



المملكة المغربية
رئاسة النيابة العامة

القواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

صيغة محينة بتاريخ 27 فبراير 2006

سلسلة نصوص قانونية – يناير 2020

إصدارات وحدة الدراسات والتوثيق برئاسة النيابة العامة

القانون رقم 9.88 المتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

كما تم تعديله:

القانون رقم 44.03 الصادر بتنفيذه الظهير الشريف رقم 1.05.211 بتاريخ 15 من محرم 1427 (14 فبراير 2006)؛
الجريدة الرسمية عدد 5399 بتاريخ 28 محرم 1427 (27 فبراير 2006)، ص 522.

ظهير شريف رقم 1.92.138 صادر في 30 من جمادى الآخرة 1413 (25 ديسمبر 1992) بتنفيذ القانون 9.88 المتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها¹

الحمد لله وحده،

الطابع الشريف- بداخله:

(الحسن بن محمد بن يوسف بن الحسن الله وليه)

يعلم من ظهيرنا الشريف هذا أسماء الله وأعز أمره أننا،

بناء على الدستور ولا سيما الفصل 26 منه،

أصدرنا أمرنا الشريف بما يلي:

ينفذ وينشر بالجريدة الرسمية عقب ظهيرنا الشريف هذا القانون رقم 9.88 الصادر عن مجلس النواب في 4 صفر 1413 (4 أغسطس 1992) المتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها.

وحرر بفاس في 30 من جمادى الآخرة 1413 (25 ديسمبر 1992).

وقعه بالعطف:

الوزير الأول،

محمد كريم العمراني.

1- الجريدة الرسمية عدد 4183 بتاريخ 5 رجب 1413 (30 ديسمبر 1992)، ص 1867.

قانون رقم 9.88 يتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

المادة الأولى²

يجب على كل شخص طبيعي أو معنوي له صفة تاجر بمداول هذه الكلمة في قانون التجارة أن يمسك محاسبته وفق القواعد التي ينص عليها هذا القانون والبيانات الواردة في الجداول الملحق به.

وعليه لهذه الغاية أن يسجل في محاسبته جميع الحركات المتعلقة بأصول وخصوم منشأته، مرتبة تبعا لتسلسلها الزمني، عملية عملية ويوما بيوم.

يتضمن تسجيل الحركة في المحاسبة بيان مصدرها ومحتواها والحساب المتعلقة به ومراجع المستند الذي يثبتها. يجوز أن تسجل بصورة مختصرة في مستند إثبات وحيد العمليات التي تكون متماثلة في طبيعتها وتنجز في نفس المكان وخلال نفس اليوم.

غير أنه يمكن للأشخاص الطبيعيين الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مليوني درهم (2.000.000 درهم) باستثناء وكلاء التأمينات القيام بما يلي:

- تسجيل جميع العمليات يوما بيوم مرتبة تبعا لتسلسلها الزمني في تاريخ تحصيل العائدات أو تاريخ دفع التكاليف؛
- تسجيل جميع ما لهم أو ما عليهم من ديون في تاريخ اختتام الدورة المحاسبية في لائحة تلخيصية فيها هوية الزبناء والموردين ومبلغ الديون المتعلقة بهم؛
- تسجيل المصاريف الضئيلة كلما دعت الضرورة على أساس مستندات إثبات داخلية يوقعها التاجر المعني بالأمر.

المادة 2³

يكون كل تسجيل من التسجيلات المنصوص عليها في المادة الأولى أعلاه في صورة قيد يتضمنه سجل يسمى "دفتر اليومية".

يتعلق كل قيد كل الأقل بحسابين ويقيد في الجانب المدين لأحدهما نفس المبلغ الذي يقيد في الجانب الدائن من الحساب الآخر.

تنقل قيود دفتر اليومية إلى سجل يسمى "دفتر الأستاذ" وتسجل فيه وفق قائمة حسابات التاجر.

يجب أن تتضمن قائمة الحسابات أقساما لحسابات وضعية المنشأة وأقساما لحسابات الإدارة وأقساما للحسابات الخاصة وفق ما هو محدد في الجداول الملحق بهذا القانون.

غير أنه يعفى الأشخاص الطبيعيون المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه من مسك دفتر الأستاذ إذا كان بالإمكان إعداد الميزان التلخيصي للحسابات مباشرة من دفتر اليومية.

2- تم تغيير المادة الأولى أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03 الصادر بتنفيذه الظهير الشريف رقم 1.05.211 بتاريخ 15 من محرم 1427 (14 فبراير 2006)؛ الجريدة الرسمية عدد 5399 بتاريخ 28 محرم 1427 (27 فبراير 2006)، ص 522.

3- تم تغيير المادة 2 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

المادة 3⁴

يجوز تفصيل دفتر اليومية ودفتر الأستاذ إلى عدة سجلات تابعة لهما تسمى "دفاتر يومية مساعدة" و "دفاتر مساعدة" وذلك بحسب ما تدعو إليه أهمية أو متطلبات المنشأة.

يجب تجميع القيود المسجلة في دفاتر اليومية المساعدة والدفاتر المساعدة مرة كل شهر في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ.

غير أنه يؤذن للأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه أن يقوموا بتجميع القيود المسجلة في دفاتر اليومية المساعدة مرة في كل دورة محاسبية عند اختتام هذه الدورة.

المادة 4⁵

يجب على الأشخاص الخاضعين لهذا القانون الذين يتعدى رقم أعمالهم السنوي عشرة ملايين درهم (10.000.000 درهم) أن يضعوا دليلاً يهدف إلى وصف التنظيم المحاسبي المعمول به في منشأتهم.

المادة 5

يجب وضع جرد يتضمن قيمة عناصر أصول المنشأة وخصومها على الأقل مرة في كل دورة محاسبية عند آخر هذه الدورة.

المادة 6

يجب مسك دفتر جرد تقييد فيه موازنة كل دورة محاسبية وحساب عائداتها وتكاليفها.

المادة 7

مدة الدورة المحاسبية اثنا عشر شهراً، ويجوز بصورة استثنائية أن تكون أقل من ذلك.

المادة 8⁶

يرقم ويوقع كاتب الضبط بالمحكمة الابتدائية التابع لها مقر المنشأة حسب الإجراءات العادية ومن غير مصاريف، دفتر اليومية ودفتر الجرد، ويخصص لكل دفتر رقم ينقله كاتب الضبط في سجل خاص.

غير أن الأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه غير ملزمين بتوقيع دفتر اليومية ودفتر الجرد من طرف كاتب الضبط لدى المحكمة المختصة شريطة أن يتم الاحتفاظ بهذه الدفاتر وبالموازنة وحساب العائدات والتكاليف لمدة عشر سنوات.

المادة 9

مع مراعاة الأحكام المنصوص عليها في المواد 19 و20 و21 من هذا القانون، يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكامه إعداد قوائم تركيبية سنوية، عند اختتام الدورة المحاسبية، ويكون ذلك على أساس بيانات المحاسبة والجرد المقيدة في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ودفتر الجرد.

4- تم تغيير المادة 3 أعلاه، بهقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

5- تم تغيير المادة 4 أعلاه، بهقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

6- تم تغيير المادة 8 أعلاه، بهقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

وتتضمن القوائم التركيبية المشار إليها أعلاه لموازنة وحساب العائدات والتكاليف وقائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل وقائمة المعلومات التكميلية، وتشكل هذه القوائم كلا لا يتجزأ.

المادة 10

تبين الموازنة بصورة منفصلة عناصر أصول المنشأة وخصومها.
يتضمن حساب العائدات والتكاليف، بصورة إجمالية، عائدات وتكاليف الدورة المحاسبية دون مراعاة تاريخ تحصيل العائدات أو تاريخ دفع التكاليف.
تتضمن قائمة أرصدة الإدارة مكونات النتيجة الصافية ومكونات التمويل الذاتي.
يبرز جدول التمويل التطور المالي للمنشأة خلال الدورة المحاسبية، وذلك ببيان الموارد التي توفرت لها والاستخدامات التي خصصتها لها.
تكمل وتشرح قائمة المعلومات التكميلية المعلومات الواردة في الموازنة وحساب العائدات والتكاليف وقائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل.

المادة 11

يجب أن تكون القوائم التركيبية صورة صادقة لأصول المنشأة وخصومها ولوضعيتها المالية ونتائجها.
ولهذه الغاية، يجب أن تتضمن كل المعلومات اللازمة التي تجعل منها صورة صادقة لأصول المنشأة وخصومها ووضعيتها المالية ونتائجها.
إذا كان تطبيق قاعدة محاسبية لا يكفي لتكوين صورة صادقة عن حالة المنشأة وفق ما تنص عليه هذه المادة، يجب استدراك ذلك عن طريق الإدلاء بمعلومات تكميلية.

المادة 12

تتضمن الموازنة وحساب العائدات والتكاليف وقائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل كتلا تتفرع إلى فصول تتجزؤ بدورها إلى بنود.

المادة 13

لا يجوز تغيير شكل تقديم القوائم التركيبية وطريقة التقويم المتبعة من دورة محاسبية إلى أخرى.
في حالة حدوث تغييرات، يجب وصفها وتبريرها في قائمة المعلومات التكميلية.

المادة 14⁷

تقيد السلع عند دخولها للمنشأة بكلفة تملكها إذا كان تملكها بعوض، وبقيمتها الحالية إذا كان تملكها بغير عوض، وبكلفة إنتاجها إذا كانت من إنتاج المنشأة.
السندات المملوكة بعوض تقيد في تاريخ دخولها للمنشأة بثمن شرائها.

7- تم تغيير المادة 14 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

الديون المطلوبة للمنشأة والمطلوبة منها والأموال الجاهزة تقيّد بالمحاسبة في تاريخ دخولها للمنشأة، ويكون ذلك بمبلغها الإسمي، وتحول الديون المطلوبة للمنشأة والمطلوبة منها والأموال الجاهزة المحررة بعملة أجنبية إلى العملة الوطنية في تاريخ دخولها للمنشأة.

يجب أن تكون قيمة إدخال عناصر الأصول الثابتة التي يكون استخدامها محدودا في الزمن محل تصحيح يدخل عليها في صورة استهلاك.

ويتم الاستهلاك بتوزيع المبلغ القابل له من قيمة الأصول الثابتة على المدة التي تقدر المنشأة أنها تستطيع خلالها استخدام تلك الأصول بحسب تصميم الاستهلاك الذي تعدّه لذلك.

تستخلص القيمة الصافية من استهلاكات الأصول الثابتة بطرح مبلغ مجموع الاستهلاكات المتعلقة بها من قيمتها في تاريخ دخولها للمنشأة.

تقارن في تاريخ الجرد القيمة الحالية للعناصر بقيمتها في تاريخ دخولها للمنشأة إذا كانت غير قابلة للاستهلاك وبقيمتها صافية من الاستهلاكات بعد إجراء استهلاك الدورة المحاسبية إذا كانت من الأصول الثابتة القابلة للاستهلاك.

لا يقيد في المحاسبة إلا ناقص القيمة المستخلص من هذه المقارنة، وذلك إما في صورة استهلاكات استثنائية إذا كان نقصان القيمة نهائيا وإما في صورة مخصصات لمواجهة تدني القيمة إذا لم يكن نهائيا.

يقصد بالقيمة المحاسبية الصافية لعناصر الأصول إما قيمتها في تاريخ دخولها للمنشأة أو قيمتها صافية من الاستهلاكات إذا كانت قيمتها الحالية تفوقها أو تساويها وإما قيمتها الحالية إذا كانت هذه القيمة تقل عن قيمة دخولها للمنشأة أو قيمتها صافية من الاستهلاكات.

إذا أعيد تقويم جميع الأصول الثابتة المادية والمالية فإن الفرق الناتج عن ذلك بين القيمة الحالية والقيمة المحاسبية الصافية لا يجوز استخدامه لتعويض الخسائر، بل يجب قيده في خصوم الموازنة على حدة.

تقوم السلع المثلية إما بمتوسط تكلفة امتلاكها أو إنتاجها وإما باعتبار أن أول سلعة خارجة هي أول سلعة داخلية.

غير أنه يؤذن للأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه القيام بما يلي:

- إجراء تقييم مبسط للمخزونات التي تم شراؤها والسلع المنتجة بتقدير تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج أو على أساس ثمن البيع مع طرح مبلغ يعادل هامش الربح المعمول به؛
- حساب استهلاك الأصول الثابتة بطريقة خطية مبسطة.

المادة 15

يجب قيد الحركات والمعلومات في الحسابات أو البنود الملائمة، ويكون ذلك بأسماؤها الصحيحة ودون إجراء مقاصة فيما بينها.

يجب أن يكون تقويم عناصر الأصول منفصلا عن تقويم عناصر الخصوم.

لا يجوز إجراء مقاصة بين بنود الأصول والخصوم في الموازنة أو بين بنود العائدات والتكاليف في حساب العائدات والتكاليف.

يجب أن تكون موازنة افتتاح الدورة المحاسبية ماثلة لموازنة اختتام الدورة المحاسبية السابقة.

المادة 16

لا تقيد العائدات في المحاسبة إلا بعد اكتساب المنشأة لها نهائيا، ويجب قيد التكاليف إذا كانت محتملة.

يجب القيام بالاستهلاكات وتوفير المخصصات الضرورية ولو في حالة عدم وجود أرباح أو قصور الموجود منها عن الوفاء بذلك.

يجب اعتبار المخاطر والتكاليف الناشئة خلال الدورة المحاسبية أو دورة محاسبية سابقة ولو علمت بين تاريخ اختتام الدورة المحاسبية وتاريخ إعداد القوائم التركيبية.

المادة 17

يقتصر القيد في القوائم التركيبية على الأرباح المحققة عند اختتام الدورة المحاسبية، ويجوز أيضا قيد الربح المحقق عن عملية أنجزت جزئيا إذا كانت مدتها تزيد على سنة وكان تحققها يقينيا وأمكن تقدير ربحها الإجمالي على وجه يؤمن معه الوقوع في الخطأ بصورة كافية.

المادة 18

يجب إعداد القوائم التركيبية خلال مدة أقصاها ثلاثة أشهر من تاريخ اختتام الدورة المحاسبية، اللهم إلا إذا حال دون ذلك ظروف استثنائية يجب تبريرها في قائمة المعلومات التكميلية.

تجب الإشارة إلى تاريخ إعداد القوائم التركيبية في قائمة المعلومات التكميلية

المادة 19

يجوز العدول عن قاعدة من القواعد المحاسبية المنصوص عليها في هذا القانون إذا كان من شأن تطبيقها أن يحول بسبب وجود حالات خاصة بالمنشأة دون إعطاء صورة أمينة عن أصولها وخصومها أو عن وضعها المالي أو نتائجها، ويشار في قائمة المعلومات التكميلية إلى القاعدة المعدول عنها مع بيان الأسباب الداعية إلى ذلك ومدى تأثيره في أصول وخصوم المنشأة ووضعها المالي ونتائجها.

يجب أن تتضمن قائمة المعلومات التكميلية بيان الأسباب الداعية إلى تغيير تاريخ اختتام الدورة المحاسبية.

المادة 20

إذا توفرت شروط توقف المنشأة عن نشاطها كليا أو جزئيا يجوز للخاضعين لهذا القانون أن يضعوا قوائم تركيبية وفق مناهج مغايرة للمناهج المنصوص عليها فيه.

وفي هذه الحالة، يجب عليهم أن يبينوا في قائمة المعلومات التكميلية المناهج التي اعتمدها.

المادة 21⁸

يعفى من إعداد قائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل وقائمة المعلومات التكميلية الخاضعون لهذا القانون الذين يكون رقم أعمالهم السنوي يساوي عشرة ملايين درهم (10.000.000 درهم) أو يقل عن ذلك.

يؤذن للأشخاص المشار إليهم في الفقرة أعلاه بإعداد الموازنة وحساب العائدات والتكاليف واعتماد إطار محاسبي وفق النموذج المبسط المرفق بهذا القانون.

المادة 22

تحرر الوثائق المحاسبية بالعملة الوطنية.

8- تم تغيير المادة 21 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

يحتفظ بالوثائق المحاسبية والمستندات الإثباتية طوال عشر سنوات.
يجب إعداد ومسك الوثائق المحاسبية المتعلقة بتسجيل العمليات والجرد دون بياض أو تحريف مهما كان نوعه.

المادة 23

لإدارة الضرائب أن ترفض قبول المحاسبات التي لا تكون ممسوكة وفق الأشكال المقررة في هذا القانون والجدول الملحق به.

المادة 24

يجب على الخبراء المحاسبين والمحاسبين المعتمدين وغيرهم من الأشخاص الذين يحترفون مهنة مسك محاسبات الخاضعين لهذا القانون أن يتقيدوا بالأحكام الواردة فيه وفي ملحقه فيما يتعلق بمسك محاسبات المنشآت الموكول إليهم أمرها.

المادة 25

تنسخ عند دخول هذا القانون حيز التنفيذ الفصول 10 و11 و12 و13 من قانون التجارة الصادر بالظهير الشريف المؤرخ ب 9 رمضان 1331 (12 أغسطس 1913) وتنصرف بحكم القانون الإحالات إليها في النصوص التشريعية والتنظيمية الجاري بها العمل إلى الأحكام المقابلة لها في هذا القانون.

المادة 26

تدخل أحكام هذا القانون حيز التنفيذ ابتداء من الدورة المحاسبية الثانية بعد تاريخ نشره في الجريدة الرسمية.

البيانات الختامية

النظام العادي

الحصيلة (الأصول)

(النظام العادي)

دورة محاسبية اختتمت في

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية			الأصول
	صافي	استهلاكات ومخصصات	إجمالي	
				(أ) قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة
				• مصاريف تمهيدية
				• تكاليف للتوزيع على عدة دورات محاسبية
				• مكافآت تسدد منذات القرضية
				(ب) حقوق معدومة ملحقة بالأصول الثابتة
				• للبحث والتنمية
				• براميات ، علامات ، حقوق وقيم شبيهة بها
				• محل تجاري
				• حقوق معدومة أخرى ملحقة بالأصول الثابتة
				(ج) أصول ثابتة مادية
				• أراضي
				• مبان
				• منشآت تقنية ، عتاد وألوات
				• عتاد نقل
				• أثاث ، عتاد المكتب وتجهيزات مختلفة
				• أصول ثابتة مادية أخرى
				• أصول ثابتة مادية قيد الانجاز
				(د) حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة
				• سندات ملحقة بالأصول الثابتة
				• دائيات مالية أخرى
				• سندات المساهمة
				• سندات أخرى ملحقة بالأصول الثابتة
				(هـ) فوارق التحويل بالأصول
				• نقصان الدائيات الملحقة بالأصول الثابتة
				• زيادة ديون التمويل
				مجموع (أ+ب+ج+د+هـ)

الأصول الثابتة

الحصيلة (الأصول)

(النظام العادي)

(تابع)

دورة محاسبية اختتمت في

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية			الأصول
	صافي	استهلاكات ومخصصات	إجمالي	
				مطلوبات (أ)
				● بضائع
				● مواد ولوازم قابلة للاستهلاك
				● منتجات قيد الإنجاز
				● منتجات وسيطة ومنتجات متبقية
				● منتجات قائمة الصنع
				دائيات الأصول المتداولة (ب)
				● مرادون مليون ، شهادات ودفعات
				● زبائن وحسابات مرشحة
				● مستخدمون
				● الدولة
				● حسابات شركاء
				● دائيون آخرون
				● حسابات تسوية بالأصول
				مندات وقلم تحويل (ج)
				لوائح التحويل بالأصول (عناصر متداولة) (د)
				مجموع II (أ+ب+ج+د)
				خزينة بالأصول
				● شيكات وقلم للتحويل
				● بنوك ، الخزينة العامة ، شيكات بريدية
				● صناديق ، خزائن تسجيلات واعتمادات
				مجموع III
				مجموع عام I-II-III

الأصول المستداولة (أ) (ب) (ج) (د)

م

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الخصوم	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
رؤوس أموال دائمة		
● رؤس مال الشركة أو رؤس مال شخصي (أ)		
● ناقص : مساهمون ، رؤس مال مكتتب به وغير مكتتب به - مطلب به - دفع منه		
● علاوات إصدار وإعماج وقفعة		
● فوائد إعانة التمويل		
● احتياطي قانوني		
● احتياطات أخرى		
● مرجح من جديد (2)		
● نتائج صافية قيد الأرصدة (2)		
● نتيجة صافية للتوردة المحاسبية (2)		
مجموع رؤوس الأموال الدائمة (أ)		
رؤوس أموال دائمة معاملة (ب)		
● إعانات استثمار		
● مخصصات مخففة		
● ديون التمويل (ج)		
● اقتراضات بنكية		
● ديون أخرى للتمويل		
● مخصصات مستحقة لمواجهة مخاطر وتكاليف (د)		
● مخصصات لمواجهة مخاطر		
● مخصصات لمواجهة تكاليف		
● فوائد للتمويل والخصوم (هـ)		
● زيادة الفوائد المعلقة بالأسواق المالية		
● نقصان ديون للتمويل		
مجموع (أ+ب+ج+د+هـ)		

(1) رأس مال شخصي مفين (-)
(2) ربح (+) ، خسارة (-)

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي) - تابع

دورة محاسبية في اختتمت.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	الخصوم	الملاحظات
		بيون الخصوم المتداولة (و)	
		• موردين وحسابات مرابطة	
		• زبناء دائرون ، شحقات ودفقات	
		• مستخدمون	
		• هيئات اجتماعية	
		• الدولة	
		• حسابات شركاء	
		• دائرون الغرون	
		• حسابات لسوية بالخصوم	
		مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (ز)	
		فوارق التحويل بالخصوم (عناصر متداولة) (ج)	
		مجموع II (و+ز+ج)	
		الظرفية بالخصوم	
		• فروض الخصم	
		• فروض الظرفية	
		• بنوك (أرصدة دائنة)	
		مجموع III	
		مجموع عام (II+III+I)	

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية من إلى

مجموع الدورة المحاسبية السابقة 4	مجموع الدورة المحاسبية 3=2+1	عمليات			
		متعلقة بالدورات المحاسبية السابقة 2	خاصة بالدورة المحاسبية 1		
				I	عائدات الاستغلال
					● مبيعات بضائع (على حالتها)
					● مبيعات سلع وخدمات منتجة
					● تغير مخزونات المنتجات (1) (±)
					● أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها
					● إيجارات الاستغلال
					● عائدات استغلال أخرى
					● استردادات الاستغلال - نفقات تكاليف
					مجموع (I)
				II	تكاليف الاستغلال
					● مشتريات بضائع معاد بيعها (2)
					● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم (2)
					● تكاليف خارجية أخرى
					● ضرائب ورسوم
					● تكاليف المستعملين
					● تكاليف استغلال أخرى
					● مخصصات الاستغلال
					مجموع (II)
				III	نتيجة الاستغلال (II-I)
				IV	عائدات مالية
					● عائدات سندات المساهمة وسندات أخرى مطابقة بالأسلوب الثانية
					● مكاسب الصرف
					● فوائد وعائدات مالية أخرى
					● استردادات مالية نفقات تكاليف
					مجموع (IV)
				V	تكاليف مالية
					● تكاليف فوائد
					● خسائر الصرف
					● تكاليف مالية أخرى
					● مخصصات مالية
					مجموع (V)
				VI	نتيجة مالية V - IV
				VII	نتيجة جارية VI + III

(1) تغير المخزونات : مخزون نهائي - مخزون أولي ، زيادة (+) نقصان (-)
(2) مشتريات معاد بيعها أو مستهلكة : مشتريات - تغير المخزونات

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي) – (تابع)

دورة محاسبية من إلى

مجموع الدورة المحاسبية السابقة	مجموع الدورة المحاسبية 2=1	عمليات			
		مطلقة بالدور المحاسبية السابقة 2	خاصة بالدورة المحاسبية 1		
				VII	نتيجة جارية (مرحلات)
				VIII	عائدات غير جارية
					● عائدات التفرقات عن الأصول الثابتة
					● إتاوات التوازن
					● استردادات من إتاوات الاستثمار
					● عائدات غير جارية أخرى
					● استردادات غير جارية - تفرقات تكاليف
					مجموع VIII
				IX	تكاليف غير جارية
					● قيم صافية من استهلاك الأصول الثابتة المتوازن عنها
					● إتاوات متوقعة
					● تكاليف غير جارية أخرى
					● مخصصات غير جارية للاستهلاكات والمخصصات المدة لمواصلة مخاطر أو تكاليف
					مجموع (IX)
				X	نتيجة غير جارية (IX - VIII)
				XI	نتيجة قبل الضريبة (X + VII)
				XII	ضرائب على النتائج
				XIII	نتيجة صافية (XII - XI)
				XIV	مجموع العائدات (VIII + (V + I)
				XV	مجموع التكاليف (XII + (X + V + II)
				XVI	نتيجة صافية (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)

بيان أرصدة الإدارة

دورة محاسبية من إلى

أولا - جدول تكوين النتائج

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية				
		مبيعات بضائع (على حالتها)	1		
		مشتريات بضائع معاد بيعها	-	2	
		هامش إجمالي عن مبيعات بضائع على حالتها	=		I
		إنتاج الدورة المحاسبية (3+4+5)	+		II
		● مبيعات سلع وخدمات منتجة		3	
		● تغير مخزونائ المنتجات		4	
		● أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها		5	
		استهلاك الدورة المحاسبية : (6-7)	-		III
		● مشتريات مستهلكة من مواد وتوابع		6	
		● تكاليف خارجية أخرى		7	
		قيمة مضافة (I + II - III)	=		IV
		إعانات الاستغلال	+	8	
		ضرائب ورسوم	-	9	
		تكاليف المستغنين	-	10	
		فائض إجمالي للاستغلال	=		V
		أو	=		
		فائض إجمالي للاستغلال	=		
		عائدات استغلال أخرى	+	11	
		تكاليف استغلال أخرى	-	12	
		استرداد استغلال + تعويضات تكاليف	+	13	
		مخصصات الاستغلال	-	14	
		نتيجة الاستغلال (أو -)	=		VI
		نتيجة مالية	±		VII
		نتيجة جارية (أو -)	=		VIII
		نتيجة غير جارية	±		IX
		ضرائب على القناتج	-	15	
		نتيجة صافية للدورة المحاسبية (أو -)	=		X

بيان أرصدة الإدارة

(تابع)

دورة محاسبية منإلى

ثانيا - قدرة التمويل الذاتي - التمويل الذاتي

الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة			
		نتيجة صافية للدورة المحاسبية	1	
		● ربح >		
		● خسارة -		
		مخصصات الاستغلال (1)	+	2
		مخصصات مالية (1)	+	3
		مخصصات غير جارية (1)	+	4
		استردادات الاستغلال (2)	-	5
		استردادات مالية (2)	-	6
		استردادات غير جارية (2) (3)	-	7
		علاقات ففارات عن الأصول الثابتة	-	8
		فهم صافية من استهلاكات الأصول الثابتة المتنازل عنها	+	9
		فكرة التمويل الذاتي		I
		توزيعات الأرباح	-	10
		التمويل الذاتي		II

(1) باستثناء المخصصات المتعلقة بالأصول والمقصود المتداولة والمخزينة
(2) باستثناء الاستردادات المتعلقة بالأصول والمقصود المتداولة والمخزينة
(3) بما فيها الاستردادات من إهلاكات الاستثمار

جدول تمويل الدورة المحاسبية

(النظام العادي)

أولاً - الجدول الملخص لكامل الحصيلة

كامل	الدورة المحاسبية أ	الدورة المحاسبية السابقة ب	تغيرات (أ - ب)	
			استخدامات ج	موارد د
1	التمويل الذاتي	×	×	×
2	نقص الأصول الثابتة	×	×	×
3	رأس المال المالي الإضافي (1 - 2)	×	×	×
4	الأصول المتداولة	×	×	×
5	نقص المصروف المتداولة	×	×	×
6	حاجة التمويل الإجمالية (4 - 5)	×	×	×
7	خزينة صافية (أصول - مصروف)	×	×	×

ثانياً - الاستخدامات والموارد

الدورة المحاسبية		الدورة المحاسبية السابقة	
استخدامات	موارد	استخدامات	موارد
أ - موارد فترة الدورة المحاسبية (تدفقات)			
1	التمويل الذاتي	×	×
2	فترة التمويل الذاتي		
3	توزيعات الأرباح		
4	تأخرات والتقصات لتغطية بالأصول الثابتة	×	×
5	تأخرات عن أصول ثابتة معزوية		
6	تأخرات عن أصول ثابتة مالية		
7	تأخرات عن حقوق ملكية ملحقه بالأصول الثابتة		
8	استرجاعات من دافعات ملحقه بالأصول الثابتة		
9	زيادة رؤوس الأموال الثابتة والمالية	×	×
10	زيادة رأس المال - لغات		
11	إجمالي الاستثمار		
12	زيادة ديون التمويل (مضافة من مكافآت كالتخفيض)	×	×
13	مجموع أ - الموارد لفترة		
14	ب - استخدامات فترة الدورة المحاسبية (تدفقات)		
15	التفاسد ونقصات الأصول الثابتة	×	×
16	التفاسد أصول ثابتة معزوية		
17	التفاسد أصول ثابتة مالية		
18	التفاسد حقوق ملكية ملحقه بالأصول الثابتة		
19	نقصات دافعات ملحقه بالأصول الثابتة		
20	نقص رؤوس الأموال الثابتة	×	×
21	نقص ديون التمويل	×	×
22	استخدامات في قيم معزومة	×	×
23	مجموع ب - الاستخدامات لفترة		
24	ج - تغير حاجة التمويل الإجمالية		
25	د - تغير الخزينة		
26	المجموع العام		

زيادة
نقصان

قائمة المعلومات التكميلية

أ) المبادئ والمناهج المحاسبية:

أ 1. مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة؛

أ 2. قائمة الاستثناءات؛

أ 3. قائمة تغييرات المناهج.

ب) معلومات تكميلية في الحصيلة وحساب العائدات والتكاليف:

ب 1. تفاصيل القيم المعدومة؛

ب 2. جدول الأصول الثابتة؛

ب 2 مكرر. جدول الاستهلاكات؛

ب 3. جدول زائد أو ناقص القيم عن تنازلات أو سحب تتعلق بأصول ثابتة؛

ب 4. جدول سندات المساهمة؛

ب 5. جدول المخصصات؛

ب 6. جدول الدائانات؛

ب 7. جدول الديون؛

ب 8. جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة؛

ب 9. تعهدات مالية متلقاة أو مقدمة خارج عمليات ائتمان الإيجار؛

ب 10. جدول السلع المتعلقة بها ائتمان الإيجار؛

ب 11. تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف؛

ب 12. الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية؛

ب 13. تحديد النتيجة الجارية بعد الضرائب؛

ب 14. تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة.

ج) معلومات تكميلية أخرى:

ج 1. بيان توزيع رأس مال الشركة؛

ج 2. جدول أرصاد النتيجة الحاصل خلال الدورة المحاسبية؛

ج 3. نتائج وعناصر أخرى مميزة للمنشأة خلال الدورات المحاسبية الثلاثة الأخيرة؛

ج 4. جدول عمليات بالعملات أدرجت في المحاسبة خلال الدورة المحاسبية؛

ج 5. التاريخ والأحداث اللاحقة.

قائمة المعلومات التكميلية

(النظام العادي)

أ) المبادئ والمناهج المحاسبية:

1. مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة مع توضيح المنهج المعتمد إن اقتضى الحال ذلك عندما تنص القواعد المحاسبية على جواز الاختيار بين مناهج عديدة (قائمة أ 1)؛

2. الإشارة إلى استثناءات من: (قائمة أ 2):

- المبادئ المحاسبية الأساسية؛

- مناهج التقويم؛

- قواعد تهيج وتقديم البيانات الختامية.

يجب تبرير هذه الاستثناءات مع الإشارة إلى تأثيرها على أصول وخصوم المنشأة وعلى وضعيتها المالية وعلى نتائجها.

3. في حالة تغيير المناهج من دولة محاسبية لأخرى، يبرر التغيير مع الإشارة إلى تأثيره على أصول وخصوم المنشأة وعلى وضعيتها المالية وعلى نتائجها (قائمة أ 3).

ب) معلومات تكميلية في الحصيلة وحساب العائدات والتكاليف

قوائم من ب 1 إلى ب 14

ج) معلومات تكميلية أخرى

قوائم من ج 1 إلى ج 5

مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة

قائمة أ 1

في.....

الإشارة إلى مناهج التقويم المطبقة في المنشأة
أولاً : الأصول الثابتة أ / التقويم عند الإدخال 1. قيم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 2. حقوق معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 3. أصول ثابتة مادية 4. حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة ب / تصحيحات القيمة 1. مناهج الاستهلاكات 2. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول ثانياً : الأصول المتداولة (دون الخزينة) أ / التقويم عند الإدخال 1. مخزونات 2. دائنيات 3. سندات وقيم توظيف ب / تصحيحات القيمة 1. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 2. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول ثالثاً : التمويل الدائم 1. مناهج إعادة التقويم 2. مناهج تقويم المخصصات المعقنة 3. ديون التمويل الدائم 4. مناهج تقويم المخصصات المستدومة لمواجهة مخاطر وتكاليف 5. مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم رابعاً : الخصوم المتداولة (دون الخزينة) 1. ديون الخصوم المتداولة 2. مناهج تقويم المخصصات الأخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم خامساً : الخزينة 1. الخزينة بالأصول 2. الخزينة بالخصوم 3. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة

قائمة الاستثناءات

قائمة أ 2

في

بيان الاستثناءات	تبرير الاستثناءات	تأثير الاستثناءات في الذمة المالية والوضعية المالية والنتائج
أولاً : استثناءات من المبادئ المحاسبية الأساسية		
ثانياً : استثناءات من مناهج التقويم		
ثالثاً : استثناءات من قواعد إعداد وتقديم البيانات الختامية		

قائمة تغييرات المناهج

قائمة أ 3

في

نوع التغييرات	تبرير التغيير	تأثير التغييرات على الذمة المالية والوضعية المالية وعلى النتائج
أولاً : تغييرات نظراً على مناهج التقويم		
ثانياً : تغييرات نظراً على قواعد التقديم		

تفاصيل القيم المعدومة

قائمة ب 1

..... في

[illegible]

جدول الأصول الثابتة غير المالية

قائمة ب 2

الدورة المحاسبية من إلى

نوع	مبلغ إجمالي نهاية الدورة المحاسبية	زيادة			نقصان			مبلغ إجمالي بداية الدورة المحاسبية
		اقتناء	التأجيل المنشأ لنفسها	تحويل	تحويل	سحب	تحويل	
فهم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة								
● مصاريف تمهيدية ● تكاليف التوزيع على عدة دورات محاسبية ● مكافآت تحديد سنوات القرضية								
أصول ثابتة معنوية								
● البحث والتنمية ● برامات ، صلاحيات معطوق رقم شبيهة بها ● محل تجاري ● أصول ثابتة معنوية أخرى								
أصول ثابتة مادية								
● أراضي ● مباني ● إنشاءات تقنية عتاد وأدوات ● عتاد النقل ● أثاث عتاد المكتب ونهبيات ● أصول ثابتة مادية أخرى ● أصول ثابتة مادية قيد الإنجاز								

جدول الاستهلاكات

قائمة ب 2 مكرر

الدورة المحاسبية من إلى

البيان	المجموع على بداية الدورة المحاسبية	مخصص الدورة المحاسبية	الاستهلاكات أصول ثابتة معزولة	مجموع الاستهلاكات على نهاية الدورة المحاسبية
1	2	3	4	5
تلم معزولة مخصصة بالأصول الثابتة				
مصاريف تهيئة				
تكاليف التوزيع على عدة دورات محاسبية				
مكافآت تسديد سنوات الترقية				
أصول ثابتة معزولة				
المسكن والسكنية				
تراصات ، عجلات ، حقول وتمشيطية				
محل نظاري				
أصول ثابتة معزولة أخرى				
أصول ثابتة مالية				
أرض				
مبان				
إحتياجات تقنية ، عتاد وألات				
عتاد الآلات				
أثاث ، عتاد المكتب ، ومجهيزات				
أصول ثابتة مالية أخرى				
أصول ثابتة مالية قيد الاستثمار				

الدورة المحاسبية من إلى

تاريخ التنازل أو السحب	حساب رئيسي	مبلغ إجمالي	مجموع الاستهلاكات	قيمة صافية من الاستهلاكات	عائد التنازلات	زائد القيم	ناقص القيم
المجموع							

جدول سندات المساهمة

قائمة ب 4

في :

عقبات مطروحة في حساب القوائم والتكاليف للتدبير المساهمة	خلاصة من البيانات لصفحة الاجراء الشركة المصدرة سندات المساهمة			القيمة المساهمة المساهمة	من الاقتناء الاجمالي	المساهمة في رأسي المال	رأسي مال الشركة	نطاق التوزيع	اسم الشركة المصدرة سندات المساهمة
	القيمة المساهمة	الوجوه المساهمة	تاريخ الاختتام						
9	8	7	6	5	4	3	2	1	
									المجموع

جدول المخصصات

قائمة ب 5

الدورة المحاسبية من إلى

مبلغ نهاية الدورة المحاسبية	استثمارات			مخصصات			مبلغ بداية الدورة المحاسبية	نوع
	غير جارية	جارية	الاستغلال	غير جارية	جارية	الاستغلال		
								1. مخصصات لمرافعة تفتي قوية الامور القانونية 2. مخصصات عقنية 3. مخصصات مستقمنة لمرافعة منطوق وتكاليف مجموع (أ)
								4. مخصصات لمرافعة تفتي قوية الامور القانونية (أول الجزئية) 5. مخصصات أخرى لمرافعة منطوق وتكاليف 6. مخصصات لمرافعة تفتي حسنة التفرقة مجموع (ب)
								مجموع (أ + ب)

جدول الديون

قائمة ب 7

..... في

[illegible]

جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة

قائمة ب 8

أغيار دائنون أو أغيار مدينون	مبلغ مشمول بضمان عيني	نوع (1)	تاريخ ومكان القيد	موضوع (2)(3)	قيمة محاسبية صافية للضمان العيني المقدم عند تاريخ الاختتام
- ضمانات عينية مقدمة					
- ضمانات عينية متلقاة					

(1) رهن: 1، رهن رسمي؛ 2 - رهن الحيازة؛ 3 - سند الخزن؛ 4 - ضمانات عينية أخرى؛ 5 (مع توضيحها)

(2) ينبغي توضيح هل الضمان العيني قد تم لمنشآت أو لأشخاص آخرين (ضمانات عينية مقدمة)

(منشآت مرتبطة، شركاء، مستخدمون)

(3) ينبغي توضيح هل الضمان العيني المتلقى من المنشأة وارد من أشخاص آخرين غير الشخص المدين (ضمانات عينية متلقاة).

تعهدات مالية متلقاة أو مقدمة خارج عمليات ائتمان الإيجار

قائمة ب 9 في.....

مبالغ الدورة المحاسبية السابقة	مبالغ الدورة المحاسبية	تعهدات مقدمة
		- ضمانات احتياطية وكفالات ؛ - تعهدات متعلقة بمعاشات التقاعد والتزامات شبيهة بها ؛ - تعهدات مقدمة أخرى.
		-
		المجموع (1)

(1) منها تعهدات إزاء المنشآت المرتبطة

مبالغ الدورة المحاسبية السابقة	مبالغ الدورة المحاسبية	تعهدات متلقاة
		● ضمانات احتياطية وكفالات ● تعهدات متلقاة أخرى - - - -
		المجموع

جدول سلع ائتمان الإيجار

قائمة ب 10

من إلى

ملاحظات (11)	نوع التبريد المائي عدد تيرابايتات (10)	أجور لم يتجاوز بعد		مبلغ أجور الدورة المحاسبية (7)	تبركات من أجور التبريد السابقة (6)	الحدود النظرية لإستهلاك الطاقة (5)	القيمة المفعلة للطاقة في تاريخ الدفع (4)	مدة العقد بالدعمور (3)	تاريخ الإيداع الأول (2)	الساكنين (1)
		أكثر من سنة (9)	أقل من سنة (8)							

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

قائمة ب 11

منإلى

بند	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
711	عائدات الاستغلال مبيعات البضائع ● مبيعات البضائع بالمغرب ● مبيعات البضائع بالخارج ● الباقي من بند مبيعات البضائع	
	المجموع	
712	مبيعات السلع والخدمات منتجة ● مبيعات السلع بالمغرب ● مبيعات السلع بالخارج ● مبيعات الخدمات بالمغرب ● مبيعات الخدمات بالخارج ● إتاوات إراءات وعلامات وحقوق وقيم شبيهة بذلك ● الباقي من بند مبيعات السلع والخدمات المنتجة	
	المجموع	
713	تغير مخزونات المنتجات ● تغير مخزونات السلع المنتجة (±) ● تغير مخزونات الخدمات المنتجة (±) ● تغير مخزونات منتجات قيد الانجاز (±)	
	المجموع	
718	عائدات استغلال أخرى ● مكافآت الحضور مقبوضة ● الباقي من بند (عائدات مختلفة)	
	المجموع	
719	استرداد استغلال ، تنقيلات تكاليف ● استردادات ● تنقيلات تكاليف	
	المجموع	
738	عائدات مالية فوائد وعائدات مالية أخرى ● فوائد وعائدات مماثلة ● مداخيل الدائيات المرتبطة بالمعاملات ● عائدات صافية عن تنزلات عن السندات وقيم توظيف ● الباقي من بند فوائد وعائدات مالية أخرى	
	المجموع	

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 2)

قائمة ب 11

من إلى

بنود	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
611	تكاليف الاستغلال ● مشتريات بضائع معاد بيعها ● مشتريات البضائع ● تعديلات مخزونات البضائع (+/-)	
المجموع		
612	● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم ● مشتريات مواد أولية ● تغير مخزونات المواد الأولية (+/-) ● مشتريات مواد ولوازم قابلة للاستهلاك وتلفيات (+/-) ● تغير مخزونات مواد ولوازم وتلفيات (+/-) ● مشتريات غير مخزونة من مواد ولوازم ● شراء أعمال ودراسات خدمات	
المجموع		
613/614	● تكاليف خارجية أخرى ● إيجارات وتكاليف إيجارية ● أجور ائتمان إيجار ● صيانة وإصلاحات ● أقساط التأمينات ● أجور مستخدمين غير منتظمين للمنشأة ● أجور الوساطة وبدل أتعاب ● إتاوات لبراءات وعلامات وحقوق ... ● النقل ● تنقلات ومأموريات واستقبالات ● الباقي من بند تكاليف خارجية أخرى	
المجموع		
617	● تكاليف المستخدمين ● أجور المستخدمين ● تكاليف اجتماعية ● الباقي من بند تكاليف المستخدمين	
المجموع		
618	● تكاليف استغلال أخرى ● مكافآت الحضور ● خسائر عن دلتيات غير ممكنة الاستيفاء ● الباقي من بند تكاليف استغلال أخرى	
المجموع		
638	تكاليف مالية ● تكاليف مالية أخرى ● تكاليف صافية عن تنازلات عن مبدات وقيم توظيف ● الباقي من بند تكاليف مالية أخرى	
المجموع		

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 3)

قائمة ب 11

من إلى

بنود	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
658	تكاليف غير جارية ● تكاليف غير جارية أخرى ● جزاءات على صفقات وتعبضات عن عدم تنفيذ عقود ● استدراكات الضرائب (غير للضرائب على النتائج) ● جزاءات وغرامات ضريبية وجنائية ● دافتيات أصبحت غير ممكنة الإسداء ● الباقي من بند تكاليف غير جارية أخرى	
	المجموع	

الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية

قائمة ب 12

في

مبلغ	مبلغ	مناوون
×	×	أولا . نتيجة صافية محاسبية ● ربح صاف ● خسارة صافية
×	×	ثانيا . اعادة لتماجات ضريبية
×	×	1 - جارية
×	×	2 - غير جارية
×	×	ثالثا . الخصم الضريبي
×	×	1 - جار
×	×	2 - غير جار
م 2	م 1	المجموع
مبالغ	×	رابعا . نتيجة اجمالية ضريبية
×	×	● ربح اجمالي : إذا كان م 1 < م 2 (أ)
×	×	أو ● عجز اجمالي ضريبي إذا كان م 2 < م 1 (ب)
×	×	خامسا . مراحل خسارة مدرجة (ج) (1)
×	×	● الدورة المحاسبية ن - 4
×	×	● الدورة المحاسبية ن - 3
×	×	● الدورة المحاسبية ن - 2
×	×	● الدورة المحاسبية ن - 1
×	×	سادسا . نتيجة صافية ضريبية
×	×	● ربح صاف ضريبي (أ - ج)
×	×	● عجز صاف ضريبي (ب)
مبالغ	×	سابعا . تراكم الاستهلاكات المؤجلة ضريبيا
×	×	ثامنا . تراكم العجز الضريبي المتبقي للتحويل
×	×	● الدورة المحاسبية ن - 4
×	×	● الدورة المحاسبية ن - 3
×	×	● الدورة المحاسبية ن - 2
×	×	● الدورة المحاسبية ن - 1

(1) في حدود مبلغ الربح الإجمالي الضريبي (أ)

قائمة ب 13

تحديد النتيجة الجارية بعد الضرائب

في.....

المبلغ	أولاً : تحديد النتيجة
	● نتيجة جارية بناء على حساب العائدات والتكاليف ● إعادة اندماجات ضريبية عن عمليات جارية ● خصم ضريبي عن عمليات جارية
(±)	
(+)	
(-)	
	● نتيجة جارية خاضعة للضريبة نظرياً ● ضريبة نظرية على نتيجة جارية
(-)	
(-)	
	● نتيجة جارية بعد الضرائب
(-)	
ثانياً : الإشارة إلى النظام الضريبي والامتيازات التي تمنحها قوانين الاستثمار أو أحكام قانونية خاصة .	
	• • • • • • •

تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة

قائمة ب 14

من إلى

تسج	رصيد عند بداية الدورة المحاسبية 1	عمليات محاسبية للدورة المحاسبية 2	إقرارات الضريبة على القيمة المضافة للدورة المحاسبية 3	رصيد عند نهاية الدورة المحاسبية (4=3+1-2)
أ - الضريبة على القيمة المضافة للدورة ب - الضريبة على القيمة المضافة الدورية بالعمولة • من التكاليف • من الأصول الدائرية ج - الضريبة على القيمة المضافة أرباح أو خسارة د - الضريبة المضافة - (-)	x	x	x	x
	x	x	x	x
	x	x	x	x

1. عندما يساوي عدد الشركاء 10 أو يقل عن ذلك، يجب على المنشأة أن تصرح بجميع المساهمين في رأس المال، وفي الحالات الأخرى لا ينبغي الإشارة إلا للشركاء 10 الرئيسيين مرتين بحسب أهمية مساهمتهم في رأس المال.

جدول إرصاد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية

قائمة ج 2

في

ملاحظات	ملاحظات
ب. - رصدة النتائج • احتياطي الترخي • استثمارات أخرى • مكافآت أعضاء مجلس الإدارة • ربح • رصدة أخرى • مخصص من جديد مجموع (ب)	أ. - مخصص النتائج للخدمة للأعضاء (أفراد) • مخصص من جديد • نتائج للخدمة للأعضاء • نتيجة خدمة الدورة المحاسبية • المكافآت من الاحتياطات • اقتطاعات أخرى مجموع (أ)

مجموع (أ) - مجموع (ب)

نتائج وعناصر أخرى مميزة للمنشأة خلال الدورات المحاسبية الثلاثة الأخيرة

قائمة ج 3

في.....

الدورة المحاسبية ن	الدورة المحاسبية 1 - ن	الدورة المحاسبية 2 - ن	نوع البيانات
			● الوثائق المحاسبية المنشأة ● مذكرة حول حالة زودت بها دائرة مصلحة بالنسبة لمجموعة منظمة بالأمور التالية ● عمليات ونتائج الدورة المحاسبية 1 - رقم الأعمال خلال الفترة 2 - نتيجة قبل الضرائب 3 - حركات على النتائج 4 - الأرباح الصورية 5 - نتائج غير موزعة (أرباح في الاحتياطيات أو في قيد الإرساء) ● نتيجة من كل سنة (بالنسبة لقرارات المساهمة والقرارات ذات المسؤولية المحدودة) ● نتيجة مسجلة من كل سهم أو حصة في الشركة ● أرباح موزعة من كل سهم أو حصة في الشركة ● مستخلصون ● مبالغ الأرباح المحتقة من الدورة المحاسبية ● مبالغ الأرباح المحتقة من الأرباح المحتقة خلال الدورة المحاسبية

جدول عمليات بالعملات مدرجة في المحاسبة خلال الدورة المحاسبية

قائمة ج 4

في.....

نوع	الدخول مقابل القيمة بالدرهم	الخروج مقابل القيمة بالدرهم
- التمويل الدائم	×	×
- أصول ثابتة إجمالية		
- مداخيل من أصول ثابتة	×	
- تسديد ديون التمويل		×
-		
- عائدات	×	
- تكاليف		×
مجموع الدخول	×	
مجموع الخروج		×
ميزان العمليات	×	أو ×
المجموع	×	= ×

التاريخ والأحداث اللاحقة

قائمة ج 5

أولاً : التاريخ

- تاريخ الاختتام (1)
- تاريخ إعداد البيانات الختامية (2)
(1) مع تبريره في حالة تغيير تاريخ اختتام الدورة المحاسبية.
(2) مع تبريره في حالة تجاوز الأجل القانوني المنصوص عليه لإعداد البيانات الختامية والمحدد في ثلاثة أشهر.

ثانياً : الأحداث التي قد تطرأ بعد اختتام الدورة المحاسبية ولا يمكن ربطها بهذه الدورة ويكون العلم بها قد تم قبل عملية النشر الأولى للبيانات الختامية خارج المنشأة.

التاريخ	بيان الأحداث
	- في مصلحة المنشأة
	- ليست في مصلحة المنشأة

البيانات الختامية

النظام المبسط

الحصيلة (النظام المبسط)

دورة محاسبية اختتمت في

المملكة المغربية
رئاسة النيابة العامة

الفترة المحاسبية السابقة	الفترة المحاسبية			الأصول
	صافي	استهلاكات ومخصصات	إجمالي	
				قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة (أ)
				أصول ثابتة معنوية (ب)
				● محل تجاري
				● أصول ثابتة معنوية مختلفة
				أصول ثابتة ماثية (ج)
				● أراضي
				● مبان
				● منشآت تقنية ، عتاد وأدوات
				● عتاد نقل
				● أصول ثابتة ماثية مختلفة
				أصول ثابتة ماثية (د)
				مجموع I (أ+ب+ج+د)
				مفروقات (هـ)
				● بضائع
				● مفروقات مختلفة
				دائيات الأصول المتداولة (و)
				● زبائن وحسابات مرتبطة
				● حسابات شركاء
				● مدبرون مختلفون
				● حسابات تسوية بالأصول
				سندات وقيم التوظيف (ز)
				مجموع II (هـ+و+ز)
				خزينة بالأصول
				● شيكات وقيم للحصول
				● بنوك ، الخزينة العامة وشركات برودية
				● صناديق ، خواتم التسيقات واعتمادات
				مجموع III
				مجموع عام I + II + III

الحصيلة (النظام المبسط) - (تابع)

دورة محاسبية اختتمت في

المملكة المغربية
رئاسة النيابة العامة

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	الخصوم	
		رؤوس أموال ذاتية	التصويل الحساب
		● رأس مال الشركة أو رأس مال شخصي (أ)	
		● ناقض : مبالغون ، رأس مال مكتتب به وغير مطلق به ، رأس مال مطلق به ، دفع منه	
		● علاوات إصدار والتماع وتفعة	
		● فراق إعانة التكوين	
		● استباطات مختلفة	
		● مرحلات من جديد ونتائج صافية قيد الإرساء (2)	
		● نتيجة صافية الدورة المحاسبية (2)	
		● مجموع رؤوس الأموال الذاتية (أ)	
		رؤوس أموال ذاتية مملوكة (ب)	
		● ديون التمويل (ج)	الخصوم المتداولة (ديون التفريضة)
		● مخصصات مستحقة لمواجهة مخاطر وتكاليف (د)	
		● مجموع I (أ+ب+ج+د)	
		● ديون الخصوم المتداولة (هـ)	
		● موردين وحسابات مرتبطة	
		● حسابات شركاء	
		● دائنون مختلفون	
		● حسابات نسوية بالأسول	
		● مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (و)	
		● مجموع II (هـ + و)	
		● خزينة بالخصوم	الخزينة
		● فروض الخصم وفروض الخزينة	
		● بنوك (أرصدة دائنة)	
		● مجموع III	
		● مجموع عام I + II + III	

(1) إذا كان رأس المال الشخصي مدينا (-)

(2) ربح (+)، خسارة (-)

حسابات العائدات و التكاليف (دون الرسوم)

(النظام المبسط)

دورة محاسبية من إلى

مجموع الدورة المحاسبية السابقة	مجموع الدورة المحاسبية	عمليات			
		معلقة بالدورات المحاسبية السابقة	خاصة بالدورة المحاسبية		
4	2+1-3	2	1		
				I	عائدات جارية
				1	• مبيعات إنتاج
				2	• مبيعات منتج وملحقات منتجة
					• رقم الأعمال
				3	• تغير مخزونات المنتجات $\pm$ (1)
				4	• أصول ثابتة منتجة من المنشأة لنفسها
				5	• إهلاك الاستغلال
					• عائدات استغلال أخرى
				6	• استرداد استغلال ، تكاليف
				7	• عائدات مالية
					مجموع I
				II	تكاليف جارية
				8	• مشتريات إنتاج معاد بيعها (2)
				9	• مشتريات مستهلكة من مواد وفرازم (2)
				10	• تكاليف خارجية أخرى
				11	• ضرائب ورسوم
				12	• تكاليف التشغيل
				13	• تكاليف استغلال أخرى
				14	• مخصصات الاستغلال
				15	• تكاليف مالية
					مجموع II
				III	نتيجة جارية (II-I)
				IV	عائدات وتكاليف غير جارية
				16	• عائدات غير جارية (+)
				17	• تكاليف غير جارية (-)
				V	نتيجة غير جارية
				VI	نتيجة قبل الضرائب (V + III)
				VII	ضرائب على النتائج
				VIII	نتيجة صافية
				IX	مجموع العائدات
				X	مجموع التكاليف
				XI	نتيجة صافية (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)

(1) تغير المخزونات: مخزون نهائي - مخزون أولي: زيادة (+) نقصان (-)

(2) مشتريات معاد بيعها أو مستهلكة: مشتريات تغير المخزونات

XII هامش إجمالي عن مبيعات على حالتها (1-8)

XIII قيمة مضافة (1 + 2 + 3 + 4) – (8 + 9 + 10)

جدول التمويل للدورة المحاسبية

(النظام المبسط)

دورة محاسبية إلى إلى

أولاً	دورة محاسبية	دورة محاسبية سابقة
لقدرة التمويل الذاتي نتيجة صافية		
- عائدات تنازلات عن أصول ثابتة		
+ قيم صافية من استهلاكات أصول ثابتة متنازل عنها		
+ (مخصصات - استردادات) مرتبطة بالأصول للثابتة وبالتمويل الدائم		

ثانياً - الجدول الملخص لكامل الحصيلة		جدول التغيرات	
الكتل		دورة محاسبية سابقة	تغيرات (أ - ب)
		ب	أ
موارد	استخدامات		
1 التمويل الدائم	×	×	×
2 ناقص الأصول للثابتة	×	×	×
3 رأس المال الجاري الوظيفي (1 - 2)	×	×	×
4 الأصول المتداولة	×	×	×
5 ناقص الخصوم المتداولة	×	×	×
6 حاجة التمويل الإجمالية (4 - 5)	×	×	×
7 الخزينة الصافية (أصول - خصوم)	×	×	×
تغيرات الاستخدامات = تغيرات الموارد			

زيادة

نقصان

قائمة المعلومات التكميلية

(النظام المبسط)

- م1. جدول الأصول الثابتة؛
- م1. مكرر جدول الاستهلاكات؛
- م2. جدول زائد أو ناقص القيم عن تنازلات أو سحوب تتعلق بأصول ثابتة (مماثل ل ب 3)؛
- م3 جدول المخصصات (مماثل ل ب 5)؛
- م4. جدول الضمانات العينية المقدمة أو الملقاة (مماثل ل ب 8)؛
- م5. تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة (مماثل ل ب 14)؛
- م6. بيان توزيع رأس مال الشركة (مماثل ل ج 1)؛
- م7. جدول إرصاء النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية (مماثل ل ج 2).

جدول الاستهلاكات

قائمة م 1 مكرر

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من إلى

مجموع الاستهلاكات عند بداية الدورة المحاسبية 3 - 2 + 1 = 4	الاستهلاكات أصول ثابتة معنوية (3)	مخصصات الدورة المحاسبية (2)	المجموع عند بداية الدورة المحاسبية (1)	نسج
				قيم معنوية مطابقة بالأصول الثابتة
				أصول ثابتة معنوية
				● الممتلكات المأجورة
				● الأصول ثابتة معنوية أخرى
				أصول ثابتة معنوية
				● أراضي
				● محلات
				● التجهيزات التقنية - معدات وأثاث
				● معدات أخرى
				● أصول ثابتة معنوية مختلفة

الدورة المحاسبية منإلى.....

تاريخ القراءات أو التسميع	ملاحظات رئيسي	مبلغ اجمالي	مجموع الاستحقاقات	قيمة مضافة من الاستحقاقات	مبلغ القرائات	رصيد القيم	تأصيل القيم
تاريخ القراءات أو التسميع							

جدول المخصصات

قائمة م 3

من إلى

مبلغ عند نهاية الفترة المحاسبية	لستراتيات			مخصصات			مبلغ عند بداية الفترة المحاسبية	نوع
	غير جارية	مالية	الاستغلال	غير جارية	مالية	الاستغلال		
								1 - مخصصات لمرافعة نفي جريمة الأهمر لم 2015 2 - مخصصات مكالمة 3 - مخصصات مستغنية لمرافعة مكالمة ومكالمة
								مجموع (أ)
								4 - مخصصات لمرافعة نفي جريمة الأهمر المستغنية (أول التورية) 5 - مخصصات أخرى لمرافعة مكالمة ومكالمة 6 - مخصصات لمرافعة نفي جناسات التورية
								مجموع (ب)
								مجموع (أ + ب)

جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة

قائمة م 4

قيمة محاسبية صافية للضمان العيني المقدم عند تاريخ الإقتحام	موضوع (2) (3)	تاريخ ومكان اللجوء	نوع (1)	مبلغ مشمول بالضمان العيني	أظهر دالتين أو أظهر دلتين
					• ضمانات عينية مقدمة • ضمانات عينية متلقاة

- (1) رهن: 1 - رهن رسمي؛ 2- رهن الحيازة؛ 3- سند الخزن؛ 4- ضمانات عينية أخرى؛ 5 (مع توضيحها)
- (2) ينبغي توضيح هل الضمان العيني قد تم لمنشآت أو لأشخاص آخرين (ضمانات عينية مقدمة). (منشآت مرتبطة، شركاء، مستخدمون)
- (3) ينبغي توضيح هل الضمان العيني الذي تلقته المنشأة وارد من أشخاص آخرين غير الشخص المدين (ضمانات عينية متلقاة)

تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة

قائمة م 5

من إلى

نوع	رصيد عند بداية الدورة المحاسبية (1)	عمليات محاسبية للدورة المحاسبية (2)	إقرارات الضريبة على القيمة المضافة للدورة المحاسبية (3)	رصيد عند نهاية الدورة المحاسبية $3-2+1=4$
أ) الضريبة على القيمة المضافة المفوترة	×	×	×	×
	×	×	×	×
ب) الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد - عن التكاليف - عن الأصول الثابتة				
ج) الضريبة على القيمة المضافة الواجب أداؤها أو دائنية	×	×	×	×

				الضريبة على القيمة المضافة = (أ - ب)
--	--	--	--	---

بيان توزيع رأس مال الشركة

قائمة م 6

مبلغ رأس المال

في

مبلغ رأس المال			القيمة الاسمية لكل سهم أو حصة في الشركة	عدد الأسهم أو الحصص		العنوان 2	الاسم العائلي، الاسم الشخصي أو اسم الشركة للشركاء الرئيسيين 1
مدفوع 8	مطالب به 7	مكتتب به 6		الدورة المحاسبية الحالية 4	الدورة المحاسبية السابقة 3		

--	--	--	--	--	--	--	--

(1) عندما يساوي عند الشركاء 10 أو يقل عن ذلك، يجب على المنشأة أن تصرح بجميع المساهمين في رأس المال، وفي الحالات الأخرى لا ينبغي الإشارة إلى الشركاء 10 الرئيسيين مرتين بحسب أهمية مساهمتهم في الشركة.

جدول إرصاد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية

قائمة م 7

في

البيان	البيان
ب - إرصاد النتائج ● إجمالي قفوري ● التجهيزات القفوري ● مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ● راتب ● إرسادات أخرى ● مرسل من جيب المجموع - ب -	أ - مجلس النتائج لخدمة الإرساد (المراد) ● مرسل من جيب ● النتائج المساهمة في الإرساد ● نتيجة صافية للدورة المحاسبية ● إرسادات من الإحتياطيات ● التجهيزات القفوري المجموع - أ -

مجموع - أ - مجموع - ب -