

مدیران عامل محترم شرکت‌های لیزینگ

باسلام؛

به پیوست "سرفصل حساب‌های دفتر کل شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) و تعاریف آن‌ها"، مصوب سی و چهارمین جلسه "کمیته تدوین سرفصل حساب‌ها" این بانک، ارسال می‌گردد. مقتضی است اقدامات لازم جهت اعمال و بکارگیری آن در کلیه دفاتر و نرم افزارهای حسابداری و مالی آن شرکت از سال مالی آتی انجام گردد. بدیهی است مسئولیت رعایت مقرر فوق الذکر برعهده مدیرعامل و هیات مدیره آن شرکت می‌باشد. ۵۹۵۰۸۸۶/

اداره نظارت بر مؤسسات پولی غیربانکی

نعمت اله کریمی محسن اژدریان

۴۰۲۱-۰۳

۴۰۱۶

«سرفصل حساب‌های خلاصه دفتر کل شرکت‌های واسپاری»

«گروه حساب‌های بدهکار»

(۱) صندوق

صندوق	عنوان حساب
9/1/010	کد حساب
بدهکار	ماهیت حساب
موجودی‌های نقد	طبقه‌بندی
حساب‌های بدهکار	گروه
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.	تعریف
-	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

(۲) تنخواه گردان

تنخواه گردان	عنوان حساب
9/1/020	کد حساب
بدهکار	ماهیت حساب
موجودی‌های نقد	طبقه‌بندی
حساب‌های بدهکار	گروه
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.	تعریف
به تفکیک تنخواه گردان	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

(۳) موجودی قرض‌الحسنه نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی

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

تسهیلات اعطایی به کارکنان	عنوان حساب
۹/۱/۰۷۰	کد حساب
بدهکار	ماهیت حساب
تسهیلات اعطایی جاری	طبقه بندی
حساب های بدهکار	گروه
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.	تعریف
-	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

۸) سایر تسهیلات اعطایی

سایر تسهیلات اعطایی	عنوان حساب
۹/۱/۰۸۰	کد حساب
بدهکار	ماهیت حساب
تسهیلات اعطایی جاری	طبقه بندی
حساب های بدهکار	گروه
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.	تعریف
-	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

۹) مطالبات سررسید گذشته تسهیلات اعطایی فروش اقساطی

مطالبات سررسید گذشته تسهیلات اعطایی فروش اقساطی	عنوان حساب
۹/۱/۰۹۰	کد حساب
بدهکار	ماهیت حساب
تسهیلات اعطایی غیر جاری	طبقه بندی
حساب های بدهکار	گروه
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.	تعریف
-	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
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 سررسید گذشته منتقل شده است، در این حساب ثبت می گردد.
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
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 سررسید گذشته منتقل شده است، در این حساب ثبت می گردد.
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
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 معوق منتقل شده است، در این حساب ثبت می گردد.
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 دریافتی

عنوان حساب	سود دریافتی
کد حساب	۹/۱/۱۸۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه بندی	سود و وجه التزام دریافتی
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 دریافتی سررسید نشده، سود دریافتی 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 و اسپاری 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 و اسپاری 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
طبقه‌بندی	موجودی کالا
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	اقلامی از دارایی‌های شرکت که برای واگذاری در جریان عادی عملیات شرکت نگهداری می‌شود در این حساب ثبت می‌گردد.
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
طبقه‌بندی	موجودی کالا
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	دارایی‌هایی 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 می‌آید، در این حساب ثبت می‌گردد.
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
طبقه‌بندی	دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	دارایی غیر جاری که شرکت تصمیم به فروش آن دارد و یا در جریان فرآیند واگذاری قرار دارد بر اساس استاندارد حسابداری مربوطه و ضوابط ابلاغی بانک مرکزی در این حساب ثبت می‌شود.
معین پیشنهادی	اموال منقول آماده برای فروش، اموال غیرمنقول آماده برای فروش
نوع تغییر	-

(۲۵) اموال غیر منقول

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

(۲۶) اموال منقول

اموال منقول	عنوان حساب
۹/۱/260	کد حساب
بدهکار	ماهیت حساب
دارایی‌های ثابت مشهود	طبقه‌بندی
حساب‌های بدهکار	گروه
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.	تعریف
وسائل نقلیه، اثاثیه، ماشین‌آلات و موارد مشابه	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

(۲۷) دارایی‌های نامشهود

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

۲۸) ودایع و پیش پرداختها

پیش پرداختها	عنوان حساب
9/1/280	کد حساب
بدهکار	ماهیت حساب
پیش پرداختها	طبقه بندی
حسابهای بدهکار	گروه
وجوه پرداختی بابت ودیعه ساختمانهای استیجاری و پیش پرداختها در این حساب ثبت می گردد.	تعریف
ارزش افزوده، پیش پرداخت خرید مواد و کالا، پیش پرداخت مالیات و سایر پیش پرداختها	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

۲۹) سپرده سرمایه گذاری بلندمدت در بانکها

سپرده سرمایه گذاری بلند مدت در بانکها	عنوان حساب
۹/۱/290	کد حساب
بدهکار	ماهیت حساب
سرمایه گذاریها	طبقه بندی
حسابهای بدهکار	گروه
مانده سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت شرکت در بانکها در این حساب ثبت می شود.	تعریف
سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت ریالی، سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت ارزی	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

۳۰) سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار

سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	عنوان حساب
۹/۱/300	کد حساب
بدهکار	ماهیت حساب
سرمایه گذاریها	طبقه بندی
حسابهای بدهکار	گروه
ارزش ریالی سهام و سایر اوراق بهادار خریداری شده توسط شرکت واسپاری در این حساب ثبت می شود.	تعریف
سرمایه گذاری کوتاه مدت - سرمایه گذاری بلندمدت	معین پیشنهادی
-	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 غیر عملیاتی

عنوان حساب	هزینه‌های غیر عملیاتی
کد حساب	۹/۱/350
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	هزینه‌ها
گروه	حساب‌های بدهکار
تعریف	هزینه‌های مرتبط با فعالیت‌های غیر عملیاتی 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 و اسبابی 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) حساب‌های انتظامی

عنوان حساب	حساب‌های انتظامی
کد حساب	۹/۱/۳۷۰
ماهیت حساب	بدهکار
طبقه‌بندی	حساب‌های انتظامی
گروه	حساب‌های بدهکار زیرخط
تعریف	این حساب از حساب‌های زیرخطی محسوب می‌شود و صرفاً جنبه کنترلی و آماری دارد و بر حسب موضوع می‌تواند 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 حساب‌های انتظامی» در اقلام زیر خط حساب‌های بستانکار ثبت و نگهداری می‌شود.
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 غیر تجاری کوتاه مدت، حساب‌ها و اسناد پرداختی غیر تجاری 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

مالیات پرداختنی	عنوان حساب
9/2/040	کد حساب
بستانکار	ماهیت حساب
حساب‌ها و اسناد پرداختنی	طبقه‌بندی
حساب‌های بستانکار	گروه
۲۵ درصد از سود و زیان سال جاری مشمول مالیات به عنوان مالیات شرکت شناسایی و در این حساب ثبت می‌گردد.	تعریف
-	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

(۴۲) تسهیلات دریافتی

تسهیلات دریافتی	عنوان حساب
9/2/050	کد حساب
بستانکار	ماهیت حساب
تسهیلات مالی	طبقه‌بندی
حساب‌های بستانکار	گروه
تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی در این حساب ثبت می‌گردد.	تعریف
تسهیلات دریافتی کوتاه مدت، تسهیلات دریافتی بلند مدت	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

(۴۳) صکوک منتشره

صکوک منتشره	عنوان حساب
9/2/060	کد حساب
بستانکار	ماهیت حساب
تسهیلات مالی	طبقه‌بندی
حساب‌های بستانکار	گروه
صکوک منتشره شرکت واسپاری به منظور تأمین مالی در این حساب ثبت می‌گردد.	تعریف
-	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

۴۴) پیش دریافت‌ها

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

۴۵) ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

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

۴۶) کاهش ارزش انباشته دارایی‌ها

کاهش ارزش انباشته دارایی‌ها	عنوان حساب
۹/۲/۰۹۰	کد حساب
بستانکار	ماهیت حساب
ذخایر و استهلاک	طبقه‌بندی
حساب‌های بستانکار	گروه
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 بازیافتی در این حساب ثبت می‌گردد.	تعریف
کاهش ارزش انباشته دارایی‌های ثابت مشهود، کاهش ارزش انباشته دارایی‌های نامشهود	معین پیشنهادی
-	نوع تغییر

۴۷) استهلاك انباشته دارایی‌ها

عنوان حساب	استهلاك انباشته دارایی‌ها
كد 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
كد 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
كد 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 فرآیند افزایش سرمایه و ثبت آن در اداره ثبت شرکتها، 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 کنار گذاشته 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 و اسپاری 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	-