

مرسوم رقم / 490

رئيس الجمهورية

بناء على أحكام القانون المالي الأساسي الصادر بالمرسوم التشريعي رقم 54 لعام 2006

يرسم ما يلي:

مادة 1- يطبق النظام المحاسبي المرفق على المؤسسات العامة والشركات العامة والمنشآت العامة الخاضعة لأحكام القانون رقم 2 لعام 2005 باستثناء المصارف العامة والمؤسسة العامة السورية للتأمين والمؤسسة العامة للتأمين والمعاشات والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

مادة 2- تنظم محاسبة الجهات المشمولة بأحكام هذا النظام وفقاً للطريقة التي تتفق وطبيعتها أو تنظيمها واستناداً إلى قواعد المحاسبة المزدوجة.

مادة 3- تبدأ الدورة المالية للجهات المشمولة بأحكام هذا النظام مع بدء السنة المالية للدولة وتنتهي بانتهائها ويجوز بقرار من وزير المالية تحديد موعد آخر لبدء السنة المالية وانتهائهما للجهات التي تستدعي فعالياتها ذلك.

مادة 4- تفتح وترقم وتسمى الحسابات وفقاً لدليل الحسابات المحددة في النظام المرافق.

أ- تضاف الحسابات العامة أو المساعدة وتعدل بقرار من وزير المالية.

ب- تضاف الحسابات الفرعية والجزئية وتعدل بموافقة مجلس إدارة المؤسسة أو اللجنة الإدارية للشركة أو المنشأة حسب الحال.

ج- تفتح الحسابات في مختلف مستوياتها بالشكل الذي يراعي فيه ضرورة العمل لدى الجهات المشمولة بأحكام النظام المرافق وطبيعة فعاليتها على أن تلتزم بفتح الحسابات المناسبة حتى مستوى الحسابات الفرعية المحددة في دليل الحسابات.

مادة 5- تحمل كل دورة مالية بما يخصها من أعباء الاعثار عن عناصر الأصول طويلة الأجل وفقاً للقواعد والمعدلات والنسب الصادرة بقرار من وزير المالية.

مادة 6- تعد مديرية الحسابات في المؤسسة العامة والشركة العامة والمنشأة العامة ميزان المراجعة الشهري للحسابات خلال عشرين يوماً من الشهر التالي.

مادة 7- تعد كل من الجهات المشمولة بأحكام هذا النظام القوائم المالية المذكورة في هذا النظام في موعد اقصاه نهاية الشهر الثالث الذي يلي نهاية الدورة المالية وتعتمد بصورة مبدئية من قبل مجلس الإدارة أو اللجنة الإدارية حسب الحال قبل إرسالها إلى الجهات المختصة.

مادة 8- تجري التسويات المحاسبية قبل إعداد الحسابات والقوائم المالية الختامية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية وبما لا يتعارض مع القوانين والأنظمة النافذة ويراعى في ذلك بصورة خاصة ما يلي:

أ- تحمل الدورة المالية جميع ما يخصها من الأعباء ويسجل في قيودها جميع ما يخصها من الإيرادات طبقاً لقواعد الاستحقاق.

ب- تنظم قائمة المركز المالي بالشكل الذي تعبّر فيه بوضوح عن حقيقة المركز المالي في تاريخ إعدادها وتنظم القوائم المالية بالشكل الذي يظهر نتائج أعمالها على الوجه الصحيح.

مادة 9- تنظم الدورات التدريبية الازمة للتأهيل ولتطبيق هذا النظام بقرار من وزير المالية.

مادة 10-آ- يبدأ تطبيق هذا النظام اعتباراً من 1/1/2009 ويجوز لوزير المالية تأجيل تطبيق أحكامه كلاً أو بعضاً في بعض من الجهات نظراً لطبيعة عملها أو لنوعية جهازها على أن لا يتعدى التأجيل سنة مالية واحدة بدءاً من تطبيق هذا النظام.

ب- يلغى المرسوم التنظيمي رقم 287 لعام 1978 .

مادة 11- يصدر وزير المالية التعليمات والتفسيرات الازمة لتطبيق أحكام هذا النظام.

مادة 12- ينشر هذا المرسوم في الجريدة الرسمية.

دمشق في 17 / 12 / 1428 هـ الموافق لـ 26 / 12 / 2007 م .

رئيس الجمهورية
بشار الأسد

النظام المحاسبي الأساسي ودليل الحسابات

يتشكل النظام المحاسبي الأساسي ودليل الحسابات من مجموعة الموضوعات المبحوثة في الأبواب التالي بيانها:

الباب الأول - تعاريف ومصطلحات وقواعد

الفصل الأول: تعاريف

الفصل الثاني: مصطلحات وقواعد المحاسبة المالية.

الباب الثاني - نظام المحاسبة المالية:

الفصل الأول: تصنیف الحسابات وترمیزها

الفصل الثاني: دليل الحسابات

الفصل الثالث: شرح دليل الحسابات

الباب الثالث - القوائم المالية لدى المؤسسة و الشركة و المنشأة و المؤسسة المشرفة

القوائم المالية :

قائمة التشغيل والإنتاج

قائمة الدخل

قائمة توزيع الأرباح

قائمة التغير في حقوق الملكية

قائمة المركز المالي

قائمة التدفقات النقدية

متتممات القوائم المالية

الباب الرابع: الأحكام الختامية

النظام المحاسبي الأساسي

الباب الأول **تعريف ومصطلحات وقواعد**

الفصل الأول **تعريف**

مادة ١ - يقصد بالتعريف الواردة أدناه المدلول المبين بجانب كل منها أينما وردت في هذا النظام.

أ- النظام:
مجموعة القواعد والأحكام الخاصة بالمحاسبة المالية المعتمدة للتطبيق على الجهات المشمولة بأحكامه.

ب- المؤسسة العامة:

هي شخص اعتباري عام يتمتع بالاستقلال المالي والإداري ويشارك في تنمية الاقتصاد الوطني ويمارس عملاً ذا طابع اقتصادي سواء بنشاطه المباشر أو بالاشراف على عدد من الشركات العامة والمنشآت العامة ذات الأغراض المتماثلة أو المتكاملة والتسيير فيما بينها أو بكليهما معاً.

ج- الشركة العامة أو المنشأة العامة :

هي شخص اعتباري عام يتمتع بالاستقلال المالي والإداري ويشارك في تنمية الاقتصاد الوطني ويكون من وحدة أو مجموعة وحدات اقتصادية تمارس عملاً زراعياً أو صناعياً أو تجارياً أو مالياً.

د- الجهة العامة : هي المؤسسة العامة أو الشركة العامة أو المنشآة العامة حسب الحال.

الفصل الثاني مصطلحات وقواعد المحاسبة المالية

القسم الأول المصطلحات

مادة 2- تعتمد المصطلحات والقواعد الواردة أدناه للتطبيق في المحاسبة المالية وذلك في الجهات المشمولة بأحكامه كما هو موضح لاحقاً .

1- الأصول طويلة الأجل:

أصول ملموسة :

أ- تحفظ بها الجهة العامة لاستخدامها في إنتاج البضائع والخدمات، أو للإيجار للغير أو لأغراض إدارية .
ب- من المتوقع استخدامها لأكثر من فترة مالية واحدة.

يُقاس الأصل طويل الأجل بالتكلفة ويشترط للاعتراف به ما يلي:

- احتياط تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية لصالح الجهة العامة.
- إمكانية قياس تكلفة الأصل بموثوقية.

وتكون التكلفة من العناصر التالية:

ثمن الشراء ورسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المسترددة وأية تكاليف أخرى مباشرة متکدة لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود بشرط طرح الخصومات التجارية والرديات.

تضاف النفقات اللاحقة إلى القيمة المسجلة للأصل إذا كانت تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل كزيادة العمر الإنتاجي أو تحديث في أجزاء الأصل لتحقيق تحسينات جوهرية في نوعية الإنتاج أو تمكن المنشأة من تخفيض نفقات التشغيل بشكل كبير .

تضاف النفقات اللاحقة لتاريخ دخول الأصل في الإنتاج على قيمة الأصل وتستهلك على أساس عدد السنوات المتبقية من العمر الإنتاجي لهذا الأصل .

يظهر هذا البند في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منه أي اهلاك متراكم .

يمكن إضافة تكاليف الاقتراض لتمويل الأصول طويلة الأجل إلى تكلفة الأصل وفقاً للأسس الواردة في شروط رسملة تكاليف الاقتراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية .

يجب أن يتم الإفصاح عن ما يلي :

1- قيمة كل بند مطروحاً منه مجمع الاهلاك.

2- أسس القياس المستخدمة.

3- طرق الاهلاك المستخدمة عندما تختلف عن الطريقة المحددة في هذا النظام وأسباب الاختلاف.

4- العمر الإنتاجي للبنود.

5- التسوية بين أول الفترة ونهايتها وتضم ما يلي:

- أ- الإضافات.
- ب- الاستبعادات.
- ج- خسائر انخفاض القيمة.

2- الأدوات الصغيرة:

هي العدد التي تسلم للعاملين في الجهة العامة لمساعدتهم على القيام بالعمل، وتعتبر بمثابة عهدة لديهم يتوجب ردها في حال نقلهم من مراكزهم داخل الجهة العامة أو تركهم العمل لديها.

3- الأصول غير الملموسة:

هي أصول قابلة للتحديد بدون جواهر مادي محتفظ به لاستخدامه في إنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لتأجيره للأخرين أو لأغراض إدارية.

يعترف به كأصول فقط في الحالات التالية:

- 1) احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية بناء على افتراضات معقولة ومدعومة.
- 2) قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.

يُقاس الأصل مبدئياً بسعر تكلفته مطروحاً منه أي إطفاء متراكم أو أي انخفاض في القيمة.

4- مشروعات تحت التنفيذ:

يشمل ما يلي:

- المبالغ المدفوعة فعلاً لإنشاء مشروعات جديدة أو توسيعات سواء تم من قبل الجهة العامة نفسها أو من قبل الغير.

- ما تتفقه الجهة العامة من فائض السيولة (الإهلاكات) لتجديد أصولها أو استبدالها أو تحسينها.

- المبالغ المدفوعة لشراء الأصول طويلة الأجل بشكل سلف والمبالغ المدفوعة فعلاً لاعتمادات المستدورة بهدف شراء الأصول طويلة الأجل.

5- التكوين الرأسمالي:

يعبر عن كافة الأموال المستثمرة في الجهة العامة خلال السنة المالية في كل من "التكوين الاستثماري والإتفاق الاستثماري واعتمادات مستدورة وسلف لشراء الأصول طويلة الأجل" وفي "المشروعات تحت التنفيذ".

6- التكوين الاستثماري:

يشمل المبالغ المدفوعة فعلاً لإنشاء مشروعات جديدة أو توسيعات سواء تم من قبل الجهة العامة نفسها أو من قبل الغير.

7- الإتفاق الاستثماري:

يشمل ما تتفقه الجهة العامة من فائض السيولة (الإهلاكات) لتجديد أصولها أو استبدالها أو تحسينها.

8- اعتمادات مستندية وسلف لشراء الأصول طويلة الأجل:

تشمل المبالغ المدفوعة لشراء الأصول طويلة الأجل بشكل سلف والمبالغ المدفوعة فعلاً للاعتمادات المستندية بهدف شراء الأصول طويلة الأجل.

9- استثمارات طويلة الأجل:

تشمل الاستثمارات التي تقتبها الجهة العامة سواء كانت استثمارات عقارية أو استثمارات في أسهم وشركات تابعة أو شقيقة (زميلة) أو مشتركة، كما تشمل إقراض طويل الأجل والذي يمثل القروض الممنوحة لآخرين على سبيل استثمار طويل أجل لأكثر من دورة مالية واحدة.

10- التمويل الذاتي:

يشمل الأموال التي تتوافر للجهة العامة من نشاطها التشغيلي وتمثل في الاحتياطيات المحتجزة والاهتلاكات والأرباح المدورة.

11- رأس المال:

هو القيمة الأصلية للأموال الموضوعة تحت تصرف المؤسسة بصورة مستمرة، وقد تكون هذه القيمة مستحقة أو مدفوعة (نقداً أو عيناً).

12- العمر الإنتاجي للأصول طويلة الأجل:

هو المدة التي تبقى خلالها الأصول طويلة الأجل صالحة للاستخدام في الغرض الذي اقتبست من أجله، ويحدد العمر الإنتاجي بفترة إنتاجيتها لا بمدة وجودها، ويتوقف العمر الإنتاجي على عوامل منها: مدة التشغيل أو الاستثمار، والمهارة الفنية للعمال، درجة الصيانة والتغيرات التي تطرأ على الأساليب الفنية وتصميم المنتجات وطريقة الإنتاج.

13- الاهتلاك:

يعرف الاهتلاك بأنه توزيع تكلفة الأصول طويلة الأجل القابلة للاهلاك على مدة عمرها الإنتاجي بطريقة مناسبة.

14- صافي القيمة القابلة للتحقيق:

هي السعر المقدر للبيع ضمن النشاط التشغيلي الأساسي للجهة العامة مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

15- العمرات الدورية:

تمثل المبالغ المصروفة على الأصول طويلة الأجل من أجل المحافظة على طاقتها الإنتاجية لفترة تزيد عن السنة المالية الواحدة وللأصول التي تتطلب طبيعتها ذلك (مثال : أفران الصهر - الطائرات - القاطرات).
تحمل الدورة المالية نصيبها من مبالغ العمرة بالشكل المناسب كمصاريف صيانة.

16- حساب ملخص الدخل :

هو حساب يستخدم لإफال كافة النفقات (الاستخدامات) والإيرادات التي تخصل العام المالي ، ويتطابق رصيد هذا الحساب مع نتيجة قائمة الدخل

القسم الثاني

أسس وقواعد التقييم

القسم الثالث

قواعد الاهلاك

1- الأصول القابلة للاهلاك:

تشمل جميع الأصول طويلة الأجل بما فيها المزروعات المعمرة والأراضي القابلة للاهلاك (مقالع ومناجم).

2- قواعد ومعدلات الاهلاك:

تطبق قواعد ومعدلات الاهلاك الواردة في القرارات الصادرة عن وزير المالية بهذا الشأن.

3- وجوب حساب الاهلاك وطريقته:

تلزم الجهة العامة باحتساب الاهلاك سنويًا أيا كانت نتيجة السنة المالية، وتتبع في ذلك طريقة القسط الثابت مع عدم استبعاد أية قيمة باقية (خردة—نهاية....)، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية لها في نهاية كل سنة مالية وإعادة النظر بالعمر الإنتاجي للأصل في الربع الأخير من سنوات عمره الإنتاجي لزيادتها إذا اقتضى الأمر ذلك.

4- تاريخ البدء في حساب الاهلاك:

يتحدد هذا التاريخ ببدء استخدام الأصول طويلة الأجل خلال الدورة المالية.

5- اهلاك الأدوات الصغيرة:

تحمل قائمة الدخل بما يصرف من هذه الأدوات أولاً بأول دون انتظار جردها وترافق عهدة العمال من هذه الأدوات بالجرد الفعلي والمطابقة على سجلات العهدة الشخصية التي تمسك لهذا الغرض وذلك إلى أن يتم ردها للمخازن بعد تقرير عدم صلاحيتها.

الباب الثاني
نظام المحاسبة المالية
الفصل الأول
تصنيف الحسابات و ترميزها

مادة 3 - تصنف الحسابات وفقاً لدليل الحسابات المرافق في مجموعات متجانسة بحيث تفي باحتياجات المحاسبة المالية فتصنف إلى:

- 1- حسابات قائمة المركز المالي:
- 2- حسابات الاستخدامات (النفقات) والإيرادات:

مادة 4 - يعبر أرقام الحسابات التي يتضمنها الدليل إلى :

- 1- للأصول
- 2- للالتزامات وحقوق الملكية
- 3- للاستخدامات (النفقات)
- 4- للإيرادات.

في حال إضافة رقم ثان إلى يمين الرقم على الإجماليات المحاسبية فإن الرقمين معاً يرمان إلى (الحساب العام) فالرمز -11- مثلاً يعبر عن الأصول طويلة الأجل ، والرقم -21- يعبر عن رأس المال...الخ ، وتعبر مجموعة (ثلاثة أرقام) عن (الحساب المساعد) فالرمز -111- مثلاً يعبر عن الأرضي والرمز -211- يعبر عن رأس المال المصرح به....الخ.

وترمز مجموعة (أربعة أرقام) إلى (الحساب الفرعي)، أما مجموعة خمسة أرقام فتعبر عن الحساب الجزئي.

الاستهلاك والادارات		حسابات قائمية المركب المالي	
القوائم المالية	الاستهلاك والادارات	الاستهلاك وحقوق الملكية	الاصول
قائمة الشئون العامة	الادارات 4	الادارات وحقوق الملكية 2	الاصول 1
والإيجار			
41 إيرادات الشفاط التشغيلي	31 رواتب وأجر	21 حقوق الملكية	11 الأصول طويلة الأجل
الأساسي	32 مستلزمات سلعية	22 الأدوات	12 مشاريع ذات تحد التتنفيذ
42 إيرادات الشفاط التشغيلي غير	33 مستلزمات خدمية	23 حسابات دائنة مختلفة	13 استثمارات طويلة الأجل
الأساسي	43 صافي مبيعات البيع بضرر	34 مستلزمات بفرض البيع	14 المخزون
قائمة توزيع الأرباح	البيع	24 حساب المؤسسة العامة	25 جاري المؤسسة العامة
قائمة التقدير في	44 إيرادات متقطعة	35 أعباء الأدوات	15 مدینون
حقوق الملكية	45 إعلانات	36 ضرائب ورسوم	26 حسابات الخطة
قائمة المركز المالي	46 إيرادات الفائض المتاح (حساب	37 مصلروف إدارية متقطعة	16 توظيفات مالية فصيرة الأجل
قائمة التدفقات المالية	المؤسسة العامة)	27	17 حسابات مدينة مختلفة
47 أرباح رأسمالية وليرادات متقطعة	38 خسائر رأسمالية ومصاريف	18 أموال جاهزة	18 أموال جاهزة
آخر	متقطعة أخرى	29 حسابات نظامية مدينة	19 حسابات نظامية دائنة

الفصل الثاني
دليل الحسابات المالية

مادة 5 - ترقم الحسابات في الدليل كالتالي:

1-الأصول

العام	المساعد	الفرعي	الجزئي	البيان
	11			الأصول طولية الأجل
	111			أراضي
	1111			أراضي للاستغلال الزراعي (محاصيل)
	1112			أراضي للاستغلال الزراعي (حدائق وبساتين)
	1113			أراضي للاستغلال الصناعي (مناجم ومقالع)
	1114			-----
	1115			-----
	1116			أراضي بناء
	1117			أراضي فضاء للتخزين
	1118			أراضي فضاء
	1119			-----
	112			مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
	1121			مباني نشاط إنتاجي
	1122			آبار
	1123			مباني خدمات ومرافق إنتاج
	1124			مباني ومرافق إدارية
	1125			مباني ومرافق سكنية للعاملين
	11251			مباني سكنية
	11252			مرافق سكنية
	1126			طرق خارجية
	11261			طرق برية
	11262			طرق مائية
	11263			خطوط سكك حديدية
	11264			جسور
	11265			مطارات
	1127			طرق داخلية
	1128			منشآت عائمة
	1129			مباني وإنشاءات ومرافق وطرق أخرى

آلات وتجهيزات		113	
آلات وتجهيزات مراكز الإنتاج	1131		
آلات وتجهيزات مراكز الخدمات	1132		
وسائل نقل وانتقال		114	
سيارات نقل	1141		
سيارات ركوب	1142		
عربات سكك حديدية وقطارات	1143		
وسائل نقل نهرى	1144		
وسائل نقل بحري	1145		
وسائل نقل جوى	1146		
عربات جر	1147		
	-		
وسائل نقل وانتقال أخرى	1149		
عدد أدوات وقوالب		115	
عدد أدوات	1151		
قوالب	1152		
أثاث ومعدات ومكاتب وأجهزة حاسوبية		116	
أثاث	1161		
آلات حاسبة وأجهزة حاسوبية ومتلازماتها	1162		
مهمات مكتبية	1163		
تركيبات	1164		
تجهيزات	1165		
أثاث ومعدات مكاتب أخرى	1169		
ثروة حيوانية ومانية		117	
مواشي عدا الأغنام	1171		
أغنام	1172		
دواجن وطيور	1173		
نحل	1174		
دواب عمل	1175		
مزارع س מקية واسفنج واصداف	1176		
دواوب للتربية وإنتاج السلالات	1177		
ثروة حيوانية ومانية أخرى	1179		
الأصول غير الملموسة		118	
أصول غير ملموسة ناتجة عن اتفاقيات تعاقدية	1181		
أصول غير ملموسة المولدة داخليا	1182		
<u>مشروعات تحت التنفيذ</u>		119	
تكوين استثماري		12	
اتفاق استثماري		121	
اعتمادات مستدبة وسلف لشراء الأصول طويلة الأجل		122	
استثمارات طويلة الأجل		123	
استثمارات عقارية		13	
استثمارات في أسهم شركات تابعة		131	
		132	

استثمارات في أسهم شركات شقيقة (زميلة)			133
إقراض طويل الأجل			134
المخزون			14
مخازن المواد وال الموجودات المختلفة			141
مخزن الخامات الرئيسية	1411		
مخازن المواد المساعدة	1412		
مخزن الوقود والزيوت	1413		
مخزن قطع الغيار والعد والأدوات الصغيرة	1414		
مخزن مواد التعبئة والتغليف	1415		
مخزن المخلفات	1416		
مخزن مواد البناء	1417		
مخزن الموجودات المختلفة	1419		
إنتاج غير تام			142
إنتاج تحت الصنع	1421		
إنتاج نصف مصنوع	1422		
إنتاج تام			143
بضائع لدى الغير			144
بضائع بغير البيع			145
اعتمادات لشراء المواد والبضائع			146
أعمال تحت التنفيذ (خاص بقطاع المقاولات)			147
مدينون			15
مدينون تجاريون			151
أوراق قبض			152
سلف وتأمينات فصيرة الأجل			153
أوراق برسم التحصيل			154
توظيفات مالية قصيرة الأجل			16
أوراق مالية			161
إقراض قصير الأجل			162
حسابات مدينة مختلفة			17
العجز المرحل			171
مدينو لقساط رأس المال			172
حساب المؤسسة العامة لدى الشركة أو المنشاة			173
مصروفات مدفوعة مقدما			174
إيرادات جارية مستحقة غير مقبوضة			175
أصول جاهزة			18
الصندوق			181
مصرف (حساب جاري)			182
مصرف (ودائع لأجل أو ياخذ سايبق)			183
سلف دائمة			184
أوراق برسم التحصيل			185
حسابات نظامية مدينة			19

-الالتزامات وحقوق الملكية

العام	المساعد	الفرعى	الجزئى	البيان
				<u>حقوق الملكية</u>
	21			
	211			رأس المال المصرح به
	2111			رأس المال المدفوع
	2112			رأس المال غير المدفوع
	212			احتياطيات
	2121			احتياطي قانوني
	2122			احتياطي يستثمر في سندات حكومية
	2123			احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة
	2124			احتياطي اختباري
	2125			احتياطيات أخرى
	213			الأرباح المرحلحة
	214			استثمارات المؤسسة أو الشركة أو المنشأة تنفيذا للخططة
	215			هدايا وتبرعات عينية
	216			مجمع الاتهلاك
	22			<u>الالتزامات</u>
	221			المخصصات
	2211			مخصص للضرائب المنتازع عليها
	2212			مخصص الدين المشكوك فيها
	2213			مخصص انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل
	2214			مخصص خصم الأوراق التجارية
	2215			مخصصات أخرى
	222			الالتزامات طويلة الأجل
	2221			قروض محلية
	2222			قروض خارجية
	2223			الالتزامات أخرى طويلة الأجل
	223			حسابات الدائنة
	2231			مودعون
	2232			أوراق الدفع
	2233			تأمينات للغير
	2234			قساط القروض وقروض قصيرة الأجل
	2235			الدواتر المالية
	2236			الأمانات الجمركية
	2237			مؤسسات التأمين الاجتماعي والتقاعد
	2238			دائنون توزيع الأرباح
	2239			حسابات دائنة أخرى
	23			حسابات رائنة مختلفة
	231			المصروفات المستحقة وغير المدفوعة
	232			إيرادات مقبوضة مقدما
	24			حساب المؤسسة العامة
	25			حاري المؤسسة العامة
	26			حسابات الخطبة
	27			.....
	28			.....
	29			حسابات نشامية دائنة

- 3 - الاستخدامات

العام	المساعد	الفرعي	الجزئي	البيان
				رواتب وأجور
				أجور نقدية
	311			رواتب وأجور نقدية عن أيام العمل الفعلية
	3112			ممتamas الرواتب والأجور النقدية الفعلية
	3113			تعويض العمل الإضافي
	3114			تعويض التثبيت والمسؤولية
	3115			تعويض الاختصاص وطبيعة العمل
	3116			رواتب وتعويضات أخرى
	3117			مكافآت تشجيعية مختلفة
	3118			حوافز إنتاجية
	3119			
	312			مزایا عينية
	3121			السكن
	3122			الغذاء
	3123			العلاج
	3124			اللباس
	3125			خدمات ثقافية واجتماعية ورياضية
	3126			خدمات نقل العاملين
	313			مساهمة الجهة العامة في التامين والمعاشات
	314			مساهمة الجهة العامة في التامينات الاجتماعية
	315			مساهمة الجهة العامة في صندوق تقاعد البلديات
	316			الأجور لقاء العجز والتقادع والفرز والتفرغ
	32			مستلزمات سلعية
	321			خامات رئيسية
	322			خامات مساعدة
	323			وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل
	324			قطع غيار وعدد وأدوات صغيرة
	325			مواد تعينة وتغليف
	326			مخلفات معد استخدامها
	327			أدوات كتابية وكتب ومطبوعات
	328			تسوية مصروفات المواد والبضائع
	329			مستلزمات سلعية أخرى
	33			مستلزمات خدمة
	331			مصاريف الصيانة
	332			مصاريف تشغيل لدى الغير
	333			خدمات أبحاث وتجارب
	334			مصاريف بيع وتوزيع
	335			مصاريف نقل وانتقال
	336			استئجار الآلات ومعدات ووسائل نقل
	337			تدريب وتأهيل
	338			مصاريف خدمية مختلفة
	339			مصروفات خدمة متعددة
	3391			اشتراكات في الهيئات المحلية والدولية
	3392			مصروفات التأمين (عدا العاملين ومستلزمات الإنتاج)

مكافات لغير العاملين عن خدمات مؤداة	3393			
عمولات مختلفة	3394			
مساهمة الجهة العامة ببنقات الجهاز المركزي للرقابة المالية	3395			
مساهمة الجهة العامة ببنقات المؤسسة العامة	3396			
مشتريات بعرض البيع				34
مشتريات بعرض البيع (قيمة المشتريات)				341
مشتريات بعرض البيع (قيمة اخراجات المخزن)				342
أعباء الاعتلاليات				35
اعتلال مزروعات معمرة والأراضي القابلة للاستهلاك				351
اعتلال مداني وإنشاءات				352
اعتلال آلات ومعدات				353
اعتلال وسائل نقل وانتقال				354
اعتلال عدد وألوان وقوالب				355
اعتلال أثاث ومعدات ومكاتب				356
اعتلال ثروة حيوانية ونباتية				357
اعتلال أصول غير ملموسة				358
ضرائب ورسوم				36
ضريبةدخل الأرباح				361
ظهورات ضريبةدخل الأرباح				362
ضريبةريع العقارات				363
رسم الإنفاق الاستهلاكي				364
رسوم وحق الدولة				365
رسوم السيارات السنوية				366
ضرائب ورسوم أخرى				367
.....				368
.....				369
مصاريف إدارية متنوعة				37
علاقات عامة واستقبال				371
منح تقديرية للعاملين				372
إيجارات فطرية				373
إيجارات أراضي فضاء				3731
إيجارات أراضي للاستغلال				3732
إيجار مباني				3733
فوائد				374
غرامات وتعويضات للغير				375
نبررات				376
خسائر رأسمالية ومصاريف متنوعة أخرى				38
خسائر رأسمالية				381
الديون المعدومة				382
مصرفقات سنوات سابقة				383
مصاريف خصم الأوراق التجارية				384
مصاريف متنوعة أخرى				385
.....				39

-4- الإيرادات

العام	المساعد	الفرعى	الجزئى	البيان
				<u>إيرادات النشاط التشغيلي الأساسي</u>
	411			صافي مبيعات الإنتاج التام
	412			مردودات المبيعات (مدین)
	413			مرتجعات المبيعات (مدین)
	414			حسومات منوجة (مدین)
	415			حسم تجاري منوج (مدین)
	416			نقل إنتاج تام (مدین)
	417			هدايا وعيّنات (مدین)
				<u>إيرادات النشاط التشغيلي غير الأساسي</u>
	421			إيرادات تشغيل للغير
	422			خدمات مباعدة
				<u>صافي مبيعات البضائع بغض ال碧ع</u>
	431			إجمالي المبيعات (دائن)
	432			مردودات المبيعات (مدین)
	433			مرتجعات المبيعات (مدین)
	434			حسم نقدی منوج (مدین)
	435			حسم تجاري منوج (مدین)
	436			نقل مبيعات (مدین)
	437			هدايا وعيّنات (مدین)
				<u>إيرادات متعددة</u>
	441			إيرادات أوراق مالية
	442			الإيجارات الدائنة
	443			أرباح مبيع مخلفات وخامات
	444			حسم نقدی مكتسب
	445			حسومات مكتسبة
	446			ديون سبق إعادتها
	447			تعويضات وغرامات على الغير
	448			عمولات
	449			إعادة مخصصات غير مستعملة
				<u>اعطيات</u>
				<u>إيرادات الفائض المتاح (حساب مؤسسة مشرفة)</u>
	46			
				<u>إيرادات رأسمالية وتمويلية</u>
	47			
	471			أرباح رأسمالية
	472			إيرادات سنوات سابقة
	473			الفوائد
	474			مكاسب إعادة التقدير
	48			.....
	49			.....

النظام المحسسي الأساسي			
المعيار	المعالجة	الشرح والتعريف	رقم
16	البيان	الأصول طويلة الأجل	1
17	الأصول طويلة الأجل	أصول ملحوظة: 1- تحمل تدفق المنافع الاقتصادي المستقبلي الجهة العامة 2- إمكانية قيلص تكلفة الأصل بمقداره.	11
18	الأصول طويلة الأجل	الأصول يشكل كل جزء من الأصول بشكل متصل	23
19	الأصول طويلة الأجل	عندما يكون ذو تكلفة هامة نسبية بالنسبة لذك الهدف الذي يتسم إليه.	36
20	الأصول طويلة الأجل	يتم لاحتساب قسط الاستهلاك السنوي على أساس منتظم خلال العمر الانتاجي للعمل بطريرقة القسطط الثابت.	♦
21	الأصول طويلة الأجل	تضائف النقاط للارتفاع إلى القوة المساعدة للأصل إذا كانت تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل كزيادة العمر الإنتاجي أو تحديث في إجزاء آخر مبادرته متحركة بجعل الأصل جاهزاً لاستخدام المقصود بشرط طرح الخصومات التجارية والربحيات.	♦
22	الأصول طويلة الأجل	بعض الأصول طويلاً، بالتكلفة ويشترط للاختلاف به ما يلى: 1- تحمل تدفق المنافع الاقتصادي المستقبلي الجهة العامة 2- إمكانية قيلص تكلفة الأصل بمقداره.	♦
23	الأصول طويلة الأجل	ويتكون الكلافة من العناصر التالية: - فمن الشراء ورسوم الاستيراد وضرائب الشراهة غير المستمرة ولبيك الطرف - أخرى مبادرته متحركة بجعل الأصل جاهزاً لاستخدام المقصود بشرط طرح الخصومات التجارية والربحيات.	♦
24	الأصول طويلة الأجل	يظهر هذا البد في قائمة المركب المالى بالتكلفة مطروحاً منه أي اهلاك متراكم. يمكن احضافة تلك القيمة لتمويل الأصول طويلاً الأجل إلى تكافأه الأصل وفقاً لمؤشر الولادة في شروط سهلة تكاليف الاقتراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية.	♦
25	الأصول طويلة الأجل	يجب أن يتم الإفصاح عن ما يلى: 1- قيمة كل بند مطروح عنه مجموع الاعلاك 2- لسس القوياش المستخدمة.	♦
26	الأصول طويلة الأجل	1- عند التصرف به بثمن أو بالي طريقة أخرى . 2- عندما لا يتوجه إليه مناسبة اقتصادية مستقبلية منه .	♦
27	الأصول طويلة الأجل	3- طرق الاعلاك المستخدمة عندما تختلف عن الطريقة المحددة في هذا النظام وأسباب الاختلاف. 4- العمر الإنتاجي للبنود. 5- التسوية بين أول المقررة ونهايتها وتحصم مالكي:	♦
28	الأصول طويلة الأجل	ج- خسائر الخفاضن القيمية.	♦

المعيار	المعلمجة	القياس والإختصار	الشرح والتعريف	البيان	رقم
38	يتم توزيع تكفة الأصل غير الملموس على العصر	يعرف به فقط في الحالات التالية:	الأصل غير الملموس: هو أصل قابل للتجديد بدون جوهر صلادي معتقد به لاستدامه في إنتاج أو تزويده للمصالح أو الخدمات أو لاستدامه لآخرين أو لغير أصان إدارية	الأصول غير الملموسة	118
36	الاتساحي المحدد بطريقة ملائمة ويشكل منتظم	1-إذا كان من المعقل تدفق المصالحة المستقبلية 2-إذا كان بإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موضوع . تقليم احتفال المصالحة الاقتصادية بناء على اقتضيات معقوله ومدعومه . يجب قياس الأصل مبنينا بمقدار تكلفته . يتم تعديل قيمة الأصل غير الملموس بعد الاعتراف الأولي له ، يسرع المكانة بمطروحا منها أي إطفاء مراكم أو أبي المخاض في القمية	الأصل المحدد على العصر ستتم مراجعة الأصل بطريقة تخصيص تكفة الأصل غير الملموس في نهاية كل دورة مالية .	المعلمجة	38
3	يتم محاجة خسائر الخفاض التقيمة في قسمة الدخل	يتم العراس بالتكلفة مطروحا منها إلى خسائر الخفاض في القيمة تحدث لاحقا	اصول غير ملموس محدد ناتج عن تفاق شعدي أو شراء ذات مثل شهرة العمل أو براءات الاختراع	اصول غير ملموسة ذاتية عن اتفاقية اتفاقيات	3
36	يتم توسيع تكفة الأصل غير الملموس على العصر الإشاجي ملائمة وبشكل منتظم . تقليم مراجعة طريقة تحديد تصافية الأصل غير الملموس في نهاية كل دورة مالية .	يعرف بها بعد بيان : 1-الجهاز الفنية 2-نوعية الجهة الدارمة لإكمال الأصل واستخدامه أو بيعه 3-القدرة على استعمال الأصل أو بيعه 4-المصالحة الاقتصادية المستقبلية للأصل 5-توفر الموارد الفنية والمادية لإكمال الأصل والاستفادة منه 6-القدرة على قياس تكاليف الأصل بموضوعية	تصمم بمقتضى التطوير التي تتلقاها الجهة العاملة من العمل تطوير نماذج التجربة أو أدوات أو منتجات أو عمليات أو أنظمة أو خدمات جديدة أو محسنة بشكل ملحوظ قبل البدء في الإنتاج أو الاستخدام التجاري	اصول غير الملموسة داخلية	38
16	يتم تحميلها على حسابات الأصول طولية الأجل ذات العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العاملة صالحية المشروع	تقاس بالمبالغ المدفوعة فعلا يمكن إضافة تكاليف الأقراض ونفقات الكسس الولادة في شرط رسمية تكاليف الأقراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية . العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العاملة صالحية المشروع	يشمل ما يلى:- المبالغ المدفوعة لعملا الإشارة مشروعا عات جدية أو توسيعات مشاراء تم من قبل الجهة العاملة نفسها أو من قبل الغير . ـ مـ تقـنـقـهـ العـالـمـهـ مـسـنـ فـالـغـصـنـ ـ السـولـهـ (ـالـامـدـحـاتـ)ـ تـجـيـدـ اـصـولـهـ ـ اوـ اـسـتـدـلـلـهـ اوـ تـحـسـبـهـ . ـ الـمـيـالـهـ الـمـفـرـعـهـ لـشـرـاءـ الـاـصـولـهـ ـ طـوـلـيـهـ الـاـجـلـ شـكـلـ سـلـفـ وـالـمـسـتـدـدـهـ	مشروعات تحت التنفيذ	12
2	يتم تحميلها على حسابات الأصول طولية الأجل ذات العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العاملة صالحية المشروع	تقاس بالمبالغ المدفوعة فعلا يمكن إضافة تكاليف الأقراض ونفقات الكسس الولادة في شرط رسمية تكاليف الأقراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية . العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العاملة صالحية المشروع	يشمل ما يلى:- المبالغ المدفوعة لعملا الإشارة مشروعا عات جدية أو توسيعات مشاراء تم من قبل الجهة العاملة نفسها أو من قبل الغير . ـ مـ تقـنـقـهـ العـالـمـهـ مـسـنـ فـالـغـصـنـ ـ السـولـهـ (ـالـامـدـحـاتـ)ـ تـجـيـدـ اـصـولـهـ ـ اوـ اـسـتـدـلـلـهـ اوـ تـحـسـبـهـ . ـ الـمـيـالـهـ الـمـفـرـعـهـ لـشـرـاءـ الـاـصـولـهـ ـ طـوـلـيـهـ الـاـجـلـ شـكـلـ سـلـفـ وـالـمـسـتـدـدـهـ	مشروعات تحت التنفيذ	2
23	يتم تحميلها على حسابات الأصول طولية الأجل ذات العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العاملة صالحية المشروع	تقاس بالمبالغ المدفوعة فعلا يمكن إضافة تكاليف الأقراض ونفقات الكسس الولادة في شرط رسمية تكاليف الأقراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية . العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العاملة صالحية المشروع	يشمل ما يلى:- المبالغ المدفوعة لعملا الإشارة مشروعا عات جدية أو توسيعات مشاراء تم من قبل الجهة العاملة نفسها أو من قبل الغير . ـ مـ تقـنـقـهـ العـالـمـهـ مـسـنـ فـالـغـصـنـ ـ السـولـهـ (ـالـامـدـحـاتـ)ـ تـجـيـدـ اـصـولـهـ ـ اوـ اـسـتـدـلـلـهـ اوـ تـحـسـبـهـ . ـ الـمـيـالـهـ الـمـفـرـعـهـ لـشـرـاءـ الـاـصـولـهـ ـ طـوـلـيـهـ الـاـجـلـ شـكـلـ سـلـفـ وـالـمـسـتـدـدـهـ	مشروعات تحت التنفيذ	23

المعيار	المعالجة	القياس والبيان	الشرح والتعريف	رقم
يتم الاعتراف بخسائر الخفاض	تقاس بالكافية بطرق حقوق الملكية وتتم زراعة أو إقاصص القيمة الدفترية	استثمار في مشترياته يخول المستثمر ممارسة تأثيره عليهما والمشاركة في قرار اتفاقي الاستثمار	استثمارات في شركات لهم شراكة في قرار اتفاقي الاستثمار	28
قيمة الأستثمار	تقاس بالربح أو الخسارة في الجهة المستنصر بها.	وهي ليست شرارة تابعة أو حصص في مشروع مشترك	ـ ساقية (رميل)	39
يعلم هذا الحصول مدينا بمبلغ الفرض الممنوح وذلك بالاشطاط المسندة	يعلم مدينا بمبلغ الفرض الممنوح وذلك بالاشطاط المسندة	القروض المنوحة للأخرين على سبيل استثمار طويل أجل	إراضي طويل الأجل	39
طريق تقويم المتصروف من المخزون:	تشمل تكاليف المخزون كافية تكاليف الشراء والتحويل والتكميل.	الأخرى المتکدة لجلب المخزون ووضعه في حاليه ومکانه الحالين.	- يقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ليها أقل.	32
المحددة الأساسية: التكلفة:	- تصالح الفروقات في إعادة تقديره في قائمة الدخل على أن يتم الإفصاح عن ذلك.	- قيد التصنيع لغرض البيع - مسؤول ولو زام تستهلك في العملية الإنتاجية	1- المخزون: التكلفة	2
المواد أو الأدوات أو الأدوات:	- تشمل تكاليف المخزون كافية تكاليف الشراء والتحويل والتكميل الأخرى.	- يقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ليها أقل.	2- المعالجة البديلة للأدوات:	3- المعالجة البديلة للأدوات:
المواد أو الأدوات أو الأدوات:	- تشمل تكاليف المخزون كافية تكاليف الشراء والتحويل والتكميل.	- يقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ليها أقل.	1- المعالجة الأساسية: التكلفة	2
مخازن المواد والموجودات المختلفة:	مواد أو الجلة تستخدم في الإنتاج أو تقديم الخدمات في المنشأة	مخازن المواد والموجودات المختلفة	14	141
الاحتياج	تقاس بتكاليف المخزون كافية تكاليف الشراء والتحويل والتكميل.	- يقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ليها أقل.	ـ مسؤول ولو زام تستهلك في العملية الإنتاجية	23

رقم	البيان	الشرح والتعريف	القياس والإقصاء
17	حسابات المدينون خير التجاريين والاشتراك عمالات لا تتبع بالشراط الشفهي الأساسية للجهة العامة	يتحقق هذا الحساب أرصدة الحسابات الأخرى التي لم تدرج تحت أي بالمبالغ المسئولة	يجمع هذا الحساب أرصدة الحسابات المدينة السابقة وتفتح حسابات فرعية حسب نوعية هذه من الحسابات المدينة السابقة وتحتوى على عمالات الأرصدة
32	البعض يشتم معالجة هذه الحسابات	يتحقق معالجة هذه الحسابات	البعض يشتم معالجة هذه الحسابات
39	.....	.....	.....
171	البعض العرض المرحل	يسجل في هذا الحساب خسائر دوره المالية أو أكثر من دوره.	يتطلب هذا الحساب في طرف حقوق الملكية حساب رأس المال غير الدافع
172	مدینو اقساط رأس المال	يتمثل هذا الحساب المالية غير المسددة من رأس المال	ويجعل هذا الحساب مدیناً بالبالغ المستحقة على الشركة وحساب المؤسسة العامة ذاتها
173	حساب المؤسسة العامة (لدى الشركة أو المديونية) المتاج	يسجل في هذا الحساب استحقاق المؤسسة العامة من الفائض المتاج	ويراعى تخصيص حساب مستقل لكل نوع من أنواع الفائض
174	مدینو عد مقدماً المديونية المتاجة	يسجل في هذا الحساب التسويات الجردية المتاجة بالتصور فلت الدافع عد مقدماً والتي يتم في نهاية الدورة المالية ويتم تخصيص حساب فرعي لكل نوع من أنواع المصروفات.	مدینو عد مقدماً التسويات الجردية المتاجة بالتصور فلت الدافع عد مقدماً والتي يتم في نهاية الدورة المالية ويتم تخصيص حساب فرعي لكل نوع من أنواع المصروفات.
175	الإدارات جارية مستحقة غير مغبوضة	يسعمل هذا الحساب في نهاية الدورة المالية لإثبات لرأدات الدورة المستحقة وغير المكتوبة وغير تخصيص حساب فرعي لكل نوع من أنواع الإيرادات.	يسعمل هذا الحساب في نهاية الدورة المالية لإثبات لرأدات الدورة المستحقة وغير تخصيص حساب فرعي لكل نوع من أنواع الإيرادات.

رقم	البيان	الشرح والتعريف	المجلس والأقصاد	المعلم	المعلم
18	أموال جاهزة	يظهر حركة النقدية الجاهزة بالصندوق والحسابات الجاربة في المصارف .	الصندوق	المعلم	المعلم
181	الصلندوق	يظهر حركة النقدية الجاهزة في مختلف صناديق المؤسسة أو الشركات أو المشاورة وغزو عنها	المعلم	المعلم	المعلم
182	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
183	مصرف أو ودائع أو بخطار سابق	يظهر إيداعات المؤسسة في المصرف لفتره محددة لا تزيد على 12 شهرا	المعلم	المعلم	المعلم
184	سابق دائم	يظهر حركة السلف الدائمة المسروق بها لإقليم الجهة العاملة المختلفة	المعلم	المعلم	المعلم
185	وراق برسم التحصيل	شيكات ورسائل مرسالة أو المرفوضة	المعلم	المعلم	المعلم
186	الصلندوق	يظهر حركة النقدية الجاهزة في مختلف صناديق المؤسسة أو الشركات أو المشاورة وغزو عنها	المعلم	المعلم	المعلم
187	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
188	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
189	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
190	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
191	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
192	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
193	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
194	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
195	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
196	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
197	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم
198	مصرف ج/ جاري	يظهر حركة المسابلات الجاربة في المصارف .	المعلم	المعلم	المعلم

النظام المحاسبي الإسلامي

الغيريس وإقصاص

البيان	التعريف	الشروط والتعريف	المعاملة	البيان
21 حقوق الملكية والحقوق المائية	يشمل رأس المال والاحتياطيات والأرباح والمرحمة واستثمار انت الجبهة المحلية تقييداً بالخططة وقيمة المهابيا وتنبر عاملات العينية وجمع الأدلة.	فهي حال ورود قيد في رأس المال بعملة غير العملة المحلية يسود وفق ما ورد بذلك الإحداث.	يشمل الأموال الموصولة تحت تصريف الجهة العامة بصورة دائمة ويثبت بالقيمة الأصلية المصححة بها.	الغيريس وإقصاص
211 رأس المال المصرح به	رأس المال المصرح به من رأس المال الجزء المستبد من رأس المال المصرح به.	يشغل في طرف الأصول حساب مدینو اقساط رأس المال يقابل في طرف الأصول حساب مدینو اقساط رأس المال	يشغل هذا الحساب مما يقتطع من الفائض لتشكيل الاحتياطيات وذلك في حدود النصوص القانونية المأذنة.	الغيريس وإقصاص
2111 رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع	يشمل كافية نوع الاحتياطيات الواردة في هذا النطاق	يشمل كافية نوع الاحتياطيات الواردة في هذا النطاق	الغيريس وإقصاص
2112 رأس المال غير المدفوع	رأس المال غير المدفوع	يشتمل على المبالغ المقاطعة من الأرباح المتكونة في الفترة السابقة وفقاً للتوصييف والأنظمة المأذنة	يشتمل على المبالغ المقاطعة من الأرباح المتكونة في الفترة السابقة وفقاً للتوصييف والأنظمة المأذنة	الغيريس وإقصاص
2121 احتياطي قانوني	احتياطي قانوني	يجعل دافعاً بما يقتطع من الفائض بفرض شراء سندات حكومية.	يشتمل على المبالغ المقاطعة من الأرباح المتكونة في الفترة السابقة وفقاً للتوصييف والأنظمة المأذنة	الغيريس وإقصاص
2122 احتياطي سندات حكومية	احتياطي سندات حكومية	يجعل دافعاً بما يقتطع من الفائض بفرض شراء سندات حكومية.	يشتمل على المبالغ المقاطعة من الأرباح المتكونة في الفترة السابقة وفقاً للتوصييف والأنظمة المأذنة	الغيريس وإقصاص
2123 احتياطي إسمار الثانية	احتياطي إسمار الثانية	يظهر دافعاً بما يقتطع من الفائض لتمويل ارتفاع أسعار الموجودات	يشمل المبالغ المقاطعة قبل نفاذ أحكام هذا النظام	الغيريس وإقصاص
2124 احتياطي إسمار الثانية	احتياطي إسمار الثانية	يجهل دافعاً بما يقتطع من الفائض لتمويل احتياطي لتمويل ارتفاع أسعار المالي في المؤسسة.	يشمل المبالغ المقاطعة من الأرباح المتوزع بشكل افتراضي	الغيريس وإقصاص

المعيار	المعاجنة	القياس والإقصاء	البيان	الشرس والتعريف
2125	الاحتياطيات	يشمل المبالغ المقطرة من الأرباح المدعاة للنزاع كاحتياطيات أخرى لاتدرج ضمن أموال الاحتياطيات الراوية	البيان	يُجعل دالة بما يقتضى من الفائض لتكوين احتياطي الموريل المشرو عات الاستئمانية.
213	الأرباح	(حصة الجهة من الأرباح)	يُمثل هذا المحساب مقابل التكريم لدى الرأساسي	يُجعل دالة بما يقتضى من الفائض لتكوين احتياطي آخر يجوز للجهة المادمة تكريره وفق المصوّص القانوني النافذ.
214	استثمارات المؤسسة	تتفاذا الخطأ	الأرباح	تُمثل حصة الجهة من الأرباح بعد اقتطاع الاحتياطيات وحصة
215	Hedlia و غيرها من جهات أخرى	كلفة الدوام والترعات العينية التي تحصل عليها الجهة العامة من جهات أخرى	البيان	يسجل في هذا الحساب الدوام العينية الخارجية التي تختص الجهة العامة على وجه اصولي، وذلك بعد تقييمها من قبل لجنة فنية ومالية.
216	مجموع الإهلاك	يُمثل هذا المحساب قيمة مجموع المدلاكتات الأصول طولية الأجل على أن يتم تمثيل المدلاك الأصول إلى طولية الأجل في حسابات المراجعة	الأرباح	يُجعل دالة بما يقتضى من الفائض لتكوين احتياطي الموريل المشرو عات الاستئمانية.
22	الإثراءات			
221	المخصصات	يُجعل هذا المحساب دالة بما يشكل من مخصصات لمقابلة الأعباء والخسائر المحتملة كما يجعل دينا يتم دفعه أو تسويته من الأعباء والخسائر.	البيان	يُجعل دالة بما يقتضى من الفائض لتكوين احتياطي الموريل المشرو عات الاستئمانية.
221	مخصص المضرائب والرسوم المتشارع عليها منتها	يُجعل هذا المحساب لمقابلة المضرائب والرسوم المتشارع عليها مع الدوائر المالية ومدينا بما يسدده منها.	المضارب علىها	يُجعل دالة بما يقتضى من الفائض لتكوين احتياطي الموريل المشرو عات الاستئمانية.

رقم	البيان	المعلمات	الشرح والتعريف	القياس والإختصار
2212	مخصص الدين	يحصل دائناً بمساواة كل من مخصوصات مقابلة في الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة كافة الدين المستحقة المؤسسة وجعل مدينتا يساهم من هذه الدين أشقاء الدورة المالية.	يحصل دائناً بمساواة كل من مخصوصات مقابلة في الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة كافة الدين المستحقة المؤسسة وجعل مدينتا يساهم من هذه الدين أشقاء الدورة المالية.	
2213	مخصص فيبة الأصول الطويلة الأجل	مخصص فيبة الأصول الطويلة الأجل	مخصص فيبة الأصول الطويلة الأجل	
2214	نسم الأدراق التجارية	مخصص الأدراق التجارية	مخصص الأدراق التجارية	
2215	آخر مخصصات	يخصص هذا الحساب لما يشكل من المخصصات الأخرى في نهاية الدورة المالية على أن يحدد الغرض من هذه المؤشرات بصفة دقيقة وغير أعلى فصل كل مواد على هذه في حساب فرمي مستقل.	يخصص هذا الحساب لما يشكل من المخصصات الأخرى في نهاية الدورة المالية على أن يحدد الغرض من هذه المؤشرات بصفة دقيقة وغير أعلى فصل كل مواد على هذه في حساب فرمي مستقل.	
222	الترامات طويلة الأجل	طويلة الأجل	طويلة الأجل	
2221	قرض محلية	قرض محلية	يجعل دائناً يقيض القروض محلية المؤوسسة من صدور الدين العام وغيره ويحصل مدينتا بما يحدده من هذه القروض وغير أعلى إظهار كل قرض على جهة مع بيان تاريخ القرض وحياته وسعر وكيفية سداده.	يجعل دائناً يقيض القروض محلية المؤوسسة من صدور الدين العام وغيره ويحصل مدينتا بما يحدده من هذه القروض وغير أعلى إظهار كل قرض على جهة مع بيان تاريخ القرض وحياته وسعر وكيفية سداده.

الرقم	بيان	المراجعة	القياس والإفصاح	الشرح والتعريف	المعلم
2222	قرار رقم خارجية			يجعل دلالة قيمه الفروض الأجنبيه طريله الأجل التي تحمل عليها المؤسسه التمويل شمسراه الوجه سدادات والمسئان ملات السلاعنه ويجعل مدينها يسايسد من هذه الفروض.	
2223	القرارات الأخرى طريله الاجل	الحسابات			
2231	موردون	الدائلة	القرارات الاخري طريله الاجل	يظهر إيجالي حسابات الموردون ويجعل دلانا يقيمه المشتريات وارق الدفع المرفوضه و يجعل مدينا بالحاله المسده الى الموردون و يقيمه مردفات المشتريات او راق الدفع. و عراضي تخصيص حساب فرعى	
2232	لوراق الدفع		لوراق الدفع	يجعل دلافت برصد بيد لوراق الدفع أول الدورة المالية وبقيمه لوراق الدفع المسحونه خلال الدوره ، ويجعل مدينا بقيمه ما يسدد من لوراق الدفع و يقدر ما يسر فض منها . ويقتصر استخدام هذا الحساب على صادردي المسئان ملات السلاعنه والخدميه ، كما يراى تخصيص حساب فرعى لكل نوع من أنواع أو راق الدفع .	

المعيار	المعالجة	القياس وابنها	الشرح والتعريف	البيان	رقم
			ويحصل ذاتاً يمساً بذاته الغير	تامينات الغير	2233
			والموسيمة من تامينات ويقيمه بما يخصه من الغير كتأمين خصماً	لتفيد تعهداته أمام الجهة العاملة	
			ويجعل مديني بما تزدهر هذه الجهة	ومن هذه التامينات .ويرى اعلى فتوى	
			حسب جزئي لكل نوع من أنواع هذه التامينات .	2234	أقساط الفروض وقسطرة الأجل
			يتمثل هذا الحال بالضرائب المختلفة المستحقة للدولار المالية (دخل السرواتب والأجر - دخل الأرباح - ضريبة ريع العقارات وغير ذلك).	الدوار المالية	2235
			يجعل ذاتاً يقيمه الرسم الجمركي المستحقة لما تشير إليه الجهة العامة من بضائع ويعمل مديني" بما يتم تضديده من الرسم ويباً يسم تسويفه مسم حساب الاملاك الجمركية		2236
			ال يجعل ذاتاً بما ينتهي على الأعلاف يحصل كغيره . على		
			الجهة العامة لفترة اشتراك العاملين وحصة ربة العمل في التامينات الاجتماعية والملايين والملايين ويجعل مديني بالسداد منها.	2237	التأمين الاجتماعي والتقادم

المعالجة	القياس والإفحاح	التعريف	رقم	البيان	المعيار
		يجعل دائناً بالشخص الذي يقرر تخصيصها من الفائض لكل من الدولة والمساهمين ويجعل مديناً بما يتم سداده من هذه الشخص.	2238	دائن توقيع الارباح	
		ويراسى فصل حصة الدولة عن باقى الشخص إن وجدت.			
2239	حسابات دائنة أخرى	يجعل الدائنة الأخرى التي لم تدرج تحت أي من المستويات الدائنة السلف الإشارة إليها وتذكر حسابات كل نوع من الأرصدة في حساب قراري مستقل.		حسابات دائنة	
23	حسابات دائنة مختلفة	يجعل هذا الحساب دائناً يكتفى التسويات الجردية المتعلقة بالمحصروفات المستحقة على الجهة العامة وغير المدفوعة حتى نهاية الوراء المالية على مستقل يخصص حساب فرعى مستقل لكل نوع من أنواع المصروفات.		المصروفات المستحقة وغير الدفعية	
232	بيانات مقدماً متبرضة	يجعل هذا الحساب دائنة بالتسويات الجردية المتعلقة بالإجراءات المفروضة مقدماً على أن يخصص حساب فرعى مستقل لإيرادات.		بيانات توقيع الإيرادات	

المعيار	المعالجة	القياس والإقصاء	البيان	رقم
الشرح والتعريف	يجعل هنا الحصول على ذات بيانات الفاصلين المتاح (173) وذلك محدودية المسالب (173) وذلك عند البيانات المستحقة لبيانات الفاصلين المتاح لدى الشركة أو المنشآة	يجعل هنا الحصول على ذات بيانات الفاصلين المتاح (173) وذلك محدودية المسالب (173) وذلك عند البيانات المستحقة لبيانات الفاصلين المتاح لدى الشركة أو المنشآة	بيان حساب المحسنة العالمية	24
جاري المؤسسة العامة	يفتح هذا الحساب لدى الشركة أو المنشآة أو الفرع لبيان كافة المعلومات المختلفة التي يتم إرسال الشركة أو المنشآة أو المؤسسة العاملة أو بيان الفرع وإلدارة البروكريز.	يفتح هذا الحساب لدى المؤسسة ويجعل ذاتياً بالمعنى المسؤول عن المؤسسة العاملة تتفيد للخطوة لقاء مدرونة حسابات التقديمة.	حسابات الخطأ	25
.....	.....	.....	.....	27
حسابات دالة	.....	.....	.....	28
.....	.....	.....	.....	29

3- الاستخدامات :

31- رواتب وأجور :

يقصد بالأجر عائد العمل ويتضمن ما يحصل عليه العاملون من أجور ورواتب نقدية ومتotasها من تعويضات بمختلف أشكالها ومن مزايا عينية ومن تأمينات اجتماعية. يشمل هذا الحساب الحسابات المساعدة التالية:

311- رواتب وأجور نقدية :

وتشمل كافة المبالغ المدفوعة نقداً للعاملين سواء كانت مقابل أجر أو راتب أو تعويض ويراعى تخصيص حساب فرعي لكل من الرواتب والأجور النقدية ومتotasها عن أيام العمل الفعلي وحساب فرعي لكل من التعويضات والمكافآت والرواتب والأجور الخاصة بالخبراء غير السوريين.

3111- رواتب وأجور نقدية عن أيام العمل الفعلي

3112 - متotas الراتب والأجور النقدية الفعلية

3113 - تعويض العمل الإضافي

3114 - تعويض التمثيل والمسؤولية

3115 - تعويض الاختصاص وطبيعة العمل

3116 - رواتب وتعويضات أخرى

3117 - مكافآت تشجيعية و مختلفة

3118 - حوافز إنتاجية

- 3119

312- مزايا عينية :

وتشمل المزايا العينية التي تقدمها المؤسسة أو الشركة أو المنشأة للعاملين وتدرج تحتها المصادر التالية:

- السكن المجاني للعاملين
- الغذاء الذي يقدم للعاملين
- العلاج
- اللباس

الخدمات الثقافية والاجتماعية والرياضية وخدمات نقل العاملين وكافة المزايا

العينية الأخرى على أن يراعى ما يلي:

(1) فتح حسابات فرعية مستقلة لكل نوع من أنواع المزايا العينية.

2) تحويل هذه الحسابات بصافي تكلفة المزايا العينية التي تقدم للعاملين فإذا كانت المؤسسة تحصل من العاملين على جزء من تكلفة المزايا فإن هذا الجزء يخصم من التكلفة .

3) عندما تتمكن المؤسسة من تحديد تكاليف المزايا العينية بصورة مباشرة سواء أتم تقديم هذه المزايا بواسطة الغير أو بوسائلها الخاصة، تحمل حسابات المزايا بهذه التكاليف مباشرة. وإذا تعذر ذلك فيتم تحديد التكاليف محاسبياً أو إحصائياً وتحمل حسابات المزايا العينية بالتكاليف في نهاية كل شهر لقاء تخفيضها من الحسابات الفرعية التي سبق تحملها بها ومثلاً على ذلك:

أ- إذا قامت الجهة العامة بتوريد مواد غذائية بواسطة الغير يجعل حساب المزايا العينية مدينا لقاء دائنية حساب الموردين.

ب-إذا قامت الجهة العامة بتقديم وجبات غذائية في مطاعم لها وبوسائلها الخاصة مباشرة وتمكن من تحديد تكاليفها كلاً أو بعضاً يجعل حساب المزايا العينية مدينا لقاء دائنية للحساب المخصص.

ج- إذا قامت بتقديم وجبات غذائية بوسائلها الخاصة ولم تتمكن من تحديد تكاليفها مباشرة يجعل حساب الأجر أو المستلزمات السلعية أو الخدمية مدينا لقاء دائنية الحسابات المختصة، ثم تجمع التكاليف محاسبياً أو إحصائياً في نهاية كل شهر ويجعل حساب المزايا العينية مدينا لقاء دائنية حساب الأجر أو المستلزمات السلعية أو الخدمية التي سبق أن حملت بها.

3121 - السكن

3122 - الغذاء

3123 - العلاج

3124 - اللباس

3125 - خدمات ثقافية واجتماعية ورياضية

3126 - خدمات نقل العاملين

313 - مساهمة المؤسسة في التأمين والمعاشات :

يمثل حصة رب العمل لقاء الاشتراك في مؤسسة التأمين والمعاشات ويجعل مدينا لقاء دائنية مؤسسة التأمين والمعاشات.

314 - مساهمة المؤسسة في التأمينات الاجتماعية :

يمثل حصة رب العمل لقاء الاشتراك في مؤسسة التأمينات الاجتماعية ويجعل مدينا لقاء دائنية مؤسسة التأمينات الاجتماعية.

315 - مساهمة المؤسسة في صندوق تقاعد البلديات :

يعامل هذا الحساب معاملة الحسابين (314-313) ويمثل حصة رب العمل لقاء الاشتراك في صندوق تقاعد البلديات.

316 - أجور لقاء العجز والتقادع والتفرغ :

سجل في الحساب المساعد 316:

- مبلغ الرواتب والأجور والتعويضات المدفوعة للعاملين المفرزين المتفرجين أو من في حكمهم.

- المبالغ المدفوعة للمتقاعدين أو من في حكمهم أو عنهم سواء أكانت غلاء معيشة أو معاش العجز الكلي أو الجزئي في حال تحملها من قبل المؤسسة العامة أو الشركة العامة أو المنشاة.

- يُقفل الحساب المساعد رقم 316 ((الأجور لقاء العجز والتقادم والفرز والتفرغ)) في المرحلة الأخيرة من قائمة الدخل في نهاية الدورة المالية.

32 - مستلزمات سلعية :

تتمثل المستلزمات السلعية في المواد المستخدمة في العمليات الإنتاجية والتي تدخل مباشرة في تكوين المنتج النهائي أو تساعد في تنظيم وإدارة العملية الإنتاجية وتصريف المنتج النهائي.

321 - خامات رئيسية :

هي الخامات الرئيسية الداخلة في تركيب السلعة.
يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة الخامات المنصرفة من المخازن المستخدمة في الإنتاج لقاء دائنة حساب المخزن المختص.

322 - خامات مساعدة :

هي الخامات المساعدة اللازمة لإنتاج السلعة، يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة الخامات المساعدة المنصرفة من المخازن المستخدمة في العمليات الإنتاجية لقاء دائنة حساب المخزن المختص.

323 - وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل :

يشمل الفحوم والمواد البترولية (بنزين، كيروسين ، مازوت، فيول) ومواد التزييت والتشحيم، ويجعل هذا الحساب مدينا بقيمة الوقود والزيوت المستخدمة في الإنتاج وحساب المخزن المختص دائنا.

3231 - بنزين

3232 - مازوت

3233 - فيول وغاز

3234 - قوى محركة للتشغيل (كهرباء)

ولا يدخل في هذا الحساب إلا ما يخص الإنتاج من هذه المواد.

324 - قطع غيار وعدد أدوات صغيرة :

يشمل قطع الغيار ومواد الصيانة والعدد والأدوات الصغيرة المتنوعة .
يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة قطع الغيار ومواد الصيانة والعدد والأدوات الصغيرة المستخدمة في الإنتاج وحساب المخزن المختص دائنا.

325 - مواد تعبئة وتغليف :

يتمثل في نوعين من مواد التعبئة والتغليف:
مواد تعبئة وتغليف مستهلكة:

وهي العبوات وأغلفتها الازمة لحفظ وبيع المنتج داخلها مثل الزجاجات وعلب الكرتون ومستلزماتها أو السلوفان الخارجي في صناعة الروائح العطرية أو صناعة الأدوية مثلاً وتكون مواد التعبئة هذه غير مسترددة وتتابع مع المنتج .

يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة مواد التعبئة المستهلكة والمنصرفة من المخازن نهائياً لاستخدامها في الإنتاج لقاء دائنة المخزن المختص.

مواد تعبئة وتغليف متداولة:

وهي العبوات وأغلفتها التي تباع فيها المنتجات ثم تسترد هذه العبوات بعد استعمال المنتج مثل الصناديق البلاستيكية.
ويجعل الحساب (325) مدينا بمقابل القيمة القويمية الدفترية لقاء دائنة حساب التعبئة والتغليف.
ولذلك تمسك المؤسسة دفاتر إحصائية أو بيانية لتنظيم حركة مواد التعبئة والتغليف بينها وبين الزبائن.

326 - مخلفات معاد استخدامها :

يشمل المنصرف من المخازن والمعاد استخدامه في الإنتاج مرة أخرى مما يتختلف لدى المؤسسة نتيجة نشاطها بشرط أن تكون ملموسة ويمكن قياسها.
 يجعل هذا الحساب مدينا" بقيمة المخلفات التي يعاد استخدامها مرة أخرى في الإنتاج لقاء دائنة المخزن المختص.

327 - أدوات كتابية وكتب ومطبوعات :

يشمل الأدوات الكتابية والكتب والمطبوعات التي تقتنيها الجهة العامة خلال الدورة المالية بما فيها النشرات والاشتراك بالصحف والمجلات، ويجعل هذا الحساب مدينا بقيمة الأدوات الكتابية والكتب والمطبوعات المشتراة لقاء دائنة الموردين أو النقدية حسب الحال.

328 - تسوية مصروفات المواد والبضائع :

يسجل في هذا الحساب الفرق بين القيمة القديرية للمواد والبضائع والتي دخلت بموجبها إلى المخازن وقيمة الفوائير التي وصلت إلى الجهة العامة وبعد تسديدسائر النفقات حين وصول فوائيرها يقل رصيده في قائمة الدخل إذا كان في الحدود المقبولة لدى الجهة العامة، أما إذا كان الفرق كبيراً فيعاد تقييم المخزون ويحمل نصيب المواد المصروفة إلى الإنتاج منه على مراكز الإنتاج.

329 - مستلزمات سلعية أخرى :

يشمل هذا الحساب المستلزمات السلعية الأخرى التي لم تدرج تحت أي من الحسابات السابقة:

33 - مستلزمات خدمية :

يقصد بالمستلزمات الخدمية ما تتحمله المؤسسة أو الشركة أو المنشأة مقابل الحصول على خدمة مباشرة من الغير تسهل وتساعد على تنظيم العملية الإنتاجية وتصريف المنتج النهائي بالإضافة إلى مصروفات الإنارة والمياه والغاز المدفوعة إلى الغير ويضم حساب المستلزمات الخدمية الحسابات المساعدة التالية:

331 - مصاريف الصيانة :

يشمل مصروفات الصيانة الخاصة بالمجاري المائية والمباني والإنشاءات والمرافق والشبكات والطرق والآلات والمعدات ووسائل النقل والأثاث ومعدات المكاتب.. الخ مع مراعاة ما يلي:
(1) يقتصر استخدام هذا الحساب على ما تدفعه الجهة العامة للغير مقابل صيانة وإصلاح أصولها طويلاً الأجل دون أن يشمل نفقات الصيانة الداخلية التي تجريها الجهة العامة بوسائلها الخاصة.
(2) يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة مصروفات الصيانة لقاء دائنة حساب الموردين أو النقدية حسب الحال.

332 - مصاريف تشغيل لدى الغير :

يشمل ما يدفع للغير مقابل تكاليف الأعمال التي يشغلها الغير وكذلك مقابل أعمال تسند للغير لاستكمال إنتاج منتج ما من منتجات الجهة العامة.
 يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة فواتير الأعمال لدى الغير لقاء دائنة الموردين أو التقدية حسب الحال.

333 - خدمات الأبحاث والتجارب :

يشمل ما يدفع للغير مقابل ما تحصل عليه الجهة العامة من خدمات بحوث تقوم بها إحدى الجهات المختصة أو نتيجة لإجراء تجارب معينة ويراعى أن مصاريف الأبحاث والتجارب التي تقوم بها الجهة العامة بنفسها لا تحمل على هذا الحساب بل تحمل على عناصر الاستخدامات الخاصة بها كالأجور والمستلزمات السلعية. كما يراعى أن الأبحاث والتجارب المتعلقة بمشروع جديد لم يبدأ الإنتاج به بعد سواء أتمت بواسطة الغير أو بالوسائل الخاصة المنشأة لا تدخل ضمن هذا الحساب.
 يجعل هذا الحساب مدينا بما يدفع للغير لقاء الأبحاث والتجارب لقاء دائنة الموردين أو التقدية حسب الحال.

334 - مصاريف بيع وتوزيع :

يشمل ما يدفع للغير مقابل الدعاية والإعلانات ويجب التمييز بين ما يدفع للغير نظير الحصول على منشورات أو مطبوعات التي تعتبر مستلزمات سلعية (ح/32) وبين ما يدفع نظير الحصول على خدمة الدعاية والإعلان والتي تعتبر مستلزمات خدمية (ح/33).
 يجعل هذا الحساب مدينا بما يدفع للغير لقاء مصاريف الدعاية والإعلان وحساب الموردين أو التقدية حسب الحال دائمًا.

335 - مصاريف نقل وانتقال :

يشمل هذا الحساب مصاريف النقل والانتقال ويراعى ما يلي:

- 1 لا يحمل هذا الحساب بما يدفع للغير نظير نقل المستلزمات السلعية حين شرائها إذ تحمل تكاليف النقل على حساب السلع المشتراء أو تكاليف نقل الموجودات إنما يحمل بنفقات النقل والانتقال التي لم يتحمل بها حساب آخر.
- 2 يحمل هذا الحساب بالتعويضات التي تدفع للعاملين عن تنقلاتهم بأذون سفر.
 يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة فواتير مصاريف النقل والانتقال لقاء دائنة حسابات الموردين أو التقدية حسب الحال.

336 - استئجار آلات ومعدات ووسائل النقل :

ويشمل استئجار الآلات بمختلف أنواعها من حاسبة وكاتبة وغيرها وكذلك الخيام ووسائل النقل.

يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة فواتير استئجار الآلات والمعدات ووسائل النقل لقاء دائنة الموردين أو التقدية حسب الحال.

337 - تدريب وتأهيل :

يسجل في هذا الحساب ما يدفع للغير نظير استقدام العاملين من دورات التدريب والتأهيل المحلية، أما في حال كان التدريب خارجياً فتحمل نفقات السفر وتعويضات المتدربين ورسوم الاشتراك وغير ذلك على هذا الحساب.

338 - مصاريف خدمية أساسية :

يشمل المبالغ التي تدفعها الجهة العامة لمؤسسات المياه والإنارة والهاتف.
يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة فواتير الإنارة والمياه وحساب الموردين أو النقديّة دائناً حسب الحال.

يشمل هذا الحساب المبالغ التي تتحملها المؤسسة لقاء نفقات المياه والإنارة البريد والبرق والهاتف والفاكس والتلسكس ، يجعل مدينا بالمبالغ المتعلقة بذلك وحساب الموردين أو النقديّة دائناً حسب الحال.

339 - مصاريف خدمية مختلفة :

يشمل الاشتراكات في الهيئات المحلية والدولية ومصروفات التأمين (عدا تأمين العاملين ومستلزمات الإنتاج) والعمولات والمصروفات وبدل خدمات الجهات العامة مع مراعاة ما يلي:

3391 - اشتراكات في الهيئات المحلية والدولية :

يقصد بالاشتراكات ما يدفع للهيئات الإقليمية والدولية (كغرف التجارة) مقابل الحصول على الخدمات التي تؤديها هذه الهيئات (عقد المؤتمرات أو توزيع النشرات العلمية أو إلقاء المحاضرات والندوات).

يفتح حساب جزئي للاشتراكات في الهيئات المحلية والإقليمية وحساب جزئي آخر للاشتراكات في الهيئات الدولية.

يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة هذه الاشتراكات لقاء دائنية الموردين حسب الحال.

3392 - مصروفات تأمين (عدا العاملين ومستلزمات الإنتاج) :

يشمل مصروفات التأمين ضد السطو والحريق وخيانة الأمانة وكذلك مصاريف التأمين على البضاعة المباعة (إذا كانت الجهة العامة تتحمل مصاريف التأمين على المبيعات) ولا يشمل هذا الحساب الأقساط التي تدفعها الجهة العامة للتأمين ضد إصابات العمل التي تحمل على حساب مساهمة المؤسسة (ح/ 313) في التأمين والمعاشات والتأمينات الاجتماعية، كذلك لا يشمل هذا الحساب مصاريف التأمين على مشتريات الجهة العامة من الموجودات ومستلزمات الإنتاج من مواد أولية وقطع غيار (إذ تدخل في هذه الحالة الموجودات أو المستلزمات وتحمل على الحساب المختص).

3393 - مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة :

يشمل المبالغ التي تصرف للغير بصفة مكافأة وأتعاب أو إكراميات مقابل الخدمات التي أدوها الجهة العامة كاتعاب المحامين (من غير العاملين) أو أتعاب الخبراء.

يجعل هذا الحساب مدينا بهذه المبالغ لقاء دائنية الموردين أو النقديّة حسب الحال.

3394 - عمولات مختلفة :

يشمل كافة العمولات والمصروفات التي تترتب على الجهة العامة لصالح المصرف الذي تتعامل معه.

يشمل عمولات المبيعات التي تدفع للغير عن عمليات البيع.
يشمل هذا الحساب العمولات المختلفة التي تدفع للغير والتي لم يفتح لها حساب خاص.

3395 - مساهمة الجهة بنفقات الجهاز المركزي للرقابة المالية :
يشمل المبالغ التي تساهم فيها الجهة العامة في نفقات الجهاز المركزي للرقابة المالية.

3396 - مساهمة الشركة أو المنشأة بنفقات المؤسسة المشرفة :
يشمل المبالغ التي تساهم بها الجهة العامة في نفقات المؤسسة المشرفة .

34 - مشتريات بغرض البيع :

بقصد بالمشتريات بغرض البيع المشتريات التي يكون الغرض من شرائها إعادة بيعها كما هي، وتحقيق ربح يتمثل في الفرق بين ثمن البيع وتكلفة الشراء كالمواد التي تتعامل بها المنشآت التجارية يتفرع عن هذا الحساب العام حسابان مساعدان من طبيعة محاسبية مختلفة وهما:

341 - مشتريات بغرض البيع (قيمة المشتريات) :

يمثل قيمة المشتريات بغرض البيع إذا كانت الجهة العامة لا تتبع طريقة الجرد المستمر وبالتالي لا توجد رابطة محاسبية بين حساب (المشتريات بغرض البيع) ومخزن البضائع بغرض البيع، ويجعل هذا الحساب مدينا بقيمة المشتريات وحساب الموردين أو حساب الاعتمادات المستندية لشراء المواد أو البضائع دائنا حسب الحال.

342 - مشتريات بغرض البيع (قيمة اخراجات المخزن) :

يمثل قيمة المشتريات بغرض البيع إذا كانت الجهة العامة تتبع طريقة الجرد المستمر وتكون هناك رابطة محاسبية بين حساب (المشتريات بغرض البيع) ومخزن البضائع بغرض البيع بحيث يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة المشتريات المنصرفة من المخازن بغرض البيع وحساب مخزن البضائع دائنا.

35 - أعباء الاعتلاء :

يقصد بأعباء الاعتلاء الأعباء التي تتحملها الدورة المالية الناتجة عن توزيع تكلفة الأصول طويلة الأجل القابلة للإهلاك على مدة عمرها الإنتاجي.

351 - احتلال مزروعات عمرة والأراضي القابلة للإهلاك

352 - احتلال مباني وإنشاءات

353 - احتلال آلات ومعدات

354 - احتلال وسائل نقل وانتقال

355 - احتلال عدد وأدوات وقوالب

356 - احتلال أثاث ومعدات ومكاتب

357 - احتلال ثروة حيوانية ومائية

358- اهلاك أصول غير ملموسة

36 - ضرائب ورسوم :

تشمل الضرائب والرسوم التي تدفعها الجهة العامة إلى المؤسسات والهيئات العامة الحكومية سواء كانت رسوم إنتاج أو رسم الإنفاق الاستهلاكي أو غير ذلك من الرسوم، كما تشمل ضرائب الدخل على الأرباح ويجعل هذا الحساب مدينا مقابل دائنة الدواير المالية أو النقدية حسب الحال ويخصص حساب فرعى مستقل لكل نوع من أنواع هذه الضرائب والرسوم.

37 - مصاريف ادارية متنوعة :

371 - علاقات عامة واستقبال :

يشمل المصاريف المدفوعة للغير مقابل الحصول على خدمات أو مواد وغير ذلك .
ويجعل هذا الحساب مدينا بما يدفع للغير مقابل دائنة حساب الموردين أو النقدية حسب الحال.

372 - منح نقدية للعاملين :

يسجل في هذا الحساب المنح النقدية التي تدفعها الجهة العامة للعاملين لديها استنادا إلى نصوص شرعية، ويجعل مدينا بقيمة المنح النقدية المذكورة مقابل دائنة حسابات النقدية.

373 - إيجارات فعلية :

- يشمل إيجار الأراضي والعقارات المستحقة على الجهة العامة نظير انتفاعها بالأماكن التي تستأجرها من الغير لمزاولة نشاطها.

تخصيص الحسابات الفرعية التالية:

3731- إيجارات أراضي فضاء.

3732- إيجارات أراضي للاستغلال.

3733- إيجار مباني:

يجعل هذا الحساب مدينا لقاء دائنة حساب المالك أو النقدية حسب الحال مع الإشارة بأن الدورة المالية تحمل بقيمة الإيجار الذي يخص تلك الدورة فقط فإذا تبين وجود إيجار مدفوع مقدما وإيجار مستحق فتم تسويته وفقاً لقواعد المحاسبة.

374 - فوائد :

يمثل هذا الحساب قيمة الفوائد المستحقة الدفع مقابل افتراض أموال الغير كفوائد القروض وفوائد الأرصدة الدائنة للمصارف وغير ذلك.

ويجعل هذا الحساب مدينا بقيمة الفوائد المحلية لقاء دائنة حساب المقرض الدائن أو النقدية حسب الحال.

يراعى أن الفوائد المترتبة على الجهة العامة قبل بدء التشغيل لا تحمل على هذا الحساب وإنما تحمل على حساب نفقات التأسيس.

يمثل هذا الحساب قيمة الفوائد المستحقة الدفع مقابل افتراض أموال من الخارج.
يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة الفوائد الخارجية لقاء دائنة حساب المقرض الدائن أو النقدية حسب الحال.

375 - غرامات وتعويضات للغير :

يمثل التعويضات التي تلزم المؤسسة بتأديتها للغير والغرامات المختلفة التي تتحملها الجهة العامة نتيجة ارتكاب مخالفات معينة.
 يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة التعويضات والغرامات لقاء دائرية حسابات النقدية.

376 - تبرعات :

يمثل التبرعات التي تدفعها الجهة العامة للغير.
 يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة التبرعات لقاء دائرية حسابات النقدية.

38 - خسائر رأسمالية و مصاريف متنوعة أخرى :

381 - خسائر رأسمالية :

الخسائر الرأسمالية هي الناتجة عن بيع الأصول طويلة الأجل بأقل من القيمة الدفترية ، أو بيع أوراق مالية بأقل من تكلفتها أو في حال كانت القيمة العادلة للأصل أقل من صافي تكلفته الدفترية .

يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل وثمن البيع لقاء دائرية حساب الأصول المباعة أو الاستثمارات المالية المباعة.

382 - الديون المعدومة :

يشمل الديون التي تقرر الجهة العامة إسقاطها بشرط عدم وجود مخصص لها مكونة في سنة سابقة.

يجعل هذا الحساب مدينا بمبلغ الدين المعدوم لقاء دائرية حساب الزبائن، أما إذا سقط مبلغ من الديون ذات المخصص فلا يظهر بحساب الديون المعدومة بل يسوى بجعل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مدينا وحساب الزبائن دائنا.

383 - مصروفات سنوات سابقة :

يتمثل في المصروفات التي تخص أعوااماً سابقة ولم يسبق حسابها ضمن مصروفات السنوات المذكورة.

يجعل هذا الحساب مدينا بسائر أنواع الاستخدامات أي الأجر والمستلزمات والمصروفات التي كان يجب أن تتحملها الدورات السابقة ولكنها لسبب ما لم تقيد على هذه الدورات وحسابات النقدية دائنة.

384 - مصاريف خصم أوراق القبض :

هي عبارة عن الفوائد والعمولات التي يقتطعها المصرف عند خصم أوراق القبض قبل ميعاد استحقاقها .

يجعل هذا الحساب مدينا مقابل دائنة حساب أوراق القبض .

385 - مصاريف متعددة أخرى :

يشمل المصاريف التي لم تدرج ضمن أي من الحسابات السابقة أو بعض النفقات النثرية المتعلقة بالأحكام القضائية أو غير ذلك
 يجعل هذا الحساب مديناً بهذه المصاريف لقاء دائنة الموردين أو النقدية حسب الحال .

4- الإيرادات :

41- إيرادات النشاط التشغيلي الأساسي :

إيرادات لقاء مزاولة الجهة العامة لنشاطها الأساسي الوارد في صك إحداثها .

411- صافي مبيعات إنتاج تام:

يقصد بصافي مبيعات الإنتاج التام قيمة الإنتاج التام المباع للزيائن خلال الدورة المالية تسلیم مخازن البائعة طبقاً لقيم الفواتير وذلك بعد خصم العناصر التالية:

- مردودات المبيعات (ح/412).
- مرتجعات المبيعات (ح/413).
- خصم نقدی منوح (ح/414).
- حسم تجاري منوح (ح/415).
- نقل إنتاج تام (ح/416).
- هدايا وعيّنات (ح/417).
- على أن يراعى ما يلي:

1- خلافاً لما هو متبع في المحاسبة التقليدية من فتح حساب خاص لكل من المردودات والخصم المسموح به والنقل للخارج والهدايا والعيّنات ثم قفل هذه الحسابات في نهاية الدورة المالية في القوائم الختامية، ومن ثم ظهور حساب مردودات المبيعات الأخرى بقائمة الإنتاج مخصوصاً من المبيعات وترحيل الحسابات لقائمة الدخل. فإن هذه الحسابات تعتبر حسابات متفرعة من حساب صافي مبيعات إنتاج تام (ح/411) ولا تظهر مستقلة في القوائم الختامية في نهاية الدورة بل تخصم من قيم المبيعات الإجمالية لاستخراج صافي المبيعات الذي يقل في نهاية الدورة في قائمة الدخل.

2- لا تدرج ضمن قيمة المبيعات التي تعتبر عنصراً من عناصر المصاروفات وتنقى على حساب عمولات المبيعات .

3- عند بيع المنتجات نصف المصنوعة تعتبر إنتاجاً تاماً وتدخل ضمن قيمة المبيعات .

- احصائي مبيعات - دائن:

يشمل قيمة المبيعات من واقع فواتير البيع على أساس سعر البيع الإجمالي تسلیم مخازن الوحدة البائعة وقبل إجراء أي تنزيل عليها.

يجعل هذا الحساب دائناً لقاء مديونية الزيائن أو النقدية حسب الحال وذلك بقيمة المبيعات الإجمالية.

412- مردودات المبيعات - مدين:

يقصد بمردودات المبيعات ما باعته الجهة العامة في فترات مالية سابقة وارتد إليها في الدورة المالية الجارية.

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة هذه المردودات لقاء دائنة الزيائن.

413- مرجعات المبيعات - مدين:

يقصد بمرجعات المبيعات ما تم ارجاعه من مبيعات الجهة العامة خلال الفترة الجارية.
 يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة هذه المرجعات لقاء دائنة حساب الزبائن.

414- خصم نقدى ممنوح (مدين):

يخصص لإثبات مبالغ الخصم الممنوح للزبائن لقاء تسديد فواتيرهم قبل ميعاد الاستحقاق.
 يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة مبالغ الخصم لقاء دائنة حساب الزبائن.

415- حسومات منوحة (مدين):

يخصص هذا الحساب لإثبات الحسميات التجارية التي تمنح خارج الفاتورة و يجعل مدينا بقيمة هذه الحسميات لقاء دائنة حساب الزبائن ، وأي حسومات أخرى .

416- نقل إنتاج تام (مدين):

يجعل مدينا بالقيمة الفعلية أو التقديرية لنقل مبيعات الإنتاج التام من مخازن الجهة العامة إلى جهة التسلیم لقاء جعل حساب الخدمات المباعة أو النقدية حسب الحال دائناً إذا كانت الجهة العامة البائعة تتحمل مصاريف نقل المبيعات إلى جهة المشتري وفق شروط البيع.

417- هدايا وعيّنات (مدين):

يجعل مدينا بما يوزع من الإنتاج كهدايا وعيّنات مقابل جعل حساب إجمالي المبيعات دائناً.

42- إيرادات النشاط التشغيلي غير الأساسي :

421- إيرادات تشغيل للغير :

يقصد بإيرادات التشغيل للغير قيمة التشغيلات التي تتم في الجهة العامة لحساب الغير على مواد أو منتجات لا تملكها الجهة العامة.
 يجعل هذا الحساب دائناً بالقيمة التي يطالب بها الزبائن نظير عمليات التشغيل التي أجريت على مواد أو منتجات الزبائن لقاء مديونية الزبائن أو النقدية حسب الحال.

422- خدمات مباعة :

تتمثل الخدمات المباعة في الإيرادات التي تتحقق من مباشرة النشاط الخدمي مثل إيرادات نشاط الفنادق والمطاعم والمسارح ودور العرض والنقل والمواصلات والتخزين والنشر والتوزيع وغيرها وذلك في الجهة العامة ذات النشاط الخدمي.
 يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة الخدمات المباعة لقاء مديونية حساب الزبائن أو النقدية حسب الحال.

يراعى أنه إذا مارست إحدى الجهات العامة النشاط الإنتاجي بعض النشاط الخدمي في نفس الوقت (كنقل المنتجات على سيارات المؤسسة الخاصة إلى الزبائن) يجعل حساب الزبائن أو النقدية مدينا وحساب خدمات مباعة دائناً بقيمة النقل.

43- صافي مبيعات البضائع بغض النظر:

البضائع بغرض البيع هي البضائع التي تشتريها بغرض بيعها بالحالة التي اشتريت بها دون إجراء عمليات صناعية عليها كسائر السلع التي تتعامل بها المؤسسات التجارية.
يترعرع عن هذا الحساب الحسابات التالية:

4511- إجمالي مبيعات دائنة

4512- مردودات المبيعات - مدین

4513- مرتجعات المبيعات - مدین

4514- خصم نقدی ممنوح - مدین

4515- حسومات ممنوحة - مدین

4516- نقل مبيعات - مدین

4517- هدايا وعينات - مدین

44- إيرادات متعددة :

441- إيرادات أوراق مالية:

يقصد بإيرادات الأوراق المالية الأرباح والفوائد وغيرها التي تحصل عليها الجهة العامة من استثمار أموالها في أوراق مالية مهما كان نوع هذه الأوراق وسواء كانت محلية أو أجنبية.

442- الإيجارات الدائنة:

يشمل هذا الحساب المبالغ المستحقة على الغير نظير انتفاعهم بعقارات ومواردات تمتلكها الجهة العامة ولا تستخدمها في عملية الانتاج.

443- أرباح مبيع مخلفات وخامات :

ويشمل هذا الحساب الأرباح الناتجة عن بيع :

- مخلفات النشاط الإنتاجي بحيث يجعل دائناً بهذه الأرباح (فرق قيمة البيع عن القيمة التقديرية التي أدخلت بها المخلفات إلى مخزن المخلفات).
- خامات موجودة في مخازن الجهة العامة بقيمة تزيد عن قيمتها الدفترية.

444- خصم نقدی مكتسب:

الخصم المكتسب هو الخصم الذي يمنحه المورد للجهة العامة في حالة السداد العاجل.

445- حسومات مكتسبة:

هي الحسومات التي يمنحها المورد للجهة العامة.

446- ديون سبق إعادتها:

يمثل هذا الحساب الديون التي سبق إعادتها في دورة مالية سابقة ثم أمكن للمؤسسة أن تحصل قيمتها أو جزءاً من قيمتها في الدورة المالية الجارية.

447- تعويضات وغرامات على الغير:

يشمل هذا الحساب ما يستحق للجهة العامة من تعويضات وغرامات على الغير.

448- عمولات:

يمثل هذا الحساب العمولات التي قد تتقاضاها الجهة العامة من الغير.

449- إعادة مخصصات غير مستعملة:

يمثل هذا الحسابات المخصصات التي سبق تحصيلها على دورة سابقة ولم يعد لها مبرر وتترتب إعادتها كالمخصصات المشكولة لدين مشكوك فيه ثم حصل هذا الدين. يجعل هذا الحساب دائناً بالمؤونات غير المستعملة والمعادة لقاء مديونية حساب المخصصات.

45- اعاتات :

يقصد بالإعاتات ما قد تمنحه الدولة لبعض المؤسسات الاقتصادية لمساعدتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها أو لتمكينها من المنافسة الأجنبية أو لأي سبب آخر، ويراعى وجوب تخصيص حساب مستقل لكل من إعاتات الإنتاج وإعاتات التصدير ويسجل في هذا الحساب ما يستحق للجهة العامة من إعاتات لقاء الخسائر الناتجة عن بيع سلع تموينية بسعر يقل عن التكلفة وفقاً للقرارات الناظمة والمحددة للمواد الداخلة في سياسة ثبيت الأسعار. يجعل هذا الحساب دائناً بالمبالغ المستحقة لقاء مديونية وزارة المالية

46 - إيرادات الفائض المتاح (حساب مؤسسة مشرفة) :

يسجل في هذا الحساب إيرادات الفائض المتاح لدى المؤسسة العامة بحيث يجعل دائناً بالفائض لقاء مديونية الحساب (176)، ويراعى تخصيص حساب فرعي مستقل لكل نوع من أنواع إيرادات الفائض المتاح.

47 - إيرادات رأسمالية وتمويلية :

471- أرباح رأسمالية :

يمثل هذا الحساب الأرباح التي تنتج عن بيع الأصول طويلة الأجل بأكثر من قيمتها الدفترية، أو عن بيع الأوراق المالية التي تمتلكها الجهة العامة بأكثر من قيمتها الدفترية وذلك فيما عدا الأرباح التي تتحققها المؤسسات العاملة بمشروعات التعمير والإسكان والاستصلاح أو بناء أو إنشاء عقارات بمعرفتها بعرض البيع.

472- إيرادات سنوات سابقة :

يقصد بإيرادات السنوات السابقة الإيرادات التي حصلت عليها الجهة العامة فعلاً خلال الدورة المالية ولكنها تخص دورات مالية سابقة ولم يسبق إدراجها في السنوات المذكورة.

473- الفوائد :

يقصد بالفوائد الدائنة الفوائد التي تستحق للجهة العامة عن حسابها الجاري بالمصرف أو عن الأموال التي تقرضها للغير أو عن الحسابات الجارية المدينة للزيائن.

474- مكاسب إعادة التقدير :

عند استخدام القيمة العادلة في تقويم الأصول يسجل الفرق بين صافي تكلفة الأصل الدفترية وقيمة العادلة في حساب مكاسب إعادة التقدير إذا كانت القيمة العادلة أكبر من صافي القيمة الدفترية.

الحسابات والقوائم المالية لدى الجهة والمؤسسة المشرفة

مادة 6 - تلتزم الجهة العامة في نهاية الفترة المالية بإعداد القوائم المالية التالية ، وذلك بعد مراعاة تطبيق ما تقضى به أحكام النظام المحاسبي الأساسي والمعايير المحاسبية وما استقر عليه العرف المحاسبي ، كما تلتزم الجهة العامة بأن ترافق مع القوائم المالية الإيضاحات المتممة لها متضمنة كافة البيانات التي أوجبت المعايير المحاسبية الإفصاح عنها ، وتعتبر هذه الإيضاحات جزأ لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

وتتمثل تلك القوائم المالية فيما يلى:

1- قائمة التشغيل والإنتاج.

2- قائمة الدخل.

3- قائمة توزيع الأرباح .

4- قائمة التغير في حقوق الملكية.

5- قائمة المركز المالي.

6- قائمة التدفقات النقدية.

كما تلتزم المؤسسة المشرفة بالإضافة إلى إعداد القوائم السابقة بإعداد القوائم المالية المجمعة للشركات التابعة .
وفيما يلى نماذج القوائم المالية التفصيلية.

قائمة التشغيل والإنتاج : تعد هذه القائمة في الشركات والمنشآت الصناعية وتهدف إلى الوصول إلى تكلفة الإنتاج المباع وتعد بناء على نظام التكاليف المستخدم في الشركة.

المبالغ				بيان
سنة المقارنة		السنة الحالية		
جزئي	كلي	جزئي	كلي	
				<u>تكلفة الصناع</u>
				نصيب الإنتاج من المستلزمات السلعية
				نصيب الإنتاج من الرواتب والأجور
				نصيب الإنتاج من المستلزمات الخدمية
				نصيب الإنتاج من الاهلاكات
				<u>تكلفة الصناع</u>
				<u>إضاف</u>
				إنتاج تحت الصناع أول المدة
				<u>طرح</u>
				إنتاج تحت الصناع آخر المدة
				<u>تكلفة الإنتاج التام خلال العام</u>
				<u>إضاف</u>
				إنتاج تام أول المدة
				<u>طرح</u>
				إنتاج تام آخر المدة
				<u>تكلفة الإنتاج المباع</u>

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في / /

المبالغ				رقم الحساب في دليل الحسابات	البيان
سنة المقارنة		السنة الحالية			
كلي	جزئي	كلي	جزئي		
	xxx				الإيرادات:
			xxx	411	صافي مبيعات الإنتاج التام
			xxx	43	صافي مبيعات البضائع بعرض البيع
			xxx	421	إيرادات تشغيل للغير
			xxx	422	خدمات مباعة
	xxxx				مجموع إيرادات النشاط الأساسي
			xxx		- تكالفة الإنتاج المباع
			xxx		- تكلفة مبيعات بضائع بعرض البيع *
			xxx		- المصاريق التسويقية
	(xxxx)				تكالفة النشاط
	xxxx				مجمل الربح(العجز)
	xxxx			45	يضاف الإعاثات
	xxxx				الربح(العجز) التجاري
					يضاف إيرادات متنوعة:
			xxx	441	إيرادات أوراق مالية
			xxx	442	إيجارات الدائنة
			xxx	443	أرباح بيع مخلفات وخامات
			xxx	444	خصم نقدى مكتسب
			xxx	445	حسومات مكتسبة
			xxx	446	ديون سبق إدامتها
			xxx	447	تعويضات وغرامات على الغير
			xxx	448	عمولات
			xxx	449	مخصصات غير مستعملة
	xxxx				إجمالي إيرادات متنوعة
					يطرح منه المصاريق الإدارية:
			xxx		الأعباء الإدارية **
			xxx	3391	اشتراكات في البيانات المحلية والدولية
			xxx	3392	مصاريفات التأمين (عذاء تأمين العاملين)
			xxx	3393	مكافآت لغير العاملين
			xxx	3394	عمولات مختلفة
			xxx	3395	مساهمة الجهة بنفقات الجهاز المركزي
			xxx	3396	مساهمة الجهة بنفقات المؤسسة المشتركة
			xxx	371	علاقات عامة واستقبال
			xxx	372	منح نقية العاملين
			xxx	373	إيجارات فطيلة
			xxx	375	غرامات وتعويضات للغير
			xxx	376	نبر عات
	(xxx)				إجمالي المصاريق الإدارية
	xxxx				صافي الربح التشغيلي
	xxxx				يضاف الإيرادات الرأسمالية والتمويلية:
			xxx	471	أرباح رأسمالية
			xxx	472	إيرادات سنوات سابقة
			xxx	473	الفوائد الدائنة
			xxx	474	مكاسب إعادة التقدير المحققة
	(xxxx)				يطرح الخسائر الرأسمالية والمصاريف التمويلية:
			xxx	374	فوائد مدينة

		xxx	381	خسائر رأسمالية
		xxx	383	مصاريفات سنوات سابقة
		xxx	384	مصاريف خصم اوراق القرض
	xxxx			صافي الارباح
	(xxxx)		361	يطرح ضريبة دخل الارباح
	(xxxx)		362	يطرح ظهورات ضريبة دخل الارباح
	xxxx			صافي الربح القابل للتوزيع او الخسارة

- * في حال اتباع طريقة الجرد الدوري تتحسب تكلفة مبيعات بضائع بغرض البيع كما يلي
 مخزون أول المدة + مشتريات بغرض البيع - مخزون آخر المدة = تكلفة مبيعات بضائع بغرض البيع ، أما في
 حال اتباع طريقة الجرد المستمر : تكلفة مبيعات بضائع بغرض البيع = حـ / 342
- * الأعباء الإدارية : تمثل تكاليف المراكز الإدارية

قائمة توزيع الأرباح:

المبلغ			رقم الحساب في دليل الحسابات	البيان
سنة المقارنة	السنة الحالية	جزئي كلى		
جزئي كلى	جزئي كلى	xxxxx		صافي الربح القابل للتوزيع / ينقل من قائمة الدخل
		xxx	2121	احتياطي قانوني
		xxx	2122	احتياطي يستمر في سندات حكومية
		xxx	2123	احتياطي ارتفاع اسعار الأصول الثابتة
		xxx	2124	احتياطي اختياري
		xxx	2125	احتياطيات أخرى
(xxxx)	xxx	213		الأرباح المرحلية
xxxx				الأرباح الموزعة
		xxx		حصة الدولة
		xxx		حصة المساهمين
(xxxx)	xxx			حصص أخرى

قائمة التغير في حقوق الملكية:

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي اختياري	احتياطي ارتفاع اسعار الأصول الثابتة	احتياطي يستمر في سندات حكومية	احتياطي قانوني	رأس المال غير المدفوع	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع	البيان
xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	رصيد أول المدة
xxxx	xxxx									صافي الربح القابل للتوزيع
xxxx										مكاسب إعادة التقدير غير المحققة
xxx							xxx	xxx	xxx	زيادة رأس المال *
							(xxxx)	xxx	xxx	تسيدات من رأس المال غير المدفوع
(xxxx)	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx				المحول إلى الاحتياطيات
(xxx)	(xxx)									الأرباح المقترن توزيعها
xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	الرصيد في نهاية المدة

* في حال تم سداد مبلغ زيادة رأس المال تسجل الزيادة في رأس المال المدفوع ، أما في حال عدم السداد فتسجل الزيادة في رأس المال غير المدفوع .

قائمة المركز المالي:

سنة المقارنة			السنة الحالية			رقم الحساب	اسم الحساب
إجمالي	كلي	جزئي	إجمالي	كلي	جزئي		
							الأصول طويلة الأجل
							أراضي
							مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
							الآلات ومعدات
							وسائل نقل وانتقال
							عدد وأدوات وقوافل
							أثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسوبية
							ثروة حيوانية ومائية
							- مجسم الاعتكاك
							- مخصص انخفاض قيمة الأصول
							صافي الأصول
							الأصول غير الملموسة
							- مخصص انخفاض القيمة
							مشروعات تحت التنفيذ
							تكوين استثماري
							انفاق استثماري
							اعتمادات مستدورة وسلف لشراء
							الأصول الثابتة
							استثمارات طويلة الأجل
							استثمارات عقارية
							استثمارات في أسهم شركات تابعة
							استثمارات في أسهم شركات زميلة
							إقراء طويل الأجل
							توظيفات مالية قصيرة الأجل
							المخزون
							مواد أولية
							إنتاج غير تام
							إنتاج تام
							بضائع لدى الغير
							بضائع بغرض البيع
							اعتمادات لشراء المواد والبضائع
							المدينون
							- مخصص ديون مشكوك فيها
							أوراق قبض
							- مخصص خصم أوراق القبض
							سلف وناميات قصيرة الأجل
							أوراق مالية
							سندات
							إقراء قصير الأجل
							النقدية ومعادل النقدية
							الصناديق
							مصرف حساب جاري
							مصرف ودائع استحقاق أقل من
							ثلاثة شهور
							سلف دائمة
							أوراق تجارية برس التحصيل
							مجموع النقدية ومعادل النقدية
							حسابات مدينة أخرى
							مجموع الأصول المتداولة
							مجموع الأصول

						حقوق الملكية
						رأس المال الاسمى
						- رأس المال غير المدفوع
						رأس المال المدفوع
						احتياطي قانوني
						احتياطي يستمر في سندات حكومية
						احتياطي ارتفاع اسعار الأصول الثابتة
						احتياطي اختياري
						احتياطيات أخرى
						الأرباح المرحلية
						الالتزامات طويلة الأجل
						قروض محلية
						قروض خارجية
						الالتزامات أخرى طويلة الأجل
						الالتزامات القصيرة الأجل
						الحسابات الدائنة
						موردون
						أوراق نفع
						تأمينات للغير
						أقساط القروض وقروض قصيرة الأجل
						الدوات المالية
						الامانات الجمركية
						مؤسسات التأمين الاجتماعي والتعاقدي
						دائنو توزيع الأرباح
						حسابات دائنة أخرى
						المصرفات المستحقة وغير المقوضة
						إيرادات مقبوسة مقدماً
						مخصصات الراتب
						مخصصات أخرى
						مجموع الالتزامات القصيرة الأجل
						مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية:

تعريفات أساسية:

النقدية: هي النقدية في الخزينة أو في الصندوق بالإضافة إلى الودائع الجارية تحت الطلب في البنوك والمؤسسات المالية.

معادل النقدية: هي استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة قابلة للتحويل إلى مقدار معروف من النقدية واستحقاقها قريب أقل من ثلاثة شهور.

أنشطة التشغيل: تشمل كل العمليات التي تدخل ضمن النشاط العادي اليومي للمنظمة مثل إنتاج السلع وبيعها وتأدية الخدمات.

أنشطة الاستثمار: وتشمل شراء وبيع الأصول الطويلة الأجل كالعقارات والآلات والتجهيزات وأدوات حقوق الملكية في الشركات الأخرى.

أنشطة التمويل: وتشمل مصادر زيادة رأس المال وأيضاً مصادر الحصول على القروض وإعادة سداد المبالغ المقترضة.

الطريقة غير المباشرة: هي طريقة تؤدي إلى إظهار النقدية المحصلة والمدفوعة لأنشطة التشغيل من خلال تعديل صافي الدخل بالعمليات ذات الطبيعة غير النقدية.

الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية:

تركز هذه الطريقة على الفروق بين صافي نتائج التشغيل والتدفقات النقدية، وتبدأ هذه الطريقة بصافي الدخل (الربح أو الخسارة) ثم يضاف إليه أو يخصم منه بنود الإيرادات أو المصروفات غير المؤثرة على النقدية وذلك للوصول إلى صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية، فعلى سبيل المثال يتم إضافة الاستهلاك والمخصصات لأنها من المصروفات الدفترية التي تؤدي إلى تخفيض صافي الدخل من دون التأثير على النقدية. وكذلك فيما يتعلق بالفوائد المدفوعة والضرائب المدفوعة فيجب أن تضاف من أجل الوصول إلى صافي الدخل النقدي قبل التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية. على أن تطرح لاحقاً إما في التغير في الأصول أو اعتبارها تدفق تمويلي.

وقائمة التدفقات النقدية المعدة باستخدام الطريقة غير المباشرة تركز على التغيرات في مكونات معظم الأصول المتداولة والخصوم المتداولة، مثل التغيرات في المخزون، المدينيين،..الخ. التي تستخدم في تحديد التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل. هناك بعض الأصول التي تصنف ضمن الأصول المتداولة إلا أنها في طبيعتها أصول غير تشغيلية مثل القروض القصيرة الأجل والتي هي عبارة عن نشاط تمويلي والاستثمارات بغرض المتاجرة والتي هي عبارة عن نشاط استثماري.

		<p><u>الtdfقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u></p> <p>صافي الربح قبل الضريبة أو صافي الخسارة (قائمة الدخل)</p> <p><u>يضاف :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> أقساط الاستهلاك المخصصات مصرفوفات مستحقة وغير مدفوعة إيرادات مقبوضة مقدماً النقد في الأصول المتداولة الزيادة في الخصوم المتداولة خسائر بيع أصول طويلة الأجل <p><u>يطرح :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> مصرفوفات مدفوعة مقدماً إيرادات مستحقة وغير مقبوضة الزيادة في الأصول المتداولة النقد في الخصوم المتداولة أرباح بيع أصول طويلة الأجل الضرائب والظهورات الضريبية المدفوعة <p>صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (1)</p> <p><u>الtdfقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u></p> <p><u>يضاف :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> أرباح بيع أصول طويلة الأجل النقد في الأصول طويلة الأجل <p><u>يطرح :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> خسائر بيع أصول طويلة الأجل الزيادة في الأصول طويلة الأجل <p>صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (2)</p>
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:</u>
		<u>تضاف :</u>
		الزيادة في رأس المال
		الزيادة في الالتزامات طويلة الأجل
		<u>طرح :</u>
		تخفيض رأس المال نقداً
		التقص في الالتزامات طويلة الأجل
		توزيعات الأرباح المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (3)
		صافي الزيادة في النقدية (3 + 2 + 1)
		النقدية ومعادل النقدية 1/1
		النقدية ومعادل النقدية 12/31

الباب الرابع

أحكام ختامية

مادة 7 - تقوم الجهة العامة الاقتصادية والتي تقتضي طبيعة عملها تطبيق نظام محاسبة التكاليف بالاستمرار بنظام محاسبة التكاليف المطبق لديها أو بتعديله وفق ما تراه مناسباً وبما لا يتعارض مع أحكام هذا النظام مراعية في ذلك معايير المحاسبة الدولية.

مادة 8 - تبقى الأحكام ونسب الاهلاك الواردة في قرار وزارة المالية رقم 569/و لعام 1967 وتعديلاته سارية المفعول وتطبق ذات الأسس المعتمدة سابقاً في تعديل هذه النسب .

مادة 9 - تشكل بقرار من رئيس مجلس الوزراء لجنة استشارية دائمة بناء على اقتراح وزير المالية تتضمن الخبراء اللازم للإشراف على تطبيق أحكام هذا النظام وتقوم عند الاقتضاء باقتراح الإضافات والتعديلات والتفسيرات الازمة التي تتطلبها ظروف التطور والتطبيق العملي ، وتصدر هذه التعديلات بقرار من وزير المالية وتعتبر جزءاً من هذا النظام المحاسبي .

مادة 10 - يحق لوزير المالية الطلب من الجهة العامة إعادة تنظيم حساباتها وقوائمها الختامية في حال وجد ضرورة لذلك ، وذلك قبل صدور قرار القبول النهائي عن الجهاز المركزي للرقابة المالية .

مادة 11 - تعد بيانات الحسابات القومية خارج الدفاتر لأغراض وغيابات إحصائية بناء على طلب الجهات الوصائية .

مادة 12 - تصدر متممات القوائم المالية بقرار من وزير المالية خلال عام التطبيق.