

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

در زیر یک نمونه از تعریف سرفصل حساب ها برای یک موسسه بازرگانی (خرید و فروش کالا) که عملیات حسابداری آن ساده و محدود است، آورده شده است. در واقع این نمونه خلاصه شده و ساده سازی شده کدینگ حساب هایی است که در قسمت قبلی آورده شده است.

11 داراییهای جاری

1110 موجودی نقد و بانک

- 111001 صندوق ریالی
- 111003 تنخواه گردانهای ریالی
- 111005 موجودی بانکهای ریالی

1111 سپرده های کوتاه مدت

- 111103 سپرده های گمرکی
- 111105 سپرده ضمانتنامه های بانکی
- 111106 سایر سپرده ها

1112 اسناد دریافتی

- 111201 چکهای در جریان وصول
- 111203 چکهای دریافتی نزد صندوق

1113 حسابهای دریافتی تجاری

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

1114 سایر حسابهای دریافتی

- 111401 مساعده حقوق
- 111404 جاری کارکنان
- 111407 مطالبات غیر تجاری از سایر اشخاص حقیقی و حقوقی
- 111411 سایر حسابها و اسناد دریافتی

1115 سرمایه گذاری های کوتاه مدت

- 111501 سپرده های کوتاه مدت نزد بانکها

1116 موجودی مواد و کالا

- 111601 موجودی مواد و کالا

1118 سفارشات و اقلام در راه

- 111801 بهای اصلی سفارش
- 111802 هزینه های ثبت سفارش
- 111803 هزینه های بیمه

- 111804 هزینه های بانکی
- 111805 هزینه های گمرکی
- 111807 هزینه بازرسی
- 111808 هزینه حق العمل ترخیص
- 111809 هزینه حمل
- 111810 سایر هزینه ها
- 111811 هزینه قبل از گشایش اعتبار

1119 پیش پرداختها

- 111901 پیش پرداخت خرید مواد و کالا
- 111909 پیش پرداخت مالیات
- 111911 پیش پرداخت اجاره

12 داراییهای غیر جاری

1210 اموال ، ماشین آلات و تجهیزات

- 121001 ساختمانها
- 121002 تاسیسات
- 121006 اثاثیه ومنصوبات

1211 استهلاك انباشته اموال ، ماشین آلات و تجهیزات

- 121101 استهلاك انباشته ساختمانها
- 121102 استهلاك انباشته تاسیسات
- 121106 استهلاك انباشته اثاثیه و منصوبات

1212 زمین

- 121201 زمین

1220 سایر دارائیها

- 122001 حق الامتیازها
- 122002 سرقتی
- 122011 نرم افزار ها

21 بدهیهای جاری

2110 حسابهای پرداختی تجاری

- 211001 اشخاص (حسابهای پرداختی)
- 211002 شرکتها (حسابهای پرداختی)
- 211009 سایر حسابهای پرداختی تجاری

2111 اسناد پرداختی کوتاه مدت

- 211101 اسناد پرداختی ریالی

2112 سایر حسابهای پرداختی

211201 مالیات بر در آمد شرکت
211202 مالیات حقوق و دستمزد کارکنان
211204 سازمان تامین اجتماعی – حق بیمه کارکنان
211208 حقوق و دستمزد پرداختنی
211216 عوارض شهرداری

2114 پیش دریافتها

211401 پیش دریافت فروش محصولات
211409 سایر پیش دریافتها

2115 ذخیره مالیات

211501 ذخیره مالیات

2118 سایر ذخایر

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

22 بدهیهای غیر جاری

2210 اسناد پرداختنی بلند مدت

221001 اسناد پرداختنی بلند مدت ریالی

2211 حسابهای پرداختنی بلند مدت

221101 حسابهای پرداختنی بلند مدت

2213 ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

221301 ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

31 حقوق صاحبان سهام

3110 سرمایه

311001 سرمایه

3113 سود (زیان) انباشته

311301 سود (زیان) انباشته

311302 تعدیلات سنواتی

3114 سود (زیان) جاری

311401 سود (زیان) جاری

3116 تقسیم سود

311601 تقسیم سود

41 فروش و درآمدها

4110 فروش

411001 فروش داخلی محصولات

411002 فروش خارجی محصولات

4111 برگشت از فروش و تخفیفات

411101 برگشت از فروش داخلی محصولات

411102 برگشت از فروش خارجی محصولات

411111 تخفیفات محصولات داخلی

411112 تخفیفات محصولات خارجی

4112 سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

411209 سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

51 قیمت تمام شده کالای فروش رفته

5110 قیمت تمام شده کالای فروش رفته

511001 قیمت تمام شده کالای فروش رفته داخلی محصولات

511002 قیمت تمام شده کالای فروش رفته خارجی محصولات

61 هزینه های فعالیت

6110 هزینه های حقوق و دستمزد

611001 حقوق پایه

611002 اضافه کاری

611005 حق جذب

611006 فوق العاده مسکن و خواروبار

611007 حق اولاد

611008 عیدی و پاداش

611009 بن کارگری

611011 بیمه سهم کارفرما

611012 سهم صندوق کارآموزی

611013 بازخرید سنوات خدمت کارکنان

611014 مرخصی استفاده نشده

611015 حق سرپرستی

611016 بیمه بیکاری

611017 دستمزد کارکنان روزمزد

611018 حقوق و مزایای متفرقه

6111 هزینه های کارکنان

- 611101 سفر ، اقامت و فوق العاده ماموریت
- 611102 پوشاک و لوازم ایمنی
- 611103 پذیرایی و آبدارخانه
- 611104 ایاب وذهاب
- 611119 سایر هزینه های کارکنان

6112 هزینه های عملیاتی

- 611201 تعمیر ونگهداری ساختمان وتاسیسات
- 611208 هزینه سوخت وسائط نقلیه
- 611209 هزینه آب و برق مصرفی
- 611215 هزینه ملزومات ونوشت افزار
- 611216 هزینه پست وتلفن
- 611219 هزینه اجاره محل

6113 هزینه های استهلاک

- 611301 هزینه استهلاک ساختمان
- 611302 هزینه استهلاک تاسیسات
- 611306 هزینه استهلاک اثاثیه و منصوبات

62 سایر هزینه ها و درآمدهای غیر عملیاتی

6210 هزینه های بازاریابی و توزیع و فروش

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

6211 هزینه های مالی

- 621101 هزینه سود وکارمزد وامها
- 621104 هزینه کارمزد خدمات بانکی
- 621105 هزینه جریمه دیر کرد وامها
- 621109 هزینه های متفرقه مالی

6212 هزینه های تحقیق و توسعه

- 621201 حصه جاری هزینه های تحقیق و توسعه

6213 سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی

- 621301 هزینه حق الزحمه حقوقی
- 621302 هزینه حق الزحمه مشاورین
- 621303 هزینه حق الزحمه حسابرسی

621313 اقلام متفرقه
621319 سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی

91 حسابهای انتظامی

9110 حسابهای انتظامی به نفع شرکت

911002 ضمانت نامه های حسن انجام کار
911003 اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان
911004 ضمانت نامه های بانکی
911012 کالای امانی ما نزد دیگران

9111 حسابهای انتظامی عهده شرکت

911101 ضمانت نامه های شرکت در مناقصه و مزایده
911102 ضمانت نامه های حسن انجام کار

92 طرف حسابهای انتظامی

9211 طرف حسابهای انتظامی

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