

الفصل الثاني

شرح دليل النظام المحاسبي الموحد

يمثل حساب الموجودات الثابتة ما يمتلكه الوحدة الاقتصادية من ممتلكات منقولة وغير منقولة ملموسة وغير ملموسة، مقتناة أو منتجة من قبلها سواء كانت داخل العراق أو خارجه وان الغرض من اقتنائها هو استخدامها من قبل الوحدة الاقتصادية لإغراضها الخاصة، بهدف إنتاج سلعة أو تقديم خدمة وليس الغرض البيع أو التحويل وان الإضافات ومصروفات التجديدات التي تطيل العمر الإنتاجي للموجود الثابت أو تزيد من طاقته أو كفاءته الإنتاجية عما كانت عليه ابتداءً عند اقتنائه تضاف إلى كلفة الموجود الثابت.

وتشمل قيمة الموجودات الثابتة التي تسجل في هذا الحساب كلفة الشراء أو الإنتاج مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الموجود الثابت جاهزاً للاستخدام، وتكلفة الاقتراض مثل مصاريف الحصول على الاقتراض والفوائد المستحقة والمدفوعة خلال اقتناء أو إنشاء الموجود الثابت لحين تهيئته للاستخدام.

وقد تظهر في بعض الأحيان موجودات ثابتة مستغلة من قبل الوحدة الاقتصادية إلا انه لم يجرِ إدخالها في السجلات وفي مثل هذه الحالة يجري إثباتها بالكلفة الأصلية في حالة يمكن الوصول إليها أو القيمة التقديرية قياساً مع كلف مثيلاتها عند الاقتناء أو الإنشاء ويجري احتساب الاندثار على الموجودات سنوياً وفق النسب المقررة وتخضع الإضافات على الموجود إلى نسب الاندثار التي يتحملها مع مراعاة تاريخ الإضافة.

أما بخصوص الاندثار المتراكم للموجودات غير المثبتة في السجلات فيجري قيده على حساب مصاريف سنوات سابقة ولحساب مخصص الاندثار المتراكم على أن يكون الاحتساب لغاية بداية السنة التي يجري خلالها التعرف على الموجود ونثيبته في السجلات.

١١١ أراضي

يشمل هذا الحساب ثمن شراء الأراضي بأنواعها، وتكاليف اقتنائها وتثبيت ملكيتها وتمهيدها وجعلها جاهزة للاستخدام للغرض الذي اشترت من أجله، ويحلل هذا الحساب إلى ما يلي:

١١١١ أراضي زراعية

يمثل هذا الحساب أقيام الأراضي التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية لغرض الاستغلال الزراعي سواء أكانت ديمية أو سيحية ويتضمن هذا الحساب

كلفة الشراء والاستصلاح التي يترتب عليها لحين جعلها جاهزة للاستخدام، كما تصبح تكاليف مصدات الرياح التي تقي المزروعات من التلف ضمن تكلفة الأراضي الزراعية.

كلفة الشراء ١١١١١

يسجل في هذا الحساب ثمن شراء الأراضي والمصاريف المترتبة على اقتنائها من رسوم دلالية وعمولات وأجور كشف لحين تسجيلها باسم الوحدة الاقتصادية، على أن تقوم الوحدة الاقتصادية المعنية بفصل سعر الشراء عن مصاريف الاقتناء في الكشف الخاص الذي يعد في نهاية السنة المالية ولسنة الشراء فقط.

كلفة استصلاح الأراضي ١١١١٢

يبين هذا الحساب المبالغ المصروفة لاستصلاح الأرض لأول مرة وبشكل كامل وذلك بجعلها جاهزة للاستخدام، كالمبالغ المصروفة على عمليات التعديل والتسوية ومنشآت الميازب والري إضافة إلى كلفة المصدات، كما ويمثل هذا الحساب كلفة تطوير الاستصلاح التي تؤدي إلى زيادة طاقة الأرض الإنتاجية بالمقارنة مع الاستصلاح الأول، أما نفقات الإدامة والصيانة السنوية للأرض الزراعية فتعتبر مصروفات تتحملها السنة المالية التي جرت خلالها.

أراضي الحدائق والمنتزهات ١١١١٢١

يبين هذا الحساب المبالغ المصروفة لاستصلاح الأرض لأول مرة وبشكل كامل وذلك لغرض إنشاء الحدائق والمنتزهات.

أراضي المشاتل ١١١١٢٢

يبين هذا الحساب المبالغ المصروفة
لاستصلاح الأرض لأول مرة وبشكل
كامل لغرض إنشاء المشاتل، ولا
تتضمن الشتلات بغرض البيع.

أراضي بناء ١١١٢

يشمل هذا الحساب ثمن شراء الأراضي والمصاريف المترتبة على
اقتنائها لغرض إنشاء المباني التي تحتاجها الوحدة الاقتصادية سواء
أكانت مباني إنتاجية أو خدمية أو غيرها، وتعتبر من أراضي البناء
الأراضي المجاورة لها والمحتجرة لأغراضها وتضاف إلى كلفة
الأراضي مصاريف إزالة المبنى القديم المشتري وتسوية سطح الأرض
مطروحاً منها أي متحصلات نقدية ناتجة عن بيع مخلفات البناء القديم
من تكلفة الأرض باستثناء تكاليف تحسينات الأرض ذات العمر المحدود
مثل إقامة أسوار أو أرصفة لعبور المشاة وساحات وقوف السيارات.

أراضي تجارية ١١١٣

يشمل هذا الحساب ثمن شراء الأراضي والمصاريف المترتبة على
اقتنائها واستصلاحها لحين جعلها جاهزة للاستخدام مثل ساحات وقوف
السيارات وساحات بيع المشتقات النفطية.

أراضي سكنية ١١١٤

يشمل هذا الحساب كلفة شراء الأراضي لأغراض السكن والمصاريف
المترتبة على اقتنائها واستصلاحها لحين جعلها جاهزة للاستخدام.

أراضي فضاء ١١١٦

وهي الأراضي المقتناة والتي لا تستخدم لأي من الأغراض السابقة وعند
استعمالها لأي منها حينئذٍ تنقل للحساب الخاص بها.

أراضي أخرى ١١١٧

يشمل هذا الحساب كلفة شراء الأراضي للأغراض غير المذكورة آنفاً
والمصاريف المترتبة على اقتنائها واستصلاحها لحين جعلها جاهزة
للاستخدام.

١١٢ مباني وإنشاءات وطرق

يتضمن هذا الحساب كلفة المباني والمنشآت والطرق التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية سواء عن طريق شرائها أو تشييدها وتكاليف إزالة أجزاء المباني والمنشآت القديمة المشتراة وتكاليف إعادة بناءها ومصاريف التحسينات لحين تهيئتها للاستخدام مطروحاً منها قيمة الأرض المقدرة للمباني والمنشآت السكنية.

١١٢١ مباني

يشمل هذا الحساب تكاليف شراء أو إنشاء المباني لأغراض النشاط الإنتاجي والخدمات الإنتاجية والنشاط التجاري والخدمات الترفيهية والاجتماعية مثل المعامل وورش الصيانة والمرائب والمجمعات السياحية والأسواق والمدارس ورياض الأطفال.. الخ. ويتضمن تكاليف الحفر والتسوية والتهيئة للأرض قبل المباشرة بالبناء وتكاليف وأعمال البناء وجميع المصروفات الخاصة بإعداد المبنى للغرض الذي أقيم من أجله، ويجعل أيضاً بقيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزءاً متمماً للمبنى كتكاليف التأسيسات الصحية والكهربائية والقابلوات الرئيسية والأنابيب والمضخات الثابتة الخاصة بأجهزة الإطفاء ومعدات التهوية والمصاعد الكهربائية وأجهزة التكييف المركزي وتكاليف إزالة أجزاء المباني القديمة المشتراة وتكاليف إعادة بناءها ومصاريف التحسينات لحين تهيئتها للاستخدام باستبعاد قيمة الأرض المقدرة للمباني المذكورة كافة.

١١٢١١ مباني صناعية

يشمل هذا الحساب تكاليف شراء أو إنشاء المعامل والأفران والمخابز... الخ، متضمناً المصاريف المترتبة عليها لحين تهيئتها للاستخدام باستبعاد قيمة الأرض.

١١٢١٢ مباني تجارية

يشمل هذا الحساب تكاليف شراء أو إنشاء الأسواق والأكشاك ومحطات تعبئة الوقود والمطاعم والكازينوهات... الخ، متضمناً المصاريف المترتبة عليها

- لحين تهيئتها للاستخدام باستبعاد قيمة الأرض.
- مباني خدمية ١١٢١٣
- يشمل هذا الحساب تكاليف شراء أو إنشاء المباني الخاصة بالوحدة الاقتصادية مثل الأبنية المخصصة للإشغال من قبل الوحدة الاقتصادية أو فروعها أو الوحدات التابعة لها... الخ، متضمناً المصاريف المترتبة عليها لحين تهيئتها للاستخدام باستبعاد قيمة الأرض.
- مباني ترفيهية ١١٢١٤
- يشمل هذا الحساب تكاليف شراء أو إنشاء المباني للأغراض الترفيهية والرياضية والاجتماعية، مثل دور السينما والمسرح والمساح والملاعب الرياضية والنوادي الاجتماعية... الخ، متضمناً المصاريف المترتبة عليها لحين تهيئتها للاستخدام باستبعاد قيمة الأرض.
- مباني صحية ١١٢١٥
- يشمل هذا الحساب تكاليف شراء أو إنشاء الحمامات ودورات المياه العامة، متضمناً المصاريف المترتبة عليها لحين تهيئتها للاستخدام باستبعاد قيمة الأرض.
- مخازن وخزانات وسيلوات ١١٢٢
- يشمل هذا الحساب تكاليف شراء أو إنشاء المخازن المخصصة للأغراض المختلفة وكذلك تكاليف إنشاء خزانات المياه والوقود، وسيلوات الحبوب متضمناً جميع المصاريف المترتبة عليها لحين تهيئتها للاستخدام بما فيها المعدات والتأسيسات والتركيبات الثابتة التي تعتبر جزءاً متمماً لها مثل الرافعات والعدادات والموازين الجسرية... الخ، باستبعاد قيمة الأرض.
- منشآت سكنية ١١٢٣

يشمل هذا الحساب جميع التكاليف المترتبة على شراء أو إنشاء المجمعات والعمارات السكنية للعاملين في الوحدة الاقتصادية والكرفانات السكنية وقرى الفلاحين ولا يتضمن هذا الحساب المنشآت الخدمية كالأسواق ورياض الأطفال والجوامع الملحقة بها...إلخ.

آبار ومناجم ومقالع ١١٢٤

يشمل هذا الحساب تكاليف حفر الآبار وتهيئة المناجم والمقالع لحين اعتبارها جاهزة للاستخدام وتحلل إلى ما يلي:

آبار ١١٢٤١

يشمل هذا الحساب تكاليف حفر البئر وأقيام الأجهزة والمعدات والتأسيسات المتعلقة به وجميع المصاريف الأخرى اللازمة لإعداده للاستخدام وهي كما يلي:

- كلفة الحفر: وتمثل كلفة العمل والمواد والمصاريف بما فيها اندثار أبراج ومعدات الحفر.

- كلفة الأجهزة والمعدات: وتمثل تكاليف الأجهزة والمعدات والتأسيسات المتعلقة بالبئر والتي تعتبر جزءاً منه سواء أكانت تحت أو فوق سطح الأرض.

مناجم ١١٢٤٢

يشمل هذا الحساب تكاليف تهيئة المناجم للإنتاج بما في ذلك كلفة المعدات وخطوط النقل التي تعتبر جزءاً من المنجم.

مقالع ١١٢٤٣

يشمل هذا الحساب تكاليف تهيئة المقالع للإنتاج بما في ذلك كلفة المعدات وخطوط النقل التي تعتبر جزءاً من المقالع.

سدود وقنوات ١١٢٥

يشمل هذا الحساب تكاليف إقامة السدود والقنوات والمنشآت الملحقة بها

- لغرض ترتيب مياه الأنهار وتوليد الطاقة الكهرومائية، والتي يدخل ضمن تكلفتها أقيام المضخات المنصوبة لأغراض السد أو القناة.
- ١١٢٦ منشآت عائمة
- يشمل هذا الحساب ثمن شراء وتكاليف إقامة المنشأة العائمة على سطح مياه الأنهار أو الأهوار والبحيرات وتسجيلها وإعدادها للغرض الذي أقيمت من أجله كالكازينوهات والفنادق والدور العائمة، ويراعى بأن المنشأة العائمة تعتبر وحدة متكاملة بمعنى أنها تشمل أيضاً الأثاث والمعدات والتجهيزات المثبتة عليها.
- ١١٢٧ طرق وجسور
- يشمل هذا الحساب تكاليف شق ورصف الطرق العامة وإقامة الجسور الموجودة داخل حدود الوحدة الاقتصادية وكذلك تكاليف إنشاء الطرق الخاصة التي تربط المدن بالوحدة الاقتصادية، والجسور المقامة على الأنهر، فيما إذا كانت مسجلة ضمن رأس مال الوحدة الاقتصادية.
- ١١٢٨ منشآت نقل
- يشمل هذا الحساب تكاليف إنشاء المنشآت المساعدة لعمل وسائط النقل.
- ١١٢٨١ خطوط السكك الحديدية
- يشمل هذا الحساب تكاليف تسوية الأرض وإنشاء السدود والجسور والمرافق لأغراض مد القضبان الحديدية وكذلك يشمل المنشآت التي تمر بها القطارات وتقاطعات السكك وجميع ما يتعلق بها من مستلزمات ومن قضبان حديدية وعوارض... الخ.
- ١١٢٨٢ أرصفة الموانئ والمراسي
- ويحلل إلى الحسابات الآتية:
- ١١٢٨٢١ أرصفة الموانئ
- يشمل هذا الحساب تكاليف إنشاء الأرصفة الخاصة بالبواخر بما في ذلك موانئ تحميل وتفريغ النفط والغاز،

متضمناً جميع ما يترتب على إنشائها
أو ما يلحق بها من منشآت بحيث تكون
جاهزة للاستخدام للغرض الذي أقيمت
من أجله.

المراسي ١١٢٨٢٢

يشمل هذا الحساب تكاليف إنشاء
مراسي المراكب متضمناً جميع ما
يترتب على إنشائها أو ما يلحق بها من
منشآت بحيث تكون جاهزة للاستخدام
للغرض الذي أقيمت من أجله.

مدارج الطائرات ١١٢٨٣

يشمل هذا الحساب تكاليف إنشاء المدارج الخاصة
بالطائرات والمنزلاقات الملقحة بها.

منشآت أخرى ١١٢٩

يشمل هذا الحساب المنشآت التي لم يرد ذكرها آنفاً يحلل إلى الحسابات
الآتية:

أحواض مائية ١١٢٩٢

يشمل هذا الحساب تكاليف إنشاء أحواض تغطيس
الحيوانات وأحواض تربية الأسماك.

بيوت زجاجية ١١٢٩٣

يشمل هذا الحساب تكاليف إنشاء البيوت الزجاجية
والبلاستيكية والمخصصة للأغراض الزراعية.

خطوط الكهرباء والهاتف ١١٢٩٥

يشمل هذا الحساب تكاليف مد شبكة خطوط الكهرباء
والهاتف، بما في ذلك المحولات والكابينات ومحطات
التقوية الخاصة بها والأعمدة الناقلة لهذه الخطوط.

١١٣ آلات ومعدات

يشمل هذا الحساب تكاليف شراء أو صنع الآلات والمكائن والمعدات سواء الموجودة منها في مراكز الإنتاج أو في مراكز الخدمات مضافاً إليها مصاريف تركيبها وأية مصاريف أخرى تترتب عليها لحين تسلمها وجعلها جاهزة للاستخدام، ويدخل ضمن مفهوم آلات ومعدات كافة الآلات والمعدات التي تساهم بشكل مباشر أو غير مباشر في العملية الإنتاجية أو الخدمية وتتضمن كذلك ما يلي:

- محطات الاتصال اللاسلكي - المايكروويف، وأجهزة اللاسلكي.
- المطابع.
- الموازين الجسرية.
- عدد المختبرات.
- ورش التصليح المتقدمة.
- المجمدات الضخمة المستلمة في معارض البيع والخزن والمطاعم.
- الأجهزة السمعية والبصرية، وعارضات الأفلام والمجاهر (المايكروسكوبات).
- بواخر وسفن الصيد.
- معدات وأبراج حفر الآبار.
- طائرات المكافحة.
- الحفارات الخاصة بالموانئ.
- المولدات الكهربائية / محطات التوليد.
- الرافعات بأنواعها والأحزمة الناقلة.
- الشفلات ومكائن دق الركائز.
- وحدات سحب وتصفية ودفع المياه.
- أنابيب النفط والغاز داخل الوحدات وكذلك الأنابيب التي تربط آبار النفط بمعامل الوحدة.
- الحاويات الكبيرة لجمع النفايات.

١١٤ وسائط نقل وانتقال

يشمل هذا الحساب النفقات الخاصة بشراء وسائط النقل والانتقال على اختلاف أنواعها سواء أكانت مستوردة أو مشتتة من الأسواق المحلية كما يتضمن نفقات

الإضافات الجارية عليها وأية مصاريف أخرى لحين تهيئتها للاستخدام الفعلي.
وتحلل إلى الحسابات الآتية:

وسائط نقل بالسيارات	١١٤١
وسائط نقل الركاب	١١٤١١
يشمل هذا الحساب كلفة وسائط نقل الأشخاص بمختلف أحجامها وأنواعها.	
وسائط نقل البضائع	١١٤١٢
يشمل هذا الحساب كلفة وسائط نقل البضائع على اختلاف أنواعها ويدخل بضمنها وسائط النقل المبردة والمقطورات والسائيلوات والخزانات.	
وسائط نقل أخرى	١١٤١٣
يشمل هذا الحساب كلفة وسائط النقل الأخرى المستخدمة من قبل الوحدة الاقتصادية كسيارات إطفاء الحريق، والرش والتنظيف والنفايات وعربات النقل وأية عربة متخصصة أخرى.	
وسائط نقل بالسكك الحديدية	١١٤٢
يشمل هذا الحساب كلفة القاطرات وعربات السكك الحديدية بأنواعها سواء أكانت لنقل المسافرين أو لنقل البضائع	
وسائط النقل النهري	١١٤٣
يشمل هذا الحساب كلفة وسائط النقل النهري سواء لنقل الأشخاص أو البضائع أو لتأدية الخدمات في هذا المجال كالزوارق والجنائب النهريّة والمراكب السياحية.....إلخ.	
وسائط النقل البحري	١١٤٤
يشمل هذا الحساب كلفة بواخر نقل المسافرين والبضائع ونقل الأسماك وناقلات النفط.	
وسائط النقل الجوي	١١٤٥
يشمل هذا الحساب كلفة كافة أنواع الطائرات المخصصة للنقل سواء	

أكانت للمسافرين أو للبضائع.

خطوط أنابيب النفط والغاز ١١٤٦

يشمل هذا الحساب تكاليف مد أنابيب النفط والغاز من منطقة إلى أخرى لغرض إيصال المنتجات النفطية من المصافي إلى محطات التعبئة أو موانئ التحميل بما في ذلك المضخات، ولا يشمل أنابيب النفط والغاز داخل الوحدة أو الأنابيب التي تربط آبار النفط بمعامل الوحدة.

١١٥ عدد وقوالب

يشمل هذا الحساب جميع النفقات الخاصة بشراء أو صنع أو تحويل العدد والأدوات والقوالب والتي تؤدي خدمات لعمليات التصنيع أو لأعمال الصيانة.

١١٥١ عدد

يشمل هذا الحساب كلفة العدد المستخدمة في الورش المختلفة داخل الوحدة الاقتصادية والتي عمرها الإنتاجي أكثر من سنة واحدة مثال ذلك العدد الميكانيكية والتجارية والكهربائية كما أنها تتضمن شبك الصيد وأدوات المطبخ والأسلحة الخفيفة لأغراض الحراسة.

١١٥٢ قوالب

يشمل هذا الحساب كلفة شراء أو صنع جميع أنواع القوالب الصناعية وغيرها.

١١٥٣ خيم وجوادر

وتسجل فيها أقيام الخيم والجوادر المستعملة لتغطية الأجهزة والمواد الأولية.

١١٦ أثاث وأجهزة مكاتب

يشمل هذا الحساب كلفة شراء أو صنع الأثاث المكتبي. ويحلل إلى الحسابات الآتية:

١١٦١ أثاث

يشمل هذا الحساب كلفة شراء أو صنع الأثاث الخاص بجميع أقسام الوحدة الاقتصادية كالمناضد والكراسي والدواليب وأثاث الوحدات السياحية والمستشفيات والدور السكنية وغيرها من الأثاث والتي تستخدم لعدة سنوات ويستثنى من ذلك الستائر والمفروشات.

- ١١٦٢ أجهزة تكييف وتبريد
يشمل هذا الحساب تكلفة شراء أجهزة التكييف والتبريد والتي لا تدخل ضمن تكلفة المباني عند إنشائها وإنما تضاف بعد أكمال المبنى، كأجهزة التكييف ومبردات الهواء والماء والمراوح والثلاجات... الخ.
- ١١٦٣ حاسبات الكترونية
يشمل هذا الحساب كلفة شراء الحاسبات الالكترونية ومصاريف نصبها وتهيئتها للتشغيل.
- ١١٦٤ آلات حاسبة وكتابة واستنساخ
يشمل هذا الحساب كلفة شراء الآلات الحاسبة والكتابة وآلات القيد بالدفاتر وأجهزة السحب والاستنساخ وساعات تسجيل الوقت... الخ.
- ١١٦٥ أدوات وأجهزة مكاتب
يشمل هذا الحساب كلفة شراء معدات المكاتب كالبداية وأجهزة التاكس والأجهزة الصوتية والصورية... الخ.
- ١١٦٦ ستائر ومفروشات
يشمل هذا الحساب كلفة شراء السجاد والمفروشات والبياضات الموجودة في الوحدة الاقتصادية والمشتراة لأغراضها.
- ١١٦٧ كتب ومراجع علمية
يشمل هذا الحساب كلفة شراء الكتب والمراجع العلمية والمخطوطات الأثرية الخاصة بالمكتبات، ولا ينصرف ذلك إلى الكتب التعليمية.
- ١١٧ الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج
يشمل هذا الحساب تكاليف اقتناء البساتين بعد أن جرى إعدادها ويبدأ دور الإنتاج والإثمار ويجري احتساب الإهلاك على البساتين اعتباراً من بدء مرحلة الإنتاج وعلى أساس تقدير العمر لسنوات الإنتاج وبذلك يعتبر الإهلاك احد عناصر تكلفة الإثمار بين فترتي الإنتاج والاضمحلال، وعليه ضرورة تبويب كلفة المشاتل ذات الطبيعة الإنتاجية بضمنها (عدا كلفة استصلاح الأراضي)، كما يشمل هذا الحساب كلفة الثروة الحيوانية والمزارع السمكية أو تكلفة ولادتها عندما تحول لغرض الإكثار واستغلال منتجاتها إذ أن الغرض من إقتناء الثروة الحيوانية هو أما الإكثار منها أو

استغلال منتجاتها كالألبان والأصواف والبيض والأسمك والعسل أو لخدمة النشاط وليس للبيع أو التداول إذ أن هذه الأخيرة تعتبر كموجودات متداولة وليست ثابتة.

١١٧١ نباتات لأغراض العرض والإنتاج

ويقصد بها المغروسات المعمرة لأكثر من سنة وتمر بثلاثة مراحل تتمثل في الإنشاء والتكوين، فترة الأثمار، فترة التناقص والاضمحلال، وتعالج المبالغ المنفقة خلال فترة الإنشاء والتكوين قبل فترة الأثمار نفقات رأسمالية وتشمل حصة الأرض من نفقات الاستصلاح، بدل استئجار الأرض، إعداد وتسوية الأرض وفتح السواقي ثمن الشتلات ومصاريف غرسها، التسميد، مكافحة العمالة والمشرفين على العمل في تلك الفترة. وتعتبر المصروفات على المزروعات خلال فترة الأثمار مصروفات إيرادية وتبويب حسب نوع المصروفات وتثبت قيمة النقص في القدرة الإنتاجية خلال فترة التناقص والاضمحلال في حساب الإهلاك وينزل من قيمة الموجودات الثابتة (المزروعات المعمرة).

ويحلل إلى الحسابات الآتية:

١١٧١١ نباتات لأغراض العرض

يشمل هذا الحساب تكاليف نباتات الزينة...الخ، لأغراض العرض للجمهور متضمناً المصاريف المترتبة عليها لحين جعلها جاهزة للاستخدام.

١١٧١٢ نباتات لأغراض الإنتاج

يشمل هذا الحساب تكاليف النباتات لأغراض الإنتاج والإكثار متضمناً المصاريف المترتبة عليها لحين جعلها جاهزة للاستخدام.

١١٧٢ حيوانات لأغراض العرض والإنتاج

ويقصد بها القطيع الإنتاجي من الحيوانات غير الموجهة للبيع ولكنها تباع حين يصبح عمرها كبيراً أو بسبب عرضي آخر، مثل (المواشي والدجاج البياض، خيول العمل، الثيران الكباش والحشرات (النحل ودودة القز)، حيوانات المنتزهات لغرض العرض للجمهور...الخ). وتقيم

أصناف حيوانات القطيع الإنتاجي بأسعار الشراء مضافاً إليها كافة الكلف المصروفة لغاية دخوله مرحلة الإنتاج وعند شراء حيوانات جديدة وتعدد أسعار عناصر القطيع من الصنف الواحد فيعتمد عندئذ معدل سعر التكاليف (الكلف القياسية) لأغراض التقييم أما بالنسبة للمواليد المعدة للقطيع الإنتاجي فيجري رسملة المصاريف المنفقة عليها لغاية دخولها الإنتاج.

ويحلل إلى الحسابات الآتية:

حيوانات لأغراض العرض ١١٧٢١

يشمل هذا الحساب تكاليف حيوانات المنتزهات لغرض العرض للجمهور متضمناً المصاريف المترتبة عليها لحين جعلها جاهزة للاستخدام.

حيوانات لأغراض الإنتاج ١١٧٢٢

يشمل هذا الحساب تكاليف الحيوانات لأغراض الإنتاج والإكثار متضمناً المصاريف المترتبة عليها لحين جعلها جاهزة للاستخدام.

١١٨ نفقات إيرادية مؤجلة

يشمل هذا الحساب صافي المبالغ التي تتفقها الوحدة الاقتصادية من أجل الحصول على خدمات تستفيد منها لأكثر من فترة مالية، ويجري إطفائها بأقساط سنوية على ضوء الفترة التي تستفيد منها الوحدة الاقتصادية ويجري خصم مبلغ الإطفاء من الأصل مباشرة.

ويحلل إلى الحسابات الآتية:

نفقات التأسيس ١١٨١

يشمل هذا الحساب المصاريف الناشئة قبل اكتساب الشخصية المعنوية للوحدة كمصاريف دراسة الجدوى الاقتصادية ومصاريف التسجيل والنشر والإعلان وغير ذلك من النفقات اللازمة للتأسيس وتطفاً نفقات التأسيس بأقساط سنوية على ضوء الفترة التي تستفيد منها الوحدة الاقتصادية ويخصم مبلغ الإطفاء من الأصل مباشرة وذلك أسوة

بحسابات النفقات الإيرادية المؤجلة أما في حالة تحقق إيرادات أثناء فترة التأسيس فيمكن إطفاء نفقات التأسيس منها وتحويل الفضلة المتبقية من الإيرادات إلى حساب ٢٢٣ احتياطات متنوعة.

١١٨٢ نفقات قبل التشغيل

يشمل هذا الحساب النفقات المصروفة قبل المباشرة بالتشغيل من رواتب وأجور وغير ذلك من النفقات بما فيها نفقات التشغيل التجريبي.

١١٨٣ نفقات استكشاف ومسح

يشمل هذا الحساب المصروفات اللازمة لإجراءات عملية مسح الأرض واستكشاف مكوناتها، كالمسوحات الجيولوجية، وأعمال فرق الزلازل لغرض اكتشاف آبار النفط والمعادن الأخرى.

١١٨٤ نفقات أبحاث وتجارب

يشمل هذا الحساب تكاليف الأبحاث والدراسات والتجارب الجارية والتي ينعكس مردودها لأكثر من سنة.

١١٨٥ موجودات ثابتة معنوية

يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة الاقتصادية دون أن تحصل مقابلها على موجودات مادية وإنما على حقوق تتمتع بها كحقوق الامتياز والطبع والنشر والتأليف وبراءة الاختراع وشهرة المحل وحق استعمال العلامات التجارية والتي من شأنها أن تؤثر إيجاباً على نتيجة نشاطها مستقبلاً.

١١٨٦ ديكورات وتركيبات وقواطع

يشمل هذا الحساب ثمن شراء وتكاليف صنع الديكورات والتركيبات والقواطع الداخلية الجارية على المبنى بعد إنجازها.

١١٨٨ نفقات مؤجلة متنوعة

يشمل هذا الحساب أية نفقات مؤجلة لم ترد سابقاً، كتكاليف الحملات الإعلانية لمنتجات جديدة وغيرها.

١٢ مشروعات تحت التنفيذ

يشمل هذا الحساب كافة الاستثمارات التي تهدف إلى خلق طاقة إنتاجية ولم تتكامل بعد أو

ما زالت في طور الاستصلاح أو الإنتاج أو الشراء أو النصب وحسب طبيعة الأصل، ويشمل هذا الحساب أيضاً الموجودات الثابتة غير المستغلة والموجودة في المخزن ويحمل هذا الحساب بكلفة ما انفق عليه كثمن الشراء وتكاليف الصنع ونفقات التركيب وغير ذلك من التكاليف كما ويحمل بالمبالغ المدفوعة دون أن يكون قد ورد مقابلها سلع ومشغولات وخدمات بعد كالدفعات المقدمة والإعتمادات المستندية المفتوحة، ويحمل هذا الحساب أيضاً بما يدفع للمتعهدين مقابل قيامهم بالأعمال التي لم تدخل مرحلة الإنتاج بعد كتكاليف استصلاح الأراضي وتجهيزها وتكاليف تمهيد وتقسيم الأراضي للتعمير وتشبيد العقارات للإسكان، وتغلق مفردات هذا الحساب بالحسابات المقابلة لها في الموجودات الثابتة والتي تحمل نفس المفهوم.

١٢١ أراضي

١٢١١ أراضي زراعية

كلفة الشراء ١٢١١١

كلفة الإستصلاح ١٢١١٢

أراضي الحدائق والمنتزهات ١٢١١٢١

أراضي المشاتل ١٢١١٢٢

١٢١٢ أراضي بناء

١٢١٣ أراضي تجارية

١٢١٤ أراضي سكنية

١٢١٦ أراضي فضاء

١٢١٧ أراضي أخرى

١٢٢ مباني وإنشاءات وطرق

١٢٢١ مباني

١٢٢١١ مباني صناعية

١٢٢١٢ مباني تجارية

١٢٢١٣ مباني خدمية

١٢٢١٤ مباني ترفيهية

١٢٢١٥ مباني صحية

مخازن وخزانات وسابيلوات	١٢٢٢
منشآت سكنية	١٢٢٣
آبار ومناجم ومقالع	١٢٢٤
آبار	١٢٢٤١
مناجم	١٢٢٤٢
مقالع	١٢٢٤٣
سدود وقنوات	١٢٢٥
منشآت عائمة	١٢٢٦
طرق وجسور	١٢٢٧
منشآت نقل	١٢٢٨
خطوط السكك الحديدية	١٢٢٨١
أرصعة الموانئ والمراسي	١٢٢٨٢
أرصعة الموانئ	١٢٢٨٢١
المراسي	١٢٢٨٢٢
مدارج المطارات	١٢٢٨٣
منشآت أخرى	١٢٢٩
أحواض مائية	١٢٢٩٢
بيوت زجاجية	١٢٢٩٣
خطوط الكهرباء والهاتف	١٢٢٩٥
١٢٣ آلات ومعدات	
١٢٤ وسائط نقل وانتقال	
وسائط نقل بالسيارات	١٢٤١
وسائط نقل الركاب	١٢٤١١
وسائط نقل البضائع	١٢٤١٢
وسائط نقل أخرى	١٢٤١٣
وسائط نقل بالسكك الحديدية	١٢٤٢
وسائط النقل النهري	١٢٤٣

وسائط النقل البحري	١٢٤٤
وسائط النقل الجوي	١٢٤٥
خطوط أنابيب النفط والغاز	١٢٤٦
١٢٥ عدد وقالب	
عدد	١٢٥١
قوالب	١٢٥٢
خيم وجوادر	١٢٥٣
١٢٦ أثاث وأجهزة مكاتب	
أثاث	١٢٦١
أجهزة تكييف وتبريد	١٢٦٢
حاسبات الكترونية	١٢٦٣
آلات حاسبة وكاتبة استنساخ	١٢٦٤
أدوات وأجهزة مكاتب	١٢٦٥
ستائر ومفروشات	١٢٦٦
كتب ومراجع علمية	١٢٦٧
١٢٧ الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج	
نباتات لأغراض العرض والإنتاج	١٢٧١
نباتات لأغراض العرض	١٢٧١١
نباتات لأغراض الإنتاج	١٢٧١٢
حيوانات لأغراض العرض والإنتاج	١٢٧٢
حيوانات لأغراض العرض	١٢٧٢١
حيوانات لأغراض الإنتاج	١٢٧٢٢
١٢٨ نفقات إيرادية مؤجلة	
نفقات التأسيس	١٢٨١
نفقات قبل التشغيل	١٢٨٢
نفقات استكشاف ومسح	١٢٨٣
نفقات أبحاث وتجارب	١٢٨٤

موجودات ثابتة معنوية	١٢٨٥
ديكورات وتركيبات وقواطع	١٢٨٦
نفقات مؤجلة متنوعة	١٢٨٨

١٢٩ إنفاق استثماري

يشمل هذا الحساب كلفة ما ينفق في مشروعات تحت التنفيذ دون أن يرد مقابله سلع كالدفعات المقدمة والإعتمادات المستندية.

ويحلل هذا الحساب إلى ما يلي:

دفعات مقدمة	١٢٩١
-------------	------

يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفع مقدماً لشراء أراضي أو مباني وإنشاءات أو طرق أو آلات ومعدات أو وسائل النقل والعدد والأدوات والأثاث وغيرها.

إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة	١٢٩٢
---------------------------------	------

يشمل هذا الحساب كلفة الإعتمادات المستندية (فوب) مضافاً إليها تكاليف الشحن والتأمين لكافة الموجودات الثابتة كالآلات والمعدات ووسائل النقل والعدد والأدوات والأثاث وغيرها.

١٣ المخزون

يشمل هذا الحساب كلفة الأموال المادية المتداولة التي تقتنيها الوحدة الاقتصادية سواء خزنت في مخازن الوحدة الاقتصادية أم لدى الغير وسواء أكانت مواد مشتراة أم بضاعة منتجة من قبل الوحدة الاقتصادية، كما أنها تشمل الإعتمادات المستندية المفتوحة لشراء المستلزمات السلعية بأنواعها ومخزون البضائع المشتراة بغرض البيع، وموزعة حسب طبيعتها بحيث تتفق مع طبيعة أوجه نشاط الوحدة الاقتصادية.

ويحلل إلى الحسابات الآتية:

مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١
-------------------------------	-----

يشمل هذا الحساب كلفة الخامات والمواد الأولية بنوعيتها الرئيسية والمساعدة الموجودة في المخازن لتمكين الوحدة الاقتصادية من أداء العملية الإنتاجية وتحقيق الأهداف المرسومة لها، ويمكن تحليل هذا الحساب إلى حساب الخامات الرئيسية والخامات المساعدة بهدف تسهيل إجراء المطابقات الدورية، مثل الرمل والحصى

والاسمنت والبذور والأسمدة...الخ.

١٣٢ مخزون الوقود والزيوت

يشمل هذا الحساب كلفة ما تمتلكه الوحدة الاقتصادية في مخازنها من مواد نفطية وغاز وزيوت وشحوم وفحم لاستغلالها في العملية الإنتاجية، ويمكن تحليل هذا الحساب إلى حسابات جزئية لبيان نوعية الوقود والزيوت المخزونة وحسب التقويم الوارد في الاستخدامات.

١٣٣ مخزون الأدوات الاحتياطية

يشمل هذا الحساب كلفة ما تمتلكه الوحدة الاقتصادية في مخازنها من أصناف قطع الغيار المتنوعة.

١٣٤ مخزون مواد التعبئة والتغليف

يشمل هذا الحساب كلفة خزين مواد التعبئة والتغليف التي تستخدمها الوحدة الاقتصادية لأغراض نشاطها التجاري، سواء ما يستخدم منها لمرة واحدة (مواد تعبئة وتغليف مستهلكة) أو ما يستخدم لعدة مرات (مواد تعبئة وتغليف متداولة).
يحلل هذا الحساب إلى:

١٣٤١ مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة

يشمل هذا الحساب كلفة مخزون الصفائح والعلب الكرتونية، الأكياس الورقية والنسيجية، القناني التي تستخدم لمرة واحدة فقط وما يشابه ذلك.

١٣٤٢ مخزون مواد التعبئة المتداولة

يشمل هذا الحساب كلفة مخزون قناني المشروبات الغازية والحليب والصناديق الخشبية والبلاستيكية وغيرها من مواد التعبئة والتغليف التي يجري تداولها لأكثر من مرة واحدة.

١٣٥ مخزون المنتوعات

ويحلل هذا الحساب إلى:

- ١٣٥١ مخزون اللوازم والمهمات
يشمل هذا الحساب كلفة مواد صيانة الأبنية والموجودات والقوالب الخاصة بالمكائن الإنتاجية وأجهزة إطفاء الحريق، ولوازم الحراسة والدفاع المدني (عدا الأسلحة)، وكذلك الموجودات أو اللوازم التي تدخل المخزن ولا تزيد قيمتها عن (١٠٠ ٠٠٠) دينار وغيرها من المهمات اللازمة للعملية الإنتاجية والخدمية.
- ١٣٥٢ مخزون القرطاسية
يشمل هذا الحساب كلفة القرطاسية الموجودة في المخازن المركزية للوحدات، أو إلى أن يجري جردها في نهاية السنة المالية وتسجيلها ضمن الموجودات المخزنية، على أن يجري تعديل أرصدة هذه الحسابات في نهاية كل فترة مالية مع حساب ٣٢٥٢ القرطاسية ويجري مسك سجلات لها تبين كمية الوارد والصادر لأغراض المراقبة، ولا يشمل هذا الحساب الورق ومواد الطباعة الأخرى الخاصة بالمطابع المتخصصة إذ تدخل ضمن الخامات والمواد الأولية.
- ١٣٥٣ مخزون الكتب التعليمية
يشمل هذا الحساب كلفة مخزون الكتب المدرسية والجامعية التي تدخل ضمن مجانية التعليم.
- ١٣٥٤ مخزون المخلفات والمستهلكات
يشمل هذا الحساب القيمة المقدرة لمخزون المخلفات الناتجة عن النشاط الاعتيادي أو عن مخلفات المشتريات من المستلزمات السلعية والبضائع بغرض البيع والمستهلكات من الموجودات الثابتة. ويشمل أيضاً مخزون المخلفات والمستهلكات الناشئة عن الظروف غير الاعتيادية كأضرار الحرب وأعمال النهب والسرقعة والتدمير والكوارث الطبيعية...الخ.
ويحلل هذا الحساب إلى:
- ١٣٥٤١ مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف اعتيادية
- ١٣٥٤٢ مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية

- ١٣٥٥ مخزون تجهيزات العاملين
يشمل هذا الحساب كلفة تخزين جميع المواد الداخلة ضمن المستلزمات السلعية المتنوعة والتي تمثل عند صرفها مزايا عينية للعاملين كالكساوي والمواد الغذائية والطبية.
- ١٣٦ مخزون الإنتاج
يشمل هذا الحساب كلفة الموجودات المخزنية من الإنتاج التام الصنع والنصف المصنع والأعمال التي لم يجر إنجازها في نهاية السنة المالية. يحلل إلى الحسابات الآتية:
- ١٣٦١ مخزون الإنتاج التام
يكون هذا الحساب مديناً بقيمة المنتجات في أول المدة ولا يتأثر بأي قيد آخر خلال الفترة المالية، ويقوم الإنتاج التام بالكلفة فقط والمتضمنة كلف الإنتاج والخدمات الإنتاجية واستبعاد كلف الخدمات التسويقية والإدارية غير المباشرة ويجري تسويته بحساب (تغير مخزون إنتاج تام ح/٤١١٢، ٤١٢٢، ٤١٤٢، ٤١٥٢) في نهاية السنة.
- ١٣٦٢ مخزون الإنتاج غير التام
يعبر النوع الأول "الإنتاج غير التام" عن الإنتاج تحت التشغيل والذي يمثل تكلفة المستلزمات السلعية في خطوط الإنتاج من خامات مضافاً إليها كلفة العمليات الإنتاجية التي أجريت عليها، ويلئم هذا النوع الوحدة الاقتصادية الصناعية على اختلاف أنواعها معدنية، كيمياوية، هندسية... الخ.
- ١٣٦٣ أعمال تحت التنفيذ
يمثل هذا الحساب تكاليف عمليات التشييد التي تتولى الوحدة الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط ضمن الوحدة الاقتصادية تنفيذها لحساب الغير والتي لم تكتمل بعد.
- ١٣٦٤ مخزون الإنتاج النباتي زراعة قائمة
يمثل هذا الحساب تكاليف النباتات لأغراض البيع التي تتولى الوحدات المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها والتي لم تكتمل بعد.

١٣٦٥ مخزون الإنتاج الحيواني تحت التكوين
يمثل هذا الحساب تكاليف الحيوانات لأغراض البيع التي تتولى الوحدة
الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها والتي لم تكتمل بعد.

١٣٧ مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع
يشمل هذا الحساب الموجودات المخزنية المشتراة بغرض البيع المتواجدة نهاية السنة
المالية وتقيم حسب كلفة الشراء واصل مخازن الوحدة الاقتصادية وفقاً لطريقة
المعدل الموزون، أما المواد الغذائية والأدوية فطريقة ما يرد أولاً يصدر أولاً. أما
الأراضي المستملكة من قبل الوحدة الاقتصادية فيجري إدراجها ضمن هذا الحساب
بهدف الرقابة والسيطرة عليها وتسجل بكلفة الشراء أو الأسعار التقديرية أو الجارية.
يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٣٧١	مخزون البضائع بغرض البيع
١٣٧٢	الأراضي بغرض البيع
١٣٧٢١	الأراضي بالأسعار التجارية
١٣٧٢٢	الأراضي بالأسعار المخفضة

١٣٨ إتمادات مستندية لشراء مواد
يشمل هذا الحساب قيمة المشتريات السلعية وبضائع بغرض البيع التي تستوردها
الوحدة الاقتصادية من الخارج اعتباراً من تاريخ فتح الاعتماد لحين الاستلام النهائي
في المخازن مضافاً إليها جميع المصاريف المترتبة على فتح الاعتماد وتعديله
وتمديده مع عمولات وفوائد المصرف والرسوم الكمركية ومصاريف الشحن وأقساط
التأمين ومصاريف الموائى وغيرها من المصاريف.
ويحلل إلى الحسابات الآتية:

١٣٨١	إتمادات مستندية لحساب الوحدة الاقتصادية
١٣٨٢	بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الاقتصادية
١٣٨٣	إتمادات مستندية لحساب الغير
١٣٨٤	بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير

١٣٨٥ حوالات مستندية

يمثل هذا الحساب الإعتمادات المستندية المحولة من مصرف فاتح الإعتماد إلى المصرف المراسل المعتمد من قبل المجهز الخارجي إستناداً إلى إشعارات مصرف فاتح الإعتماد.

١٣٩ مخزون المواد الأخرى

يشمل هذا الحساب كلفة المواد المخزنية والتي لم يرد ذكرها في الحسابات السابقة. ويحلل إلى:

١٣٩١ بضائع لدى الغير

يشمل هذا الحساب قيمة البضائع التي تملكها الوحدة الاقتصادية والموجودة لدى الغير لأي سبب كان.

١٤ القروض الممنوحة

يشمل هذا الحساب المبالغ التي تقرضها الوحدة الاقتصادية للغير سواء جرى الإقراض نقداً أو عيناً، بفائدة أو بدونها وبضمان أو بدون ضمان. يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٤١ قروض ممنوحة طويلة الأجل

يشمل القروض الممنوحة للغير والتي تمتد فترة استردادها لأكثر من سنة. يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٤١١ قروض طويلة للقطاع العام

١٤١٢ قروض طويلة للقطاع التعاوني

١٤١٣ قروض طويلة للقطاع المختلط

١٤١٤ قروض طويلة للقطاع الخاص

١٤١٥ قروض طويلة للعالم الخارجي

١٤٢ قروض ممنوحة قصيرة الأجل

يشمل القروض الممنوحة للغير وتكون مدة سدادها سنة واحدة فأقل ولا ينقل إلى هذا الحساب القروض الطويلة الأجل المستحقة خلال السنة. ويحلل إلى الحسابات الآتية:

١٤٢١ قروض قصيرة للقطاع العام

قروض قصيرة للقطاع التعاوني	١٤٢٢
قروض قصيرة للقطاع المختلط	١٤٢٣
قروض قصيرة للقطاع الخاص	١٤٢٤
قروض قصيرة للعالم الخارجي	١٤٢٥

١٥ الاستثمارات المالية

يشمل هذا الحساب حركة الاستثمارات المختلفة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية بهدف استغلال فائض السيولة النقدية لديها، عن طريق الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف وشراء الأسهم والمستندات والعقارات التي تشتري بهدف تحقيق العوائد. يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٥١ استثمارات طويلة الأجل

يبين هذا الحساب الاستثمارات في الأسهم والسندات والعقارات التي تشتري بهدف تحقيق العوائد، والتي تمتد فترة المساهمة لمدة طويلة. يحلل إلى الحسابات الآتية:

استثمارات طويلة في القطاع العام	١٥١١
استثمارات طويلة في القطاع التعاوني	١٥١٢
استثمارات طويلة في القطاع المختلط	١٥١٣
استثمارات طويلة في القطاع الخاص	١٥١٤
استثمارات طويلة في العالم الخارجي	١٥١٥

١٥٢ استثمارات قصيرة الأجل

تمثل ما تقوم به الوحدة الاقتصادية من استثمار للسيولة النقدية الفائضة لديها عن طريق الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف وشراء الأسهم والسندات والعقارات. و يحلل إلى الحسابات الآتية:

استثمارات قصيرة في القطاع العام	١٥٢١
استثمارات قصيرة في القطاع التعاوني	١٥٢٢
استثمارات قصيرة في القطاع المختلط	١٥٢٣
استثمارات قصيرة في القطاع الخاص	١٥٢٤
استثمارات قصيرة في العالم الخارجي	١٥٢٥

حساب عام يظهر حقوق الوحدة الاقتصادية لدى الغير وبصفة خاصة ما ينشأ من حقوق تنمية الائتمان الذي تمنحه الوحدة الاقتصادية للغير بصيغة أساسية في عناصر حساب إيرادات النشاط السلي والخدمي أو التجاري، وكذلك التصرف في ممتلكات الوحدة الاقتصادية سواء في الموجودات الثابتة أو الاستثمارات أو في عناصر مخزون المستلزمات السلعية وتشمل الآتي:

١٦١ المدينون التجاريون

يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٦١١	مدينون قطاع عام
١٦١٢	مدينون قطاع تعاوني
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط
١٦١٤	مدينون قطاع خاص
١٦١٥	مدينون عالم خارجي

١٦٢ أوراق قبض

يشمل هذا الحساب مجموع مبالغ أوراق القبض التي في حوزة الوحدة الاقتصادية أو المرسلة للتحويل.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٦٢١	أوراق قبض قطاع عام
١٦٢٢	أوراق قبض قطاع تعاوني
١٦٢٣	أوراق قبض قطاع مختلط
١٦٢٤	أوراق قبض قطاع خاص
١٦٢٥	أوراق قبض قطاع خارجي
١٦٢٦	أوراق قبض برسم التحويل

يشمل هذا الحساب قيمة أوراق القبض المرسلة إلى المصارف لغرض تحصيل مبالغها.

١٦٣ حسابات جارية مدينة

يمثل هذا الحساب المعاملات الجارية غير التجارية المدينة بطبيعتها داخل نطاق

الوحدة الاقتصادية وفروعها فقط لغرض تحديد العلاقة المالية وتبسيط عمليات المطابقة، أما المعاملات الجارية التجارية فيجري توسط حساب المدينون التجاريون بشأنها ويحلل إلى :-

١٦٣١ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الرئيسية

يشمل هذا الحساب حركة الحسابات بين الوحدة الاقتصادية الرئيسية والوحدات الفرعية التابعة لها وبين الوحدات الفرعية فيما بينها التابعة لنفس الوحدة الاقتصادية الرئيسية سواء أكانت هذه الحسابات لها علاقة بالنشاط الجاري أو غير ذلك بهدف تبسيط عمليات المطابقة والتسديدات فيما بينها.

١٦٣٢ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية

يشمل هذا الحساب حركة الحسابات بين الوحدات وفروعها أو الفروع فيما بينها والتابعة لنفس الوحدة.

١٦٤ سلف التعهدات الثانوية

يشمل هذا الحساب مبالغ السلف المدفوعة من قبل الوحدات (التي تقوم بأعمال المقاولات للغير) للمقاولين الثانويين لتمويل أعمالهم مثل الدفعات المقدمة وعلى الحساب وسلف المواد.... إلخ و لا يدخل ضمن هذا الحساب المبالغ التي تدفع مقابل ذرعات العمل المنجزة من قبل المقاولين الثانويين.

١٦٥ مدينو النشاط غير الجاري

يشمل هذا الحساب حركة حقوق الوحدة الاقتصادية بذمة الغير والتي لا تتعلق بنشاطها الجاري، ويشمل المدينون بسبب بيع موجودات ثابتة أو أسهم وسندات وأوراق مالية.... إلخ.

١٦٦ حسابات مدينة متنوعة

يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٦٦١ تأمينات لدى الغير

يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة للغير بصفة تأمينات عن عقود خدمات، تأمينات هاتف، تأمينات مياه، تأمينات كهرباء، تأمينات العطاءات، تأمينات خطاب الضمان، تأمينات لدى ضريبة الدخل.. إلخ.

ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

١٦٦١١	تأمينات لدى الغير قصيرة الأجل
١٦٦١٢	تأمينات لدى الغير طويلة الأجل
١٦٦٦٢	إيرادات مستحقة
	يشمل هذا الحساب المبالغ المستحقة للوحدة الاقتصادية لقاء الإعانات وإيرادات الأوراق المالية والفوائد الدائنة والتعويضات والإيرادات المتنوعة وإيرادات السنوات السابقة والتي لم يجر تثبيتها خلال السنة التي يعود لها الإيراد.
١٦٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
	يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة من قبل الوحدة الاقتصادية خلال فترة مالية والتي تعود إلى فترة مالية لاحقة.
١٦٦٦٤	طلبات التعويض
	يشمل هذا الحساب قيمة الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة لحساب الوحدة الاقتصادية والتي يتحمل الغير مسؤولية التعويض كشركة التأمين والشركات الناقلة.
١٦٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية
	يشمل هذا الحساب مبالغ الفروقات المدينة الظاهرة نتيجة الجرد في الموجودات النقدية والمخزنية والثابتة للظروف الاعتيادية والتي لم تحدد مسؤوليتها بعد، ويحلل إلى الحسابات الآتية:-
١٦٦٥١	فروقات نقدية
١٦٦٥٢	فروقات مخزنية
١٦٦٥٣	فروقات موجودات ثابتة
١٦٦٦٦	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية
	ويشمل هذا الحساب مبالغ الفروقات المدينة الظاهرة نتيجة الجرد في الموجودات النقدية والمخزنية والثابتة لظروف غير اعتيادية مثل

(الحرائق، الفيضانات، الأعمال العسكرية) ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

١٦٦٦١ فروع نقدية

١٦٦٦٢ فروع مخزنية

١٦٦٦٣ فروع موجودات ثابتة

١٦٦٧ وزارة المالية - رواتب إجازات الأمومة

ويشمل الرواتب والمخصصات المدفوعة إلى الموظفين المتمتعين بأجازات الأمومة من منتسبات الوحدات وتحمل الموازنة الجارية تلك النفقات.

١٦٦٨ وزارة المالية - رواتب الملحقين بالخدمة العسكرية

ويشمل الرواتب والمخصصات المدفوعة إلى الموظفين الملحقين بالخدمة العسكرية من منتسبي الوحدات وتحمل الموازنة الجارية تلك النفقات.

١٦٧ سلف

يشمل هذا الحساب حركة جميع المبالغ الممنوحة من قبل الوحدة الاقتصادية لمنتسبيها سواء كانت لتأدية أعمال لها أو سلف شخصية يحل إلى الحسابات الآتية:

١٦٧١ سلف لأغراض النشاط

يشمل هذا الحساب مبالغ السلف المؤقتة التي تدفع من قبل الوحدة الاقتصادية للعاملين لديها لتغطية نفقات لها علاقة بعمل الوحدة الاقتصادية ولا تكتسب هذه الأعمال صفة الديمومة وتعتبر هذه السلف بمثابة عهدة لدى العاملين، كسلف الإيفاد والسفر، وسلف الاحتفالات، وسلف لجان توزيع الرواتب.

١٦٧٢ سلف المنتسبين

يشمل هذا الحساب مبالغ السلف التي تمنح للمنتسبين لأغراضهم الخاصة أو تلك التي تدفع نيابة عنهم وتسترد منهم خلال المدة مثل مبالغ إضافة الخدمة بعد قيام الوحدة الاقتصادية بتسديدها نيابة عن العاملين. كذلك يسجل فيه الفروع النقدية والمخزنية وفروع الرواتب والأجور بعد إقرار تحميل العاملين بها.

١٦٧٣ سلف الزواج

يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة للموظفين بموجب عقود الزواج المقدمة من قبلهم حسب تعليمات منح سلف الزواج قانوناً.

١٨ النقود

يشمل هذا الحساب المبالغ النقدية الموجودة في الصندوق ورصيد الحسابات الجارية لدى المصارف.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٨١ نقدية بالصندوق

يشمل هذا الحساب الموجود النقدي في صندوق الوحدة الاقتصادية وفروعها:

يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٨١١ صندوق المركز

١٨١٢ صندوق الفروع

١٨١٣ صندوق المعارض

١٨٢ سلف مستديمة

يشمل هذا الحساب جميع المبالغ لأغراض محددة تتصف بالديمومة خلال السنة، كسلف المشتريات والنثرية ولجان البناء والتنفيذ المباشر.

١٨٣ نقدية لدى المصارف

يشمل هذا الحساب رصيد الحسابات الجارية للوحدة الاقتصادية لدى المصارف سواء كانت محلية أو أجنبية، وبالإمكان تخصيص حساب فرعي مستقل لكل مصرف في حالة تعامل الوحدة الاقتصادية مع عدة مصارف.

١٨٤ نقدية لدى الخزائن

يشمل هذا الحساب رصيد النقود المودعة من قبل الوحدات الاقتصادية في الخزائن.

١٨٥ صكوك وحوالات

يشمل هذا الحساب مبالغ الصكوك والحوالات التي لا تكون بعهددة الوحدة الاقتصادية كذلك التي بعهدتها ولا يمكن استلام مبالغها لأي سبب كان. يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٨٥١ صكوك وحوالات قيد التحصيل
يشمل هذا الحساب مبالغ الصكوك والحوالات ومذكرات إذن القبض
المقدمة للوحدة الاقتصادية والمسحوبة على فروع المصارف خارج
حدود المحافظة أو الخزائن.

١٨٥٢ حوالات بالطريق
يشمل هذا الحساب المبالغ المحولة بين المركز والفروع أو الفروع فيما
بينها، أي أن المصرف الذي تتعامل معه الجهات المحولة قد اتخذت
إجراءات التحويل إلا أن المبالغ لم تصل إلى المصرف الذي تتعامل
معه الجهة المحولة لها، إلا بعد انتهاء السنة المالية.

١٨٥٣ صكوك وحوالات مرفوضة
يشمل هذا الحساب مبالغ الصكوك والحوالات التي جرى إيداعها من قبل
الوحدة الاقتصادية لدى المصرف وأعيدت لوجود أخطاء في تنظيمها أو
حسب ما مدرج في إشعار المصرف.

١٩ الحسابات المتقابلة المدينة

١٩١ حركة الإنتاج التام بسعر البيع

وهو حساب مراقبة وإحصائي يهدف إلى استخراج البيانات الدورية المطلوبة عن
الإنتاج التام على أساس سعر البيع وله حساب مقابل في الجانب الدائن هو حساب
٢٩١ "مقابل حركة الإنتاج بسعر البيع". ويظهر هذا الحساب حركة الإنتاج التام
الوارد والصادر من وإلى مخازن البضائع الجاهزة بسعر البيع اعتمادا على البيانات
الشهرية المتعلقة بالإنتاج التام والمبيعات. وكل ما يقيد في احد الحسابين المتقابلين
يقيد في الجانب المعاكس من الحساب الآخر كما يقفل رصيد كل منهما في الحساب
المقابل وبالتالي لا يظهر لهما رصيد في الميزانية. ويجب أن يثبت في هذين
الحسابين قيمة التغيرات بالنقص أو الزيادة في قيم المخزون والتي تنتج عن التغيرات
في أسعار البيع وذلك عند حدوث تغير في هذه الأسعار بحيث تحسب عن الكميات
الموجودة في مخازن الوحدة الاقتصادية بتاريخ التغير.

١٩٢ حسابات الالتزامات المدينة

١٩٢١ الإعتمادات المستندية المستلمة

يشمل هذا الحساب مبالغ الإعتمادات المستندية المبلغة بها الوحدة الاقتصادية لتصدير منتجاتها أو البضائع التي تتعامل بها إلى جهات أخرى، وهو يبين مقدار التزامات الوحدة الاقتصادية تجاه الغير بشأن تصدير المنتجات والبضائع، ويجري عكس مبلغ الاعتماد حال شحن البضائع إلى الجهة المستوردة وتقديم مستندات الشحن إلى المصرف ويدخل في هذا الحساب العمولات ومبالغ التأمين والرسوم والمصاريف الأخرى المتعلقة بالاعتماد.

مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة ١٩٢٢

لاحظ حساب رقم ٢٩٢٢ "الإعتمادات المستندية الصادرة"

خطابات الضمان المستلمة ١٩٢٣

يشمل هذا الحساب مبالغ خطابات الضمان الصادرة من المصارف لصالح الوحدة الاقتصادية ضماناً لتنفيذ التزامات الغير تجاهها ويخفض هذا الحساب بمبلغ خطاب الضمان أو جزء منه حال إلغائه أو انتهاء مدته وعدم تجديده أو تنفيذ التزامات الجزء المقابل عنه.

مقابل خطابات الضمان الصادرة ١٩٢٤

لاحظ حساب رقم ٢٩٢٤ "خطابات الضمان الصادرة"

العقود ١٩٢٥

يشمل هذا الحساب مقدار مبالغ العقود التي تكون الوحدة الاقتصادية أحد أطرافها، وتترتب بموجب بنوده، التزامات وحقوق على الوحدة الاقتصادية يجب تنفيذها، ويخفض هذا الحساب بمبلغ العقد عند إكمال تنفيذه أو انتهاء مدة العقد في حالة تثبيت تاريخ محدد لانتهاء العقد، على أن تجري في نهاية كل سنة تخفيض هذا الحساب بمبالغ الأجزاء المنجزة من العقود النافذة في ذلك التاريخ.

١٩٣ حسابات بالقيمة الرمزية

تستخدم هذه الحسابات من أجل السيطرة والرقابة المحاسبية على الموجودات ذات القيمة والأهمية والتي يصعب تقييمها مالياً مثل المستندات والوثائق الهامة كمستندات التسجيل العقاري والمخطوطات وغيرها من الموجودات إذ يجري وضع قيمة دينار

واحد لكل وحدة من هذه الموجودات، يخفض هذا الحساب بمبلغ القيمة الرمزية حال خروج أي من هذه الموجودات من حوزة الوحدة الاقتصادية، مع ملاحظة أن له حساب مقابل هو ٢٩٣ "مقابل حسابات بالقيمة الرمزية".

١٩٤ حسابات النتيجة المدينة

يحلل إلى الحسابات الآتية:

١٩٤١ فرق الإيجار المحتسب

يشمل هذا الحساب الفرق بين الإيجار المقدر للعقارات التي تملكها الوحدة الاقتصادية والمستغلة من قبلها كما لو كانت مستأجرة من قبل الغير وبين مبلغ اندثار العقارات وفقاً لمعدلات الاندثار التي تحسبها الوحدة الاقتصادية على هذا النوع من الموجودات، ومن بين ما يهدف إليه هذا الحساب هو المساواة بين الوحدة الاقتصادية التي تستأجر العقارات التي تشغلها من الغير وبين تلك الوحدة الاقتصادية التي تمتلكها وتشغلها ولا تدفع إيجار للغير بغية توفير مقومات مقارنة نتائج الوحدة الاقتصادية المتماثلة بصورة إحصائية وفق أسس موحدة وتزويد المحاسب القومي بهذه البيانات باعتبار أن الإيجار المحتسب يشكل أحد عناصر القيمة المضافة، ولهذا الحساب حساب مقابل هو ٢٩٤١ "مقابل فرق الإيجار المحتسب".

١٩٤٢ فرق الفوائد المحتسبة

يشمل هذا الحساب الفائدة المحتسبة على رأس مال المستثمر (رأس المال مضافاً إليه الاحتياطات) مطروحاً منه القيمة الدفترية للعقارات (قيمة العقارات - تخصيصات الاندثار) التي سبق واحتسب لها إيجارات والحساب له مقابل هو ٢٩٤٢ "مقابل فرق الفوائد المحتسبة".

١٩٤٣ فرق تقويم تغير مخزون الإنتاج التام

يشمل هذا الحساب فرق تقويم التغير في مخزون الإنتاج التام في أول وآخر المدة على أساس سعر البيع ناقصاً الكلفة مع ملاحظة أن لهذا الحساب حساب مقابل هو ٢٩٤٣ "مقابل فرق تقويم تغير مخزون الإنتاج التام".

١٩٤٤ فرق تقويم تغير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع
يشمل هذا الحساب فرق تقويم التغير في مخزون بضائع بغرض البيع
أول وآخر المدة على أساس ثمن البيع ناقصاً الكلفة مع مراعاة أن له
حساب مقابل هو ٢٩٤٤ "مقابل فرق تقويم تغير مخزون بضائع
وأراضي بغرض البيع".

١٩٥ موجودات أثرية وفنية
يتضمن هذا الحساب المقتنيات الأثرية في المتاحف والمواقع الأثرية، وكذلك الأعمال
الفنية كاللوحات، والتماثيل والأشرطة السمعية والمرئية وغيرها. وتقيم هذه
الموجودات بالقيمة الجارية.

٢ المطلوبات

٢١ رأس المال

يشمل هذا الحساب مقدار الأموال التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية لمزاولة نشاطها سواء
كان مدفوع نقداً أو عينياً، مع ضرورة بيان رأس المال المقرر للوحدة (رأس المال الاسمي)
بصورة منفصلة لمعرفة رأس المال غير المسدد بعد.

٢١١ رأس المال المدفوع

ويمثل رأس المال المدفوع للوحدات الاقتصادية المستحدثة.

٢١٢ رأس المال (صافي الموجودات)

ويمثل هذا الحساب صافي الموجودات في الوحدة الاقتصادية نتيجة تقييم
الموجودات للوحدات الاقتصادية القائمة.

٢١٣ رأس المال المتبرع به

ويمثل هذا الحساب رأس المال الممول من قبل المانحين والمتبرعين في
الوحدات غير الهادفة لتحقيق الربح.

٢٢ الاحتياطات

يمثل هذا الحساب الأموال التي يجري قيدها في الحسابات أدناه والتي تشكل دعماً للمركز
المالي للوحدة الاقتصادية في حدود النصوص القانونية النافذة.

٢٢١ احتياطات رأسمالية

يشمل هذا الحساب الاحتياطات التي تستقطع من صافي الأرباح لغرض دعم

المركز المالي للوحدة الاقتصادية.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٢٢١١ احتياطي التوسعات

يمثل هذا الحساب المبالغ المحتجزة من الأرباح بهدف إجراء التوسعات في المستقبل.

٢٢١١١ احتياطي توسعات مستخدم

يمثل هذا الحساب المبالغ المحولة من حساب احتياطي التوسعات عن مشاريع التوسعات المنفذة

٢٢١١٢ احتياطي توسعات غير مستخدم

يمثل هذا الحساب المبالغ المحتجزة من الأرباح والمتبقية غير المستخدمة

٢٢١٢ احتياطي استبدال موجودات ثابتة

يشمل هذا الحساب المبالغ المحتسبة نتيجة الاستمرار في احتساب الاندثار على الموجودات الثابتة المستمرة في الإنتاج بعد بلوغ قيمتها الدفترية صفراً، وذلك لتوفير المبالغ اللازمة لتغطية إحلال الموجودات الثابتة مستقبلاً، وكذلك يجري معالجة الفروقات الناتجة من عملية استبدال الموجودات الثابتة في هذا الحساب من ربح أو خسارة استبدال باستثناء الربح الناتج عن استبدال الموجودات الثابتة المتشابهة.

٢٢١٣ إحتياطي المكاسب الرأسمالية

يمثل هذا الحساب مبالغ المكاسب المتحققة عن بيع الموجودات الثابتة بأسعار أعلى من قيمتها الدفترية.

٢٢٢ احتياطي عام

يشمل هذا الحساب المبلغ المستقطع من الربح الصافي استناداً إلى القانون النافذ. كما يشمل الزيادة في الموجودات الثابتة المستلمة بدون مقابل.

٢٢٣ احتياطات متنوعة

يشمل هذا الحساب أي احتياطي آخر يجوز للوحدة الاقتصادية تكوينه وفق

النصوص القانونية النافذة.

٢٢٤ الفائض المتراكم
يمثل هذا الحساب الرصيد المتبقي من الفائض بعد توزيع الربح حسب القانون النافذ.

٢٢٥ العجز المتراكم
يمثل هذا الحساب نقص الإيرادات عن المصروفات المتراكم من السنوات السابقة.

٢٣ التخصيصات

وتمثل أعباء حقيقية يصعب تحديد مقدارها على وجه الدقة، ويتمثل أما باستهلاك الموجودات بسبب استخدامها في النشاط أو بانخفاض أقيامها أو مقابل مصروف يتعذر قياسه بدقة في نهاية السنة المالية.
يحلل إلى الحسابات الآتية:

٢٣١ مخصص الاندثار المتراكم

يشمل هذا الحساب مجموع التخصيصات المتجمعة من مبالغ الإندثار السنوية اعتباراً من بدء استخدام الموجود الثابت بتأريخه على أن تغلق المبالغ المتجمعة في هذا الحساب عند شطبه، ويحلل هذا الحساب تبعاً لاختلاف طبيعة الموجودات الثابتة باستثناء كلا من الأراضي لعدم احتساب اندثار عليها والنباتات والحيوانات والنفقات الإيرادية المؤجلة، إذ يجري تنزيل مبلغ الاندثار السنوي المحتسب من قيمة الموجودات المذكورة مباشرة، نظراً لاختلاف طرق تقييمها.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٢٣١٢ مخصص اندثار مباني وإنشاءات وطرق

٢٣١٣ مخصص اندثار آلات ومعدات

٢٣١٤ مخصص اندثار وسائط نقل وانتقال

٢٣١٥ مخصص اندثار عدد وقوالب

٢٣١٦ مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب

٢٣٢ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- يشمل هذا الحساب مقدار المبالغ المحتسبة لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها.
مخصص مصروفات الشراء ٢٣٤
- يشمل هذا الحساب المبالغ المحتسبة لتغطية مصاريف الإعتمادات المستندية التي يتعذر تحديدها بعد وصول البضاعة لمخازن الوحدة الاقتصادية سواء كان الاعتماد لشراء مستلزمات سلعية أو موجودات ثابتة، وذلك بهدف الإسراع في غلق الإعتمادات وتحديد أسعار المستلزمات السلعية أو كلف الموجودات الثابتة.
مخصص خسائر متوقعة لمشاريع قيد الإنجاز ٢٣٥
- يمثل هذا الحساب المبالغ المقدره لخسائر تنفيذ عقود الإنشاءات المتوقعة والتي تتولى الوحدة الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها لحساب الغير.
مخصص مصاريف الصيانة المحتملة ٢٣٦
- يشمل هذا الحساب المبالغ المقدره للمصاريف المحتملة لتنفيذ عقود الإنشاءات، التي تتولى الوحدة الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها لحساب الغير.
مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي ٢٣٧
- يشمل هذا الحساب خسائر هبوط القيمة التحصيلية للمخزون السلعي عن الكلفة التاريخية في السنوات اللاحقة.
مخصص هبوط الاستثمارات المالية ٢٣٨
- يشمل هذا الحساب انخفاض أسعار الاستثمارات المالية المتداولة في السوق عن تكلفتها بتاريخ الميزانية نهاية السنة، ويخفض في حالة ارتفاع أسعار الاستثمارات المالية في السنة اللاحقة.
تخصيصات متنوعة ٢٣٩
- يشمل هذا الحساب أية تخصيصات لم يرد ذكرها أعلاه المحتسبة لمواجهة غرض معين على أن يسمى ذلك الغرض بحساب فرعي مستقل ومن أمثلة ذلك مخصص انخفاض أقيام السلع ومخصص الدعاوى والغرامات ... الخ.
- ٢٤ القروض المستلمة
- يشمل هذا الحساب إجمالي حركة القروض التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية لتأمين احتياجاتها من الأموال للأغراض الجارية والاستثمارية.
يحلل إلى الحسابات الآتية:

٢٤١ قروض مستلمة طويلة الأجل

يشمل هذا الحساب حركة القروض التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية والتي تمتد فترة سدادها لأكثر من سنة واحدة.

يحلل الحساب وفقا لمصدر الاقتراض وكما يلي:

٢٤١١	قروض طويلة الأجل من القطاع العام
٢٤١٢	قروض طويلة الأجل من القطاع التعاوني
٢٤١٣	قروض طويلة الأجل من القطاع المختلط
٢٤١٤	قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص
٢٤١٥	قروض طويلة الأجل من العالم الخارجي

٢٤٢ قروض مستلمة قصيرة الأجل

يشمل هذا الحساب حركة القروض التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية والتي تنحصر فترة سدادها خلال سنة واحدة.

يحلل الحساب وفقا لمصدر الإقراض وكما يلي:

٢٤٢١	قروض قصيرة الأجل من القطاع العام
٢٤٢٢	قروض قصيرة الأجل من القطاع التعاوني
٢٤٢٣	قروض قصيرة الأجل من القطاع المختلط
٢٤٢٤	قروض قصيرة الأجل من القطاع الخاص
٢٤٢٥	قروض قصيرة الأجل من العالم الخارجي

٢٥ المصارف الدائنة

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٢٥١ جاري مكشوف

يشمل هذا الحساب مديونية الوحدة الاقتصادية تجاه المصارف سواء كان ذلك على شكل سحب على المكشوف أو جاري دائن مقابل إتمادات مستنديه.

٢٦ الدائنون

يشمل هذا الحساب حقوق الغير لدى الوحدة الاقتصادية وبصفة خاصة الائتمان الممنوح لها من قبل الغير.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

مجهزون تجاريون	٢٦١
يشمل هذا الحساب إجمالي حسابات المجهزين للوحدة الاقتصادية من السلع والخدمات لتسهيل نشاطها.	
يحلل إلى الحسابات الآتية:	
مجهزون قطاع عام	٢٦١١
مجهزون قطاع تعاوني	٢٦١٢
مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
مجهزون بالدفع الأجل (ويحلل إحصائياً في سجل الأستاذ إلى أصل المبلغ، الفوائد، فروقات عملة).	٢٦١٦

أوراق دفع	٢٦٢
يشمل هذا الحساب مجموع مبالغ أوراق الدفع التي تقدمها الوحدة الاقتصادية للغير:	
يحلل إلى الحسابات الآتية:	
أوراق دفع قطاع عام	٢٦٢١
أوراق دفع قطاع تعاوني	٢٦٢٢
أوراق دفع قطاع مختلط	٢٦٢٣
أوراق دفع قطاع خاص	٢٦٢٤
أوراق دفع قطاع خارجي	٢٦٢٥

حسابات جارية دائنة	٢٦٣
يشمل هذا الحساب المعاملات الجارية غير التجارية الدائنة بطبيعتها داخل الوحدة الاقتصادية وفروعها لغرض تحديد العلاقة المالية، وتبسيط عمليات المطابقة.	
ويحلل إلى الحسابات الآتية:	
حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الاقتصادية الرئيسية	٢٦٣١
يشمل هذا الحساب المعاملات الجارية غير التجارية الدائنة	

بطبيعتها داخل نطاق الوحدة الاقتصادية الرئيسية ووحداتها الفرعية لغرض تحديد العلاقة المالية، وتبسيط عمليات المطابقة، أما المعاملات الجارية التجارية فيجري توسيط حساب المجهزين بشأنها.

٢٦٣٢ حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية
يشمل هذا الحساب حركة المعاملات ذات الطبيعة الدائنة بين الوحدة الاقتصادية والفروع التابعة لها، أو فروع الوحدة الاقتصادية الواحدة فيما بينها.

٢٦٤ حسابات التعهدات
يشمل هذا الحساب المبالغ المستلمة من الغير لقاء القيام بتنفيذ التعهدات لصالحهم حسب شروط الاتفاق.

يحلل إلى الحسابات الآتية:
٢٦٤١ سلف مستلمة مقدماً

يشمل هذا الحساب المبالغ المستلمة كدفوعات مقدمة عند البدء بأعمال التعهدات وبموجب نصوص العقد، كذلك مبالغ السلف الخاصة الأخرى.

٢٦٤٢ الذرعات المنجزة
يشمل هذا الحساب المبالغ المستلمة مقابل الذرعات المنجزة.

٢٦٥ دائنو نشاط غير جاري
يشمل هذا الحساب التزامات الوحدة الاقتصادية تجاه الغير نتيجة معاملات لا علاقة لها بالنشاط الجاري للوحدة الاقتصادية كالديون الناشئة نتيجة شراء موجودات ثابتة أو شراء أوراق مالية..الخ.

٢٦٦ حسابات دائنة متنوعة
يشمل هذا الحساب التزامات الوحدة الاقتصادية تجاه الغير عدا ما ذكر سابقاً يحلل إلى الحسابات الآتية:

٢٦٦١ تأمينات مستلمة وحسابات التوفير
يشمل هذا الحساب المبالغ المقبوضة من الغير كضمان

لالتزاماتهم تجاه الوحدة الاقتصادية مثل تأمينات المقاولين (الاستقطاعات النقدية) والتأمينات الأولية المستلمة من المقاولين للدخول في المناقصات التي تعلن عنها الوحدة الاقتصادية أو تأمينات الغرامات التأخيرية المستقطعة من المقاولين نتيجة التأخر في إنجاز الأعمال المناطة بهم لحين البت بها بصورة نهائية والتأمينات المستلمة من قبل مديريات الكهرباء والماء والهاتف إلى غير ذلك من أنواع التأمينات المستلمة من الغير كما ويشمل هذا الحساب المبالغ المستلمة من قبل دوائر البريد عن إيداعات الغير في حساب التوفير ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

تأمينات مستلمة قصيرة الأجل	٢٦٦١١
تأمينات مستلمة طويلة الأجل	٢٦٦١٢
حسابات التوفير	٢٦٦١٣
٢٦٦١٣١ توفير عادي	
٢٦٦١٣٢ توفير مدرسي	
٢٦٦١٣٣ حوالات داخلية	
٢٦٦١٣٤ حوالات خارجية	
٢٦٦١٣٥ تحاويل بريدية	
إيرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
يشمل هذا الحساب مبالغ الإيرادات المستلمة في سنة معينة نتيجة النشاط الجاري للوحدة الاقتصادية ولكنها تخص سنوات لاحقة.	
مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
يشمل هذا الحساب المصاريف التي تخص سنة النشاط ولكنها لم تسدد خلال تلك السنة.	
رواتب وأجور مستحقة	٢٦٦٤
يشمل هذا الحساب صافي الرواتب والأجور المستحقة الدفع، ويستخدم كحساب وسيط لأغراض الرقابة والسيطرة.	
رواتب وأجور معادة	٢٦٦٥

يشمل هذا الحساب مبالغ الرواتب والأجور التي تعاد إلى الصندوق لعدم استلامها من قبل مستحقيها لأي سبب كان.

هيئة التقاعد الوطنية ٢٦٦٦

يشمل هذا الحساب المبالغ المستقطعة من الموظفين لحساب هيئة التقاعد الوطنية وكذلك مساهمة الوحدة الاقتصادية في تقاعد الموظفين.

دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي ٢٦٦٧

يشمل هذا الحساب المبالغ المستقطعة من العمال لحساب دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي وكذلك مساهمة الوحدة الاقتصادية في التقاعد والضمان للعمال.

فروقات نقدية ومخزنية دائنة ٢٦٦٨

ويشمل هذا الحساب مبالغ الفروقات الدائنة الظاهرة نتيجة الجرد في الموجودات النقدية والمخزنية والتي لم تحدد أسبابها وحقيقتها ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٢٦٦٨١ فروقات نقدية

٢٦٦٨٢ فروقات مخزنية

تعويضات وغرامات مؤجلة ٢٦٦٩

يشمل هذا الحساب مبلغ التعويضات والغرامات المفروضة على المتعاقدين نتيجة إخلالهم بالعقود. ومبالغ تضمين المنتسبين عن مسؤوليتهم التصهيرية بفقدان أو أضرار الموجودات المخزنية والثابتة، والمؤجل إستحصلها ويقابلها حساب سلف المنتسبين.

استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

يشمل هذا الحساب المبالغ المستقطعة من قبل الوحدة الاقتصادية لحساب الغير. يحلل إلى الحسابات الآتية:

٢٦٧١ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير

يشمل هذا الحساب تفاصيل المبالغ المستقطعة من العاملين لمختلف الجهات كالمصارف على اختلاف أنواعها ودوائر التنفيذ

والجمعيات التعاونية وغيرها من الاستقطاعات.	
استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير.	٢٦٧٢
يشمل هذا الحساب المبالغ التي تستقطعها الوحدة الاقتصادية من غير منتسبها كالمقاولين والمجهزين والمعلنين لحساب الغير كضريبة الدخل ودائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال ونقابة الصحفيين... الخ.	
دائنو توزيع الأرباح	٢٦٨
يشمل هذا الحساب العلاقة المالية بين الوحدة الاقتصادية والجهات المستفيدة من توزيع الأرباح بموجب قانون توزيع الأرباح النافذ.	
يحلل إلى الحسابات الآتية:	
حصة الخزينة العامة	٢٦٨١
حصة العاملين	٢٦٨٢
حساب العمليات الجارية	٢٨
يحلل إلى الحسابات الآتية:	
حساب النشاط الجاري	٢٨١
يشمل هذا الحساب نتيجة العمليات الجارية للوحدة الاقتصادية خلال السنة المالية من خلال غلق كافة حسابات الاستخدامات والموارد المتعلقة بنشاط الوحدة الاقتصادية كما يبين الفائض المعد للتوزيع وكيفية التصرف به وفقاً لقانون توزيع الأرباح النافذ أو العجز المدور.	
الحسابات المتقابلة الدائنة	٢٩
مقابل حركة الإنتاج التام بسعر البيع	٢٩١
لاحظ الحساب المقابل له ١٩١ (حركة الإنتاج التام بسعر البيع)	
حسابات الالتزامات الدائنة	٢٩٢
مقابل الإعتمادات المستندية المستلمة	٢٩٢١
لاحظ حساب ١٩٢١ "الإعتمادات المستندية المستلمة"	
الإعتمادات المستندية الصادرة	٢٩٢٢
يشمل هذا الحساب مبالغ التزامات الوحدة الاقتصادية عن	

الإعتمادات المستندية المفتوحة بتوسط احد المصارف لغرض الاستيراد، ويجري عكس قيد مبلغ كل اعتماد مستندي أو جزء منه حال تسديد قيمة مستندات الشحن الخاصة به إلى المصرف، ولا يدخل في هذا الحساب العمولات والفوائد ومبالغ التأمين والرسوم والمصاريف الأخرى المتعلقة بالاعتماد.

مقابل خطابات الضمان المستلمة	٢٩٢٣
لاحظ حساب رقم ١٩٢٣ "خطابات الضمان المستلمة"	
خطابات الضمان الصادرة	٢٩٢٤
يشمل هذا الحساب مبالغ خطابات الضمان الصادرة عن المصارف بناء على طلب الوحدة الاقتصادية لصالح الغير ضماناً لتنفيذ التزاماتها تجاهه، ويخفض هذا الحساب بمبلغ خطاب الضمان أو جزء منه حال إلغائه أو انتهاء مدته وعدم تجديده أو تنفيذ التزامات الجزء المقابل منه.	
مقابل العقود	٢٩٢٥
لاحظ حساب رقم ١٩٢٥ "العقود"	
مقابل حسابات بالقيمة الرمزية	٢٩٣
لاحظ حساب رقم ١٩٣ "حسابات بالقيمة الرمزية"	
حسابات النتيجة الدائنة	٢٩٤
يحلل إلى الحسابات الآتية:	
مقابل فرق الإيجار المحتسب	٢٩٤١
مقابل فرق الفوائد المحتسبة	٢٩٤٢
مقابل فرق تقويم تغير مخزون الإنتاج التام	٢٩٤٣
مقابل فرق تقويم تغير مخزون بضائع بغرض البيع.	٢٩٤٤
لاحظ شرح حساب ١٩٤ "حسابات النتيجة المدينة"	
مقابل موجودات أثرية وفنية	٢٩٥
لاحظ حساب رقم ١٩٥ "موجودات أثرية وفنية"	

يشمل هذا الحساب تكاليف عناصر الإنتاج المستخدمة في نطاق نشاط الوحدة الاقتصادية وكذلك الأعباء الأخرى التي تتحملها. ويحلل إلى الحسابات الآتية:

٣١ رواتب وأجور

يشمل هذا الحساب كلفة ما تدفعه الوحدة الاقتصادية نقداً إلى العاملين لديها من رواتب وأجور وملحقاتها لقاء مساهمتهم في العملية الإنتاجية، مضافاً إليها كل ما تساهم به الوحدة الاقتصادية من تأمينات نقدية اجتماعية لهؤلاء العاملين.

٣١١ الرواتب النقدية للموظفين

يشمل هذا الحساب ما يستحقه الموظفون في الوحدة الاقتصادية من رواتب نقدية وملحقاتها قبل الاستقطاعات.

تحلل إلى الحسابات الآتية:

٣١١١ رواتب

يشمل هذا الحساب رواتب الموظفين ورواتب الإجازات الاعتيادية التي تدفع لهم عند إحالتهم على التقاعد ورواتب الموظفين الموفدين بإجازات دراسية أو تدريبية إذا كانت الوحدة هي المسؤولة عن دفع هذه الرواتب.

٣١١٢ مخصصات الشهادة

يشمل هذا الحساب المخصصات المدفوعة للموظفين عن التحصيل الدراسي المقررة قانوناً.

٣١١٣ مخصصات المنصب

يشمل هذا الحساب المخصصات المدفوعة للموظفين الذين يشغلون مناصب وظيفية إشرافية والمقررة قانوناً.

٣١١٤ مخصصات عائلية

يشمل هذا الحساب مخصصات الزوجية والأولاد المقررة قانوناً.

٣١١٥ مخصصات مهنية وفنية

يشمل هذا الحساب المخصصات المدفوعة إلى الموظفين بصفتهن المهنية والفنية كالمهندسين والمحاسبين والأطباء وكتاب

- الطابعة...الخ. كما أنها تشمل مخصصات منع مزاوله المهنة
لمختلف الاختصاصات.
- أجور أعمال إضافية ٣١١٦
- يشمل هذا الحساب الأجور المدفوعة عن الأعمال المنجزة بعد
ساعات الدوام الرسمي.
- مخصصات تعويضية ٣١١٧
- يشمل هذا الحساب كل ما تدفعه الوحدة الاقتصادية نقداً للموظفين
مقابل المزايا العينية المكلفة بتقديمها كمخصصات السكن والطعام
والنقل والكسوة...الخ.
- مكافآت تشجيعية ٣١١٨
- يشمل هذا الحساب المكافآت التي تدفعها الوحدة الاقتصادية
للموظفين لديها لتحفيزهم ومكافئتهم تقيماً لجهودهم الاستثنائية
وتحفيزاً لزيادة الإنتاج.
- مخصصات أخرى ٣١١٩
- يشمل هذا الحساب كافة المخصصات الأخرى التي لم يرد ذكرها
أعلاه كمخصصات الضيافة والوكالة والبيئة (الجغرافية) والمناوبية
والمخصصات المتعلقة بظروف العمل والمخاطر والمخصصات
الاستثنائية.
- الأجور النقدية للعمال ٣١٢
- يشمل هذا الحساب ما يستحقه العمال في الوحدة الاقتصادية من أجور نقدية
وملحقاتها قبل الاستقطاعات.
- يحلل إلى الحسابات الآتية:
- أجور ٣١٢١
- يشمل هذا الحساب الأجر الأساسي للعمال الدائمين والمؤقتين
بالإضافة إلى أجور الإجازات الاعتيادية التي تدفع لهم عند
إحالتهم على التقاعد كما تشمل أجور العمال الموفدين بدورات
تدريبية إذا كانت الوحدة مسؤولة عن دفع هذه الأجور.

مخصصات الشهادة	٣١٢٢
يشمل هذا الحساب المخصصات المدفوعة للعمال عن التحصيل الدراسي المقررة قانوناً.	
مخصصات المنصب	٣١٢٣
يشمل هذا الحساب المخصصات المدفوعة للعمال الذين يشغلون مناصب وظيفية إشرافية والمقررة قانوناً.	
مخصصات عائلية	٣١٢٤
يشمل هذا الحساب مخصصات الزوجية والأولاد المقررة قانوناً.	
مخصصات مهنية وفنية	٣١٢٥
يشمل هذا الحساب كافة أنواع المخصصات المهنية والفنية المدفوعة للعمال.	
أجور أعمال إضافية	٣١٢٦
يشمل هذا الحساب الأجور المدفوعة بموجب قانون العمل عن الأعمال المنجزة بعد ساعات العمل الاعتيادية.	
مخصصات تعويضية	٣١٢٧
يشمل هذا الحساب كل ما تدفعه الوحدة الاقتصادية نقداً للعمال مقابل المزايا العينية المكلفة بتقديمها كمخصصات السكن والطعام والنقل والكسوة.....الخ.	
مكافآت تشجيعية	٣١٢٨
يشمل هذا الحساب المكافآت التي تدفعها الوحدة الاقتصادية للعمال البارزين لديها لتشجيعهم ومكافأتهم على زيادة الإنتاج وتحسين نوعه.	
مخصصات أخرى	٣١٢٩
يشمل هذا الحساب كافة المخصصات الأخرى التي لم يرد ذكرها أعلاه كمخصصات البيئة (الجغرافية) والمناوبة والمخصصات المتعلقة بظروف العمل والمخاطر.	

- ٣١٣ رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
يشمل هذا الحساب كلفة ما يستحقه العاملون من غير العراقيين من رواتب
وأجور ومخصصات وأية إمتيازات نقدية أخرى سواء كانوا عرب أو أجانب أو
على الملاك الدائم حسب قوانين وأنظمة الخدمة.
- ٣١٤ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
يشمل هذا الحساب مساهمة الوحدة الاقتصادية في التقاعد والتأمينات الاجتماعية
للموظفين.
يحلل إلى الحسابات الآتية:
- ٣١٤١ حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد
يشمل هذا الحساب مساهمة الوحدة الاقتصادية في تقاعد
الموظفين.
- ٣١٤٢ التأمين على الموظفين
يشمل هذا الحساب أقساط التأمين التي تدفعها الوحدة الاقتصادية
لقاء عقود التأمين ضد الحوادث ولصالح موظفيها وعوائلهم.
- ٣١٤٣ الضمان الصحي للموظفين
يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة الاقتصادية عن
الضمان الصحي للموظفين.
- ٣١٥ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
يشمل هذا الحساب مساهمة الوحدة الاقتصادية في الضمان والتأمينات الاجتماعية
للعمال.
يحلل إلى الحسابات الآتية:
- ٣١٥١ حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان
يشمل هذا الحساب مساهمة الوحدة الاقتصادية في ضمان العمال.
- ٣١٥٢ التأمين على العمال
يشمل هذا الحساب أقساط التأمين التي تدفعها الوحدة الاقتصادية
لقاء عقود التأمين ضد الحوادث ولصالح عمالها وعوائلهم.
- ٣١٥٣ الضمان الصحي للعمال

يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة الاقتصادية عن

الضمان الصحي للعمال.

٣١٦ المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين

يشمل هذا الحساب مساهمة الوحدة الاقتصادية في التقاعد والضمان والتأمينات

الاجتماعية للعاملين من غير العراقيين سواء كانوا عرب أو أجانب بعقود على

الملاك الدائم أو المؤقت حسب قوانين وأنظمة الخدمة.

٣٢ المستلزمات السلعية

يشمل هذا الحساب كلفة المواد سواء كانت مصنعة أو غير مصنعة المستخدمة في العمليات

الإنتاجية بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو المستخدمة في المراكز الإنتاجية لغرض

التدريب وكذلك كلفة المواد المستخدمة في تنظيم وإدارة العمليات الإنتاجية والخدمية

وتصريف المنتج النهائي.

وتأخذ المستلزمات السلعية الصور الآتية:

- سلع تشتري من الغير أو تنتج ذاتياً ثم تخزن وتصرف لأغراض الاستخدام.
- سلع تشتري من الغير للاستخدام المباشر دون توسيط المخازن.
- سلع تحصل عليها الوحدة الاقتصادية من الغير وليس من طبيعتها التخزين كالقوى المحركة والإنارة والمياه.

ويحلل حساب المستلزمات السلعية إلى الحسابات الآتية مع ملاحظة الشروحات الواردة لكل

منها تحت حساب المخزون رقم ١٣ وتحليلاتها.

٣٢١ الخامات والمواد الأولية

٣٢٢ الوقود والزيوت

٣٢٢١ مواد نفطية

٣٢٢٢ غاز

٣٢٢٣ زيوت وشحوم

٣٢٢٤ فحم

٣٢٣ الأدوات الاحتياطية

٣٢٤ مواد التعبئة والتغليف

٣٢٤١ مواد التعبئة والتغليف المستهلكة

مواد التعبئة والتغليف المتداولة	٣٢٤٢	
		المتنوعات ٣٢٥
اللوازم والمهمات	٣٢٥١	
القرطاسية	٣٢٥٢	
الكتب التعليمية	٣٢٥٣	
المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤	
		تجهيزات للعاملين ٣٢٦
		كساوي ٣٢٦١
		مواد غذائية ٣٢٦٢
		مواد طبية ٣٢٦٣
		المياه والكهرباء ٣٢٧
يشمل هذا الحساب كلفة ما يجهز للوحدة الاقتصادية من مياه وكهرباء المستخدم لأغراضها. يحلل إلى الحسابات الآتية:		
		المياه ٣٢٧١
		٣٢٧١١ مياه شرب
		٣٢٧١٢ مياه سقي (مياه خام)
		الكهرباء ٣٢٧٢
		مستلزمات سلعية أخرى ٣٢٩
وتشمل أية مستلزمات سلعية أخرى لم تذكر ضمن الأنواع أعلاه.		
		المستلزمات الخدمية ٣٣
يشمل هذا الحساب كلفة الخدمات المؤداة من الغير واللازمة لنشاط الوحدة الاقتصادية. يحلل إلى الحسابات الآتية:		
		خدمات صيانة ٣٣١
يشمل هذا الحساب المبالغ المصروفة للغير عن صيانة موجودات الوحدة الاقتصادية الثابتة منها أو المتنقلة والمتمثلة بأجور العمل والمواد وغيرها. يحلل إلى الحسابات الآتية:		
		٣٣١١ صيانة مشاتل ومنتزهات وحدائق

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٣١١١ صيانة مشاتل

٣٣١١٢ صيانة متنزهات

٣٣١١٣ صيانة حدائق

٣٣١٢ صيانة مباني وإنشاءات وطرق

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٣١٢١ صيانة مباني

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٣١٢١١ صيانة مباني صناعية

وتشمل صيانة كافة المباني ذات

الطبيعة الصناعية التابعة للوحدة

الاقتصادية.

٣٣١٢١٢ صيانة مباني تجارية

وتشمل صيانة كافة المباني ذات

الطبيعة التجارية التابعة للوحدة

الاقتصادية.

٣٣١٢١٣ صيانة مباني خدمية

وتشمل صيانة كافة المباني ذات

الطبيعة الخدمية التابعة للوحدة

الاقتصادية.

٣٣١٢١٤ صيانة مباني ترفيهية

وتشمل صيانة كافة المباني ذات

الطبيعة الترفيهية والرياضية

والاجتماعية، مثل دور السينما

والعرض والمسارح والمساح وملاعب

الرياضة والنوادي الاجتماعية... الخ

التابعة للوحدة الاقتصادية.

٣٣١٢١٥ صيانة مباني صحية
وتشمل صيانة كافة المباني الصحية
التابعة للوحدة الاقتصادية كالحمامات
والمرافق الصحية .. الخ.

٣٣١٢٢ صيانة مخازن وخزانات وسيلوات
وتشمل على سبيل المثال صيانة المخازن المخصصة
للأغراض المختلفة وكذلك صيانة خزانات المياه
والوقود، وسيلوات الحبوب بما فيها المعدات
والتأسيسات والتركيبات الثابتة التي تعتبر جزءاً متمماً
لها مثل الرافعات والعدادات والموازن الجسرية... الخ.

٣٣١٢٣ صيانة منشآت سكنية
وتشمل على سبيل المثال صيانة دور الاستراحة والدور
السكنية التابعة للوحدة الاقتصادية.

٣٣١٢٤ صيانة آبار ومناجم ومقالع

٣٣١٢٥ صيانة سدود وقنوات

٣٣١٢٦ صيانة منشآت عائمة

٣٣١٢٧ صيانة طرق وجسور

٣٣١٢٨ صيانة منشآت نقل

٣٣١٢٩ صيانة منشآت أخرى

ويحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٣١٢٩٢ صيانة أحواض مائية

٣٣١٢٩٣ صيانة بيوت زجاجية

٣٣١٢٩٥ خطوط الكهرباء والهاتف

٣٣١٣ صيانة الآلات والمعدات

٣٣١٤ صيانة وسائل نقل وانتقال

ويحلل إلى الحسابات الآتية

٣٣١٤١	صيانة وسائط نقل بالسيارات
٣٣١٤١١	صيانة وسائط نقل الركاب
٣٣١٤١٢	صيانة وسائط نقل البضائع
٣٣١٤١٣	صيانة وسائط نقل أخرى
٣٣١٤٢	صيانة وسائط نقل بالسكك الحديدية
٣٣١٤٣	صيانة وسائط النقل النهري
٣٣١٤٤	صيانة وسائط النقل البحري
٣٣١٤٥	صيانة وسائط النقل الجوي
٣٣١٤٦	صيانة خطوط أنابيب النفط والغاز
٣٣١٥	صيانة عدد وقوالب
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب
	ويحلل إلى الحسابات الآتية:
٣٣١٦١	صيانة أثاث
٣٣١٦٢	صيانة أجهزة تكييف وتبريد
٣٣١٦٣	صيانة حاسبات الكترونية
٣٣١٦٤	صيانة آلات حاسبة وكاتبة واستنساخ
٣٣١٦٥	صيانة أدوات وأجهزة مكاتب
٣٣١٦٧	صيانة كتب ومراجع علمية

٣٣٢ خدمات أبحاث واستشارات

يشمل هذا الحساب المبالغ المصروفة للغير عن خدمات الأبحاث والتجارب والاستشارات الفنية والهندسية المقدمة من قبلهم للوحدة الاقتصادية ولغرض نشاطها الجاري ولا تخص مشروعاً استثمارياً لوحدة ولغرض نشاطها الجاري ولا تخص مشروعاً استثمارياً معيناً.

٣٣٣ دعاية وطبع وضيافة

يشمل هذا الحساب كلفة الخدمات المقدمة من قبل الغير مقابل الدعاية والإعلان والنشر وكذلك الهدايا والنماذج والعلاقات العامة والضيافة ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

دعاية وإعلان	٣٣٣١
ويشمل هذا الحساب المبالغ المنفقة على الإعلانات والدعاية والهدايا والنماذج	
نشر وطبع	٣٣٣٢
ضيافة	٣٣٣٣
مصاريف المعارض	٣٣٣٤
يشمل هذا الحساب نفقات إقامة المعارض أو الاشتراك بها للأغراض الدعائية والإعلامية.	
احتفالات	٣٣٣٥
يشمل هذا الحساب نفقات إقامة الاحتفالات الوطنية والقومية والدينية.	
نقل وإيفاد واتصالات	٣٣٤
يشمل هذا الحساب المبالغ المصروفة للغير عن خدمات نقل الأشخاص والمواد وخدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية وما يصرف إلى منتسبي الوحدة الاقتصادية من مخصصات السفر والإيفاد.	
يحلل إلى الحسابات الآتية:	
نقل العاملين	٣٣٤١
يشمل هذا الحساب المبالغ المصروفة للغير من خدمات نقل العاملين من وإلى محلات سكنهم وكذلك المبالغ المدفوعة عن التنقلات الداخلية لمنتسبي الوحدة الاقتصادية لتنفيذ واجباتهم، وكذلك يشمل المبالغ المصروفة عن نقل أمتعة المنتسبين وعوائلهم المعينين لأول مرة أو المنقولين من مدينة إلى أخرى.	
نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
يشمل هذا الحساب المبالغ المصروفة للغير عن نقل السلع والبضائع التي تتعامل بها الوحدة الاقتصادية من مراكز التخزين إلى مراكز التصريف أو وكلاء البيع ولا يشمل نقل المواد والسلع من الموانئ أو مراكز الشحن إلى مخازن الوحدة الاقتصادية إذ	

تضاف إلى كلفة المواد والسلع المنقولة مباشرة سواء كانت مادة أولية أو مصنعة.

السفر والإيفاد ٣٣٤٣

يشمل هذا الحساب كافة مصاريف الموفد (داخل أو خارج القطر) المتمثلة بالمخصصات الليلية وأجور واسطة النقل إلى محل الإيفاد وبالعكس وكذلك أجور الفنادق اللازمة لإنجاز مهمة الإيفاد.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

السفر والإيفاد لأغراض التدريب والدراسة ٣٣٤٣١

السفر والإيفاد لأغراض النشاط ٣٣٤٣٢

اتصالات عامة ٣٣٤٤

يشمل هذا الحساب أجور ومصاريف البريد والبرق والهاتف والتلكس وغيرها من المصاريف ذات الطبيعة المشابهة.

استئجار موجودات ثابتة ٣٣٥

يشمل هذا الحساب المبالغ المصروفة للغير لقاء تأجير الموجودات الثابتة المملوكة من قبلهم والمستخدمه لأغراض نشاط الوحدة الاقتصادية، ولا يشمل هذا الحساب استئجار الأراضي.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

استئجار مباني وإنشاءات ٣٣٥٢

استئجار آلات ومعدات ٣٣٥٣

استئجار وسائل نقل وانتقال ٣٣٥٤

استئجار عدد وقوالب ٣٣٥٥

استئجار أثاث وأجهزة مكاتب ٣٣٥٦

مصرفات خدمية متنوعة ٣٣٦

يحلل إلى الحسابات الآتية:

اشتراكات وانتماءات ٣٣٦١

يشمل هذا الحساب بدلات الاشتراكات في الهيئات المحلية

والإقليمية والدولية وكذلك الاشتراك في المجالات والصحف والأدبيات الدورية الأخرى. ويحلل الحساب إلى:

اشتراكات وانتماءات داخلية ٣٣٦١١

اشتراكات وانتماءات خارجية ٣٣٦١٢

أقساط التأمين

٣٣٦٢

يشمل هذا الحساب أقساط التأمين المدفوعة من قبل الوحدة الاقتصادية لقاء التأمين على ممتلكاتهم وموجوداتها وكذلك التأمين ضد خيانة الأمانة ولا يشمل ذلك التأمين على العاملين ولمصلحتهم والذي يدخل ضمن مساهمة الوحدة الاقتصادية في حسابي التأمين على الموظفين (٣١٤٢) والعمال (٣١٥٢) كما لا يشمل التأمين على المكائن والسلع المستوردة إذ تدخل ضمن كلفة الإعتمادات الخاصة باستيرادها.

مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة

٣٣٦٣

يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة إلى الغير بصفة مكافآت وإكراميات لقاء الخدمات المقدمة إلى الوحدة الاقتصادية.

ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية

٣٣٦٤

يشمل هذا الحساب مبالغ الضرائب والرسوم التي تدفعها الوحدة الاقتصادية إلى جهات أجنبية في خارج القطر سواء على نشاط فروعها أو ممتلكاتها خارج القطر أو لأي سبب آخر، ولا يشمل ذلك كافة الضرائب والرسوم التي تدفع على السلع أو موجودات ثابتة مستوردة إذ يجري تحويلها على كلفة تلك السلع والموجودات.

خدمات قانونية

٣٣٦٥

يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة إلى الغير لقاء الخدمات القانونية التي تقدم للوحدة الاقتصادية.

خدمات مصرفية

٣٣٦٦

يشمل هذا الحساب جميع مبالغ العمولات والرسوم والأجور

المصرفية باستثناء الفوائد ومصاريف الإعتمادات.

تدريب وتأهيل

٣٣٦٧

يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة لقاء نفقات تدريب وتأهيل العاملين داخل القطر أو خارجه بما فيها أجور ومكافآت المحاضرين والمدربين وغيرها. وكذلك مصاريف ومخصصات طلاب البعثات من غير منتسبي الوحدة الاقتصادية. يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٣٦٧١ مخصصات الطلبة والمتدربين

يشمل هذا الحساب جميع المخصصات التي تدفع إلى الطلبة والمتدربين خلال فترة دراستهم أو تدريبهم.

٣٣٦٧٢ أجور التدريب والدراسة

وتشمل الأجور التي تدفعها الوحدة الاقتصادية إلى معاهد التدريب والجامعات في القطر أو خارجه لتدريب وتدريب المتدربين والطلبة، وتشمل كذلك أجور المحاضرات والمكافآت المدفوعة للمحاضرين.

٣٣٦٩ مصروفات خدمية أخرى

وتشمل أية مصروفات خدمية لم تذكر ضمن الأنواع أعلاه مثل أجور تنظيف الأبنية... الخ.

٣٤ مقاولات وخدمات

يشمل هذا الحساب جميع المبالغ المدفوعة من قبل المقاول الرئيسي إلى المقاولين الثانويين لقاء تنفيذ التعهدات ويشمل كذلك المبالغ المدفوعة لقاء خدمات التشغيل وغيرها المقدمة من الغير إلى الوحدة الاقتصادية.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٤١ مقاولات ثانوية

يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة إلى المقاولين الثانويين لقاء تنفيذ الأعمال المحالة إليهم من قبل الوحدة الاقتصادية أو المقاول الرئيسي ويستخدم هذا الحساب من قبل الوحدة الاقتصادية وكذلك المقاول الرئيسي ويحلل هذا الحساب إلى مبالغ مدفوعة لمقاولين عراقيين ومبالغ مدفوعة لمقاولين غير عراقيين وكما يلي :-

مبالغ مدفوعة لمقاولين عراقيين	٣٤١١
مبالغ مدفوعة لمقاولين غير عراقيين	٣٤١٢
خدمات التشغيل	٣٤٢

يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة لقاء خدمات التشغيل المقدمة من قبل الغير إلى الوحدة الاقتصادية بما فيها الأجور والمواد وغيرها.

٣٥ مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع

يشمل هذا الحساب كلفة السلع المشتراة بغرض بيعها بحالتها وبدون إجراء أية تعديلات عليها سواء كانت محلية أو خارجية. وكذلك يشمل هذا الحساب كلفة شراء الأراضي بغرض البيع.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٥١ مشتريات البضائع بغرض البيع

يشمل هذا الحساب قيمة شراء البضائع من الأسواق المحلية وجميع المصاريف اللازمة لغاية وصول البضاعة إلى مخازن الوحدة الاقتصادية.

٣٥١١ مشتريات بضائع بغرض البيع محلية

٣٥١٢ مشتريات بضائع بغرض البيع مستوردة

٣٥١٢١ مشتريات لحساب الوحدة الاقتصادية

٣٥١٢٢ مشتريات لحساب الغير (طلبات خاصة)

٣٥١٢٣ مشتريات نماذج تجارية

٣٥١٢٤ مشتريات بغرض البيع متضررة

٣٥٢ مشتريات الأراضي بغرض البيع

٣٥٢١ الأراضي بالأسعار التجارية

٣٥٢٢ الأراضي بالأسعار المخفضة

٣٦ الفوائد واستئجار الأراضي

يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة الاقتصادية إلى الغير لقاء استخدام الأموال والأراضي العائدة إلى الغير لغرض تسهيل قيامها بنشاطها. يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٦١ فوائد مدينة

ويشمل هذا الحساب الفوائد التي تدفعها الوحدة الاقتصادية مقابل اقتراض أموال الغير، كفوائد خصم السندات والكمبيالات وفوائد الحسابات الجارية المدينة والقروض والسلف وفوائد المصارف والفوائد المدفوعة إلى جهات خارج العراق ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٣٦١١ فوائد مدينة محلية

٣٦١٢ فوائد مدينة خارجية

٣٦٢ استئجار الأراضي

يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة إلى الغير لقاء استخدامهم أراضيهم من قبل الوحدة الاقتصادية كما يبوب على هذا الحساب المبالغ المدفوعة من قبل وزارة الزراعة وتشكيلاتها عن بدل استئجار أو فروقات استبدال الأراضي الزراعية في حالة استخدامها من قبل الشركات الزراعية أو الهيئات العامة وكذلك المبالغ المدفوعة إلى وزارة الأوقاف جراء شراء البساتين العائدة لها واستغلالها من قبل الجهات الزراعية وليس توزيعها على الفلاحين في حالة كونها مبالغ قليلة، أما إذا كانت مبالغ كبيرة فعندئذ تبوب على حساب الأراضي (موجودات ثابتة).

٣٧ الاندثار

يشمل هذا الحساب أفساط اندثار الموجودات الثابتة المستخدمة في النشاط والمحتسبة وفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات النافذة.

٣٧٢ اندثار مباني وإنشاءات وطرق

٣٧٣ اندثار آلات ومعدات

٣٧٤ اندثار وسائط نقل وانتقال

٣٧٥ اندثار عدد وقوالب

٣٧٦ اندثار أثاث أجهزة ومكاتب

٣٧٧ إهلاك موجودات حية لأغراض العرض والإنتاج

٣٧٨ إطفاء نفقات مؤجلة

٣٨ المصروفات التحويلية

وهي أعباء تتحملها الوحدة الاقتصادية ولا تحصل مقابلها على سلع أو خدمات، كما أنها غير مرتبطة بنشاط الوحدة الاقتصادية بصورة مباشرة. يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٨١ نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي

يشمل هذا الحساب ما تدفعها الوحدة الاقتصادية العامة للتقاعد والضمان الاجتماعي ودائرة الرعاية الاجتماعية من رواتب تقاعدية وتعويضات ونفقات رعاية الأسرة... الخ.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٨١١ رواتب تقاعدية

٣٨١٢ مكافآت تقاعدية

٣٨٢ المساهمة في نفقات الوحدة الاقتصادية الرئيسية أو التابعة

يشمل هذا الحساب الحصة التمويلية ما بين المركز والفروع في التشكيلات الرئيسية والاتحادات والجمعيات أو تكاليف الوحدة الاقتصادية التي تقدم خدماتها لعدة وحدات مقابل المشاركة في تغطية تكاليفها ويقابله من الموارد حساب (٤٨٢٢) "منح الوحدة الاقتصادية الرئيسية أو التابعة".

٣٨٣ مصروفات تحويلية متنوعة

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٨٣١ تبرعات للغير

يشمل هذا الحساب كافة أنواع التبرعات التي تمنحها الوحدة

الاقتصادية إلى الغير.

٣٨٣٢ تعويضات وغرامات

يشمل هذا الحساب التعويضات والغرامات المترتبة على الوحدة

الاقتصادية للغير منها الأرضيات وغرامات التحميل باعتبار أن

هذه المصاريف مصاريف غير اعتيادية ولأي سبب آخر.

- ٣٨٣٣ ديون مشطوبة
يشمل هذا الحساب المبالغ المحتجزة كتخصيص للديون المشكوك في تحصيلها، وكذلك شطب الديون غير القابلة للتحصيل في حالة عدم وجود تخصيص كاف لها.
- ٣٨٣٤ نفقات خدمات خاصة
يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة الاقتصادية عن خدمات ذات طبيعة عامة تقدمها الوحدة الاقتصادية المتخصصة مثل نفقات شرطة الحراسات الخاصة والنفقات الصحية... الخ.
- ٣٨٣٥ إطفاء سلف الزواج
يشمل هذا الحساب المبالغ المحسومة من سلف الزواج الممنوحة للمنتسبين عند تحقق الشروط الواردة في التعليمات والقوانين الخاصة بالسلف.
- ٣٨٣٦ حصة الوحدة الاقتصادية في تمويل الجهات ذات النفع العام
يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة الاقتصادية إلى الجهات ذات النفع العام لتمويلها بموجب القانون وعن خدماتها التي تقدمها للمواطنين.
- ٣٨٣٧ سلع وخدمات مجانية
يشمل هذا الحساب أقيام السلع والخدمات التي تقدمها الوحدة الاقتصادية مجاناً إلى الغير مقيمة بأسعار البيع سواء كانت هذه السلع والخدمات مقدمة بموجب التشريعات أو بموجب قرارات الإدارة ويجري إضافتها إلى إيرادات النشاط الجاري المختصة وبأسعار البيع ويحلل إلى الحسابات الآتية:-
- ٣٨٣٧١ سلع وخدمات مجانية مقدمة بموجب التشريعات
- ٣٨٣٧٢ سلع وخدمات مجانية مقدمة بموجب قرارات الإدارة
- ٣٨٣٨ سلع وخدمات مخفضة
ويشمل هذا الحساب أقيام السلع والخدمات المقدمة إلى الغير

بموجب التشريعات النافذة أو قرارات الإدارة وبمبالغ مخفضة
عن أسعار البيع ويجري إضافتها إلى إيرادات النشاط الجاري
المختصة بأسعار البيع ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٣٨٣٨١ سلع وخدمات مخفضة مقدمة بموجب التشريعات
٣٨٣٨٢ سلع وخدمات مخفضة مقدمة بموجب قرارات
إدارية

٣٨٤ ضرائب ورسوم

يشمل هذا الحساب الضرائب والرسوم التي تدفعها الوحدة الاقتصادية للخرينة
العامة. ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٣٨٤١ رسوم إنتاج

يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة الاقتصادية إلى
الخرينة العامة مثل رسوم المشروبات، التبغ... الخ.

٣٨٤٢ ضرائب ورسوم أخرى

يشمل هذا الحساب كافة الضرائب والرسوم المحلية الأخرى
والتي ليست لها علاقة بالإنتاج.

٣٨٥ إعانات

يشمل هذا الحساب الإعانات العينية والنقدية التي تقدمها الوحدة الاقتصادية
للجهات داخل العراق أو خارجه والتي لا تعود عليه بأية منفعة مباشرة ويحلل
إلى الحسابات الآتية:

٣٨٥١ إعانات داخلية

٣٨٥٢ إعانات خارجية

٣٩ المصروفات الأخرى

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٣٩١ مصروفات سنوات سابقة

يشمل هذا الحساب جميع المصاريف التي تعود لسنوات سابقة ولم يسبق وأن
جرى تحميل حساب العمليات الجارية بها في تلك السنوات لأي سبب كان.

٣٩٢ مصروفات عرضية

يشمل هذا الحساب جميع المبالغ التي تتحملها الوحدة الاقتصادية بصورة عرضية أي دون معرفتها مسبقاً كمصاريف حملات مكافحة الفيضان أو مصاريف المساهمة في المجهود الحربي وخسائر الحريق غير المشمولة بالتأمين وفروقات العملة المتحققة على الوحدة الاقتصادية.

٣٩٣ خسائر رأسمالية

يشمل هذا الحساب الخسائر الناتجة عن بيع الموجودات الثابتة بأقل من القيمة الدفترية (كلفة الشراء- الاندثار المتراكم لذلك الموجود) في حالة عدم كفاية الاحتياطي الرأسمالي أو بيع أوراق مالية بأقل من تكلفتها.

٣٩٤ خسائر متوقعة لمشاريع قيد الإنجاز

يمثل هذا الحساب الخسائر المتوقعة من تنفيذ عقود الإنشاءات والتي تتولى الوحدة الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها لحساب الغير.

٣٩٥ مصاريف الصيانة المحتملة

يمثل هذا الحساب مصاريف الصيانة المتوقعة عن تنفيذ عقود الإنشاءات والتي تتولى الوحدة الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها لحساب الغير.

٣٩٦ خسائر هبوط أسعار المخزون السلعي

يمثل هذا الحساب الخسائر الناشئة عن هبوط القيمة التحصيلية للمخزون السلعي عن الكلفة التاريخية في نهاية السنة المالية

٣٩٧ خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية

يمثل هذا الحساب الخسائر المتوقعة عن هبوط أسعار الاستثمارات المالية المتداولة عن الكلفة التاريخية في نهاية السنة المالية

٤ الموارد

يمثل إجمالي الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية نتيجة استخدام عوامل الإنتاج بالإضافة إلى الإيرادات العرضية التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية من الجهات الأخرى سواء كان لها علاقة بنشاطها أو لم يكن، على أن تلتزم الوحدة الاقتصادية بعرض الإيرادات التي تمثل نشاطها الجاري فقط والتي تحمل أرقام الدليل (٤١) أو (٤٢) أو (٤٣) أو (٤٤) أو (٤٥) في المرحلة الأولى للقوائم المالية الرئيسية، وتعرض الإيرادات المتبقية الأخرى والتي لا تمثل النشاط الأساس ضمن المرحلة الثانية وان كانت تحمل نفس أرقام الدليل سابقة الذكر.

ويحلل إلى الحسابات الآتية:

٤١ إيراد النشاط السلعي

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن مبيعات الوحدة الاقتصادية من السلع التي تقوم بإنتاجها من خلال نشاطها الجاري والمستمر. ويحلل إلى الحسابات الآتية:

٤١١ إيراد نشاط الصناعات الاستخراجية

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدة الاقتصادية من مبيعات السلع المستخرجة من الموارد الطبيعية دون إجراء أية عمليات تحويلية عليها كاستخراج النفط والكبريت والغاز والفحم والفوسفات والحصى من المقالع والزميج من شواطئ الأنهر وغيرها. ويحلل إلى الحسابات الآتية:

٤١١١ صافي المبيعات (نشاط الصناعات الاستخراجية)

يشمل هذا الحساب صافي مبيعات المواد المستخرجة المحتسبة بموجب قوائم البيع بعد تنزيل السماحات والخصومات وأجور نقل المبيعات وغيرها كما ويشمل أقيام السلع المخفضة أو المقدمة مجاناً إلى الغير بموجب التشريعات النافذة أو قرارات الإدارة ويجري تحليل الحساب المذكور بتخصيص حقول خاصة في يومية الإيرادات لكل من إجمالي الإيرادات والسماحات.

٤١١٢ تغير مخزون إنتاج تام

يشمل هذا الحساب الفرق في رصيد مخزون السلع المستخرج في آخر المدة عن أول المدة بالكلفة.

٤١١٣ تغير مخزون إنتاج غير تام

يشمل هذا الحساب الفرق في رصيد السلع المستخرج غير الجاهزة في آخر المدة عن أول المدة بالكلفة.

٤١٢ إيراد نشاط الصناعات التحويلية

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدة الاقتصادية التي تمارس نشاط الصناعات التحويلية (الكماوية، والكهربائية، والنسيجية.... الخ) والناجزة عن مبيعات إنتاجها التام خلال السنة المالية.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٤١٢١ صافي المبيعات (نشاط الصناعات التحويلية)

يشمل هذا الحساب صافي مبيعات البضائع المصنعة المحتسبة بموجب قوائم البيع بعد تنزيل السماحات والخصومات ومردودات المبيعات وأجور نقل المبيعات وغيرها كما ويشمل أقيام السلع المخفضة والمقدمة مجاناً بموجب التشريعات النافذة أو قرارات الإدارة ويجري تحليل الحساب المذكور بتخصيص حقول خاصة في يومية الإيرادات لكل من إجمالي المبيعات والسماحات والمردودات.

٤١٢٢ تغيير مخزون إنتاج تام

يشمل هذا الحساب الفرق في رصيد مخزون الإنتاج التام في آخر المدة عن أول المدة بالكلفة.

٤١٢٣ تغيير مخزون إنتاج غير تام

يشمل هذا الحساب الفرق في رصيد آخر المدة للإنتاج غير التام المطروح في المخازن أو في مواقع العمل عن رصيده في أول المدة بالكلفة.

٤١٣ إيرادات نشاط التشييد

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدات التي تمارس أعمال التشييد وتنفيذ المقاولات للغير، وبما يقابل قيمة الأعمال التي جرى تنفيذها والتي تعتمد أساساً على شهادة المهندس. ويحلل إلى الحسابات الآتية:

٤١٣١ إيرادات ذرعات منجزة

يشمل هذا الحساب قيمة الأعمال المنجزة من البناء أو المقاولات خلال الفترة المالية ضمن شروط العقد المقاسة بموجب الذرعات الهندسية.

٤١٣٢ تغيير أعمال تحت التنفيذ

يشمل هذا الحساب الفرق بين رصيد أول المدة وآخر المدة لذرعات العمل المنجزة والأعمال المنجزة وغير المذروعة والمواد المطروحة في موقع العمل.

٤١٤ إيرادات نشاط الإنتاج النباتي

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدات التي تقوم بنشاط الإنتاج الزراعي والنااتجة عن بيع منتجاتها.
يحلل إلى الحسابات الآتية:

٤١٤١ صافي مبيعات الإنتاج النباتي

يشمل هذا الحساب صافي الإيرادات الناتجة عن بيع المنتجات والمحاصيل الزراعية بعد تنزيل السماحات والخصومات ومردودات المبيعات وأجور نقل المبيعات وغيرها كما ويشمل أقيام السلع والمنتجات المخفضة أو المقدمة مجاناً إلى الغير بموجب التشريعات النافذة أو قرارات الإدارة ويجري تحليل الحساب المذكور بتخصيص حقول خاصة في يومية الإيرادات لكل من إجمالي المبيعات والسماحات والمردودات.

٤١٤٢ تغيير مخزون إنتاج تام

يشمل هذا الحساب الفرق في رصيد مخزون الإنتاج التام في آخر المدة عن أول المدة بالكلفة.

٤١٤٣ تغيير مخزون الإنتاج النباتي زراعة قائمة

يشمل هذا الحساب الفرق بين القيمة التقديرية للزراعة القائمة في آخر المدة عن أول المدة.

٤١٥ إيراد نشاط الإنتاج الحيواني

يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية التي تمارس نشاط الإنتاج الحيواني (كتربية الأغنام والدواجن والمواشي والأسماك..الخ) والنااتجة عن بيع لحومها وإنتاجها خلال الفترة المالية ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤١٥١ صافي المبيعات إنتاج الحيواني

يشمل هذا الحساب صافي الإيرادات الناتجة عن بيع المنتجات الحيوانية ولحومها بعد تنزيل السماحات والخصومات ومردودات المبيعات وأجور نقل المبيعات وغيرها كما يشمل أقيام السلع والمنتجات المخفضة أو المقدمة مجاناً إلى الغير بموجب التشريعات النافذة أو قرارات الإدارة ويجري تحليل الحساب المذكور بتخصيص حقول خاصة في يومية

الإيرادات بكل من إجمالي المبيعات والسماحات والمردودات.

٤١٥٢ تغيير مخزون إنتاج تام

يشمل هذا الحساب الفرق في مخزون الإنتاج الحيواني التام والجاهز للبيع في آخر المدة عن أول المدة بالكلفة.

٤١٥٣ تغيير مخزون الإنتاج الحيواني تحت التكوين

يشمل هذا الحساب الفرق بين القيمة التقديرية في آخر المدة عن أول المدة للمنتجات الحيوانية غير الجاهزة للبيع بالكلفة.

إيراد ماء وكهرباء

٤١٦

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدات التي تقوم بإنتاج وبيع القدرة الكهربائية والمياه بنوعيهما الخام والصافي سواء كان إنتاجاً رئيساً أم ثانوياً خلال الفترة المالية ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤١٦١ إيراد الماء

يشمل هذا الحساب الإيراد المتأتي عن مبيعات الوحدة الاقتصادية من المياه بنوعيه الخام والصافي وأجور مد الأنابيب من الشبكة العامة للمستهلكين ونصب المقاييس وكافة الإيرادات الأخرى المتعلقة بهذا النشاط. ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤١٦١١ إيراد ماء الشرب

٤١٦١٢ إيراد ماء خام

٤١٦٢ إيراد الكهرباء

ويشمل هذا الحساب الإيراد الذي تحصل عليه الوحدة عن مبيعات الطاقة الكهربائية وأجور نصب ومد أسلاك من الشبكة العامة للمستهلكين وكافة الإيرادات الأخرى المتعلقة بهذا النشاط.

إيراد بيع مخلفات

٤١٧

يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة نتيجة بيع المخلفات التي تنشأ عن الإنتاج، أو القيمة التقديرية لهذه المخلفات في حالة قيام الوحدة بخزنها بهدف استخدامها أو بيعها في المستقبل.

٤٢ إيراد النشاط التجاري

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدة الاقتصادية عن مزاولتها لعمليات المتاجرة بالسلع والأراضي المشتراة بغرض بيعها.

٤٢١ صافي مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع

يشمل هذا الحساب صافي مبيعات السلع المشتراة بغرض البيع بعد تنزيل السماحات والخصومات وإجور نقل المبيعات ومردوداتها وقيمة الهدايا والنماذج الموزعة مجاناً وغيرها. كذلك يشمل صافي مبيعات الأراضي بعد تنزيل الخصومات وغيرها.

ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤٢١١ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع

٤٢١٢ صافي مبيعات أراضي بغرض البيع

ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤٢١٢١ الأراضي بالأسعار التجارية

٤٢١٢٢ الأراضي بالأسعار المخفضة

٤٢٢ تغير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع

يشمل هذا الحساب الفرق في مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع في آخر المدة عن أول المدة بالكلفة.

ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤٢٢١ تغير مخزون بضائع بغرض البيع

٤٢٢٢ تغير الأراضي بغرض البيع

٤٢٢٢١ الأراضي بالأسعار التجارية

٤٢٢٢٢ الأراضي بالأسعار المخفضة

٤٢٣ عمولة مستلمة

يشمل هذا الحساب المبالغ التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية عن قيامها بالتوسط بأعمال الاستيراد وتقديم خدمات الشراء، والتحميلات الإدارية.

٤٢٤ إيراد الفنادق والسياحة

يشمل هذا الحساب الإيراد المتأتي للوحدة الاقتصادية العاملة في مجال الفنادق

والسياحة نتيجة إقامة السياح والسفريات السياحية داخل وخارج القطر والدخول إلى المرافق السياحية... الخ.

إيرادات متنوعة ٤٢٥

يشمل هذا الحساب الإيرادات الأخرى التي تحصل عليها الوحدات الاقتصادية التجارية مثل إيرادات بيع النماذج والفوارغ وغيرها.

إيراد النشاط الخدمي ٤٣

يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدات لقاء تقديمها خدمات للغير كالنقل والمواصلات وأعمال الصيانة... الخ وتحدد الإيرادات هذا النشاط بثمن الخدمات المباعة كما يشمل هذا النشاط هذا الحساب أقيام الخدمات المخفضة أو المقدمة مجاناً إلى الغير وفقاً للتشريعات النافذة أو بموجب قرارات الإدارة.

إيراد خدمات النقل ٤٣١

يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية التي تمارس نشاط النقل، سواء كانت بضائع أو أشخاص بواسطة السيارات والقاطرات والبواخر.

إيراد خدمات الاتصالات ٤٣٢

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية لدوائر البريد والبرق والهواتف لقاء قيامها بتقديم الخدمات البريدية والبرقية والتلكس وأجور النداءات الهاتفية الداخلية والخارجية ويدخل في ضمنها أجور مد الأسلاك ونصب أجهزة الهاتف والبرق والتلكس.

إيراد خدمات الصيانة والتصليح ٤٣٣

يشمل هذا الحساب أجور الخدمات التي تقدمها الوحدة الاقتصادية التي تزاوّل نشاط الصيانة والتصليح للموجودات مثل صيانة الشوارع والمباني والأسواق وكذلك الأكشاك والحدائق العامة، أما قيمة المواد المجهزة والمستخدمة في الصيانة فتدخل ضمن إيراد النشاط التجاري.

إيراد خدمات استشارية وفنية ٤٣٤

يشمل هذا الحساب إيراد الخدمات الاستشارية والفنية المقدمة للغير من قبل الوحدة الاقتصادية التي تزاوّل هذا النشاط بشكل رئيسي.

- ٤٣٥ إيراد خدمات اجتماعية
يشمل هذا الحساب الإيراد المتأتي عن الخدمات التعليمية والصحية والشؤون الاجتماعية المقدمة للغير من قبل الوحدة الاقتصادية التي تمثل هذه الخدمات نشاطها الرئيسي.
- ٤٣٦ إيراد انتساب واشتراك
يشمل هذا الحساب الإيراد الذي تحصل عليه الإتحادات والمنظمات والجمعيات والنوادي عن انتساب الأعضاء إليها، وتشمل كذلك الاشتراكات السنوية.
- ٤٣٧ إيراد خدمات متنوعة
يشمل هذا الحساب أية إيرادات تحصل عليها الوحدة الاقتصادية نتيجة نشاطها والتي يتعذر تبويبها ضمن حسابات الموارد السابقة.
ويحلل إلى الحسابات الآتية:-
٤٣٧١ إيراد خدمات التنظيف
يشمل هذا الحساب الإيراد المتأتي بموجب وصولات عن خدمة تنظيف الشوارع والأماكن العامة والحدائق ضمن حدود الوحدة الاقتصادية.
٤٣٧٢ إيراد خدمات التبليط
يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدات الاقتصادية التي تمارس مهام تبليط الشوارع والأرصفة الرئيسة والفرعية في المناطق التجارية والسكنية ضمن حدود الوحدة الاقتصادية.
- ٤٣٨ إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)
يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية مقابل تأجيرها للمباني ووسائل النقل والمكائن والمعدات التي تمتلكها للغير، ويدخل ضمن هذا الحساب أجور إشغال المنتسبين لدور سكنية عائدة للوحدة الاقتصادية.
ويحلل إلى الحسابات الآتية:-
٤٣٨٢ إيجار مباني
ويحلل إلى الحسابات الآتية:-
٤٣٨٢١ إيجار مباني سكنية
٤٣٨٢٢ إيجار مباني تجارية

إيجار مباني خدمية ٤٣٨٢٣

٤٣٨٣ إيجار آلات ومعدات

٤٣٨٤ إيجار وسائل نقل

٤٣٩ إيراد الرسوم

ويمثل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدة عن الإعلان ومنح إجازات البناء والمجازر بالإضافة إلى إشغال الأرصفة والمستوفاة من المواطنين والمحلات التجارية ويحلل إلى الحسابات الآتية :-

٤٣٩١ رسوم الأعمال والمهن

٤٣٩٢ رسوم الإعلان

٤٣٩٣ رسوم منح وتجديد الإجازات

٤٣٩٥ رسوم أخرى

٤٤ إيراد التشغيل للغير

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتحققة للوحدة الاقتصادية مقابل الأعمال التي تجريها على منتجات أو مواد يمتلكها الغير والتي تعتبر عملاً مكماً لنشاط الوحدة الاقتصادية المستفيدة، كما ويشمل هذا الحساب أقيام السلع والخدمات المخفضة أو المقدمة مجاناً وفقاً للتشريعات النافذة أو بموجب قرارات الإدارة.

يحلل إلى ما يلي على المستوى الثالث:

٤٤١ إيراد التشغيل للغير

٤٥ كلفة الموجودات المصنعة داخلياً

يشمل هذا الحساب كلفة الموجودات الثابتة التي تصنع داخل الوحدة الاقتصادية لاستخدامها في نشاطها الجاري والعمليات الرأسمالية، ويدخل بضمنها مشغولات العدد والأدوات الاحتياطية ومواد التعبئة المتداولة التي تدخل في عناصر المخزون. يحلل إلى الحسابات الآتية:

٤٥١ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة

٤٥٢ كلفة الأدوات الاحتياطية المصنعة

٤٥٣ كلفة مواد التعبئة المتداولة المصنعة

٤٦ فوائد وإيجارات الأراضي

يشمل هذا الحساب مجموع الإيرادات المتحققة للوحدة الاقتصادية لقاء استثمار فائضها النقدي كودائع في المصارف أو بإقراضها أو باقتناء الأوراق المالية، ويشمل كذلك إيراداتها الناجمة عن بدل إيجارات الأراضي العائدة لها.
يحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤٦١ فوائد دائنة

يشمل هذا الحساب المبالغ التي تتحقق للوحدة الاقتصادية عن الودائع الثابتة في المصارف المحلية والأجنبية وعن الأموال التي تقرضها للغير وذلك عن الفوائد المترتبة عن تأخير تسديد المدينون التجاريون لأرصدة حساباتهم.

٤٦٢ إيجارات الأراضي

يشمل هذا الحساب بدل الإيجار المتحقق للوحدة الاقتصادية مقابل انتفاع الغير واستغلاله لأراضي تعود ملكيتها لها.

٤٦٣ إيرادات الاستثمارات المالية

يشمل هذا الحساب العوائد التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية نتيجة استثمار أموالها في أسهم وسندات محلية وخارجية.

٤٧ الإعانات

يشمل هذا الحساب ما تحصل عليه الوحدة الاقتصادية من الدولة كإعانة لمساعدتها على الاستمرار في مزاوله نشاطها لتغطية العجز الحاصل ما بين أسعار البيع المقررة والكلفة الفعلية المتحققة، أو لتمكينها من تصدير بعض السلع بأسعار تنافسية.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٤٧١ إعانات سلع مستوردة

٤٧٢ إعانات إنتاج محلي

٤٧٣ إعانات تصدير

٤٧٤ إعانات أخرى

٤٨ الإيرادات التحويلية

يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية نتيجة أحكام قانونية أو قرارات إدارية خارج نشاطها الإنتاجي وبالتالي لا تعتبر من مفردات الدخل القومي لكونها لا تضيف شيئاً عليه.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٤٨١ إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتحققة نتيجة النشاط الذي تمارسه دوائر التقاعد والضمان الاجتماعي بموجب القانون، والمتمثلة بالمبالغ التي تحصل عليها من مساهمات العاملين والوحدة الاقتصادية في هذا المجال.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٤٨١١ مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتحققة عن مساهمة العاملين وحصّة الوحدة الاقتصادية في الضمان الاجتماعي.

٤٨١٢ حصّة الضمان من أرباح الوحدة الاقتصادية

يشمل هذا الحساب النسبة القانونية المقرر توزيعها من أرباح الوحدة الاقتصادية بموجب القانون كحصّة للعمال.

٤٨٢ منح تمويلية

يشمل هذا الحساب المنح التي تستلمها الوحدة الاقتصادية لمعاونتها بالاستمرار في مزاولة نشاطها.

يحلل إلى الحسابات الآتية:

٤٨٢١ منحة الخزينة العامة

يشمل هذا الحساب المنح التي تدفعها دائرة المحاسبة إلى الوحدة الاقتصادية للقطاع العام لتغطية العجز الحاصل في نشاطها.

٤٨٢٢ منح الوحدات الاقتصادية الرئيسية أو التابعة

يشمل هذا الحساب المنح التي تحصل عليها المؤسسات ومراكز التدريب من الوحدات الاقتصادية التي تشرف عليها أو تقدم لها خدمة، على أن تكون هذه المراكز ذات استقلال مالي، وكذلك تشمل المنح التي تحصل عليها النقابات والمنظمات والجمعيات والاتحادات من فروعها أو من مراكزها.

٤٨٣ إيرادات تحويلية متنوعة

يحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤٨٣١ تبرعات مستلمة

يشمل هذا الحساب التبرعات النقدية والعينية التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية.

٤٨٣٢ تعويضات وغرامات

يشمل هذا الحساب الغرامات والتعويضات المستحصلة من المتعاقدين نتيجة إخلالهم بالعقود.

ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤٨٣٢١ تعويضات

٤٨٣٢٢ غرامات

٤٨٣٢٢٢ إيرادات غرامات أخرى

٤٨٣٣ ديون سبق شطبها

يشمل هذا الحساب الديون التي سبق للوحدة الاقتصادية أن شطبها في سنة مالية سابقة، وجرى تحصيلها أو تحصيل جزء منها فيما بعد.

٤٩ الإيرادات الأخرى

هو ذلك الجزء من الموارد التي لا يدخل ضمن نطاق الإيرادات التي جرى استعراضها سابقاً وقد خصصها النظام لإعطاء المرونة في العمل إذ بالإمكان فتح أي حساب لأي إيراد يتحقق لا يدخل ضمن نطاق ما أشير إليه سابقاً.

ويحلل إلى الحسابات الآتية:-

٤٩١ إيرادات سنوات سابقة

يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تعود لسنوات سابقة ولم يجر احتسابها في حينه وقد جرى تحصيلها أو اكتشافها لاحقاً.

٤٩٢ إيرادات عرضية

يشمل هذا الحساب الإيرادات التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية بصورة عرضية نتيجة مزاولتها للنشاط، والتي ليس لها صفة الاستمرار مثل المبالغ المتحققة للوحدة الاقتصادية لفروقات تحويل العملة.