

الفصل الثاني
دليل الحسابات المالية

مادة 5- ترقم الحسابات في الدليل كالتالي :

1-الأصول

| العام | المساعد | الفرعي | الجزئي | البيان |
|-------|---------|--------|--------|--|
| | | | | الأصول طويلة الأجل |
| | | | | أراضي |
| | | 1111 | | أراضي للاستغلال الزراعي (محاصيل) |
| | | 1112 | | أراضي للاستغلال الزراعي (حداائق وبساتين) |
| | | 1113 | | أراضي للاستغلال الصناعي (مناجم ومقالع) |
| | | 1114 | | ----- |
| | | 1115 | | ----- |
| | | 1116 | | أراضي بناء |
| | | 1117 | | أراضي فضاء للتخزين |
| | | 1118 | | أراضي فضاء |
| | | 1119 | | ----- |
| | | | | مباني وإنشاءات ومرافق وطرق |
| | | | | 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 وقطارات | 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 ومتلازماتها | 1162 | | | |
| مهمات مكتبية | 1163 | | | |
| تركيبيات | 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 سمسكية واسفنج وأصداف | 1176 | | | |
| دواب للتربيبة وإنتاج السلالات | 1177 | | | |
| ثروة حيوانية ومائية أخرى | 1179 | | | |
| الأصول غير الملموسة | | | 118 | |
| أصول غير ملموسة ناتجة عن اتفاقيات تعاقدية | 1181 | | | |
| أصول غير ملموسة المولدة داخليا | 1182 | | | |
| مشروعات تحت التنفيذ | | | 119 | |
| | | | 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 مصنوع | | 1422 | | |
| إنتاج تام | | | 143 | |
| بضائع لدى الغير | | | 144 | |
| بضائع بعرض 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 | |
| مدينون 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 باختصار سابق) | | | 183 | |
| سلف دائمة | | | 184 | |
| أوراق برسم التحصيل | | | 185 | |
| حسابات نظامية مدينة | | | 19 | |

2-الالتزامات وحقوق الملكية

| البيان | الجزئي | الفرعي | المساعد | العام |
|---|--------|--------|---------|-------|
| <u>حقوق الملكية</u> | | | | 21 |
| رأس المال المصرح به | | | 211 | |
| رأس المال المدفوع | | 2111 | | |
| رأس المال غير المدفوع | | 2112 | | |
| احتياطيات | | | 212 | |
| احتياطي قاتوني | | 2121 | | |
| احتياطي يستثمر في سندات حكومية | | 2122 | | |
| احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة | | 2123 | | |
| احتياطي اختياري | | 2124 | | |
| احتياطيات أخرى | | 2125 | | |
| الأرباح المرحلة | | | 213 | |
| استثمارات المؤسسة أو الشركة او المنشأة تفيذاً للخطة | | | 214 | |
| هدايا وتبرعات عينية | | | 215 | |
| مجمع الاهلاك | | | 216 | |
| <u>الالتزامات</u> | | | | 22 |
| المخصصات | | | 221 | |
| مخصص الصرائب المتنازع عليها | | 2211 | | |
| مخصص الديون المشكوك فيها | | 2212 | | |
| مخصص انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل | | 2213 | | |
| مخصص خصم الأوراق التجارية | | 2214 | | |
| مخصصات أخرى | | 2215 | | |
| الالتزامات طويلة الأجل | | | 222 | |
| قروض محلية | | 2221 | | |
| قروض خارجية | | 2222 | | |
| الالتزامات أخرى طويلة الأجل | | 2223 | | |
| الحسابات الدائنة | | | 223 | |
| موردون | | 2231 | | |
| أوراق الدفع | | 2232 | | |
| تأمينات للغير | | 2233 | | |
| أقساط القروض وقروض قصيرة الأجل | | 2234 | | |
| الدواير المالية | | 2235 | | |
| الأمانات الجمركية | | 2236 | | |
| مؤسسات التأمين الاجتماعي والتقاعد | | 2237 | | |
| دائنون 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>حاري المؤسسة العامة</u> | | | | 25 |
| <u>حسابات الخطة</u> | | | | 26 |
| | | | | 27 |
| | | | | 28 |
| <u>حسابات نظامية دائنة</u> | | | | 29 |

3- الاستخدامات

| العام | المساعد | الفرعي | الجزئي | اليـان |
|-------|---------|--------|--------|---|
| | | | | رواتب وأجور |
| | | | | أجور نقدية |
| | | 3111 | | رواتب وأجور نقدية عن أيام العمل الفعلي |
| | | 3112 | | منتomas 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 | | |
| | | | | مزايا عينية |
| | | 3121 | | السكن |
| | | 3122 | | الغذاء |
| | | 3123 | | العلاج |
| | | 3124 | | اللباس |
| | | 3125 | | خدمات ثقافية واجتماعية ورياضية |
| | | 3126 | | خدمات نقل العاملين |
| | | | | مساهمة الجهة العامة في التأمين والمعاشات |
| | | | | مساهمة الجهة العامة في التأمينات الاجتماعية |
| | | | | مساهمة الجهة العامة في صندوق تقاعد البلديات |
| | | | | الأجور لقاء العجز والتقادع والفرز والتفرغ |
| | | | | مستلزمات سلعة |
| | | | | مستلزمات رئيسية |
| | | | | مستلزمات مساعدة |
| | | | | وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل |
| | | | | قطع غيار وعدد وأدوات صغيرة |
| | | | | مواد تعبئة وتغليف |
| | | | | مخالفات معد استخدامها |
| | | | | أدوات كتابية وكتب ومطبوعات |
| | | | | تسوية مصروفات المواد والبضائع |
| | | | | مستلزمات سلعية أخرى |
| | | | | مستلزمات خدمية |
| | | | | صاريف الصيانة |
| | | | | صاريف تشغيل لدى الغير |
| | | | | خدمات أبحاث وتجارب |
| | | | | صاريف بيع وتوزيع |
| | | | | صاريف نقل وانتقال |
| | | | | استئجار آلات ومعدات ووسائل نقل |
| | | | | تدريب وتأهيل |
| | | | | صاريف خدمية مختلفة |
| | | | | مصروفات خدمية متنوعة |
| | | | | اشتراكات في الهيئات المحلية والدولية |
| | | | | مصروفات التأمين (عدا العاملين ومستلزمات الإنتاج) |
| | | 3391 | | |
| | | 3392 | | |

| | | | | |
|--|------|------|--|-----------|
| 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 بعرض البيع | | | | 34 |
| مشتريات بعرض البيع (قيمة المشتريات) | | 341 | | |
| مشتريات بعرض البيع (قيمة اخراجات المخزن) | | 342 | | |
| أعباء الاعتلادات | | | | 35 |
| اهتلاك مزروعات معمرة والأراضي القابلة للاستهلاك | | 351 | | |
| اهتلاك مباني وإنشاءات | | 352 | | |
| اهتلاك آلات 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 متعددة | | | | 37 |
| علاقات عامة واستقبال | | 371 | | |
| منح نقديّة للعاملين | | 372 | | |
| إيجارات فعلية | | 373 | | |
| إيجارات أراضي فضاء | 3731 | | | |
| إيجارات أراضي للاستغلال | 3732 | | | |
| إيجار مباني | 3733 | | | |
| فوائد | | 374 | | |
| غرامات وتعويضات لغير | | 375 | | |
| تبرعات | | 376 | | |
| خسائر رأسمالية ومصاريف متعددة أخرى | | | | 38 |
| خسائر رأسمالية | | 381 | | |
| الديون المعدومة | | 382 | | |
| مصروفات سنوات سابقة | | 383 | | |
| مصاريف خصم الأوراق التجارية | | 384 | | |
| مصاريف متعددة أخرى | | 385 | | |
| | | | | 39 |

4 - الإيرادات

| العام | المساعد | الفرعى | الجزئى | البيان |
|-------|---------|--------|--------|---|
| 41 | | | | إيرادات النشاط التشغيلي الأساسي |
| | 411 | | | صافي مبيعات الإنتاج التام |
| | 412 | | | مردودات المبيعات (مدین) |
| | 413 | | | مرتجعات المبيعات (مدین) |
| | 414 | | | حسومات منححة (مدین) |
| | 415 | | | جسم تجاري منوح (مدین) |
| | 416 | | | نقل إنتاج تام (مدین) |
| | 417 | | | هدايا وعينات (مدین) |
| 42 | | | | إيرادات النشاط التشغيلي غير الأساسي |
| | 421 | | | إيرادات تشغيل للغير |
| | 422 | | | خدمات مباعة |
| 43 | | | | صافي مبيعات البضائع بغير الربح |
| | 431 | | | إجمالي المبيعات (دائم) |
| | 432 | | | مردودات المبيعات (مدین) |
| | 433 | | | مرتجعات المبيعات (مدین) |
| | 434 | | | جسم نقدی منوح (مدین) |
| | 435 | | | جسم تجاري منوح (مدین) |
| | 436 | | | نقل مبيعات (مدین) |
| | 437 | | | هدايا وعينات (مدین) |
| 44 | | | | إيرادات متنوعة |
| | 441 | | | إيرادات أوراق مالية |
| | 442 | | | إيجارات الدائنة |
| | 443 | | | أرباح مبيع مخلفات وخامات |
| | 444 | | | جسم نقدی مكتسب |
| | 445 | | | حسومات مكتسبة |
| | 446 | | | ديون سبق إعادتها |
| | 447 | | | تعويضات وغرامات على الغير |
| | 448 | | | عمولات |
| | 449 | | | إعادة مخصصات غير مستعملة |
| 45 | | | | اعنات |
| | 46 | | | إيرادات الفائز المتاح (حساب مؤسسة مشرفة) |
| | 47 | | | إيرادات رأسمالية وتمويلية |
| | 471 | | | أرباح رأسمالية |
| | 472 | | | إيرادات سنوات سابقة |
| | 473 | | | الفوائد |
| | 474 | | | مكاسب إعادة التقدير |
| | 48 | | | |
| | 49 | | | |

الفصل الثالث
شرح دليل الحسابات

| النظام المحاسبي الأساسي | | | | | | |
|-------------------------|-----|--------------------|---|---|---|----------------|
| البيان | رقم | الأصول | الشرح والتعريف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعيار |
| 11 | 1 | الأصول طويلة الأجل | <p>أصول ملموسة :</p> <p>أ- تحفظ 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> | <p>يقيس الأصل طويلاً الأجل بالتكلفة ويشرط للاعتراف به ما يلي:</p> <p>1- احتفال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية لصالح الجهة العامة.</p> <p>2- إمكانية قياس تكاليف الأصل بموثوقية.</p> <p>ـ وتكون التكاليف من العناصر التالية:</p> <p>ـ ثمن الشراء ورسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المسترددة وأية تكاليف أخرى مباشرة متکدة لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود بشرط طرح الخصومات التجارية والربح.</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 جوهريّة 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 اهلاك متراكم .</p> <p>ـ يمكن إضافة تكاليف الاقتراض لتمويل الأصول طويلة الأجل إلى تكاليف 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 الاتهلاك.</p> <p>2- أسس القياس المستخدمة.</p> <p>3- طرق الاتهلاك المستخدمة عندما تختلف عن الطريقة المحددة في هذا النظام وأسباب الاختلاف.</p> <p>4- العمر الإنتاجي للبنود.</p> <p>5- النسوبية بين أول الفترة ونهايتها وتضم ما يلي:</p> <p>ـ ت- الإضافات.</p> <p>ـ ث- الاستبعادات.</p> <p>ـ ج- خسائر انخفاض القيمة.</p> | <p>ـ تستهلك الأصول طويلاً الأجل وفقاً لما يلي :</p> <p>ـ يـ يتم استهلاك كل جزء من الأصول بشكل منفصل عندما يكون ذو تكلفة هامة نسبياً بالنسبة لتكاليف البند الذي ينتمي إليه .</p> <p>ـ يتم احتساب قسط الاستهلاك السنوي على أساس منتظم خلال العمر الإنتاجي للأصل بطريقة القسط الثابت.</p> <p>ـ يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل والقيمة المتبقية له في الرابع الأخير من العمر الإنتاجي الأساسي والمقدر يتم إلغاء الاعتراف بالمبلغ المسجل لأي بند من بنود الأصول طويلة الأجل وفقاً لما يلي :</p> <p>ـ 1- عند التصرف به بالبيع أو بأي طريقة أخرى .</p> <p>ـ 2- عندما لا يتوقع أية منافع اقتصادية مستقبلية منه .</p> | 16 23 36 |

| الرقم | البيان | الشرح والتعريف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعيار |
|-------|-----------------------------------|--|---|--|---------|
| 111 | الأراضي | تكلفة الأراضي المقتناة لأغراض البناء أو الزراعة أو الصناعة | ت تكون التكلفة من : ثمن الشراء وسائر عناصر التكلفة الأخرى التي من شأنها جعل هذا البد قابلاً للاستخدام المقصود | لاتستهلك | 16 |
| 112 | مباني وإنشاءات ومرافق وطرق | تكلفة المبني والإنشاءات والمرافق والطرق المعدة للاستخدام في المؤسسة أو الشركة أو المنشأة | تقاس بالتكلفة وتشمل ثمن الشراء أو تكاليف الإنشاء وكافة التكاليف الازمة لإعدادها للعرض الذي أقيمت من أجله ويدخل ضمن هذه التكلفة قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزأً متمماً للمبني مثل تكاليف الأعمال الصحية والتركيبات الصحية والتركيبات الكهربائية ومعدات التهوية والمصاعد الكهربائية | تستهلك وفقاً لمعدلات الاهلاك المحددة في هذا النظام | 16 |
| 113 | آلات ومعدات | آلات ومعدات نشاط إنتاجي وخدمي | تقاس بالتكلفة وتشمل ثمن الشراء أو تكاليف الإنشاء وكافة التكاليف الازمة لإعدادها للعرض الذي أقيمت من أجله ويدخل ضمن هذه التكلفة قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزأً متمماً لها | تستهلك وفقاً لمعدلات الاهلاك المحددة في هذا النظام | 16 |
| 114 | وسائل نقل وانقال | وسائل النقل البرية والبحرية والجوية المقتناة للمنشأة سكك الحديد والقطارات روافع ومعدات التحميل | تقاس بالتكلفة وتشمل ثمن الشراء أو تكاليف الإنشاء وكافة التكاليف الازمة لإعدادها للعرض الذي اقتبست من أجله ويدخل ضمن هذه التكلفة قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزأً متمماً لها | تستهلك وفقاً لمعدلات الاهلاك 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 الاهلاك المحددة في هذا النظام | 16 |
| 116 | آلات ومعدات ومكاتب وأجهزة حاسوبية | تكلفة شراء أو تكلفة الآلات ومعدات المكاتب والأجهزة الحاسوبية ومتطلباتها | تقاس بالتكلفة وتشمل ثمن الشراء أو تكلفة صنعها | تستهلك وفقاً لمعدلات الاهلاك المحددة في هذا النظام | 16 |
| 117 | الثروة الحيوانية والمائية | يشمل هذا الحساب تكلفة الثروة الحيوانية والمائية من مواشي وأغنام ودواجن وطيور ونحل ودواوب عمل وكذلك تكلفة المزارع السمكية ومزارع الإسفنج والأصداف وأية ثروة حيوانية ومائية أخرى . | يدرج في هذا الحساب: الثروة الحيوانية والمائية التي يكون الغرض من اقتناها الإثمار 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 الازمة لإعدادها للعرض الذي أقيمت من أجله، ويمكن قياسها بالقيمة العادلة في حال توفر الشروط الازمة 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 |

| الرقم | البيان | الشرح والتعريف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعيار |
|-------|---|--|--|---|---------------|
| 118 | الأصول غير الملموسة | <p>الأصل غير الملموس : هو أصل قابل للتحديد بدون جوهر مادي محظوظ به لاستخدامه في إنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لتأجيره للآخرين أو لأغراض إدارية</p> | <p>يعرف به فقط في الحالات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1- إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية 2- إذا كان بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق . <p>تقييم احتمال المنافع الاقتصادية بناء على افتراضات معقولة ومدعومة .</p> <p>■ يجب قياس الأصل مبدئيا بمقدار تكلفته .</p> <p>■ يتم تعديل قيمة الأصل غير الملموس بعد الاعتراف الأولى له ، بسعر التكلفة مطروحا منها أي إطفاء متراكم أو أي انخفاض في القيمة</p> | <p>■ يتم توزيع تكلفة الأصل غير الملموس على العمر الإنتاجي المحدد بطريقة ملائمة و بشكل منظم .</p> <p>■ تتم مراجعة طريقة تخصيص تكلفة الأصل غير الملموس في نهاية كل دورة مالية .</p> | 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 القيمة تحدث لاحقا في قائمة الدخل | تتم معالجة خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل | 3 36 |
| 1182 | أصول غير الملموسة المولدة داخليا | 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 | <p>يعرف بها بعد بيان :</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) الجدو 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 | <p>يتم توزيع تكلفة الأصل غير الملموس على العمر الإنتاجي المحدد بطريقة ملائمة و بشكل منظم .</p> <p>تتم مراجعة طريقة تخصيص تكلفة الأصل غير الملموس في نهاية كل دورة مالية .</p> | 38 |
| 12 | مشروعات تحت التنفيذ | <p>يشمل ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - المبالغ المدفوعة فعلا لإنشاء مشروعات جديدة أو توسيعات سواء تم من قبل الجهة العامة نفسها أو من قبل الغير. - ماتنفقه الجهة العامة من فائض السيولة (الإهلاكات) لتجديد أصولها أو استبدالها أو تحسينها. - المبالغ المدفوعة لشراء الأصول طويلة الأجل بشكل سلف والمبالغ المدفوعة فعلا للاعتمادات المستندية بهدف شراء الأصول طويلة الأجل. | تقاس بالمبالغ المدفوعة فعلا يمكن إضافة تكاليف الاقتراض وفقا للأسس الواردة في شروط رسملة تكاليف الاقتراض وذلك بعد موافقة وزارة المالية . | يتم تحميلاها على حسابات الأصول طويلة الأجل ذات العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العامة صاحبة المشروع | 16 2 23 |

| رقم | البيان | الشرح والتعریف | 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 تحميلاها على حسابات الأصول طويلة الأجل ذات العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العامة صاحبة المشروع قبل الجهة العامة صاحبة المشروع تعديل مخصصات الاستهلاك للإضافات الرأسمالية | 16 |
| 122 | إنفاق استثماري | يشمل ما تتفق الجهة العامة من فائض السيولة (الاهمالات) 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 تحميلاها على حسابات الأصول طويلة الأجل ذات العلاقة عند الانتهاء من تنفيذها واستلامها من قبل الجهة العامة صاحبة المشروع 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 والبالغ المدفوعة فعلاً لاعتمادات المستندية بهدف شراء الأصول طويلة الأجل. | المبالغ المدفوعة فقط كسلف لشراء الأصول والمبالغ المدفوعة فعلاً لاعتمادات المستندية لشراء الأصول . | المبالغ المدفوعة فعلاً | 16 |
| 13 | استثمارات طويلة الأجل | استثمارات نقتتها المؤسسة أو الشركة أو المنشأة للأجل الطويل | تقاس بالتكلفة | | 40 3 |
| 131 | استثمارات عقارية | ممتلكات عقارية (أراضٍ ومبانٍ) تحقق بها المنشأة لغرض تأجيرها للغير أو للاستفادة من ارتفاع قيمتها وليس بغرض استخدامها . | يقاس بالتكلفة ويضم تكلفة الشراء وسائر النفقات المباشرة المتعلقة بالأصل المعتمدة وفقاً لهذا النظام | تستهلك وفقاً لمعدلات الاهلاك | 40 |
| 132 | استثمارات في أسهم شركات تابعة | وهي استثمارات في شركات أخرى تخول الجهة العامة السيطرة على أكثر من نصف حقوق التصويت وأو التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة | تقاس بالتكلفة يتم احتساب حقوق الأقلية عندما يتم إعداد القوائم المالية الموحدة | | 27 |

| رقم | البيان | الشرح والتعریف | 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 إنفاص القيمة الدفترية للاستثمار بالربح أو الخسارة في الجهة المستثمر بها . | يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الاستثمار | 28 39 |
| 134 | إقراض طويل الأجل | القرص الممنوحة للأخرين على سبيل استثمار طويل أجل لأكثر من دورة مالية واحدة | يجعل هذا الحساب مدينا بمبلغ القرض المنوح ودائنا بالأقساط المسترددة | | 39 32 |
| 14 | المخزون | أصول : - يحتفظ بها لغايات البيع في سياق النشاط العادي - قيد التصنيع لغرض البيع - مواد ولوازم تسهيل في العملية الإنتاجية | - تشمل تكاليف المخزون كافة تكاليف الشراء والتحويل والتکاليف الأخرى المتعددة لجلب المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحالين . - يفاس 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 المنشآة | - تشمل تكاليف المخزون كافة تكاليف الشراء والتحويل والتکاليف الأخرى المتعددة لجلب المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحالين - يفاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. | يقيس بتكلفة المواد الداخلة مضافا إليها التكاليف المحمولة وفقاً لواقع حسابات التشغيل . | |
| 142 | إنتاج غير تام | مواد أجريت عليها بعض العمليات الإنتاجية ولم تنته بعد | يقيس بشكل أولي بالتكلفة وفقاً لنظام محاسبة التكاليف المعتمد في الجهة العامة ويقاس لاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل | | |
| 143 | إنتاج تام | قيمة ما أنتجته المؤسسة أو الشركة أو المنشأة | تقاس بالتكلفة | ونقياس لاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل | 2 |
| 144 | بضائع لدى الغير | بضائع معدة للبيع لدى الغير مملوكة للمنشأة | | | |

| الرقم | البيان | الشرح والتعریف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعيار |
|-------|---|--|--|---|----------|
| 145 | بضائع بعرض البيع البيع | بضائع مشترأة بعرض البيع | نفاس 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 : التكفة المحددة 2- المعالجة البديلة الأولى : الوارد أو لا صادر أولا 3- المعالجة البديلة الثانية : المتوسط المرجح | 2 |
| 146 | اعتمادات لشراء المواد والبضائع المادة والبضائع | اعتمادات المصاريف المدفوعة من أجل افتاء المواد والبضائع لدى استيرادها | كافة المصاريف المدفوعة فعلا على الاعتمادات المستديه والرسوم والعمولات والأتعاب المهنية والنفول والرسوم الجمركية المتعلقة بعملية الاستيراد | يتم تحصيلها 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 والتعهير والإسكان والمرافق وما يماثلها. | يشمل هذا الحساب ما يلي: استصلاح أراضي زراعية. ترع ومبرات ومجاري مائية. مباني صناعية. طرق وجسور وخزانات. مباني سكنية. مباني تعليمية. مباني صحية. مرافق. أخرى. ويعامل هذا الحساب معاملة حساب الإنتاج غير التام (د142). | | |
| 15 | مدينون | ويضم حسابات: المدينون التجاريين وأوراق القبض والسلف والتأمينات قصيرة الأجل | | | 32 39 |
| 151 | مدينون تجاريون | ويظهر إجمالي حسابات المدينين التجاريين الناجمة عن بيع السلع والخدمات لأجل . | يجعل مديانا بقيمة المبيعات الأجلة وقيمة أوراق القبض المرفوضة وبكافة المصاريف التي تحمل على المدينين التجاريين | بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل | 32 39 |
| 152 | أوراق قبض | ويظهر أوراق القبض المقدمة من المدينين سداداً للمستحق عليهم | نفاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يجعل مديانا بأوراق القبض المقدمة من المدينين ويجعل داننا بما يتم تحصيله منها وبالأوراق المرسلة برسم التحصيل والأوراق المرفوضة | يجب طرح الديون المعدومة | 32 39 |
| 153 | سلف وتأمينات قصيرة الأجل | تشمل كافة السلف والتأمينات التي من المتوقع أن تسترد خلال فترة لا تزيد عن 12 شهراً | يجعل مديانا بالمبالغ المدفوعة فعلاً ويجعل داننا بالتأمينات المسترددة | | 32 39 |
| 154 | أوراق قبض برسم التحصيل | أوراق قبض برسم التحصيل | يظهر هذا الحساب حركة أوراق القبض المرسلة للتحصيل بحيث يجعل مديناً عند إرسالها ودانناً عند التحصيل. | | |
| 16 | توظيفات مالية قصيرة الأجل | يظهر التوظيفات المالية التي لايزيد أجلها عن 12 شهراً | يجعل مديناً بالمبالغ المدفوعة فعلاً ويجعل دانناً بالمبالغ المسترددة 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 مديناً بالمبالغ المدفوعة فعلاً ويجعل دانناً بقيمة الأوراق المالية المباعة أو المسترددة. | يتم معالجة الفوائد والأرباح الناجمة عن هذه الأوراق المالية في قائمة الدخل | 32 39 |
| 162 | إقراض قصير الأجل | مبالغ القروض قصيرة الأجل المنوحة للغير . | يجعل مديناً بمبالغ القروض المنوحة للغير ويجعل دانناً بالمبالغ المسترددة. | يتم معالجة الفوائد الناجمة عن هذه القروض في قائمة الدخل | 32 39 |

| الرقم | البيان | الشرح والتعریف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعيار |
|-------|---|--|---|---|----------|
| 17 | حسابات المدينة مختلفة | يظهر حسابات المدينة غير التجارية والناشرة عن علاقات لاتتعلق 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 بالبالغ المسترددة | 32 39 |
| 171 | الجز 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 مديناً بالبالغ المستحقة على الشركة وحساب المؤسسة العامة دائنة. | ويراعى تخصيص حساب مستقل لكل نوع من أنواع الفائض | |
| 174 | مصروفات مدفوعة مقدماً | يسجل في هذا الحساب التسويات الجردية المتعلقة بالمصروفات المدفوعة مقدماً والتي تتم في نهاية الدورة المالية ويراعى تخصيص حساب فرعى لكل نوع من أنواع المصروفات. | | | |
| 175 | إيرادات جارية مستحقة غير مقبوضة | يستعمل هذا الحساب في نهاية الدورة المالية لإثبات إيرادات الدورة المستحقة وغير المقبوضة ويراعى تخصيص حساب فرعى لكل نوع من أنواع الإيرادات. | | | |

| رقم | البيان | الشرح والتعریف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعيار |
|-----|---------------------------|--|--|---|----------|
| 18 | أموال جاهزة | يظهر حركة النقدية الجاهزة بالصندوق والحسابات الجارية في المصارف . | | | 32 39 |
| 181 | الصندوق | يظهر حركة النقيةة الجاهزة في مختلف صناديق المؤسسة أو الشركة أو المنشأة وفروعها . | | | 32 39 |
| 182 | مصرف ح / جاري | يظهر حركة الحسابات الجارية في المصارف . | يجعل مدييناً 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 لازداد على 12 شهراً | يجعل مدييناً 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 مدييناً بقيمة السلف الممنوحة للقسم ودائناً بتسوية هذه السلف. | | 32 39 |
| 185 | أوراق برسم التحصيل | شيكات وحوالات مرسلة للتحصيل | يجعل مدييناً بقيمة الأوراق المرسلة برسم التحصيل ودائناً بالأوراق المحصلة أو المرفوضة | تعالج الرسوم والعمولات الناجمة عن التحصيل في قائمة الدخل | 32 39 |
| 19 | حسابات نظمية مدينة | يسجل في هذا الحساب الحسابات المقابلة التي ليس لها آثار مالية أو مادية على الجهة العامة وإنما رؤي على أن تكون الجهة العامة على علم بها. | | | |

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

| الرقم | البيان | الشرح والتعریف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعيار |
|-------|---------------------------------|---|---|----------|---------|
| 2125 | احتياطيات أخرى | يشمل المبالغ المقسطعة من الأرباح المعدة للتوزيع كاحتياطيات أخرى لاتدرج ضمن أنواع الاحتياطيات الواردة آنفًا. | _ يجعل دائناً بما يقطع من الفائض لتكوين احتياطي لتمويل المشروعات الاستثمارية. _ يجعل دائناً بما يقطع من الفائض لتكوين احتياطي آخر يجوز للجهة العامة تكوينه وفق النصوص القانونية النافذة. | | |
| 213 | الأرباح المرحلة | (حصة الجهة من الأرباح) | تمثل حصة الجهة من الأرباح المعدة للتوزيع بعد اقتطاع الاحتياطيات وحصة الدولة. | | |
| 214 | استثمارات المؤسسة تتنفيذ "للحطة | يمثل هذا الحساب مقابل التكوين الرأسمالي المتراكم لدى المؤسسة. | | | |
| 215 | هدايا وتبارات عينية | كافة الهدايا والتبرعات العينية التي تحصل عليها الجهة العامة من جهات أخرى | يسجل في هذا الحساب الهدايا العينية الخارجية التي تخصص للجهة العامة على وجه أصولي، وذلك بعد تقييمها من قبل لجنة فنية ومالية. | | |
| 216 | مجمع الاهلاك | يمثل هذا الحساب قيمة مجمع اهلاكات الأصول طويلة الأجل على أن يتم تمييز اهلاك الأصول طويلة الأجل في حسابات فرعية | | | |
| 22 | الالتزامات | | | | |
| 221 | المخصصات | يجعل هذا الحساب دائناً بما يشكل من مخصصات لمقابلة الأعباء والخسائر المحتملة كما يجعل مديناً بما يتم دفعه أو تسويته من الأعباء والخسائر. | | | |
| 2211 | مخصص الضرائب المتنازع عليها | يجعل هذا الحساب دائناً بما يشكل من مخصصات لمقابلة الضرائب والرسوم المتنازع عليها مع الدوائر المالية ومديناً بما يسدده منها. | | | |

| 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 و يجعل مديناً بما ي عدم من هذه الديون أثناء الدورة المالية. | مخصص الديون المشكوك فيها | 2212 |
| | | | | مخصص انخفاض قيمة الأصول الطويلة 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 فرعى مستقل. | مخصصات أخرى | 2215 |
| | | | | التزامات طويلة الأجل | 222 |
| | | | يجعل دائناً بقيمة القروض المحلية طويلة الأجل التي تحصل عليها المؤسسة من صندوق الدين العام وغيره و يجعل مديناً بما يسدد من هذه القروض ويراعى إظهار كل قرض على حدة مع بيان تاريخ القرض ومدته وسعر فائدته وكيفية سداده. | قروض محلية | 2221 |

| الرقم | البيان | قروض خارجية | 2222 |
|-------|---|---------------------------|------|
| | يجعل دائناً بقيمة القروض الأجنبية طويلة الأجل التي تحصل عليها المؤسسة لتمويل شراء الموجودات والمستلزمات السلعية ويجعل مديناً بما يسدد من هذه القروض. | | |
| الرقم | البيان | التزامات أخرى طويلة الأجل | 2223 |
| | | | |
| الرقم | البيان | الحسابات الدائنة | 223 |
| | | | |
| الرقم | البيان | موردون | 2231 |
| | يظهر إجمالي حسابات الموردين ويجعل دائناً بقيمة المشتريات وأوراق الدفع المرفوضة و يجعل مديناً بالبالغ المددة إلى الموردين وبقيمة مردودات المشتريات وأوراق الدفع. ويراعى تخصيص حساب فرعى لكل نوع من أنواع الموردين. | | |
| الرقم | البيان | أوراق الدفع | 2232 |
| | يجعل دائناً برصيد أوراق الدفع أول الدورة المالية وبقيمة أوراق الدفع المسحوبة خلال الدورة ، و يجعل مديناً بقيمة ما يسدد من أوراق الدفع وبقيمة ما يرفض منها. ويقتصر استخدام هذا الحساب على موردي المستلزمات السلعية والخدمية ، كما يراعى تخصيص حساب فرعى لكل نوع من أنواع أوراق الدفع . | | |

| الرقم | بيان رقم | البيان رقم | الشرح والتعريف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعارى |
|-------|-----------------------------------|---|----------------|-----------------|----------|---------|
| 2233 | تأمينات للغير | ويجعل دائناً بما يدفعه الغير للمؤسسة من تأمينات وبقيمة ما يخصم من الغير كتأمين ضماناً لتنفيذ تعهاته أمام الجهة العامة ويجعل مديناً بما ترده هذه الجهة من هذه التأمينات . ويراعى فتح حساب جزئي لكل نوع من أنواع هذه التأمينات. | | | | |
| 2234 | أقساط القروض وقروض قصيرة الأجل | | | | | |
| 2235 | الدواير المالية | يتمثل هذا الحساب بالضرائب المختلفة المستحقة للدواير المالية (دخل الرواتب والأجور- دخل الأرباح- ضريبة ريع العقارات وغير ذلك). | | | | |
| 2236 | الأمانات الجمركية | 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. | | | | |
| 2237 | مؤسسات التأمين الاجتماعي والتقاعد | يجعل دائناً بما يستحق على الجهة العامة المعنية لقاء اشتراكات العاملين وحصة رب العمل في التأمينات الاجتماعية والتأمين والمعاشات ويجعل مديناً بالمسدد منها. | | | | |

| الرقم | البيان | الشرح والتعريف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعيار |
|-------|----------------------------------|--|-----------------|----------|---------|
| 2238 | دانتو توزيع الأرباح | يجعل دائناً بالحصص التي يقرر تخصيصها من الفائض لكل من الدولة والمساهمين وبجعل مديناً" بما يتم سداده من هذه الحصص. ويراعى فصل حصة الدولة عن باقي الحصص إن وجدت. | | | |
| 2239 | حسابات دائنة أخرى | 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. | | | |
| 23 | حسابات دائنة مختلفة | | | | |
| 231 | المصروفات المستحقة وغير المدفوعة | 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. | | | |
| 232 | إيرادات مقبوضة مقدماً | يجعل هذا الحساب دائناً بالتسويات الجردية المتعلقة بالإيرادات المقبوضة مقدماً على أن يخصص حساب فرعي مستقل لكل نوع من أنواع الإيرادات. | | | |

| الرقم | البيان | الشرح والتعريف | القياس والإفصاح | المعالجة | المعيار |
|-------|---------------------|---|-----------------|----------|---------|
| 24 | حساب المؤسسة العامة | يجعل هذا الحساب دائناً بغيرادات الفائض المتاح لقاء مديونية الحساب (173) وذلك عند إثبات استحقاق إيرادات الفائض المتاح لدى الشركة أو المنشأة. | | | |
| 25 | جارى المؤسسة العامة | 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. | | | |
| 26 | حسابات الخطة | يفتح هذا الحساب لدى المؤسسة ويجعل دائناً بالمبالغ المحولة من المؤسسة العامة تقييداً للخطة لقاء مديونية حسابات النقدية. | | | |
| 27 | | | | | |
| 28 | | | | | |
| 29 | حسابات نظامية دائنة | | | | |