

«سرفصل حساب‌های خلاصه دفتر کل شرکت‌های واسپاری»

«گروه حساب‌های بدهکار»

(۱) صندوق

عنوان حساب	صندوق
کد حساب	9/1/010
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	موجودی‌های نقد
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	موجودی ریالی از جمله اسکناس و مسکوکات و ایران چک بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران که از نقدترین نوع دارایی‌ها می‌باشد و علاوه بر امکان استفاده در پرداخت و دریافت دیون و مطالبات، قابلیت تبدیل به سایر دارایی‌ها را دارد، در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

(۲) تنخواه گردان

عنوان حساب	تنخواه گردان
کد حساب	9/1/020
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	موجودی‌های نقد
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	وجوهی که بابت انجام پرداخت‌های جزئی از قبیل هزینه‌های تشریفات، پذیرایی، برگزاری جلسات و موارد مشابه در اختیار افرادی که اصطلاحاً کارپرداز نامیده می‌شوند، قرار می‌گیرد در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	به تفکیک تنخواه گردان
نوع تغییر	-

(۳) موجودی قرض‌الحسنه نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی

عنوان حساب	موجودی قرض‌الحسنه نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی
کد حساب	9/1/030
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	موجودی‌های نقد
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	مانده سپرده‌های قرض‌الحسنه جاری و پس‌انداز نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	قرض‌الحسنه جاری، قرض‌الحسنه پس‌انداز
نوع تغییر	-

۴) موجودی سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی

عنوان حساب	موجودی سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی
کد حساب	9/1/040
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	موجودی‌های نقد
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	مانده سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت ریالی، سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت ارزی
نوع تغییر	-

۵) تسهیلات اعطایی فروش اقساطی

عنوان حساب	تسهیلات اعطایی فروش اقساطی
کد حساب	9/1/050
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	تسهیلات اعطایی جاری
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	اصل تسهیلات اعطایی شرکت واسپاری در قالب عقد فروش اقساطی اعم از سررسید نشده یا سررسید شده وصول نشده‌ای که از موعد پرداخت آن حداکثر دو ماه گذشته باشد، در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۶) تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک

عنوان حساب	تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک
کد حساب	۹/۱/۰۶۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	تسهیلات اعطایی جاری
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	اصل تسهیلات اعطایی شرکت واسپاری در قالب عقد اجاره به شرط تملیک اعم از سررسید نشده یا سررسید شده وصول نشده‌ای که از موعد پرداخت آن حداکثر دو ماه گذشته باشد، در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۷) تسهیلات اعطایی به کارکنان

عنوان حساب	تسهیلات اعطایی به کارکنان
کد حساب	۹/۱/۰۷۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	تسهیلات اعطایی جاری
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	اصل تسهیلات اعطایی شرکت واسپاری در قالب عقود اسلامی حسب ضوابط ابلاغی بانک مرکزی اعم از سررسید نشده یا سررسید شده وصول نشده ای که از موعد پرداخت آن حداکثر دو ماه گذشته باشد، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۸) سایر تسهیلات اعطایی

عنوان حساب	سایر تسهیلات اعطایی
کد حساب	۹/۱/۰۸۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	تسهیلات اعطایی جاری
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	اصل تسهیلات اعطایی شرکت واسپاری در قالب سایر عقود حسب ضوابط ابلاغی بانک مرکزی اعم از سررسید نشده یا سررسید شده وصول نشده ای که از موعد پرداخت آن حداکثر دو ماه گذشته باشد، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۹) مطالبات سررسید گذشته تسهیلات اعطایی فروش اقساطی

عنوان حساب	مطالبات سررسید گذشته تسهیلات اعطایی فروش اقساطی
کد حساب	۹/۱/۰۹۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	تسهیلات اعطایی غیر جاری
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	آن بخش از تسهیلات اعطایی فروش اقساطی که مطابق با آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در خصوص طبقه بندی دارایی ها به طبقه سررسید گذشته منتقل شده است، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۱۰) مطالبات سررسید گذشته تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک

عنوان حساب	مطالبات سررسید گذشته تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک
کد حساب	۹/۱/۱۰۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	تسهیلات اعطایی غیر جاری
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	آن بخش از تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک که مطابق با آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در خصوص طبقه‌بندی دارایی‌ها به طبقه سررسید گذشته منتقل شده است، در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۱۱) مطالبات سررسید گذشته سایر تسهیلات اعطایی

عنوان حساب	مطالبات سررسید گذشته تسهیلات اعطایی / سایر
کد حساب	۹/۱/۱۱۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	تسهیلات اعطایی غیر جاری
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	آن بخش از سایر تسهیلات اعطایی که مطابق با آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در خصوص طبقه‌بندی دارایی‌ها به طبقه سررسید گذشته منتقل شده است، در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۱۲) مطالبات معوق تسهیلات اعطایی فروش اقساطی

عنوان حساب	مطالبات معوق تسهیلات اعطایی فروش اقساطی
کد حساب	۹/۱/۱۲۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	تسهیلات اعطایی غیر جاری
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	آن بخش از تسهیلات اعطایی فروش اقساطی که مطابق با آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در خصوص طبقه‌بندی دارایی‌ها به طبقه معوق منتقل شده است، در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

(۱۳) مطالبات معوق تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک

عنوان حساب	مطالبات معوق تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک
کد حساب	۹/۱/۱۳۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	تسهیلات اعطایی غیر جاری
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	آن بخش از تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک که مطابق با آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در خصوص طبقه بندی دارایی ها به طبقه معوق منتقل شده است، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

(۱۴) مطالبات معوق سایر تسهیلات اعطایی

عنوان حساب	مطالبات معوق سایر تسهیلات اعطایی
کد حساب	۹/۱/۱۴۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	تسهیلات اعطایی غیر جاری
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	آن بخش از سایر تسهیلات اعطایی که مطابق با آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در خصوص طبقه بندی دارایی ها به طبقه معوق منتقل شده است، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

(۱۵) مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات اعطایی فروش اقساطی

عنوان حساب	مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات اعطایی فروش اقساطی
کد حساب	۹/۱/۱۵۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	تسهیلات اعطایی غیر جاری
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	آن بخش از تسهیلات اعطایی فروش اقساطی که مطابق با آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در خصوص طبقه بندی دارایی ها به طبقه مشکوک الوصول منتقل شده است، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

(۱۶) مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک

عنوان حساب	مطالبات مشکوک الوصول تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک
کد حساب	۹/۱/۱۶۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	تسهیلات اعطایی غیر جاری
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	آن بخش از تسهیلات اعطایی اجاره به شرط تملیک که مطابق با آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در خصوص طبقه بندی دارایی ها به طبقه مشکوک الوصول منتقل شده است، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

(۱۷) مطالبات مشکوک الوصول سایر تسهیلات اعطایی

عنوان حساب	مطالبات مشکوک الوصول سایر تسهیلات اعطایی
کد حساب	۹/۱/۱۷۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	تسهیلات اعطایی غیر جاری
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	آن بخش از سایر تسهیلات اعطایی که مطابق با آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در خصوص طبقه بندی دارایی ها به طبقه مشکوک الوصول منتقل شده است، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

(۱۸) سود دریافتنی

عنوان حساب	سود دریافتنی
کد حساب	۹/۱/۱۸۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	سود و وجه التزام دریافتنی
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	سود تسهیلات اعطایی اعم از سررسید نشده یا سررسید شده پرداخت نشده، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	سود دریافتنی سررسید نشده، سود دریافتنی سررسید شده پرداخت نشده
نوع تغییر	-

۱۹) وجه التزام دریافتی

عنوان حساب	وجه التزام دریافتی
کد حساب	۹/۱/۱۹۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	سود و وجه التزام دریافتی
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	وجوهی که مشتری بر اساس قرارداد و در چارچوب مقررات در صورت عدم پرداخت به موقع اقساط تسهیلات دریافتی، ملزم به پرداخت آن می باشد در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۲۰) حساب ها و اسناد دریافتی غیر تجاری

عنوان حساب	حساب ها و اسناد دریافتی غیر تجاری
کد حساب	9/1/200
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	سایر حساب ها و اسناد دریافتی
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	حساب ها و اسناد دریافتی از اشخاص حقیقی و حقوقی که در ارتباط با موضوع فعالیت اصلی و مستمر شرکت واسپاری نمی باشد در این حساب ثبت می شود.
معین پیشنهادی	مساعده کارکنان - مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی - سایر موارد
نوع تغییر	-

۲۱) سود دریافتی اوراق بهادار

عنوان حساب	سود دریافتی اوراق بهادار
کد حساب	9/1/210
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	سایر حساب ها و اسناد دریافتی
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	سود تحقق یافته به سرمایه گذاری شرکت واسپاری در اوراق بهادار حسب ضوابط ابلاغی بانک مرکزی که تاکنون وصول نگردیده است در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۲۲) موجودی انبار

عنوان حساب	موجودی انبار
کد حساب	9/1/220
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	موجودی کالا
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	اقلامی از دارایی های شرکت که برای واگذاری در جریان عادی عملیات شرکت نگهداری می شود در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	کالای در جریان ساخت و سایر موارد
نوع تغییر	-

۲۳) موجودی انبار تملیکی

عنوان حساب	موجودی انبار تملیکی
کد حساب	۹/۱/۲۳۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	موجودی کالا
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	دارایی هایی که به عنوان وثیقه در قبال اعطای تسهیلات از مشتری اخذ شده و در صورت عدم بازپرداخت تسهیلات از سوی مشتری در چارچوب مفاد قرارداد تسهیلات، به تملک شرکت واسپاری در می آید، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۲۴) دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

عنوان حساب	دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
کد حساب	9/1/240
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
گروه	حساب های بدهکار
تعریف	دارایی غیر جاری که شرکت تصمیم به فروش آن دارد و یا در جریان فرایند واگذاری قرار دارد بر اساس استاندارد حسابداری مربوطه و ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در این حساب ثبت می شود.
معین پیشنهادی	اموال منقول آماده برای فروش، اموال غیر منقول آماده برای فروش
نوع تغییر	-

۲۵) اموال غیرمنقول

عنوان حساب	اموال غیرمنقول
کد حساب	۹/۱/250
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	دارایی‌های ثابت مشهود
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	قیمت تمام شده و تجدید ارزیابی اموال غیرمنقول و همچنین هزینه‌های تعمیرات اساسی و توسعه که منجر به افزایش ارزش و عمر مفید اموال غیرمنقول می‌گردد، در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	زمین، ساختمان، تأسیسات و موارد مشابه
نوع تغییر	-

۲۶) اموال منقول

عنوان حساب	اموال منقول
کد حساب	۹/۱/260
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	دارایی‌های ثابت مشهود
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	اموال منقول که از اقلام دارایی‌ها با قابلیت جابجایی و دارای عمر مفیدی است که متناسب با زمان عمر مفید و استفاده از آن مشمول استهلاک و ثبت ارقام آن در حساب استهلاک انباشته خواهد بود، در این حساب ثبت می‌گردد. بدین ترتیب مانده این حساب معادل ارزش قیمت تمام شده و تجدید ارزیابی اموال منقول بدون کسر مقادیر استهلاک بوده و تا هنگام صفر شدن ارزش دفتری در این حساب نگهداری می‌شود، این دارایی‌ها را عموماً کالاهای مصرفی بادوام مانند اثاثیه و لوازم، دستگاه‌ها و ماشین‌های اداری، وسائط نقلیه و نظایر آن تشکیل می‌دهد.
معین پیشنهادی	وسائل نقلیه، اثاثیه، ماشین‌آلات و موارد مشابه
نوع تغییر	-

۲۷) دارایی‌های نامشهود

عنوان حساب	دارایی‌های نامشهود
کد حساب	9/1/270
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	دارایی‌های نامشهود
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	بهای تمام شده دارایی‌های فاقد ماهیت عینی که با قصد استفاده برای بیش از یک دوره مالی تحصیل شده‌اند، در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	حق کسب و پیشه و تجارت (سرقفلی)، حق الامتیاز استفاده از خدمات عمومی، نرم‌افزارهای رایانه‌ای
نوع تغییر	-

۲۸) ودایع و پیش پرداخت‌ها

عنوان حساب	پیش پرداخت‌ها
کد حساب	9/1/280
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	پیش پرداخت‌ها
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	وجوه پرداختی بابت ودیعه ساختمان‌های استیجاری و پیش‌پرداخت‌ها در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	ودایع ساختمان‌های استیجاری، پیش‌پرداخت بیمه دارایی‌ها، پیش‌پرداخت اجاره، پیش‌پرداخت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده، پیش‌پرداخت خرید مواد و کالا، پیش‌پرداخت مالیات و سایر پیش‌پرداخت‌ها
نوع تغییر	-

۲۹) سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت در بانک‌ها

عنوان حساب	سپرده سرمایه‌گذاری بلند مدت در بانک‌ها
کد حساب	۹/۱/290
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	سرمایه‌گذاری‌ها
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	مانده سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلند مدت شرکت در بانک‌ها در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلند مدت ریالی، سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلند مدت ارزی
نوع تغییر	-

۳۰) سرمایه‌گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار

عنوان حساب	سرمایه‌گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار
کد حساب	۹/۱/300
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	سرمایه‌گذاری‌ها
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	ارزش ریالی سهام و سایر اوراق بهادار خریداری شده توسط شرکت و اسپاری در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت - سرمایه‌گذاری بلندمدت
نوع تغییر	-

۳۱) سایر دارایی‌ها

عنوان حساب	سایر دارایی‌ها
کد حساب	9/1/310
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	سایر دارایی‌ها
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	دارایی‌هایی که امکان ثبت آن‌ها در سایر سرفصل حساب‌های تعریف شده دارایی وجود ندارد، در این حساب نگهداری می‌شود.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۳۲) بهای تمام شده کالای فروش رفته

عنوان حساب	بهای تمام شده کالای فروش رفته
کد حساب	۹/۱/320
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	هزینه‌ها
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	هزینه‌های مستقیم مربوط به خرید یا تولید کالاهای فروخته شده توسط شرکت در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	بهای تمام شده، هزینه‌های تأمین مالی عملیات لیزینگ و سایر موارد
نوع تغییر	-

۳۳) هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول

عنوان حساب	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول
کد حساب	۹/۱/330
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	هزینه‌ها
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	مبلغ منظور شده توسط شرکت واسپاری بابت هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول عمومی و اختصاصی طی دوره مالی در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	هزینه عمومی مطالبات مشکوک‌الوصول، هزینه اختصاصی مطالبات مشکوک‌الوصول
نوع تغییر	-

۳۴) سایر هزینه‌های عملیاتی

عنوان حساب	سایر هزینه‌های عملیاتی
کد حساب	۹/۱/340
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	هزینه‌ها
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	هزینه‌های مرتبط با سایر فعالیت‌های عملیاتی شرکت در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	هزینه استهلاک، هزینه‌های اداری تشکیلاتی، هزینه‌های توزیع و فروش، هزینه حقوق و دستمزد و سایر موارد
نوع تغییر	-

۳۵) هزینه‌های غیرعملیاتی

عنوان حساب	هزینه‌های غیرعملیاتی
کد حساب	۹/۱/350
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	هزینه‌ها
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	هزینه‌های مرتبط با فعالیت‌های غیرعملیاتی شرکت در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	هزینه‌های مالی، هزینه‌های فروش دارایی‌های ثابت و سایر موارد
نوع تغییر	-

۳۶) برگشت از فروش و تخفیفات

عنوان حساب	برگشت از فروش و تخفیفات
کد حساب	9/1/360
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	برگشت از فروش و تخفیفات (حساب‌های مقابل - کاهنده درآمدها)
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	کالاهای فروخته شده شرکت واسپاری به هر دلیلی برگشت داده شود و تخفیفات ارائه شده به مشتریان در زمان فروش، در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	برگشت از فروش - تخفیفات
نوع تغییر	-

۳۷) حساب های انتظامی

عنوان حساب	حساب های انتظامی
کد حساب	۹/۱/۳۷۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	حساب های انتظامی
گروه	حساب های بدهکار زیر خط
تعریف	این حساب از حساب های زیر خطی محسوب می شود و صرفاً جنبه کنترلی و آماری دارد و بر حسب موضوع می تواند به صورت ارزش ریالی و یا به ازای تعداد و کمیت آن که معادل هر واحد یک ریال معیار قرار گرفته در این حساب ثبت گردد. طرف این حساب به منظور موازنه تحت عنوان «طرف حساب های انتظامی» در اقلام زیر خط حساب های بستانکار ثبت و نگهداری می شود.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

«گروه حساب‌های بستانکار»

۳۸) حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری

عنوان حساب	حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری
کد حساب	9/2/010
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	بدهی‌ها و همچنین اسناد پرداختی بابت عملیات اصلی شرکت و اسپاری در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری کوتاه مدت، حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری بلندمدت
نوع تغییر	-

۳۹) حساب‌ها و اسناد پرداختی غیر تجاری

عنوان حساب	حساب‌ها و اسناد پرداختی غیر تجاری
کد حساب	9/2/020
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	بدهی‌ها و همچنین اسناد پرداختی بابت عملیاتی غیر از عملیات اصلی شرکت و اسپاری در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	حساب‌ها و اسناد پرداختی غیرتجاری کوتاه مدت، حساب‌ها و اسناد پرداختی غیرتجاری بلندمدت - مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی
نوع تغییر	-

۴۰) سود سهام پرداختی

عنوان حساب	سود سهام پرداختی
کد حساب	9/2/030
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	حساب‌ها و اسناد پرداختی
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	سود سهام/سهام‌الشرکه قابل پرداخت به سهامداران/شرکا پس از تصویب مجمع عمومی در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۴۱) مالیات پرداختنی

عنوان حساب	مالیات پرداختنی
کد حساب	9/2/040
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	حساب ها و اسناد پرداختنی
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	۲۵ درصد از سود و زیان سال جاری مشمول مالیات به عنوان مالیات شرکت شناسایی و در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۴۲) تسهیلات دریافتی

عنوان حساب	تسهیلات دریافتی
کد حساب	9/2/050
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	تسهیلات مالی
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	تسهیلات دریافتی از بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	تسهیلات دریافتی کوتاه مدت، تسهیلات دریافتی بلند مدت
نوع تغییر	-

۴۳) صکوک منتشره

عنوان حساب	صکوک منتشره
کد حساب	9/2/060
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	تسهیلات مالی
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	صکوک منتشره شرکت واسپاری به منظور تأمین مالی در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۴۴) پیش دریافت‌ها

عنوان حساب	پیش دریافت‌ها
کد حساب	۹/۲/۰۷۰
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	پیش دریافت‌ها
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	وجه دریافتی قبل از ارائه خدمات و یا تحویل کالا توسط شرکت واسطاری در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۴۵) ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

عنوان حساب	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول
کد حساب	9/2/080
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	ذخایر و استهلاک
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در مقطع گزارشگری مالی بر اساس آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در این خصوص محاسبه و در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	ذخیره عمومی مطالبات مشکوک‌الوصول، ذخیره اختصاصی مطالبات مشکوک‌الوصول
نوع تغییر	-

۴۶) کاهش ارزش انباشته دارایی‌ها

عنوان حساب	کاهش ارزش انباشته دارایی‌ها
کد حساب	۹/۲/۰۹۰
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	ذخایر و استهلاک
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	جمع مبالغ انباشته بابت کاهش ارزش دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود و سرمایه گذاری در اوراق بهادار در مقاطع گزارشگری مالی پس از اعمال تعدیل مبالغ بازیافتنی در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	کاهش ارزش انباشته دارایی‌های ثابت مشهود، کاهش ارزش انباشته دارایی‌های نامشهود
نوع تغییر	-

۴۷) استهلاك انباشته دارایی‌ها

عنوان حساب	استهلاك انباشته دارایی‌ها
کد حساب	9/2/100
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	ذخایر و استهلاك
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	جمع مبالغ انباشته استهلاك دارایی‌ها (طی عمر مفید آن) در مقاطع گزارشگری مالی پس از اعمال تعدیلات لازم در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	استهلاك انباشته ساختمان و تأسیسات، استهلاك انباشته تجهیزات اداری، استهلاك انباشته وسایط نقلیه، استهلاك انباشته اثاثیه، استهلاك انباشته رایانه و تجهیزات، استهلاك انباشته دارایی‌های نامشهود، استهلاك انباشته سایر دارایی‌ها
نوع تغییر	-

۴۸) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

عنوان حساب	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
کد حساب	9/2/110
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	ذخایر و استهلاك
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	مزایای پایان خدمتی که در خاتمه خدمت پرسنل پرداخت می‌شود در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۴۹) سایر ذخایر

عنوان حساب	سایر ذخایر
کد حساب	9/2/120
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	ذخایر و استهلاك
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	ذخایر پیش‌بینی شده بابت برآورد هزینه‌های عملیاتی، پرسنلی، اداری و غیره برای رعایت اصل تطابق درآمد و هزینه در دوره مالی مورد گزارش در این حساب ثبت می‌گردد. هزینه‌های مزبور در دوره مالی آتی از این محل پرداخت می‌شود.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۵۰ سرمایه

سرمایه	عنوان حساب
9/2/130	کد حساب
بستانکار	ماهیت حساب
حقوق مالکانه	طبقه بندی
حساب های بستانکار	گروه
آورده های شرکا/صاحبان سرمایه که در روزنامه رسمی کشور به ثبت رسیده است، در این حساب ثبت می شود.	تعریف
-	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

۵۱ افزایش سرمایه در جریان

افزایش سرمایه در جریان	عنوان حساب
9/2/140	کد حساب
بستانکار	ماهیت حساب
حقوق مالکانه	طبقه بندی
افزایش سرمایه در جریان	گروه
افزایش سرمایه از محل سود انباشته، آورده نقدی، مطالبات سهامداران و سایر موارد، به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت واسپاری که وجوه آن به ریال تأمین گردیده، تا زمان تکمیل فرایند افزایش سرمایه و ثبت آن در اداره ثبت شرکت ها، در این حساب ثبت می شود.	تعریف
-	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

۵۲ اندوخته قانونی

اندوخته قانونی	عنوان حساب
9/2/150	کد حساب
بستانکار	ماهیت حساب
حقوق مالکانه	طبقه بندی
حساب های بستانکار	گروه
بر اساس قانون تجارت، هر ساله به میزان یک بیستم از سود شرکت واسپاری پس از کسر مالیات در این حساب ثبت می شود تا زمانی که مانده این حساب معادل یک دهم سرمایه گردد پس از آن احتساب اندوخته قانونی اختیاری است. افزایش سرمایه از محل اندوخته قانونی مجاز نمی باشد.	تعریف
-	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

۵۳) سایر اندوخته‌ها

عنوان حساب	سایر اندوخته‌ها
کد حساب	۹/۲/۱۶۰
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	حقوق مالکانه
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	مانده سایر اندوخته‌های شرکت واسپاری که از سود (زیان) انباشته اختصاص یافته است در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۵۴) مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

عنوان حساب	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
کد حساب	۹/۲/۱۷۰
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	حقوق مالکانه
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	مازاد تجدید ارزیابی‌های انجام شده دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود و سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت شرکت واسپاری پس از کسر مبالغ مربوط به دارایی‌های واگذار شده، مستهلک شده و کنارگذاشته شده و نیز انتقال یافته به حساب سرمایه در این حساب ثبت می‌گردد.
معین پیشنهادی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود، مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نامشهود، مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
نوع تغییر	-

۵۵) سود (زیان) قطعی نشده

عنوان حساب	سود (زیان) قطعی نشده
کد حساب	9/2/180
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه‌بندی	حقوق مالکانه
گروه	حساب‌های بستانکار
تعریف	آن بخش از سود (زیان) دوره جاری شرکت واسپاری که هنوز به تصویب مجمع عمومی نرسیده است در این حساب نگهداری و پس از تصویب، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۵۶ سود (زیان) انباشته

عنوان حساب	سود (زیان) انباشته
کد حساب	9/2/190
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	حقوق مالکانه
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	بخشی از سود (زیان) قابل تخصیص که توسط شرکت واسپاری توزیع نشده یا تخصیص نیافته است در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۵۷ سود سال های آینده تسهیلات اعطایی

عنوان حساب	سود سال های آینده تسهیلات اعطایی
کد حساب	9/2/200
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	درآمدها
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	سود تسهیلات اعطایی که در تعهد مشتریان بوده ولی زمان وصول آن نرسیده است با توجه به معیارهای شناسایی درآمد و بر اساس آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در این خصوص، در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۵۸ سود تحقق یافته تسهیلات اعطایی

عنوان حساب	سود تحقق یافته تسهیلات اعطایی
کد حساب	9/2/210
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	درآمدها
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	سود تحقق یافته تسهیلات اعطایی اعم از این که وجه آن دریافت شده یا دریافت نشده باشد، با توجه به معیارهای شناسایی درآمد و بر اساس آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در این خصوص، در این حساب ثبت می گردد و در مقطع گزارشگری مالی به سود (زیان) قطعی نشده انتقال می یابد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۵۹) وجه التزام تحقق یافته تسهیلات اعطایی

عنوان حساب	وجه التزام تحقق یافته تسهیلات اعطایی
کد حساب	9/2/220
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	درآمدها
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	کلیه وجوهی که مشتریان بابت قصور در ایفای تعهدات ناشی از دریافت تسهیلات، پرداخت نموده یا ملزم به پرداخت آن می باشند در این حساب ثبت و در مقطع گزارشگری مالی به سود (زیان) قطعی نشده انتقال می یابد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۶۰) سود معوق تسهیلات اعطایی

عنوان حساب	سود معوق تسهیلات اعطایی
کد حساب	9/2/230
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	درآمدها
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	آن بخش از سود تسهیلات اعطایی که با توجه به معیارهای شناسایی درآمد و بر اساس آخرین ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در این خصوص قابل شناسایی به عنوان درآمد نمی باشد از حساب سود سال های آینده خارج و در این حساب ثبت می شود. به محض پرداخت سود توسط مشتری، این حساب بدهکار و حساب سود تحقق یافته بستانکار می شود.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۶۱) وجه التزام معوق تسهیلات اعطایی

عنوان حساب	وجه التزام معوق تسهیلات اعطایی
کد حساب	9/2/240
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	درآمدها
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	بخشی از وجه التزام ریالی بابت قصور در بازپرداخت به موقع تسهیلات اعطایی سررسید شده که به علت توقف شناسایی درآمد به عنوان درآمد شناسایی نشده است، در این حساب ثبت می گردد. به محض پرداخت وجه التزام توسط مشتری، این حساب بدهکار و حساب وجه التزام تحقق یافته تسهیلات اعطایی بستانکار می شود.
معین پیشنهادی	-



نوع تغییر	-
-----------	---

۶۲) درآمد فروش

عنوان حساب	درآمد فروش
کد حساب	9/2/250
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	درآمدها
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	بهای کالا و خدمات فروش رفته در این حساب ثبت می شود.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۶۳) درآمد بازاریابی و توسعه فروش

عنوان حساب	درآمد بازاریابی و توسعه فروش
کد حساب	9/2/260
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	درآمدها
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	درآمد شرکت واسپاری بابت افزایش فروش تأمین کنندگان کالا و خدمات و بازارگردانی در این حساب ثبت می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-

۶۴) سایر درآمدهای عملیاتی

عنوان حساب	سایر درآمدهای عملیاتی
کد حساب	9/2/270
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	درآمدها
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	درآمدهای ناشی از سایر فعالیت های عملیاتی شرکت واسپاری در این حساب ثبت می شود.
معین پیشنهادی	کارمزد، سایر موارد
نوع تغییر	-

۶۵) درآمدهای غیر عملیاتی

عنوان حساب	درآمدهای غیر عملیاتی
کد حساب	9/2/280
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	درآمدها
گروه	حساب های بستانکار
تعریف	درآمدهای ناشی از فعالیت های غیر عملیاتی شرکت واسپاری در این حساب ثبت می شود.
معین پیشنهادی	سود تحقق یافته سپرده گذاری نزد بانک ها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی، سود تحقق یافته سرمایه گذاری در اوراق بهادار دولتی و سایر موارد
نوع تغییر	-

۶۶) طرف حساب های انتظامی

عنوان حساب	طرف حساب های انتظامی
کد حساب	9/2/290
ماهیت حساب	بستانکار
طبقه بندی	طرف حساب های انتظامی
گروه	حساب های بستانکار زیر خط
تعریف	این حساب از حساب های زیر خطی محسوب می شود، در مقابل حساب های انتظامی و صرفاً به منظور موازنه «حساب های انتظامی» در سمت بدهکاران استفاده می گردد.
معین پیشنهادی	-
نوع تغییر	-