

- 1) Հաշվային պլանի 12-րդ բաժնում 12921-րդ տողից հետո «12902» թիվը փոխարինել «12922» թվով,
- 2) Հաշվային պլանի 13-րդ բաժնում 13821-րդ տողից հետո «13802» թիվը փոխարինել «13822» թվով,
- 3) Հաշվային պլանի 19-րդ բաժնում 190-րդ ենթաբաժինը 19002-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր տողերով.

«

|  |      |                                                     |                                                     |
|--|------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|  | 1901 | Գործառնական վարձակալության գծով ստացվելիք գումարներ |                                                     |
|  |      | 19010                                               | Գործառնական վարձակալության գծով ստացվելիք գումարներ |

»,

- 4) Հաշվային պլանի 20-րդ բաժնում 2020-րդ տողի ներքո հաշվառվող հաշիվները շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

«

|  |      |                                                                                    |                                                                                                   |
|--|------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 2020 | Ասոցիացված կազմակերպություններում բաժնեմասնակցության մեթոդով հաշվառվող ներդրումներ |                                                                                                   |
|  |      | 20200                                                                              | Ասոցիացված բանկերում բաժնեմասնակցության մեթոդով հաշվառվող ներդրումներ                             |
|  |      | 20201                                                                              | Ասոցիացված վարկային կազմակերպություններում բաժնեմասնակցության մեթոդով հաշվառվող ներդրումներ       |
|  |      | 20202                                                                              | Ասոցիացված ներդրումային ընկերություններում բաժնեմասնակցության մեթոդով հաշվառվող ներդրումներ       |
|  |      | 20203                                                                              | Ասոցիացված ապահովագրական ընկերություններում բաժնեմասնակցության մեթոդով հաշվառվող ներդրումներ      |
|  |      | 20204                                                                              | Ասոցիացված այլ ֆինանսական կազմակերպություններում բաժնեմասնակցության մեթոդով հաշվառվող ներդրումներ |
|  |      | 20205                                                                              | Ասոցիացված այլ կազմակերպություններում բաժնեմասնակցության մեթոդով հաշվառվող ներդրումներ            |

»,

- 5) Հաշվային պլանի 21-րդ բաժնում.  
ա. բաժնի 21006-րդ, 21015-րդ և 21026-րդ տողերում «Ֆինանսական վարձակալությամբ ստացված» բառերը փոխարինել «Գործառնական վարձակալությամբ տրված» բառերով,

բ. բաժինը 21125-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր 212-րդ ենթաբաժնով.

«

|     |                                                                  |                                                                                           |                                                                                                              |
|-----|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 212 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ) |                                                                                           |                                                                                                              |
|     | 2120                                                             | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ)                          |                                                                                                              |
|     |                                                                  | 21200                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ հողամասեր)                                                     |
|     |                                                                  | 21201                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ շենքեր, շինություններ)                                         |
|     |                                                                  | 21202                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ գույք և գրասենյակային սարքավորումներ)                          |
|     |                                                                  | 21203                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ համակարգչային և այլ տեխնիկա)                                   |
|     |                                                                  | 21204                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ փոխադրամիջոցներ)                                               |
|     |                                                                  | 21205                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ այլ հիմնական միջոցներ)                                         |
|     |                                                                  |                                                                                           |                                                                                                              |
|     | 2121                                                             | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ) կուտակված մաշվածություն |                                                                                                              |
|     |                                                                  | 21210                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ շենքեր և շինություններ) կուտակված մաշվածություն               |
|     |                                                                  | 21211                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ գույք և գրասենյակային սարքավորումներ) կուտակված մաշվածություն |
|     |                                                                  | 21212                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ համակարգչային և այլ տեխնիկա) կուտակված մաշվածություն          |
|     |                                                                  | 21213                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ փոխադրամիջոցներ) կուտակված մաշվածություն                      |
|     |                                                                  | 21214                                                                                     | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ այլ հիմնական միջոցներ) կուտակված մաշվածություն                |
|     |                                                                  |                                                                                           |                                                                                                              |

|  |      |                                                                                        |                                                                                                           |
|--|------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 2122 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ) կուտակված արժեզրկում |                                                                                                           |
|  |      | 21220                                                                                  | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ հողամասեր) կուտակված արժեզրկում                            |
|  |      | 21221                                                                                  | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ շենքեր և շինություններ) կուտակված արժեզրկում               |
|  |      | 21222                                                                                  | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ գույք և գրասենյակային սարքավորումներ) կուտակված արժեզրկում |
|  |      | 21223                                                                                  | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ համակարգչային և այլ տեխնիկա) կուտակված արժեզրկում          |
|  |      | 21224                                                                                  | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ փոխադրամիջոցներ) կուտակված արժեզրկում                      |
|  |      | 21225                                                                                  | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ այլ հիմնական միջոցներ) կուտակված արժեզրկում                |

»,

- 6) Հաշվային պլանի 22-րդ բաժինը 22410-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր 225-րդ ենթաբաժնով.

«

|     |                                                                      |                                                                                             |                                                                                             |
|-----|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 225 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ ոչ նյութական ակտիվներ) |                                                                                             |                                                                                             |
|     | 2250                                                                 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ ոչ նյութական ակտիվներ)                        |                                                                                             |
|     |                                                                      | 22500                                                                                       | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ համակարգչային ծրագրեր)                        |
|     |                                                                      | 22501                                                                                       | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ այլ ոչ նյութական ակտիվներ)                    |
|     |                                                                      |                                                                                             |                                                                                             |
|     | 2251                                                                 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ ոչ նյութական ակտիվներ) կուտակված ամորտիզացիա |                                                                                             |
|     |                                                                      | 22510                                                                                       | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ համակարգչային ծրագրեր) կուտակված ամորտիզացիա |
|     |                                                                      | 22511                                                                                       | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ այլ ոչ նյութական ակտիվներ)                   |

|  |      |                                                                                            |                                                                                                |
|--|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |      |                                                                                            | կուտակված ամորտիզացիա                                                                          |
|  |      |                                                                                            |                                                                                                |
|  | 2252 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ ոչ նյութական ակտիվներ) կուտակված արժեզրկում |                                                                                                |
|  |      | 22520                                                                                      | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ համակարգչային ծրագրեր) կուտակված արժեզրկում     |
|  |      | 22521                                                                                      | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ այլ ոչ նյութական ակտիվներ) կուտակված արժեզրկում |

»,

7) Հաշվային պլանի 23-րդ բաժնում.

ա. 230-րդ ենթաբաժինը 23002-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր տողով.

«

|  |  |       |                                                      |
|--|--|-------|------------------------------------------------------|
|  |  | 23003 | Գործառնական վարձակալության տրված ոչ ընթացիկ ակտիվներ |
|--|--|-------|------------------------------------------------------|

»,

բ. 230-րդ ենթաբաժինը 23012-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր տողով.

«

|  |  |       |                                                                            |
|--|--|-------|----------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 23013 | Գործառնական վարձակալության տրված ոչ ընթացիկ ակտիվների կուտակված արժեզրկում |
|--|--|-------|----------------------------------------------------------------------------|

»,

գ. 231-րդ ենթաբաժինը 23102-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր տողով.

«

|  |  |       |                                                      |
|--|--|-------|------------------------------------------------------|
|  |  | 23103 | Գործառնական վարձակալության տրված ոչ ընթացիկ ակտիվներ |
|--|--|-------|------------------------------------------------------|

»,

դ. 231-րդ ենթաբաժինը 23112-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր տողով.

«

|  |  |       |                                                                            |
|--|--|-------|----------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 23113 | Գործառնական վարձակալության տրված ոչ ընթացիկ ակտիվների կուտակված արժեզրկում |
|--|--|-------|----------------------------------------------------------------------------|

»,

8) Հաշվային պլանի 24-րդ բաժնում 242-րդ ենթաբաժնի ներքո հաշվառվող հաշիվները շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

«

|     |                                                                                                                                 |                                                                                                                                 |                                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 242 | Կապիտալ ներդրումներ կազմակերպության օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներում (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ) |                                                                                                                                 |                                                                                                             |
|     | 2420                                                                                                                            | Կապիտալ ներդրումներ կազմակերպության օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներում (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ) |                                                                                                             |
|     |                                                                                                                                 | 24200                                                                                                                           | Կապիտալ ներդրումներ կազմակերպության օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներում (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ)     |
|     |                                                                                                                                 | 24201                                                                                                                           | Կապիտալ ներդրումներ կազմակերպության օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներում (հիմքում՝ ոչ նյութական ակտիվներ) |
|     |                                                                                                                                 |                                                                                                                                 |                                                                                                             |

»,

9) Հաշվային պլանի 38-րդ բաժնում.

ա. 380-րդ ենթաբաժինը շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

«

|     |                                        |                                                                                          |                                                                                                                                 |
|-----|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 380 | Վարձակալության գծով պարտավորություններ |                                                                                          |                                                                                                                                 |
|     | 3800                                   | Վարձակալության գծով պարտավորություններ                                                   |                                                                                                                                 |
|     |                                        | 38000                                                                                    | Բանկերի նկատմամբ վարձակալության գծով պարտավորություններ                                                                         |
|     |                                        | 38001                                                                                    | Վարկային կազմակերպությունների նկատմամբ վարձակալության գծով պարտավորություններ                                                   |
|     |                                        | 38002                                                                                    | Այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ վարձակալության գծով պարտավորություններ                                             |
|     |                                        | 38003                                                                                    | Այլ անձանց նկատմամբ վարձակալության գծով պարտավորություններ                                                                      |
|     |                                        |                                                                                          |                                                                                                                                 |
|     | 3801                                   | Կարճաժամկետ վարձակալության կամ փոքրաթեք ակտիվների վարձակալության գծով պարտավորություններ |                                                                                                                                 |
|     |                                        | 38010                                                                                    | Բանկերի նկատմամբ կարճաժամկետ վարձակալության կամ փոքրաթեք ակտիվների վարձակալության գծով պարտավորություններ                       |
|     |                                        | 38011                                                                                    | Վարկային կազմակերպությունների նկատմամբ կարճաժամկետ վարձակալության կամ փոքրաթեք ակտիվների վարձակալության գծով պարտավորություններ |
|     |                                        | 38012                                                                                    | Այլ ֆինանսական կազմակերպությունների                                                                                             |

|  |  |       |                                                                                                               |
|--|--|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |       | նկատմամբ կարճաժամկետ վարձակալության կամ փոքրարժեք ակտիվների վարձակալության գծով պարտավորություններ            |
|  |  | 38013 | Այլ անձանց նկատմամբ կարճաժամկետ վարձակալության կամ փոքրարժեք ակտիվների վարձակալության գծով պարտավորություններ |

»,

բ. հաշվային պլանից հանել 381-րդ, 3810-րդ, 38100-րդ, 38101-րդ, 38102-րդ, 38103-րդ տողերը,

10) Հաշվային պլանի 61-րդ բաժինը 61817-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր 619-րդ ենթաբաժնով.

«

|     |                                          |                                          |                                          |
|-----|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 619 | Եկամուտներ գործառնական վարձակալությունից |                                          |                                          |
|     | 6190                                     | Եկամուտներ գործառնական վարձակալությունից |                                          |
|     |                                          | 61900                                    | Եկամուտներ գործառնական վարձակալությունից |

»,

11) Հաշվային պլանի 66-րդ բաժնում.

ա. 66205-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր տողերով.

«

|  |  |       |                                                                                                             |
|--|--|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 66206 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ) արժեզրկման հակադարձումից ստացված օգուտներ |
|  |  | 66207 | Գործառնական վարձակալության տրված հիմնական միջոցների արժեզրկման հակադարձումից ստացված օգուտներ               |

»,

բ. 66213-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր տողով.

«

|  |  |       |                                                                                                                 |
|--|--|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 66214 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ ոչ նյութական ակտիվներ) արժեզրկման հակադարձումից ստացված օգուտներ |
|--|--|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

»,

12) Հաշվային պլանի 70-րդ բաժնում 70701-րդ տողը շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

«

|  |  |       |                                                           |
|--|--|-------|-----------------------------------------------------------|
|  |  | 70701 | Տոկոսային ծախսեր վարձակալության գծով պարտավորության դիմաց |
|--|--|-------|-----------------------------------------------------------|

»,

13) Հաշվային պլանի 71-րդ բաժնում.

ա. 71110-րդ տողը շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ՝

«

|  |  |       |                                                                               |
|--|--|-------|-------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 71110 | Կարճաժամկետ վարձակալության կամ փոքրարժեք ակտիվների վարձակալության գծով ծախսեր |
|--|--|-------|-------------------------------------------------------------------------------|

»,

բ. 71135-րդ տողի «Ֆինանսական վարձակալությամբ վարձակալած հիմնական միջոցների» բառերը փոխարինել «Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ)» բառերով,

գ. 71136-րդ տողը շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ .

«

|  |  |       |                                                                               |
|--|--|-------|-------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 71136 | Գործառնական վարձակալությամբ տրված հիմնական միջոցների մաշվածության գծով ծախսեր |
|--|--|-------|-------------------------------------------------------------------------------|

»,

դ. 71143-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր տող .

«

|  |  |       |                                                                                                 |
|--|--|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 71144 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ ոչ նյութական ակտիվներ) ամորտիզացիայի գծով ծախսեր |
|--|--|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|

»,

14) Հաշվային պլանի 72-րդ բաժնում.

ա. 72205-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր տողեր .

«

|  |  |       |                                                                                                    |
|--|--|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 72206 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ) արժեզրկումից առաջացած կորուստներ |
|  |  | 72207 | Գործառնական վարձակալությամբ տրված հիմնական միջոցների արժեզրկումից առաջացած կորուստներ              |

»,

բ. 72213-րդ տողից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ 72214-րդ տող .

«

|  |  |       |                                                                                                        |
|--|--|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | 72214 | Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ ոչ նյութական ակտիվներ) արժեզրկումից առաջացած կորուստներ |
|--|--|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|

»,

15) Հաշվային պլանի 86-րդ բաժնում 861-րդ ենթաբաժինը շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

«

|     |                                                                                             |                                              |                                  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|
| 861 | Կարճաժամկետ վարձակալությամբ ստացված ակտիվներ կամ վարձակալությամբ ստացված փոքրարժեք ակտիվներ |                                              |                                  |
|     | 8610                                                                                        | Կարճաժամկետ վարձակալությամբ ստացված ակտիվներ |                                  |
|     |                                                                                             | 86100                                        | Փոխադրամիջոցներ և սարքավորումներ |
|     |                                                                                             | 86101                                        | Այլ հիմնական միջոցներ            |
|     |                                                                                             | 86102                                        | Այլ ակտիվներ                     |
|     |                                                                                             |                                              |                                  |
|     | 8611                                                                                        | Վարձակալությամբ ստացված փոքրարժեք ակտիվներ   |                                  |
|     |                                                                                             | 86110                                        | Փոխադրամիջոցներ և սարքավորումներ |
|     |                                                                                             | 86111                                        | Այլ հիմնական միջոցներ            |
|     |                                                                                             | 86112                                        | Այլ ակտիվներ                     |

»,

16) Հրահանգի 18-րդ բաժնում.

ա. 182-րդ ենթաբաժնի մեկնաբանությունները շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

#### **«Ենթաբաժին 182**

#### **«Ֆինանսական վարձակալություն»**

Ենթաբաժին 182-ը նախատեսված է տրամադրված ֆինանսական վարձակալության (լիզինգի) հաշվառման համար: Հաշվառումը տարվում է համաձայն ՖՀՄՍ 16 «Վարձակալություն» ստանդարտի:

Ենթաբաժին 182-ը ներառում է հետևյալ 1-ին կարգի հաշիվները՝ 1820 «Ֆինանսական կազմակերպություններից ֆինանսական վարձակալության գծով ստացվելիք գումարներ», 1821 «Ֆինանսական կազմակերպություն չհանդիսացող անձանցից ֆինանսական վարձակալության գծով ստացվելիք գումարներ», 1822 «Ֆինանսական վարձակալության դիմաց չվաստակած ֆինանսական եկամուտներ ֆինանսական կազմակերպություններից», 1823 «Ֆինանսական վարձակալության դիմաց չվաստակած ֆինանսական եկամուտներ ֆինանսական կազմակերպություն չհանդիսացող անձանցից»:

#### **1-ին կարգի հաշիվ 1820**

**«Ֆինանսական կազմակերպություններից ֆինանսական վարձակալության գծով ստացվելիք գումարներ»**

1-ին կարգի հաշիվ 1820-ում ընդգրկված 2-րդ կարգի հաշիվներն ակտիվային են՝ դեբետում արտացոլվում են ֆինանսական կազմակերպություններից

Ֆինանսական վարձակալության գծով ստացվելիք գումարներ, իսկ կրեդիտում՝ ֆինանսական վարձակալության մարումը:

**18200 «Բանկերից ֆինանսական վարձակալության գծով ստացվելիք գումարներ»** - հաշիվը նախատեսված է բանկերին տրամադրված ֆինանսական վարձակալության (լիզինգի) գծով ստացվելիք գումարները հաշվառելու համար:

Հաշիվը դեբետագրվում է հիմնական միջոցները ֆինանսական վարձակալությամբ բանկերին տրամադրելիս՝ համաձայն ՖՀՄՍ 16-ի՝

Դտ - 18200

Կտ - ակտիվի համապատասխան հաշիվը

Կտ - 18220

Ֆինանսական վարձակալության զուտ ներդրման գումարի և ակտիվի հաշվեկշռային արժեքի տարբերությունը վերագրվում է եկամուտներին կամ ծախսերին, համապատասխանաբար՝ 66114 կամ 72114 հաշիվների միջոցով:

Հաշիվը կրեդիտագրվում է բանկերին տրամադրված ֆինանսական վարձակալության գծով լրիվ կամ մասնակի վճարում ստանալիս՝

Դտ - Դրամական միջոց

Կտ - 18200:

Ենթաբաժին 182-ի 1-ին կարգի հաշիվներ 1820-ում և 1821-ում ընդգրկված մնացած հաշիվների հաշվառումը տարվում է նույն սկզբունքով, ինչ որ հաշիվ 18200-ի դեպքում:

#### 1-ին կարգի հաշիվ 1822

«Ֆինանսական վարձակալության դիմաց չվաստակած ֆինանսական եկամուտներ ֆինանսական կազմակերպություններից»

1-ին կարգի հաշիվ 1822-ում ընդգրկված 2-րդ կարգի հաշիվները պասիվային են՝ կրեդիտում արտացոլվում են ֆինանսական կազմակերպություններից Ֆինանսական վարձակալության գծով ստացվելիք չվաստակած եկամուտները, իսկ դեբետում՝ եկամուտների հաշվեգրմանը զուգահեռ չվաստակած եկամուտների նվազումը:

**18220 «Ֆինանսական վարձակալության դիմաց չվաստակած ֆինանսական եկամուտներ բանկերից»** - հաշիվը նախատեսված է բանկերին տրամադրված ֆինանսական վարձակալության (լիզինգի) գծով չվաստակած եկամուտների հաշվառման համար:

Հաշիվը կրեդիտագրվում է հիմնական միջոցները ֆինանսական վարձակալությամբ բանկերին տրամադրելիս՝ համաձայն ՖՀՄՍ 16-ի՝

Դտ - 18200

Կտ - 18220

Հաշիվը դեբետագրվում է վարձակալության գծով հաշվեգրվող եկամտի չափով

Դտ - 18220

Կտ - 607 ենթաբաժնի համապատասխան հաշիվները:

Ենթաբաժին 182-ի 1-ին կարգի հաշիվներ 1822-ում և 1823-ում ընդգրկված մնացած հաշիվների հաշվառումը տարվում է նույն սկզբունքով, ինչ որ հաշիվ 18200-ի դեպքում:»,

17) Հրահանգի 19-րդ բաժնում 190-րդ ենթաբաժնի մեկնաբանություններից հանել «Ենթաբաժին 190-ը ներառում է հետևյալ 1-ին կարգի հաշիվները՝ 1900 «Դեբիտորական պարտքերի»:» բառերը,

18) Հրահանգի 21-րդ բաժնում.

ա. 21-րդ բաժնի մեկնաբանությունների առաջին պարբերությունում «Շահագործումից դուրս գտնվող հիմնական միջոցներ» բառերից հետո լրացնել «, 212 «Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ)»» բառերը,

բ. բաժնի 21006-րդ հաշվի մեկնաբանությունները շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

«21006 «Գործառնական վարձակալությամբ տրված հիմնական միջոցներ» - հաշիվը նախատեսված է կազմակերպության կողմից գործառնական վարձակալությամբ տրամադրված հիմնական միջոցների հաշվառման համար: Հաշվի հաշվառումն իրականացվում է համաձայն ՖՀՄՍ 16-ի:»,

գ. 211-րդ ենթաբաժնի մեկնաբանություններից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր 212-րդ ենթաբաժին.

### **«Ենթաբաժին 212**

#### **«Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ)»**

Ենթաբաժին 212-ում ընդգրկված հաշիվները նախատեսված են օգտագործման իրավունքի ձևով այն ակտիվների, նրանց մաշվածության և արժեզրկման հաշվառման համար, որոնց հիմքում ընկած են հիմնական միջոցներ:

Ենթաբաժին 212-ը ներառում է հետևյալ 1-ին կարգի հաշիվները՝ 2120 «Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ)», 2121 «Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ) կուտակված մաշվածություն», 2122 «Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ) կուտակված արժեզրկում»:

1-ին կարգի հաշիվ 2120

«Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ)»

1-ին կարգի հաշիվ 2120-ում ընդգրկված հաշիվները նախատեսված են կազմակերպության կողմից օգտագործման իրավունքի ձևով այն ակտիվների հաշվառման համար, որոնց հիմքում ընկած են հիմնական միջոցներ:

**21200 «Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ հողամասեր)»**

- հաշիվը նախատեսված է կազմակերպության օգտագործման իրավունքի ձևով այն ակտիվների հաշվառման համար, որոնց հիմքում ընկած են հողամասեր: Հաշվի հաշվառումն իրականացվում է համաձայն ՖՀՄՍ 16-ի:

Հաշիվը դեբետագրվում է հողամասի վարձակալության վերցման դեպքում՝ վարձակալության գծով, ՖՀՄՍ 16-ի համաձայն վճարման ենթակա գումարների ներկա արժեքի և ստանդարտով սահմանված օգտագործման իրավունքի արժեքի մաս կազմող այլ բաղադրիչների (ուղղակի վճարած գումարներ, ապատեղակայման և զբաղեցրած տեղանքի վերականգնման ծախսեր և այլն) հանրագումարի չափով:

Դտ - 21200

Կտ - ենթաբաժին 380-ի համապատասխան հաշիվ

Կտ - դրամական միջոցներ և/կամ պարտավորության համապատասխան հաշիվ:

Հաշիվը կարող է դեբետագրվել նաև վարձակալության գծով պարտավորության դրական վերաչափման դեպքում, ինչպես նաև ձևափոխման արդյունքում այն ավելացումների դեպքերում, որոնք չեն դիտվել առանձին վարձակալություն:

Դտ - 21200

Կտ - ենթաբաժին 380-ի համապատասխան հաշիվ:

Հաշիվը կարող է կրեդիտագրվել վարձակալության գծով պարտավորության բացասական վերաչափման և վարձակալության ձևափոխման դեպքում:

Դտ - ենթաբաժին 380-ի համապատասխան հաշիվ

Կտ - 21200:»,

19) Հրահանգի 22-րդ բաժնի մեկնաբանությունների առաջին պարբերությունը «224 «Գուղվիլ»» բառերից հետո լրացնել «, 225 «Օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ (հիմքում՝ ոչ նյութական ակտիվներ)»» բառերով,

20) Հրահանգի 24-րդ բաժնում.

ա. բաժնի մեկնաբանությունների առաջին պարբերության մեջ «Կապիտալ ներդրումներ կազմակերպության վարձակալված հիմնական միջոցներում» բառերը փոխարինել «Կապիտալ ներդրումներ կազմակերպության օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներում (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ)» բառերով,

բ. բաժնի 24200-րդ հաշվի մեկնաբանությունները շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

**«24200 «Կապիտալ ներդրումներ կազմակերպության օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներում (հիմքում՝ հիմնական միջոցներ)»** - այս հաշիվը ներկայացնում է օգտագործման իրավունքի ձևով այն ակտիվների վրա կատարվող կապիտալ

ներդրումների հաշվառման համար, որոնց հիմքում ընկած են հիմնական միջոցներ:  
Հաշվառումը իրականացվում է 24000-րդ հաշվի հաշվառման սկզբունքով:»,

21) Հրահանգի 38-րդ բաժնում.

ա. բաժնի մեկնաբանությունների առաջին պարբերության մեջ «380 «Ֆինանսական վարձակալության գծով վճարվելիք գումարներ», 381 «Ֆինանսական վարձակալության դիմաց չկրած ֆինանսական ծախսեր»» բառերը փոխարինել «380 «Վարձակալության գծով պարտավորություններ»» բառերով,

բ. 380-րդ ենթաբաժնի մեկնաբանությունները շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

### **«Ենթաբաժին 380**

#### **«Վարձակալության գծով պարտավորություններ»**

Ենթաբաժին 380-ում ընդգրկված հաշիվները նախատեսված են այլ անձանց նկատմամբ վարձակալության գծով պարտավորությունների հաշվառման համար:  
Հաշվառումը իրականացվում է ՖՀՄՍ 16 «Վարձակալություն» ստանդարտի համաձայն:

1-ին կարգի հաշիվ 3800

«Վարձակալության գծով պարտավորություններ»

**38000 «Բանկերի նկատմամբ վարձակալության գծով պարտավորություններ»** - հաշիվը նախատեսված է բանկերին վարձակալության գծով վճարվելիք գումարների հաշվառման համար:

Հաշիվը կրեդիտագրվում է հիմնական միջոցների վարձակալության սկզբնական ճանաչման ժամանակ՝ վարձակալության գծով վճարման ենթակա գումարների ներկա արժեքի չափով՝ համաձայն ՖՀՄՍ 16-ի.

Դտ - 2120-ի համապատասխան հաշիվ

Կտ - 38000

Հաշիվը կրեդիտագրվում է վարձակալության գծով վճարվելիք գումարների հետագա հաշվառման շրջանակներում հաշվեգրվող վճարումների չափով՝

Դտ - 70701

Կտ - 38000:

Հաշիվը կարող է կրեդիտագրվել նաև պարտավորության դրական վերաչափման դեպքում, ձևափոխման արդյունքում առաջացող ավելացումների դեպքերում, որոնք չեն դիտվել առանձին վարձակալություն, ինչպես նաև ձևափոխման արդյունքում առաջացող այլ ճշգրտումների դեպքում.

Դտ - 2120-ի համապատասխան հաշիվ

Կտ - 38000:

Հաշիվը դեբետագրվում է վարձավճարները վճարելիս՝

Դտ - 38000

Կտ - Դրամական միջոցներ»,

Հաշիվը դեբետագրվում է նաև պարտավորության բացասական վերաչափման, ինչպես նաև ձևափոխման արդյունքում առաջացող ճշգրտումների դեպքում.

Դտ - 38000

Կտ - 2120-ի համապատասխան հաշիվ:

Այն դեպքերում, երբ բացասական վերաչափման կամ վարձակալության շրջանակի նվազման արդյունքում օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվների գումարը հավասարվում է զրոյի, իսկ պարտավորության հաշվին առկա է նվազման ենթակա մնացորդ, ապա այն նվազում է ուղղակիորեն վերագրվելով եկամուտներին.

Դտ - 38000

Կտ - 66305:

#### 1-ին կարգի հաշիվ 3801

«Կարճաժամկետ վարձակալության կամ փոքրաթեք ակտիվների  
վարձակալության գծով պարտավորություններ»

**38010** «Բանկերի նկատմամբ կարճաժամկետ վարձակալության կամ փոքրաթեք ակտիվների վարձակալության գծով պարտավորություններ» - հաշիվը նախատեսված է բանկերին կարճաժամկետ վարձակալության կամ փոքրաթեք ակտիվների վարձակալության գծով վճարվելիք գումարների հաշվառման համար:

Հաշիվը կրեդիտագրվում է վերը նշված միջոցների գծով հաշվեգրվող վարձակալության վճարումների չափով՝ վարձակալության ժամանակահատվածում համաչափ բաշխվածության կամ այլ համակարգված սկզբունքի հիման վրա՝ համաձայն ՖՀՄՍ 16-ի.

Դտ - 71110

Կտ - 38010:»,

գ. Հրահանգից հանել 381-րդ ենթաբաժնի մեկնաբանությունները,

22) Հրահանգի 51-րդ բաժնում.

ա. 51100 հաշվի նկարագրության մեջ

«Դտ - 51100

Կտ - Դրամական միջոցներ, 39240

Հաշիվը դեբետագրվում է տեղաբաշխված սովորական բաժնետոմսերի անվանական արժեքի դիմաց կատարված վճարի գումարի չափով:»

բառերը փոխարինել

«Դտ - 51100

Կտ - 50000

Հաշիվը կրեդիտագրվում է տեղաբաշխված սովորական բաժնետոմսերի անվանական արժեքի դիմաց կատարված վճարի գումարի չափով:

Դտ - Դրամական միջոցներ

Կտ - 51100:»

բառերով,

բ. 51101 հաշվի նկարագրության մեջ

«Դտ - 51101

Կտ - Դրամական միջոցներ, 39240

Հաշիվը դեբետագրվում է տեղաբաշխված սովորական բաժնետոմսերի անվանական արժեքի դիմաց կատարված վճարի գումարի չափով:»

բառերը փոխարինել

«Դտ - 51101

Կտ - 50001

Հաշիվը կրեդիտագրվում է տեղաբաշխված սովորական բաժնետոմսերի անվանական արժեքը գերազանցող պակաս վճարած գումարի դիմաց կատարված վճարի գումարի չափով

Դտ - Դրամական միջոցներ

Կտ - 51101:»

բառերով,

23) Հրահանգի 61-րդ բաժնում.

ա. բաժնի մեկնաբանություններում «618 «Եկամուտներ այլ ներդրումային ծառայություններից»» բառերից հետո լրացնել «, 619 «Եկամուտներ գործառնական վարձակալությունից»» բառերը,

բ. բաժնի մեկնաբանություններում «ստացվելիք տոկոսների» բառերը փոխարինել «ստացվելիք գումարների համապատասխան» բառերով,

24) Հրահանգի 62-րդ բաժնի մեկնաբանություններում «ստացվելիք տոկոսների» բառերը փոխարինել «ստացվելիք գումարների համապատասխան» բառերով,

25) Հրահանգի 80-րդ բաժնում 802-րդ ենթաբաժնի մեկնաբանությունները շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

**«Ենթաբաժին 802  
«Ածանցյալ գործիքներ»**

Ենթաբաժին 802-ը նախատեսված է արժույթային, արժեթղթերի և այլ ածանցյալ գործիքների պայմանագրային արժեքի հաշվառման համար: Արժույթային ածանցյալների դեպքում արտարժույթային միջոցների գրանցումը կատարվում է գործարքի կնքման օրը ՀՀ կենտրոնական բանկի կողմից հայտարարված ֆինանսական շուկայում ձևավորված փոխարժեքով, այնուհետ իրականացվում է օրական վերագնահատում՝ պայմանավորված վերը նշված փոխարժեքի փոփոխությամբ: Սույն ենթաբաժնի հաշիվների ներքո արտացոլվող գումարները ներառում են ածանցյալ գործիքների գծով հաշվեգրված տոկոսները:»,

26) Հրահանգի 81-րդ բաժնում 814-րդ ենթաբաժինը լրացնել հետևյալ նախադասություններով.

«1-ին կարգի հաշիվ 8140-ում հաշվառվում են Կազմակերպության կողմից իր անունից կնքված ապահովագրական պայմանագրերը:

1-ին կարգի հաշիվ 8141-ում հաշվառվում են հաճախորդի կողմից իր անունից կամ Կազմակերպության կողմից հաճախորդի անունից կնքված այն ապահովագրական պայմանագրերը, համաձայն որոնց շահառուն հանդիսանում է Կազմակերպությունը:

Ենթաբաժին 814-ի բոլոր հաշիվների հաշվառումն իրականացվում է ապահովագրական պայմանագրերով սահմանված ապահովագրական գումարների չափով: Ֆրանշիզայի առկայությունը հաշվի չի առնվում:»,

27) Հրահանգի 86-րդ բաժնում 861-րդ ենթաբաժնի մեկնաբանությունները շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

#### **«Ենթաբաժին 861**

#### **«Կարճաժամկետ վարձակալությամբ ստացված ակտիվներ կամ վարձակալությամբ ստացված փոքրարժեք ակտիվներ»**

Ենթաբաժին 861-ը նախատեսված է կազմակերպության կողմից կարճաժամկետ վարձակալությամբ ստացված, ինչպես նաև վարձակալված փոքրարժեք ակտիվների հաշվառման համար, որոնք չեն հաշվառվում հաշվեկշռային հաշիվներում որպես օգտագործման իրավունքի ձևով ակտիվներ՝ համաձայն ՖՀՄՍ 16-ի: Սույն ենթաբաժնում ընդգրկվող միջոցները անհրաժեշտ է հաշվառել պայմանագրով սահմանված տվյալ տարվա վարձակալության գումարի չափով: Սույն ենթաբաժնում ընդգրկվող միջոցների բարելավմանն ուղղված ներդրումները ենթակա են ծախսագրման:»: