

نمونه چیدمان سرفصل حسابداری برای یک موسسه تولیدی با عملیات محدود حسابداری

در زیر یک نمونه از تعریف سرفصل حساب ها برای یک موسسه تولیدی که عملیات حسابداری آن ساده و محدود است، آورده شده است.

11 داراییهای جاری

1110 موجودی نقد و بانک

- 111001 صندوق ریالی
- 111003 تنخواه گردانهای ریالی
- 111005 موجودی بانکهای ریالی
- 111007 وجوه در راه

1111 سپرده های کوتاه مدت

- 111102 سپرده شرکت در مناقصه و مزایده
- 111103 سپرده های گمرکی
- 111105 سپرده ضمانتنامه های بانکی
- 111106 سایر سپرده ها

1112 اسناد دریافتی

- 111201 چکهای در جریان وصول
- 111202 اسناد در جریان وصول
- 111203 چکهای دریافتی نزد صندوق
- 111204 اسناد دریافتی نزد صندوق

1113 حسابهای دریافتی تجاری

- 111301 اشخاص (حسابهای دریافتی)
- 111302 شرکتها (حسابهای دریافتی)
- 111305 ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
- 111306 اسناد و اخواست شده

1114 سایر حسابهای دریافتی

- 111401 مساعده حقوق
- 111402 وام ضروری کارکنان
- 111403 وام مسکن کارکنان
- 111404 جاری کارکنان
- 111406 خسارات قابل دریافت از بیمه
- 111407 مطالبات غیر تجاری از سایر اشخاص حقیقی و حقوقی
- 111409 حق العمل کاران و ترخیص کاران گمرکی
- 111411 سایر حسابها و اسناد دریافتی

1116 موجودی مواد و کالا

- 111601 موجودی مواد اولیه
- 111602 موجودی قطعات و لوازم یدکی
- 111604 موجودی محصولات
- 111606 اموال موجود در انبار
- 111607 کرایه حمل موجودی ها
- 111608 کنترل خرید
- 111609 کالای امانی ما نزد دیگران
- 111611 انحراف نرخ خرید مواد اولیه
- 111621 موجودی اقلام راکد و ناباب
- 111622 موجودی ضایعات مواد اولیه و لوازم یدکی
- 111623 ذخیره موجودی اقلام راکد و ناباب
- 111624 ذخیره کاهش ارزش موجودی محصولات
- 111625 ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد اولیه
- 111626 ذخیره کاهش ارزش موجودی قطعات و ملزومات

1117 کار در جریان ساخت

- 111701 کار در جریان ساخت
- 111702 انحراف نرخ کار در جریان ابتدای دوره

1118 سفارشات و اقلام در راه

- 111801 بهای اصلی سفارش
- 111802 هزینه های ثبت سفارش
- 111803 هزینه های بیمه
- 111804 هزینه های بانکی
- 111805 هزینه های گمرکی
- 111806 حقوق و عوارض بندری
- 111807 هزینه بازرسی
- 111808 هزینه حق العمل ترخیص
- 111809 هزینه حمل
- 111810 سایر هزینه ها
- 111811 هزینه قبل از گشایش اعتبار

1119 پیش پرداختها

- 111901 پیش پرداخت خرید مواد اولیه
- 111902 پیش پرداخت خرید اموال ماشین آلات و تجهیزات
- 111903 پیش پرداخت خرید قطعات و لوازم یدکی
- 111904 پیش پرداخت هزینه های جاری
- 111905 پیش پرداخت خرید خدمات
- 111907 پیش پرداخت بیمه دارائیها
- 111908 پیش پرداخت حسابرسی
- 111909 پیش پرداخت مالیات
- 111910 پیش پرداخت هزینه های تحقیق و توسعه
- 111911 پیش پرداخت اجاره
- 111912 پیش پرداخت هزینه سود و کار مزدوامها
- 111913 پیش پرداخت به پیمانکاران
- 111916 موجودی تمبر و سفته

12 داراییهای غیر جاری

1210 اموال ، ماشین آلات و تجهیزات

- 121001 ساختمانها
- 121002 تاسیسات
- 121003 ماشین آلات و تجهیزات تولید
- 121004 ابزار آلات و قالبها
- 121005 وسائط نقلیه
- 121006 اثاثیه و منصوبات
- 121007 لوازم آزمایشگاهی
- 121011 کنترل دارائیها - تنخواه
- 121012 کنترل دارائیها - انبار

1211 استهلاك انباشته اموال ، ماشین آلات و تجهیزات

- 121101 استهلاك انباشته ساختمانها
- 121102 استهلاك انباشته تاسیسات
- 121103 استهلاك انباشته ماشین آلات و تجهیزات تولید
- 121104 استهلاك انباشته ابزار آلات و قالبها
- 121105 استهلاك انباشته وسائط نقلیه
- 121106 استهلاك انباشته اثاثیه و منصوبات
- 121107 استهلاك انباشته لوازم آزمایشگاهی

1212 زمین

- 121201 زمین

- 1213 دارائیهای ثابت در جریان تکمیل
- 121301 ساختمانهای در دست تکمیل
- 121302 تاسیسات در دست تکمیل
- 121303 ماشین آلات در دست تکمیل
- 121304 ابزار آلات و قالبهای در دست تکمیل

1214 سرمایه گذاری های بلند مدت

- 121401 سرمایه گذاری در شرکتهای تابعه
- 121402 سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
- 121409 سهام سایر شرکتها

- 1215 سپرده هاو مطالبات بلند مدت
- 121501 وامهای اعطایی بلند مدت
- 121502 سپرده های بلند مدت نزد بانکها

1216 هزینه سنوات آتی (مخارج انتقالی به دوره های آتی)

- 121601 هزینه های تاسیس و قبل از بهره برداری
- 121603 هزینه سود و کار مزدوامهای بلند مدت
- 121606 هزینه های تحقیق و توسعه
- 121607 سایر هزینه های سنوات آتی

1220 سایر دارائیها

- 122001 حق امتیازها
- 122002 سرقتی
- 122003 ودیعه آب
- 122004 ودیعه برق
- 122005 ودیعه تلفن
- 122006 ودیعه گاز
- 122007 سایر ودایع
- 122011 نرم افزارها
- 122012 سیستمها و روشها

21 بدهیهای جاری

2110 حسابهای پرداختی تجاری

- 211001 اشخاص (حسابهای پرداختی)
- 211002 شرکتها (حسابهای پرداختی)
- 211003 کالای امانی دیگران نزد ما
- 211004 معلق خرید
- 211009 سایر حسابهای پرداختی تجاری

2111 اسناد پرداختی کوتاه مدت

- 211101 اسناد پرداختی ریالی
- 211102 اسنادپرداختی ارزی

2112 سایر حسابهای پرداختی

- 211201 مالیات بر در آمدشركت
- 211202 مالیات حقوق و دستمزد کارکنان
- 211203 مالیات تکلیفی اشخاص ثالث
- 211204 سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان
- 211205 سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه اشخاص ثالث
- 211206 بیمه عمر و حوادث کارکنان
- 211207 صندوق کار آموزی
- 211208 حقوق و دستمزد پرداختی
- 211209 پیمانکاران
- 211212 عیدی و پاداش پرداختی
- 211213 بهره وری تولید پرداختی
- 211215 هزینه های حسابرسی پرداختی
- 211216 عوارض شهرداری
- 211218 دو در هزار فروش صنایع
- 211219 یک در هزار تربیت بدنی
- 211220 هزینه های پرداختی
- 211222 عوارض آموزش و پرورش
- 211224 روند حقوق

2113 سپرده های دریافتی

211301 سپرده های دریافتی مزایده و مناقصه
211302 سپرده های دریافتی حسن انجام کار
211303 سایر سپرده های دریافتی

2114 پیش دریافتها

211401 پیش دریافت فروش محصولات
211409 سایر پیش دریافتها

2115 ذخیره مالیات

211501 ذخیره مالیات

2116 سود سهام پیشنهادی و پرداختی

211601 سود سهام پیشنهادی
211602 سود سهام پرداختی

2117 تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی

211701 وامهای دریافتی از بانکها - فروش اقساطی
211702 وامهای دریافتی از بانکها - سلف

2118 سایر ذخایر

211801 ذخیره مرخصی استفاده نشده
211803 ذخیره سایر هزینه های
211805 ذخیره بن کارگری

22 بدهیهای غیر جاری

2210 اسناد پرداختی بلند مدت

221001 اسنادپرداختنی بلند مدت ریالی
221002 اسنادپرداختنی بلند مدت ارزی

2211 حسابهای پرداختی بلند مدت

221101 حسابهای پرداختی بلند مدت

2212 تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت

221201 وامهای پرداختنی بلند مدت - فروش اقساطی
221202 وامهای پرداختنی بلند مدت - سلف

2213 ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

221301 ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

2215 درآمدهای انتقالی به دوره های آتی

221501 سود ناشی از تسعیر بدهیهای بلند مدت ارزی

31 حقوق صاحبان سهام

3110 سرمایه

311001 سرمایه ثابت شده – سهام عادی با نام
311002 سرمایه تعهد شده – سهام عادی با نام

3111 اندوخته قانونی

311101 اندوخته قانونی

3112 سایر اندوخته ها و صرف سهام

311201 اندوخته سرمایه ای
311202 اندوخته توسعه و تکمیل
311203 اندوخته احتیاطی
311205 اندوخته جایگزین داراییها
311206 صرف سهام

3113 سود (زیان) انباشته

311301 سود (زیان) انباشته
311302 تعدیلات سنواتی

3114 سود (زیان) جاری

311401 سود (زیان) جاری

3116 تقسیم سود

311601 تقسیم سود

41 فروش و درآمدها

4110 فروش

411001 فروش داخلی محصولات
411002 فروش خارجی محصولات
411007 فروش خدمات تولیدی

4111 برگشت از فروش و تخفیفات

411101 برگشت از فروش داخلی محصولات
411102 برگشت از فروش خارجی محصولات
411111 تخفیفات محصولات داخلی
411112 تخفیفات محصولات خارجی

4112 سایر درآمد ها و هزینه های عملیاتی

411201 سود و زیان فروش ضایعات
411209 سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

51 قیمت تمام شده کالای فروش رفته

5110 قیمت تمام شده کالای فروش رفته

- 511001 قیمت تمام شده کالای فروش رفته داخلی محصولات
- 511002 قیمت تمام شده کالای فروش رفته خارجی محصولات
- 511009 قیمت تمام شده خدمات تولیدی

61 هزینه های فعالیت

6110 هزینه های حقوق و دستمزد

- 611001 حقوق پایه
- 611002 اضافه کاری
- 611003 حق شیفت و شبکاری
- 611004 حق نوبت کاری
- 611005 حق جذب
- 611006 فوق العاده مسکن و خواروبار
- 611007 حق اولاد
- 611008 عیدی و پاداش
- 611009 بن کارگری
- 611010 پاداش بهره وری تولید
- 611011 بیمه سهم کارفرما
- 611012 سهم صندوق کارآموزی
- 611013 بازخرید سنوات خدمت کارکنان
- 611014 مرخصی استفاده نشده
- 611015 حق سرپرستی
- 611016 بیمه بیکاری
- 611017 دستمزد کارکنان روزمزد
- 611018 حقوق و مزایای متفرقه

6111 هزینه های کارکنان

- 611101 سفر ، اقامت و فوق العاده ماموریت
- 611102 پوشاک و لوازم ایمنی
- 611103 پذیرایی و ابدارخانه
- 611104 ایاب و ذهاب
- 611105 بهداشت و درمان
- 611106 آموزش
- 611107 حق ورزش
- 611108 کمکهای غیر نقدی
- 611109 رستوران
- 611119 سایر هزینه های کارکنان

6112 هزینه های عملیاتی

- 611201 تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات
- 611202 تعمیر و نگهداری ماشین آلات و تجهیزات تولید
- 611203 تعمیر و نگهداری ابزار آلات و قالبها

- 611204 تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه
- 611205 تعمیر و نگهداری اثاثیه و منصوبات
- 611206 تعمیر و نگهداری لوازم آزمایشگاهی
- 611207 هزینه سوخت کارخانه
- 611208 هزینه سوخت وسایط نقلیه
- 611209 هزینه آب و برق مصرفی
- 611210 بیمه دارائیهای ثابت
- 611211 بیمه موجودیها
- 611212 هزینه لوازم مصرفی آزمایشگاهی
- 611213 ابزار و لوازم فنی مصرفی
- 611214 مواد مصرفی غیر مستقیم تولید
- 611215 هزینه ملزومات و نوشت افزار
- 611216 هزینه پست و تلفن
- 611217 هزینه مواد مصرفی مستقیم تولید
- 611219 هزینه اجاره محل

6113 هزینه های استهلاک

- 611301 هزینه استهلاک ساختمان
- 611302 هزینه استهلاک تاسیسات
- 611303 هزینه استهلاک ماشین آلات و تجهیزات تولید
- 611304 هزینه استهلاک ابزار آلات و قالبها
- 611305 هزینه استهلاک وسایط نقلیه
- 611306 هزینه استهلاک اثاثیه و منصوبات
- 611307 هزینه استهلاک لوازم آزمایشگاهی

62 سایر هزینه ها و درآمدهای غیر عملیاتی

6210 هزینه های بازاریابی و توزیع و فروش

- 621001 هزینه آگهی و تبلیغات
- 621003 هزینه شرکت در مناقصه
- 621004 هزینه ارسال نمونه ها
- 621006 هزینه دودر هزار فروش
- 621007 هزینه های نمایشگاه
- 621008 هزینه بازاریابی و پورسانت
- 621009 هزینه های حمل و انبارداری
- 621010 هزینه های متفرقه توزیع و فروش
- 621018 هزینه های واخواست
- 621019 هزینه مطالبات سوخت شده '

6211 هزینه های مالی

- 621101 هزینه سود و کارمزد وامها
- 621102 هزینه تمیر و سفته
- 621104 هزینه کارمزد خدمات بانکی
- 621105 هزینه جریمه دیر کرد وامها
- 621109 هزینه های متفرقه مالی

6212 هزینه های تحقیق و توسعه

621201 حصه جاری هزینه های تحقیق و توسعه

6213 سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی

- 621301 هزینه حق الزحمه حقوقی
- 621302 هزینه حق الزحمه مشاورین
- 621303 هزینه حق الزحمه حسابرسی
- 621304 حق الزحمه خرید خدمات
- 621305 کتب و نشریات
- 621306 حق عضویت
- 621307 پذیرائی و جشنها
- 621308 کمک و اعانات
- 621310 سهم جاری هزینه تاسیس و قبل از بهره برداری
- 621312 حق حضور اعضاء هیئت مدیره
- 621313 اقلام متفرقه
- 621319 سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی

6215 سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

- 621501 سود و زیان ناشی از تسعیر ارز
- 621502 سود و زیان ناشی از فروش دارائیها
- 621503 سود و زیان ناشی از بیمه دارائیها
- 621509 سود و زیان ناشی از سایر اقلام

91 حسابهای انتظامی

9110 حسابهای انتظامی به نفع شرکت

- 911001 ضمانت نامه های انجام مناقصه و مزایده
- 911002 ضمانت نامه های حسن انجام کار
- 911003 اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان
- 911004 ضمانت نامه های بانکی
- 911005 سایر اسناد تضمینی به نفع شرکت
- 911008 اسناد تضمینی تنخواه
- 911012 کالای امانی ما نزد دیگران
- 911013 موجودی ضایعات

9111 حسابهای انتظامی عهده شرکت

- 911101 ضمانت نامه های شرکت در مناقصه و مزایده
- 911102 ضمانت نامه های حسن انجام کار
- 911103 اسنادتضمینی بابت سفارشات
- 911104 اسناد تضمینی بابت ضمانت نامه های گمرکی
- 911107 اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی

92 طرف حسابهای انتظامی

9211 طرف حسابهای انتظامی

921101 طرف حساب انتظامی بنفع شرکت
921102 طرف حساب انتظامی بعهده شرکت