

مرسوم رقم / 490 /

رئيس الجمهورية

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

يرسم ما يلي:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- أ- تحمل الدورة المالية جميع ما يخصها من الأعباء ويسجل في قيودها جميع ما يخصها من الإيرادات طبقاً لقواعد الاستحقاق.
- ب- تنظم قائمة المركز المالي بالشكل الذي تعبر فيه بوضوح عن حقيقة المركز المالي في تاريخ إعدادها وتنظم القوائم المالية بالشكل الذي يظهر نتائج أعمالها على الوجه الصحيح.

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

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

ب- يلغى المرسوم التنظيمي رقم 287 لعام 1978 .

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

مادة 12- ينشر هذا المرسوم في الجريدة الرسمية.

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

رئيس الجمهورية
بشار الأسد

النظام المحاسبي الأساسي ودليل الحسابات

يتشكل النظام المحاسبي الأساسي ودليل الحسابات من مجموعة الموضوعات المبسوثة في الأبواب التالية بيانها:

الباب الأول- تعاريف ومصطلحات وقواعد

الفصل الأول: تعاريف

الفصل الثاني: مصطلحات وقواعد المحاسبة المالية.

الباب الثاني- نظام المحاسبة المالية:

الفصل الأول: تصنيف الحسابات وترميزها

الفصل الثاني: دليل الحسابات

الفصل الثالث: شرح دليل الحسابات

الباب الثالث- القوائم المالية لدى المؤسسة و الشركة والمنشأة والمؤسسة المشرفة القوائم المالية :

_ قائمة التشغيل والإنتاج

_ قائمة الدخل

_ قائمة توزيع الأرباح

_ قائمة التغير في حقوق الملكية

_ قائمة المركز المالي

_ قائمة التدفقات النقدية

_ متممات القوائم المالية

الباب الرابع: الأحكام الختامية

النظام المحاسبي الأساسي

الباب الأول تعريف ومصطلحات وقواعد

الفصل الأول تعريف

مادة 1- يقصد بالتعريف الواردة أدناه المدلول المبين بجانب كل منها أينما وردت في هذا النظام.

أ- النظام:

مجموعة القواعد والأحكام الخاصة بالمحاسبة المالية والمعتمدة للتطبيق على الجهات المشمولة بأحكامه.

ب- المؤسسة العامة:

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

ج- الشركة العامة أو المنشأة العامة :

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

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

الفصل الثاني مصطلحات وقواعد المحاسبة المالية

القسم الأول المصطلحات

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

1- الأصول طويلة الأجل:

أصول ملموسة :

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

_ يقاس الأصل طويل الأجل بالتكلفة ويشترط للاعتراف به ما يلي:

1. احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية لصالح الجهة العامة.
2. إمكانية قياس تكلفة الأصل بموثوقية.

_ وتتكون التكلفة من العناصر التالية:

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

_ تضاف النفقات اللاحقة إلى القيمة المسجلة للأصل إذا كانت تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل كزيادة العمر الإنتاجي أو تحديث في أجزاء الأصل لتحقيق تحسينات جوهرية في نوعية الإنتاج أو تمكين المنشأة من تخفيض نفقات التشغيل بشكل كبير .
_ تضاف النفقات اللاحقة لتاريخ دخول الأصل في الإنتاج على قيمة الأصل وتستهلك على أساس عدد السنوات المتبقية من العمر الإنتاجي لهذا الأصل .
_ يظهر هذا البند في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منه أي اهتلاك متراكم .

_ يمكن إضافة تكاليف الاقتراض لتمويل الأصول طويلة الأجل إلى تكلفة الأصل وفقاً للأسس الواردة في شروط رسملة تكاليف الاقتراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية .
يجب أن يتم الإفصاح عن ما يلي :

- 1- قيمة كل بند مطروحاً منه مجمع الاهتلاك.
- 2- أسس القياس المستخدمة.
- 3- طرق الاهتلاك المستخدمة عندما تختلف عن الطريقة المحددة في هذا النظام وأسباب الاختلاف.
- 4- العمر الإنتاجي للبنود.

5- التسوية بين أول الفترة ونهايتها وتضم ما يلي:

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

2- الأدوات الصغيرة:

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

3- الأصول غير الملموسة:

هي أصول قابلة للتحديد بدون جوهر مادي محتفظ به لاستخدامه في إنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لتأجيله للآخرين أو لأغراض إدارية. يعترف به كأصل فقط في الحالات التالية:

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

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

4- مشروعات تحت التنفيذ:

يشمل ما يلي:

- المبالغ المدفوعة فعلاً لإنشاء مشروعات جديدة أو توسيعات سواء تم من قبل الجهة العامة نفسها أو من قبل الغير.
- ما تنفقه الجهة العامة من فائض السيولة (الاهتلاكات) لتجديد أصولها أو استبدالها أو تحسينها.
- المبالغ المدفوعة لشراء الأصول طويلة الأجل بشكل سلف والمبالغ المدفوعة فعلاً للاعتمادات المستندية بهدف شراء الأصول طويلة الأجل.

5- التكوين الرأسمالي:

يعبر عن كافة الأموال المستثمرة في الجهة العامة خلال السنة المالية في كل من " التكوين الاستثماري والإنفاق الاستثماري و اعتمادات مستندية وسلف لشراء الأصول طويلة الأجل " وفي " المشروعات تحت التنفيذ " .

6- التكوين الاستثماري:

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

7- الإنفاق الاستثماري:

يشمل ما تنفقه الجهة العامة من فائض السيولة (الاهتلاكات) لتجديد أصولها أو استبدالها أو تحسينها.

8- اعتمادات مستندية وسلف لشراء الأصول طويلة الأجل:

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

9- استثمارات طويلة الأجل:

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

10- التمويل الذاتي:

يشمل الأموال التي تتوافر للجهة العامة من نشاطها التشغيلي وتتمثل في الاحتياطات المحتجزة والاهتلاكات والأرباح المدورة.

11- رأس المال:

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

12- العمر الإنتاجي للأصول طويلة الأجل:

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

13- الاهتلاك:

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

14- صافي القيمة القابلة للتحقق:

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

15- العمرات الدورية:

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

16- حساب ملخص الدخل :

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

القسم الثاني

أسس وقواعد التقييم

القسم الثالث

قواعد الاهتلاك

1- الأصول القابلة للاهتلاك:

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

2- قواعد ومعدلات الاهتلاك:

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

3- وجوب حساب الاهتلاك وطريقته:

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

4- تاريخ البدء في حساب الاهتلاك:

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

5- اهتلاك الأدوات الصغيرة:

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

الباب الثاني
نظام المحاسبة المالية
الفصل الأول
تصنيف الحسابات و ترميزها

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

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

مادة 4 - تعبر أرقام الحسابات التي يتضمنها الدليل إلى :
-1- للأصول -2- للالتزامات وحقوق الملكية -3- للاستخدامات (النفقات)
-4- للإيرادات.

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

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

القوائم المالية	حسابات الاستخدامات والإيرادات		حسابات قائمة المركز المالي	
	الإيرادات 4	الاستخدامات 3	الالتزامات وحقوق الملكية 2	الأصول 1
قائمة التشغيل والإنتاج	41 إيرادات النشاط التشغيلي الأساسي	31 رواتب وأجور	21 حقوق الملكية	11 الأصول طويلة الأجل
قائمة الدخل	42 إيرادات النشاط التشغيلي غير الأساسي	32 مستلزمات سلعية	22 الالتزامات	12 مشروعات تحت التنفيذ
قائمة توزيع الأرباح	43 صافي مبيعات البضائع بغرض البيع	33 مستلزمات خدمية	23 حسابات دائنة مختلفة	13 استثمارات طويلة الأجل
قائمة التغير في حقوق الملكية	44 إيرادات متنوعة	34 مشتريات بغرض البيع	24 حساب المؤسسة العامة	14 المخزون
قائمة المركز المالي	45 إعانات	35 أعباء الاهتلاكات	25 جاري المؤسسة العامة	15 مدينون
قائمة التدفقات المالية	46 إيرادات الفائض المتاح (حساب المؤسسة العامة)	36 ضرائب ورسوم	26 حسابات الخطة	16 توظيفات مالية قصيرة الأجل
	47 أرباح رأسمالية وإيرادات متنوعة أخرى	37 مصاريف إدارية متنوعة	27	17 حسابات مدينة مختلفة
		38 خسائر رأسمالية ومصاريف متنوعة أخرى	28	18 أموال جاهزة
			29 حسابات نظامية دائنة	19 حسابات نظامية مدينة

الفصل الثاني
دليل الحسابات المالية

مادة 5- ترقم الحسابات في الدليل كالاتي:

1-الأصول

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

آلات وتجهيزات			113	
آلات وتجهيزات مراكز الإنتاج	1131			
آلات وتجهيزات مراكز الخدمات	1132			
وسائل نقل وانتقال			114	
سيارات نقل	1141			
سيارات ركوب	1142			
عربات سكك حديدية وقاطرات	1143			
وسائل نقل نهري	1144			
وسائل نقل بحري	1145			
وسائل نقل جوي	1146			
عربات جر	1147			
	-			
وسائل نقل وانتقال أخرى	1149			
عدد وأدوات وقوالب			115	
عدد وأدوات	1151			
قوالب	1152			
أثاث ومعدات ومكاتب وأجهزة حاسوبية			116	
أثاث	1161			
آلات حاسبة وأجهزة حاسوبية ومتمماتها	1162			
مهمات مكتبية	1163			
تركيبات	1164			
تجهيزات	1165			
أثاث ومعدات مكاتب أخرى	1169			
ثروة حيوانية ومائية			117	
مواشي عدا الأغنام	1171			
أغنام	1172			
دواجن وطيور	1173			
نحل	1174			
دواب عمل	1175			
مزارع سمكية وأسفنج وأصداف	1176			
دواب للتربية وإنتاج السلالات	1177			
ثروة حيوانية ومائية أخرى	1179			
الأصول غير الملموسة			118	
أصول غير ملموسة ناتجة عن اتفاقيات تعاقدية	1181			
أصول غير ملموسة المولدة داخلياً	1182			
			119	
مشروعات تحت التنفيذ				12
تكوين استثماري			121	
إنفاق استثماري			122	
اعتمادات مستندية وسلف لشراء الأصول طويلة الأجل			123	
استثمارات طويلة الأجل				13
استثمارات عقارية			131	
استثمارات في أسهم شركات تابعة			132	

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

2-الالتزامات وحقوق الملكية

البيــــــــــــــــان	الجزئي	الفرعي	المساعد	العام
<u>حقوق الملكية</u>				21
راس المال المصرح به			211	
رأس المال المدفوع		2111		
رأس المال غير المدفوع		2112		
احتياطات			212	
احتياطي قانوني		2121		
احتياطي يستثمر في سندات حكومية		2122		
احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة		2123		
احتياطي اختياري		2124		
احتياطات أخرى		2125		
الأرباح المرحلة			213	
استثمارات المؤسسة أو الشركة أو المنشأة تنفيذاً للخطة			214	
هدايا وتبرعات عينية			215	
مجمع الاهتلاك			216	
<u>الالتزامات</u>				22
المخصصات			221	
مخصص الضرائب المتنازع عليها		2211		
مخصص الديون المشكوك فيها		2212		
مخصص انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل		2213		
مخصص خصم الأوراق التجارية		2214		
مخصصات أخرى		2215		
التزامات طويلة الأجل			222	
قروض محلية		2221		
قروض خارجية		2222		
التزامات أخرى طويلة الأجل		2223		
الحسابات الدائنة			223	
موردون		2231		
أوراق الدفع		2232		
تأمينات للغير		2233		
أقساط القروض وقروض قصيرة الأجل		2234		
الدوائر المالية		2235		
الأمانات الجمركية		2236		
مؤسسات التأمين الاجتماعي والتقاعد		2237		
دائنو توزيع الأرباح		2238		
حسابات دائنة أخرى		2239		
<u>حسابات دائنة مختلفة</u>				23
المصروفات المستحقة وغير المدفوعة			231	
إيرادات مقبوضة مقدماً			232	
<u>حساب المؤسسة العامة</u>				24
<u>جاري المؤسسة العامة</u>				25
<u>حسابات الخطة</u>				26
.....				27
.....				28
<u>حسابات نظامية دائنة</u>				29

3- الاستخدامات

العام	المساعد	الفرعي	الجزئي	البيــــــــــــــــان
31				رواتب وأجور
	311			أجور نقدية
		3111		رواتب وأجور نقدية عن أيام العمل الفعلي
		3112		منتمات الرواتب والأجور النقدية الفعلية
		3113		تعويض العمل الإضافي
		3114		تعويض التمثيل والمسؤولية
		3115		تعويض الاختصاص وطبيعة العمل
		3116		رواتب وتعويضات أخرى
		3117		مكافآت تشجيعية مختلفة
		3118		حوافز إنتاجية
		3119		
	312			مزايا عينية
		3121		السكن
		3122		الغذاء
		3123		العلاج
		3124		اللباس
		3125		خدمات ثقافية واجتماعية ورياضية
		3126		خدمات نقل العاملين
	313			مساهمة الجهة العامة في التأمين والمعاشات
	314			مساهمة الجهة العامة في التأمينات الاجتماعية
	315			مساهمة الجهة العامة في صندوق تقاعد البلديات
	316			الأجور لقاء العجز والتقاعد والفرز والتفرغ
32				مستلزمات سلعية
	321			خامات رئيسية
	322			خامات مساعدة
	323			وقود وزيوت وقوى محرك للتشغيل
	324			قطع غيار وعدد وأدوات صغيرة
	325			مواد تعبئة وتغليف
	326			مخلفات معاد استخدامها
	327			أدوات كتابية وكتب ومطبوعات
	328			تسوية مصروفات المواد والبضائع
	329			مستلزمات سلعية أخرى
33				مستلزمات خدمية
	331			مصاريف الصيانة
	332			مصاريف تشغيل لدى الغير
	333			خدمات أبحاث وتجارب
	334			مصاريف بيع وتوزيع
	335			مصاريف نقل وانتقال
	336			استئجار آلات ومعدات ووسائل نقل
	337			تدريب وتأهيل
	338			مصاريف خدمية مختلفة
	339			مصروفات خدمية متنوعة
		3391		اشتراكات في الهيئات المحلية والدولية
		3392		مصروفات التأمين (عدا العاملين ومستلزمات الإنتاج)

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

4- الإيرادات

البيان	الجزئي	الفرعي	المساعد	العام
<u>إيرادات النشاط التشغيلي الأساسي</u>				41
صافي مبيعات الإنتاج التام			411	
مردودات المبيعات (مدين)			412	
مرتجعات المبيعات (مدين)			413	
حسومات ممنوحة (مدين)			414	
حسم تجاري ممنوح (مدين)			415	
نقل إنتاج تام (مدين)			416	
هدايا وعينات (مدين)			417	
<u>إيرادات النشاط التشغيلي غير الأساسي</u>				42
إيرادات تشغيل للغير			421	
خدمات مباحة			422	
<u>صافي مبيعات البضائع بغرض البيع</u>				43
إجمالي المبيعات (دائن)			431	
مردودات المبيعات (مدين)			432	
مرتجعات المبيعات (مدين)			433	
خصم نقدي ممنوح (مدين)			434	
حسم تجاري ممنوح (مدين)			435	
نقل مبيعات (مدين)			436	
هدايا وعينات (مدين)			437	
<u>إيرادات متنوعة</u>				44
إيرادات أوراق مالية			441	
الإيجارات الدائنة			442	
أرباح مبيع مخلفات وخامات			443	
خصم نقدي مكتسب			444	
حسومات مكتسبة			445	
ديون سبق إعدامها			446	
تعويضات وغرامات على الغير			447	
عمولات			448	
إعادة مخصصات غير مستعملة			449	
<u>إعانات</u>				45
إيرادات الفائض المتاح (حساب مؤسسة مشرفة)				46
<u>إيرادات رأسمالية وتمويلية</u>				47
أرباح رأسمالية			471	
إيرادات سنوات سابقة			472	
الفوائد			473	
مكاسب إعادة التقدير			474	
.....				48
.....				49

الفصل الثالث
شرح دليل الحسابات

النظام المحاسبي الأساسي					
المعيار	المعالجة	القياس والإفصاح	الشرح والتعريف	البيان	رقم
16				الأصول	1
16 23 36	<p>تستهلك الأصول طويلة الأجل وفقاً لما يلي :</p> <p>❖ يتم استهلاك كل جزء من الأصول بشكل منفصل عندما يكون ذو تكلفة هامة نسبياً بالنسبة لتكاليف البند الذي ينتمي إليه .</p> <p>❖ يتم احتساب قسط الاستهلاك السنوي على أساس منتظم خلال العمر الإنتاجي للأصل بطريقة القسط الثابت.</p> <p>❖ يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل والقيمة المتبقية له في الربع الأخير من العمر الإنتاجي الأساسي والمقدر</p> <p>يتم إلغاء الاعتراف بالمبلغ المسجل لأي بند من بنود الأصول طويلة الأجل وفقاً لما يلي :</p> <p>1- عند التصرف به بالبيع أو بأي طريقة أخرى .</p> <p>2- عندما لا يتوقع أية منافع اقتصادية مستقبلية منه .</p>	<p>يقاس الأصل طويل الأجل بالتكلفة ويشترط للاعتراف به ما يلي:</p> <p>1- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية لصالح الجهة العامة.</p> <p>2- إمكانية قياس تكلفة الأصل بموثوقية.</p> <p>وتتكون التكلفة من العناصر التالية:</p> <p>ـ ثمن الشراء ورسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة وأية تكاليف أخرى مباشرة متكبدة لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود بشرط طرح الخصومات التجارية والرديات.</p> <p>ـ تضاف النفقات اللاحقة إلى القيمة المسجلة للأصل إذا كانت تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل كزيادة العمر الإنتاجي أو تحديث في أجزاء الأصل لتحقيق تحسينات جوهرية في نوعية الإنتاج أو تمكين المنشأة من تخفيض نفقات التشغيل بشكل كبير .</p> <p>ـ يظهر هذا البند في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منه أي اهتلاك متراكم .</p> <p>ـ يمكن إضافة تكاليف الاقتراض لتمويل الأصول طويلة الأجل إلى تكلفة الأصل وفقاً للأسس الواردة في شروط رسملة تكاليف الاقتراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية .</p> <p>يجب أن يتم الإفصاح عن ما يلي :</p> <p>1- قيمة كل بند مطروحاً منه مجمع الاهتلاك.</p> <p>2- أسس القياس المستخدمة.</p> <p>3- طرق الاهتلاك المستخدمة عندما تختلف عن الطريقة المحددة في هذا النظام وأسباب الاختلاف.</p> <p>4- العمر الإنتاجي للبنود.</p> <p>5- النسوية بين أول الفترة ونهايتها وتضم مايلي:</p> <p>ت- الإضافات.</p> <p>ث- الاستيعادات.</p> <p>ج- خسائر انخفاض القيمة.</p>	<p>أصول ملموسة :</p> <p>أ- تحتفظ بها الجهة العامة لاستخدامها في إنتاج البضائع والخدمات، أو للإيجار للغير أو لأغراض إدارية .</p> <p>ب- من المتوقع استخدامها لأكثر من فترة مالية واحدة</p>	الأصول طويلة الأجل	11

رقم	البيان	الشرح والتعريف	القياس والإفصاح	المعالجة	المعيار
111	الأراضي	تكلفة الأراضي المقتناة لأغراض البناء أو الزراعة أو الصناعة	تتكون التكلفة من : ثمن الشراء وسائر عناصر التكلفة الأخرى التي من شأنها جعل هذا البند قابلاً للاستخدام المقصود	لاستهلك	16
112	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	تكلفة المباني والإنشاءات والمرافق والطرق المعدة للاستخدام في المؤسسة أو الشركة أو المنشأة	تقاس بالتكلفة وتشمل ثمن الشراء أو تكاليف الإنشاء وكافة التكاليف اللازمة لإعدادها للغرض الذي أقيمت من أجله ويدخل ضمن هذه التكلفة قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزءاً متماً للمبنى مثل تكاليف الأعمال الصحية والتركيبات الصحية والتركيبات الكهربائية ومعدات التهوية والمساعد الكهربائي	تستهلك وفقاً لمعدلات الإهلاك المحددة في هذا النظام	16
113	آلات ومعدات	آلات ومعدات نشاط إنتاجي وخدمي	تقاس بالتكلفة وتشمل ثمن الشراء أو تكاليف الإنشاء وكافة التكاليف اللازمة لإعدادها للغرض الذي أقيمت من أجله ويدخل ضمن هذه التكلفة قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزءاً متماً لها	تستهلك وفقاً لمعدلات الإهلاك المحددة في هذا النظام	16
114	وسائل نقل وانتقال	وسائل النقل البرية والبحرية والجوية المقتناة للمنشأة سكك الحديد والقاطرات روافع ومعدات التحميل	تقاس بالتكلفة وتشمل ثمن الشراء أو تكاليف الإنشاء وكافة التكاليف اللازمة لإعدادها للغرض الذي أقيمت من أجله ويدخل ضمن هذه التكلفة قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزءاً متماً لها	تستهلك وفقاً لمعدلات الإهلاك المحددة في هذا النظام	16
115	عدد وأدوات	تكلفة العدد والأدوات الصغيرة والأدوات المتنقلة التي تخدم عمليات الإنتاج أو خدمات الإنتاج ولا تعتبر ضمن مجموعة الآلات كما تضم العدد والأدوات والقوالب	تقاس بالتكلفة وتشمل ثمن الشراء أو تكلفة صنعها	تستهلك وفقاً لمعدلات الإهلاك المحددة في هذا النظام	16
116	أثاث ومعدات ومكاتب وأجهزة حاسوبية	تكلفة شراء أو تكلفة الأثاث ومعدات المكاتب والأجهزة الحاسوبية ومتمماتها	تقاس بالتكلفة وتشمل ثمن الشراء أو تكلفة صنعها	تستهلك وفقاً لمعدلات الإهلاك المحددة في هذا النظام	16
117	الثروة الحيوانية والمائية	يشمل هذا الحساب تكلفة الثروة الحيوانية والمائية من مواشي وأغنام ودواجن وطيور ونحل ودواب عمل وكذلك تكلفة المزارع السمكية ومزارع الإسفنج والأصداف وأية ثروة حيوانية ومائية أخرى .	يُدرج في هذا الحساب: الثروة الحيوانية والمائية التي يكون الغرض من اقتنائها الإكثار منها أو استغلال منتجاتها أو لخدمة النشاط الإنتاجي وليس لغرض البيع وبذلك تتميز عن مثيلتها التي تشتري أو تنتج بغرض التسمين للبيع. وتقاس بثمن التكلفة وكافة التكاليف اللازمة لإعدادها للغرض الذي أقيمت من أجله، ويمكن قياسها بالقيمة العادلة في حال توفر الشروط اللازمة لذلك وفق ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 .	في حال القياس بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن تغير القيمة العادلة وذلك في صافي ربح أو خسائر الفترة	41

رقم	البيان	الشرح والتعريف	القياس والإفصاح	المعالجة	المعيار
118	الأصول غير الملموسة	<u>الأصل غير الملموس</u> : هو أصل قابل للتحديد بدون جوهر مادي محتفظ به لاستخدامه في إنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لتأجيله للآخرين أو لأغراض إدارية	يعترف به فقط في الحالات التالية: 1- إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية 2- إذا كان بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق . ■ تقييم احتمال المنافع الاقتصادية بناء على افتراضات معقولة ومدعومة . ■ يجب قياس الأصل ميدئياً بمقدار تكلفته . ■ يتم تعديل قيمة الأصل غير الملموس بعد الاعتراف الأولي له ، بسعر التكلفة مطروحا منها أي إطفاء متراكم أو أي انخفاض في القيمة	■ يتم توزيع تكلفة الأصل غير الملموس على العمر الإنتاجي المحدد بطريقة ملائمة و بشكل منتظم . ■ تتم مراجعة طريقة تخصيص تكلفة الأصل غير الملموس في نهاية كل دورة مالية .	38 36
1181	أصول غير ملموسة ناتجة عن اتفاقيات تعاقدية	أصل غير ملموس محدد ناتج عن اتفاق تعاقدي أو تم شراؤه مثل شهرة المحل أو براءات الاختراع	يتم القياس بالتكلفة مطروحا منها أية خسائر انخفاض في القيمة تحدث لاحقاً	تتم معالجة خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل	3 36
1182	أصول غير الملموسة المولدة داخلياً	تشمل نفقات التطوير التي تتفقها الجهة العامة من أجل تطوير نماذج إنتاجية أو أدوات أو منتجات أو عمليات أو أنظمة أو خدمات جديدة أو محسنة بشكل ملموس قبل البدء في الإنتاج أو الاستخدام التجاري	يعترف بها بعد بيان : 1) الجدوى الفنية 2) نية الجهة العامة لإكمال الأصل واستخدامه أو بيعه 3) القدرة على استعمال الأصل أو بيعه 4) المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة للأصل 5) توفر الموارد الفنية والمالية لإكمال الأصل والاستفادة منه 6) القدرة على قياس تكاليف الأصل بموثوقية	يتم توزيع تكلفة الأصل غير الملموس على العمر الإنتاجي المحدد بطريقة ملائمة و بشكل منتظم . تتم مراجعة طريقة تخصيص تكلفة الأصل غير الملموس في نهاية كل دورة مالية .	38
12	مشروعات تحت التنفيذ	يشمل ما يلي: - المبالغ المدفوعة فعلاً لإنشاء مشروعات جديدة أو توسيعات سواء تم من قبل الجهة العامة نفسها أو من قبل الغير. - ما تتفقه الجهة العامة من فائض السيولة (الاهتلاكات) لتجديد أصولها أو استبدالها أو تحسينها. - المبالغ المدفوعة لشراء الأصول طويلة الأجل بشكل سلف والمبالغ المدفوعة فعلاً للاعتمادات المستقبلية بهدف شراء الأصول طويلة الأجل.	تقاس بالمبالغ المدفوعة فعلاً يمكن إضافة تكاليف الاقتراض وفقاً للأسس الواردة في شروط رسملة تكاليف الاقتراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية .	يتم تحميلها على حسابات الأصول طويلة الأجل ذات العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العامة صاحبة المشروع	16 2 23

رقم	البيان	الشرح والتعريف	القياس والإفصاح	المعالجة	المعيار
121	تكوين استثماري	يشمل المبالغ المدفوعة فعلاً لإنشاء مشروعات جديدة أو توسيعات سواء تم من قبل الجهة العامة نفسها أو من قبل الغير.	تقاس بالمبالغ المدفوعة فعلاً يمكن إضافة تكاليف الاقتراض وفقاً للأسس الواردة في شروط رسملة تكاليف الاقتراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية .	يتم تحميلها على حسابات الأصول طويلة الأجل ذات العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العامة صاحبة المشروع	16
122	إنفاق استثماري	يشمل ما تنفقه الجهة العامة من فائض السيولة (الأهتلاكات) لتجديد أصولها أو استبدالها أو تحسينها.	تقاس بالمبالغ المدفوعة فعلاً يمكن إضافة تكاليف الاقتراض وفقاً للأسس الواردة في شروط رسملة تكاليف الاقتراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية .	يتم تحميلها على حسابات الأصول طويلة الأجل ذات العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العامة صاحبة المشروع تعديل مخصصات الاستهلاك للإضافات الرأسمالية	16
123	اعتمادات مستندية وسلف لشراء الأصول طويلة الأجل	تشمل المبالغ المدفوعة لشراء الأصول طويلة الأجل بشكل سلف والمبالغ المدفوعة فعلاً للاعتمادات المستندية بهدف شراء الأصول طويلة الأجل.	المبالغ المدفوعة فقط كسلف لشراء الأصول والمستدنيه لشراء الأصول .	المبالغ المدفوعة فعلاً	16
13	استثمارات طويلة الأجل	استثمارات تفتتها المؤسسة أو الشركة او المنشأة للأجل الطويل	تقاس بالتكلفة		40 3
131	استثمارات عقارية	ممتلكات عقارية (أرض ومبان) تحتفظ بها المنشأة لغرض تأجيرها للغير أو للاستفادة من ارتفاع قيمتها وليس بغرض استخدامها .	يقاس بالتكلفة ويضم تكلفة الشراء وسائر النفقات المباشرة المتعلقة بالأصل	تستهلك وفقاً لمعدلات الاهتلاك المعتمدة وفقاً لهذا النظام	40
132	استثمارات في أسهم شركات تابعة	وهي استثمارات في شركات أخرى تخول الجهة العامة السيطرة على أكثر من نصف حقوق التصويت و/أو التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة	تقاس بالتكلفة يتم احتساب حقوق الأقلية عندما يتم إعداد القوائم المالية الموحدة		27

رقم	البيان	الشرح والتعريف	القياس والإفصاح	المعالجة	المعيار
133	استثمارات في أسهم شركات شقيقة (زميلة)	استثمار في منشأة يخول المستثمر ممارسة تأثير هام عليها والمشاركة في قراراتها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك	تقاس بالتكلفة بطريقة حقوق الملكية وتتم زيادة أو إنقاص القيمة الدفترية للاستثمار بالربح أو الخسارة في الجهة المستثمر بها .	يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الاستثمار	28 39
134	إقراض طويل الأجل	القروض الممنوحة للآخرين على سبيل استثمار طويل أجل لأكثر من دورة مالية واحدة	يجعل هذا الحساب مدينا بمبلغ القرض الممنوح ودائنا بالأقساط المستردة		39 32
14	المخزون	أصول : - يحتفظ بها لغايات البيع في سياق النشاط العادي - قيد التصنيع لغرض البيع - مواد ولوازم تستهلك في العملية الإنتاجية	- تشمل تكاليف المخزون كافة تكاليف الشراء والتحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون ووضع في حالته ومكانه الحاليين . - يقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . - تعالج الفروقات في إعادة تقييمه في قائمة الدخل على أن يتم الإفصاح عن ذلك .	طرق تقويم المنصرف من المخزون: 1- المعالجة الأساسية : التكلفة المحددة 2- المعالجة البديلة الأولى : الوارد أولاً صادر أولاً 3- المعالجة البديلة الثانية : المتوسط المرجح	2
141	مخازن المواد والموجودات المختلفة	مواد أولية تستخدم في الإنتاج أو تقديم الخدمات في المنشأة	- تشمل تكاليف المخزون كافة تكاليف الشراء والتحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون ووضع في حالته ومكانه الحاليين - يقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل .		
142	إنتاج غير تام	مواد أجريت عليها بعض العمليات الإنتاجية ولم تنته بعد	يقاس بتكلفة المواد الداخلة مضافا إليها التكاليف المحملة وفقا لواقع حسابات التشغيل .		
143	إنتاج تام	قيمة ما أنتجته المؤسسة أو الشركة أو المنشأة	يقاس بشكل أولي بالتكلفة وفقا لنظام محاسبة التكاليف المعتمد في الجهة العامة ويقاس لاحقا بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل		
144	بضائع لدى الغير	بضائع معدة للبيع لدى الغير مملوكة للمنشأة	تقاس بالتكلفة وتقاس لاحقا بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل		2

رقم	البيان	الشرح والتعريف	القياس والإفصاح	المعالجة	المعيار
145	بضائع بغرض البيع	بضائع مشتركة بغرض البيع	تقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتعالج الفروقات في إعادة تقييمها في قائمة الدخل على أن يتم الإفصاح عن ذلك.	طرق تقويم المنصرف من المخزون: 1- المعالجة الأساسية : التكلفة المحددة 2- المعالجة البديلة الأولى : الوارد أولاً 3- المعالجة البديلة الثانية : المتوسط المرجح	2
146	اعتمادات لشراء المواد والبضائع	كافة المصاريف المدفوعة فعلاً على الاعتمادات المستندية والرسوم والعمولات والأتعاب المهنية اقتناء المواد والبضائع لدى استيرادها	كافة المصاريف المدفوعة فعلاً على الاعتمادات المستندية والرسوم والعمولات والأتعاب المهنية والنقل والرسوم الجمركية المتعلقة بعملية الاستيراد	يتم تحميلها على حساب المخزون عند استلامها أصولاً بشكل نهائي	2
147	أعمال تحت التنفيذ (خاص بقطاع المقاولات)	يقصد بالأعمال تحت التنفيذ الأعمال التي تجري لحساب الغير ولم يتم استكمالها أو تسليمها حتى نهاية الدورة المالية ويقتصر استعمال هذا الحساب على منشآت المقاولات والإنشاءات والتعمير والإسكان والمرافق وما يماثلها.	يشمل هذا الحساب ما يلي: استصلاح أراضي زراعية. ترع ومصاريف ومجاري مائية. مباني صناعية. طرق وجسور وخزانات. مباني سكنية. مباني تعليمية. مباني صحية. مرافق. أخرى. ويعامل هذا الحساب معاملة حساب الإنتاج غير التام (د/142).		
15	مدينون	ويضم حسابات: المدينون التجاريون وأوراق القبض والسلف والتأمينات قصيرة الأجل			32 39
151	مدينون تجاريون	ويظهر إجمالي حسابات المدينين التجاريين الناجمة عن بيع السلع والخدمات لأجل .	يجعل مدينا بقيمة المبيعات الأجلة وقيمة أوراق القبض المرفوضة وبكافة المصاريف التي تحمل على المدينين التجاريين	بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما الأقل يجب طرح الديون المدعومة	32 39
152	أوراق قبض	ويظهر أوراق القبض المقدمة من المدينين سداداً للمستحق عليهم	تقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يجعل مدينا بأوراق القبض المقدمة من المدينين ويجعل دائناً بما يتم تحصيله منها وبالأوراق المرسلة برسم التحصيل والأوراق المرفوضة		32 39
153	سلف وتأمينات قصيرة الأجل	تشمل كافة السلف والتأمينات التي من المتوقع أن تسترد خلال فترة لا تزيد عن 12 شهراً	يجعل مدينا بالمبالغ المدفوعة فعلاً ويجعل دائناً بالتأمينات المستردة		32 39
154	أوراق قبض برسم التحصيل		يظهر هذا الحساب حركة أوراق القبض المرسلة للتحصيل بحيث يجعل مديناً عند إرسالها ودائناً عند التحصيل.		
16	توظيفات مالية قصيرة الأجل	يظهر التوظيفات المالية التي لا يزيد أجلها عن 12 شهراً	يجعل مدينا بالمبالغ المدفوعة فعلاً ويجعل دائناً بالمبالغ المستردة يتم الإفصاح عن هذه التوظيفات وطبيعتها بحسب نوعها ومعدل الفائدة المطبق	يتم معالجة الفوائد الناجمة عن هذه التوظيفات في قائمة الدخل	32 39
161	أوراق مالية	شراء أسهم وسندات في جهات أخرى	يجعل مدينا بالمبالغ المدفوعة فعلاً ويجعل دائناً بقيمة الأوراق المالية المبيعة أو المستردة.	يتم معالجة الفوائد والأرباح الناجمة عن هذه الأوراق المالية في قائمة الدخل	32 39
162	إقراض قصيرة الأجل	مبالغ القروض قصيرة الأجل الممنوحة للغير .	يجعل مديناً بمبالغ القروض الممنوحة للغير ويجعل دائناً بالمبالغ المستردة.	يتم معالجة الفوائد الناجمة عن هذه القروض في قائمة الدخل	32 39

رقم	البيان	الشرح والتعريف	القياس والإفصاح	المعالجة	المعيار
17	حسابات مدينة مختلفة	يظهر حسابات المدينين غير التجاريين والناشئة عن علاقات لا تتعلق بالنشاط التشغيلي الأساسي للجهة العامة	يجمع هذا الحساب أرصدة الحسابات المدينة الأخرى التي لم تدرج تحت أي من الحسابات المدينة السابقة وتفتح حسابات فرعية حسب نوعية هذه الأرصدة.	يتم معالجة هذه الحسابات بالمبالغ المستردة	32 39
171	العجز المرحل	يسجل في هذا الحساب خسائر دورة مالية أو أكثر من دورة.			
172	مدينو أقساط رأس المال	يمثل هذا الحساب المبالغ غير المسددة من رأس المال	يقابل هذا الحساب في طرف حقوق الملكية حساب رأس المال غير المدفوع		
173	حساب المؤسسة العامة (لدى الشركة أو المنشأة)	يسجل في هذا الحساب استحقاق المؤسسة العامة من الفائض المتاح	ويجعل هذا الحساب مدينياً بالمبالغ المستحقة على الشركة وحساب المؤسسة العامة دائماً. ويراعى تخصيص حساب مستقل لكل نوع من أنواع الفائض		
174	مصرفات مدفوعة مقدماً	يسجل في هذا الحساب التسويات الجردية المتعلقة بالمصرفات المدفوعة مقدماً والتي تتم في نهاية الدورة المالية ويتم تخصيص حساب فرعي لكل نوع من أنواع المصرفات.			
175	إيرادات جارية مستحقة غير مقبوضة	يستعمل هذا الحساب في نهاية الدورة المالية لإثبات إيرادات الدورة المستحقة وغير المقبوضة ويراعى تخصيص حساب فرعي لكل نوع من أنواع الإيرادات.			

رقم	البيان	الشرح والتعريف	القياس والإفصاح	المعالجة	المعيار
18	أموال جاهزة	يظهر حركة النقدية الجاهزة بالصندوق والحسابات الجارية في المصارف .			32 39
181	الصندوق	يظهر حركة النقدية الجاهزة في مختلف صناديق المؤسسة أو الشركة أو المنشأة وفروعها .			32 39
182	مصرف ح/ جاري	يظهر حركة الحسابات الجارية في المصارف .	يجعل مديناً بالمبالغ المودعة في المصارف (حسابات جارية)	يتم معالجة الفوائد الناجمة عن هذه الحسابات في قائمة الدخل	32 39
183	مصرف ودائع أو بإخطار سابق	يظهر إيداعات المؤسسة في المصرف لفترة محددة لا تزيد على 12 شهراً	يجعل مديناً بالمبالغ المودعة ويتم الإفصاح عن معدل الفائدة	يتم معالجة الفوائد الناجمة عن هذه الودائع في قائمة الدخل	32 39
184	سلف دائمة	يظهر حركة السلف الدائمة المسموح بها لأقسام الجهة العامة المختلفة	يجعل مديناً بقيمة السلف الممنوحة للقسم ودائناً بتسوية هذه السلف .		32 39
185	أوراق برسم التحصيل	شيكات وحوالات مرسلة للتحصيل	يجعل مديناً بقيمة الأوراق المرسلة برسم التحصيل ودائناً بالأوراق المحصلة أو المرفوضة	تعالج الرسوم والعمولات الناجمة عن التحصيل في قائمة الدخل	32 39
19	حسابات نظامية مدينة	يسجل في هذا الحساب الحسابات المتقابلة التي ليس لها آثار مالية أو مادية على الجهة العامة وإنما رؤي على أن تكون الجهة العامة على علم بها .			

النظام المحاسبي الأساسي

رقم	البيان	الشرح والتعريف	القياس والإفصاح	المعالجة	المعيار
2	الالتزامات وحقوق الملكية				
21	حقوق الملكية	يشمل رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة واستثمارات الجهة العامة تنفيذاً للخطة وقيمة الهدايا والتبرعات العينية ومجمع الاهتلاك.			
211	رأس المال المصرح به	هو رأس المال الوارد بصك الإحداث أو قرار زيادة رأس المال	_ يمثل الأموال الموضوعة تحت تصرف الجهة العامة بصورة دائمة . _ يثبت بالقيمة الأصلية المصرح بها .	في حال ورود قيمة رأس المال بعملة غير العملة المحلية يسدد وفق ما ورد بصك الإحداث .	
2111	رأس المال المدفوع	الجزء المسدد من رأس المال المصرح به .			
2112	رأس المال غير المدفوع	الجزء غير المسدد من رأس المال المصرح به .	يقابل في طرف الأصول حساب مدينو أفساط رأس المال		
212	احتياطيات	يشمل كافة أنواع الاحتياطيات الواردة في هذا النظام	يمثل هذا الحساب ما يقتطع من الفائض لتشكيل الاحتياطيات وذلك في حدود النصوص القانونية النافذة.		
2121	احتياطي قانوني	يشمل المبالغ المقتطعة من الأرباح المعدة للتوزيع وفقاً للقوانين والأنظمة النافذة	يجعل دائماً بما يقتطع من الفائض لتكوين الاحتياطي القانوني.		
2122	احتياطي يستثمر في سندات حكومية	يشمل المبالغ المقتطعة من الأرباح المعدة للتوزيع المقرر استثمارها في سندات حكومية	يجعل دائماً بما يقتطع من الفائض بغرض شراء سندات حكومية .		
2123	احتياطي ارتفاع أسعار أصول ثابتة	يشمل المبالغ المقتطعة قبل نفاذ أحكام هذا النظام	يظهر دائماً بما اقتطع من الفائض لتكوين احتياطي لمقابلة ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة.		
2124	احتياطي اختياري	يشمل المبالغ المقتطعة من الأرباح المعدة للتوزيع بشكل اختياري	يجعل دائماً بما يقتطع من الفائض لتكوين احتياطي اختياري تدعيماً للمركز المالي في المؤسسة.		

المعيار	المعالجة	القياس والإفصاح	الشرح والتعريف	البيان	رقم
		<p>يجعل دائناً بما يقتطع من الفائض لتكوين احتياطي لتمويل المشروعات الاستثمارية.</p> <p>يجعل دائناً بما يقتطع من الفائض لتكوين احتياطي آخر يجوز للجهة العامة تكوينه وفق النصوص القانونية النافذة.</p>	يشمل المبالغ المقطعة من الأرباح المعدة للتوزيع كاحتياطيات أخرى لاتدرج ضمن أنواع الاحتياطيات الواردة آنفاً.	احتياطيات أخرى	2125
		تمثل حصة الجهة من الأرباح المعدة للتوزيع بعد اقتطاع الاحتياطيات وحصة الدولة.	(حصة الجهة من الأرباح)	الأرباح المرحلة	213
			يمثل هذا الحساب مقابل التكوين الرأسمالي المتراكم لدى المؤسسة.	استثمارات المؤسسة تنفيذاً للخطة	214
		يسجل في هذا الحساب الهدايا العينية الخارجية التي تخصص للجهة العامة على وجه أصولي، وذلك بعد تقييمها من قبل لجنة فنية ومالية.	كافة الهدايا والتبرعات العينية التي تحصل عليها الجهة العامة من جهات أخرى	هدايا وتبرعات عينية	215
			يمثل هذا الحساب قيمة مجمع اهتلاكات الأصول طويلة الأجل على أن يتم تمييز اهتلاك الأصول طويلة الأجل في حسابات فرعية	مجمع الاهتلاك	216
				الالتزامات	22
			يجعل هذا الحساب دائناً بما يشكل من مخصصات لمقابلة الأعباء والخسائر المحتملة كما يجعل مدينياً بما يتم دفعه أو تسويته من الأعباء والخسائر.	المخصصات	221
			يجعل هذا الحساب دائناً بما يشكل من مخصصات لمقابلة الضرائب والرسوم المتنازع عليها مع الدوائر المالية ومدينياً بما يسدد منها.	مخصص الضرائب المتنازع عليها	2211

المعيار	المعالجة	القياس والإفصاح	الشرح والتعريف	البيان	رقم
			يجعل دائناً بما يشكل من مخصصات لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة كافة الديون المستحقة للمؤسسة ويجعل مدينياً بما يعدم من هذه الديون أثناء الدورة المالية.	مخصص الديون المشكوك فيها	2212
				مخصص انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل	2213
				مخصص خصم الأوراق التجارية	2214
			يخصص هذا الحساب لما يشكل من المخصصات الأخرى في نهاية الدورة المالية على أن يحدد الغرض من هذه المؤونات بصفة دقيقة ويراعى فصل كل مؤونة على حده في حساب فرعي مستقل.	مخصصات أخرى	2215
				التزامات طويلة الأجل	222
			يجعل دائناً بقيمة القروض المحلية طويلة الأجل التي تحصل عليها المؤسسة من صندوق الدين العام وغيره ويجعل مدينياً بما يسدد من هذه القروض ويراعى إظهار كل قرض على حدة مع بيان تاريخ القرض ومدته وسعر فائدته وكيفية سداده.	قروض محلية	2221

المعيار	المعالجة	القياس والإفصاح	الشرح والتعريف	البيان	رقم
			يجعل دائناً بقيمة القروض الأجنبية طويلة الأجل التي تحصل عليها المؤسسة لتمويل شراء الموجهودات والمستلزمات السلعية ويجعل مديناً بما يسدد من هذه القروض.	قروض خارجية	2222
				التزامات أخرى طويلة الأجل	2223
				الحسابات الدائنة	223
			يظهر إجمالي حسابات الموردين ويجعل دائناً بقيمة المشتريات وأوراق الدفع المرفوضة ويجعل مديناً بالمبالغ المسددة إلى الموردين وبقيمة مردودات المشتريات وأوراق الدفع. ويراعى تخصيص حساب فرعي لكل نوع من أنواع الموردين.	موردون	2231
			يجعل دائناً برصيد أوراق الدفع أول الدورة المالية وبقيمة أوراق الدفع المسحوبة خلال الدورة ، ويجعل مديناً بقيمة ما يسدد من أوراق الدفع وبقيمة ما يرفض منها. ويقتصر استخدام هذا الحساب على موردي المستلزمات السلعية والخدمية ، كما يراعى تخصيص حساب فرعي لكل نوع من أنواع أوراق الدفع .	أوراق الدفع	2232

المعيار	المعالجة	القياس والإفصاح	الشرح والتعريف	البيان	رقم
			ويجعل دائناً بما يدفعه الغير للمؤسسة من تأمينات وبقيمة ما يخصم من الغير كتأمين ضماناً لتنفيذ تعهداته أمام الجهة العامة ويجعل مديناً بما ترده هذه الجهة من هذه التأمينات . ويراعى فتح حساب جزئي لكل نوع من أنواع هذه التأمينات .	تأمينات للغير	2233
				أقساط القروض وقروض قصيرة الأجل	2234
			يتمثل هذا الحساب بالضرائب المختلفة المستحقة للدوائر المالية (دخل الرواتب والأجور - دخل الأرباح - ضريبة ربح العقارات وغير ذلك).	الدوائر المالية	2235
			يجعل دائناً بقيمة الرسوم الجمركية المستحقة لما تستورده الجهة العامة من بضائع ويجعل مديناً" بما يتم تسديده من الرسوم وبما يتم تسويته مع حساب الأمانات الجمركية- أمانات .	الأمانات الجمركية	2236
			يجعل دائناً بما يستحق على الجهة العامة المعنية لقاء اشتراكات العاملين وحصص رب العمل في التأمينات الاجتماعية والتأمين والمعاشات ويجعل مديناً بالمسدد منها .	مؤسسات التأمين الاجتماعي والتقاعد	2237

المعيار	المعالجة	القياس والإفصاح	الشرح والتعريف	البيان	رقم
			يجعل دائناً بالحصص التي يتقرر تخصيصها من الفائض لكل من الدولة والمساهمين ويجعل مدينا" بما يتم سداه من هذه الحصص. ويراعى فصل حصة الدولة عن باقي الحصص إن وجدت.	دائنو توزيع الأرباح	2238
			يجمع هذا الحساب أرصدة الحسابات الدائنة الأخرى التي لم تدرج تحت أي من الحسابات الدائنة السابق الإشارة إليها وتذكر حسابات كل نوع من هذه الأرصدة في حساب فرعي مستقل.	حسابات دائنة أخرى	2239
				حسابات دائنة مختلفة	23
			يجعل هذا الحساب دائناً بكافة التسويات الجردية المتعلقة بالمصروفات المستحقة على الجهة العامة وغير المدفوعة حتى نهاية الدورة المالية على أن يخصص حساب فرعي مستقل لكل نوع من أنواع المصروفات.	المصروفات المستحقة وغير المدفوعة	231
			يجعل هذا الحساب دائناً بالتسويات الجردية المتعلقة بالإيرادات المقبوضة مقدماً على أن يخصص حساب فرعي مستقل لكل نوع من أنواع الإيرادات.	إيرادات مقبوضة مقدماً	232

المعيار	المعالجة	القياس والإفصاح	الشرح والتعريف	البيان	رقم
			يجعل هذا الحساب دائناً بإيرادات الفائض المتاح لقاء مديونية الحساب (173) وذلك عند إثبات استحقاق إيرادات الفائض المتاح لدى الشركة أو المنشأة.	حساب المؤسسة العامة	24
			يفتح هذا الحساب لدى الشركة أو المنشأة أو الفرع لتسجيل كافة العمليات المختلفة التي تتم بين الشركة أو المنشأة والمؤسسة العامة أو بين الفرع والإدارة المركزية.	جاري المؤسسة العامة	25
			يفتح هذا الحساب لدى المؤسسة ويجعل دائناً بالمبالغ المحولة من المؤسسة العامة تنفيذاً للخطة لقاء مديونية حسابات النقدية.	حسابات الخطة	26
				27
				28
				حسابات نظامية دائنة	29

3- الاستخدامات :

31- رواتب وأجور:

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

311- رواتب وأجور نقدية :

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

3111- رواتب وأجور نقدية عن أيام العمل الفعلي

3112 - متمات الرواتب والأجور النقدية الفعلية

3113 - تعويض العمل الإضافي

3114 - تعويض التمثيل والمسؤولية

3115 - تعويض الاختصاص وطبيعة العمل

3116 - رواتب وتعويضات أخرى

3117 - مكافآت تشجيعية ومختلفة

3118 - حوافز إنتاجية

3119 -

312- مزايا عينية :

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

- السكن المجاني للعاملين

- الغذاء الذي يقدم للعاملين

- العلاج

- اللباس

- الخدمات الثقافية والاجتماعية والرياضية وخدمات نقل العاملين وكافة المزايا

العينية الأخرى على أن يراعى ما يلي:

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

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

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

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

ب- إذا قامت الجهة العامة بتقديم وجبات غذائية في مطاعم لها وبوسائلها الخاصة مباشرة وتمكنت من تحديد تكاليفها كلاً أو بعضاً يجعل حساب المزايا العينية مديناً لقاء دائنية الحساب المختص.

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

3121 - السكن

3122 - الغذاء

3123 - العلاج

3124 - اللباس

3125 - خدمات ثقافية واجتماعية ورياضية

3126 - خدمات نقل العاملين

313 - مساهمة المؤسسة في التأمين والمعاشات :

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

314 - مساهمة المؤسسة في التأمينات الاجتماعية :

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

315 - مساهمة المؤسسة في صندوق تقاعد البلديات :

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

316 - أجور لقاء العجز والتقاعد والتفرغ :

سجل في الحساب المساعد 316:

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

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

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

32 - مستلزمات سلعية :

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

321 - خامات رئيسية :

هي الخامات الرئيسية الداخلة في تركيب السلعة. يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الخامات المنصرفة من المخازن والمستخدمة في الإنتاج لقاء دائنية حساب المخزن المختص.

322 - خامات مساعدة :

هي الخامات المساعدة اللازمة لإنتاج السلعة، يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الخامات المساعدة المنصرفة من المخازن والمستخدمة في العمليات الإنتاجية لقاء دائنية حساب المخزن المختص.

323 - وقود وزيوت وقوى محرك للتشغيل :

يشمل الفحم والمواد البترولية (بنزين، كيروسين، مازوت، فيول) و مواد التزييت والتشحيم، ويجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الوقود والزيوت المستخدمة في الإنتاج وحساب المخزن المختص دائناً.

3231 - بنزين

3232 - مازوت

3233 - فيول و غاز

3234 - قوى محرك للتشغيل (كهرباء)

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

324 - قطع غيار و عدد وأدوات صغيرة :

يشمل قطع الغيار و مواد الصيانة والعدد والأدوات الصغيرة المتنوعة . يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة قطع الغيار و مواد الصيانة والعدد والأدوات الصغيرة المستخدمة في الإنتاج وحساب المخزن المختص دائناً.

325 - مواد تعبئة وتغليف :

يتمثل في نوعين من مواد التعبئة والتغليف:

مواد تعبئة وتغليف مستهلكة:

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

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

مواد تعبئة وتغليف متداولة:

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

326 - مخلفات معاد استخدامها :

يشمل المنصرف من المخازن والمعاد استخدامه في الإنتاج مرة أخرى مما يتخلف لدى المؤسسة نتيجة نشاطها بشرط أن تكون ملموسة ويمكن قياسها.
يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة المخلفات التي يعاد استعمالها مرة أخرى في الإنتاج لقاء دائنية المخزن المختص.

327 - أدوات كتابية وكتب ومطبوعات :

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

328 - تسوية مصروفات المواد والبضائع :

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

329 - مستلزمات سلعية أخرى :

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

33 - مستلزمات خدمية :

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

331 - مصاريف الصيانة :

يشمل مصروفات الصيانة الخاصة بالمجاري المائية والمباني والإنشاءات والمرافق والشبكات والطرق والآلات والمعدات ووسائل النقل والأثاث ومعدات المكاتب.. الخ مع مراعاة ما يلي:
(1) يقتصر استخدام هذا الحساب على ما تدفعه الجهة العامة للغير مقابل صيانة وإصلاح أصولها طويلة الأجل دون أن يشمل نفقات الصيانة الداخلية التي تجريها الجهة العامة بوسائلها الخاصة.

(2) يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة مصروفات الصيانة لقاء دائنية حساب الموردين أو النقدية حسب الحال.

332- مصاريف تشغيل لدى الغير :

يشمل ما يدفع للغير مقابل تكاليف الأعمال التي يشغلها الغير وكذلك مقابل أعمال تسند للغير لاستكمال إنتاج منتج ما من منتجات الجهة العامة. يجعل هذا الحساب مديناً بقيم فواتير الأعمال لدى الغير لقاء دائنية الموردين أو النقدية حسب الحال.

333 - خدمات أبحاث وتجارب :

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

334- مصاريف بيع وتوزيع :

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

335 - مصاريف نقل وانتقال :

يشمل هذا الحساب مصاريف النقل والانتقال ويراعى ما يلي:

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

336 - استئجار آلات ومعدات ووسائل النقل :

ويشمل استئجار الآلات بمختلف أنواعها من حاسبة وكاتبة وغيرها وكذلك الخيام ووسائل النقل. ويجعل هذا الحساب مديناً بقيم فواتير استئجار الآلات والمعدات ووسائل النقل لقاء دائنية الموردين أو النقدية حسب الحال.

337 - تدريب وتأهيل :

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

338 - مصاريف خدمية أساسية :

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

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

339 - مصاريف خدمية مختلفة :

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

3391 - اشتراكات في الهيئات المحلية والدولية :

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

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

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

3392 - مصروفات تأمين (عدا العاملين ومستلزمات الإنتاج) :

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

3393 - مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة :

يشمل المبالغ التي تصرف للغير بصفة مكافأة وأتعاب أو إكراميات مقابل الخدمات التي أدوها للجهة العامة كأتعاب المحامين (من غير العاملين) أو أتعاب الخبراء. يجعل هذا الحساب مديناً بهذه المبالغ لقاء دائنية الموردين أو النقدية حسب الحال.

3394 - عمولات مختلفة :

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

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

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

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

34 - مشتريات بغرض البيع :

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

341 - مشتريات بغرض البيع (قيمة المشتريات) :

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

342 - مشتريات بغرض البيع (قيمة إخراجات المخزن) :

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

35 - أعباء الإهلاكات :

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

351 - إهلاك مزروعات معمرة والأراضي القابلة للإهلاك

352 - إهلاك مباني وإنشاءات

353 - إهلاك آلات ومعدات

354 - إهلاك وسائل نقل وانتقال

355 - إهلاك عدد وأدوات وقوالب

356 - إهلاك أثاث ومعدات ومكاتب

357 - إهلاك ثروة حيوانية ومائية

36 - ضرائب ورسوم :

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

37 - مصاريف إدارية متنوعة :

371 - علاقات عامة واستقبال :

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

372 - منح نقدية للعاملين :

يسجل في هذا الحساب المنح النقدية التي تدفعها الجهة العامة للعاملين لديها استناداً إلى نصوص تشريعية، ويجعل مديناً بقيمة المنح النقدية المذكورة مقابل دائنية حسابات النقدية.

373 - إيجارات فعلية :

- يشمل إيجار الأراضي والعقارات المستحقة على الجهة العامة نظير انتفاعها بالأماكن التي تستأجرها من الغير لمزاولة نشاطها. تخصص الحسابات الفرعية التالية:

3731- إيجارات أراضي فضاء.

3732- إيجارات أراضي للاستغلال.

3733- إيجار مباني:

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

374 - فوائد :

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

ويجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الفوائد المحلية لقاء دائنية حساب المقرض الدائن أو النقدية حسب الحال.

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

يمثل هذا الحساب قيمة الفوائد المستحقة الدفع مقابل اقتراض أموال من الخارج.

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الفوائد الخارجية لقاء دائنية حساب المقرض الدائن أو النقدية حسب الحال.

375 - غرامات وتعويضات للغير :

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

376 - تبرعات :

يمثل التبرعات التي تدفعها الجهة العامة للغير.
يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة التبرعات لقاء دائنية حسابات النقدية.

38 - خسائر رأسمالية و مصاريف متنوعة أخرى :

381- خسائر رأسمالية :

الخسائر الرأسمالية هي الناتجة عن بيع الأصول طويلة الأجل بأقل من القيمة الدفترية ، أو بيع أوراق مالية بأقل من تكلفتها أو في حال كانت القيمة العادلة للأصل أقل من صافي تكلفته الدفترية .
يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل و ثمن البيع لقاء دائنية حساب الأصول المباعة أو الاستثمارات المالية المباعة.

382 - الديون المعدومة :

يشمل الديون التي تقرر الجهة العامة إسقاطها بشرط عدم وجود مخصص لها مكونة في سنة سابقة.
يجعل هذا الحساب مديناً بمبلغ الدين المعدوم لقاء دائنية حساب الزبائن، أما إذا أسقط مبلغ من الديون ذات المخصص فلا يظهر بحساب الديون المعدومة بل يسوى بجعل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مديناً وحساب الزبائن دائناً.

383 - مصرفات سنوات سابقة :

يتمثل في المصرفات التي تخص أعواماً سابقة ولم يسبق حسابها ضمن مصرفات السنوات المذكورة.
يجعل هذا الحساب مديناً بسائر أنواع الاستخدامات أي الأجور والمستلزمات والمصرفات التي كان يجب أن تتحملها الدورات السابقة ولكنها لسبب ما لم تقيد على هذه الدورات وحسابات النقدية دائنة.

384 - مصاريف خصم أوراق القبض :

هي عبارة عن الفوائد والعمولات التي يقطعها المصرف عند خصم أوراق القبض قبل ميعاد استحقاقها .
يجعل هذا الحساب مديناً مقابل دائنية حساب أوراق القبض .

385 - مصاريف متنوعة أخرى :

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

4- الإيرادات :

41- إيرادات النشاط التشغيلي الأساسي :

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

411- صافي مبيعات إنتاج تام:

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

- مردودات المبيعات (د/412).
- مرتجعات المبيعات (د/413).
- خصم نقدي ممنوح (د/414).
- حسم تجاري ممنوح (د/415).
- نقل إنتاج تام (د/416).
- هدايا وعينات (د/417).
- على أن يراعى ما يلي:

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

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

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

- إجمالي مبيعات -دائن:

يشمل قيمة المبيعات من واقع فواتير البيع على أساس سعر البيع الإجمالي تسليم مخازن الوحدة البائعة وقبل اجراء أي تنزيل عليها.
يجعل هذا الحساب دائناً لقاء مديونية الزبائن او النقدية حسب الحال وذلك بقيمة المبيعات الإجمالية.

412- مردودات المبيعات - مدين:

يقصد بمردودات المبيعات ما باعته الجهة العامة في فترات مالية سابقة وارتد إليها في الدورة المالية الجارية.
يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة هذه المردودات لقاء دائنية الزبائن.

413- مرتجعات المبيعات - مدين:

يقصد بمرتجعات المبيعات ما تم ارجاعه من مبيعات الجهة العامة خلال الفترة الجارية. يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة هذه المرتجعات لقاء دائنية حساب الزبائن.

414- خصم نقدي ممنوح (مدين):

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

415- حسومات ممنوحة (مدين):

يخصص هذا الحساب لإثبات الحسميات التجارية التي تمنح خارج الفاتورة ويجعل مديناً بقيمة هذه الحسميات لقاء دائنية حساب الزبائن ، وأي حسومات أخرى .

416- نقل إنتاج تام (مدين):

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

417- هدايا وعينات (مدين):

يجعل مديناً بما يوزع من الإنتاج كهدايا وعينات مقابل جعل حساب إجمالي المبيعات دائماً.

42 - إيرادات النشاط التشغيلي غير الأساسي :

421 - إيرادات تشغيل للغير :

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

422- خدمات مباعة :

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

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

43- صافي مبيعات البضائع بغرض البيع:

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

4511- إجمالي مبيعات -دائن

4512- مردودات المبيعات - مدين

4513- مرتجعات المبيعات - مدين

4514- خصم نقدي ممنوح - مدين

4515- حسومات ممنوحة - مدين

4516- نقل مبيعات - مدين

4517- هدايا وعينات - مدين

44- إيرادات متنوعة :

441- إيرادات أوراق مالية:

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

442- الإيجارات الدائنة:

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

443- أرباح مبيع مخلفات وخامات :

ويشمل هذا الحساب الأرباح الناتجة عن بيع :

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

444- خصم نقدي مكتسب:

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

445- حسومات مكتسبة:

هي الحسومات التي يمنحها المورد للجهة العامة.

446- ديون سبق إعدامها:

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

447- تعويضات وغرامات على الغير:

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

448- عمولات:

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

449- إعادة مخصصات غير مستعملة:

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

45- إعانات :

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

46 - إيرادات الفائض المتاح (حساب مؤسسة مشرفة) :

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

47 - إيرادات رأسمالية وتمويلية :

471- أرباح رأسمالية :

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

472- إيرادات سنوات سابقة :

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

473- الفوائد :

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

474- مكاسب إعادة التقدير :

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

الباب الثالث الحسابات والقوائم المالية لدى الجهة والمؤسسة المشرفة

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

1- قائمة التشغيل والإنتاج.

2- قائمة الدخل.

3- قائمة توزيع الأرباح .

4- قائمة التغير في حقوق الملكية.

5- قائمة المركز المالي.

6- قائمة التدفقات النقدية.

كما تلتزم المؤسسة المشرفة بالإضافة الى إعداد القوائم السابقة بإعداد القوائم المالية المجمعّة للشركات التابعة. وفيما يلي نماذج القوائم المالية التفصيلية.

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في / /

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

		xxx	381	خسائر رأسمالية
		xxx	383	مصروفات سنوات سابقة
		xxx	384	مصاريف خصم أوراق القبض
	xxxx			صافي الأرباح
	(xxxx)		361	يطرح ضريبة دخل الأرباح
	(xxxx)		362	يطرح ظهورات ضريبة دخل الأرباح
	xxxx			صافي الربح القابل للتوزيع أو الخسارة

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

قائمة توزيع الأرباح:

المبيان		رقم الحساب في دليل الحسابات		المبلغ	
		السنة الحالية		سنة المقارنة	
		كلي	جزئي	كلي	جزئي
صافي الربح القابل للتوزيع / ينقل من قائمة الدخل		xxxxx			
احتياطي قانوني			xxx		
احتياطي يستثمر في سندات حكومية			xxx		
احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة			xxx		
احتياطي اختياري			xxx		
احتياطيات أخرى			xxx		
الأرباح المرحلة		(xxxx)	xxx		
الأرباح الموزعة		xxxx			
حصة الدولة			xxx		
حصة المساهمين			xxx		
حصص أخرى		(xxxx)	xxx		

قائمة التغير في حقوق الملكية:

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

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

قائمة المركز المالي:

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

						حقوق الملكية
						رأس المال الاسمي
						- رأس المال غير المدفوع
						رأس المال المدفوع
						احتياطي قانوني
						احتياطي يستثمر في سندات حكومية
						احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة
						احتياطي اختياري
						احتياطيات أخرى
						الأرباح المرحلة
						التزامات طويلة الأجل
						قروض محلية
						قروض خارجية
						التزامات أخرى طويلة الأجل
						الإلتزامات القصيرة الأجل
						الحسابات الدائنة
						موردون
						أوراق دفع
						تأمينات للغير
						أقساط القروض وقروض قصيرة الأجل
						الدوائر المالية
						الأمانات الجمركية
						مؤسسات التأمين الاجتماعي والتعاقد
						دائنو توزيع الأرباح
						حسابات دائنة أخرى
						المصرفات المستحقة وغير المقبوضة
						إيرادات مقبوضة مقدماً
						مخصص الضرائب
						مخصصات أخرى
						مجموع الإلتزامات القصيرة الأجل
						مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية:

تعريفات أساسية:

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

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

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

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

أنشطة التمويل: وتشمل مصادر زيادة راس المال وأيضاً مصادر الحصول على القروض وإعادة سداد المبالغ المقرضة.

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

الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية:

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

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

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:

صافي الربح قبل الضريبة أو صافي الخسارة (قائمة الدخل)

يضاف :

أقساط الاستهلاك

المخصصات

مصروفات مستحقة وغير مدفوعة

إيرادات مقبوضة مقدماً

النقص في الأصول المتداولة

الزيادة في الخصوم المتداولة

خسائر بيع أصول طويلة الأجل

ي طرح :

مصروفات مدفوعة مقدماً

إيرادات مستحقة وغير مقبوضة

الزيادة في الأصول المتداولة

النقص في الخصوم المتداولة

أرباح بيع أصول طويلة الأجل

الضرائب والظهورات الضريبية المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (1)

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:

يضاف :

أرباح بيع أصول طويلة الأجل

النقص في الأصول طويلة الأجل

ي طرح :

خسائر بيع أصول طويلة الأجل

الزيادة في الأصول طويلة الأجل

صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (2)

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

يضاف :

الزيادة في رأس المال

الزيادة في الالتزامات طويلة الأجل

يطرح :

تخفيض رأس المال نقداً

النقص في الالتزامات طويلة الأجل

توزيعات الأرباح المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (3)

صافي الزيادة في النقدية (3 + 2 + 1)

النقدية ومعادل النقدية 1/1

النقدية ومعادل النقدية 12/31

الباب الرابع أحكام ختامية

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

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

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

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

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

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