

کد حساب سرفصل حساب

11	داراییهای جاری
1110	موجودی نقد و بانک
111001	صندوق ریالی
111002	صندوق ارزی
111003	تنخواه گردانهای ریالی
111004	تنخواه گردانهای ارزی
111005	موجودی بانکهای ریالی
111006	موجودی بانکهای ارزی
111007	وجوه در راه
111008	موجودی واریز نامه های ارزی

1111	سپرده های کوتاه مدت
111102	سپرده شرکت در مناقصه و مزایده
111103	سپرده های گمرکی
111105	سپرده ضمانتنامه های بانکی
111106	سایر سپرده ها

1112	اسناد دریافتنی
111201	چکهای در جریان وصول
111202	اسناد در جریان وصول
111203	چکهای دریافتنی نزد صندوق
111204	اسناد دریافتنی نزد صندوق

1113	حسابهای دریافتنی تجاری
111301	اشخاص (حسابهای دریافتنی)
111302	شرکتها (حسابهای دریافتنی)
111305	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
111306	اسناد و اخواست شده

1114	سایر حسابهای دریافتنی
111401	مساعده حقوق
111402	وام ضروری کارکنان
111403	وام مسکن کارکنان

111404	جاری کارکنان
111406	خسارات قابل دریافت از بیمه
111407	مطالبات غیر تجاری از سایر اشخاص حقیقی و حقوقی
111409	حق العمل کاران و ترخیص کاران گمرکی
111411	سایر حسابها و اسناد دریافتنی
1115	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
111501	سپرده های کوتاه مدت نزد بانکها
111502	سهام سایر شرکتها
1116	موجودی مواد و کالا
111601	موجودی مواد اولیه
111602	موجودی قطعات و لوازم یدکی
111604	موجودی محصولات
111606	اموال موجود در انبار
111607	کرایه حمل موجودی ها
111608	کنترل خرید
111609	کالای امانی ما نزد دیگران
111611	انحراف نرخ خرید مواد اولیه
111621	موجودی اقلام راکد و ناباب
111622	موجودی ضایعات مواد اولیه و لوازم یدکی
111623	ذخیره موجودی اقلام راکد و ناباب
111624	ذخیره کاهش ارزش موجودی محصولات
111625	ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد اولیه
111626	ذخیره کاهش ارزش موجودی قطعات و ملزومات
1117	کار در جریان ساخت
111701	کار در جریان ساخت
111702	انحراف نرخ کار در جریان ابتدای دوره
1118	سفارشات و اقلام در راه
111801	بهای اصلی سفارش
111802	هزینه های ثابت سفارش
111803	هزینه های بیمه
111804	هزینه های بانکی

- 111805 هزینه های گمرکی
- 111806 حقوق و عوارض بندری
- 111807 هزینه بازرسی
- 111808 هزینه حق العمل ترخیص
- 111809 هزینه حمل
- 111810 سایر هزینه ها
- 111811 هزینه قبل از گشایش اعتبار

- 1119 پیش پرداختها
- 111901 پیش پرداخت خرید مواد اولیه
- 111902 پیش پرداخت خرید اموال ماشین آلات و تجهیزات
- 111903 پیش پرداخت خرید قطعات و لوازم یدکی
- 111904 پیش پرداخت هزینه های جاری
- 111905 پیش پرداخت خرید خدمات
- 111907 پیش پرداخت بیمه دارائیا
- 111908 پیش پرداخت حسابرسی
- 111909 پیش پرداخت مالیات
- 111910 پیش پرداخت هزینه های تحقیق و توسعه
- 111911 پیش پرداخت اجاره
- 111912 پیش پرداخت هزینه سود و کار مزدوامها
- 111913 پیش پرداخت به پیمانکاران
- 111916 موجودی تمبر و سفته

- 12 داراییهای غیر جاری
- 1210 اموال ، ماشین آلات و تجهیزات
- 121001 ساختمانها
- 121002 تاسیسات
- 121003 ماشین آلات و تجهیزات تولید
- 121004 ابزار آلات و قالبها
- 121005 وسائط نقلیه
- 121006 اثاثیه و منصوبات
- 121007 لوازم آزمایشگاهی
- 121011 کنترل دارائیا - تنخواه
- 121012 کنترل دارائیا - انبار

1211	استهلاک انباشته اموال ، ماشین آلات و تجهیزات
121101	استهلاک انباشته ساختمانها
121102	استهلاک انباشته تاسیسات
121103	استهلاک انباشته ماشین آلات و تجهیزات تولید
121104	استهلاک انباشته ابزار آلات و قالبها
121105	استهلاک انباشته وسائط نقلیه
121106	استهلاک انباشته اثاثیه و منصوبات
121107	استهلاک انباشته لوازم آزمایشگاهی
1212	زمین
121201	زمین
1213	دارائیهای ثابت در جریان تکمیل
121301	ساختمانهای در دست تکمیل
121302	تاسیسات در دست تکمیل
121303	ماشین آلات در دست تکمیل
121304	ابزار آلات و قالبهای در دست تکمیل
1214	سرمایه گذاری های بلند مدت
121401	سرمایه گذاری در شرکتهای تابعه
121402	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
121409	سهام سایر شرکتها
1215	سپرده هاو مطالبات بلند مدت
121501	وامهای اعطایی بلند مدت
121502	سپرده های بلند مدت نزد بانکها
1216	هزینه سنوات آتی (مخارج انتقالی به دوره های آتی)
121601	هزینه های تاسیس و قبل از بهره برداری
121603	هزینه سود و کار مزدوامهای بلند مدت
121606	هزینه های تحقیق و توسعه
121607	سایر هزینه های سنوات آتی
1220	سایر دارائیهای

122001	حق الامتیازها
122002	سرقفلی
122003	ودیعه آب
122004	ودیعه برق
122005	ودیعه تلفن
122006	ودیعه گاز
122007	سایر ودایع
122011	نرم افزارها
122012	سیستمها و روشها

21	بدهیهای جاری
2110	حسابهای پرداختی تجاری
211001	اشخاص (حسابهای پرداختی)
211002	شرکتها (حسابهای پرداختی)
211003	کالای امانی دیگران نزد ما
211004	معلق خرید
211009	سایر حسابهای پرداختی تجاری

2111	اسناد پرداختی کوتاه مدت
211101	اسناد پرداختی ریالی
211102	اسنادپرداختی ارزی

2112	سایر حسابهای پرداختی
211201	مالیات بر در آمدشرکت
211202	مالیات حقوق ودستمزد کارکنان
211203	مالیات تکلیفی اشخاص ثالث
211204	سازمان تامین اجتماعی – حق بیمه کارکنان
211205	سازمان تامین اجتماعی – حق بیمه اشخاص ثالث
211206	بیمه عمر و حوادث کارکنان
211207	صندوق کار آموزی
211208	حقوق ودستمزد پرداختی
211209	پیمانکاران
211212	عیدی وپاداش پرداختی
211213	بهره وری تولید پرداختی

211215	هزینه های حسابرسی پرداختی
211216	عوارض شهرداری
211218	دو در هزار فروش صنایع
211219	یک در هزار تربیت بدنی
211220	هزینه های پرداختی
211222	عوارض آموزش و پرورش
211224	روند حقوق
2113	سپرده های دریافتی
211301	سپرده های دریافتی مزایده و مناقصه
211302	سپرده های دریافتی حسن انجام کار
211303	سایر سپرده های دریافتی
2114	پیش دریافتها
211401	پیش دریافت فروش محصولات
211409	سایر پیش دریافتها
2115	ذخیره مالیات
211501	ذخیره مالیات
2116	سود سهام پیشنهادی و پرداختی
211601	سود سهام پیشنهادی
211602	سود سهام پرداختی
2117	تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی
211701	وامهای دریافتی از بانکها - فروش اقساطی
211702	وامهای دریافتی از بانکها - سلف
2118	سایر ذخایر
211801	ذخیره مرخصی استفاده نشده
211803	ذخیره سایر هزینه های
211805	ذخیره بن کارگری
22	بدهیهای غیر جاری

2210	اسناد پرداختی بلند مدت
221001	اسنادپرداختی بلند مدت ریالی
221002	اسنادپرداختی بلند مدت ارزی
2211	حسابهای پرداختی بلند مدت
221101	حسابهای پرداختی بلند مدت
2212	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت
221201	وامهای پرداختی بلند مدت - فروش اقساطی
221202	وامهای پرداختی بلند مدت - سلف
2213	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
221301	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
2215	درآمدهای انتقالی به دوره های آتی
221501	سود ناشی از تسعیر بدهیهای بلند مدت ارزی

31	حقوق صاحبان سهام
3110	سرمایه
311001	سرمایه ثبت شده - سهام عادی با نام
311002	سرمایه تعهد شده - سهام عادی با نام

3111	اندوخته قانونی
311101	اندوخته قانونی
3112	سایر اندوخته ها و صرف سهام
311201	اندوخته سرمایه ای
311202	اندوخته توسعه و تکمیل
311203	اندوخته احتیاطی
311205	اندوخته جایگزین دارائیهها
311206	صرف سهام

3113	سود (زیان) انباشته
311301	سود (زیان) انباشته

311302 تعدیلات سنواتی

3114 سود (زیان) جاری

311401 سود (زیان) جاری

3116 تقسیم سود

311601 تقسیم سود

41 فروش و درآمدها

4110 فروش

411001 فروش داخلی محصولات

411002 فروش خارجی محصولات

411007 فروش خدمات تولیدی

4111 برگشت از فروش و تخفیفات

411101 برگشت از فروش داخلی محصولات

411102 برگشت از فروش خارجی محصولات

411111 تخفیفات محصولات داخلی

411112 تخفیفات محصولات خارجی

4112 سایر درآمد ها و هزینه های عملیاتی

411201 سود و زیان فروش ضایعات

411209 سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

51 قیمت تمام شده کالای فروش رفته

5110 قیمت تمام شده کالای فروش رفته

511001 قیمت تمام شده کالای فروش رفته داخلی محصولات

511002 قیمت تمام شده کالای فروش رفته خارجی محصولات

511009 قیمت تمام شده خدمات تولیدی

61 هزینه های فعالیت

6110 هزینه های حقوق و دستمزد

- 611001 حقوق پایه
- 611002 اضافه کاری
- 611003 حق شیفت و شبکاری
- 611004 حق نوبت کاری
- 611005 حق جذب
- 611006 فوق العاده مسکن و خواروبار
- 611007 حق اولاد
- 611008 عیدی و پاداش
- 611009 بن کارگری
- 611010 پاداش بهره وری تولید
- 611011 بیمه سهم کارفرما
- 611012 سهم صندوق کارآموزی
- 611013 بازخرید سنوات خدمت کارکنان
- 611014 مرخصی استفاده نشده
- 611015 حق سرپرستی
- 611016 بیمه بیکاری
- 611017 دستمزد کارکنان روزمزد
- 611018 حقوق و مزایای متفرقه

- 6111 هزینه های کارکنان
- 611101 سفر ، اقامت و فوق العاده ماموریت
- 611102 پوشاک و لوازم ایمنی
- 611103 پذیرایی و آبدارخانه
- 611104 ایاب و ذهاب
- 611105 بهداشت و درمان
- 611106 آموزش
- 611107 حق ورزش
- 611108 کمکهای غیر نقدی
- 611109 رستوران
- 611119 سایر هزینه های کارکنان

- 6112 هزینه های عملیاتی
- 611201 تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات
- 611202 تعمیر و نگهداری ماشین آلات و تجهیزات تولید
- 611203 تعمیر و نگهداری ابزار آلات و قالبها

611204	تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه
611205	تعمیر و نگهداری اثاثیه و منصوبات
611206	تعمیر و نگهداری لوازم آزمایشگاهی
611207	هزینه سوخت کارخانه
611208	هزینه سوخت وسایط نقلیه
611209	هزینه آب و برق مصرفی
611210	بیمه دارائیهای ثابت
611211	بیمه موجودیها
611212	هزینه لوازم مصرفی آزمایشگاهی
611213	ابزار و لوازم فنی مصرفی
611214	مواد مصرفی غیر مستقیم تولید
611215	هزینه ملزومات و نوشت افزار
611216	هزینه پست و تلفن
611217	هزینه مواد مصرفی مستقیم تولید
611219	هزینه اجاره محل

6113	هزینه های استهلاك
611301	هزینه استهلاك ساختمان
611302	هزینه استهلاك تاسیسات
611303	هزینه استهلاك ماشین آلات و تجهیزات تولید
611304	هزینه استهلاك ابزار آلات و قالبها
611305	هزینه استهلاك وسایط نقلیه
611306	هزینه استهلاك اثاثیه و منصوبات
611307	هزینه استهلاك لوازم آزمایشگاهی

62	سایر هزینه ها و درآمدهای غیر عملیاتی
6210	هزینه های بازاریابی و توزیع و فروش
621001	هزینه آگهی و تبلیغات
621003	هزینه شرکت در مناقصه
621004	هزینه ارسال نمونه ها
621006	هزینه دودر هزار فروش
621007	هزینه های نمایشگاه
621008	هزینه بازاریابی و پورسانت
621009	هزینه های حمل و انبارداری

- 621010 هزینه های متفرقه توزیع و فروش
- 621018 هزینه های وخواست
- 621019 هزینه مطالبات سوخت شده
- 6211 هزینه های مالی
- 621101 هزینه سود وکارمزد وامها
- 621102 هزینه تمبر و سفته
- 621104 هزینه کارمزد خدمات بانکی
- 621105 هزینه جریمه دیر کرد وامها
- 621109 هزینه های متفرقه مالی
- 6212 هزینه های تحقیق و توسعه
- 621201 حصه جاری هزینه های تحقیق و توسعه
- 6213 سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی
- 621301 هزینه حق الزحمه حقوقی
- 621302 هزینه حق الزحمه مشاورین
- 621303 هزینه حق الزحمه حسابرسی
- 621304 حق الزحمه خرید خدمات
- 621305 کتب و نشریات
- 621306 حق عضویت
- 621307 پذیرائی و جشنها
- 621308 کمک و اعانات
- 621310 سهم جاری هزینه تاسیس و قبل از بهره برداری
- 621312 حق حضور اعضاء هیئت مدیره
- 621313 اقلام متفرقه
- 621319 سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی
- 6215 سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
- 621501 سود و زیان ناشی از تسعیر ارز
- 621502 سود و زیان ناشی از فروش دارائیها
- 621503 سود و زیان ناشی از بیمه دارائیها
- 621509 سود و زیان ناشی از سایر اقلام
- 6217 هزینه های غیر مترقبه

621701 مغایرت جذب سر بار دواير توليدى

621704 ساير هزينه هاى غير مترقبه

81 حسابهاى جذب و انحرافات

8110 جذب هزينه هاى تبديل دواير توليدى

811001 جذب هزينه هاى دستمزد

811002 جذب هزينه هاى سر بار

8111 تسهيم هزينه هاى دواير خدماتى

811101 سهم سر بار از دواير خدماتى

811102 تسهيم سر بار دواير خدماتى

8112 انحراف مواد اوليه

811201 انحراف نرخ مصرف مواد

811202 انحراف مصرف مواد

8113 انحراف هزينه هاى تبديل

811301 انحراف هزينه دستمزد

811302 انحراف هزينه سر بار

8114 انتقال هزينه هاى تبديل توليد

811401 انتقال هزينه هاى دستمزد

811402 انتقال هزينه هاى سر بار

91 حسابهاى انتظامى

9110 حسابهاى انتظامى به نفع شركت

911001 ضمانت نامه هاى انجام مناقصه و مزايده

911002 ضمانت نامه هاى حسن انجام كار

911003 اسناد تضمينى دريافتى از كاركنان

911004 ضمانت نامه هاى بانكى

911005 ساير اسناد تضمينى به نفع شركت

911008 اسناد تضمينى تنخواه

911012 كالائى امانى ما نزد ديگران

911013 موجودی ضایعات

- 9111 حسابهای انتظامی عهده شرکت
- 911101 ضمانت نامه های شرکت در مناقصه و مزایده
- 911102 ضمانت نامه های حسن انجام کار
- 911103 اسناد تضمینی بابت سفارشات
- 911104 اسناد تضمینی بابت ضمانت نامه های گمرکی
- 911107 اسناد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی

- 92 طرف حسابهای انتظامی
- 9211 طرف حسابهای انتظامی
- 921101 طرف حساب انتظامی بفتح شرکت
- 921102 طرف حساب انتظامی بعهد شرکت