւյինծախսը բազմապատկելով բաշխման գործակցով կստանանք փաստացի նյութածախսը:

Բաշխումիցհետոծախսվածնյութիքանակըգնահատվումէհաշվայինքաղաքա­կա­նությանմեջընդունվածնյութերիգնհատմանմեզհայտնիմեթոդներից(ԱՄԱԵ, ՎՄԱԵ, միջինկշռվածգին) որևէմեկով: Ենթադրենքհաշվայինքաղաքականությամբընդունվածէ, որնյութերիգնահատումըպետքէկատարվիԱՄԱԵ (FIFO) մեթոդով: «Ա» տեսակինյութի
վերաբերյալունենքհետևյալտվյալները. Նյութերի շարժը հաշվետու եռամսյակում



Ըստ ԱՄԱԵ մեթոդի հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին «Ա» նյութի
մնացորդը կլինի’ 175x130=22750դրամ: Հաշվետու ժամանակաշրջանում
ծախված 6325 կգ նյութի արժեքը կկազմի’ 170000+610000-22750=587250դրամ:
Առանձին արտադրատեսակների թողարկման համար ծախսված նյութի գումարը
կկազմի փաստացի նյութածախսի և մեկ կգ-ի միջին գնի արտադրյալը.
նյութերի ծախսիբաշխման հաշվարկ



Ծախսված նյութերի գումարով ձևակերպվում է.

Դտ 811 «Հիմնականարտադրություն» ( « а » արտադրանք) 275.363
Դտ 811 «Հիմնականարտադրություն» («Ь » արտադրանք) 68.842
Դտ 811 «Հիմնականարտադրություն» (« с » արտադրանք) 413.045
Կտ 211 «Նյութեր» 757.045

Ուղղակինյութականծախսումներիհաշվառմանժամանակպետքէ
ուշադրությունդարձնելարտադրությանթափոններիհաշվառմանը: Արտադրությանպրոցեսումօգտագործվողնյութերիայնմասը, որըբունտեխնոլոգիականնպատակովհնարավորչէօգտագործել/սակայնարժեքէ/ համարվումէարտադրականթափոնևենթակաէհետվերադարձման: Այդպիսինյութերըգնահատվումենհնարավորօգտագործմանգներովևհետվերադարձվումպահեստ: Արտադրանքիինքնարժեքիհաշվառմանժամանակարտադրականթափոնների գումարով ուղղակի նյութական ծախսումները նվազեցվում են: Արտադրանքի ինքնարժեքի կալկուլյացիայի ժամանակ կալկուլյացիոնհոդվածների կազմում այն առանձնացվում է առանձին հոդվածով: Արտադրականթափոնների գումարով ձևակերպվում է՝

Դտ 211 «Նյութեր»
Կտ 811 «Հիմնականարտադրություն»

**ՀԱՐՑ 10 Աշխատանքի վճարման ծախսումներ**

Թողարկվող արտադրանքի, կատարված աշխատանքների և ծառայությունների ինքնարժեքում ներառվող կարևորագույն ծախսումներից են աշխատանքի վճարման ուղղա­կի ծախսումները: Ուղղակի աշխատանքային ծախսումների հաշվառման կարգը պայմանա­վորված է կազմակերպությունում կիրառվող աշխատանքի վճարման համակարգով: Գործնականում կիրառվում են աշխատավարձի գործավարձային և ժամանակա­վարձային ձևերը՝ իրենց համապատասխան տարատեսակներով: Գործավարձը լինում է’ ուղղակի, պարգևատրային, պրոգրեսիվ, ակորդային գործավարձ, որի տարատեսակներից մեկը բրիգադային աշխատավարձն է: ժամանակավարձը լինում է պարզ և պարգևատրային: Անկախ կիրառվող ձևից և համակարգից, աշխատավարձի հաշվարկման հիմքում դրվում է կատարված աշխատանքը հիմնավորող սկզբնական փաստաթղթերը: Գործավարձային
աշխատավարձը հիմնված է կատարած աշխատանքի քանակի և միավորի համար սահ­մանված վարձաչափի վրա: Հաշվարկը կատարվում է անհատական և բրիգա­դային կարգագրերի հիման վրա, որտեղ նշվում են աշխատողների անձնական տվյալները, որակավորման աստիճանը, կատարած աշխատանքի անվանումը և քանակը; Ելնելով կատարած աշխատանքի բարդության աստիճանից՝ յուրաքանչյուր գործողության, դետալի կամ արտադրանքի համար սահմանվում է վարձագին: Պարզ գործավարձի դեպքում հաշվեգրվող աշխատավարձի գումարը որոշվում է թողարկման ծավալի և միավորի համար սահմանված վարձավճարի արտադրյալով: Պարգևատրային գործավարձի դեպքում դրան ավելացվում է նախատեսված արտադրական նորմաների գերակատարման, բարձրորակ
արտադրանք թողարկելու և այլ որակական ցուցանիշների համար սահմանված
պարգևատրության գումարը:

 Օրինակ, ըստ անհատական կարգագրի տվյալների բանվորը թողարկել է 500
դետալ, մեկ դետալի վարձագինը սահմանված է 200 դրամ’ գումարած 20 %
պարգևատրություն՝ միայն բարձրորակ արտադրանք թողարկելու համար:
Բանվորի համար հաշվեգրված աշխատավարձի գումարը կկազմի’
500х200+(500х200)х20%=120000 դրամ:

 Պրոգրեսիվ գործավարձի դեպքում, երբ աշխատողը վերցնում է
հանդիպակաց պարտավորություն, ապա հիմնական դրույքաչափն ավելացվում է
որոշակի գումարով:

 Ակորդային գործավարձի դեպքում սահմանվում է համաձայնեցված վարձատրության գումար՝ համապատասխան աշխատանքի համար: Վարձատրության հիմքում դրվում է աշխատանքային պայմանագիրը: Վարձատրության այս ձևը կիրառվում է շինա­րարու­թյունում և որոշակի աշխատանքներ կատարող կամ ծառայություններ մատուցող կազմա­կերպություններում: Կազմվում է պայմանագիր պատվիրատուի և կապալառուի միջև, իսկ կապալառուն իր հերթին պայմանագիր է կնքում այդ աշխատանքն իրականացնող աշխատողների հետ: Սովորաբար այդպիսի աշխատանքներն իրականացվում են տարբեր մասնագիտություն և որակավորում ունեցող աշխատողների կողմից: Հետևաբար հաշվարկված աշխատավարձը պետք է բաշխվի աշխատողների միջև՝ ելնելով աշխատանքի մասնակցության աստիճանից: Բաշխման հիմքում դրվում Է կատարած աշխատանքի ծավալը, աշխատողի որակավորման աստիճանը և ժամային տարիֆային դրույքաչափը: Եթե
համապատասխան տվյալներ չկան, ապա նախատեսված աշխատավարձի բաշխման հիմքում դրվում է յուրաքանչյուրի աշխատանքի մասնակցության գործա­կիցը’ ելնելով աշխատած ժամերի քանակից: Հաշվարկը կատարվում 4 բրիգադային կարգագրում կազմված տաբելի տվյալներով: Բրիգա դայի գործավարձի դեպքում փաստացի նախատեսված աշխատավարձի գումարըաշխատողների միջև բաշխվում Է աշխատավարձի նորմատիվային ծախսի հիման վրա: Հաշվարկման կարգը ներայացնեք հետևյալ օրինակով:
Օրինակ’ չորս հոգուց բաղկացած աշխատողների բրիգադը կատարել է
ճաշարանի շենքի ընթացիկ նորոգում, որի համար ըստ պայմանագրի վճարվել է
89.400 դրամ: Ըստ կարգագրի բրիգադի անդամների և նրանցից յուրաքանչյույփ
կատարած աշխատանքի վերաբերյալ ունենք հետևյալ տվյալները.
Աշխատավարձի բաշխումը բրիգադի անդամների միջև



Յուչաքանչյուր աշխատողին հասանելիք փաստացի սւշխատավարձը
որոշվում Է նորմատիվային աշխատավարձի նկատմամբ հաշվարկված բաշխման
գործակցով, որը կիրառվում է առանձին աշխատողների նորմատիվային
աշխատավարձը վերահաշվարկելու համար:

Աշխատավարձիժամանակավարձայինձևիդեպքումաշխատավարձի
գումարըհաշվարկվումԷփաստացիաշխատածժամերիքանակիևժամային
տարիֆայինդրույքաչափիարտադրյալով: Պարգևատրայինժամանակավարձի
դեպքումդրանգումարվումէպարգևավճարիգումարը:
Հաշվարկվածուղղակիաշխատավարձիգումարովձևակերպվումէ՝

Դտ 811 «Հիմնականարտադրություն » (ըստկալկուլացմանօբյեկտների)
Կտ 527 «**Պարտքեր աշխատավարձի և աշխատակիցների այլ կարճաժամկետ հատուցումների գծով**»

**ՀԱՐՑ 11 Անուղղակի արտադրական ծախսումների հաշվառումն ու բաշխման մեխանիզմը**

Այն ծախսումները, որոնք սկզբնական փաստաթղթերի հիման վրա հնարավոր
չէ վերագրել թողարկվող արտադրանքի այս կամ այն տեսակին (կալկուլյացիայի
օբյեկտին), կոչվում են անուղղակի արտադրական ծախսումներ: Դրանց գերակշռող
մասը հաստատուն ծախսումներ են և թողարկվող արտադրանքի ծավալի
փոփոխության հետ կապ չունեն: Ըստ տնտեսագիտական բովանդակության (նպատակի) անուղղակի արտադրական ծախսումները դասակարգվում են և բաժանվում են հետևյալխմբերի.

\* արտադրական ստորաբաժանումների կառավարչական և սպասարկող
անձնակազմի աշխատանքի վճարման ծախսումներ,

 \* արտադրական նշանականության հիմնական միջոցների մաշվածություն,
 \* արտադրական նշանակության հիմնական միջոցների նորոգման և
սպասարկման ծախսումներ,

\* արտադրական նշանակության ոչ նյութական ակտիվների
ամորտիզացիա,
• աշխատանքի պաշտպանության և տեխնիկայի անվտանգության
ծախսումներ,
• այլ անուղղակի արտադրական ծախսումներ:

 Ըստ վերոհիշյալ խմբերով ծախսումների հավաքագրման համար
կառավարչական հաշիվների շարքում առանձնացված է 813 «Անուղղակի
արտադրական ծախսումներ» հաշիվը` իր համապատասխան 2-րդ կարգի
հաշիվներով:
Ելնելով կատարված ծախսումների նպատակից (ծախսման ուղղությունից)
հաշվեգրվում են համապատասխան անուղղակի ծախսումներ հաշվառող
հաշիվները: Ձևակերպվում է՝

Դա 813 «Անուղղակի արտադրական ծախսումներ»
Կտ 527 «**Պարտքեր աշխատավարձի և աշխատակիցների այլ կարճաժամկետ հատուցումների գծով**»
Կտ 112 «Հիմնական միջոցների մաշվածություն»
Կտ 211 «Նյութեր»
Կտ 252 «Հաշվարկային հաշիվ»:

Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում 813 «Անուղղակի արտադրական
ծախսումներ» հաշվի դեբետում կուտակված ծախսումները պետք է .բաշխվեն ըստ
կալկուլյացիայի կամ հաշվառման օբյեկտների և ներառվեն դրանց ինքնարժեքում
Համապատասխան կալկուլյացիայի օբյեկտներին վերագրված անուղդակի
ծախսումների գումարով ձևակերպվում է.

 Դտ 811 «Հիմնական արտադրություն »
Կտ 813 «Անուղղակի արտադրական ծախսումներ

Ելնելով կատարված ծախսումների բնույթից և դրանց փոփոխման վրա.
ազդող գործոններից, անուղղակի ծախսումներց յուրաքանչյուրի բաշխման համար
կարող է ընտրվել հաշվարկների իրականացման առանձին բազա: Օրինակ’
գործնականում արտադրական ստորաբաժանումների կառավարչական և սպասարկող անձնակազմի աշխատանքի վճարման ծախսումները բաշխվում և թողարկված
արտադրատեսակներին վերագրվում են արտադրական բանվորների ուղղակի
աշխատավարձի հարաբերակցությամբ:

 Կառավարչական և սպասարկող անձնակազմի աշխատանքի վճարման
ծախսումների բաշխման կարգը ցույց տանք հետևյալ օրինակով: Ենթադրենք,
արտադրամասում թողարկվում են «Ա » և «Բ » արտադրանքները: Արտադրամասի
պետին հաշվարկվել է 230.800 դրամ աշխատավարձ և 34.620 դրամ պարգևավճար, իսկ սպասարկող բանվորներին՝ 150.000 դրամ աշխատավարձ և 20.500 դրամ պարգևավճար: Հաշվարկված աշխատավարձի գումարով ձևակերպվում է՝

Դտ 8131 «Արտադրական ստորաբաժանումների կառավարչական
և սպասարկող անձնակազմի աշխատանքի վճարման ծախսումներ» 435.920

Կտ 527 «**Պարտքեր աշխատավարձի և աշխատակիցների այլ կարճաժամկետ հատուցումների գծով**» 435.920

«Ա» արատդրանքը թողարկող բանվորների համար հաշվարկվել է 450.000
դրամ աշխատավարձ և 60.000 դրամ սոցիալական պարգևավճար, իսկ «Բ» արտադրանքը թողարկող բանվորներին’ 600.000 դրամ
աշխատավարձ և 80.000 դրամ պարգևավճար:

 Ըստ արտադրատեսակների բաշխման հաշվարկը ներկայացնենք հետևյալ աղյուսակով:

Անուղղակի արտադրական ծախսումների կազմում աշխատանքի
վարձատրության ծախսումների բաշխման հաշվարկ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Արտադրատեսակ** | **Անուղղակի արտադրական ծախսումները /դրամ/** | **ՈՒղղակի արտադրական ծախսումները /դրամ/** | **Բաշխման գործակից** |
| Ա | 186823 | 510000 | 0,36632 |
| Բ | 249097 | 680000 | 0,36632 |
| **Ընդամենը** | **435920** | **1190000** | **0,36632** |

Անուղղակի արտադրական ծախսումների բաշխման գործակիցը հաշվարկվում է հետևյալ բանաձևով

ԲԳ=$\frac{Անուղղակի արտադրական ծախսումներ}{ՈՒղղակի արտադրական ծախսումներ}$=$\frac{435920}{1190000}$=0,36632

Բաշխվածանուղղակիարտադրականծախսումներըհամապատասխան
արտադրատեսակներինվերագրելիսձևակերպվումէ՝

Դտ 811/Ա «Հիմնականարտադրություն» 186823
Դտ 811/Բ«Հիմնականարտադրություն» 249097
Կտ 8131 «Արտադրականստորաբաժանումներիկառավարչականև

սպասարկողանձնակազմիաշխատանքիվճարմանծախսումներ» 435920

Հիմնականմիջոցներիմաշվածության, նորոգմանևսպասարկման
ծախսումներնըստթողարկվողարտադրատեսակներիբաշխվումենփաստացի
աշխատածմեքենաժամերիհարաբերակցությամբ (եթեայդպիսիհաշվառում
տարվումԷ) կամայդծախսումներինորմատիվայինմեծությանհարաբերակցությամբ:

Արտադրականնշանակությանշենքերի, մեքենաների, սարքավորումներիև
արտադրականգույքիհամարհաշվարկվածմաշվածությանգումարով
ձևակերպվումէ՝
Դտ 8133 «Արտադրականնշանականությանհիմնականմիջոցներիմաշվածություն
Կտ 112 «Շւսհագորրծմանմեջգտնվողհիմնականմիջոցներիմաշվածություն»
Նորոգմանևսպասարկմանծախսումներիգումարովձևակերպվումէ՝

Դտ 8134 «Արտադրականնշանակությանհիմնականմիջոցներինորոգմանն
սպասարկմանծախսումներ»
Կտ 211 «Նյութեր»
Կտ 251 «Դրամարկղ»
Կտ 527 «**Պարտքերաշխատավարձիևաշխատակիցներիայլկարճաժամկետհատուցումներիգծով**»

Անուղղակիարտադրականմնացածծախսումներըկարոդենբաշխվելուղղա­կիարտադրականծախսումներիհարաբերակցությաբ: Հաշվարկմանընթացակար­գընմանէմյուսմեթոդներովներկայացվածծախսումներիբաշխմանը:

**ՀԱՐՑ 12 Արտադրանքի ինքնարժեքի կալկուլյացիայի էությունը, օբյեկտներն ու փուլերը**

Ծախսումների կառավարման համակարգում կարևոր նշանակություն ունի ինքնարժեքի կալկուլյացիան:

Իքն³ñÅ»ùÇ Ï³ÉÏáõÉÛ³óÇ³Ý **³ñï³¹ñáõÃÛ³Ý ·áñÍÁÝÃ³óáõÙ å³ïñ³ëïíáÕ ³ñï³¹ñ³ÝùÇ Ù»Ï ÙÇ³íáñÇ íñ³ Ï³Ù ³ßË³ï³ÝùÝ»ñÇ, Í³é³ÛáõÃÛáõÝÝ»ñÇ Ù»Ï ÙÇ³íáñÇ íñ³ Ï³½Ù³Ï»ñåáõÃÛ³Ý Ï³ï³ñ³Í Í³ËëáõÙÝ»ñÇ Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý ¨ ÇÝùÝ³ñÅ»ùÇ áñáßÙ³Ý ³ßË³ï³ÝùÝ ¿:**

Այսինքն կալկուլյացիան դա հատուկ ռեգիստր է, որն արտացոլում է ինքնարժեքի հաշվարկման նպատակով իրականացվող հատուկ հաշվարկների ամբողջությունը:

Տարբերվում են նորմատիվային, պլանային, նախահաշվային և փաստացի կալկուլյա­ցիաներ: Պլանային կալկուլյացիաները կազմվում են պլանավորվող ժամանակաշրջանի համար: Նախահաշվային կալկուլյացիաները կազմվում են նոր արտադրությունների նախագծման , իսկ փաստացի կալկուլյացիաները՝ ընթացիկ ժամանակաշրջանի համար:

Կախված արտադրության մակարդակից և մասշտաբներից կազմվում են անհատական, մասնակի և ընդհանուր կալկուլյացիաներ:

Կալկուլյացիայի օբյեկտ են հանդիսանում ծախսումները, որոնք կապված են կոնկրետ արտադրատեսակի արտադրության հետ:

Կապված արտադրության տեսակից կալկուլյացիայի օբյեկտ կարող են հանդիսանալ .

1. Լրիվ կամ մասնակի պատրաստվածության աստիճան ունեցող արտադրանքը ըստ փուլերի, մշակմունքի, պրոցեսների,

2. արտադրատեսակը կամ կիսապատրաստուկը, միատարր արտադրատեսակների խմբերը,

3. աշխատանքների կամ ծառայությունների տեսակները:

Կալկուլյացիայի միավորը դա կալկուլյացիայի օբյեկտի քանակական արտահայտությունն է, մասնավորապես բնեղեն(հատ, տոննա, լիտր),պայմանական բնեղեն(օրինակ 100 զույգ կոշիկ), ժամանակային(մեքենա օր) և այլ միավորներն են:

Արտադրանքի ինքնարժեքի կալկուլյացիան կարելի է պայմանականորեն բաժանել 3 փուլի.

1-ին փուլում հաշվարկում են թողարկված արտադրանքի ինքնարժեքը,

2-րդ փուլում՝ յուրաքանչյուր տեսակի արտադրանքի ինքնարժեքը, իսկ 3-րդ փուլում՝ միավոր արտադրանքի, աշխատանքի կամ ծառայությոան ինքնարժեքը:

Ավելի մանրամասն բնութագրմամբ կալկուլյացիայի պրոցեսի հիմնական փուլերը կարելի է ներկայացնել հետևյալ կերպ.

1. Կալկուլյացիայի օբյեկտի ընտրությունը,(ծախսումների կրիչները)
2. Կալկուլյացիայի ամբողջականության որոշումը(լրիվ կամ մասնակի ինքնարժեք),
3. Ծախսումների դասակարգումը ուղղակիի և անուղղակիի,
4. Անուղղակի ծախսումների բաշխումը ըստ կալկուլյացիայի օբյեկտների,
5. Փաստացի ինքնարժեքի հաշվարկը,
6. Միավոր արտադրանքի, աշխատանքի, ծառայության ինքնարժեքի որոշումը:

**ՀԱՐՑ 13 Արտադրանքի թողարկման վրա կատարվող ծախսումների հաշվառման ու ինքնարժեքի կալկուլյացիայի մեթոդները**

Ըստ կալկուլյացիայի օբյեկտների ծախսումների խմբավորման ու դրանց կառավար­չա­կան հաշվառման կարգը կոնկրետ կազմակերպությունում սահմանվում է ինքնարժեքի կալ­կու­լյացիայի մեթոդներով:

Արտադրանքի թողարկման վրա կատարվող ծախսումների հաշվառման ու ինքնար­ժեքի կալկուլյացիայի մեթոդ ասելով հասկանում ենք արտադրական ծախսումների փաս­տա­թղթավորման ու արտացոլման, ինչպես նաև արտադրանքի միավորի ինքնարժեքին ծախսումների վերագրման եղանակների ամբողջությունը:

Գոյություն ունեն արտադրական ծախսումների հաշվառման և ինքնարժեքի կալկուլյացիայի տարբեր մեթոդներ: Դրանց կիրառությունը պայմանավորված է արտադրական պրոցեսի առանձնահատկություններով, թողարվող արտադրանքի բնույթով, կազմով, մշակման եղանակով: Այդ մեթոդները կարելի է խմբավորել ըստ 3 հատկանիշի. ըստ ծախսումների հաշվառման օբյեկտների, ըստ հաշվառվող ծախսումների լրիվուոթյան և ըստ ծախսումների հաշվառման և վերահսկողության օպերատիվության:

* ըստ ծախսումների հաշվառման օբյեկտների առանձնացվոմ են ըստ պրոցեսի, ըստ գործընթացի և ըստ պատվերի ինքնարժեքի կալկուլյացիայի մեթոդները,
* Ըստ հաշվառվող ծախսումների լրիվության առանձնացվում են լրիվ ծախսումներով ոչ լրիվ (սահմանյին) ծախսումներով ինքնարժեքի կալկուլյացիաները,
* ըստ ծախսումների հաշվառման և վերահսկողության օպերատիվության առանձնացնում են փաստացի ինքնարժեքի հաշվառման մեթոդը և նորմատիվային ծախսումներով հաշվառումը:

Ինչպես նշել ենք ինքնարժեքի հաշվարկը անհրաժեշտ է և ֆինանսական հաշվե­տվու­թյունների կազմման և կառավարման նպատակներով: Ծախսումների հաշվառման ալգո­րիթմը կառավարչական հաշվառման մեջ տարբեր է՝ տարբեր մեթոդների համար:

Ընդհանրական տեսքով կառավարչական հաշվառման հաշիվներն ունեն նույն կառուցվածքը, ինչ և հաշվեկշռային հաշիվները (սկզբնական մնացորդ, մուտք ելք, վերջնական մնացորդ):

Անկախ գործունեության տեսակից, կազմակերպության սեփականության ձևից և մեծությունից կալկուլյացիան կազմակերպվում է որոշակի սկզբունքներին համապատաս­խան: Այդ սկզբունքները գործում են ֆինանսական հաշվառման մեջ և կիրառվում նաև կառավարչական հաշվառման բնագավառում:

Այդսկզբունքներիցեն.

1. Արտադրությանծախսումներիգիտականորենհիմնավորվածդասակարգում,

2. ծախսումներիհաշվառմանօբյեկտների, կալկուլյացիայիօբյեկտներիևկալկուլյացիոնմիավորներիսահմանումը,

3. Անուղղակիծախսումներիբաշխմանմեթոդը:

4. Ծախսումներիբաշխումըըստժամանակաշրջանների:

5. Ընթացիկևկապիտալացվողծախսումներիառանձնացվածհաշվառումը,

6. Ծախսումներիհաշվառմանևկալկուլյացիայիմեթոդիընտրությունը:

**ՀԱՐՑ 14 Ըստ պատվերի արտադրանքի ինքնարժեքի կալկուլյացիայի մեթոդի էությունը**

Ըստ պատվերի արտադրանքի ինքնարժեքի կալկուլյացիայի մեթոդը կիրառվում է յուրահատուկ արտադրանք անհատական պատվերների հիման վրա (ինքննաթիռներ, նավեր, տուրբիններ և այլն)

Ըստ պրոցեսի կալկուլյացիան լինում է 2 տեսակի

1.անհատական արտադրություն,

2. արտադրական պատվեր,

Միատարրարտադրանքթողարկողարտադրությանայնպիսիճյուղերում,
որտեղկատարվածծախսումներըկարելիԷուղղակիորենվերագրելթողարկված արտադրանքիինքնարժեքին, կիրառվումԷինքնարժեքիհաշվարկմանպարզ (միափուլւսյին) մեթոդը: Այդպիսիարտադրություններիցենարդյունահանող, Էներգետիկևջերմային, մանրսերիականարտադրությունները: Նման արտադրություններումգրեթեբացակայումԷանավարտարտադրությանմնացորդը: ԻնքնարժեքըորոշվումԷկատարվածծախսումներիգումարով: Ինքնարժեքի կալկուլյացիանկատարվումԷճյուղիհամարսահմանվածծախսային հոդվածներով: ՄիավորիինքնարժեքըորոշվումԷկատարվածծախսումների գումարնըստծախսատեսակների (կալկուլյացիայիհոդվածների)’ հարաբերելով թողարկվածարտադրանքիծավալին:

**ՀԱՐՑ 15 Ըստ պրոցեսի (պարզ փուլային) արտադրանքի ինքնարժեքի կալկու­լ­յացիայի էությունը**

Պրոցեսը կամ փուլը իրենից ներկայացնում է արտադրական ցիկլ, որը կազմված է պարբերաբար կրկնվող օպերացիաներից: Ըստ պրոցեսի կալկուլյացիան կամ կալկու­լյացիայի միափուլային մեթոդը կիրառվում է միատարրարտադրանքթողարկողարտադրությանայնպիսիճյուղերում, որտեղկատարվածծախսումներըկարելիԷուղղակիորենվերագրելթողարկված արտադրանքիինքնարժեքին: Այդպիսիարտադրություններիցենարդյունահանող, Էներգետիկևջերմային, մանրսերիականարտադրությունները: Նման արտադրություններումգրեթեբացակայումԷանավարտարտադրությանմնացորդը:

Այս մեթոդի դեպքում ծախսումների հաշվառման օբյեկտը պրոցեսն է, իսկ կալկուլյա­ցիայի օբյեկտը՝ արտադրանքը, աշխատանքը կամ ծառայությունը:

Այս մեթոդի էությունը կայանում է նրանում, որ արտադրության ուղղակի և անուղղակի ծախսումները հաշվարկվում են արտադրանքի ամբողջ թողարկման համար. յուրաքանչյուր օպերացիայի ավարտից հետո ծախսումները կուտակվում են ըստ դրանց միջին մակարդակի և դրանք հարաբերելով թողարկման ծավալին՝ հաշվարկվում է միավորի ինքնարժեքը:

Այսպիսով պարզ փուլային կամ ըստ պրոցեսի կալկուլյացիայի մեթոդը կարող է կիրառվել այնպիսի ճյուղերում, որտեղ բնութագրվում են

- արտադրության մասսայական բնույթով,

- ոչ երկարատև արտադրական ցիկլով,

- թողարկվող արտադրատեսակների սահմանափակ անվանացանկով,

- անավարտ արտադրանքի փոքր ծավալներով կամ դրա բացակայությամբ:

Արդյունքում ծախսումների հաշվառման և կալկուլյացիայի օբյեկտները համընկնում են: Այս ճյուղերում ինքնարժեքի հաշվարկման համար կախված յուրաքանչյուր ճյուղի և նույնիսկ յուրաքանչյուր ձեռնարկության առանձնահատկություններից՝ պարզ փուլային կալկուլյացիայի շրջանակներում կարող են կիրառվել.

1. պարզ միափուլային կալկուլյացիա, որի էությունը կայանում է նրանում, որ միավորի ինքնարժեքը հաշվարկվում է ընդհանուր հաշվետու ժամանակաշրջանում կատարված ծախսումները հարաբերելով այդ ժամանակահատվածում թողարկված արտադրանքի քանակին: Այն կիրառվում է այն ճյուղերում, որտեղ թողարկվում է 1 տեսակի արտադրանք և չեն գոյանում կիսապատրաստուկներ:

2. պարզ բազմափուլային կալկուլյացիա, երբ արտադրական պրոցեսը բաղկացած է մի քանի ստադիաներից, և յուրաքանչյուրից դուրս է գալիս կիսապատրաստուկ: Այս դեպքում կիսապատրաստուկների ծախսումների և ծավալների հաշվառումը կազմակերպվում է ըստ մշակմունքի յուրաքանչյուր փուլի: Այդ փուլում կատարված ծախսումները հարաբերում են այդ փուլում ստացված արդյունքի քանակին:

Շատհաճախպարզփուլայինկամըստպրոցեսիկալկուլյացիանդիտարկվումէորպեսըստմշակմունքիկալկուլյացիայիպարզեցվածտարատեսակ:

**ՀԱՐՑ 16 Ըստ մշակմունքի արտադրանքի ինքնարժեքի կալկուլյացիայի էությունը**

Ըստ մշակմունքի կալկուլյացիյի մեթոդը օգտագործվում է այն ոլորտներում, որտեղ պատրաստի արտադրանքը ստացվում է սկզբնական նյութի հաջորդական մշակման արդյունքում առանձին տեխնոլոգիական. (քիմիական, նավթավերամշակման, մետաղագործության, տեքստիլ, շինանյութիարդյունաբերության, եւայլն):

Այսդեպքումկալկուլյացիայիօբյեկտէդառնումէավարտվածմշակմունքիարտադրանք: Ուղղակիծախսումներըհաշվառվումենըստմշակմունքիփուլերի, իսկփուլիսահմաններում՝ըստարտադրատեսակների:. Անուղղակիծախսումներըհաշվառվումենըստառանձինարտադրամասերիիսկհետոբաշխվումենըստմշակմունքիփուլերիևարտադրատեսակների: Այսպիսովծախսումներիհաշվառմանօբյեկտըմշակմունքիհամապատասխանփուլնէ:

Մշակմունքը - դատեխնոլոգիականպրոցեսիմիմասնէորնավարտվումէպատրաստիկիսապատրաստուկիստացմամբորըկամուղղվումէմշակմունքիհաջորդփուլ, կամիրացվումէդրսում:

Կախվածկիսապատրաստուկներիօգտագործմանուղղությունիցընկերությունըկարողէկիրառել

1. կալկուլյացիայիոչկիսապատրաստուկայինեղանակը, որըկիրառումենայնպիսիարտադրություններում, որտեղկիսապատրաստուկներըչենիրացվումկազմակերպությունիցդուրս:

Այսդեպքումինքնարժեքիկալկուլյացիանկատարվումէնույնկերպ, ինչպեսըստպրոցեսիկալկուլյացիայիդեպքում:

2. կալկուլյացիայիկիսապատրաստուկայինեղանակըկիրառումենայնպիսիարտա­դրություններում, որտեղկիսապատրաստուկներըիրացվումենկազմակեր­պությու­նիցդուրս՝որպեսսեփականարտադրությանարտադրանք:

Այսդեպքումարտադրանքիինքնարժեքիկալկուլյացիանիրականացվումէինչպեսըստպրոցեսիկալկուլյացիայիդեպքում, սակայնառանձինմշակմունքիյուրաքանչյուրփուլիհամար:

Մշակմունքիմիփուլիցմյուսնանցնողկիսապատրաստուկներըհաշվառվումենորպեսուղղակինյութեր:

**ՀԱՐՑ 17 Լրիվ ծախսումներով և ոչ լրիվ ծախսումներով հաշվառման համակար­գերի համեմատական բնութագիրը**

Արտադրանքի ինքնարժեքը կազմակերպության ֆինանսատնտեսական հիմնական գործունեությունը բնութագրող ցուցանիշներից մեկն է: Նվազագույն ծախսումներով առավելագույն արդյունքի հասնելու համար անհարաժեշտ է ընտրել արտադրության ծախսումների հաշվառման օպտիմալ տարբերակ: Ճիշտ հաշվարկված ինքնարժեքը և դրա հիման վրա կատարված կալկուլյացիան և միավորի ինքնարժեքի հաշվարկը, հնարավորություն է տալիս սահմանել թողարկված արտադրատեսակների վաճառահանման գները, որոնց վերջնական ձևավորումը կատարվում է շուկայում «պարզած ձեռքի հեռավորության» գործարքի ընթացքում: Հետևաբար շուկան է որոշում գնի վերին սահմանը, որը չպետք է փոքր լինի ինքնարժեքից: Շուկայական գնի և ինքնարժեքի տարբերությամբ ձևավորվում է տվյալ կազմակերպության շահույթը: Հետևաբար ինքնարժեքի իջեցումը հանդիսանում է շահույթի բաձրացման կարևորագույն ռեզերվ:

 Կառավարչական հաշվառման մեջ ինքնարժեքի վերաբերյալ տեղեկատվությունը ներկայացվում է լրիվ և սահմանային ծախսերի սկզբունքով: Լրիվ ծախսերով ինքնարժեքի հաշվարկը հիմնաված է հաստատուն և փոփոխական ծախսումների ներգրավման վրա:

 2 - րդ դեպքում, հաստատուն անուղղակի ծախսումները չեն ներառվում թողարկման ինքնարժեքում և դրանով բացառվում են անուղղակի ծախսումների բաշխման հետ կապված անճշտությունները: Հետևաբար, միավոր արտադրանքի ինքնարժեքը հանդես է գալիս, որպես ուղղակի նյութական, աշխատանքային և այլ ուղղակի, ինչպես նաև փոփոխուն վերադիր ծախսումների հանրագումար: Հաստատուն վերադիր ծախսումները չեն ներառվում թողարկված արտադրանքի ինքնարժեքում: Այդպիսի տեղեկատվությունը օգտագործում են թողարկման ծավալի ինքնարժեքի վերլուծության և ինքնարժեքի իջեցման ռեզերվների հայտնաբերման նպատակով: Լրիվ ծախսերով կալկուլյացիայի դեպքում, հաստատուն ծախսերը ներառելով պաշարների արժեքում, դուրս են գրվում շահույթի հաշվին միայն արտադրանքի իրացման դեպքում:

 Սահմանային ծախսումների կալկուլացման դեպքում հաստատուն վերադիր ծախսերը դուրս են գրվում շահույթի հաշվին անմիջապես, այսինքն իրենց ձևավորման ժամանակաշրջանում:

 Լրիվ ծախսերով և սահմանային ծախսերով շահույթի հաշվարկը կատարվում է հետևյալ սխեմայով`

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Շահույթ ըստ սահմանային ինքնարժեքի** |  | **Շահույթ ըստ լրիվ****Ինքնարժեքի** |  |
| **Իրացումից հասույթ****Հանած՝ փոփոխուն ծախսեր****Սահմանային շահույթ****Հանած՝ հաստատուն ծախսեր****Շահույթ** | **×****(×)****×****(×)****×** | **Իրացումից հասույթ****Հանած՝ լրիվ ինքնարժեք****Շահույթ** | **×****(×)****×** |

 Ֆինանսական և կառավարչական հաշվառման արդյունքների համադրման համար գործնականում արտադրական ծախսումների փաստացի հաշվառումը կազմակերպվում է լրիվ ծախսումների մեթոդով: Սահմանային ծախսումներով ինքնարժեքի հաշվարկումը դառնում է կազմակերպության ուսումնասիրման առարկան:

**ՀԱՐՑ 18 Ծախսումների հաշվառման նորմատիվային համակարգը**

Ծախսումների հաշվառման նորմատիվային համակարգը ստեղծվել է ռուս գիտնականների կողմից 20-րդ դարի 30ական թվականներին ստանդարտ կոստ համակարգի հիման վրա:

Այս համակարգի տարբերակիչ հատկանիշներն են.

1. Ծախսումների նախնական նորմավորումն ու միավոր արտադրանքի նորմատիվային ինքնարժեքի հաշվարկը:

2. նորմաների փոփոխությունների համակարգված և ժամանակին հաշվառումն ու ինքնարժեքի վրա այդ փոփոխությունների ազդեցության որոշումը.

3. սկզբնական փաստաթղթերի հիման վրա փաստացի ծախսումների նախնական վերահսկողությունն եւ նորմերից փաստացի ծախսումներիշեղումների արձանագրումը:

4. նորմատիվային ծախսումներից փաստացի ծախսումների շեղումների վերաբերյալ ամենօրյա օպերատիվ տեղեկատվությունը:

Արտադրությանծախսումներիհաշվառմանևարտադրանքիինքնարժեքի
կալկուլացմսւննորմատիվայինմեթոդըկիրառվումէվերամշակող
արդյունաբերությանճյուղերում’ բարդտեխնոլոգիաունեցողզանգվածայինև սերիականարտադրություններում: Այսմեթոդիդեպքումարտադրանքիթողարկման համարանհրաժեշտառանձինծախսումներըհաշվւսռվումեննորմատիվային կալկուլյացիաներովնախատեսվածընթացիկնորմաներով: Թողարկված արտադրանքիփաստացիինքնարժեքըորոշվումէընթացիկնորմաներովորոշված նորմատիվայինծախսումների, նորմայիցշեղումներիևնորմաների փոփոխությունիցգոյացածտարբերություններիհանրահաշ­վականգումարով: Հաշվարկըկատարվումէհետևյալբանաձևով. ԻՓ= Իօ+Շօ+Նփ որտեղ՝ ԻՓ-թողարկմանփաստացիինքնարժեքը, Իօ \_ նորմատիվայինինքնարժեքը, Շօ — նորմատիվայինծախսումներիցշեղումները(+,-), Նփ -նորմաներիփոփոխությանազդեցությունը(+,-):

Նորմատիվային հաշվառման կազմակերպումը նախ և առաջ կապված է հումքի, նյութերի, աշխատավարձի և արտադրանքի ծավալի պրոգրեսիվ և տեխնիկապես հիմնավրված նորմաների մշակման հետ:

Հաշվետուժամանակաշրջանիսկզբինսահմանվածնորմատիվներիհիման վրակազմվումԷմիավորարտադրանքինորմատիվայինկալկույացիան,որն օգտագործվումԷթողարկմանծավալինորմատիվայինինքնարժեքըորոշելու համար:

Հաշվետուժամանակաշրջանումփաստաթղթերիհիմանվրա
հաշվարկվում եննյութերի, աշխատավարձիևայլծախսումներիգծովշեղումներնու կորուստները, ևվերլուծվում’ ըստառաջացմանպատճառներիևմեղավորների:
Փաստացիինքնարժեքըհաշվելիսհաշվիենառնումնաևնորմաներից
փոփոխությանազդեցությունը, որըկարողէլինելդրականկամրացասական՝կախվածառանձինգործոններիազդեցությանչափից:

Արտադրականծախսումներիսինթետիկհաշվառումըկազմակերպվումէ համապատասխանկալկույացիոնհաշիվներով: Սկզբում 811 «Հիմնական արտադրություն» հաշվումկուտակվումԷնորմատիվայինինքնարժեքը’ ծախսումներիհամապատասխանկալկուլյացիայիհոդվածներով : Որիցհեսա կատարվումԷնորմատիվայինինքնարժեքիճշգրտումը’ կախվածնորմաների փոփոխությանևնորմայիցշեղումներիհետ (դրականկամբացասականնշանով):

 Կառավարչականհաշվառմանհաշիվներիկազմումնորմատիվայինծախսումներից շեղումներիևնորմաներիփոփոխությանազդեցությանհաշվառմանհամսր առանձինսինթետիկհաշիվներնախատեսվածչեն: Հետևաբար, ինքնարժեքի ճշտումըևփաստացիինքնարժեքիամփոփհաշվարումըպետքէկատարվի 811 «Հիմնականարտադրություն» հաշվում, իսկանալիտիկհաշվառմանմեջկարելի է նույնկալկուլյացիայիօբյեկտիհամարնախատեսելերեքառանձինհաշիներ.

 1. նորմատիվայինծախսումներ,
2. նորմատիվայինծախսումներիցշեղումներ,
3. նորմաներիփոփոխությանազդեցություն:
ՅուրաքանչյուրհաշվիտակհաշվառումըտարվումԷըստծախսումներ
համապատասխանհոդվածների:

 Ըստհաշվայինպլանիընձեռածհնարավորությունների կազմակերպություն կարողէ 8-րդդասիհաշիվներիկազմումավելացնելհամապատասխանսինթետիկ հաշիվներնորմատիվայինինքնարժեքիցշեղումներըարտացոլելուև 811 «Հիմնականարտադրություն» հաշվինվերագրելուհամար:

**ՀԱՐՑ 19 Նորմաների փոփոխության և նորմայից շեղումների հաշվառումը**

Ձեռնարկության գործունեության գնահատման համար իրականացվում է փաստացի և նախահաշվային տվյալների համեմատություն: Դրանց միջև տարբերությունը իրենից ներկայացնում է շեղումները, որոնք թույլ են տալիս գնահատելու ռեսուրսների օգտագործման արդյունավետությունը:

Եթե փաստացի ծախսումները գերազանցում են նորմատիվայինին, ապա այդպիսի շեղումները կոչվում են անբարենպաստ, հակառակ դեպքում բարենպաստ:

Բոլոր շեղումները դասակարգվում են 3 տեսակի.

1. հիմնական նյութերի գծով շեղումներ,

2. ուղղակի աշխատանքային ծախսումների գծով շեղումներ,

3. անուղղակի արտադրական ծախսումների գծով շեղումներ

Հիմնական նյութերի գծով շեղումները որոշվում են որպես փաստացի և նորմատիվային ծախսումների տարբերություն:

±∆ՆԾ= ՔՓԳԹ- ՔնԳն

∆ՆԾ-ն նյութական ծախսումների գծով շեղումներն են,ՔՓ և- Քն-ն համապատասխանաբար նյութերի փոստացի և նորմատիվային քանակներն են, իսկ ԳԹ և Գն-ն նյութերի փաստացի և նորմատիվային գներն են:

Նյութական ծախսումների ընդհանուր շեղումները կարող են բաժանվել 2 բաղադրիչի.

Ըստ քանակի շեղումները որոշվում են հետևյալ բանաձևով.

±∆ՆԾ(Ք)= (ՔՓ- Քն)\*Գն

Գների գծով շեղումները որոշվում են հետևյալ բանաձևով.

±∆ՆԾ(Գ)= ՔՓ\*(ԳՓ-Գն)

Ըստ քանակի և ըստ գնի շեղումների գումարը պետք է հավասար լինի ընդհանուր շեղմանը: Ըստ էության այսպիսի վերլուծությունը բացահայտում է հիմնական նյութերի գծով շեղումների վրա ազդող գործոնները:

ՈՒղղակի աշխատանքային ծախսումների գծով շեղումները իրենցից ներկայացնում են աշխատանքի փաստացի և նորմատիվային ծախսումների տարբերությունը.

±∆ԱԾ= ԱՏՓԺԴԹ- ԱՏնԺԴն

ԱՏ-ն տեսակարար աշխատատարությունն է, կամ միավոր արտադրանքի թողարկման վրա ծախսվող ժամանակը,

ԺԴ-ն ժամային դրույքաչափն է, այսինքն 1 ժամվա վարձատրության չափը:

Աշխատանքային ծախսումների փոփոխության վրա աշխատատարության փոփոխության ազդեցությունը որոշվում է հետևյալ բանաձևով.

±∆ԱԾ(ԱՏ)= (ԱՏՓ- ԱՏն)\*ԺԴն

Ժամային դրույքաչափի ազդեցությունը որոշվում է հետևյալ կերպ

±∆ԱԾ(ԺԴ)= ԱՏՓ \*(ԺԴՓ-ԺԴն)

Անուղղակի արտադրական ծախսումների գծով շեղումները իրենցից ներկայացնում են վերլուծության առավել բարդ ոլորտը: Նախ որոշում են այդ ծախսումների գծով ընդհանուր շեղումը՝ որպես փաստացի և նորմատիվային ծախսումների տարբերություն:

Ընդհանուր շեղումները բաժանվում են վերահսկվող շեղումների և ըստ թողարկման ծավալի շեղումների:

Կարգավորվաղ շեղումները որոշվում են որպես փաստացի ծախսումների և ըստ ճկուն նախահաշվի հաշվարկված նորմատիվային ծախսումների տարբերություն:

Ըստ ծավալի անուղղակի ծախսումների շեղումները որոշվում են որպես ըստ ճկուն բյուջեի նորմատիվային տվյալների և փոփոխուն ու հաստատուն անուղղակի ծախսումների նորմատիվային գործակիցների հիման վրա հաշվարկված անուղղակի ծախսումների տարբերություն:

Շեղումների կառավարումը հնարավորություն է տալիս կայացնել արդյունավետ կառավարչական որոշումներ:

**ՀԱՐՑ 20 Կառավարչական հաշվառման դիրեքթ քոսթինգ մեթոդի էությունը:**

Ոչլրիվծախսումներովինքնարժեքի՝<<Դիրեքթ-քոսթինգ>>մեթոդիէությունըկայանումէնրանում, ործախսումներըբաժանվումենհաստատունևփոփոխունբաղադրատարրերի, ընդորումª հաստատունծախսումներըհամարվումենժամանակաշրջանիծախսեր, չենբաշխվումարտադրատեսակներիմիջևևվերագրվումենֆինանսականարդյունքին: Որպեսհետևանքայսծախսեւմներըավելիարագենվերագրվումարդյունքին, քանլրիվծախսումներովհաշվառմանդեպքում, ընդորում՝ պատրաստիարտադրանքիմնացորդըևանավարտարտադրանքըգնահատվումենմիայնփոփոխունծախսումներով: Փոփոխունծախսումներըհստակեցվումենըստպատրաստիարտադրատեսակների, հաստատունծախսումներըհավաքագրվումենառանձինհաշիվներումևվերագվումայնհաշվետուժամանակաշրջանիֆինանսականարդյունքին, որումծագելեն: Եթեյուրաքանչյուրարտադրատեսակիհասույթիգումարիցհանենքփոփոխունծախսումներըայդարտադրատեսակիգծով, ապակստանանքայդարտադրատեսակիգծովմարժինալշահույթը: Գումարելովբոլորարտադրատեսակներիմարժինալշահույթները՝ կարելիէստանալամբողջսահմանայինշահույթիմեծությունը, որընախատեսվածէհաստատունծախսումներիծածկմանհամար:

Փոփոխունծախսումներիհամակարգըառավելճկունէ:

<<Դիրեքթ-քոսթինգ>>մեթոդնունիմիշարքառանձնահատկություններ.

• Արտադրականծախսումներըստորաբաժանվումենհաստատունիևփոփոխունի,

• Արտադրվածևիրացվածարտադրանքիինքնարժեքըհաշվարկվումէմիայնփոփոխունծախսումներով,

• Անավարտարտադրությանևպատրաստիարտադրանքիպաշարներըգնահատվումենմիայնփոփոխունծախսումներով,

• Առանձինէտարվումհաստատունծախսումներիհաշվառումըևնրանցմիջոցովնվազեցումէսահմանայինշահույթը,

• Այսեղանակովստացվածարտադրականփոփոխունինքնարժեքիևիրացմանգնիհամեմատումընպատակունիորոշելուտարբերությունըփոխհատուցելուհամարհաստատունծախսումներնուհաստատունծախսերը,

• Հաշվառումըմշտապեսուղղվածէվերջնականարդյունքին,

• Փոփոխունծախսումներիհաշվառումըտարվումէըստարտադրատեսակների,

• Ըստարտադրատեսակներիսահմանայինշահույթիորոշումըգներիևգնագոյացմանօպերատիվկառավարմանգործընթացիհիմքնէ:

<<Դիրեքթ-քոսթինգ>>մեթոդըհնարավորությունէտալիսբարձրացնելուներքինկառավարմանհամակարգիարդյունավետությունըª վերլուծելովփոփոխունծախսումներիցուցանիշները, որոնցովընդունվումենընթացիկորոշումներ, ևհամեմատելայդցուցանիշներըհամապատասխաննորմատիվներիհետ: Ինքնարժեքիկալկուլյացիանդառնումէպարզևօբյեկտիվ, քանիորվերանումէանուղղակիծախսումներիպայմանականբաշխմանանհրաժեշտությունը: Փոփոխունծախսումներովինքնարժեքիկալկուլյացիաննախատսումէհաստատունծախսումներիանփոփոխմեծությունարտադրությանցանկացածծավալիդեպքում, այդիսկպատճառովէլհիմնականուշադրությունըկառավարչականհաշվառմանմեջհատկացվումէհաստատունծախսումներին, ևկազմակերպությանղեկավարողօղակներըուժեղացնումենվերահսկողությունըայդծախսումներիկառավարմաննկատմամբ: Այնհնարավորությունէստեղծումինքնարժեքըհամեմատելուտարբերժամանակաշրջաններիինքնարժեքներիհետ, սահմանայինշահույթներըª սահմանայինշահույթներիհետ: Ընդորումª կազմակերպությանկառուցվածքիփոփոխությունըչիազդումփոփոխունինքնարժեքիվրա:

Ինչպեսնշվելէ, <<դիրեքթ-քոսթինգ>>մեթոդիհիմնականառանձնահատկությունըայնէ, որարտադրանքիթողարկմանևիրացմանծախսերըստորաբաժանվումեներկուխոշորխմբի՝ փոփոխունևհաստատուն, ընդորումհաստատունծախսումներըհամարվումենժամանակաշրջանիծախսևվերագրվումֆինանսականարդյունքին, իսկարտադրանքիինքնարժեքիմեջմտնումենմիայնփոփոխունծախսումները: Պատրաստիարտադրանքիևանավարտարտադրությանմնացորդներըհաշվառվումենմիայնփոփոխունծախսումներով:

**ՀԱՐՑ 21 Ֆինանսական արդյունքների մասին ֆինանսական և կառավարչական հաշվետվությունների համեմատական բնութագիրը:**

 Ինչպես նշել ենք, լրիվ ծախսերով և դիրեքթ քոսըիմ շահույթի հաշվարկը կատարվում է հետևյալ սխեմայով`

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Շահույթ** **Դիրեքթ քոստինգ համակարգում** |  | **Շահույթ ըստ լրիվ****Ինքնարժեքի** |  |
| Իրացումից հասույթՀանած՝ փոփոխուն արտադրական ծախսումներ**Սահմանային շահույթ**Հանած՝ հաստատուն արտադրական ծախսումներ, իրացման և վարչական ծախսեր**Իրացումից շահույթ** | **×****(×)****×****(×)****×** | Իրացումից հասույթՀանած՝ իրացված արտադրանքի ինքնարժեք**Համախառն շահույթ**Հանած՝ իրացման ծախսեր Հանած՝ վարչական ծախսեր**Իրացումից շահույթ** | **×****(×)****×****(×)****(×)****×** |

Դիրեքթ թոստինգ մեթոդը ունի օգտագործման երկու եղանակ՝ պարզ և զարգացած:

Պարզ <<Դիրեքթ-քոսթինգը>> հիմնվում է հետևյալ սկզբունքների վրա՝

• Ծախսումները բաժանվում են փոփոխունի և հաստատունի:

• Արտադրված և իրացված արտադանքի ինքնարժեքը հաշվառվում է միայն փոփոխուն արտադրական ծախսումների հիման վրա,

• Հասույթի և նման կերպով հաշվարկված փոփոխուն ինքնարժեքի համեմատության արդյունքում ստացվում է համախառն մարժան,

• Հաստատուն ծախսումների փոխհատուցման որոշում ի հաշիվ սահմանային շահույթի կազմակերպության գործունեության և եկամտաբերության որոշման համար:

Կառավարչական հաշվառման մեջ կիրառվում են պարզ դիրեքթ քոստինգի 2 տարբերակ՝ ֆրանսիական մոդելը և ամրիկյան մոդելը /Գծապատկեր1; 2/:

|  |  |
| --- | --- |
| Իրացումից հասույթ-Փոփոխուն արտադրական ծախսումներ =Սահմանային շահույթ/համախառն մարժա/ - -Հաստատուն ծախսեր=Արդյունք (շահույթ, վնաս) **Գծապատկեր 2. Պարզ դիրեքթ քոստինգ համակարգի ֆրանսիական մոտեցումը** | Իրացումից հասույթ-Իրացված արտադրանքի արտա-դրական փոփոխուն ինքնարժեք==Արտադրական մարժա՝ միջանկյալ մարժա-Իրացման և վարչական փոփոխուն ծախսեր=Համախառն մարժա-Արտադրական, իրացման, վարչական հաստատուն ծախսեր=Արդյունք (շահույթ, վնաս)**Գծապատկեր 2. Պարզ դիրեքթ քոստինգ համակարգի ամերիկյան մոտեցումը** |

Զարգացած դիրեքթ քոստինգը հնարավորություն է տալիս որոշելու յուրաքանչյուր արտադրատեսակի մասնակցությունը կազմակերպության հաստատուն ծախսումների ծածկման մեջ, որոնք առկա են լինում նույնիսկ այն ժամանակ, երբ կազմակերպությունը արտադրանք չի թողարկում: Սրա զար•ացումը թույլ տվեց ստարտեգիական հաշվառման առաջընթացին շուկայի սեգմենտավորմանը՝ ստացված արդյունքների հիման վրա: Զարգացած դիրեքթ քոստինգի մեխանիզմը ներկայացնենք աղյուսակում:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Արտադրատեսակ | А | В | С | D | Е | F | G | Н |
| Իրացումից հասույթ | 120000 | 80000 | 140000 | 100000 | 70000 | 160000 | 180000 | 60000 |
| Փոփոխուն ծախսումներ | 24000 | 18000 | 50000 | 36000 | 22000 | 46000 | 84000 | 16000 |
| Համախառն մարժա 1 | 96000 | 62000 | 90000 | 64000 | 48000 | 114000 | 96000 | 44000 |
| Հաստատունծախսումներըստարտադրատեսակի | 22000 | 12000 | 16000 | 8000 | 14000 | 10000 | 18000 | 4000 |
| Համախառն մարժա 2 | 74000 | 50000 | 74000 | 56000 | 34000 | 104000 | 78000 | 40000 |
| Գումար | 124000 | 130000 | 138000 | 118000 |
| Տեղամասերի հաստատուն ծախսեր | 90000 | 60000 | 96000 | 92000 |
| Համախառն մարժա 3 | 34000 | 70000 | 42000 | 26000 |
| Գումար | 104000 | 68000 |
| Արտադրամասերի հաստատուն ծախսումներ | 76000 | 62000 |
| Համախառն մարժա 4 | 28000 | 6000 |
| Գումար | 34000 |
| Ձեռնարկության ընդհանուր հաստատուն ծախսեր | 30000 |
| Արդյունք (շահույթ, վնաս) | + 4000 |

<<Դիրեքթ-քոսթինգի>> լայնորեն կիրառումը հիմնված է այն փաստի վրա, որ ծախսերը հաշվառվում են այն եկամուտներին համապատասխան, որոնց ստացման համար կատարվել են:

<<Դիրեքթ-քոսթինգի>> առավելություններից են՝

• Համամասնությունների սահմանումը արտադրության ծավալի և ծախսերի մեջ,

• Արդյունավետ գնային քաղաքականության իրականացման հնարավորությունը,

• Արտադրատեսակների շահութաբերության շեմերի գնագատումը,

• Սահմանային շահույթի փոփոխությունների բացահայտումը ինչպես ամբողջ կազմակերպության մակարդակով, այնպես էլ ըստ առանձին արտադրատեսակների,

• Ֆինանսական հաշվետվությունների մեջ շահույթի փոփոխության արտացոլումը ի հաշիվ փոփոխուն ծախսումների, իրացման գնի և թողարկվող արտադրատեսականու կառուցվածքի փոփոխության,

• Արտադրատեսակների իրացման անվնասաբերության ծավալների որոշումը,

• Յուրաքանչյուր արտադրատեսակի գծով անվտանգության գոտու որոշումը,

• Յուրաքանչյուր արտադրատեսակի գծով ցանկալի շահույթի մեծությանը համապատասխան իրացման ծավալի որոշումը:

Այսպիսի վերլուծությունը հնարավորություն է տալիս բացահայտելու ցանկացած արտադրատեսակի գծով շահութաբերության շեմը, անվնասաբերության կետը, ֆինանսական կայունության պաշարը և հնարավորություն է տալիս համապատասխան վերլուծության միջոցով լիկվիդացնել վնասաբեր արտադրատեսակները:

**ՀԱՐՑ 22 Ծախսերը փոփոխուն և հաստատուն մասերի բաժանելու մեթոդները**

Ծախսումներիբաժանումըհաստատունևփոփոխունմասերիառաջացնումէմիշարքխնդիրներ՝հանդիսանալովբավականինաշխատատարևբարդընթացակարգ: Կառավարչականհաշվառմանտեսությանմեջևպրակտիկայումգոյությունունենայսխնդրիլուծմանմիշարքմեթոդներ, մասնավորապեսկորելյացիոնմեթոդը, նվազագույնքառակուսիներիմեթոդը, առավելագույնևնվազագույնկետերիմեթոդը:

Կորելյացիոնմեթոդըհիմնվածէկորելյացիոնվերլուծությանմոտեցմանվրա, որըենթադրումէպարզռեգրեսիայիկիրառմամբփոփոխունծախսումներինորմատիվիորոշում:

Առավելճշգրիտմեթոդէհանդիսանումնվազագույնքառակուսիներիմեթոդը, ըստորիպարզեցվածկարգովհաշվարկումենa և a0 գործակիցներըհետևյալհավասարումում. Y = a0 + aX,

Այսմեթոդիթերությունըկայանումէնրանում, որայնշատզգայունէմիջինացվածցուցանիշներիցզգալիշեղումներինկատմամբ:

Առավելկիրառելիմեթոդէհանդիսանումառավելագույնևնվազագույնկետերիմեթոդը: Այսմեթոդինպատակըկայանումէնրանում, որպեսզիկանխատեսվենծախսումներիվարքագիծըարտադրանքիթողարկմանծավալիփոփոխությունիցկախված:

Այսմեթոդիդեպքումկիրառվումեներկուհակադիրկետերը՝արտադրանքիթողարկմաննվազագույնևառավելագույնծավալները: Ծավալներինշվածյուրաքանչյուրարժեքինհամապատասխանումէընդհանուրծախսումներիհամապատասխանարժեք:վ

Ընդհանուրծախսումներիհավասարումըկարողէներկայացվելհետևյալկերպ.

Ծընդ=Ծհստ+Ծփփ,

որտեղԾընդ- ընդհանուրծախսումներնեն, Ծհստ- ծախսումներիհաստատունմասնէ, իսկԾփփ,՝փոփոխունմասը:

Քանիորմիավորարտադրանքիհաշվովփոփոխունծախսումները(ՄՓԾ)անփոփոխեն, վերընշվածբանաձևըկարելիէներկայացնելհետևյալկերպ.

Ծընդ=Ծհստ+ՔxՄՓԾ, որտեղՔ-նարտադրանքիթողարկմանբնեղենծավալնէ:

Միավորարտադրանքիփոփոխունծախսումներըկորոշվենհետևյալբանաձևով.

**ՀԱՐՑ 23 Արտադրական ծախսումների, արտադրանքի ծավալի և ֆինանսական արդյունքների հարաբերակցության վերլուծությունը**

Ծախսերի հաշվառման դիրեքթ քոստինգ համակարգի բազայի վրա իրականացվում է «ծախսեր-ծավալ շայույթ» հարաբերակցության վերլուծություն (CVP մեթոդ, անվնասաբերության վերլուծություն), որը հանդիսանում է կառավարչական որոշումների կայացման հզոր տեղեկատվական գործիք:

Վերլուծության անցկացման հիմնական նպատակն է ծախսերի և ֆինանսական արդյունքների վարքագծի ուսումնասիրությունը կազմակերպության գործարար ակտիվության տարբեր մակարդակների պայմաններում:

Անվնասաբերության կետից բարձր արտադրության ցանկացած մակարդակ կլինի շահութաբեր: «Ծախսեր-ծավալ շահույթ» հարաբերակցության վերլուծության մեթոդիկան ներառում է անվնասաբերության գրաֆիկի կառուցում և մի շարք ցուցանիշների հաշվարկ, որոնցից հիմնականը հանդիսանում է սահմանային շահույթը:

Անվնասաբերության վերլուծությունը հանդիսանում է պլանավորման և կանխատեսման առավել արդյունավետ միջոցներից մեկը և օգնում է կառավարիչներին բացահայտել հաստատուն և փոփոխուն ծախսերի, գնի և իրացման ծավալի միջև օպտիմալ հարաբերակցությունները, նվազեցնել ձեռնարկատիրական ռիսկը: Միաժամանակ այս վերլուծության անցկացումը պահանջում է մի շարք պայմանների պահպանում.

* Իրացումից հասույթի և ընդհանուր ծախսերի վարքագիծը հստակ սահմանված է և գծային բնույթ է կրում ռելեվանտ մակարդակի սահմաններում,
* ռելեվանտ մակարդակի սահմաններում հաստատուն ծախսերը չեն փոփոխվում,
* ռելեվանտ մակարդակի սահմաններում փոփոխուն ծախսումները իրացման ծավալից կախված են ուղիղ համեմատական,
* ռելեվանտ մակարդակի սահմաններում միավորի փոփոխուն ծախսումներըհաստատուն են,
* միավորի վաճառքի գինը չի փոփոխվում,
* արտադրության մեջ օգտագործվող հումքի և նյութերի, ստացվող ծառայությունների գները չեն փոփոխվում,
* աշխատանքի արտադրողականությունը չի փոփոխվում
* կառուցվածքային տեղաշարժեր տեղի չեն ունենում,
* արտադրության ծավալը ծախսերի և եկամուտների փոփոխության վրա ազդող միակ գործոնն է,
* արտադրանքի թողարկման ծավալը հավասար է իրացման ծավալին կամ պաշարների սկզբնական և վերջնական մնացորդները փոփոխվում են աննշան,
* թողարկվում է մեկ տեսակի արտադրանք կամ արտադրատեսակների մշտական անվանացանկ,

**Անվնասաբերության շեմի (ծախսածածկման կետ) հաշվարկի մեթոդները:**

Անվնասաբերությունը այնպիսի վիճակ է , երբ կազմակերպությունը ոչ շահույթ է ստանում, ոչ վնաս, այսինքն՝ սա իրացված արտադրանքի որոշակի քանակ է, որի իրացումից ստացված հասույթը անհրաժեշտ է կազմակերպությանը՝ ծախսումները և ծախսերը փակելու և դրանից հետո արտադրված արտադրանքի իրացումից շահույթ ստանալու համար:

Այսինքն սա իրացման այն ծավալն է, որի դեպքում կազմակերպությունը չունի շահույթ, սակայն չունի նաև վնաս:

Պրակտիկայում անվնասաբերության շեմի հաշվարկի համար օգտագործվում են երեք մեթոդներ. գրաֆիկական; հավասարումների և վերջինիս տարատեսակը հանդիսացող մարժինալ շահույթի:

1. Գրաֆիկական եղանակի դեպքում ծախսածածկման կետը որոշվում է «Ծախսեր-ծավալ շահույթ» հարաբերակցության համալիր գրաֆիկի կազմման միջոցով: Դիրեքթ-քոսթ համակարգում ՙԾախսեր - ծավալ - շահույթ՚ ցուցանիշների միջև ֆունկցիոնալ կախվածությունը ներկայացվում է հետևյալ գծապատկերի տեսքով .

Սահմանային շահույթ

 Հասույթ

Հասույթ (հազ.դր)

Շահույթի

 գոտի

Կրիտիկական

 ծավալի կետփոփոխուն

 ծախսեր

Վնասի

 գոտի

հաստատուն ծախսեր

Թողարկման ծավալ

Հավասարումներիևմարժինալշահույթիմեթոդիդեպքումծախսածածկմանգնահատումըհիմնվումէշահույթիստացմանբանաձևիվրա.

Շահույթ = ԻՀ – Ծ= ԻՀ – ՓԾ – ՀԾ, ԿամՇահույթ = ՎԳ\*ԻՔ – ՄՓԾ\*ԻՔ – ՀԾ, որտեղ

ԻՀ՝ իրացումիցհասյութնէ, Ծ՝-ընդհանուրծախսերնեն, ՓԾ՝ փոփոխունծախսերը, ՀԾ՝ հաստատունծախսերը, ՎԳ՝ վաճառքի գինը, ԻՔ՝ իրացմանքանակը, ՄՓԾ՝ միավարիփոփոխունծախսը,

Շահութաբերությանշեմիորոշմանդեպքում, նշվածբանաձևումշահույթըհավասարվումէ 0-ի՝

ՎԳ\*ԻՔ – ՄՓԾ\*ԻՔ – ՀԾ = 0

ԱյստեղիցԾախսածածկմանկետումիրացմանբնեղենծավալըկորոշվիհետևյալբանաձևով.

ԻՔ=ՀԾ/(ՎԳ-ՄՓԾ)

ՔանիորՎԳ-ՄՓԾտարբերությունըիրենիցներկայացնումէմիավորիսահմանայինշահույթը (ՄՍՇ) (միավորիհամախառնմարժա), իսկԻՔ-նհենցշահութաբերությանշեմն(ՇՇ) էբնեղենարտահայտությամբ, վերընշվածբանաձևըկարելիէներկայացնելհետևյալկերպ.

ՇՇ=ՀԾ/ՄՍՇ

Բազմատեսականիարտադրությունումբնեղենարտահայտությամբշահութաբերությանշեմըհնարավորչէգնահատելևայնպետքէորոշվիարժեքայինարտահայտությամբ. Այսդեպքումհաստատունծախսերըկհարաբերենքսահմանայինշահույթիդրույքին(ՍՇԴ), որըորոշվումէհետևյալկերպ.

ՍՇԴ=(ՎԳ-ՄՓԾ)/ՎԳ,

Այստեղիցարժեքայինարտահայտությամբանվնասաբերությանշեմիբանաձևըկունենահետևյալտեսքը.

ԱՇ=ՀԾ/ՍՇԴ

**ՀԱՐՑ 24 Դիրեքթ քոսթինգ համակարգում կառավարչական որոշումների կայացման մեխանիզմը**

Դիրեքթ քոսթինգ համակարգըկարողէկիրառվելտնտեսվարողսուբյեկտիգործունեությանհիմնականուղղություններիմշակմանհամար:

Սահմանայինմոտեցումըհնարավորությունէտալիսկառավարիչներինոչմիայնորոշելուարտադրությանծավալը, որիդեպքումկազմակերպությունըվնասներչիկրի, այլնաևստանալուհետևյալհարցերիպատասխանները.

* Որքանիրացնելևինչգնով՝ցանկալիշահույթինհասնելուհամար,
* Որքանկկազմիշահույթըփոփոխունևհաստատուն ծախսումների փոփոխության դեպքում՝ որոշակի պայմանների պահպանման դեպքում:
* Որքան լրացուցիչ արտադրանք է անհրաժեշտ թողարկել, արտադրության ընդլայնման դեպքում որոշակի մեծության լրացուցիչ հաստատուն ծախսերի առաջացման պայմաններում:

Ցանկալի շահույթի ապահովման նպատակով իրացելիք արտադրանքի բնեղեն(Ծբն) կամ արժեքային(Ծա) ծավալի որոշման համար սահմանային վերլուծության մեջ կիրառվում է հետևյալ բանաձևը.

Ծբն=(ՀԾ+ՑՇ)/ՄՍՇ կամ Ծա=(ՀԾ+ՑՇ)/ՍՇԴ, որտեղ

ՑՇ-ն՝ ցանկալի շահույթի գումարն է,

Թողարկման հաստատուն ծավալների դեպքում անվնասաբերության կետին հասնելու համար կարելի է որոշել արտադրանքի միավորի գինը, որը որոշվում է հետևյալ բանաձևով.

ՎԳ= $\frac{ՀԾ}{ԻՔ}$ +ՄՓԾ

Նույն կերպ կարելի է որոշել նաևվաճառքի գինը, որն անհրաժեշտ էհաստատուն ծավալների դեպքում ցանկալի շահույթի հասնելու համար.

ՎԳ= $\frac{ՀԾ+ՑՇ}{ԻՔ}$ +ՄՓԾ

**Սահմանային վերլուծության կարևոր գործիքներից է նաև անվտանգության գոտին, որը ցույց է տալիս, թե կազմակերպությունը ինչ-ինչ պատճառներով որքան կարող է նվազեցնել իրացման ծավալները և դեռևս վնասներ չկրել.**

Կազմակերպության գործունեության անվտանգության գոտին (ԱԳ) տոկոսային արտահայտությամբ որոշվում է հետևյալ բանաձևով.

ԱԳ = $\frac{ԻՔփ-Ծբն}{ԻՔփ}$ X 100% կամ ԱԳ = $\frac{ԻՀփ-Ծա}{ԻՀփ}$ X 100% որտեղ

 ԻՔ-Իրացման փաստացի քանակն է, ԻՀ – իրացումից փաստացի հասույթը:

Կառավարչական որոշումների կայացման տեսանկյունից կարևոր գործիք է նաև գորճառնական (արտադրական) լծակը, որն իրենից ներկայացնում է շահույթի կառավարման կարևոր գործիք՝ կախված իրացման ծավալի փոփոխությունից: Այս ցուցանիշը բնութագրում է տվյալ կազմակերպության ընդհանուր ծախսերի մեջ հաստատուն ծախսերի բաժինը: Գործառնական լծակի արդյունքը(ԳԼԱ) կարելի է հաշվարկել հետևյալ կերպ.

ԳԼԱ= ՍՇ/Շ, որտեղ

 ՍՇ-ն սահմանային շահույթն է, իսկ Շ-ն՝ շահույթը:

Գործառնական լծակի մակարդակը բարձր է այն կազմակերպություններում, որտեղ մեծ է հաստատուն ծախսերի բաժինը: Եթե կազմակերպությունում գործառնական լծակի արդյունքը բարձր է, ապա նրա շահույթը շատ զգայուն է իրացման ծավալների փոփոխության նկատմամբ և իրացման ծավալների աննշան փոփոխությունը բերում է շահույթի զգալի փոփոխության: Այսինքն այս ցուցանիշը նաև ռիսկը բնութագրող ցուցանիշ է:

Բացի վերը նշվածը սահմանային վերլուծությունը ուղղված է նաև կառավարչական որոշումների կայացման հետևյալ ոլորտներին՝

* Արտադրանքիտեսականուգծովորոշումներիկայացումը:
* Հատուկպատվերիընդունմանգծովորոշումներիկայացումը:
* Արտադրանքիկառուցվածքիգնահատումը՝հաշվիառածսահմանափակողգործոնը:
* Ոչշահութաբերարտադրատեսակիթողարկմանդադարեցմանգծովորոշմանկայացումը:
* Արտադրությանարդիականացմանգծովորոշումներիկայացումը:
* որոշմանկայացումը:
* Գնել թե արտադրել որոշմանկայացումը:
* Թողարկել թե դադարեցնելորոշմանկայացումը:

**ՀԱՐՑ 25 Պլանավորման էությունն ու նշանակությունը**

Շուկայական տնտեսության պայմաններում կազմակերպության գործունեության արդյունքների նկատմամբ պատասխանատվություն կրում է հենց ինքը կազմակերպությունը: Ընկերության կառավարիչները, ելնելով առկա շուկայական իրավիճակից, սահմանում են արտադրանքի գինը, աշխատավարձի չափը, թողարկվող արտադրանքի տեսականին և այլն:

Նման պայմաններում գործող ցանկացած կազմակերպություն անխուսափելիորեն բախվում է անորոշությանունների հետ, որոնց առաջացմանը նպաստում են մի շարք արտադրական, կլիմայական, բնական, սոցիալական և այլ գործոններ:

Ձեռնարկության գործունեության ներքին եւ արտաքին պայմանների հստակեցման կարեւոր միջոց է հանդիսանում պլանավորումը:

Պլանավորումը կառավարչական որոշումների կայացման հիմնավորման և այդ նպատակով նյութական, ֆինանսական, մարդկային տեղեկատվական, ժամանակային ռեսուրսների բաշխման իրականացման պրոցես է:

 Այլ կերպ ասած, դա նախապես և ժամանակին որոշումների կայացման համալիր գործընթաց է, որը ներառում է հետազոտական, վերլուծական և պատշաճ պլանավորման գործընթացները:

Կազմակերպության կողմից կազմված պլանների համակարգի հիման վրա հետագայում իրականացվում են պլանավորված աշխատանքները, դրանց իրականացման համար անհրաժեշտ աշխատողների հավաքագրումը և պլանային ցուցանիշներին համապատասխանությանան տեսանկյունից արդյունքների վերահսկողությունը և այդ արդյունքների գնահատումը:

Ընդհանուր առմամբ պլանավորումը օգնում է պատասխանելու հետևյալ կարեւոր հարցերին.

1. Ինչպիսի տնտեսական դիրքերում է գտնվում կազմակերպությունը տվյալ պահին և ինչպիսին են նրա գործունեության արդյունքներն ու պայմանները,

2. Որն է կազմակերպության հետագա գործունեության ուղղվածությունը,

3. Ինչպես եւ ինչ ռեսուրսների միջոցով կարելի է հասնել առաջադրված նպատակներն:

Սակայն պլանավորումը չպետք է սահմանափակվի միայն բոլոր անհրաժեշտ գործողությունների կանխատեսման ունակությամբ: Այն նաեւ ենթադրում է չնախատեսված իրավիճակների առաջացման կանխատեսում և դրանց լուծումներ տալու ունակություն: Ընկերությունը չի կարող լիովին վերացնել իր գործունեության ընթացքում առաջացող հնարավոր ռիսկերը: Սակայն նա կարող է կառավարել այդ ռիսկերը արդյունավետ կանխատեսումների օգնությամբ:

**ՀԱՐՑ 26 Բյուջեի էությունն ու ձևերը**

Բյուջեն դա ֆինանսական փաստաթուղթ է, որում արտացոլում են գործունեության այնպիսի ցուցանիշներ, ինչպիսիք են:

- եկամտի ծրագրված չափը, որին պետք է հասնել գործունեության արդյունքում.

- ծախսերը, որոնք պետք է կատարվեն այդ ժամանակահատվածում.

- Կապիտալը, որ անհրաժեշտ է ներգրավվել գործունեության նպատակին հասնելու համար եւ այլն:

Բյուջեն չունի ստանդարտ ձեւը: Բյուջեի կառուցվածքը կախված է հետեւյալ գործոններից. կազմակերպության ծավալներից, գործունեության տեսակից, բյուջեի կազմման առարկայից, բյուջեի մանրամասնեցման աստիճանից, բյուջեի եւ կազմակերպության ֆինանսական կառուցվածքի կապից, բյուջեն մշակողներիհմտություններից եւ փորձից:.

Կախված առաջադրված խնդիրներից բյուջեն կարող է լինել ընդհանուր կամ մասնակի, ճկուն կամ ստատիկ.

1. Մասնակի բյուջեն կազմակերպության գործունեության որևէ կոնկրետ ուղղության ծրագիր է,

2. Ընդհանուր բյուջեն ընդհանուր գործունեության համակարգված ծրագիր է, որը մշակվում է հաշվի առնելով հիմնական բյուջետային գործոնը: Այն համատեղում է կազմակերպության ստորաբաժանումների մասնակի: Ընդհանուր բյուջեն բաղկացած է երեք մասից: օպերատիվ, ֆինանսական եւ ներդրումային բյուջեներից:

- Գործառնական բյուջեն (Ընթացիկ, պարբերական) բնորոշում առաջիկա ժամանակահատվածի պլանավորվող գործողությունները:

- Ներդրումային բյուջեն հանդիսանում է բյուջետային ժամանակաշրջանի կապիտալ ծախսերի եւ երկարաժամկետ ներդրումների ծրագիր:

- Ֆինանսական բյուջեն արտացոլում է ֆինանսական միջոցների ակնկալվող աղբյուրներն ու դրանց օգտագործման ուղղությունները:

Ստատիկ բյուջեն հանդիսանում իրացման որոշակի կոնկրետ ծավալների համար կազմված բյուջե է: Ընդհանուր բյուջեի մեջ մտնող բոլոր մասնակի բյուջեները հանդիսանում են ստատիկ բյուջեներ, քանի որ կազմակերպության եկամուտներն ու ծախսերը կանխատեսվում են ելնելով իրացման որոշակի պլանավորված մակարդակի համար:

Ճկուն բյուջեն հանդիսանում բյուջեների պլանի և փաստացի ստացված արդյունքների միջև կապող օղակ, քանի որ այն հաշվի է առնում արտադրանքի թողարկման փաստավի ծավալները: Այսինքն այն կազմվում է ծախսումների յուրաքանչյուր տեսակի վրա իրացման ծավալի ազդեցության չափի մանրակրկիտ վերլուծության հիման վրա:

Բյուջետային ցիկլը բյուջետավորման գործընթացի մասն է, կազմակերպության կողմից բյուջեի կազմման պրոցեսը:

Բյուջետային ցիկլի հիմնական փուլերն են.

- Կազմակերպության ամբողջ գործունեության նկատմամբ պատասխանատվության պլանավորումը հաշվի առնելով պատասխանատվության բոլոր կենտրոնների և կառուցվածքային ստորաբաժանումների ղեկավարների պատասխանատվությունը:

- ցուցանիշների սահմանումը, որոնք կարող են օգտագործվել կազմակերպության (ստորաբաժանումների) գործունեության համար.

- պլանների հնարավոր փոփոխությունների գնահատում, որոնք պայմանավորված են գործունեության պայմանների փոփոխության հետ,

- պլանների ճշգրտում՝ հաշվի առնելով հնարավոր փոփոխությունները:

**ՀԱՐՑ 27 Հիմնական միջոցների մաշվածության հաշվարկումն ու հաշվառումը գծային հավասարաչափ մեթոդով**

Ø³ßíáÕ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ³ñÅ»ùÁ ÷áËÑ³ïáõóíáõÙ ¿ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý ÙÇçáóáí:

 Àëï ÐÐØê 16 §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñ¦ ëï³Ý¹³ñïÇª Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝÁ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßíáÕ ·áõÙ³ñÇ å³ñµ»ñ³Ï³Ý µ³ßËáõÙÝ ¿ ¹ñ³ û·ï³Ï³ñ Í³é³ÛáõÃÛ³Ý ÁÝÃ³ó­ùáõÙ: Ø³ßíáÕ ·áõÙ³ñÁ ³ÏïÇíÇ ÇÝùÝ³ñÅ»ùÝ ¿ Ï³Ù ¹ñ³Ý ÷áË³ñÇÝáÕ ³ÛÉ ·áõÙ³ñ` Ñ³Ý³Í ¹ñ³ ÙÝ³óáñ¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ: ú·ï³Ï³ñ Í³é³ÛáõÃÛáõÝÁ ³ÛÝ Å³Ù³Ý³Ï³ßñç³ÝÝ ¿, áñÇ ÁÝÃ³óùáõÙ Ï³½Ù³Ï»ñåáõÃÛáõÝÁ ³ÏÝÏ³ÉáõÙ ¿, áñ ³ÏïÇíÁ Ù³ïã»ÉÇ ÏÉÇÝÇ û·ï³·áñÍ»Éáõ Ñ³Ù³ñ, Ï³Ù ³ñï³¹ñ³ÝùÇ, *¨ ³ÛÉÝ* Ï³Ù Ñ³Ù³ÝÙ³Ý ÙÇ³íáñÝ»ñÇ ù³Ý³ÏÁ, áñÁ Ï³½Ù³Ï»ñåáõÃÛáõÝÁ ³ÏÝÏ³ÉáõÙ ¿ ëï³Ý³É ³ÏïÇíÇ û·ï³·áñÍÙ³Ý ÙÇçáóáí:

²ÏïÇíÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ·áõÙ³ñÝ Çñ»Ýó û·ï³Ï³ñ Í³é³­ÛáõÃÛ³Ý ÁÝÃ³óùáõÙ å³ñµ»ñ³µ³ñ µ³ßË»Éáõ Ñ³­Ù³ñ Ï³ñáÕ »Ý ÏÇñ³éí»É Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý ï³ñµ»ñ Ù»Ãá¹Ý»ñª

Ð³Ù³Ó³ÛÝ ³Ûë Ù»Ãá¹Çª ûµÛ»ÏïÇ Ù³ßíáÕ ·áõÙ³ñÁ Ñ³í³ë³ñ³ã³÷ µ³ßË­íáõÙ ¿ û·ï³Ï³ñ Í³é³ÛáõÃÛ³Ý Å³ÙÏ»ïÇ ÁÝÃ³óùáõÙ, »Ã» ³ÏïÇíÇ ÙÝ³óáñ¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ ¨ û·ï³Ï³ñ Í³é³ÛáõÃÛáõÝÁ ãÇ ÷á÷áËíáõÙ:

 Ï³Ù Ø³ßí. ·áõÙ³ñ/ úÌÄ

úñÇÝ³Ïª »ÝÃ³¹ñ»Ýùª Ï³½Ù³Ï»ñåáõÃÛáõÝÁ Ó»éù ¿ µ»ñ»É 20.000.000 ¹ñ³Ù ëÏ½µÝ³Ï³Ý ³ñÅ»ùáí Ñ³ëïáó: Ð³ëïáóÇ û·ï³Ï³ñ Í³é³­ÛáõÃÛ³Ý Å³ÙÏ»ïÁ 5 ï³ñÇ ¿, ÇëÏ ¹ñ³ ÙÝ³óáñ¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ Ï³½ÙáõÙ ¿ 2.000.000 ¹ñ³Ù: ÀÝ¹áõÝ»Ýù, áñ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý Å³Ù³Ý³Ï, Ûáõñ³ù³ÝãÛáõñ Ñ³ßí»ïáõ Å³Ù³Ý³Ï³ßñç³ÝÇ í»ñçáõÙ, ÙÝ³óáñ¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ ãÇ ÷á÷áËí»É: ²Ûë ¹»åùáõÙ, ï³ñ»Ï³Ý Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝÁ, Áëï Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ·Í³ÛÇÝ Ù»Ãá¹Ç, Ñ³ßí³ñÏíáõÙ ¿ Ñ»ï¨Û³É Ï»ñåª

Ø³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí»·ñáõÙÁ ÑÇÝ· ï³ñÇÝ»ñÇ Ñ³Ù³ñ Ï³ñ»ÉÇ ¿ ·ñ³Ýó»É Ñ»ï¨Û³É Ï»ñå.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| î³ñÇÝ»ñ | êÏ½µÝ³Ï³Ý ³ñÅ»ù | î³ñ»Ï³Ý Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ | Îáõï³Ïí³Í Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ | Ð³ßí»Ïßé³ÛÇÝ ³ñÅ»ù |
| Ò»éùµ»ñÙ³Ý ûñÁ1-ÇÝ ï³ñí³ í»ñç2-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç3-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç4-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç5-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç | 20 000 00020 000 00020 000 00020 000 00020 000 00020 000 000 | -3 600 0003 600 0003 600 0003 600 0003 600 000 | -3 600 0007 200 00010 800 00014 400 00018 000 000 | 20 000 00016 400 00012 800 0009 200 0005 600 0002 000 000 |

Ø³ßí³ÍùÇ Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý ·Í³ÛÇÝ Ù»Ãá¹Á ³í»ÉÇ É³ÛÝ ÏÇñ³éáõ­ÃÛáõÝ áõÝÇ: ²ÛÝ Ñ³Ù³å³ï³ëË³ÝáõÙ ¿ Ñ³ßí³å³Ñ³Ï³Ý Ñ³ßí³é­Ù³Ý å³ñµ»ñ³Ï³ÝáõÃÛ³Ý ¨ ¿³Ï³ÝáõÃÛ³Ý ëÏ½µáõÝùÇÝ:

ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³Íáõ­ÃÛáõÝÁ Ñ³ßí³éíáõÙ ¿ 112 §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦ å³ëÇí³ÛÇÝ, Ï³ñ·³íáñáÕ Ñ³ßíáí (Çñ »ÝÃ³Ñ³ßÇíÝ»ñáí): Ø³ßí³ÍùÇ Ó¨³Ï»ñåáõÙÝ»ñÁ ¨ Ñ³ßí³ñÏÝ»ñÁ Ï³ï³ñíáõÙ »Ý Áëï ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ÑÇÙÝ³­Ï³Ý ËÙµ»ñÇ:

ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍùÇ ·áõÙ³ñÁ Ñ³ßí»·ñ»ÉÇë Ó¨³Ï»ñåíáõÙ ¿.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ¸ï | 7122 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý, ¹ñ³Ýó Ýáñá·­Ù³Ý ¨ ëå³ë³ñÏÙ³Ý ·Íáí Í³Ëë»ñ¦ |
| ¸ï | 7132 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ¨ áã ÝÛáõÃ³Ï³Ý ³ÏïÇíÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý (³ÙáñïÇ½³óÇ³ÛÇ), ¹ñ³Ýó Ýáñá·Ù³Ý ¨ ëå³ë³ñÏÙ³Ý Í³Ëë»ñ¦ |
| ¸ï | 8133 | §²ñï³¹ñ³Ï³Ý Ýß³Ý³ÏáõÃÛ³Ý ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦ ¨ ³ÛÉÝ |
| Îï | 112 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦: |

ì³×³éí³Í (ûï³ñí³Í), ýÇÝ³Ýë³Ï³Ý í³ñÓ³Ï³ÉáõÃÛ³Ý ïñí³Í ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ, ÇÝãå»ë Ý³¨ áñå»ë í³×³éùÇ Ñ³Ù³ñ å³ÑíáÕ ¹³ë³Ï³ñ·í³Í, ÇÝãå»ë Ý³¨ ³ÛÉ å³ï×³éÝ»ñáí ¹áõñë ·ñí³Í ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ïáõï³Ïí³Í Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ·áõÙ³ñÝ»ñÁ ¹áõñë ·ñ»ÉÇë Ó¨³Ï»ñåíáõÙ ¿.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ¸ï | 112 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦ |
| Îï | 111 | §Ø³ßíáÕ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñ¦: |

**ՀԱՐՑ 28 Հիմնական միջոցների մաշվածության հաշվարկումն ու հաշվառումը նվազող մնացորդի մեթոդով**

Ø³ßíáÕ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ³ñÅ»ùÁ ÷áËÑ³ïáõóíáõÙ ¿ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý ÙÇçáóáí:

 Àëï ÐÐØê 16 §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñ¦ ëï³Ý¹³ñïÇª Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝÁ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßíáÕ ·áõÙ³ñÇ å³ñµ»ñ³Ï³Ý µ³ßËáõÙÝ ¿ ¹ñ³ û·ï³Ï³ñ Í³é³ÛáõÃÛ³Ý ÁÝÃ³ó­ùáõÙ: Ø³ßíáÕ ·áõÙ³ñÁ ³ÏïÇíÇ ÇÝùÝ³ñÅ»ùÝ ¿ Ï³Ù ¹ñ³Ý ÷áË³ñÇÝáÕ ³ÛÉ ·áõÙ³ñ` Ñ³Ý³Í ¹ñ³ ÙÝ³óáñ¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ: ú·ï³Ï³ñ Í³é³ÛáõÃÛáõÝÁ ³ÛÝ Å³Ù³Ý³Ï³ßñç³ÝÝ ¿, áñÇ ÁÝÃ³óùáõÙ Ï³½Ù³Ï»ñåáõÃÛáõÝÁ ³ÏÝÏ³ÉáõÙ ¿, áñ ³ÏïÇíÁ Ù³ïã»ÉÇ ÏÉÇÝÇ û·ï³·áñÍ»Éáõ Ñ³Ù³ñ, Ï³Ù ³ñï³¹ñ³ÝùÇ, *¨ ³ÛÉÝ* Ï³Ù Ñ³Ù³ÝÙ³Ý ÙÇ³íáñÝ»ñÇ ù³Ý³ÏÁ, áñÁ Ï³½Ù³Ï»ñåáõÃÛáõÝÁ ³ÏÝÏ³ÉáõÙ ¿ ëï³Ý³É ³ÏïÇíÇ û·ï³·áñÍÙ³Ý ÙÇçáóáí:

²ÏïÇíÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ·áõÙ³ñÝ Çñ»Ýó û·ï³Ï³ñ Í³é³­ÛáõÃÛ³Ý ÁÝÃ³óùáõÙ å³ñµ»ñ³µ³ñ µ³ßË»Éáõ Ñ³­Ù³ñ Ï³ñáÕ »Ý ÏÇñ³éí»É Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý ï³ñµ»ñ Ù»Ãá¹Ý»ñª

1. ·Í³ÛÇÝ,
2. Ýí³½áÕ ÙÝ³óáñ¹Ç,
3. ÃáÕ³ñÏí³Í ÙÇ³íáñÝ»ñÇ:

***Üí³½áÕ ÙÝ³óáñ¹Ç Ù»Ãá¹***Á Ñ³Ù³ñíáõÙ ¿ ³ñ³·³óí³Í ³ÙáñïÇ½³óÇ³ÛÇ Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý »Õ³Ý³Ï: Üí³½áÕ ÙÝ³óáñ¹Ç Ù»Ãá¹Ç ÏÇñ³éÙ³Ý ¹»åùáõÙ ï³ñ»Ï³Ý Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ·áõÙ³ñÁ áñáßíáõÙ ¿ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÇ Ñ³ßí»Ïßé³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÇ ¨ ³ñ³·³óÙ³Ý ·áñÍ³Ïóáí í»ñ³Ñ³ßí³ñÏí³Í Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ï³ñ»Ï³Ý ¹ñáõÛù³ã³÷Ç ³ñï³¹ñÛ³Éáí: ²ñ³·³óÙ³Ý ·áñÍ³ÏóÇ Ù»ÍáõÃÛáõÝÁ å³ÛÙ³Ý³íáñí³Í ¿ ³ÏïÇíÇ û·ï³·áñÍÙ³Ý ÇÝï»ÝëÇíáõÃÛ³Ùµ: àñå»ë Ñ»ï¨³Ýù, Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ³Ù»Ý³Ù»Í Í³Ëë»ñÁ ·ñ³ÝóíáõÙ »Ý ³é³çÇÝ ï³ñáõÙ ¨ ³ÛÝáõÑ»ï¨ Ýí³½áõÙ »Ý ³Ù»Ý Ñ³çáñ¹ ï³ñÇ: Ð³ßí»Ïßé³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ ³ëïÇ×³Ý³µ³ñ Ýí³½áõÙ ¿ Ñ³ëÝ»Éáí ÙÝ³óáñ­¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÇÝ:

Ü³Ëáñ¹ ûñÇÝ³ÏáõÙ Ñ³ëïáóÇ û·ï³Ï³ñ Í³é³ÛáõÃÛ³Ý Å³ÙÏ»­ïÁ 5 ï³ñÇ ¿ñ: Ð³Ù³Ó³ÛÝ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³ñÏÇ ·Í³­ÛÇÝ Ù»Ãá¹Çª ï³ñ»Ï³Ý Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ¹ñáõÛù³ã³÷Á Ï³½ÙáõÙ ¿ 20 ïáÏáë (100% : 5 ï³ñÇ): ºÃ» ³ñ³·³óÙ³Ý ·áñÍ³ÏÇóÁ ÁÝ¹áõÝ»Ýù 2, ³å³ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ¹ñáõÛù³ã³÷Á ÏÉÇÝÇ 40% (2x20%): ²Ûë Ñ³ëï³ïáõÝ ¹ñáõÛùÁª 40 %, ³é³çÇÝ ï³ñí³ í»ñçáõÙ ÏÇñ³é­íáõÙ ¿ ëÏ½µÝ³Ï³Ý ³ñÅ»ùÇ ÝÏ³ïÙ³Ùµ, ÇëÏ ÙÝ³­ó³Í ï³ñÇÝ»ñÇÝª Ñ³ßí»Ïßé³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÇ ÝÏ³ïÙ³Ùµ: Øáï³íáñ ·Ý³Ñ³ïí³Í ÙÝ³­óáñ­¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ ³Ýï»ëíáõÙ ¿, ù³ÝÇ áñ Ñ³ß­í³ñÏ»Éáí Ù³ßí³­ÍáõÃÛáõÝÁ ÙÇÝã¨ ³ÛÝ ï³ñÇÝ, »ñµ Ñ³ßí»­Ïßé³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ Ñ³í³­ë³ñ­íáõÙ ¿ ÙÝ³óáñ¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÇÝ, Ù³ßí³­ÍáõÃÛ³Ý Í³ËëÁ ë³ÑÙ³­Ý³÷³ÏíáõÙ ¿ ³ÏïÇíÇ Ñ³ßí»­Ïßé³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ ÙÇÝã¨ Çñ ÙÝ³óáñ­¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÝ Çç»óÝ»Éáõ Ñ³Ù³ñ ³ÝÑñ³Å»ßï ·áõÙ³ñáí:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| î³ñÇÝ»ñ | êÏ½µÝ³Ï³Ý ³ñÅ»ù | î³ñ»Ï³Ý Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ | Îáõï³Ïí³Í Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ | Ð³ßí»Ïßé³ÛÇÝ ³ñÅ»ù |
| Ò»éùµ»ñÙ³Ý ûñÁ1-ÇÝ ï³ñí³ í»ñç2-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç3-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç4-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç5-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç | 20 000 00020 000 00020 000 00020 000 00020 000 00020 000 000 | -8 000 0004 800 0002 880 0001 728 000 592 000 | -8 000 00012 800 00015 680 00017 408 00018 000 000 | 20 000 00012 000 0007 200 0004 320 0002 592 0002 000 000 |

äñ³ÏïÇÏ³ÛáõÙ, Ñ³ßíÇ ³éÝ»Éáí ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ³ÏïÇí Ù³ëÇ Í³Ýñ³µ»éÝí³ÍáõÃÛ³Ý ³ëïÇ×³ÝÁ, ³ñ³·³óÙ³Ý ·áñÍ³ÏÇóÁ ÷áËíáõÙ ¿ 1< K ≤ 2 ÙÇç³Ï³ÛùáõÙ:

ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³Íáõ­ÃÛáõÝÁ Ñ³ßí³éíáõÙ ¿ 112 §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦ å³ëÇí³ÛÇÝ, Ï³ñ·³íáñáÕ Ñ³ßíáí (Çñ »ÝÃ³Ñ³ßÇíÝ»ñáí): Ø³ßí³ÍùÇ Ó¨³Ï»ñåáõÙÝ»ñÁ ¨ Ñ³ßí³ñÏÝ»ñÁ Ï³ï³ñíáõÙ »Ý Áëï ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ÑÇÙÝ³­Ï³Ý ËÙµ»ñÇ:

ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍùÇ ·áõÙ³ñÁ Ñ³ßí»·ñ»ÉÇë Ó¨³Ï»ñåíáõÙ ¿.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ¸ï | 7122 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý, ¹ñ³Ýó Ýáñá·­Ù³Ý ¨ ëå³ë³ñÏÙ³Ý ·Íáí Í³Ëë»ñ¦ |
| ¸ï | 7132 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ¨ áã ÝÛáõÃ³Ï³Ý ³ÏïÇíÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý (³ÙáñïÇ½³óÇ³ÛÇ), ¹ñ³Ýó Ýáñá·Ù³Ý ¨ ëå³ë³ñÏÙ³Ý Í³Ëë»ñ¦ |
| ¸ï | 8133 | §²ñï³¹ñ³Ï³Ý Ýß³Ý³ÏáõÃÛ³Ý ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦ ¨ ³ÛÉÝ |
| Îï | 112 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦: |

ì³×³éí³Í (ûï³ñí³Í), ýÇÝ³Ýë³Ï³Ý í³ñÓ³Ï³ÉáõÃÛ³Ý ïñí³Í ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ, ÇÝãå»ë Ý³¨ áñå»ë í³×³éùÇ Ñ³Ù³ñ å³ÑíáÕ ¹³ë³Ï³ñ·í³Í, ÇÝãå»ë Ý³¨ ³ÛÉ å³ï×³éÝ»ñáí ¹áõñë ·ñí³Í ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ïáõï³Ïí³Í Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ·áõÙ³ñÝ»ñÁ ¹áõñë ·ñ»ÉÇë Ó¨³Ï»ñåíáõÙ ¿.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ¸ï | 112 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦ |
| Îï | 111 | §Ø³ßíáÕ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñ¦: |

**ՀԱՐՑ 29 Հիմնական միջոցների մաշվածության հաշվարկումն ու հաշվառումը թողարկված արտադրանքի մեթոդով մեթոդով**

Ø³ßíáÕ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ³ñÅ»ùÁ ÷áËÑ³ïáõóíáõÙ ¿ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý ÙÇçáóáí:

 Àëï ÐÐØê 16 §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñ¦ ëï³Ý¹³ñïÇª Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝÁ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßíáÕ ·áõÙ³ñÇ å³ñµ»ñ³Ï³Ý µ³ßËáõÙÝ ¿ ¹ñ³ û·ï³Ï³ñ Í³é³ÛáõÃÛ³Ý ÁÝÃ³ó­ùáõÙ: Ø³ßíáÕ ·áõÙ³ñÁ ³ÏïÇíÇ ÇÝùÝ³ñÅ»ùÝ ¿ Ï³Ù ¹ñ³Ý ÷áË³ñÇÝáÕ ³ÛÉ ·áõÙ³ñ` Ñ³Ý³Í ¹ñ³ ÙÝ³óáñ¹³ÛÇÝ ³ñÅ»ùÁ: ú·ï³Ï³ñ Í³é³ÛáõÃÛáõÝÁ ³ÛÝ Å³Ù³Ý³Ï³ßñç³ÝÝ ¿, áñÇ ÁÝÃ³óùáõÙ Ï³½Ù³Ï»ñåáõÃÛáõÝÁ ³ÏÝÏ³ÉáõÙ ¿, áñ ³ÏïÇíÁ Ù³ïã»ÉÇ ÏÉÇÝÇ û·ï³·áñÍ»Éáõ Ñ³Ù³ñ, Ï³Ù ³ñï³¹ñ³ÝùÇ, *¨ ³ÛÉÝ* Ï³Ù Ñ³Ù³ÝÙ³Ý ÙÇ³íáñÝ»ñÇ ù³Ý³ÏÁ, áñÁ Ï³½Ù³Ï»ñåáõÃÛáõÝÁ ³ÏÝÏ³ÉáõÙ ¿ ëï³Ý³É ³ÏïÇíÇ û·ï³·áñÍÙ³Ý ÙÇçáóáí:

²ÏïÇíÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ·áõÙ³ñÝ Çñ»Ýó û·ï³Ï³ñ Í³é³­ÛáõÃÛ³Ý ÁÝÃ³óùáõÙ å³ñµ»ñ³µ³ñ µ³ßË»Éáõ Ñ³­Ù³ñ Ï³ñáÕ »Ý ÏÇñ³éí»É Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³ñÏÙ³Ý ï³ñµ»ñ Ù»Ãá¹Ý»ñª

1. ·Í³ÛÇÝ,
2. Ýí³½áÕ ÙÝ³óáñ¹Ç,
3. ÃáÕ³ñÏí³Í ÙÇ³íáñÝ»ñÇ:

***ÂáÕ³ñÏí³Í ÙÇ³íáñÝ»ñÇ Ù»Ãá¹***Á »ÝÃ³¹ñáõÙ ¿, áñ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝÁ Ñ³Ù³ñíáõÙ ¿ ÙÇ³ÛÝ ³ÏïÇíÝ»ñÇ û·ï³·áñÍÙ³Ý Ñ»ï¨³Ýù, ¨ Å³Ù³Ý³ÏÁ ³½¹»­óáõÃÛáõÝ ãÇ ·áñÍáõÙ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³éÙ³Ý íñ³: ÂáÕ³ñÏ­í³Í ³ñï³¹ñ³ÝùÇ Í³í³ÉÇ ÑÇÙ³Ý íñ³ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³éáõÙÁ »ÝÃ³¹ñáõÙ ¿, áñ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ëÏ½µÝ³Ï³Ý ³ñÅ»ùÁ ÷áËÑ³ïáõóíáõÙ ¿ ¹ñ³ û·ï³·áñÍÙ³Ý ³ñ¹ÛáõÝùáõÙ ÃáÕ³ñÏí³Í ³ñ­ï³¹­ñ³ÝùÇ Ûáõñ³ù³ÝãÛáõñ ÙÇ³íáñÇ Ñ»ï, ¨ ³Û¹ å³ï×³éáí Ù³ß­í³ÍáõÃÛáõÝÁ Ñ³ßí»·ñíáõÙ ¿ Ûáõñ³ù³ÝãÛáõñ ³ñï³¹ñ³ÝùÇ Ñ³Ù³ñ:

ºÝÃ³¹ñ»Ýùª Ñ³ëïáóÇ û·ï³·áñÍÙ³Ý ÁÝÃ³óùáõÙ ëå³ëíáÕ Í³é³ÛáõÃÛáõÝÁ Ï³½ÙáõÙ ¿ 180 000 000 ÙÇ³íáñ: Ø³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Í³ËëáõÙÝ»ñÝ, Áëï ³ñ­ï³¹ñí³Í ÙÇ³­íáñÝ»ñÇ, ÏÑ³ßí³ñÏí»Ýª û·ï³·áñÍ»Éáí Ñ»ï¨Û³É µ³Ý³Ó¨Á.



ºÝÃ³¹ñ»Ýùª ß³Ñ³·áñÍÙ³Ý ³é³çÇÝ ï³ñáõÙ Ñ³ëïáóáí ³ñ­ï³¹ñí»É ¿ 40 000 000 ÙÇ³íáñ ³ñï³¹ñ³Ýù, »ñÏñáñ¹ ï³ñáõÙª 60 000 000 ÙÇ³íáñ, »ññáñ¹ ï³ñáõÙª 20 000 000 ÙÇ³íáñ, ãáññáñ¹ ï³ñáõÙª 40 000 000 ÙÇ³íáñ, ÇëÏ ÑÇÝ·»ñáñ¹ ï³ñáõÙª 20 000 000 ÙÇ³íáñ: Ø³ßí³ÍáõÃÛ³Ý Ñ³ßí³ñÏÁ ÏáõÝ»Ý³ Ñ»ï¨Û³É ï»ëùÁ.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Î³ñÇÝ»ñ | êÏ½µÝ³Ï³Ý ³ñÅ»ù | ²ñï³¹ñí³Í ÙÇ³íáñÝ»ñÇ ù³Ý³ÏÁ | î³ñ»Ï³Ý Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ | Îáõï³Ïí³Í Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ | Ð³ßí»­Ïßé³ÛÇÝ ³ñÅ»ù |
| Ò»éùµ»ñÙ³Ý ûñÁ1-ÇÝ ï³ñí³ í»ñç2-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç3-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç4-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç5-ñ¹ ï³ñí³ í»ñç | 20 000 00020 000 00020 000 00020 000 00020 000 00020 000 000 | -40 000 00060 000 00020 000 00040 000 00020 000 000 | -4 000 0006 000 0002 000 0004 000 0002 000 000 | - 4 000 00010 000 00012 000 00016 000 00018 000 000 | 20 000 00016 000 00010 000 000 8 000 000 4 000 000 2 000 000 |

ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³Íáõ­ÃÛáõÝÁ Ñ³ßí³éíáõÙ ¿ 112 §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦ å³ëÇí³ÛÇÝ, Ï³ñ·³íáñáÕ Ñ³ßíáí (Çñ »ÝÃ³Ñ³ßÇíÝ»ñáí): Ø³ßí³ÍùÇ Ó¨³Ï»ñåáõÙÝ»ñÁ ¨ Ñ³ßí³ñÏÝ»ñÁ Ï³ï³ñíáõÙ »Ý Áëï ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ÑÇÙÝ³­Ï³Ý ËÙµ»ñÇ:

ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍùÇ ·áõÙ³ñÁ Ñ³ßí»·ñ»ÉÇë Ó¨³Ï»ñåíáõÙ ¿.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ¸ï | 7122 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý, ¹ñ³Ýó Ýáñá·­Ù³Ý ¨ ëå³ë³ñÏÙ³Ý ·Íáí Í³Ëë»ñ¦ |
| ¸ï | 7132 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ ¨ áã ÝÛáõÃ³Ï³Ý ³ÏïÇíÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý (³ÙáñïÇ½³óÇ³ÛÇ), ¹ñ³Ýó Ýáñá·Ù³Ý ¨ ëå³ë³ñÏÙ³Ý Í³Ëë»ñ¦ |
| ¸ï | 8133 | §²ñï³¹ñ³Ï³Ý Ýß³Ý³ÏáõÃÛ³Ý ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦ ¨ ³ÛÉÝ |
| Îï | 112 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦: |

ì³×³éí³Í (ûï³ñí³Í), ýÇÝ³Ýë³Ï³Ý í³ñÓ³Ï³ÉáõÃÛ³Ý ïñí³Í ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ, ÇÝãå»ë Ý³¨ áñå»ë í³×³éùÇ Ñ³Ù³ñ å³ÑíáÕ ¹³ë³Ï³ñ·í³Í, ÇÝãå»ë Ý³¨ ³ÛÉ å³ï×³éÝ»ñáí ¹áõñë ·ñí³Í ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ïáõï³Ïí³Í Ù³ßí³ÍáõÃÛ³Ý ·áõÙ³ñÝ»ñÁ ¹áõñë ·ñ»ÉÇë Ó¨³Ï»ñåíáõÙ ¿.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ¸ï | 112 | §ÐÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñÇ Ù³ßí³ÍáõÃÛáõÝ¦ |
| Îï | 111 | §Ø³ßíáÕ ÑÇÙÝ³Ï³Ý ÙÇçáóÝ»ñ¦: |

**ՀԱՐՑ 30 Ընդհանուր բյուջեն և դրա բաղադրիչները**

Ձեռնարկության ամբողջ գործունեությունը ընդգրկող բյուջեն անվանում են ընդհանուր բյուջե: Այն կազմված է 2 մասից

1. Գործառնական բյուջե,

2. Ֆինանսական բյուջե

Գործառնական բյուջեն կարճատև ժամանակահատվածի համար կազմված ընթացիկ բյուջե է: Գործառնական բյուջեն ներառում է մի շարք մասնակի բյուջեներ.

1. վաճառքի բյուջեն .

2. արտադրական բյուջեն,

3. ապրանքանյութական պաշարների բյուջեն .

4. ծախսերի բյուջեն.

Ֆինասական բյուջեն ծրագիր է, որում արտացովլում են ֆինասական ռեսուրսների հնարավոր աղբյուրները եւ դրանց օգտագործմումը:Ֆինանսական բյուջեն ներառում է հետեւյալ մասնակի բյուջեները:

1. կապիտալ ծախսումների բյուջեն.

2. դրամական միջոցների բյուջեն,

3. շահույթի եւ վնասների կանխատեսումային հաշվետվությունը,

 4. կանխատեսումային հաշբեկշիռը:

**ՀԱՐՑ 31 Գործառնական բյուջեն և դրա կազմման կարգը**

Գործառնական բյուջեն կարճատև ժամանակահատվածի համար կազմված ընթացիկ բյուջե է: Գործառնական բյուջեն ներառում է մի շարք մասնակի բյուջեներ.

1. վաճառքի բյուջեն .

2. արտադրական բյուջեն,

3. ապրանքանյութական պաշարների բյուջեն .

4. ծախսերի բյուջեն.

Վաճառքիբյուջեն հանդիսանում է պլանավորմանգործընթացի ելակետ: Վաճառքիբյուջենսահմանվում է ղեկավարության կողմից՝մարքեթինգայինբաժնի ուսումնասիրությունների հիմանվրա: Իրացման ծավալըբնութագրում է էկազմակերպության գործունեության ընդհանուրմակարդակը: Վաճառքիգործընթացի պլանավորումն ու բյուջեի կազմումը հանդիսանում է առավելբարդ պրոցես: Իրացմանծավալըկախվածէոչմիայնարտադրականծախսումներից, այլնաեւ իրացման շուկայիիրավիճակից:Վաճառքի բյուջեի կազմման ժամանակ անհրաժեշտ է հաշվի առնել որոշակիգործոններ.

- մրցակիցների գործունեությունը,

- մատակարարներիեւգնորդների կայունությունը,

- ազգայինեւմիջազգայինշուկաներում իրավիճակների փոփոխությունները,

- գովազդիարդյունավետությունը.

- գնագոյացմանքաղաքականությունը.

 - արտադրանքի շահութաբերությունը և այլն:

Գոյություն ունեն վաճառքի բյուջեի կազմման երկու հիմնական մեթոդներ.

1 վիճակագրական կանխատեսում՝ հիմնված մաթեմատիկական վերլուծության վրա.

2 Փորձագիտական գնահատում, որը ստացվում է մարկետինգի բաժնից՝ շուկայի ուսումնասիրության հիման վրա:

Լավագույն տարբերակ է համարվում այդ 2 մեթոդների համադրման արդյունքում ստացված արդյունքը:

Արտադրական բյուջեն կազմվում իրացման ծավալների որոշումից հետո: Հաշվի առնելով վաճառքի հնարավոր ծավալները, որոշվում է վաճառքի միավորները, որոնք պետք է արտադրել, որպեսզի ապահովվի նախատեսված վաճառքը և պաշարների որոշակի մակարդակի: Միավոր արտադրանքի նորմատիվային ծախսումների հիման վրա սահմանվում է արտադրական բյուջեն արժեքային արտահայտությամբ:

Ապրանքանյութական պաշարների բյուջեն սահմանում է նյութական պաշարների պլանային պահանջարկը և դրանց օգտագործումը: Այս բյուջեն կարելի է կազմել ըստ նյութերի գնումների և ըստ դրանց օգտագործման: Այս բյուջեն կազմվում է արտադրական բյուջեի հիման վրա՝ հաշվի առնելով նյութական պաշարների մնացորդները պլանավորվող ժամանակահատվածի սկզբին և վերջում: Այս բյուջեն կազմվում է չափման ֆիզիկական միավորներով եւ վերածվում է արժեքային գնահատման՝ գնումների նորմատիվային կամ հաշվարկային գների օգնությամբ:

Ծախսերի բյուջեն ներառում է 1. աշխատանքային ծախսումների բյուջեն, 2. անուղղակի արտադրական ծախսումների բյուջեն, 3. վարչական ծախսերի բյուջեն և 4. իրացման ծախսերի բյուջեն:

Աշխատանքային ծախսումների բյուջեն սահմանում է պլանավորված արտադրանքի թողարկման համար անհրաժեշտ աշխատաժամանակը ժամերով, որն էլ բազմապատկելով աշխատանքի վարձատրության նորմատիվային դրույքաչափով՝ ստացվում է աշխատանքային ծախսումների գումարը:

Անուղղակի արտադրական ծախսումների բյուջեն իրենից ներկայացնում է անուղղակի արտադրական ծախսումների մանրակրկիտ պլան, որը որպես կանոն կազմվում է նախորդ ժամանակաշրջանների նմանատիպ բյուջեների և փաստացի ծախսումների վերլուծության հիման վրա:

Նույն կերպ որոշվում են նաև վարչական և իրացման ծախսերի բյուջեները: Իրացման ծախսերի դեպքում սակայն դրանք պետք է բաժանել փոփոխուն և պայմանական հաստատուն մասերի և փոփոխուն ծախսումները պետք է հաշվարկվեն ելնելով իրացման ծավալից:

Գործառնական բյուջեն հանդիսանում է ֆինասական բյուջեի կազմման հիմքը:

**ՀԱՐՑ 32 ֆինանսական բյուջեի էությունն ու դրա դերը դրամական միջոցների հոսքերի պլանավորման կազմակերպման գործընթացում**

Ֆինասական բյուջեն ծրագիր է, որում արտացովլում են ֆինասական ռեսուրսների հնարավոր աղբյուրները եւ դրանց օգտագործմումը:Ֆինանսական բյուջեն ներառում է հետեւյալ մասնակի բյուջեները:

1. կապիտալ ծախսումների բյուջեն.

2. դրամական միջոցների բյուջեն,

3. շահույթի եւ վնասների կանխատեսումային հաշվետվությունը,

 4. կանխատեսումային հաշբեկշիռը:

Կապիտալ ծախսումների բյուջեն սահմանում է կապիտալ ներդրումների ուղղություններն ու ներդրումային ռեսուրսների աղբյուրները: Այս բյուջեի կազմման ժամանակ անհրաժեշտ է օգտվել կազմակերպության զարգացման վարչական և ռազմավարական ծրագրերից: Կապիտալ ծախսումների բյուջեն սերտորեն կապված է բոլոր մասնակի բյուջեների հետ: Այս բյուջեի կազմման ժամանակ կատարվում են ներդրումների արդյունավետության հաշվարկ և կայացվում են երկարաժամկետ որոշումներ:

Դրամական միջոցների բյուջեն իրենից ներկայացնում է առաջիկա ժամանակահատվածում դրամական միջոցների մուտքերի և և դրանց օգտագործման ուղղությունների պլան: Այս բյուջեի կազմման ժամանակ պարտադիր պետք է պլանավորվեն դրամական միջոցների և ֆինասական ներդրումների վերջնական մնացորդները, որը հնարավորություն կտա գնահատել կազմակերպության ֆինասական դրությունը: Դրամական միջոցների բյուջեն կազմված է 2 մասերից.

1. Սպասվելիք մուտքեր,

2. Սպասվելիք վճարումներ:

Բյուջեի առաջին մասում, իրացման բյուջեի հիման վրա պլանավորվում են արտադրանքի իրացումից մուտքերը: Ընդ որում պետք է հաշվի առնել կանխիկ և անկանխիկ հաշվարկները, կանխավճարները, փոխանցվող դեբիտորական պարտքը:

Բացի այդ այս մասում պետք է հաշվի առնել նաև նախկինում իրացված արտադրանքից սպասվող մուտքերը, բաժնետոմսերի, պարտատոմսերի և այլ ակտիվների իրացումից մուտքերը, հնարավոր վարկերը, փոխառոությունները նպատակային ֆինանսավորումը:

Բյուջեի 2-րդ մասում պլանավորվում են վճարումները հետևյալ ուղղություններով.

 - Նյութական ռեսուրսների ձեռքբերում,

- Ուղղակի աշխատավարձ (Աշխատանքային ծախսումների բյուջեի հիման վրա),

- Անուղղակի արտադրական ծախսումներ, ինչպես նաև վարչական և իրացման ծախսեր,

- Կապիտալ ծախսումներ (Կապիտալ ծախսումների բյուջեի հիման վրա),

- Հարկերի գծով վճարումներ,

- Վարկերի և փոխառությունների տոկոսների վճարում,

- Վարկերի և փոխառությունների մարում և այլն:

Դրամական միջոցների բյուջեն թույլ է տալիս լուծել հետևյալ խնդիրները.

1. Ցույց է տալիս զուտ դրամական հոսքերը հաշվետու ժամանակահատվածի համար, ինչն անհրաժեշտ է ֆինանսական բյուջեի կազմավորման ավարտման համար:

2. Բացահայտւմ է ֆինանսական ռեսուրսների ավելցուկի կամ պակասորդի ժամանակաշրջանները, ինչը հնարավորություն է տալի կատարել անհրաժեշտ ճշգրտումներ ֆինանսական բյուջեում:

Հաջորդ փուլում կազմված մասնակի բյուջեների հիման վրա վերլուծաբանը կազմում է ֆինանսական արդյունքների կանխատեսումային հաշվետվությունը:

Կանխատեսումային հաշվեկշռի կազմումը հանդիսանում է ընդհանուր բյուջեի պատրաստման ավարտական փուլը:

Կանխատեսումային հաշվեկշիռը կազմվում է մասնակի բյուջեների մնացորդների հիման վրա: Կանխատեսումային բյուջեի հիման վրա իրականացվում է կազմակերպության ֆինասական դրության, նրա վճարունակության և իրացվելիության գնահատում:

Հենց այս փուլում ղեկավարությունը պետք է որոշում կայացնի ընդունել ընդհանուր բյուջեն, թե վերանայել դրա առանձին բաղկացուցիչները:

**ՀԱՐՑ 33 Ստատիկ և ճկուն բյուջեների հասկացությունն ու էությունը**

Ձեռնարկության գործունեությունը բնութագրող ցուցանիշների համեմատման և վերլու­ծության նպատակներից կախված բյուջեները դասակարգվում են ստատիկ(կոշտ ) և ճկուն բյուջեների:

Ստատիկ բյուջեն դա կազմակերպության այնպիսի բյուջե է, որը հաշվարկվում է գործարար ակտիվության կոնկրետ մակարդակի համար: Եկամուտներն ու ծախսերը պլանավորվում են ելնելով իրացման նույն մակարդակից: Ընդհանուր բյուջեի մեջ մտնող բոլոր բյուջեները ստստիկ բյուջեներ են: Ստատիկ բյուջեի և փաստացի ստացված արդյունքների համեմատության ժամանակ կազմակերպության գործունեության իրական մակարդակը հաշվի չի առնվում, այսինքն փաստացի արդյունքները համեմատվում են կանխատեսումային ցուցանիշների՝հաշվի չառնելով իրացման փաաստացի ծավալները:

Ճկուն բյուջեն կազմվում է ոչ թե գործարար ակտիվության կոնկրետ մակարդակի , այլ դրա որոշակի միջակայքի համար, այսինքն նախատեսվում է իրացման ծավալների մի քանի այլընտրանքային տարբերակներ: Իրացման յուրաքանչյուր հնարավոր մակարդակի համար այստեղ սահմանվում է ծախսումների համապատասխան գումար:

Ճկուն բյուջեն հաշվի է առնում ծախսումների փոփոխությունը կախված իրացման ծավալների փոփոխություններից: Այն իրենից ներկայացնում է պլանավորված և փաստացի ցուցանիշների համեմատման դինամիկ բազա:

Ճկուն բյուջեի կազմման հիմքում դրված է ծախսումների փոփոխուն և հաստատուն մասերի բաժանումը: Եթե ստատիկ բյուջեում ծախսումները սահմանվում են, ապա ճկուն բյուջեում դրանք հաշվարկվում են:

Փոփոխուն ծախսումների գծով որոշվում են միավոր արտադրանքի ծախսի նորման, այսինքն հաշվարվում են տեսակարար փոփոխուն ծախսումների մեծությունը: Այդ նորմաների հիման վրա ճկուն բյուջեում որոշվում է փոփոխուն ծախսումների ընդհանուր մեծությունը՝ կախված իրացման ծավալից:

Հաստատուն ծախսումները արտադրանքի թողարկման և իրացման ծավալներից կախված չեն և դրանց մեծությունը մնում է անփոփոխ թե ստատիկ և թե դինամիկ բյուջեներում: