

کدینگ بخش اول - تعیین گروه حساب ها

گروه حساب	کد حساب
دارایی های جاری	۱
دارایی های غیر جاری	۲
بدهی های جاری	۳
بدهی های بلندمدت	۴
حقوق صاحبان سهام	۵
درآمدها	۶
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	۷
هزینه ها	۸
سایر حساب ها	۹

کدینگ بخش دوم - تعیین حساب های کل

حال بایستی هر کدام از گروه حساب ها را به حساب های کل ریز کنیم: برای این کار می توان در ادامه کد هر گروه کد دیگری داد. مثلاً موجودی نقد و بانک اولین حساب کل از دارایی های جاری است و می توان به آن کد ۱۱ داد (یک یک) یک اول نماینده دارایی جاری و یک دوم نماینده موجودی نقد و بانک یا در صورتی که فرض می شود حساب های کل این گروه از ۱۰ تا بیش تر باشد، مثل این کدینگ از ۰۱ شروع می کنیم.

کد گروه	گروه حساب	کد حساب کل	حساب کل
۱	دارایی های جاری	۱۰۱	موجودی نقد و بانک
		۱۰۲	سرمایه گذاری کوتاه مدت
		۱۰۳	حساب ها و اسناد دریافتی تجاری
		۱۰۴	سایر حساب ها و اسناد دریافتی
		۱۰۵	موجودی مواد و کالا
		۱۰۶	سفارشات و پیش پرداخت ها
		۱۰۷	سپرده های ما نزد دیگران

حساب کل	کد حساب کل	گروه حساب	کد گروه
دارایی های ثابت مشهود	۲۰۱	دارایی های غیر جاری	۲
استهلاک انباشته دارایی های ثابت مشهود	۲۰۲		
دارایی های در جریان تکمیل	۲۰۳		
دارایی های نامشهود	۲۰۴		
سرمایه گذاری های بلندمدت	۲۰۵		
سایر دارایی های غیر جاری	۲۹۹		

حساب کل	کد حساب کل	گروه حساب	کد گروه
حساب ها و اسناد پرداختی تجاری	۳۰۱	بدهی های جاری	۳
سایر حساب ها و اسناد پرداختی	۳۰۲		
سفارشات و پیش دریافت ها	۳۰۳		
ذخیره مالیات	۳۰۴		
سود سهام پرداختی	۳۰۵		
سپرده های پرداختی	۳۰۶		
تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی کوتاه مدت	۳۰۷		
ذخایر	۳۰۸		

حساب کل	کد حساب کل	گروه حساب	کد گروه
حساب ها و اسناد پرداختی بلندمدت تجاری	۴۰۱	بدهی های بلندمدت (غیر جاری)	۴
سایر حساب ها و اسناد پرداختی بلندمدت	۴۰۲		
تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی بلندمدت	۴۰۳		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۰۴		
درآمدهای انتقالی به دوره های آتی	۴۰۵		

حساب کل	کد حساب کل	گروه حساب	کد گروه
سرمایه پرداخت شده	۵۰۱	حقوق صاحبان سهام	۵
اندوخته قانونی	۵۰۲		
سایر اندوخته ها	۵۰۳		
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	۵۰۴		
سود (زیان) انباشته	۵۰۵		

حساب کل	کد حساب کل	گروه حساب	کد گروه
فروش	۶۰۱	درآمدها	۶
درآمد حاصل از ارائه خدمات	۶۰۲		
سایر درآمدهای عملیاتی	۶۰۳		
سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۶۰۴		

حساب کل	کد حساب کل	گروه حساب	کد گروه
بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی	۷۰۱	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	۷
بهای تمام شده کالای فروش رفته خارجی	۷۰۲		
بهای تمام شده خدمات ارائه شده	۷۰۳		

حساب کل	کد حساب کل	گروه حساب	کد گروه
هزینه حقوق و دستمزد کارکنان غیر تولیدی	۸۰۱	هزینه ها	۸
هزینه های عملیاتی	۸۰۲		
سایر هزینه های عملیاتی	۸۰۳		
هزینه های مالی	۸۰۴		
هزینه های غیر عملیاتی	۸۰۵		

کد گروه	گروه حساب	کد حساب کل	حساب کل
۹	سایر حساب ها	۹۰۱	حساب های انتظامی
		۹۰۲	طرف حساب های انتظامی
		۹۰۳	تراز افتتاحیه
		۹۰۴	تراز اختتامیه

کدینگ بخش سوم - توضیح کدینگ درختی حساب های کل

در این مرحله بایستی هر کدام از حساب های کل تعیین شده را به اجزای آن که همان حساب های معین هستند تفکیک کرد. در این بررسی می توان تا چند سطح معین در نظر گرفت که البته نرم افزارهای رایج کنونی تا یک سطح معین را جوابگو هستند. (همکاران سیستم، رایورز و ...) و از این میان فقط نرم افزار نویسا (اگر اشتباه نکنم) دو سطح معین را می پذیرد.

برای این کار مثلاً حساب موجودی نقد و بانک از گروه دارایی های جاری که کد ۱۰۱ به آن اختصاص پیدا کرد را تفکیک می کنیم که به ترتیب زیر است: البته اگر بخواهیم از یک سطح معین استفاده کنیم، به جای این که موجودی نزد بانک ها را در سطح دوم به ریالی و ارزی تفکیک کنیم، در همان سطح یک بار می نویسیم موجودی نزد بانکها ریالی و بار دیگر موجودی نزد بانک ها ارزی که کد آن به ترتیب ۱۰۱۰۱ و ۱۰۱۰۲ می شود. اما در این جا چون دو سطح معین در نظر گرفتیم، کد ۱۰۱۰۱ را به موجودی نزد بانک ها اختصاص دادیم و از کد ۱ و ۲ برای تفکیک ریالی و ارزی در سطح دوم استفاده شد.

در بقیه موارد نیز به همین نحو عمل می کنیم.

کدینگ درختی حساب های کل

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	ریالی	۱۰۱۰۱۰۱	موجودی نزد بانک ها	۱۰۱۰۱	موجودی نقد و بانک	۱۰۱
بد	ارزی	۱۰۱۰۱۰۲				
بد	ریالی	۱۰۱۰۲۰۱	موجودی نزد صندوق	۱۰۱۰۲		
بد	ارزی	۱۰۱۰۲۰۲				
بد	ریالی	۱۰۱۰۳۰۱	موجودی نزد تنخواه گردان	۱۰۱۰۳		
بد	ارزی	۱۰۱۰۳۰۲				
بد			اسناد و اوراق بهادار نزد صندوق	۱۰۱۰۴		
بد	حواله شده از شعب	۱۰۱۰۵۰۱	وجوه در راه	۱۰۱۰۵		
بد	حواله شده از سایر اشخاص	۱۰۱۰۵۰۱				
بد			موجودی واریزی نامه های ارزی	۱۰۱۰۶		
بد			مسکوکات	۱۰۱۰۷		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	سپرده کوتاه مدت	۱۰۲۰۱۰۱	سپرده سرمایه گذاری	۱۰۲۰۱	سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۰۲
بد	شرکت های پذیرفته شده در بورس	۱۰۲۰۲۰۱				
بد	سایر شرکت ها	۱۰۲۰۲۰۲	سرمایه گذاری در سهام	۱۰۲۰۲		
بد	شرکت های پذیرفته شده در بورس	۱۰۲۰۳۰۱	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۱۰۲۰۳		
بد	سایر شرکت ها	۱۰۲۰۳۰۲				

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
			اسناد دریافتی تجاری در جریان وصول	۱۰۳۰۱	حساب ها و اسناد دریافتی	۱۰۳
			اسناد دریافتی تجاری نزد صندوق	۱۰۳۰۲		
			اسناد دریافتی تجاری واخواستی	۱۰۳۰۳		
بد	ریالی	۱۰۳۰۴۰۱	حساب های دریافتی تجاری	۱۰۳۰۴		
بد	ارزی	۱۰۳۰۴۰۲				

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد			اسناد دریافتی غیر تجاری در جریان وصول	۱۰۴۰۱	سایر حساب ها و اسناد دریافتی	۱۰۴
بد			اسناد دریافتی غیر تجاری نزد صندوق	۱۰۴۰۲		
بد			اسناد دریافتی غیر تجاری و اخواستی	۱۰۴۰۳		
بد	ریالی	۱۰۴۰۴۰۱	حساب های دریافتی غیر تجاری	۱۰۴۰۴		
بد	ارزی	۱۰۴۰۴۰۲				
بد			مساعده کارکنان	۱۰۴۰۵		
بد			وام ضروری کارکنان	۱۰۴۰۶		
بد			حق العمل کاران	۱۰۴۰۷		
بد			ترخیص کاران گمرکی	۱۰۴۰۸		
بد			سپرده های موقت	۱۰۴۰۹		
بد			سود سهام دریافتی	۱۰۴۱۰		
بد			طلب از شرکت های گروه	۱۰۴۱۱		
بد			طلب از سایر اشخاص وابسته	۱۰۴۱۲		
بد			خسارات قابل دریافت از بیمه	۱۰۴۱۳		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد			موجودی مواد اولیه	۱۰۵۰۱	موجودی مواد کالا	۱۰۵
بد			موجودی قطعات و لوازم یدکی	۱۰۵۰۲		
بد			مواد کمکی و بسته بندی	۱۰۵۰۳		
بد			کالای در جریان ساخت	۱۰۵۰۴		
بد			کالای ساخته شده	۱۰۵۰۵		
بد	مواد اولیه در راه	۱۰۵۰۶۰۱	موجودی در راه	۱۰۵۰۶		
بد	کالای در راه	۱۰۵۰۶۰۲				
بد			کالای امانی ما نزد دیگران	۱۰۵۰۷		
بد			موجودی اقلام راکد و ناباب	۱۰۵۰۸		
بد			موجودی ضایعات مواد اولیه	۱۰۵۰۹		
بد			موجودی ضایعات قطعات و لوازم یدکی	۱۰۵۱۰		
خنثی			انحراف نرخ مواد اولیه هنگام خرید	۱۰۵۱۱		
خنثی			انحرافات کالای در جریان ساخت	۱۰۵۱۲		
بد			سایر موجودی ها	۱۰۵۱۳		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	مواد اولیه	۱۰۶۰۱۰۱	پیش پرداخت خرید	۱۰۶۰۱	سفرشات و پیش پرداخت ها	۱۰۶
بد	کالا	۱۰۶۰۱۰۲				
بد	دارایی غیر جاری	۱۰۶۰۱۰۳				
بد	هزینه های جاری	۱۰۶۰۲۰۱	پیش پرداخت خدمات	۱۰۶۰۲		
بد	حسابرسی	۱۰۶۰۲۰۲				
بد	اجاره	۱۰۶۰۲۰۳				
بد	دارایی ها	۱۰۶۰۳۰۱	پیش پرداخت بیمه	۱۰۶۰۳		
بد	بیمه تامین اجتماعی	۱۰۶۰۳۰۲				
بد	مالیات بر درآمد شرکت ها	۱۰۶۰۴۰۱	پیش پرداخت مالیات	۱۰۶۰۴		
بد	پیش پرداخت به پیمانکاران	۱۰۶۰۵۰۱	پیش پرداخت به پیمانکاران	۱۰۶۰۵		
بد	هزینه های تحقیق و توسعه	۱۰۶۰۶۰۱	سایر پیش پرداخت ها	۱۰۶۰۶		
بد	هزینه سود و کارمزد وام ها	۱۰۶۰۶۰۲				
بد	بهای اصلی سفارش خارجی	۱۰۶۰۷۰۱	سفرشات مواد اولیه	۱۰۶۰۷		
بد	هزینه های ثابت سفارش	۱۰۶۰۷۰۲				
بد	هزینه های بیمه	۱۰۶۰۷۰۳				
بد	هزینه های بانکی سفارش	۱۰۶۰۷۰۴				
بد	هزینه های گمرکی سفارش	۱۰۶۰۷۰۵				
بد	حقوق و عوارض بندری سفارش	۱۰۶۰۷۰۶				
بد	هزینه های بازرسی سفارش	۱۰۶۰۷۰۷				
بد	هزینه حمل سفارش	۱۰۶۰۷۰۸				
بد	هزینه حق العمل ترخیص سفارش	۱۰۶۰۷۰۹				

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	بهای اصلی سفارش خارجی	۱۰۶۰۸۰۱	سفارشات کالا	۱۰۶۰۸	سفارشات و پیش پرداخت ها	۱۰۶
بد	هزینه های ثبت سفارش	۱۰۶۰۸۰۲				
بد	هزینه های بیمه	۱۰۶۰۸۰۳				
بد	هزینه های بانکی سفارش	۱۰۶۰۸۰۴				
بد	هزینه های گمرکی سفارش	۱۰۶۰۸۰۵				
بد	حقوق و عوارض بندری سفارش	۱۰۶۰۸۰۶				
بد	هزینه های بازرسی سفارش	۱۰۶۰۸۰۷				
بد	هزینه حمل سفارش	۱۰۶۰۸۰۸				
بد	هزینه حق العمل ترخیص سفارش	۱۰۶۰۸۰۹				
بد	بهای اصلی سفارش خارجی	۱۰۶۰۹۰۱	سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۱۰۶۰۹		
بد	هزینه های ثبت سفارش	۱۰۶۰۹۰۲				
بد	هزینه های بیمه	۱۰۶۰۹۰۳				
بد	هزینه های بانکی سفارش	۱۰۶۰۹۰۴				
بد	هزینه های گمرکی سفارش	۱۰۶۰۹۰۵				
بد	حقوق و عوارض بندری سفارش	۱۰۶۰۹۰۶				
بد	هزینه های بازرسی سفارش	۱۰۶۰۹۰۷				
بد	هزینه حمل سفارش	۱۰۶۰۹۰۸				
بد	هزینه حق العمل ترخیص سفارش	۱۰۶۰۹۰۹				

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	بهای اصلی سفارش خارجی	۱۰۶۱۰۰۱	سفارشات ماشین آلات	۱۰۶۱۰	سفارشات و پیش پرداخت ها	۱۰۶
بد	هزینه های ثبت سفارش	۱۰۶۱۰۰۲				
بد	هزینه های بیمه	۱۰۶۱۰۰۳				
بد	هزینه های بانکی سفارش	۱۰۶۱۰۰۴				
بد	هزینه های گمرکی سفارش	۱۰۶۱۰۰۵				
بد	حقوق و عوارض بندری سفارش	۱۰۶۱۰۰۶				
بد	هزینه های بازرسی سفارش	۱۰۶۱۰۰۷				
بد	هزینه حمل سفارش	۱۰۶۱۰۰۸				
بد	هزینه حق العمل ترخیص سفارش	۱۰۶۱۰۰۹				
بد	تمبر	۱۰۶۱۱۰۱	موجودی تمبر و سفته	۱۰۶۱۱		
بد	سفته	۱۰۶۱۱۰۲				
بد	سفارشات مواد اولیه	۱۰۶۱۲۰۱	هزینه های قبل از گشایش اعتبار سفارش	۱۰۶۱۲		
بد	سفارشات کالا	۱۰۶۱۲۰۲				
بد	سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۱۰۶۱۲۰۳				
بد	سفارشات ماشین آلات	۱۰۶۱۲۰۴				

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بد	سپرده بیمه	۱۰۷۰۱	سپرده های ما نزد دیگران	۱۰۷
بد	سپرده حسن انجام کار	۱۰۷۰۲		
بد	سپرده حسن اجرای تعهدات	۱۰۷۰۳		
بد	سپرده شرکت در مناقصه	۱۰۷۰۴		
بد	سپرده شرکت در مزایده	۱۰۷۰۵		
بد	سپرده نزد بانک ها	۱۰۷۰۶		
بد	سپرده های گمرکی	۱۰۷۰۷		

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بد	زمین	۲۰۱۰۱	دارایی های ثابت مشهود	۲۰۱
بد	ساختمان	۲۰۱۰۲		
بد	تاسیسات	۲۰۱۰۳		
بد	ماشین آلات و تجهیزات	۲۰۱۰۴		
بد	ابزارآلات	۲۰۱۰۵		
بد	وسائط نقلیه	۲۰۱۰۶		
بد	اثاثیه و منصوبات	۲۰۱۰۷		
بد	قالب ها	۲۰۱۰۸		
بد	لوازم آزمایشگاهی	۲۰۱۰۹		
بد	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار	۲۰۱۱۰		

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بس	ساختمان	۲۰۲۰۲	استهلاک انباشته دارایی های ثابت مشهود	۲۰۲
بس	تاسیسات	۲۰۲۰۳		
بس	ماشین آلات و تجهیزات	۲۰۲۰۴		
بس	ابزارآلات	۲۰۲۰۵		
بس	وسائط نقلیه	۲۰۲۰۶		
بس	اثاثیه و منصوبات	۲۰۲۰۷		
بس	قالب ها	۲۰۲۰۸		
بس	لوازم آزمایشگاهی	۲۰۲۰۹		

لازم است دوستان عزیز به کد سایر دارایی ها ۲۹۹ و تقابل کد حساب های دارایی ثابت مشهود استهلاک پذیر با استهلاک انباشته آن دقت کنند. مثلاً کد ساختمان ۲۰۱۰۲ است، استهلاک انباشته آن نیز ۲۰۲۰۲ است.

از طرف دیگر توجه داشته باشید که لزومی ندارد همه حساب ها دو سطح معین داشته باشند از تکرار کد اجتناب می کنیم.

اگر دوستان سوالی در مورد کدینگ داشتند جوابگو خواهیم بود.

توجه کنید که کدینگ درختی تنها شامل حساب هایی است که در حسابداری استفاده می شود و بین همه شرکت های مشابه عمومیت دارد. اشخاص، بانک ها و ... در سرفصل تفصیلی حساب ها می گنجد که در ادامه توضیح داده خواهد شد.

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بد	ساختمان در جریان تکمیل	۲۰۳۰۱	دارایی های در جریان تکمیل	۲۰۳
بد	تاسیسات در جریان تکمیل	۲۰۳۰۲		
بد	ماشین آلات در جریان تکمیل	۲۰۳۰۳		
بد	ابزارآلات در جریان تکمیل	۲۰۳۰۴		
بد	قالب های در جریان تکمیل	۲۰۳۰۵		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	حق تالیف	۲۰۴۰۱۰۱	حق امتیازها	۲۰۴۰۱	دارایی های نامشهود	۲۰۴
بد	حق اختراع	۲۰۴۰۱۰۲				
بد	حق انحصاری تولید	۲۰۴۰۱۰۳				
بد	حق انحصاری توزیع	۲۰۴۰۱۰۴				
بد	آب	۲۰۴۰۲۰۱	حق استفاده از خدمات عمومی	۲۰۴۰۲		
بد	برق	۲۰۴۰۲۰۲				
بد	گاز	۲۰۴۰۲۰۳				
بد	تلفن	۲۰۴۰۲۰۴				
بد	سرقفلی محل کسب	۲۰۴۰۳۰۱	سرقفلی محل کسب	۲۰۴۰۳		
بد	نرم افزار حسابداری	۲۰۴۰۴۰۱	نرم افزارها	۲۰۴۰۴		
بد	نرم افزارهای فنی	۲۰۴۰۴۰۲				
بد	نرم افزارهای اداری	۲۰۴۰۴۰۳				
بد			سیستم ها و روش ها	۲۰۴۰۵		
بد			سایر دارایی های نامشهود	۲۰۴۰۶		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	شرکت های تابعه	۲۰۵۰۱۰۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۲۰۵۰۱	سرمایه گذاری های بلندمدت	۲۰۵
بد	شرکت های وابسته	۲۰۵۰۱۰۲				
بد	سایر شرکت ها	۲۰۵۰۱۰۳				
بد	شرکت های تابعه	۲۰۵۰۲۰۱	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۲۰۵۰۲		
بد	شرکت های وابسته	۲۰۵۰۲۰۲				
بد	سایر شرکت ها	۲۰۵۰۲۰۳				
بد	سپرده های بلندمدت	۲۰۵۰۳۰۱	سپرده های بانکی	۲۰۵۰۳		
بد	وام های بلندمدت	۲۰۵۰۴۰۱	وام های اعطایی	۲۰۵۰۴		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	هزینه های تاسیس و قبل از بهره برداری	۲۰۶۰۱۰۱	مخارج انتقالی به دوره های آتی	۲۰۶۰۱	سایر دارایی های غیر جاری	۲۰۶
بد	هزینه سود و کارمزد وام های بلندمدت	۲۰۶۰۱۰۲				
بد	هزینه های تحقیق و توسعه	۲۰۶۰۱۰۳				
بد	سایر	۲۰۶۰۱۰۴				
بد			وجه نقد مسدود شده نزد بانک	۲۰۶۰۲		
بد			وجه نقد کنار گذاشته شده برای هدف مشخص	۲۰۶۰۳		
بد			اسناد دریافتی بلندمدت	۲۰۶۰۴		
بد			حصه بلندمدت وام کارکنان	۲۰۶۰۵		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس			اسناد پرداختی تجاری	۳۰۱۰۱	حساب ها و اسناد پرداختی تجاری	۳۰۱
بس			معلق خرید	۳۰۱۰۲		
بس	ریالی	۳۰۱۰۳۰۱	حساب های پرداختی تجاری	۳۰۱۰۳		
بس	ارزی	۳۰۱۰۳۰۲				

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس			اسناد پرداختی غیر تجاری	۳۰۲۰۱	سایر حساب ها و اسناد پرداختی	۳۰۲
بس	ریالی	۳۰۲۰۲۰۱	حساب های پرداختی غیر تجاری	۳۰۲۰۲		
بس	ارزی	۳۰۲۰۲۰۲				
بس	مالیات بر سود سهام	۳۰۲۰۳۰۱	مالیات های تکلیفی پرداختی	۳۰۲۰۳		
بس	مالیات بر حقوق کارکنان	۳۰۲۰۳۰۲				
بس	۵٪ مالیات پیمانکاران	۳۰۲۰۳۰۳				
بس	۰.۰۰۰۲٪ صندوق کارآموزی	۳۰۲۰۳۰۴				
بس	۳٪ مالیات بر ارزش افزوده	۳۰۲۰۳۰۵				
بس	مالیات بر درآمد شرکت	۳۰۲۰۴۰۱	مالیات بر درآمد شرکت پرداختی	۳۰۲۰۴		
بس	۲۳٪ حق بیمه سهم کارفرما سازمان تامین اجتماعی	۳۰۲۰۵۰۱	حق بیمه پرداختی	۳۰۲۰۵		
بس	۷٪ حق بیمه سهم کارکنان	۳۰۲۰۵۰۲				
بس	بیمه عمر و حوادث	۳۰۲۰۵۰۳				
	۱.۶٪ حق بیمه سهم پیمانکار	۳۰۲۰۵۰۴				
	۵٪ حق بیمه پیمانکاری سهم کارفرما	۳۰۲۰۵۰۵				
بس	حق بیمه ترانزیت اشخاص ثالث	۳۰۲۰۵۰۶				
بس	حقوق و دستمزد پرداختی	۳۰۲۰۶۰۱	حقوق و دستمزد پرداختی	۳۰۲۰۶		
بس	روند حقوق	۳۰۲۰۶۰۲				
بس	عیدی و پاداش پرداختی	۳۰۲۰۶۰۳				
بس	بهره وری تولید پرداختی	۳۰۲۰۶۰۴				
بس			عوارض شهرداری	۳۰۲۰۷		
بس			دو در هزار فروش صنایع	۳۰۲۰۸		
بس			یک در هزار تربیت بدنی	۳۰۲۰۹		
بس			عوارض آموزش و پرورش	۳۰۲۱۰		
بس	هزینه تسهیلات عمومی پرداختی	۳۰۲۱۱۰۱	ذخیره هزینه های معوق پرداخت نشده	۳۰۲۱۱		
بس	سایر هزینه های پرداختی	۳۰۲۱۱۰۲				
بس	به شرکت های گروه	۳۰۲۱۲۰۱	حساب های پرداختی	۳۰۲۱۲		
بس	به سایر اشخاص وابسته	۳۰۲۱۲۰۲				
بس	به پیمانکاران	۳۰۲۱۲۰۳				
بس			جاری شرکت	۳۰۲۱۳		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس	کالا	۳۰۳۰۱۰۱	پیش دریافت فروش	۳۰۳۰۱	سفرشات و پیش دریافت ها	۳۰۳
بس	مواد اولیه	۳۰۳۰۱۰۲				
بس	ضایعات	۳۰۳۰۱۰۳				
بس			پیش دریافت ارائه خدمات	۳۰۳۰۲		
بس			سایر پیش دریافت ها	۳۰۳۰۳		

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بس	ذخیره مالیات بر درآمد شرکت ها	۳۰۴۰۱	ذخیره مالیات	۳۰۴

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بس	سود سهام پرداختنی	۳۰۵۰۱	سود سهام پرداختنی	۳۰۵

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بس	سپرده حسن انجام کار	۳۰۶۰۱	سپرده های پرداختنی	۳۰۶
بس	سپرده حسن اجرای تعهدات	۳۰۶۰۲		
بس	سپرده دریافتی مزایده	۳۰۶۰۳		
بس	سپرده دریافتی مناقصه	۳۰۶۰۴		
بس	سایر سپرده های دریافتی	۳۰۶۰۵		

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بس	فروش اقساطی	۳۰۷۰۱	تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی کوتاه مدت	۳۰۷
بس	سلف	۳۰۷۰۲		
بس	مشارکت مدنی	۳۰۷۰۳		
بس	مضاربه	۳۰۷۰۴		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس	ذخیره مطالبات تجاری مشکوک الوصول	۳۰۸۰۱۰۱	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۳۰۸۰۱	ذخایر	۳۰۸
بس	ذخیره مطالبات غیر تجاری مشکوک الوصول	۳۰۸۰۱۰۲				
بس	مواد اولیه	۳۰۸۰۲۰۱	ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد	۳۰۸۰۲		
بس	مواد کمکی و بسته بندی	۳۰۸۰۲۰۲				
بس			ذخیره کاهش ارزش قطعات و ملزومات مصرفی	۳۰۸۰۳		
بس	کالای در جریان ساخت	۳۰۸۰۴۰۱	ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا	۳۰۸۰۴		
بس	کالای ساخته شده	۳۰۸۰۴۰۲				
بس	کالای در راه	۳۰۸۰۴۰۳				
بس			ذخیره بن کارگری	۳۰۸۰۵		
بس			ذخیره تضمین محصولات	۳۰۸۰۶		
بس			ذخیره مرخصی استفاده نشده	۳۰۸۰۷		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس			اسناد پرداختی بلندمدت تجاری	۴۰۱۰۱	حساب ها و اسناد پرداختی بلندمدت تجاری	۴۰۱
بس	ریالی	۴۰۱۰۲۰۱	حساب های پرداختی بلندمدت تجاری	۴۰۱۰۲		
بس	ارزی	۴۰۱۰۲۰۲				

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس			اسناد پرداختی بلندمدت غیر تجاری	۴۰۲۰۱	سایر حساب ها و اسناد پرداختی بلندمدت	۴۰۲
بس	ریالی	۴۰۲۰۲۰۱	حساب های پرداختی بلندمدت غیر تجاری	۴۰۲۰۲		
بس	ارزی	۴۰۲۰۲۰۲				

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بس	فروش اقساطی	۴۰۳۰۱	تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی بلندمدت	۴۰۳
بس	سلف	۴۰۳۰۲		
بس	مشارکت مدنی	۴۰۳۰۳		
بس	مضاربه	۴۰۳۰۴		

ماهیت	حساب کل	کد
بس	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۰۴

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بس	سود ناشی از تسعیر بدهی های بلندمدت ارزی	۴۰۵۰۱	درآمدهای انتقالی به دوره های آتی	۴۰۵
بس	دارایی های اهدایی از طرف اشخاص	۴۰۵۰۲		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس	سهام ممتاز	۵۰۱۰۱۰۱	سرمایه سهام	۵۰۱۰۱	سرمایه پرداخت شده	۵۰۱
بس	سهام عادی	۵۰۱۰۱۰۲		۵۰۱۰۲		
بس	سهام ممتاز	۵۰۱۰۲۰۱	صرف	۵۰۱۰۲		
بس	سهام عادی	۵۰۱۰۲۰۲				
بس	سرمایه سهام عادی پذیره نویسی شده	۵۰۱۰۳۰۱	سرمایه سهام عادی تعهد شده	۵۰۱۰۳		
بد	تعهد صاحبان سهام	۵۰۱۰۳۰۲				
بس	اهدایی از دولت	۵۰۱۰۴۰۱	سرمایه اهدایی	۵۰۱۰۴		
بس			امتیاز پاره سهم	۵۰۱۰۵		
	سهام خزانه	۵۰۱۰۶۰۱	سهام خزانه	۵۰۱۰۶		
بس	مازاد حاصل از مبادلات سهام خزانه	۵۰۱۰۶۰۲				
بس			سود سهمی قابل توزیع	۵۰۱۰۷		
بس			مازاد حاصل از تجزیه سهام	۵۰۱۰۸		
بس			صرف حاصل از بازخرید سهام ممتاز	۵۰۱۰۹		
بس	سرمایه پرداخت شده ناشی از تعهد پرداخت نشده	۵۰۱۱۰۰۱	سرمایه پرداخت شده ناشی از تعهد پرداخت نشده	۵۰۱۱۰		
بس	ناشی از انقضای مهلت پاره سهم	۵۰۱۱۰۰۲				
بس	ناشی از انقضای حق خرید سهام	۵۰۱۱۰۰۳				
بس	در قبال دریافت خدمات	۵۰۱۱۱۰۱	حق تقدم خرید سهام	۵۰۱۱۱		
بس			حق خرید سهام	۵۰۱۱۲		

ماهیت	حساب کل	کد
بس	اندوخته قانونی	۵۰۲

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بس	اندوخته احتیاطی	۵۰۳۰۱	سایر اندوخته ها	۵۰۳
بس	اندوخته توسعه و تکمیل	۵۰۳۰۲		
بس	اندوخته عمومی	۵۰۳۰۳		
بس	اندوخته جایگزین دارایی ها	۵۰۳۰۴		
بس	سایر اندوخته ها	۵۰۳۰۵		

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بس	زمین	۵۰۴۰۱	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	۵۰۴
بس	ساختمان	۵۰۴۰۲		
بس	تاسیسات	۵۰۴۰۳		
بس	ماشین آلات و تجهیزات	۵۰۴۰۴		
بس	ابزار آلات	۵۰۴۰۵		
بس	وسائط نقلیه	۵۰۴۰۶		
بس	اثاثیه و منصوبات	۵۰۴۰۷		
بس	قالب ها	۵۰۴۰۸		
بس	لوازم آزمایشگاهی	۵۰۴۰۹		
بس	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار	۵۰۴۱۰		
بس	سرمایه گذاری در سهام شرکت های تابعه	۵۰۴۱۱		
بس	سرمایه گذاری در سهام شرکت های وابسته	۵۰۴۱۲		
بس	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	۵۰۴۱۳		
بس	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت شرکت های تابعه	۵۰۴۱۴		
بس	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت شرکت های وابسته	۵۰۴۱۵		
بس	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت سایر شرکت ها	۵۰۴۱۶		

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
خنثی	سود (زیان) انباشته	۵۰۶۰۱	سود (زیان) انباشته	۵۰۵
خنثی	سود (زیان) سال جاری	۵۰۶۰۲		
خنثی	تعدیلات سنواتی	۵۰۶۰۳		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس	درون گروهی	۶۰۱۰۱۰۱	فروش کالا داخلی	۶۰۱۰۱	فروش	۶۰۱
بس	خارج از گروه	۶۰۱۰۱۰۲				
بد	درون گروهی	۶۰۱۰۲۰۱	برگشت از فروش و تخفیفات داخلی	۶۰۱۰۲		
بد	خارج از گروه	۶۰۱۰۲۰۲				
بد	درون گروهی	۶۰۱۰۳۰۱	تخفیفات نقدی فروش داخلی	۶۰۱۰۳		
بد	خارج از گروه	۶۰۱۰۳۰۲				
بس			فروش کالا صادراتی	۶۰۱۰۴		
بد			برگشت از فروش و تخفیفات فروش صادراتی	۶۰۱۰۵		
بد			تخفیفات نقدی فروش صادراتی	۶۰۱۰۶		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس	درون گروهی	۶۰۲۰۱۰۱	درآمد حاصل از ارائه خدمات داخلی	۶۰۲۰۱	درآمد حاصل از ارائه خدمات	۶۰۲
بس	خارج از گروه	۶۰۲۰۱۰۲				
بس	خارجی	۶۰۲۰۲۰۱	درآمد حاصل از ارائه خدمات خارجی	۶۰۲۰۲		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس	مواد اولیه	۶۰۳۰۱۰۱	فروش ضایعات عادی	۶۰۳۰۱	سایر درآمدهای عملیاتی	۶۰۳
بس	کالا	۶۰۳۰۱۰۲		۶۰۳۰۲		
بس			سود حاصل از فروش مواد اولیه	۶۰۳۰۳		
بس			سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های عملیاتی	۶۰۳۰۴		
بس			سایر درآمدهای عملیاتی			

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بس	دارایی های ثابت مشهود	۶۰۴۰۱۰۱	سود حاصل از فروش دارایی ها	۶۰۴۰۱	سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۶۰۴
بس	دارایی های ثابت نامشهود	۶۰۴۰۱۰۲		۶۰۴۰۲		
بس	سپرده گذاری های کوتاه مدت	۶۰۴۰۲۰۱	سود حاصل از سرمایه گذاری	۶۰۴۰۳		
بس	اوراق مشارکت	۶۰۴۰۲۰۲		۶۰۴۰۴		
بس	سهام	۶۰۴۰۲۰۳		۶۰۴۰۵		
بس	اوراق مشارکت	۶۰۴۰۳۰۱	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری	۶۰۴۰۳		
بس	سهام	۶۰۴۰۳۰۲		۶۰۴۰۴		
بس			سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر عملیاتی	۶۰۴۰۵		
بس			سایر درآمدهای غیر عملیاتی			

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	مواد مستقیم	۷۰۱۰۱۰۱	بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی درون گروهی	۷۰۱۰۱	بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی	۷۰۱
بد	دستمزد مستقیم	۷۰۱۰۱۰۲				
بد	سربار	۷۰۱۰۱۰۳				
بد	مواد مستقیم	۷۰۱۰۲۰۱	بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی خارج از گروه	۷۰۱۰۲		
بد	دستمزد مستقیم	۷۰۱۰۲۰۲				
بد	سربار	۷۰۱۰۲۰۳				

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بد	مواد مستقیم	۷۰۲۰۱	بهای تمام شده کالای فروش رفته صادراتی	۷۰۲
بد	دستمزد مستقیم	۷۰۲۰۲		
بد	سربار	۷۰۲۰۳		

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بد	دستمزد مستقیم	۷۰۳۰۱	بهای تمام شده خدمات ارائه شده	۷۰۳
بد	سربار	۷۰۳۰۲		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	حقوق پایه	۸۰۱۰۱۰۱	حقوق و دستمزد مستمر	۸۰۱۰۱	هزینه حقوق و دستمزد کارکنان غیر تولیدی	۸۰۱
بد	اضافه کاری مستمر	۸۰۱۰۱۰۲				
بد	حق جذب	۸۰۱۰۱۰۳				
بد	فوق العاده مسکن و خوار و بار	۸۰۱۰۱۰۴				
بد	حق اولاد	۸۰۱۰۱۰۵				
بد	بن کارگری	۸۰۱۰۱۰۶				
بد	سهم صندوق کارآموزی	۸۰۱۰۱۰۷				
بد	بازخرید سنوات خدمت کارکنان	۸۰۱۰۱۰۸				
بد	حق سرپرستی	۸۰۱۰۱۰۹				
بد	حق سختی کار	۸۰۱۰۱۱۰				
بد	ایاب و ذهاب	۸۰۱۰۱۱۱				
بد	رستوران	۸۰۱۰۱۱۲				
بد	حق بدی آب و هوا	۸۰۱۰۱۱۳				
بد	حق تضمین	۸۰۱۰۱۱۴				
بد	حق شیفت و شب کاری	۸۰۱۰۱۱۵				
بد	حق نوبت کاری	۸۰۱۰۱۱۶				
بد	عیدی	۸۰۱۰۲۰۱	حقوق و دستمزد غیر مستمر	۸۰۱۰۲		
بد	پاداش	۸۰۱۰۲۰۲				
بد	پاداش بهره وری تولید	۸۰۱۰۲۰۳				
بد	اضافه کاری غیر مستمر	۸۰۱۰۲۰۴				
بد	مرخصی استفاده نشده	۸۰۱۰۲۰۵				
بد	حق سفر مربوط به شغل	۸۰۱۰۲۰۶				
بد	کمک های غیر نقدی	۸۰۱۰۲۰۷				
بد	فوق العاده ماموریت مربوط به شغل	۸۰۱۰۲۰۸				
بد	آموزش	۸۰۱۰۲۰۹				
بد	بهداشت و درمان	۸۰۱۰۲۱۰				
بد	خسارت اخراج	۸۰۱۰۲۱۱				
بد	حقوق و مزایای متفرقه	۸۰۱۰۲۱۲				
بد	بیمه سهم کارفرما ۲۰٪	۸۰۱۰۳۰۱	حق بیمه سهم کارفرما	۸۰۱۰۳		
بد	بیمه بیکاری ۳٪	۸۰۱۰۳۰۲				
بد	دستمزد کارکنان روزمزد	۸۰۱۰۴۰۱	دستمزد کارکنان روزمزد	۸۰۱۰۴		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	ساختمان	۸۰۲۰۱۰۱	هزینه تعمیر و نگهداری دارایی های غیر تولیدی	۸۰۲۰۱	هزینه های عملیاتی	۸۰۲
بد	تاسیسات	۸۰۲۰۱۰۲				
بد	ماشین آلات و تجهیزات	۸۰۲۰۱۰۳				
بد	ابزارآلات	۸۰۲۰۱۰۴				
بد	وسائط نقلیه	۸۰۲۰۱۰۵				
بد	اثاثیه و منصوبات اداری	۸۰۲۰۱۰۶				
بد	لوازم آزمایشگاهی	۸۰۲۰۱۰۷				
بد	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار	۸۰۲۰۱۰۸				
بد			هزینه سوخت و سائط نقلیه	۸۰۲۰۲		
بد	گاز	۸۰۲۰۳۰۱	هزینه تسهیلات عمومی بخش های غیر تولیدی	۸۰۲۰۳		
بد	تلفن	۸۰۲۰۳۰۲				
بد	برق	۸۰۲۰۳۰۳				
بد	آب	۸۰۲۰۳۰۴				
بد	زمین	۸۰۲۰۴۰۱	هزینه بیمه دارایی های ثابت غیر تولیدی	۸۰۲۰۴		
بد	ساختمان	۸۰۲۰۴۰۲				
بد	تاسیسات	۸۰۲۰۴۰۳				
بد	ماشین آلات و تجهیزات	۸۰۲۰۴۰۴				
بد	ابزارآلات	۸۰۲۰۴۰۵				
بد	وسائط نقلیه	۸۰۲۰۴۰۶				
بد	اثاثیه و منصوبات اداری	۸۰۲۰۴۰۷				
بد	لوازم آزمایشگاهی	۸۰۲۰۴۰۸				
بد	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار	۸۰۲۰۴۰۹				
بد	موجودی مواد اولیه	۸۰۲۰۵۰۱	هزینه بیمه موجودی ها	۸۰۲۰۵		
بد	مواد کمکی و بسته بندی	۸۰۲۰۵۰۲				
بد	قطعات و ملزومات مصرفی	۸۰۲۰۵۰۳				
بد	کالای در جریان ساخت	۸۰۲۰۵۰۴				
بد	کالای ساخته شده	۸۰۲۰۵۰۵				
بد	کالای امانی ما نزد دیگران	۸۰۲۰۵۰۶				

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد			هزینه ملزومات	۸۰۲۰۶	هزینه های عملیاتی	۸۰۲
بد			هزینه پست	۸۰۲۰۷		
بد			هزینه اجاره	۸۰۲۰۸		
بد	ساختمان	۸۰۲۰۹۰۱	هزینه استهلاک دارایی های غیر تولیدی	۸۰۲۰۹		
بد	تاسیسات	۸۰۲۰۹۰۲				
بد	ماشین آلات و تجهیزات	۸۰۲۰۹۰۳				
بد	ابزارآلات	۸۰۲۰۹۰۴				
بد	وسائط نقلیه	۸۰۲۰۹۰۵				
بد	اثاثیه و منصوبات اداری	۸۰۲۰۹۰۶				
بد	لوازم آزمایشگاهی	۸۰۲۰۹۰۷				
بد	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار	۸۰۲۰۹۰۸				
بد			هزینه مواد مصرفی آزمایشگاهی	۸۰۲۱۰		
بد	هزینه حق الزحمه مشاوره	۸۰۲۱۱۰۱	هزینه های اداری و تشکیلاتی	۸۰۲۱۱		
بد	هزینه حق الزحمه حسابرسی	۸۰۲۱۱۰۲				
بد	هزینه حق الزحمه وکالت	۸۰۲۱۱۰۳				
بد	هزینه حق الزحمه خدمات	۸۰۲۱۱۰۴				
بد	حق عضویت	۸۰۲۱۱۰۵				
بد	هزینه کتب و نشریات	۸۰۲۱۱۰۶				
بد	سهم جاری هزینه تاسیس و قبل از بهره برداری	۸۰۲۱۱۰۷				
بد	کمک و اعانات	۸۰۲۱۱۰۸				
بد	هزینه پذیرایی و تشریفات	۸۰۲۱۱۰۹				
بد	حق حضور اعضای هیئت مدیره	۸۰۲۱۱۱۰				
بد	هزینه کارمزد خدمات بانکی	۸۰۲۱۱۱۱				
بد	سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی	۸۰۲۱۱۱۲				

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	هزینه آگهی و تبلیغات	۸۰۲۱۲۰۱	هزینه های توزیع و فروش	۸۰۲۱۲	هزینه های عملیاتی	۸۰۲
بد	هزینه شرکت در مناقصه	۸۰۲۱۲۰۲				
بد	هزینه شرکت در مزایده	۸۰۲۱۲۰۳				
بد	هزینه ارسال نمونه	۸۰۲۱۲۰۴				
بد	هزینه دو در هزار فروش	۸۰۲۱۲۰۵				
بد	هزینه های نمایشگاه	۸۰۲۱۲۰۶				
بد	هزینه یابی بازاریابی و پورسانت	۸۰۲۱۲۰۷				
بد	هزینه حمل کالای فروش رفته	۸۰۲۱۲۰۸				
بد	هزینه انبارداری	۸۰۲۱۲۰۹				
بد	هزینه های متفرقه توزیع و فروش	۸۰۲۱۲۱۰				
بد	هزینه های واخواست	۸۰۲۱۲۱۱				
بد	هزینه سوخت مطالبات	۸۰۲۱۲۱۲				
بد	هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۸۰۲۱۲۱۳				

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد			زیان ضایعات غیر عادی تولید	۸۰۳۰۱	سایر هزینه های عملیاتی	۸۰۳
بد	موجودی مواد اولیه	۸۰۳۰۲۰۱	زیان ناشی از کاهش ارزش	۸۰۳۰۲		
بد	مواد کمکی و بسته بندی	۸۰۳۰۲۰۲				
بد	قطعات و ملزومات مصرفی	۸۰۳۰۲۰۳				
بد	کالای در جریان ساخت	۸۰۳۰۲۰۴				
بد	کالای ساخته شده	۸۰۳۰۲۰۵				
بد			زیان ناشی از موجودی اقلام راکد و ناباب	۸۰۳۰۳		
بد			خالص کسری و اضافی انبار	۸۰۳۰۴		
			هزینه های جذب نشده در تولید	۸۰۳۰۵		
بد			زیان ناشی از تسعیر دارایی های و بدهی های ارزی عملیاتی	۸۰۳۰۶		

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
بد	هزینه سود وام های دریافتی	۸۰۴۰۱	هزینه های مالی	۸۰۴
بد	هزینه کارمزد وام ها	۸۰۴۰۲		
بد	هزینه تمبر و سفته	۸۰۴۰۳		
بد	هزینه جریمه دیرکرد وام ها	۸۰۴۰۴		
بد	هزینه های متفرقه مالی	۸۰۴۰۵		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
بد	دارایی های ثابت مشهود	۸۰۵۰۱۰۱	زیان حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۸۰۵۰۱	هزینه های غیر عملیاتی	۸۰۵
بد	دارایی های ثابت نامشهود	۸۰۵۰۱۰۲				
بد	سپرده گذاری های کوتاه مدت	۸۰۵۰۲۰۱	زیان حاصل از سرمایه گذاری	۸۰۵۰۲		
بد	اوراق مشارکت	۸۰۵۰۲۰۲				
بد	سهام	۸۰۵۰۲۰۳				
بد	اوراق مشارکت	۸۰۵۰۳۰۱	زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۸۰۵۰۳		
بد	سهام	۸۰۵۰۳۰۲				
بد			زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر عملیاتی	۸۰۵۰۴		
بد			سایر هزینه های غیر عملیاتی	۸۰۵۰۵		
بد			زیان ناشی از اقلام غیر مترقبه	۸۰۵۰۶		

ماهیت	معین سطح دوم		معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد	نام حساب	کد		
خنثی	ضمانت نامه شرکت در مناقصه	۹۰۱۰۱۰۱	حساب های انتظامی به نفع شرکت	۹۰۱۰۱		
خنثی	ضمانت نامه شرکت در مزایده	۹۰۱۰۱۰۲				
خنثی	ضمانت نامه حسن انجام کار	۹۰۱۰۱۰۳				
خنثی	ضمانت نامه پیش پرداخت	۹۰۱۰۱۰۴				
خنثی	ضمانت نامه حسن اجرای تعهدات	۹۰۱۰۱۰۵				
خنثی	ضمانت نامه بانکی	۹۰۱۰۱۰۶				
خنثی	اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان	۹۰۱۰۱۰۷				
خنثی	کالای امانی ما نزد دیگران	۹۰۱۰۱۰۸				
خنثی	سایر اسناد تضمینی به نفع شرکت	۹۰۱۰۱۰۹				
خنثی	اسناد تضمینی تنخواه	۹۰۱۰۱۱۰				
خنثی	موجودی ضایعات	۹۰۱۰۱۱۱				
خنثی	ضمانت نامه شرکت در مناقصه	۹۰۱۰۲۰۱	حساب های انتظامی به عهده شرکت	۹۰۱۰۲	حساب های انتظامی	۹۰۱
خنثی	ضمانت نامه شرکت در مزایده	۹۰۱۰۲۰۲				
خنثی	ضمانت نامه حسن انجام کار	۹۰۱۰۲۰۳				
خنثی	ضمانت نامه پیش پرداخت	۹۰۱۰۲۰۴				
خنثی	ضمانت نامه حسن اجرای تعهدات	۹۰۱۰۲۰۵				
خنثی	ضمانت نامه بانکی	۹۰۱۰۲۰۶				
خنثی	کالای امانی دیگران نزد ما	۹۰۱۰۲۰۷				
خنثی	اسناد تضمینی بابت سفارشات	۹۰۱۰۲۰۸				
خنثی	ضمانت نامه گمرکی	۹۰۱۰۲۰۹				
خنثی	اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی کارکنان	۹۰۱۰۲۱۰				
خنثی	اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی اشخاص ثالث	۹۰۱۰۲۱۱				
خنثی	اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی اشخاص وابسته	۹۰۱۰۲۱۲				
خنثی	اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی شرکت	۹۰۱۰۲۱۳				
خنثی	سایر اسناد تضمینی به عهده شرکت	۹۰۱۰۲۱۴				

ماهیت	معین سطح اول		حساب کل	کد
	نام حساب	کد		
خنثی	طرف حساب های انتظامی به نفع شرکت	۹۰۲۰۱	طرف حساب های انتظامی	۹۰۲
خنثی	طرف حساب های انتظامی به عهده شرکت	۹۰۲۰۱		

ماهیت	حساب کل	کد
خنثی	تراز افتتاحیه	۹۰۳

ماهیت	حساب کل	کد
خنثی	تراز اختتامیه	۹۰۴

تعیین حساب های تفصیلی < کدینگ بخش چهارم - کدینگ ماتریسی حساب های معین

کدینگ سرفصل های معین

(حساب های تفصیلی)

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
شماره حساب	نوع حساب	نام بانک	ریالی	موجودی نزد بانک ها	موجودی نقد و بانک	دارایی های جاری
شماره حساب	نوع حساب/ نوع ارز	نام بانک	ارزی			
		نام صندوقدار	ریالی	موجودی نزد صندوق		
	نوع ارز	نام صندوقدار	ارزی			
		نام تنخواه دار	ریالی	موجودی نزد تنخواه گردان		
	نوع ارز	نام تنخواه دار	ارزی			
	نوع اوراق بهادار	نام صندوقدار	-	اسناد و اوراق بهادار نزد صندوق		
	نام شعب	شعب داخلی/ خارجی	حواله شده از شعب	وجه در راه		
سایر اشخاص/ شرکت ها	نماینده گی ها	کارفرمایان/ مشتریان	حواله شده از سایر اشخاص			
	فرستنده	نوع ارز	-	موجودی واریزی نامه های ارزی		
		نوع سکه	-	مسکوکات		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			گروه
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	
	درصد سود		سپرده کوتاه مدت	سپرده سرمایه گذاری	سرمایه گذاری کوتاه مدت	دارایی های جاری
درصد سود ممتاز	نوع سهام عادی ممتاز و ...	نام شرکت	شرکت های پذیرفته شده در بورس	سرمایه گذاری در سهام		
درصد سود ممتاز	نوع سهام عادی ممتاز و ... سهام الشرکه	نام شرکت	سایر شرکت ها			
درصد سود		نام شرکت	شرکت های پذیرفته شده در بورس	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت		
درصد سود		نام شرکت	سایر شرکت ها			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			گروه
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	
نوع و شماره حساب	نام بانک عامل	کارفرمایان/ مشتریان/ نماینده ها	-	اسناد دریافتی تجاری در جریان وصول	حساب ها و اسناد دریافتی تجاری	دارایی های جاری
	نوع سند	کارفرمایان/ مشتریان/ نماینده ها	-	اسناد دریافتی تجاری نزد صندوق		
	نوع سند	کارفرمایان/ مشتریان/ نماینده ها	-	اسناد دریافتی تجاری واخواستی		
	نوع ارز	کارفرمایان/ مشتریان/ نماینده ها	ارزی	حساب های دریافتی تجاری		
		کارفرمایان/ مشتریان/ نماینده ها	ریالی			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
نوع و شماره حساب	نام بانک عامل	سایر اشخاص/ شرکت ها	-	اسناد دریافتنی غیر تجاری در جریان وصول	حساب ها و اسناد دریافتنی غیر تجاری	دارایی های جاری
	نوع سند	سایر اشخاص/ شرکت ها	-	اسناد دریافتنی غیر تجاری نزد صندوق		
	نوع سند	سایر اشخاص/ شرکت ها	-	اسناد دریافتنی غیر تجاری واخواستی		
	سایر اشخاص/ شرکت ها	کارکنان	ریالی	حساب های دریافتنی غیر تجاری		
نوع ارز	سایر اشخاص/ شرکت ها	کارکنان	ارزی			
		کارکنان	-	مساعده کارکنان		
		کارکنان	-	وام ضروری کارکنان		
		نام حق العمل کاران	-	حق العمل کاران		
		نام ترخیص کاران گمرکی	-	ترخیص کاران گمرکی		
	نوع سپرده	طرف حساب	-	سپرده های موقت		
		نام شرکت ها	-	سود سهام دریافتنی		
		نام شرکت ها	-	طلب از شرکت های گروه		
		اشخاص	-	طلب از سایر اشخاص وابسته		
	نوع بیمه	شرکت بیمه	-	خسارات قابل دریافت از بیمه		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	محل استقرار	نوع مواد	-	موجودی مواد اولیه	موجودی مواد و کالا	دارایی های جاری
	محل استقرار	نوع قطعه	-	موجودی قطعات و لوازم یدکی		
	محل استقرار	نوع مواد	-	مواد کمکی و بسته بندی		
درصد تکمیل از نظر تبدیل	درصد تکمیل از نظر مواد	نوع کالا	-	کالای در جریان ساخت		
	محل استقرار	نوع کالا	-	کالای ساخته شده		
		نوع مواد	مواد اولیه در راه	موجودی در راه		
		نوع کالا	کالای در راه			
	شخص گیرنده کالا	نوع کالا	-	کالای امانی ما نزد دیگران		
	محل استقرار	نوع کالا	-	موجودی اقلام راکد و ناباب(ضایعات کالا)		
	محل استقرار	نوع مواد ضایع شده	-	موجودی ضایعات مواد اولیه		
	محل استقرار	نوع قطعات ضایع شده	-	موجودی ضایعات قطعات و لوازم یدکی		
	مساعد یا نامساعد	نوع مواد	-	انحراف نرخ مواد اولیه هنگام خرید		
مساعد یا نامساعد	نوع انحراف	نوع کالا	-	انحرافات کالای در جریان ساخت		
	محل استقرار	نوع کالا	-	سایر موجودی ها		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	نوع مواد	اشخاص / شرکت ها	مواد اولیه	پیش پرداخت خرید	سفارشات و پیش پرداخت ها	دارایی های جاری
	نوع کالا	اشخاص / شرکت ها	کالا			
		اشخاص / شرکت ها	دارایی غیر جاری			
		اشخاص / شرکت ها	هزینه های جاری	پیش پرداخت خدمات		
		اشخاص / شرکت ها	حسابرسی			
		اشخاص / شرکت ها	اجاره			
			دارایی ها	پیش پرداخت بیمه		
			بیمه تامین اجتماعی			
		حوزه اداره مالیاتی	مالیات بر درآمد شرکت ها	پیش پرداخت مالیات		
پروژه ها	قراردادها	پیمانکاران	پیش پرداخت به پیمانکاران	پیش پرداخت به پیمانکاران		
			هزینه های تحقیق و توسعه	سایر پیش پرداخت ها		
		بانک ها و موسسات مالی اعتباری	هزینه سود و کارمزد وام ها			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	بهای اصلی سفارش خارجی	سفارشات مواد اولیه		
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های ثبت سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های بیمه			
	بانک ها	شماره سفارش	هزینه های بانکی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های گمرکی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	حقوق و عوارض بندری سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های بازرسی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه حمل سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه حق العمل ترخیص سفارش			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	بهای اصلی سفارش خارجی	سفارشات کالا	سفارشات و پیش پرداخت ها	دارایی های جاری
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های ثبت سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های بیمه			
	بانک ها	شماره سفارش	هزینه های بانکی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های گمرکی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	حقوق و عوارض بندری سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های بازرسی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه حمل سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه حق العمل ترخیص سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	بهای اصلی سفارش خارجی			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های ثبت سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های بیمه			
	بانک ها	شماره سفارش	هزینه های بانکی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های گمرکی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	حقوق و عوارض بندری سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های بازرسی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه حمل سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه حق العمل ترخیص سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	بهای اصلی سفارش خارجی	سفارشات ماشین آلات		
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های ثبت سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های بیمه			
	بانک ها	شماره سفارش	هزینه های بانکی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های گمرکی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	حقوق و عوارض بندری سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه های بازرسی سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه حمل سفارش			
	اشخاص / شرکت ها	شماره سفارش	هزینه حق العمل ترخیص سفارش			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			تمبر	موجودی تمبر و	سفارشات و پیش پرداخت ها	دارایی های جاری
			سفته	سفته		
		اشخاص / شرکت ها	سفارشات مواد اولیه	هزینه های قبل از گشایش اعتبار سفارش		
		اشخاص / شرکت ها	سفارشات کالا			
		اشخاص / شرکت ها	سفارشات قطعات و لوازم یدکی			
		اشخاص / شرکت ها	سفارشات ماشین آلات			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		شرکت بیمه	-	سپرده بیمه	سپرده های ما نزد دیگران	دارایی های جاری
پروژه ها	قراردادها	کارفرمایان	-	سپرده حسن انجام کار		
پروژه ها	قراردادها	کارفرمایان	-	سپرده حسن اجرای تعهدات		
	قراردادها	کارفرمایان	-	سپرده شرکت در مناقصه		
	قراردادها	کارفرمایان	-	سپرده شرکت در مزایده		
		بانک ها	-	سپرده نزد بانک ها		
	اظهارنامه ها	گمرکات	-	سپرده های گمرکی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	محل استقرار	زمین ها	-	زمین	دارایی های ثابت مشهود	دارایی های غیر جاری
عمر مفید	محل استقرار	ساختمان ها	-	ساختمان		
عمر مفید	محل استقرار	نوع تاسیسات	-	تاسیسات		
عمر مفید	محل استقرار	نوع ماشین آلات و تجهیزات	-	ماشین آلات و تجهیزات		
عمر مفید	محل استقرار	نوع ابزارآلات	-	ابزارآلات		
عمر مفید	محل استقرار	نوع وسائط نقلیه	-	وسائط نقلیه		
عمر مفید	محل استقرار	ریز اثاثیه	-	اثاثیه و منصوبات		
عمر مفید	محل استقرار	نوع قالب ها	-	قالب ها		
عمر مفید	محل استقرار	نوع لوازم آزمایشگاهی	-	لوازم آزمایشگاهی		
عمر مفید	محل استقرار	انواع دارایی ها	-	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
عمر مفید	مرکز هزینه	ساختمان ها	-	ساختمان	استهلاک انباشته دارایی های ثابت مشهود	دارایی های غیر جاری
عمر مفید	مرکز هزینه	نوع تاسیسات	-	تاسیسات		
عمر مفید	مرکز هزینه	نوع ماشین آلات و تجهیزات	-	ماشین آلات و تجهیزات		
عمر مفید	مرکز هزینه	نوع ابزارآلات	-	ابزارآلات		
عمر مفید	مرکز هزینه	نوع وسائط نقلیه	-	وسائط نقلیه		
عمر مفید	مرکز هزینه	ریز اثاثیه	-	اثاثیه و منصوبات		
عمر مفید	مرکز هزینه	نوع قالب ها	-	قالب ها		
عمر مفید	مرکز هزینه	نوع لوازم آزمایشگاهی	-	لوازم آزمایشگاهی		
عمر مفید	مرکز هزینه	انواع دارایی ها	-	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	قرارداد ها	پیمانکاران	-	ساختمان در جریان تکمیل	دارایی های در جریان تکمیل	دارایی های غیر جاری
	قرارداد ها	پیمانکاران	-	تاسیسات در جریان تکمیل		
	قرارداد ها	پیمانکاران	-	ماشین آلات در جریان تکمیل		
	قرارداد ها	پیمانکاران	-	ابزارآلات در جریان تکمیل		
	قرارداد ها	پیمانکاران	-	قالب های در جریان تکمیل		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		اشیا (کتب و ...)	حق تالیف	حق امتیازها	دارایی های نامشهود	دارایی های غیر جاری
		اشیا	حق اختراع			
	شرکت های خارجی	اشیا	حق انحصاری تولید			
	شرکت های خارجی	اشیا	حق انحصاری توزیع			
		شماره اشتراک	آب	حق استفاده از خدمات عمومی		
		شماره اشتراک	برق			
		شماره اشتراک	گاز			
		شماره تلفن	تلفن			
		اماکن	سرقفلی محل کسب	سرقفلی محل کسب		
		نوع نرم افزار	نرم افزار حسابداری	نرم افزارها		
		نوع نرم افزار	نرم افزارهای فنی			
		نوع نرم افزار	نرم افزارهای اداری			
		نوع روش یا سیستم	-	سیستم ها و روش ها		
			-	سایر دارایی های نامشهود		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
درصد سود ممتاز	نوع سهام عادی ممتاز و ... سهم الشرکه	نام شرکت	شرکت های تابعه	سرمايه گذاري در سهام شرکت ها	سرمايه گذاري هاي بلندمدت	دارايي هاي غير جاري
درصد سود ممتاز	نوع سهام عادی ممتاز و ... سهم الشرکه	نام شرکت	شرکت های وابسته			
درصد سود ممتاز	نوع سهام عادی ممتاز و ... سهم الشرکه	نام شرکت	سایر شرکت ها			
	درصد سود	نام شرکت	شرکت های تابعه	سرمايه گذاري در اوراق مشارکت		
	درصد سود	نام شرکت	شرکت های وابسته			
	درصد سود	نام شرکت	سایر شرکت ها			
	درصد سود	نام شرکت	سپرده های بلندمدت	سپرده های بانکی		
نوع وثیقه	درصد سود و زمان بندی	اشخاص / شرکت ها	وام های بلندمدت	وام های اعطایی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			هزینه های تاسیس و قبل از بهره برداری	مخارج انتقالي به دوره های آتی	سایر دارايي هاي غير جاري	دارايي هاي غير جاري
		بانک ها و موسسات مالی اعتباری	هزینه سود و کارمزد وام های بلندمدت			
			هزینه های تحقیق و توسعه			
			سایر			
		بانک ها	-	وجه نقد مسدود شده نزد بانک		
		بانک ها	-	وجه نقد کنار گذاشته شده برای هدف مشخص		
	نوع سند	اشخاص / شرکت ها	-	اسناد دریافتی بلندمدت		
		کارکنان	-	حصه بلندمدت وام کارکنان		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	نوع سند	تأمین کنندگان مواد و کالا	-	اسناد پرداختی تجاری	حساب ها و اسناد پرداختی تجاری	بدهی های جاری
			-	معلق خرید		
		اشخاص/شرکت ها	ریالی	حساب های پرداختی تجاری		
	نوع ارز	اشخاص/شرکت ها	ارزی			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	نوع سند	اشخاص/شرکت ها	-	اسناد پرداختی غیر تجاری	سایر حساب ها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری
		اشخاص/شرکت ها	ریالی	حساب های پرداختی غیر تجاری		
	نوع ارز	اشخاص/شرکت ها	ارزی			
			مالیات بر سود سهام	مالیات های تکلیفی پرداختی		
		کارکنان	مالیات بر حقوق کارکنان			
پروژه ها	قراردادها	پیمانکاران	۵٪ مالیات پیمانکاران			
پروژه ها	قراردادها	پیمانکاران	۰.۰۰۲٪ صندوق کارآموزی			
		اشخاص/شرکت ها	۳٪ مالیات بر ارزش افزوده	مالیات بر درآمد شرکت پرداختی		
			مالیات بر درآمد شرکت			
		کارکنان	۲۳٪ حق بیمه سهم کارفرما سازمان تامین اجتماعی	حق بیمه پرداختی		
		کارکنان	۷٪ حق بیمه سهم کارکنان			
		کارکنان	بیمه عمر و حوادث			
پروژه ها	قراردادها	پیمانکاران	۱.۶٪ حق بیمه سهم پیمانکار			
پروژه ها	قراردادها	پیمانکاران	۵٪ حق بیمه پیمانکاری سهم کارفرما			
		اشخاص/شرکت ها	حق بیمه ترانزیت اشخاص ثالث	حقوق و دستمزد پرداختی		
		کارکنان	حقوق و دستمزد پرداختی			
		کارکنان	روند حقوق			
		کارکنان	عیدی و پاداش پرداختی			
		کارکنان	بهره وری تولید پرداختی			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	اماکن	شهرداری ها	-	عوارض شهرداری	سایر حساب ها و اسناد پرداختی	بدهی های جاری
			-	دو در هزار فروش صنایع		
			-	یک در هزار تربیت بدنی		
			-	عوارض آموزش و پرورش		
		اشخاص / شرکت ها	هزینه تسهیلات عمومی پرداختی	ذخیره هزینه های معوق پرداخت نشده		
		اشخاص / شرکت ها	سایر هزینه های پرداختی			
		شرکت ها	به شرکت های گروه	حساب های پرداختی		
		اشخاص وابسته/ کارکنان	به سایر اشخاص وابسته			
		پیمانکاران	به پیمانکاران			
		شرکا	جاری شرکا			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	نوع کالا	اشخاص / شرکت ها	کالا	پیش دریافت فروش	سفرشات و پیش دریافت ها	بدهی های جاری
	نوع مواد اولیه	اشخاص / شرکت ها	مواد اولیه			
	نوع ضایعات	اشخاص / شرکت ها	ضایعات			
	نوع خدمات	اشخاص / شرکت ها				
		اشخاص / شرکت ها		پیش دریافت ارائه خدمات		
		اشخاص / شرکت ها		سایر پیش دریافت ها		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			-	ذخیره مالیات بر درآمد شرکت ها	ذخیره مالیات	بدهی های جاری

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		سهامداران	-	-	سود سهام پرداختنی	بدهی های جاری

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
پروژه ها	قراردادها	پیمانکاران	-	سپرده حسن انجام کار	سپرده های پرداختنی	بدهی های جاری
پروژه ها	قراردادها	پیمانکاران	-	سپرده حسن اجرای تعهدات		
	قراردادها	پیمانکاران	-	سپرده دریافتی مزایده		
	قراردادها	پیمانکاران	-	سپرده دریافتی مناقصه		
		اشخاص / شرکت ها	-	سایر سپرده های دریافتی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
نوع وثیقه	قراردادها	اشخاص / شرکت ها	-	فروش اقساطی	تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی کوتاه مدت	بدهی های جاری
نوع وثیقه	قراردادها	اشخاص / شرکت ها	-	سلف		
نوع وثیقه	قراردادها	اشخاص / شرکت ها	-	مشارکت مدنی		
نوع وثیقه	قراردادها	اشخاص / شرکت ها	-	مضاربه		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	نوع ارز	کارفرمایان/ مشتریان/ نمایندگی ها	ذخیره مطالبات تجاری مشکوک الوصول	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ذخایر	بدهی های جاری
	نوع ارز	کارفرمایان/ مشتریان/ نمایندگی ها	ذخیره مطالبات غیر تجاری مشکوک الوصول			
	محل استقرار	نوع مواد	مواد اولیه	ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد		
	محل استقرار	نوع مواد	مواد کمکی و بسته بندی			
	محل استقرار	نوع قطعه	-	ذخیره کاهش ارزش قطعات و ملزومات مصرفی		
	محل استقرار	نوع کالا	کالای در جریان ساخت	ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا		
	محل استقرار	نوع کالا	کالای ساخته شده			
	محل استقرار	نوع کالا	کالای در راه			
		کارکنان	-	ذخیره بن کارگری		
		نوع کالا	-	ذخیره تضمین محصولات		
		کارکنان	-	ذخیره مرخصی استفاده نشده		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	نوع سند	تأمین کنندگان مواد و کالا	-	اسناد پرداختی بلندمدت تجاری	حساب ها و اسناد پرداختی بلندمدت تجاری	بدهی های بلندمدت
		اشخاص/شرکت ها	ریالی	حساب های پرداختی بلندمدت تجاری		
	نوع ارز	اشخاص/شرکت ها	ارزی			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	نوع سند	اشخاص/شرکت ها	-	اسناد پرداختنی بلندمدت غیر تجاری	سایر حساب ها و اسناد پرداختنی بلندمدت تجاری	بدهی های بلندمدت
		اشخاص/شرکت ها	ریالی	حساب های پرداختنی بلندمدت غیر تجاری		
	نوع ارز	اشخاص/شرکت ها	ارزی			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
نوع وثیقه	قراردادها	اشخاص/شرکت ها	-	فروش اقساطی	تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی بلند مدت	بدهی های بلندمدت
نوع وثیقه	قراردادها	اشخاص/شرکت ها	-	سلف		
نوع وثیقه	قراردادها	اشخاص/شرکت ها	-	مشارکت مدنی		
نوع وثیقه	قراردادها	اشخاص/شرکت ها	-	مضاربه		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		کارکنان	-	-	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	بدهی های بلندمدت

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			-	سود ناشی از تسعیر بدهی های بلندمدت ارزی	درآمدهای انتقالی به دوره های آتی	بدهی های بلندمدت
		اشخاص/ شرکت ها	-	دارایی های اهدایی از طرف اشخاص		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			سهام ممتاز	سرمایه سهام	سرمایه پرداخت شده	حقوق صاحبان سهام
			سهام عادی			
			سهام ممتاز	صرف		
			سهام عادی			
		اشخاص / شرکت ها	سرمایه سهام عادی پذیره نویسی شده	سرمایه سهام عادی تعهد شده		
		اشخاص / شرکت ها	تعهد صاحبان سهام			
			اهدایی از دولت	سرمایه اهدایی		
		اشخاص / شرکت ها	-	امتیاز پاره سهم		
			سهام خزانه	سهام خزانه		
			مازاد حاصل از مبادلات سهام خزانه			
			-	سود سهمی قابل توزیع		
			-	مازاد حاصل از تجزیه سهام		
			-	صرف حاصل از باز خرید سهام ممتاز		
			سرمایه پرداخت شده ناشی از تعهد پرداخت نشده	سرمایه پرداخت شده ناشی از تعهد پرداخت نشده		
			ناشی از انقضای مهلت پاره سهم			
			ناشی از انقضای حق خرید سهام			
		اشخاص / شرکت ها	در قبال دریافت خدمات	حق تقدم خرید سهام		
			-	حق خرید سهام		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			-	-	اندوخته قانونی	حقوق صاحبان سهام

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			-	اندوخته احتیاطی	سایر اندوخته ها	حقوق صاحبان سهام
			-	اندوخته توسعه و تکمیل		
			-	اندوخته عمومی		
			-	اندوخته جایگزین دارایی ها		
			-	سایر اندوخته ها		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	محل استقرار	زمین ها	-	زمین	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	حقوق صاحبان سهام
	محل استقرار	ساختمان ها	-	ساختمان		
	محل استقرار	نوع تاسیسات	-	تاسیسات		
	محل استقرار	نوع ماشین آلات و تجهیزات	-	ماشین آلات و تجهیزات		
	محل استقرار	نوع ابزارآلات	-	ابزارآلات		
	محل استقرار	نوع وسائط نقلیه	-	وسائط نقلیه		
	محل استقرار	ریز اثاثیه	-	اثاثیه و منصوبات		
	محل استقرار	نوع قالب ها	-	قالب ها		
	محل استقرار	نوع لوازم آزمایشگاهی	-	لوازم آزمایشگاهی		
	محل استقرار	انواع دارایی ها	-	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار		
	نوع سهام عادی ممتاز	نام شرکت	-	سرمایه گذاری در سهام شرکت های تابعه		
	نوع سهام عادی ممتاز	نام شرکت	-	سرمایه گذاری در سهام شرکت های وابسته		
	نوع سهام عادی ممتاز	نام شرکت	-	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها		
	درصد سود	نام شرکت	-	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت شرکت های تابعه		
	درصد سود	نام شرکت	-	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت شرکت های وابسته		
	درصد سود	نام شرکت	-	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت سایر شرکت ها		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			-	سود (زیان) انباشته	سود (زیان) انباشته	حقوق صاحبان سهام
			-	سود (زیان) سال جاری		
	نوع تغییر	ناشی از تغییر روش/ تغییر شخصیت گزارشگری	-	تعدیلات سنواتی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	نوع کالا	شرکت های درون گروه	درون گروهی	فروش کالا داخلی	فروش	درآمدها
	نوع کالا	اشخاص/ شرکت ها	خارج از گروه			
	نوع کالا	شرکت های درون گروه	درون گروهی	برگشت از فروش و تخفیفات داخلی		
	نوع کالا	اشخاص/ شرکت ها	خارج از گروه			
	نوع کالا	شرکت های درون گروه	درون گروهی	تخفیفات نقدی فروش داخلی		
	نوع کالا	اشخاص/ شرکت ها	خارج از گروه			
	نوع کالا	اشخاص/ شرکت ها	-	فروش کالا صادراتی		
	نوع کالا	اشخاص/ شرکت ها	-	برگشت از فروش و تخفیفات صادراتی		
	نوع کالا	اشخاص/ شرکت ها	-	تخفیفات نقدی فروش صادراتی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	نوع خدمات	شرکت های درون گروه	درون گروهی	درآمد حاصل از ارائه خدمات داخلی	درآمد حاصل از ارائه خدمات	درآمدها
	نوع خدمات	اشخاص/ شرکت ها	خارج از گروه			
	نوع خدمات	اشخاص/ شرکت ها	خارجی	درآمد حاصل از ارائه خدمات خارجی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			مواد اولیه	فروش ضایعات عادی	سایر درآمدهای عملیاتی	درآمدها
			کالا			
		نوع مواد	-	سود حاصل از فروش مواد اولیه		
			-	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های عملیاتی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	محل استقرار	انواع دارایی ها	دارایی های ثابت مشهود	سود حاصل از فروش دارایی ها	سایر درآمدهای غیر عملیاتی	درآمدها
	محل استقرار	انواع دارایی ها	دارایی های ثابت نامشهود			
	درصد سود	بانک ها و موسسات مالی و اعتباری	سپرده گذاری های کوتاه مدت	سود حاصل از سرمایه گذاری		
	درصد سود	نام شرکت	اوراق مشارکت			
	نوع سهام عادی ممتاز	نام شرکت	سهام			
	درصد سود	نام شرکت	اوراق مشارکت	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری		
	نوع سهام عادی ممتاز	نام شرکت	سهام			
			-	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر عملیاتی		
			-	سایر درآمدهای غیر عملیاتی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		نوع مواد	مواد مستقیم	بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی درون گروهی	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی
			دستمزد مستقیم			
		نوع هزینه	سربار			
		نوع مواد	مواد مستقیم	بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی خارج از گروه		
			دستمزد مستقیم			
		نوع هزینه	سربار			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		نوع مواد	-	مواد مستقیم	بهای تمام شده کالای فروش رفته صادراتی	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
			-	دستمزد مستقیم		
		نوع هزینه	-	سربار		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			-	دستمزد مستقیم	بهای تمام شده خدمات ارائه شده	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
		نوع هزینه	-	سربار		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	حقوق پایه	حقوق و دستمزد مستمر [1]	هزینه حقوق و دستمزد کارکنان غیر تولیدی	هزینه ها
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	اضافه کاری مستمر			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	حق جذب			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	فوق العاده مسکن و خوار و بار			
کارکنان	معاف از بیمه	مشمول مالیات	حق اولاد			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	بن کارگری			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	سهم صندوق کارآموزی			
کارکنان	معاف از بیمه	معاف از مالیات	سنوات خدمت کارکنان			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	حق سرپرستی			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	حق سختی کار			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	ایاب و ذهاب			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	رستوران			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	حق بدی آب و هوا			
کارکنان	معاف از بیمه	مشمول مالیات	حق تضمین			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	حق شیفت و شب کاری			
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	حق نوبت کاری			

[1] بخش مشمول مالیات تا سقف معافیت مالیاتی ماده ۸۴ غیر مشمول مالیات (البته معافیت های شرایط خاص نیز باید لحاظ شود. مثل ماده ۹۲ معافیت ۵۰٪ حقوق کارکنان شاغل در مناطق محروم و ...) می باشد.

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب				
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه	
کارکنان	معاف از بیمه	بخش مشمول مالیات و بخش غیر مشمول مالیات	عیدی [1]	حقوق و دستمزد غیر مستمر	هزینه حقوق و دستمزد کارکنان غیر تولیدی	هزینه ها	
کارکنان	معاف از بیمه	بخش مشمول و بخش غیر مشمول مالیات	پاداش [2]				
کارکنان	معاف از بیمه	مشمول مالیات	پاداش بهره وری تولید				
کارکنان	معاف از بیمه	مشمول مالیات	اضافه کاری غیر مستمر				
کارکنان	معاف از بیمه	معاف از مالیات	مرخصی استفاده نشده				
کارکنان	معاف از بیمه	معاف از مالیات	حق سفر مربوط به شغل				
کارکنان	معاف از بیمه	بخش مشمول و بخش غیر مشمول مالیات	کمک های غیر نقدی [3]				
کارکنان	معاف از بیمه	معاف از مالیات	فوق العاده مأموریت مربوط به شغل				
کارکنان	معاف از بیمه	مشمول مالیات	آموزش				
کارکنان	معاف از بیمه	مشمول مالیات	بهداشت و درمان				
کارکنان	معاف از بیمه	مشمول مالیات	خسارت اخراج				
کارکنان	معاف از بیمه	مشمول مالیات	حقوق و مزایای متفرقه				
		کارکنان	بیمه سهم کارفرما ۲۰٪				حق بیمه سهم کارفرما
		کارکنان	بیمه بیکاری ۳٪				
کارکنان	مشمول بیمه	مشمول مالیات	دستمزد کارکنان روزمزد	دستمزد کارکنان روزمزد			

[1] طبق ماده ۹۱ تا یک دوازدهم معافیت مالیاتی ماده ۸۴ معاف است.

[2] طبق ماده ۹۱ تا یک دوازدهم معافیت مالیاتی ماده ۸۴ معاف است.

[3] طبق ماده ۹۱ تا دو دوازدهم معافیت مالیاتی ماده ۸۴ معاف است.

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب				
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه	
	مرکز هزینه	ساختمان ها	ساختمان	هزینه تعمیر و نگهداری دارایی های غیر تولیدی			
	مرکز هزینه	تاسیسات	تاسیسات				
	مرکز هزینه	نوع ماشین آلات	ماشین آلات و تجهیزات				
	مرکز هزینه	نوع ابزارآلات	ابزارآلات				
	مرکز هزینه	وسائط نقلیه	وسائط نقلیه				
	مرکز هزینه	ریز اثاثیه	اثاثیه و منصوبات اداری				
	مرکز هزینه	نوع لوازم آزمایشگاهی	لوازم آزمایشگاهی				
	مرکز هزینه	انواع دارایی ها	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار				
	مرکز هزینه	وسائط نقلیه	-				هزینه سوخت و وسائط نقلیه
	مرکز هزینه	ساختمان ها	گاز				هزینه تسهیلات عمومی بخش های غیر تولیدی
	مرکز هزینه	ساختمان ها	تلفن				
	مرکز هزینه	ساختمان ها	برق				
	مرکز هزینه	ساختمان ها	آب				
	مرکز هزینه	زمین ها	زمین	هزینه بیمه دارایی های ثابت غیر تولیدی			
	مرکز هزینه	ساختمان ها	ساختمان				
	مرکز هزینه	تاسیسات	تاسیسات				
	مرکز هزینه	نوع ماشین آلات و تجهیزات	ماشین آلات و تجهیزات				
	مرکز هزینه	نوع ابزارآلات	ابزارآلات				
	مرکز هزینه	وسائط نقلیه	وسائط نقلیه				
	مرکز هزینه	اثاثیه و منصوبات اداری	اثاثیه و منصوبات اداری				
	مرکز هزینه	نوع لوازم آزمایشگاهی	لوازم آزمایشگاهی				
	مرکز هزینه	انواع دارایی ها	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار				

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		محل استقرار	موجودی مواد اولیه	هزینه بیمه موجودی ها	هزینه های عملیاتی	هزینه ها
		محل استقرار	مواد کمکی و بسته بندی			
		محل استقرار	قطعات و ملزومات مصرفی			
		محل استقرار	کالای در جریان ساخت			
		محل استقرار	کالای ساخته شده			
		شخص گیرنده کالا	کالای امانی ما نزد دیگران			
	مرکز هزینه	نوع ملزومات	-	هزینه ملزومات		
		مرکز هزینه	-	هزینه پست		
	مرکز هزینه	مکان	-	هزینه اجاره		
	مرکز هزینه	ساختمان ها	ساختمان	هزینه استهلاک دارایی های غیر تولیدی		
	مرکز هزینه	نوع تاسیسات	تاسیسات			
	مرکز هزینه	نوع ماشین آلات و تجهیزات	ماشین آلات و تجهیزات			
	مرکز هزینه	نوع ابزارآلات	ابزارآلات			
	مرکز هزینه	نوع وسائط نقلیه	وسائط نقلیه			
	مرکز هزینه	ریز اثاثیه	اثاثیه و منصوبات اداری			
	مرکز هزینه	نوع قالب ها	لوازم آزمایشگاهی			
	مرکز هزینه	نوع لوازم آزمایشگاهی	دارایی های سرمایه ای موجود در انبار			
	مرکز هزینه	نوع مواد	-			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		مشاورین	هزینه حق الزحمه مشاوره	هزینه های اداری و تشکیلاتی	هزینه های عملیاتی	هزینه ها
		حسابرسان	هزینه حق الزحمه حسابرسی			
		وکلا	هزینه حق الزحمه و کالت			
		اشخاص / شرکت ها	حق الزحمه خدمات دریافتی			
		اصناف و اتحادیه ها	حق عضویت			
			هزینه کتب و نشریات			
			سهم جاری هزینه تاسیس و قبل از بهره برداری			
		اشخاص / شرکت ها	کمک و اعانات			
			هزینه پذیرایی و تشریفات			
	جلسات	اعضای هیئت مدیره	حق حضور اعضای هیئت مدیره			
	نوع خدمت	بانک ها	هزینه کارمزد خدمات بانکی			
			سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
			هزینه آگهی و تبلیغات	هزینه های توزیع و فروش	هزینه های عملیاتی	هزینه ها
	قراردادها	کارفرمایان	هزینه شرکت در مناقصه			
	قراردادها	کارفرمایان / مشتریان	هزینه شرکت در مزایده			
	مشتریان	نوع کالا	هزینه ارسال نمونه			
			هزینه دو در هزار فروش			
			هزینه های نمایشگاه			
		نوع کالا	هزینه بانی بازاریابی و پورسانت			
			هزینه حمل کالای فروش رفته			
			هزینه انبارداری			
			هزینه های متفرقه توزیع و فروش			
		اشخاص / شرکت ها	هزینه های واخواست			
		اشخاص / شرکت ها	هزینه سوخت مطالبات			
			هزینه مطالبات مشکوک الوصول			

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		نوع کالای ضایع شده	-	خالص زیان ضایعات غیر عادی تولید	سایر هزینه های عملیاتی	هزینه ها
	محل استقرار	نوع مواد	موجودی مواد اولیه	زیان ناشی از کاهش ارزش		
	محل استقرار	نوع مواد	مواد کمکی و بسته بندی			
	محل استقرار	نوع قطعه	قطعات و ملزومات مصرفی			
	محل استقرار	نوع کالا	کالای در جریان ساخت			
	محل استقرار	نوع کالا	کالای ساخته شده			
			-	زیان ناشی از موجودی اقلام راکد و ناباب		
		مرکز هزینه	-	خالص کسری و اضافی انبار		
			-	هزینه های جذب نشده در تولید؟		
			-	زیان ناشی از تسعیر دارایی های و بدهی های ارزی عملیاتی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
		اعتباردهندگان	-	هزینه سود وام های دریافتی	هزینه های مالی	هزینه ها
		اعتباردهندگان	-	هزینه کارمزد وام ها		
			-	هزینه تمبر و سفته		
			-	هزینه جریمه دیرکرد وام ها		
			-	هزینه های متفرقه مالی		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	محل استقرار	انواع دارایی ها	دارایی های ثابت مشهود	زیان حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	هزینه های غیر عملیاتی	هزینه ها
	محل استقرار	انواع دارایی ها	دارایی های ثابت نامشهود			
	درصد سود	بانک ها و مؤسسات مالی و اعتباری	سپرده گذاری های کوتاه مدت	زیان حاصل از سرمایه گذاری		
	درصد سود	نام شرکت	اوراق مشارکت			
	نوع سهام عادی ممتاز	نام شرکت	سهام			
	درصد سود	نام شرکت	اوراق مشارکت	زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری ها		
	نوع سهام عادی ممتاز	نام شرکت	سهام			
			-	زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر عملیاتی		
			-	سایر هزینه های غیر عملیاتی		
			-	زیان ناشی از ارقام غیر مترقبه		

تفصیلی سطح سوم	تفصیلی سطح دوم	تفصیلی سطح اول	نام حساب			
			معین سطح ۲	معین سطح ۱	کل	گروه
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	ضمانت نامه شرکت در مناقصه	حساب های انتظامی به نفع شرکت	حساب های انتظامی	سایر حساب ها
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	ضمانت نامه شرکت در مزایده			
	پیمانکاران	نوع سند	ضمانت نامه حسن انجام کار			
	پیمانکاران	نوع سند	ضمانت نامه پیش پرداخت			
	پیمانکاران	نوع سند	ضمانت نامه حسن اجرای تعهدات			
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	ضمانت نامه بانکی			
	کارکنان	نوع سند	اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان			
	اشخاص / شرکت ها	نوع کالا	کالای امانی ما نزد دیگران			
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	سایر اسناد تضمینی به نفع شرکت			
	کارکنان	نوع سند	اسناد تضمینی تنخواه			
	محل استقرار	نوع کالا	موجودی ضایعات			
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	ضمانت نامه شرکت در مناقصه	حساب های انتظامی		
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	ضمانت نامه شرکت در مزایده			
	کارفرمایان	نوع سند	ضمانت نامه حسن انجام کار			
	کارفرمایان	نوع سند	ضمانت نامه پیش پرداخت			
	کارفرمایان	نوع سند	ضمانت نامه حسن اجرای تعهدات			
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	ضمانت نامه بانکی			
	اشخاص / شرکت ها	نوع کالا	کالای امانی دیگران نزد ما			
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	اسناد تضمینی بابت سفارشات			
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	ضمانت نامه گمرکی			
بانک ها/ اعتیاردهندگان	کارکنان	نوع سند	اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی کارکنان			
بانک ها/ اعتیاردهندگان	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی اشخاص ثالث			
بانک ها/ اعتیاردهندگان	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی اشخاص وابسته			
	بانک ها/ اعتیاردهندگان	نوع سند	اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی شرکت			
	اشخاص / شرکت ها	نوع سند	سایر اسناد تضمینی به عهده شرکت			

کدینگ بخش پنجم - تعریف حساب های کل

تعریف حساب های کل

در این بخش تعریف کوتاهی در مورد حساب ها و نحوه حسابداری آن ها ارائه شده است.

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی [3]	موقت [2]	دائمی [1]		
*					*	۱۰۱	موجودی نقد و بانک
ماهیت حساب							
این حساب که شامل موجودی نقد نزد بانک ها، موجودی نقد نزد صندوق، موجودی نقد نزد تنخواه گردان، اسناد و اوراق بهادار نزد صندوق، وجوه در راه، موجودی واریزی نامه های ارزی و مسکوکات می باشد، در واقع وجوه نقدی است که در جریان فعالیت های جاری به صورت روزمره مورد استفاده قرار می گیرد و قرار نیست به صورت ثابت و راكد باقی بماند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
به محض دریافت و پرداخت وجه طبق روش های معمول ثبت خواهد شد.							
سایر نکات							
استفاده از این سرفصل اطلاعات مربوط به نقدینگی جهت استفاده بهینه از آن را در هر لحظه در اختیار قرار می دهد. هرگونه محدودیت در استفاده وجه نقد بایستی به نحو مناسب در صورت های مالی افشا شود.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۱۰۲	سرمایه گذاری کوتاه مدت
ماهیت حساب							
این حساب شامل سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت، سرمایه گذاری در سهام سریع معامله بورسی و سهام سایر شرکت ها با درصد مالکیت زیر ۲۰٪ و سرمایه گذاری در اوراق مشارکت عدم نگهداری تا سررسید یا نزدیک به سررسید می باشد که بعد از وجوه نقد از بالاترین نقدینگی برخوردار است. در واقع به کارگیری وجوه نقد مازاد بر نیاز شرکت ها به منظور کسب منافع برای مدت کم تر از یک دوره مالی است. این نوع سرمایه گذاری قابلیت تبدیل به وجوه نقد بالایی را داراست.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام خریداری و فروش اوراق بهادار ذکر شده در بالا یا ایجاد و بستن سپرده کوتاه مدت ثبت خواهد شد. سرمایه گذاری سریع معامله به ارزش بازار یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش NRV و سایر سرمایه گذاری های جاری به اقل خالص ارزش فروش و بهای تمام شده منعکس می شوند.							
سایر نکات							

[1] حساب های دائمی یا ترازنامه ای: حساب هایی که مانده آن ها به عنوان یکی از اقلام ترازنامه با تراز اختتامیه بسته و در سال بعد با تراز افتتاحیه باز می شود.

[2] حساب های موقت یا سود و زیانی: حساب هایی که مانده آن ها در هر سال مالی به خلاصه سود(زیان) بسته می شود و در نهایت خلاصه سود(زیان) به حساب سود(زیان) انباشته منتقل می شود و هیچ گاه مانده شان به سال بعد منتقل نخواهد شد.

[3] حساب های انتظامی: حساب هایی که نه ترازنامه ای هستند و نه سود و زیانی و در طول سال ایجاد شده و در همان برهه بسته می شوند.

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۱۰۳	حساب ها و اسناد دریافتی تجاری
ماهیت حساب							
این حساب شامل اسناد دریافتی تجاری در جریان وصول، اسناد دریافتی تجاری نزد صندوق، اسناد دریافتی تجاری و اخواستی و حساب های دریافتی تجاری می باشد که در قبال فروش کالا یا ارائه خدمات ایجاد شده و بر اساس خالص ارزش دریافتی منعکس می شوند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام دریافت سند یا ایجاد و قبول تعهد برای اشخاص و شرکت های دیگر که ناشی از فعالیت اصلی شرکت باشد، این حساب بدهکار شده و هنگام دریافت وجه یا تنزیل اسناد بستانکار خواهد شد.							
سایر نکات							
خالص ارزش بازبافتنی برابر است با ارزش اسمی پس از کسر اقلام مشکوک الوصول هنگام تحقق درآمد فروش یا ارائه خدمات به صورت نسیه یا در قبال دریافت چک و اوراق بهادار دیگر مبلغ غیر قابل وصول بر اساس درصدی از مطالبات(طی روش های درصدی از مانده حساب های دریافتی پایان سال یا تجزیه سنی مطالبات) یا درصدی از فروش نسیه محاسبه می شود که این مبلغ در حساب ذخایر است.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۱۰۴	سایر حساب ها و اسناد دریافتی
ماهیت حساب							
این حساب شامل اسناد دریافتی غیر تجاری در جریان وصول، اسناد دریافتی غیر تجاری نزد صندوق، اسناد دریافتی غیر تجاری و اخواستی، حساب های دریافتی غیر تجاری، مساعده کارکنان، وام ضروری کارکنان، حق العمل کاران، ترخیص کاران گمرکی، سپرده های موقت می باشد که در قبال اموری به جز فعالیت اصلی درآمد زای شرکت که در اساسنامه آن درج شده، به وجود آمده اند و بر اساس خالص ارزش بازبافتنی منعکس می شوند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام انجام اموری که مستلزم دریافت وجه باشد و جزو فعالیت اصلی و درآمدزای شرکت که در اساسنامه درج شده نباشد، زمانی که دریافت وجه به آینده موکول می شود(نسیه) یا در ازای آن چک یا اوراق بهاداری دریافت می شود، این حساب بدهکار خواهد شد. در صورت دریافت وجه مربوطه با بستانکار شدن کاهش خواهد یافت.							
سایر نکات							
خالص ارزش بازبافتنی برابر است با ارزش اسمی پس از کسر اقلام مشکوک الوصول							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۱۰۵	موجودی مواد و کالا
ماهیت حساب							
این حساب شامل موجودی مواد اولیه، موجودی قطعات و لوازم یدکی مواد کمکی و بسته بندی کالای در جریان ساخت کالای ساخته شده موجودی در راه کالای امانی ما نزد دیگران موجودی اقلام راکد و ناباب (ضایعات کالا) موجودی ضایعات مواد اولیه موجودی ضایعات قطعات و لوازم یدکی انحراف نرخ مواد اولیه هنگام خرید انحرافات کالای در جریان ساخت سایر موجودی ها می باشد که در واقع مواد و کالایی است که به قصد فروش یا مصرف در عملیات تجاری شرکت خریداری و نگهداری می شود. این حساب از اهمیت بالایی برخوردار است زیرا بخش عمده ای از دارایی های جاری یا حتی دارایی ها را تشکیل می دهد. طبق استاندارد ایران موجودی ها به اقل بهای تمام شده یا خالص ارزش فروش گزارش می شوند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
ثبت موجودی ها در دو سیستم ادواری و دائمی امکان پذیر است. در سیستم ادواری حساب موجودی کالا با تراز افتتاحیه باز و بدون داشتن هیچ گردش پس از انبارگردانی و تعیین موجودی پایان دوره اصلاح می شود. در این سیستم بهای تمام شده کالای فروش رفته در پایان سال مالی محاسبه می شود. در سیستم دائمی، حساب موجودی مواد و کالا همواره به روز بوده و بهای موجودی ها را نشان می دهد. از این رو پس از هر فروشی بایستی بهای تمام شده آن محاسبه و در حساب درج گردد. خرید کالا در سیستم ادواری به حساب خرید کالا و در سیستم دائمی به موجودی کالا بدهکار می شود. برای محاسبه بهای تمام شده طبق استاندارد ایران روش های قیمت گذاری کالا به وجود می آید که عبارتند از فایفو (اولین صادره از اولین وارده)، میانگین. اگر خالص ارزش فروش موجودی ها کم تر از بهای تمام شده آن ها باشد، به ازای مابه التفاوت ذخیره کاهش ارزش موجودی ها (معین حساب کل ذخایر) شناسایی می شود.							
سایر نکات							
در سیستم دائمی این حساب در اثر خرید و فروش کالا در گردش است، اما در سیستم ادواری مانده آن در طی سال موجودی مواد و کالای ابتدای دوره و در پایان سال موجودی مواد و کالای پایان دوره را نشان می دهد.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۱۰۶	سفارشات و پیش پرداختها
ماهیت حساب							
این حساب شامل پیش پرداخت خرید کالا، مواد و دارایی غیر جاری، پیش پرداخت خدمات، پیش پرداخت بیمه، پیش پرداخت مالیات، پیش پرداخت به پیمانکاران، سایر پیش پرداخت ها، سفارشات مواد اولیه، کالا، دارایی غیر جاری، قطعات و لوازم یدکی، ماشین آلات، موجودی تمبر و سفته، هزینه های قبل از گشایش اعتبار سفارش می باشد که پیش پرداخت ها مربوط به مواردی هستند که طی یک سال یا یک چرخه عملیاتی هرکدام طولانی تر باشد، منقضی می شوند. اگر پیش پرداخت ها مربوط به دوره یاد شده نباشند، بخشی از آن در دارایی های غیر جاری تحت سایر دارایی ها نشان داده خواهند شد. سفارشات نیز ماهیتاً نوعی پیش پرداخت هستند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
زمان پرداخت هرگونه وجهی که مشخصات پیش پرداخت یا سفارشات را دارد، بدهکار و زمان انتقال مزایا و مخاطرات ناشی از کالا یعنی نقطه مالکیت کالا یا دارایی ثابت این حساب بستانکار شده و حساب دارایی مربوطه بدهکار خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۱۰۷	سپرده های ما نزد دیگران
ماهیت حساب							
این حساب شامل سپرده های بیمه، حسن انجام کار، حسن اجرای تعهدات، شرکت در مناقصه و مزایده، سپرده نزد بانک ها و سپرده های گمرکی می باشد که به صورت موقت و نقدی برای انجام عملیات خاصی نزد شخص ثالثی قرار می گیرد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام پرداخت هر گونه وجوه یا کسر وجوهی از صورت وضعیت های تأیید شده به عنوان سپرده این حساب بدهکار شده و در صورت استرداد مبالغ بستانکار می شود.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۲۰۱	دارایی های ثابت مشهود
ماهیت حساب							
این حساب شامل زمین، ساختمان، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، ابزارآلات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالب ها، لوازم آزمایشگاهی و دارایی های سرمایه ای موجود در انبار می باشد که به منظور استفاده در فرآیند عادی عملیات (تولید یا عرضه کالا و خدمات)، اجاره به دیگری یا برای مقاصد اداری توسط واحد تجاری نگهداری شده و بیش از یک سال مالی یا چرخه عملیات شرکت، هر کدام طولانی تر باشد، عمر مفید دارند. دارایی های ثابت مشهود به مبلغ دفتری در ترازنامه گزارش می شوند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام خرید به بهای تمام شده که تمام هزینه های عادی و ضروری برای تملک قابل استفاده شدن دارایی است، طی ثبت بدهکار شناسایی خواهد شد. هنگام فروش دارایی ثابت مانده این حساب به بهای تمام شده بستانکار خواهد شد.							
سایر نکات							
مبلغ دفتری برابر است با بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته. از میان دارایی های ثابت مشهود زمین در صورتی که کاربرد کشاورزی یا محصولات معدنی آن مد نظر نباشد، عمر نامحدود دارد. دارایی های ثابت کنار گذاشته شده که قابل استفاده نیستند، در سرفصل سایر دارایی ها به خالص ارزش بازیافتنی یا ارزش دفتری هر کدام کمتر باشد، گزارش خواهند شد. دارایی های ثابت مشهود می توانند تجدید ارزیابی شوند. البته از زمانی که تجدید ارزیابی می شوند، بایستی هر ۳ سال یا هر ۵ سال تجدید ارزیابی شوند. می توان گروهی از دارایی ها را ۳ ساله و برخی دیگر را هر ۵ سال تجدید ارزیابی کرد.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۲۰۲	استهلاک انباشته دارایی های ثابت مشهود
ماهیت حساب							
<p>این حساب شامل استهلاک انباشته ساختمان، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، ابزارآلات، وسائط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، قالب ها، لوازم آزمایشگاهی و دارایی های سرمایه ای موجود در انبار می باشد که در واقع مجموع مبالغ استهلاک دارایی های ثابت مشهود استهلاک پذیر می باشد که از زمان تحصیل آن به حساب هزینه استهلاک منظور شده است. استهلاک در نگرش سود و زیانی با توجه به اصل تطابق هزینه ها و درآمدها عواید حاصل از استفاده دارایی در دوره مربوطه و با نگرش ترازنامه ای جایگزینی دارایی های ثابت در طول عمر مفیدشان تلقی می شود. روش های استهلاک طبق استاندارد ایران روش خط مستقیم و نزولی و استهلاک بر اساس کارکرد می باشد. هزینه استهلاک یکی از هزینه هایی است که به صورت منطقی و سیستماتیک تخصیص به دوره می شود.</p>							
زمان و نحوه ثبت آن							
<p>در پایان سال مالی طی ثبت های تعدیلی هزینه استهلاک بدهکار شده و استهلاک انباشته آن بستانکار خواهد شد. هنگام فروش دارایی ثابت یا کنارگذاری آن از استفاده فعال مانده این حساب بدهکار خواهد شد. طبق استاندارد تجدیدنظر شده ۸۶ ایران دارایی ها از لحظه ای که آماده بهره برداری هستند و نه از زمانی که بهره برداری می شوند، مستهلک خواهند شد.</p>							
سایر نکات							
<p>کلیه دارایی های ثابت مشهود به جز زمین در طول عمر مفیدشان مستهلک می شوند. هزینه استهلاک منابع طبیعی (معادن و جنگل) به حساب موجودی کالای استحصال شده از آن منتقل خواهد شد. هزینه استهلاک روز شمار نشده و اگر زمان خرید دارایی نیمه اول ماه باشد، استهلاک از اول آن ماه و اگر نیمه دوم ماه باشد، استهلاک از ماه بعد حساب خواهد شد. روش خط مستقیم رایج ترین روش محاسبه استهلاک است.</p>							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۲۰۳	دارایی های در جریان تکمیل
ماهیت حساب							
این حساب شامل ساختمان، تاسیسات، ماشین آلات، ابزارآلات و قالب های در جریان تکمیل می باشد که در واقع نشان دهنده صورت وضعیت های تأیید شده ای است که از طرف پیمانکاران به دست کارفرما(شرکت) رسیده است. از طرفی این حساب می تواند شامل هرگونه وجهی باشد که خود شرکت برای دارایی که خود می سازد، صرف می کند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام رسیدن صورت وضعیت یا فاکتور خرید محصول و خدمات و تأیید آن توسط مقامات ذی صلاح فنی بدهکار شده و هنگام تکمیل کار یا برگشت از خرید یا هر گونه کاهش دیگری بستانکار می شود.							
سایر نکات							
استهلاک دارایی در جریان تکمیل قبل از آماده شده برای بهره برداری صفر است.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۲۰۴	دارایی های نامشهود
ماهیت حساب							
این حساب شامل حق امتیازها، حق استفاده از خدمات عمومی، سرقفلی محل کسب، نرم افزارها، سیستم ها و روش ها و سایر دارایی های نامشهود می باشد که دارایی های پولی، قابل تشخیص و فاقد ماهیت فیزیکی هستند. این دارایی ها با قصد استفاده طی بیش از یک دوره مالی یا چرخه عملیات توسط واحد تجاری تحصیل شده اند. هدف از تحصیل دارایی نامشهود کسب درآمد از طریق فروش آن ها نیست، بلکه آن ها وسیله ای برای انجام فعالیت های تجاری است. حتی در صورت توقف عملیات واحد تجاری می توان دارایی نامشهود را به قیمتی که ممکن است کم تر از خالص ارزش دفتری آن باشد، فروخت.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحصیل به بهای تمام شده ارزیابی شده و با ثبتي بدهکار ایجاد می شود. دارایی نامشهود طی عمر مفید آن مستهلاک می شود. در ثبت استهلاک دارایی های نامشهود خود دارایی به صورت مستقیم بستانکار می شود و هنگام فروش آن نیز به ارزش دفتری بستانکار می شوند.							
سایر نکات							
قابل تشخیص یعنی بتوان آن ها را از دیگر دارایی ها متمایز کرد و ارزش آن ها وابسته به سایر دارایی ها یا کل دارایی های واحد تجاری نباشد..							
این دارایی ها را نیز می توان مانند دارایی های ثابت مشهود تجدید ارزیابی کرد. البته از زمانی که تجدید ارزیابی می شوند، بایستی هر ۳ سال یا هر ۵ سال تجدید ارزیابی شوند. می توان گروهی از دارایی ها را ۳ ساله و برخی دیگر را هر ۵ سال تجدید ارزیابی کرد.							
سرقفلی در ترکیب تجاری جزو دارایی های نامشهود تلقی نمی شود.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۲۰۵	سرمایه گذاری های بلندمدت
ماهیت حساب							
این حساب شامل سرمایه گذاری در سهام شرکت ها، سرمایه گذاری در اوراق مشارکت، سپرده های بانکی و وام های اعطایی بلندمدت می باشد که به منظور کسب منافع یا در برخی موارد طبق استاندارد ایران تحکیم روابط تجاری ایجاد شده اند. موارد بالا در صورتی که قصد نگهداری آن ها برای مدت طولانی به وضوح قابل اثبات باشد یا توانایی واگذاری آن با محدودیت هایی همراه باشد، به عنوان سرمایه گذاری های بلندمدت طبقه بندی می شود. سرمایه گذاری در سهام در صورتی که بین ۲۰ تا ۵۰ درصد سهام شرکت وابسته خریداری شود، موجب اعمال نفوذ قابل ملاحظه و در صورتی که بیش از ۵۰ درصد باشد، موجب ایجاد حق کنترل خواهد بود. روش های حسابداری سرمایه گذاری های بلندمدت در استاندارد ایران بهای تمام شده و ارزش ویژه است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام خرید یا تجدید ارزیابی آن یا گزارش سود در روش ارزش ویژه با بدهکار شدن افزایش و هنگام فروش یا دریافت سود در روش ارزش ویژه بستانکار خواهد شد.							
سایر نکات							
سرمایه گذاری ها نیز می توانند مانند دارایی های ثابت مشهود تجدید ارزیابی شوند، با این تفاوت که در صورت تجدید ارزیابی بایستی هر ساله تجدید ارزیابی شوند.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۲۹۹	سایر دارایی های غیر جاری
ماهیت حساب							
این حساب شامل مخارج انتقالی به دوره های آتی، وجه نقد مسدود شده نزد بانک، وجه نقد کنار گذاشته شده برای هدف مشخص، اسناد دریافتنی بلندمدت و حصه بلندمدت وام کارکنان و همچنین دارایی های ثابت کنار گذاشته شده که قابل استفاده نیستند، در این سرفصل به خالص ارزش بازیافتنی یا ارزش دفتری هر کدام کمتر باشد، گزارش خواهند شد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام کنار گذاری دارایی های فاقد استفاده یا وجوه مسدود با بدهکار شدن ایجاد و در صورت رفع شدن یا فروش بستانکار خواهد شد.							
سایر نکات							
مخارج انتقالی به دوره های آتی مخارجی است که برای کلیت شرکت خرج می شود و بایستی ظرف ۴۰ سال مستهلک شود. دارایی کنار گذاشته شده به قصد واگذاری در آینده که از استفاده فعال برکنار شده نباید با دارایی کنار گذاشته شده بلا استفاده و فاقد منافع واگذاری اشتباه شود. ارزش دفتری چنین دارایی ای بایستی به عنوان زیان شناسایی شود. استهلاک آن بایستی ۳۰٪ حساب شود.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۳۰۱	حساب ها و اسناد پرداختی تجاری
ماهیت حساب							
این حساب شامل اسناد پرداختی تجاری، معلق خرید و حساب های پرداختی تجاری می باشد که در واقع تعهدات ناشی از خرید مواد و کالا و دریافت خدمات یا بدهی هایی که در مقابل آن چک و سفته پرداخت شده است							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحمل هزینه های خرید کالا و خدمات بستانکار شده و هنگام تسویه تعهدات ناشی از آن با بدهکار شدن کاهش می یابد.							
سایر نکات							
برای پرداخت اسناد تجاری موعدی مشخص تعیین شده است و دارنده آن می تواند آن را به دیگران واگذار کند. حساب ها و اسناد پرداختی تجاری مانند حساب ها و اسناد دریافتی تجاری در یادداشت های همراه تفکیک و گزارش خواهند شد.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۳۰۲	سایر حساب ها و اسناد پرداختی
ماهیت حساب							
این حساب شامل اسناد پرداختی غیر تجاری، حساب های پرداختی غیر تجاری، مالیات های تکلیفی پرداختی، مالیات بر درآمد شرکت پرداختی، حق بیمه پرداختی، حقوق و دستمزد پرداختی، عوارض شهرداری، دو در هزار فروش صنایع، یک در هزار تربیت بدنی، عوارض آموزش و پرورش، ذخیره هزینه های معوق پرداخت نشده، حساب های پرداختی و جاری شرکا می باشد که در واقع از عملیات غیر تجاری به وجود آمده است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام ایجاد تعهد با بستانکار شدن افتتاح و هنگام پرداخت تعهد با بدهکار شدن بسته خواهد شد.							
سایر نکات							
برای پرداخت اسناد موعدی مشخص تعیین شده است و دارنده آن می تواند آن را به دیگران واگذار کند.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۳۰۳	سفرشات و پیش دریافت ها
ماهیت حساب							
این حساب شامل پیش دریافت فروش، پیش دریافت ارائه خدمات و سایر پیش دریافت ها می باشد که در واقع مبالغی هستند که قبل از ارائه خدمات یا تحویل کالا به مشتریان دریافت می شوند و بیانگر تعهد شرکت در قبال ارائه خدمات یا تحویل کالا است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام دریافت وجه مزبور یا تحقق درآمد مربوطه ایجاد و با بستانکار شدن کاهش می یابد.							
سایر نکات							
پیش دریافت های اشخاص وابسته بایستی به تفکیک نشان داده باشند. همچنین پیش دریافت ها به تفکیک محصولات و مشتریان در یادداشت های توضیحی مشخص شوند.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۳۰۴	ذخیره مالیات
ماهیت حساب							
این حساب شامل ذخیره مالیات بر درآمد شرکت می باشد که به صورت قابل اتکایی برآورد شده است و در واقع جزو تعهدات شرکت محسوب می شود.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحقق آن با بستانکار شدن ایجاد و با بدهکار شدن طی پرداخت آن کاهش می یابد.							
سایر نکات							
ذخیره در واقع نوعی بدهی است که زمان تسویه یا تعیین مبلغ آن ابهام قابل توجهی وجود دارد							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۳۰۵	سود سهام پرداختنی
ماهیت حساب							
این حساب شامل سود سهام پرداختنی است یعنی مبلغی که پس از تصویب سود قابل تقسیم در مجمع عمومی صاحبان سهام بایستی طبق قانون تجارت حداکثر ظرف ۸ ماه به سهامدارانی مشمول - یعنی سهامدارانی که ۴ روز قبل از تصویب سود سهامدار شرکت بوده اند - پرداخت کند. به همین دلیل جزو بدهی های جاری محسوب می شود.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تصویب سود در مجمع افزایش یافته و بستانکار می شود و هنگام پرداخت این بدهی با بدهکار شدن بسته خواهد شد.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۳۰۶	سپرده های پرداختنی
ماهیت حساب							
این حساب شامل سپرده حسن انجام کار، سپرده حسن اجرای تعهدات، سپرده دریافتی مزایده و مناقصه و سایر سپرده های دریافتی می باشد که وجوهی است که به صورت موقت درقبال صدور ضمانتنامه یا جهت تضمین بخشی از کار از پیمانکار دریافت می شود							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام دریافت با بستانکار شدن ایجاد و با بدهکار شدن طی بازپرداخت آن کاهش می یابد.							
سایر نکات							
تا زمان تکمیل کار یا فیصله یافتن معامله یا قرارداد مربوطه جزو بدهی های جاری خواهند بود.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۳۰۷	تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی کوتاه مدت
ماهیت حساب							
این حساب شامل فروش اقساطی، سلف، مشارکت مدنی و مضاربه کوتاه مدت می باشد که باید ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه یا یک چرخه عملیات هر کدام طولانی تر باشد، تسویه شوند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام دریافت تسهیلات با بستانکار شدن ایجاد و با بازپرداخت آن طی ثبتی بدهکار کاهش می یابد.							
سایر نکات							
نرخ سود، کارمزد، تسهیلات ارزی، تسهیلات دارای سود تضمین شده و تسهیلات بدون سود تضمین شده و وثیقه های هر کدام باید در یادداشت های توضیحی افشا کنند							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۳۰۸	ذخایر
ماهیت حساب							
این حساب شامل ذخیره مطالبات مشکوک الوصول، ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد، ذخیره کاهش ارزش قطعات و ملزومات مصرفی، ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا، ذخیره بن کارگری، ذخیره تضمین محصولات و ذخیره مرخصی استفاده نشده می باشد که به صورت قابل اتکا قابل برآورد باشند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
در پایان دوره مالی با ثبت های تعدیلی یا هنگام فروش یا ... با بستنکار شدن ایجاد و و با بدهکار شدن طی پرداخت آن یا عدم وصول مطالبات (قطعی شدن سوخت آن) یا ... کاهش می یابد.							
سایر نکات							
ذخیره در واقع نوعی بدهی است که زمان تسویه یا تعیین مبلغ آن ابهام قابل توجهی وجود دارد، در هر حال هنگام برآورد ذخیره حساب هزینه مربوط بدهکار و ذخیره مربوطه بستنکار خواهد شد. ذخایر در واقع از سایر بدهی های شرکت هستند که تفاوت آن ها با حساب ها و اسناد پرداختی این است که مبلغ و زمان آن دقیقاً مشخص نیست.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۴۰۱	حساب ها و اسناد پرداختی بلندمدت تجاری
ماهیت حساب							
این حساب شامل اسناد پرداختی بلندمدت تجاری و حساب های پرداختی بلندمدت تجاری می باشد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام ارائه سند یا ایجاد تعهد با بستنکار شدن ایجاد و با بدهکار شدن طی بازپرداخت آن کاهش می یابد.							
سایر نکات							
اسناد بلندمدت پرداختی تجاری مانند اسناد بلند مدت دریافتی تجاری قابل تنزیل است.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۴۰۲	سایر حساب ها و اسناد پرداختنی بلندمدت
ماهیت حساب							
این حساب شامل اسناد پرداختنی بلندمدت غیر تجاری و حساب های پرداختنی بلندمدت غیر تجاری می باشد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام ارائه سند یا ایجاد تعهد با بستانکار شدن ایجاد و با بدهکار شدن طی بازپرداخت آن کاهش می یابد.							
سایر نکات							
اسناد بلندمدت پرداختنی مانند اسناد بلند مدت دریافتنی قابل تنزیل است.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۴۰۳	تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی بلندمدت
ماهیت حساب							
این حساب شامل فروش اقساطی، سلف، مشارکت مدنی و مضاربه بلندمدت می باشد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام ایجاد تعهد با بستانکار شدن ایجاد و با بدهکار شدن طی بازپرداخت آن کاهش می یابد.							
سایر نکات							
این تسهیلات بر جریان های نقدی آتی اثر می گذارند، در نتیجه افشای سررسید و زمان بندی بازپرداخت آن ها در یادداشت های توضیحی لازم است.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۴۰۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
ماهیت حساب							
طبق قانون کار کارفرما مکلف است به کارگری که مطابق قرارداد یک سال یا بیش تر به کار اشتغال داشته است، به ازای هر سال سابقه کار، اعم از متوالی یا متناوب، بر اساس آخرین حقوق مبلغی معادل یک ماه به عنوان مزایای پایان خدمت پرداخت نماید. که از این بابت بر اساس اصل تطابق هر سال که کارگر در شرکت کار می کند، بخشی از این هزینه تحقق یافته و برای آن ذخیره گرفته می شود. این حساب جزو بدهی های غیر جاری است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
در پایان هر سال به عنوان ثبت های تعدیلی هزینه آن بدهکار و ذخیره بستانکار خواهد شد. همچنین هنگام پرداخت وجه به کارکنان بازخرید شده یا بازنشست شده این حساب بدهکار خواهد شد و مانده آن کاهش خواهد یافت.							
سایر نکات							
بخشی از مبلغ این ذخیره مربوط به کارکنانی است که در طی یک سال آینده یا یک چرخه عملیات هر کدام طولانی تر باشد، بازنشست یا بازخرید می شوند. در صورت با اهمیت بودن این مبلغ باید آن را در سرفصل بدهی های جاری طبقه بندی نمود.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۴۰۵	درآمدهای انتقالی به دوره های آتی
ماهیت حساب							
این حساب شامل سود ناشی از تسعیر بدهی های بلندمدت ارزی و دارایی های اهدایی از طرف اشخاص به ارزش متعارف دارایی می باشد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام دریافت دارایی مذکور با بستانکار شدن ایجاد و با مستهلک شدن طی ثبت بدهکار کاهش می یابد.							
سایر نکات							
این حساب رفته رفته مستهلک شده و به حساب درآمد منتقل می شود.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۵۰۱	سرمایه پرداخت شده
ماهیت حساب							
این حساب شامل سرمایه و صرف سهام، سرمایه سهام عادی تعهد شده، سرمایه اهدایی، امتیاز پاره سهم، سود سهمی قابل توزیع، مازاد حاصل از تجزیه سهام، صرف حاصل از بازخرید سهام ممتاز، سرمایه پرداخت شده ناشی از تعهد پرداخت نشده، حق تقدم خرید سهام و حق خرید سهام می باشد که در واقع بخشی از حقوق صاحبان سهام یا ارزش ویژه شرکت محسوب می شود. صرف سهام مبلغی است که مازاد بر ارزش اسمی سهام از سرمایه گذاران در بازارهای اولیه گرفته می شود. بازار اولیه بازاری است که شرکت برای بار اول سهام خود را به فروش می رساند یا وارد بورس می شود. صرف سهام باعث افزایش سرمایه پرداخت شده شرکت خواهد شد که بخشی از حقوق صاحبان سهام است. یعنی صرف سهام نیز متعلق به سهامداران است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
افزایش یا کاهش سرمایه، توزیع سود سهمی، بازخرید سهام ممتاز و تجزیه و ترکیب سهام در صورتی که مازاد وجود داشته باشد.							
سایر نکات							
مبلغ اسمی کل سرمایه سهام عادی تعیین کننده سرمایه قانونی شرکت است. سهامداران عادی دارندگان اصلی حقوق صاحبان سهام و حق رای و مالکان اصلی شرکت هستند. حقوق آن ها دارایی های شرکت پس از کسر بدهی ها و حقوق سهام ممتاز می باشد.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۵۰۲	اندوخته قانونی
ماهیت حساب							
این حساب شامل اندوخته قانونی می باشد که طبق ماده ۲۳۸ قانون تجارت بایستی الزاماً هر ساله یک بیستم (۵٪) سود خالص شرکت پس از کسر زیان های وارده در سال های قبل را به عنوان اندوخته قانونی کنار بگذاریم، تا زمانی که به یک دهم (۱۰٪) سرمایه شرکت برسد و از آن پس احتساب اندوخته قانونی اختیاری است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
پایان سال مالی هنگام تخصیص سود خالص سال جاری							
سایر نکات							
اندوخته مانعی است که به منظور تقویت بنیه شرکت از طریق محدود کردن بخشی از سود انباشته قابل تقسیم لحاظ می شود. اندوخته نیز بخشی از حقوق صاحبان سهام است.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۵۰۳	سایر اندوخته ها
ماهیت حساب							
این حساب شامل اندوخته های اختیاری چون اندوخته احتیاطی، اندوخته توسعه و تکمیل، اندوخته عمومی، اندوخته جایگزین دارایی ها، سایر اندوخته ها می باشد که با تصویب مجمع صاحبان سهام درصدی از سود خالص جهت طرح های توسعه ای به این اندوخته ها تخصیص می یابد. اندوخته احتیاطی در شرایط مواجه شدن با بلایای طبیعی و آتش سوزی یا کاهش وجوه نقد استفاده می شود.							
زمان و نحوه ثبت آن							
سایر نکات							
اندوخته مانعی است که به منظور تقویت بنیه شرکت از طریق محدود کردن بخشی از سود انباشته قابل تقسیم لحاظ می شود. اندوخته نیز بخشی از حقوق صاحبان سهام است. منظور نمودن اندوخته تغییری در حقوق صاحبان سهام نمی دهد.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۵۰۴	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
ماهیت حساب							
این حساب شامل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت و سرمایه گذاری در اوراق بهادار (سهام و اوراق مشارکت) شرکت ها می باشد که پس از اولین تجدید ارزیابی، دارایی های ثابت بایستی ۳ یا ۵ سال یکبار و سرمایه گذاری های بلندمدت هر ساله تجدید ارزیابی شوند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
در هر مرحله تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت خواهد شد. مانده حساب تجدید ارزیابی سود یا زیان ناشی از تجدید ارزیابی است.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۵۰۵	سود (زیان) انباشته
ماهیت حساب							
این حساب شامل سود (زیان) انباشته، سود (زیان) سال جاری، تعدیلات سنواتی می باشد که سود انباشته بیانگر سودهای تقسیم نشده یا تخصیص نیافته از آغاز فعالیت شرکت پس از کسر زیان های تحمل شده دوره های قبل است. در واقع سود انباشته نوعی تامین مالی از محل فعالیت های شرکت است. حساب سود و زیان سال جاری یا (خلاصه سود و زیان) پل ارتباطی بین حساب های موقت و حساب های دائمی است. سود خالص باعث افزایش و بستانکار شدن آن و زیان خالص باعث کاهش آن خواهد شد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
در پایان هر دوره سود یا زیان خالص هر دوره به حساب سود و زیان انباشته منتقل می شود. پرداخت سود سهام یا تخصیص اندوخته ها بر این حساب اثر می گذارد.							
سایر نکات							
اجزای گردش سود و زیان ماهیت درآمد و هزینه ندارند.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*					*	۶۰۱	فروش
ماهیت حساب							
این حساب شامل فروش کالا، برگشت از فروش و تخفیفات و تخفیفات نقدی فروش می باشد. فروش در واقع درآمد حاصل از تحویل کالا است که این درآمد در صنایع مختلف طی فرآیند کسب شود با روش های مختلفی چون روش تعهدی، روش فروش اقساطی، روش باز یافت بهای تمام شده و ... شناسایی خواهد شد. درآمد در واقع افزایش در خالص دارایی های شرکت است که ناشی از عملیات اصلی آن باشد و به ارزش متعارف یا معادل قیمت نقدی دارایی دریافتی یا دریافتنی ثبت خواهد شد برای شناسایی درآمد باید تحقق پیدا کرده باشد. با توجه به زمان شناسایی درآمد هرچه زودتر شناسایی شود، مربوط تر و هرچه دیرتر قابل اتکا تر خواهد بود.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام فروش موجودی کالا نه مواد در شرکت های تولیدی یا دارایی های دیگر و در پایان سال به خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۶۰۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات
ماهیت حساب							
این حساب شامل درآمد حاصل از ارائه خدمات می باشد که در واقع نقش فروش در شرکت های بازرگانی را دارد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحقق درآمد و در پایان سال مالی به حساب خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۶۰۳	سایر درآمدهای عملیاتی
ماهیت حساب							
این حساب شامل فروش ضایعات عادی، سود حاصل از فروش مواد اولیه و سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های عملیاتی می باشد که در واقع افزایش حقوق صاحبان سهام ناشی از فعالیت های اصلی و مستمر واحد تجاری است							
زمان و نحوه ثبت آن							
سایر نکات							
جزئیات درآمدهای عملیاتی و طبقه بندی آن بر اساس صنایع یا مناطق جغرافیایی در یادداشت های توضیحی افشا خواهد شد							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۶۰۴	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
ماهیت حساب							
این حساب شامل سود حاصل از فروش دارایی ها، سود حاصل از سرمایه گذاری، سود ناشی از فروش سرمایه گذاری، سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر عملیاتی و سایر درآمدهای غیر عملیاتی می باشد که نتیجه فعالیت های عادی است که به صورت غیر مستمر رخ می دهد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحقق با بستن کار شدن افزایش یافته و در پایان سال مالی با بدهکار شدن به خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							
تعیین درآمدهای غیر عملیاتی بستگی به نوع فعالیت شرکت دارد، مثلاً در شرکت های سهامی، سود سهام سرمایه گذاری جزء درآمدهای عملیاتی است یا در بانک های درآمد مالی جزء درآمدهای عملیاتی است.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۷۰۱	بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی
ماهیت حساب							
این حساب شامل بهای تمام شده کالای فروش رفته داخلی می باشد که کلیه هزینه های عادی و ضروری برای تملک و قابل استفاده شدن کالای تحویل شده ای است که به فروش رفته است. در موسسات بازرگانی بهای تمام شده کالای فروش رفته شامل بهای خرید خالص و موجودی کالای اول دوره پس از کسر موجودی پایان دوره می باشد؛ اما در شرکت های تولیدی بهای تمام شده کالای فروش رفته شامل موجودی اول دوره و بهای تمام شده کالای ساخته شده (که شامل کالای در جریان ابتدای دوره به انضمام مواد مصرفی و دستمزد مستقیم و سایر هزینه های تولیدی یعنی سربار ساخت پس از کسر کالای در جریان پایان دوره است) پس از کسر موجودی کالای ساخته شده پایان دوره می باشد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحقق فروش در سیستم دائمی با بستنکار شدن ایجاد و در پایان سال در سیستم ادواری شناسایی خواهد شد و در پایان سال به حساب خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۷۰۲	بهای تمام شده کالای فروش رفته خارجی
ماهیت حساب							
این حساب شامل بهای تمام شده کالای فروش رفته صادراتی می باشد که مانند بالاست. بهای تمام شده کالای فروش رفته خارجی بهای کالایی است که به خارج از کشور فروخته شده است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحقق فروش در سیستم دائمی با بستنکار شدن ایجاد و در پایان سال در سیستم ادواری. البته در پایان سال به حساب خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۷۰۳	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
ماهیت حساب							
این حساب شامل بهای تمام شده خدمات ارائه شده می باشد که شامل دستمزد مستقیم و سربار (سایر هزینه های مربوط به ارائه خدمات) است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحقق درآمد حاصل از خدمات یعنی زمان ارائه خدمات شناسایی شده با بستنکار شدن ایجاد و در پایان سال مالی به خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۸۰۱	هزینه حقوق و دستمزد کارکنان غیر تولیدی
ماهیت حساب							
این حساب شامل حقوق و دستمزد مستمر و غیر مستمر، حق بیمه سهم کارفرما، دستمزد کارکنان روزمزد می باشد که کلیه هزینه هایی را که کارفرما در قبال دریافت خدمات از کارکنان بایستی بپردازد، شامل می شود. البته حقوق و دستمزد کارکنان مستقیم و غیر مستقیم تولید جزو دستمزد مستقیم ساخت یا سربار ساخت ثبت خواهد شد. این هزینه جزوه هزینه های عملیاتی است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحمل هزینه های حقوق و دستمزد با بدهکار شدن ایجاد شده و در پایان سال مالی به خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۸۰۲	هزینه های عملیاتی
ماهیت حساب							
این حساب شامل هزینه تعمیر و نگهداری دارایی های غیر تولیدی، هزینه سوخت و سائط نقلیه، هزینه تسهیلات عمومی بخش های غیر تولیدی، هزینه بیمه دارایی های ثابت غیر تولیدی، هزینه بیمه موجودی ها، هزینه ملزومات، هزینه پست، هزینه اجاره، هزینه استهلاک دارایی های غیر تولیدی، هزینه مواد مصرفی آزمایشگاهی، هزینه های اداری و تشکیلاتی و هزینه های توزیع و فروش می باشد که در واقع هزینه های مربوط به فعالیت عادی و مستمر شرکت است. این هزینه های بر اساس کارکرد هزینه ها در شرکت و در مواردی که ممکن نباشد بر اساس ماهیت هزینه ها طبقه بندی می شود. هزینه های توزیع و فروش کوشش های مرتبط با فروش کالا، محصولات یا ارائه خدمات است. از طرفی هزینه های اداری و تشکیلاتی کوشش های مرتبط با اداره شرکت است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحمل هزینه های مربوط به فعالیت عادی و مستمر شرکت با بدهکار شدن ایجاد شده و در پایان سال مالی به خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							
در واقع هزینه کوششی است برای کسب درآمد که منافی را در گذشته عاید شرکت کرده است بر خلاف زیان که فاقد منافع فعلی و آتی است.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۸۰۳	سایر هزینه های عملیاتی
ماهیت حساب							
این حساب شامل خالص زیان ضایعات غیر عادی تولید، زیان ناشی از کاهش ارزش موجودی ها، خالص کسری و اضافی انبار، هزینه های جذب نشده در تولید و زیان ناشی از تسعیر دارایی های و بدهی های ارزی عملیاتی می باشد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام تحمل هزینه بدهکار می شود. این حساب در پایان سال مالی به خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							
در مورد عملیاتی بودن برخی هزینه ها ممکن است ابهاماتی وجود داشته باشد که هزینه های جذب نشده در تولید و ضایعات غیر عادی جزو این بخش هستند.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۸۰۴	هزینه های مالی
ماهیت حساب							
این حساب شامل هزینه سود وام های دریافتی، هزینه کارمزد وام ها، هزینه تمبر و سفته، هزینه جریمه دیرکرد وام ها و هزینه های متفرقه مالی می باشد که در واقع هزینه ای است که به منظور تامین وجوه نقد لازم پرداخت می شود.							
زمان و نحوه ثبت آن							
به محض وقوع هزینه های مالی بدهکار شده و ایجاد می شود. این حساب در پایان سال مالی به خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*				*		۸۰۵	هزینه های غیر عملیاتی
ماهیت حساب							
این حساب شامل زیان حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود، زیان حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار و سپرده گذاری ها، زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری ها، زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر عملیاتی، زیان ناشی از اقلام غیر مترقبه و سایر هزینه های غیرعملیاتی می باشد که نتیجه فعالیت های عادی شرکت است که به صورت غیر مستمر رخ می دهند.							
زمان و نحوه ثبت آن							
این حساب به محض وقوع هزینه با بدهکار شدن ایجاد شده و در پایان سال مالی به خلاصه سود و زیان بسته خواهد شد.							
سایر نکات							
برای تعیین هزینه های غیر عملیاتی بایستی به فعالیت اصلی و مستمر شرکت که در اساسنامه آن درج شده است، مراجعه کرد.							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*			انتظامی			۹۰۱	حساب های انتظامی
		*					
ماهیت حساب							
این حساب شامل حساب های انتظامی به نفع شرکت و به عهده شرکت می باشد که در واقع یک حساب آماری است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام ارائه یا دریافت اسناد تضمینی، کالای امانی یا ... ایجاد و با باز پرداخت یا باز دریافت آن بسته خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*			انتظامی			۹۰۲	طرف حساب های انتظامی
		*					
ماهیت حساب							
این حساب شامل طرف حساب های انتظامی به نفع شرکت و به عهده شرکت می باشد که در واقع یک حساب آماری است.							
زمان و نحوه ثبت آن							
هنگام ارائه یا دریافت اسناد تضمینی، کالای امانی یا ... ایجاد و با باز پرداخت یا باز دریافت آن بسته خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*			انتظامی			۹۰۳	تراز افتتاحیه
		*					
ماهیت حساب							
این حساب، جهت افتتاح حساب های دائمی در آغاز سال مالی مورد استفاده قرار می گیرد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
در ابتدای سال طی سند افتتاحیه ایجاد و طی همان سند نیز بسته خواهد شد.							
سایر نکات							

کل	معین	تفصیلی	نوع حساب			کد حساب	نام حساب
			انتظامی	موقت	دائمی		
*			*			۹۰۴	تراز اختتامیه
ماهیت حساب							
این حساب، جهت بستن حساب های دائمی در پایان سال مالی مورد استفاده قرار می گیرد.							
زمان و نحوه ثبت آن							
در پایان سال طی سند اختتامیه ایجاد و طی همان سند نیز بسته خواهد شد.							

<http://hesabdarearshad.blogfa.com>

وبلاگ دانشجوی رشته حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد رودهن

وبلاگ حاضر شعاعی است کوچک اما ادامه دار...

باشد تا با این وبلاگ گامی به سوی موفقیت برداریم...

نویسنده وبلاگ: فاطمه مهدی

ارتباط با نویسنده:

fatemehmahdi@gmail.com

fatemehmahdi1366@yahoo.com

کدینگ جامع حسابداری همراه با توضیحات

گردآوری برای تالار گفتگوی تخصصی حسابداری :

حامد سلیمان فلاح

www.ACCLearn.com