

ԹԱԹՈՒԼ ՄՈՎՍԻՍՅԱՆ

**ՀԱՇՎԱՊԱՀԱԿԱՆ
ՀԱՇՎԱՌՈՒՄ**

(Երկրորդ՝ լրամշակված հրատարակություն)



ԵՐԵՎԱՆ 2020

ՀՏԴ 657

ԳՄԴ 65.052

Մ 917

Մովսիսյան Թաթուլ Հրանտի

Մ 917 Հաշվապահական հաշվառում (երկրորդ՝ լրամշակված հրատարակություն)/ - Եր.,
«ԹՄ Աուդիտ» ՓԲԸ, 2020, 552 էջ:

«Հաշվապահական հաշվառում» գիրքը նախատեսված է հաշվապահական հաշվառումը ինքնուրույն ուսումնասիրող սկսնակների, ուսումնական հաստատությունների դասախոսների և ուսանողների, ինչպես նաև կազմակերպությունների հաշվապահների, ֆինանսահաշվային ոլորտի այլ աշխատողների համար:

Գիրքը բաղկացած է 9 բաժիններից: 1-ին բաժնում ներկայացված է հաշվապահական հաշվառման ընդհանուր հիմունքները՝ մասնավորապես հաշվապահական հաշվառման նկարագիրը և պատմական զարգացումը, միջոցները և դրանց գոյացման աղբյուրները, կրկնակի գրանցումը, հաշիվները և հաշվային պլանը, գործառնությունների հաշվապահական ձևակերպումները, փաստաթղթավորումը և գույքագրումը, հաշվապահական հաշվառման կարգավորումը, ֆինանսական հաշվետվությունների տարրերի ճանաչումը և չափումը: 2-րդ բաժնում ներկայացված է ակտիվների և պարտավորությունների, 3-րդ բաժնում՝ սեփական կապիտալի, եկամուտների և ծախսերի, 4-րդ բաժնում՝ ծախսումների, 5-րդ բաժնում՝ վարձակալության և գյուղատնտեսության, 6-րդ բաժնում՝ հետագա չափումների և արժեզրկումների, 7-րդ բաժնում՝ հարկերի, 8-րդ բաժնում՝ արտահաշվեկշռային հաշվառումը, իսկ 9-րդ բաժնում՝ ֆինանսական հաշվետվությունների հիմունքները:

Նյութի մատուցման պարզ ու հստակ շարադրանքը, տրամաբանական հաջորդականությունը, ուսումնասիրած թեմաների ընկալումը ստուգող հարցերի ու առաջադրանքների առկայությունը թույլ են տալիս մատչելի և դյուրին դարձնել յուրացումը և նախանշել օգտագործողների շատ լայն շրջանակ:

ISBN 978-9939-1-0122-4

© Մովսիսյան Թ., 2020թ.

© «ԹՄ Աուդիտ» ՓԲԸ, 2020թ.

ԲՈՎԱՆԴԱԿՈՒԹՅՈՒՆ

ԲԱԺԻՆ 1. ԸՆԴՀԱՆՈՒՐ ՀԻՄՈՒՆՔՆԵՐ

Գլուխ 1. Հաշվապահական հաշվառման առարկա և մեթոդ

1.1.	Ունեցվածքի պարզագույն հաշվառումից մինչև գիտություն	12
1.2.	Հաշվապահական հաշվառումը որպես տեղեկատվական համակարգ	15
1.3.	Միջոցները և դրանց գոյացման աղբյուրները	17
1.4.	Միջոցների և դրանց գոյացման աղբյուրների հավասարությունը	18
1.5.	Հաշվապահական հաշվառման առարկան	24
1.6.	Հաշվապահական հաշվառման մեթոդը Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	29 32

Գլուխ 2. Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն

2.1.	Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվության կառուցվածքը	33
2.2.	Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում տեղի ունեցող փոփոխությունները	36
2.3.	Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ակտիվների և պարտավորությունների ներկայացումը Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	41 45

Գլուխ 3. Շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի մասին հաշվետվություն

3.1.	Շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի մասին հաշվետվության կառուցվածքը	46
3.2.	Եկամուտը	47
3.3.	Ծախսը	50
3.4.	Ֆինանսական արդյունքի մասին հաշվետվությունը	52
3.5.	Ծախսերի բաժանումը (վերլուծումը) Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	53 55

Գլուխ 4. Հաշվապահական հաշիվներ և հաշվային պլան

4.1.	Հաշվապահական հաշիվները	56
4.2.	Հաշվային պլանը	57
4.3.	Հաշվապահական հաշիվների դասակարգումը	60
4.4.	Հաշիվների դասակարգումը ըստ հաշվում մնացորդի արտացոլման եղանակի	62
4.5.	Հաշիվների դասակարգումը ըստ տեղեկատվության ընդգրկման և արտացոլման ծավալների	66
4.6.	Հաշիվների դասակարգումը ըստ հաշվառման նպատակի	67
4.7.	Հաշիվների դասակարգումը ըստ ձևի	70
4.8.	Հաշիվների կիրառումը Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	71 72

Գլուխ 5. Կրկնակի գրանցման եղանակ և գործառնությունների գրանցում

5.1.	Կրկնակի գրանցման եղանակը	73
5.2.	Գործառնությունների հաշվապահական ձևակերպումը	74
5.3.	Հաշվապահական հաշիվներում գրանցումների կատարումը	84
5.4.	Շրջանառության տեղեկագիրը	89
5.5.	Մինթետիկ և անալիտիկ հաշվառումը	94
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	99

Գլուխ 6. Փաստաթղթավորում և գույքագրում

6.1.	Փաստաթղթավորումը	100
6.2.	Փաստաթղթաշրջանառությունը	101
6.3.	Փաստաթղթերի դասակարգումը	102
6.4.	Փաստաթղթերի վավերապայմանները	104
6.5.	Ստորագրության իրավունքը հաշվապահական փաստաթղթերում	106
6.6.	Սկզբնական հաշվառման փաստաթղթերի ստուգումը	108
6.7.	Գույքագրումը	109
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	113

Գլուխ 7. Հաշվապահական հաշվառման կարգավորում

7.1.	Հաշվապահության համընդհանուր ստանդարտները	114
7.2.	Ամբողջական ՖՀՄՄ-ներ և ՓՄԿ-ների ՖՀՄՄ	116
7.3.	Ֆինանսական հաշվետվությունների հայեցակարգային հիմունքները	117
7.4.	Հաշվապահական հաշվառման իրավական կարգավորումը ՀՀ-ում	119
7.5.	Հանրային հատվածի հաշվապահական հաշվառումը	121
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	123

Գլուխ 8. Ֆինանսական հաշվետվությունների տարրերի ճանաչում և չափում

8.1.	Ֆինանսական հաշվետվությունների տարրերի ճանաչումը	124
8.2.	Ֆինանսական հաշվետվությունների տարրերի չափումը	129
8.3.	Հաշվապահական հաշվառման գնահատումը	133
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	134

ԲԱԺԻՆ 2. ԱԿՏԻՎՆԵՐ ԵՎ ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Գլուխ 9. Ակտիվների և պարտավորությունների դասակարգում ու հաշվառում

9.1.	Ակտիվների դասակարգումը	136
9.2.	Պարտավորությունների դասակարգումը	138
9.3.	Ակտիվների և պարտավորությունների հաշվառումը	141
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	142

Գլուխ 10. Հիմնական միջոցներ

10.1.	Հիմնական միջոցների սահմանումը	143
10.2.	Հիմնական միջոցների ճանաչումը	144
10.3.	Հիմնական միջոցների դասերը	145
10.4.	Հիմնական միջոցների հաշվառումը	145

10.5.	Հիմնական միջոցների չափումը	146
10.6.	Հիմնական միջոցների սկզբնական արժեքը	147
10.7.	Հիմնական միջոցների մաշվածությունը	158
10.8.	Հիմնական միջոցների օգտակար ծառայությունը	160
10.9.	Հիմնական միջոցների մաշվածության մեթոդները	162
10.10.	Հիմնական միջոցների մաշվածության հաշվառումը	166
10.11.	Հիմնական միջոցների հաշվառման գնահատումներում փոփոխությունները	167
10.12.	Հիմնական միջոցների միավորի հիմնական բաղադրիչները	168
10.13.	Հիմնական միջոցների ապաճանաչումը	170
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	174

Գլուխ 11. Պաշարներ

11.1.	Պաշարների սահմանումը	177
11.2.	Պաշարների չափումը	178
11.3.	Պաշարների հաշվառումը	182
11.4.	Պաշարների ինքնարժեքի չափման մեխանիզմները	185
11.5.	Պաշարների ապաճանաչումը	185
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	188

Գլուխ 12. Դրամական միջոցներ

12.1.	Դրամական միջոցների սահմանումը և կարգավորումը	191
12.2.	Դրամական միջոցներ դրամարկղում	191
12.3.	Դրամական միջոցներ բանկերում	196
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	198

Գլուխ 13. Առևտրական դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքեր

13.1.	Վաճառքների գծով դեբիտորական պարտքերը	200
13.2.	Գնումների գծով կրեդիտորական պարտքերը	203
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	206

Գլուխ 14. Կանխավճարներ և առհաշիվ գումարներ

14.1.	Տրված կանխավճարները	207
14.2.	Ստացված կանխավճարները	209
14.3.	Առհաշիվ գումարները	210
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	216

Գլուխ 15. Աշխատակիցների հատուցումներ

15.1.	Աշխատակիցների հատուցումների սահմանումը և դասակարգումը	218
15.2.	Աշխատակիցների կարճաժամկետ հատուցումների ճանաչումը և չափումը	220
15.3.	Աշխատակիցների կարճաժամկետ հատուցումների հաշվառումը	221
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	226

Գլուխ 16. Ոչ նյութական ակտիվներ

16.1.	Ոչ նյութական ակտիվների սահմանումը	228
16.2.	Ոչ նյութական ակտիվների ճանաչումը և չափումը	232

16.3.	Ոչ նյութական ակտիվների ամորտիզացիան	235
16.4.	Ոչ նյութական ակտիվների հաշվառման գնահատումներում փոփոխությունները ...	238
16.5.	Ոչ նյութական ակտիվների ապաճանաչումը	239
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	241

Գլուխ 17. Ֆինանսական գործիքներ

17.1.	Ֆինանսական գործիքների սահմանումը	243
17.2.	Ֆինանսական ակտիվների և ֆինանսական պարտավորությունների դասակարգումը	245
17.3.	Ֆինանսական գործիքների ճանաչումը և չափումը	246
17.4.	Ամորտիզացված արժեքը և արդյունքային տոկոսադրույքի մեթոդը	248
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	250

Գլուխ 18. Փոխառու միջոցներ և փոխառության ծախսումներ

18.1.	Փոխառու միջոցների դասակարգումը	251
18.2.	Փոխառության ծախսումների սահմանումը	251
18.3.	Փոխառության ծախսումների ճանաչումը	252
18.4.	Փոխառու միջոցների հաշվառումը	252
18.5.	Փոխառության ծախսումների կապիտալացումը	258
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	264

Գլուխ 19. Պետական շնորհներ

19.1.	Պետական օգնությունը և պետական շնորհները	266
19.2.	Պետական շնորհների ճանաչումը և չափումը	269
19.3.	Պետական շնորհների հաշվառումը	269
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	272

Գլուխ 20. Արտարժույթ

20.1.	Արժույթը և ֆունկցիոնալ արժույթը	273
20.2.	Արտարժույթով գործառնությունների արտացոլումը ֆունկցիոնալ արժույթով	273
20.3.	Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին տեղեկատվության ներկայացումը	276
20.4.	Արտարժույթով տրված և ստացված կանխավճարները	279
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	282

ԲԱԺԻՆ 3. ՍԵՓԱԿԱՆ ԿԱՊԻՏԱԼ, ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐ ԵՎ ԾԱԽՍԵՐ

Գլուխ 21. Սեփական կապիտալ

21.1.	Սեփական կապիտալի դասակարգումը և հաշվառումը	286
21.2.	Կանոնադրական կապիտալը	287
21.3.	Շահույթը (վնասը)	290
21.4.	Շահաբաժինը	292
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	293

Գլուխ 22. Եկամուտների և ծախսերի ընդհանուր նկարագիր

22.1.	Եկամուտների և ծախսերի դասակարգումը	296
-------	--	-----

22.2.	Եկամուտների և ծախսերի հաշվառումը	298
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	300

Գլուխ 23. Հասույթ գնորդների հետ պայմանագրերից

23.1.	Հասույթի հաշվառման կարգավորումը	301
23.2.	Պայմանագրի որոշակիացումը	301
23.3.	Կատարման պարտականությունների որոշակիացումը	303
23.4.	Գործարքի գնի որոշումը	305
23.5.	Գործարքի գնի վերագրումը կատարման պարտականություններին	309
23.6.	Կատարման պարտականությունների կատարումը	311
23.7.	Հասույթի ճանաչումը և չափումը	313
23.8.	Ապրանքների վաճառքից հասույթի հաշվառումը	315
23.9.	Ծառայությունների մատուցումից (աշխատանքների կատարումից) հասույթի հաշվառումը	317
23.10.	Ռոյալթիի հաշվառումը	320
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	321

Գլուխ 24. Այլ եկամուտներ և ծախսեր

24.1.	Այլ գործառնական եկամուտները և ծախսերը	324
24.2.	Շարունակական գործունեության այլ եկամուտները և ծախսերը	328
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	333

Բ Ա Ճ Ի Ն 4. Ծ Ա Խ Ս Ո Ւ Մ Ն Ե Ր

Գլուխ 25. Ծախսումների ընդհանուր նկարագիր և հաշվառում

25.1.	Ծախսումների ընդհանուր նկարագիրը	336
25.2.	Ծախսումների հաշվառումը	337
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	339

Գլուխ 26. Արտադրական ծախսումներ

26.1.	Արտադրական ծախսումների նկարագիրը	340
26.2.	Արտադրական ծախսումների հաշվառումը	344
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	350

Գլուխ 27. Ոչ ընթացիկ ակտիվների կառուցման (ստեղծման) ծախսումներ

27.1.	Հիմնական միջոցների կառուցման (ստեղծման) ծախսումները	353
27.2.	Ոչ նյութական ակտիվների ներստեղծումը	358
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	365

Բ Ա Ճ Ի Ն 5. Վ Ա Ր Ձ Ա Կ Ա Լ Ո Ւ Թ Յ Ո Ւ Ն, Գ Յ Ո Ւ Ղ Ա Տ Ն Տ Ե Ս Ո Ւ Թ Յ Ո Ւ Ն

Գլուխ 28. Վարձակալություն. սահմանում և դասակարգում

28.1.	Վարձակալության սահմանումը	368
28.2.	Վարձակալության դասակարգումը	370
28.3.	Ֆինանսական և գործառնական վարձակալությունները	371

28.4.	Ֆինանսական վարձակալության դասակարգման իրավիճակները	373
28.5.	Կարճաժամկետ և փոքրարժեք ակտիվների վարձակալությունները	374
28.6.	Պայմանագրի բաղադրիչների առանձնացումը	376
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	377

Գլուխ 29. Վարձակալություն. վարձակալի մոտ

29.1.	Ճանաչումը վարձակալի մոտ	378
29.2.	Սկզբնական չափումը վարձակալի մոտ	378
29.3.	Հետագա չափումը վարձակալի մոտ	381
29.4.	Ներկայացումը վարձակալի մոտ	382
29.5.	Հաշվառումը վարձակալի մոտ	382
29.6.	Կարճաժամկետ և փոքրարժեք ակտիվների վարձակալությունների հաշվառումը ...	385
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	389

Գլուխ 30. Վարձակալություն. վարձատուի մոտ

30.1.	Ֆինանսական վարձակալության ճանաչումը	391
30.2.	Վարձակալությունում զուտ ներդրման սկզբնական չափումը	391
30.3.	Ֆինանսական վարձակալության հաշվառումը	392
30.4.	Գործառնական վարձակալության հաշվառումը	397
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	399

Գլուխ 31. Գյուղատնտեսական գործունեություն. սահմանում և դասակարգում

31.1.	Գյուղատնտեսական գործունեությունը	401
31.2.	Գյուղատնտեսական գործունեությանը վերաբերող ակտիվները	402
31.3.	Կենսաբանական ակտիվների խմբերը	403
31.4.	Բերքատու բույսերը	403
31.5.	Գյուղատնտեսական արտադրանքը	404
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	405

Գլուխ 32. Գյուղատնտեսական գործունեություն. ճանաչում և չափում

32.1.	Կենսաբանական ակտիվի և գյուղատնտեսական արտադրանքի ճանաչումը	406
32.2.	Կենսաբանական ակտիվի և գյուղատնտեսական արտադրանքի չափումը	406
32.3.	Իրական արժեքը և վաճառքի ծախսումները	408
32.4.	Օգուտը կամ կորուստը	410
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	413

Գլուխ 33. Գյուղատնտեսական գործունեություն. հաշվառում

33.1.	Գյուղատնտեսական գործունեությունից եկամուտների և ծախսերի հաշվառումը ...	414
33.2.	Կենսաբանական ակտիվների և գյուղատնտեսական արտադրանքի հաշվառումը ...	415
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	419

ԲԱԺԻՆ 6. ՀԵՏԱԳԱ ՉԱՓՈՒՄ, ԱՐԺԵԶՐԿՈՒՄ

Գլուխ 34. Հիմնական միջոցների վերագնահատում

34.1.	Հիմնական միջոցների վերագնահատման քաղաքականությունը	422
-------	--	-----

34.2.	Վերագնահատված հիմնական միջոցների հաշվառման մեթոդները	423
34.3.	Հիմնական միջոցների վերագնահատման հաշվառումը	425
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	428

Գլուխ 35. Ոչ ֆինանսական ակտիվների արժեզրկում

35.1.	Արժեզրկումից կորուստը	430
35.2.	Արժեզրկման հայտանիշները	430
35.3.	Փոխհատուցվող գումարը	431
35.4.	Արժեզրկումից կորստի հակադարձումը	434
35.5.	Պաշարների արժեքի նվազումը	437
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	439

Գլուխ 36. Ֆինանսական ակտիվների արժեզրկում, ապաճանաչում

36.1.	Ակնկալվող պարտքային կորուստների սահմանումը	440
36.2.	Պարտագանցումը և արժեզրկումը	441
36.3.	Ակնկալվող պարտքային կորուստների գնահատումը	442
36.4.	Ակնկալվող պարտքային կորուստների չափումը	444
36.5.	Ակնկալվող պարտքային կորուստների հաշվառումը	447
36.6.	Ֆինանսական ակտիվների ապաճանաչումը	449
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	451

ԲԱԺԻՆ 7. ՀԱՐԿԵՐ

Գլուխ 37. Հարկեր և պարտադիր վճարներ

37.1.	Հարկերի և պարտադիր վճարների տեսակները	454
37.2.	Հարկման համակարգերը	455
37.3.	Հարկերի հաշվառումը	456
37.4.	Շահութահարկը	457
37.5.	Եկամտային հարկը	458
37.6.	Ավելացված արժեքի հարկը	460
37.7.	Ակցիզային հարկը	464
37.8.	Անշարժ գույքի հարկը	465
37.9.	Փոխադրամիջոցների գույքահարկը	467
37.10.	Մաքսատուրքը, մաքսավճարը	468
37.11.	Շրջանառության հարկը	469
37.12.	Միկրոձեռնարկատիրության համակարգը	471
37.13.	Տույժերը, տուգանքները	473
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	474

Գլուխ 38. Հետաձգված հարկեր

38.1.	Ֆինանսական և հարկային հաշվառումների նպատակները	478
38.2.	Հարկային բազա	479
38.3.	Ժամանակավոր և մշտական տարբերությունները	480
38.4.	Հետաձգված հարկերի ճանաչումը և չափումը	483
38.5.	Հետաձգված հարկերի դասակարգումը, հաշվառումը և հաշվանցումը	485

38.6.	Շահութահարկի հաշվառման քայլերը	489
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	491

ԲԱԺ ԻՆ 8. ԱՐՏԱՀԱՇՎԵԿՇՌԱՑԻՆ ՀԱՇՎԱՌՈՒՄ

Գլուխ 39. Արտահաշվեկշռային հաշվառում

39.1.	Արտահաշվեկշռային հոդվածների ընդհանուր նկարագիրը	494
39.2.	Արտահաշվեկշռային հաշիվները և հաշվառումը	494
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	498

ԲԱԺ ԻՆ 9. ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

Գլուխ 40. Ընդհանուր նշանակության ֆինանսական հաշվետվություններ

40.1.	Ընդհանուր նշանակության ֆինանսական հաշվետվությունների նպատակը և բաղկացուցիչները	500
40.2.	Օգտակար ֆինանսական տեղեկատվության որակական բնութագրերը	502
40.3.	Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին հաշվետվությունը	506
40.4.	Դրամական հոսքերի մասին հաշվետվությունը	506
40.5.	Ծանոթագրությունները	508
	Հարցեր, խնդիրներ, առաջադրանքներ	510

ՀԱՎԵԼՎԱԾՆԵՐ

Հավելված 1.	ՀՀՄՄ-ներ	512
Հավելված 2.	ՖՀՄՄ-ներ	513
Հավելված 3.	ՖՀՄՄԿՄ-ներ	514
Հավելված 4.	ՄՄԿՄ-ներ	515
Հավելված 5.	Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվություն	516
Հավելված 6.	Շահույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի մասին հաշվետվություն	517
Հավելված 7.	Սեփական կապիտալում փոփոխությունների մասին հաշվետվություն ...	518
Հավելված 8.	Դրամական հոսքերի մասին հաշվետվություն (անուղղակի մեթոդ)	519
Հավելված 9.	Ֆինանսական արդյունքի և չբաշխված շահույթի մասին հաշվետվություն	520
Հավելված 10.	Դրամական հոսքերի մասին հաշվետվություն (ուղղակի մեթոդ)	521
Հավելված 11.	Ֆինանսական, կառավարչական և հարկային հաշվառումներ	522
Հավելված 12.	Հաշվապահական հաշվառման հաշիվների ցանկը	524

Պ Ա Տ Ա Ս Խ Ա Ն Ն Ե Ր	548
------------------------------	-------	-----