

القواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

صيغة محينة بتاريخ 27 فبراير 2006

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 بمدلول هذه الكلمة في قانون التجارة أن يمك محاسبته وفق القواعد التي ينص عليها هذا القانون والبيانات الواردة في الجداول الملحقة 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 تُلخيفية فيها هوية الزبناء والموردين ومبلغ الديون المتعلقة بهم؛
- تسجيل المصاريف الضئيلة كلما دعت الضرورة على أساس مستندات إثبات داخلية يوقعها التاجر المعني بالأمر.

المادة الثانية³

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.

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.

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

يجب أن تتضمن قائمة الحسابات أقساما لحسابات وضعية المنشأة وأقساماً لحسابات الإدارة وأقساماً للحسابات الخاصة وفق ما هو محدد في الجداول الملحقة 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.

المادة 43

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 54

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 تقيد فيه موازنة كل دورة محاسبية وحساب عائداتها وتكاليفها.

المادة 7

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

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

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

المادة 8

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 بترقيم وتوقيع 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.

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.

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

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.

الديون المطلوبة للمنشأة والمطلوبة منها والأموال الجاهزة تقيد 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 تعده 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.

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

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 بأسمائها 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 مماثلة 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 طروء 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.

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

المادة 22

تحرر الوثائق المحاسبية بالعملة الوطنية.
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 والجداول الملحقة 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 و 11 و 12 و 13 من قانون التجارة الصادر بالظهير الشريف المؤرخ ب 9 رمضان 1331 (12 أغسطس 1913) وتتصرف 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
	صاف	صاف	
			(أ) قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة
			• مصاريف تمهيدية
			• تكاليف للتوزيع على عدة دورات محاسبية
			• مكافآت لتسديد مخرجات اقتراضية
			(ب) حقوق معدومة ملحقة بالأصول الثابتة
			• للبحث والتنمية
			• برادات ، علامات ، حقوق وقيم شبيهة بها
			• محل تجاري
			• حقوق معدومة لغرض ملحقة بالأصول الثابتة
			(ج) أصول ثابتة مادية
			• أراضي
			• مبان
			• منشآت تقنية ، عتاد وألوات
			• عتاد نقل
			• أثاث ، عتاد المكتب وتجهيزات مطابقة
			• أصول ثابتة مادية أخرى
			• أصول ثابتة مادية قيد الانجاز
			(د) حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة:
			• سلفات ملحقة بالأصول الثابتة
			• دائيات مالية أخرى
			• سندات المساهمة
			• سندات أخرى ملحقة بالأصول الثابتة
			(هـ) فوارق التحويل بالأصول
			• نقصان الدائيات الملحقة بالأصول الثابتة
			• زيادة تهرب التحويل
			مجموع (أ+ب+ج+د+هـ)

الحصيلة (الأصول)

(النظام العادي)

(تابع)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية		الأصول	
	صافي	استهلاكات ومصصات		
			(أ) مفروشات	الأصول المتداولة (بمن العنصرين)
			● بضائع	
			● مواد ولو تزم قالة للاستهلاك	
			● منتجات قيد الإنجاز	
			● منقوعات وسيطة ومنقوعات منقوية	
			● منقوعات قالة الصنع	
			(ب) باقي الأصول المتداولة	
			● مرادون مدينون ، شهيقات ودفعات	
			● زبائن وحسابات مرتبطة	
			● مستخدمون	
			● البرقة	
			● حسابات شركاء	
			● مدينون آخرون	
			● حسابات تسوية بالأصول	
			(ج) مستندات وقلم توظيف	
			(د) فوارق التحويل بالأصول (عناصر متداولة)	
			مجموع II (أ+ب+ج+د+هـ)	
			خزينة بالأصول	الأصول الثابتة
			● شبكات رقم للحصول	
			● بنوك ، الخزينة العامة ، شبكات بونبية	
			● صناديق ، خزانات تسجيلات واعتمادات	
			مجموع III	
			مجموع عام 1-11-111	

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	الخصوم
		رؤوس أموال دائية
		● رؤس مال الشركة أو رؤس مال شخصي (أ)
		● ناقص : مساهمون ، رؤس مال مكتتب به وغير مطالب به ، مطلب به ، دفع منه
		● علاوات إصدار وتعميم وثقمة
		● فوارق لجنة التعميم
		● احتياطي قانوني
		● احتياطات أخرى
		● برجل من جديد (2)
		● نتائج صافية قيد الأرصدة (2)
		● نتيجة صافية لتدور المحاسبية (2)
		مجموع رؤوس الأموال الدائية (أ)
		رؤوس أموال دائية معاملة (ب)
		● إعانات استلام
		● مخصصات مقبلة
		ديون التمويل (ج)
		● اقتراضات سنوية
		● ديون أخرى للتمويل
		مخصصات متكبسة لمواجهة مخاطر وتكاليف (د)
		● مخصصات لمواجهة مخاطر
		● مخصصات لمواجهة تكاليف
		فوارق التحويل بالخصوم (هـ)
		● زيادة الائتمانات للتمويل بالأسول الدائية
		● نقصان ديون التمويل
		مجموع (أ+ب+ج+د+هـ)

(1) رؤس مال شخصي معين (-)

(2) ربح (+) ، خسارة (-)

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي) - تابع

دورة محاسبية في اختتمت.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	الخصوم	
		بيون الخصوم المتداولة (أ)	الخصوم المتداولة (بيون المتداولة)
		● موردين وحسابات مرابطة	
		● زبناء دائرون ، شهيقات ودفقات	
		● مستخدمون	
		● هيئات انضامية	
		● القرض	
		● حسابات شركاء	
		● دائرون لغرون	
		● حسابات لدوية بالخصوم	
		مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (ب)	
		أوراق التحويل بالخصوم (عناصر متداولة) (ج)	
		مجموع II (و+ج)	
		القرض بالخصوم	القرض
		● قروض المصارف	
		● قروض الخزينة	
		● بنوك (أرصدت بالثقة)	
		مجموع III	
		مجموع عام (III+II+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 قطع وخدمات منتجة رقم الأجل	
				• تغير مخزونات المنتجات (±) (1)	
				• أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها	
				• إيجارات الاستغلال	
				• عائدات استغلال أخرى	
				• استردادات الاستغلال - تعجيلات تكاليف	
				مجموع (I)	
				تكاليف الاستغلال	II
				• مشتريات بضائع معاد ببعضها (2)	
				• مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم (2)	
				• تكاليف جارية أخرى	
				• ضرائب ورسوم	
				• تكاليف المستعملين	
				• تكاليف استغلال أخرى	
				• مخصصات الاستغلال	
				مجموع (II)	
				نتيجة الاستغلال (II-I)	III
				عائدات مالية	IV
				• عائدات سندات السامعة وسندات أخرى مطبقة بالأسلوب القائمة	
				• مكاسب الصرف	
				• فوائد وعائدات مالية أخرى	
				• استردادات مالية تعجيلات تكاليف	
				مجموع (IV)	
				تكاليف مالية	V
				• تكاليف فوائد	
				• خسائر الصرف	
				• تكاليف مالية أخرى	
				• مخصصات مالية	
				مجموع (V)	
				نتيجة مالية IV - V	VI
				نتيجة جارية VI + III	VII

(1) تغير المخزونات : مجزؤن نهائي - مجزؤن أولي ، زيادة (+) نقصان (-)
(2) مشتريات معاد ببعضها أو مستهلكة : مشتريات - مواد الصرف

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي) - (تابع)

دورة محاسبية من إلى

مجموع الدورة المحاسبية السابقة	مجموع الدورة المحاسبية 2=1	عمليات			
		مطلقة بالدورات المحاسبية السابقة 2	خاصة بالدورة المحاسبية 1		
					VII
				نتيجة جارية (مرحلات)	
				عائدات غير جارية	VIII
				● عائدات التنازل عن الأصول الثابتة	
				● إعانات التوازن	
				● استردادات من إعانات الاستثمار	
				● عائدات غير جارية أخرى	
				● استردادات غير جارية ، تفيلات تكاليف	
				مجموع VIII	
				تكاليف غير جارية	IX
				● قيم صافية من استهلاك الأصول الثابتة المتنازل عنها	
				● إعانات ممنوحة	
				● تكاليف غير جارية أخرى	
				● مخصصات غير جارية للاستهلاكات والمخصصات المتدة لوائمه مناظر أو تكاليف	
				مجموع (IX)	
				نتيجة غير جارية (IX - VIII)	X
				نتيجة قبل الضريبة (X + VII)	XI
				ضرائب على النتائج	XII
				نتيجة صافية (XII - XI)	XIII
				مجموع العائدات (VIII + IV + I)	XIV
				مجموع التكاليف (XII + IX + V + II)	XV
				نتيجة صافية (مجموع العائدات ، مجموع التكاليف)	XVI

بيان أرصدة الإدارة

دورة محاسبية من إلى

أولا - جدول تكوين النتائج

الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة			
		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 مخزونات المنتجات	4	
		● أصول ثابتة منتجة من المنشأة لنفسها	5	
		استهلاك الدورة المحاسبية : (5-6)	-	III
		● مشتريات مستهلكة من مواد وتوازم	6	
		● تكاليف خارجية أخرى	7	
		قيمة مضافة (I + II - III)	=	IV
		(عائدات الاستغلال)	=	8
		ضرائب ورسوم	-	9
		تكاليف المستعملين	-	10
		فائض إجمالي للاستغلال	=	V
		أو	=	
		فائض إجمالي للاستغلال	=	
		عائدات استغلال أخرى	+	11
		تكاليف استغلال أخرى	-	12
		استردادات الاستغلال - تعطلات تكاليف	+	13
		مخصصات الاستغلال	-	14
		نتيجة الاستغلال (هـ أو -)	=	VI
		نتيجة مالية	±	VII
		نتيجة جارية (هـ أو -)	±	VIII
		نتيجة غير جارية	±	IX
		ضرائب على النتائج	-	15
		نتيجة صافية للدورة المحاسبية (هـ أو -)	=	X

بيان أرصدة الإدارة

(تابع)

دورة محاسبية من.....إلى.....

ثانيا - قدرة التمويل الذاتي - التمويل الذاتي

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية			
		نتيجة صافية للدورة المحاسبية		1
		● ربح >		
		● خسارة -		
		مخصصات الاستغلال	+	2
		(1)		
		مخصصات مالية	+	3
		(1)		
		مخصصات غير جارية	+	4
		(1)		
		استردادات الاستغلال	-	5
		(2)		
		استردادات مالية	-	6
		(2)		
		استردادات غير جارية	-	7
		(2) (3)		
		علاقات تفرقات عن الأصول الثابتة	-	8
		فهم صافية من استهلاكات الأصول الثابتة المتنازل عنها	+	9
		أجرة التمويل الذاتي		1
		توزيعات الأرباح	-	10
		التمويل الذاتي		11

(1) باستثناء المخصصات المتعلقة بالأصول والقصود المتداولة والمخزينة
(2) باستثناء الاستردادات المتعلقة بالأصول والقصود المتداولة والمخزينة
(3) بما فيها الاستردادات من إقاعات الاستغلال

جدول تمويل الدورة المحاسبية

(النظام العادي)

أولا - الجدول الملخص لكثل الحصينة

كثل	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة	تغيرات (أ - ب)	
			استخدامات ج	موارد د
1 تمويل العام	*	*	x	x
2 نكس الأصول الثابتة	*	*	x	x
3 رأس المال العادي الرضائي (1 - 2)	I	*	x	x
4 الأصول المتداولة	*	*	x	x
5 نكس المصروف المتداولة	*	*	x	x
6 حاجة التمويل الاجمالية (4 - 5)	II	*	x	x
7 خزانة سابقة (أصول - مخزون) =	II-I	*	x	x

ثانيا - الاستخدامات والموارد

الفترة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية		ملاحظات
	موارد	استخدامات	
			أ - موارد فترة للدورة المحاسبية (ملاحظات)
	x		I
			• التمويل الذاتي
			• فترة التمويل الذاتي
			- توزيعات الأرباح
	x		II
			• تنازلات والتكاسفات لتطو بالأصول الثابتة
			• تنازلات عن أصول ثابتة محترمة
			• تنازلات عن أصول ثابتة مادية
			• تنازلات عن حقوق ملكية ملحقه بالأصول الثابتة
			• استرجاعات من دائيات ملحقه بالأصول الثابتة
	x		III
			• زيادة رؤوس الأموال الثابتة والعمالة
			• زيادة رأسي المال - فسات
			• إكفالت الاستثمار
	x		IV
			• زيادة بيون التمويل (مضافة من مكافآت التتديد)
			IV + III + II + I
			ب - استخدامات فترة للدورة المحاسبية (ملاحظات)
		x	V
			• التنازلات وتوزيعات الأصول الثابتة
			• اقتطاعات أصول ثابتة محترمة
			• اقتطاعات أصول ثابتة مادية
			• اقتطاعات حقوق ملكية ملحقه بالأصول الثابتة
			• زيادات دائيات ملحقه بالأصول الثابتة
	x		VI
			• سحب رؤوس الأموال الثابتة
	x		VII
			• سحب بيون التمويل
	x		VIII
			• استخدامات في قيم محترمة
			VIII + VII + VI + V
			ج - تغير حاجة التمويل الاجمالية
			د - تغير الخزينة
			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 المدومة؛

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 الدائنيات ؛

ب 7. جدول الديون ؛

ب 8. جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة ؛

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

ب 10. جدول السلع المتعلق بها انتمان 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 تهيئ 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
<p>أولاً : الأصول الثابتة</p> <p>أ / التقويم عند الإدخال</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة 2. حقوق معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 3. أصول ثابتة مادية 4. حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة <p>ب / تصحيحات القيمة</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. مناهج الاستهلاكات 2. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول
<p>ثانياً : الأصول المتداولة (بنون الخزينة)</p> <p>أ / التقويم عند الإدخال</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. مخزونات 2. دائيات 3. سندات وقيم توظيف <p>ب / تصحيحات القيمة</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 2. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول
<p>ثالثاً : التمويل الدائم</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. مناهج إعادة التقويم 2. مناهج تقويم المخصصات المعقنة 3. ديون التمويل الدائم 4. مناهج تقويم المخصصات المستتمة لمواجهة مخاطر وتكاليف 5. مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم
<p>رابعاً : الخصوم المتداولة (بنون الخزينة)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ديون الخصوم المتداولة 2. مناهج تقويم المخصصات الأخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم
<p>خامساً : الخزينة</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 التمة 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 التمة المالية والوضعية المالية وعلى النتائج
أولاً : تغييرات نظراً على مناهج التقويم		
ثانياً : تغييرات نظراً على قواعد التقديم		

جدول الأصول الثابتة غير المالية

قائمة ب 2

الدورة المحاسبية من إلى

نوع	مبلغ إجمالي نهاية الدورة المحاسبية	زيادة			تقصان		مبلغ إجمالي نهاية الدورة المحاسبية
		انقضاء	الاج التفتأ لنفسها	تحويل	نقل	محب	
فهم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة							
<ul style="list-style-type: none"> ● مصاريف تمهيدية ● تكاليف التوزيع على عدة دورات محاسبية ● مكافآت تحديد سنوات القرضية 							
أصول ثابتة معنوية							
<ul style="list-style-type: none"> ● البحث والتنمية ● براءات ، علامات مذكورة رقم شبيهة بها ● محل تجاري ● أصول ثابتة معنوية أخرى 							
أصول ثابتة مادية							
<ul style="list-style-type: none"> ● أراضي ● مباني ● إنشاءات تقنية عتاد وأدوات ● عتاد النقل ● أثاث عتاد المكتب ونهبيات ● أصول ثابتة مادية أخرى ● أصول ثابتة مادية قيد الاجاز 							

جدول الاستهلاكات

قائمة ب 2 مكرر

الدورة المحاسبية من إلى

المجموع على بداية الدورة المحاسبية	المجموع على بداية الدورة المحاسبية	مخصص الدورة المحاسبية	المجموع على بداية الدورة المحاسبية	نوع
1	2	3	4	
				<p>نوع</p> <p>لم محروبة طبقا بالأصول الثانية</p> <p>مصاريف نفوقية</p> <p>كامل التوزيع على عدة دورات محاسبية</p> <p>مكالات نفوق سنوات الأراضية</p> <p>أصول نفوقية محروبة</p> <p>النفوق والنفوق</p> <p>برارات ، مكالات ، نفوق نفوق نفوقية نفوق</p> <p>محل نفوق</p> <p>أصول نفوقية محروبة أخرى</p> <p>أصول نفوقية محروبة</p> <p>أراض</p> <p>محل</p> <p>نفوقات نفوقية ، مكالات وكرات</p> <p>مكالات نفوق</p> <p>أصول نفوقية محروبة أخرى</p> <p>أصول نفوقية محروبة نفوق</p>

جدول سندات المساهمة

قائمة ب 4

في :

اسم الشركة المسهمة سندات المساهمة	قطاع النشاط	رأس مال الشركة	المساهمة في رأس المال	نوع الامتياز الاقليمي	القيمة المحاسبية المساهمة	خلاصة من البيانات للتغطية الاجمالية للشركة			معلومات مفصلة في حساب الاثبات والتكاليف للشركة المحاسبية
						تاريخ الانضمام	الرقمية المساهمة	القيمة المساهمة	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
المجموع									

جدول المخصصات

قائمة ب 5

الدورة المحاسبية من.....إلى.....إلى.....

مبلغ بداية الدورة المحاسبية	استثمارات			مخصصات			مبلغ بداية الدورة المحاسبية	نوع
	غير جارية	جارية	الاستغلال	غير جارية	جارية	الاستغلال		
								1 . مخصصات لمرافقة تسيير تجهيز الامور اللابينة 2 . مخصصات عقدة 3 . مخصصات مستقمنة لمرافقة مخطوطات وتكاليف مجموع (أ)
								4 . مخصصات لمرافقة تسيير تجهيز الامور المتعارضة (دون الترتيب) 5 . مخصصات اخرى لمرافقة مخطوطات وتكاليف 6 . مخصصات لمرافقة تسيير حسابات الخزينة مجموع (ب)
								مجموع (أ + ب)

جدول الديون المطلوبة للمنشأة

قائمة ب 6

في.....

التعليق	تدقيق أخرى			تدقيق حسب تاريخ الاحتقال			المجموع	ملاحظات
	مبلغ على حساب	مبلغ على حساب	مبلغ على الحساب	مستحقة وغير مستوفاة	أقل من سنة	أكثر من سنة		
	مبلغ على حساب	مبلغ على حساب	مبلغ على الحساب					الأصول الثابتة ● سندات مملوكة بالأصول الثابتة ● ديون مالية أخرى مستوفية للمنفعة الأصول المتداولة ● موردين مستوفون ، تسهيلات وديانات ● زبائن وحسابات مرابطة ● مستخدمين ● الأمانة ● حسابات شركاه ● حسابات الأقران ● حسابات اللجوءية بالأصول
	أوراق تجارية	الاحتياطات	الاحتياطات التجارية					

جدول الديون

قائمة ب 7

في.....

المجموع	تحميل بتوزيع الاستهلاك		تحميل الأخرى				
	أقل من سنة	أكثر من سنة	مستحقة وغير مؤجلة	مبالغ بالمدفوعات	مبالغ التركة والتأمينات التأمينية	مبالغ التبرعات الخيرية	مبالغ مستحقة في أوراق تجارية
ديون							
التأمينات							
● اقتطعت سنوية							
● ديون تمويل أخرى							
التقسيم السنوية							
● موزعون وحسابات مرصوفة							
● زكاة دافون ، تسهيلات وخصومات							
● مستحقون							
● مبالغ التبرعات							
● التبرية							
● حسابات تمويلية							
● دافون الأورون							
● حسابات الأورون بالخصوم							

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
		<ul style="list-style-type: none"> - 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
		<ul style="list-style-type: none"> ● ضمانات احتياطية وكفالات ● تعهدات متلقاة أخرى - - - -
		المجموع

جدول سلع انتمان الإيجار

قائمة ب 10

من إلى.....

السلع (1)	تاريخ الاستحقاق الأول (2)	مدة العقد بالسنين (3)	القيمة المقررة للسلعة في تاريخ العقد (4)	العدد النظري للإيجار السنوي (5)	تراكم من أجل التبركات الضريبية السابقة (6)	مبلغ أجل الأجرة المحسوبة (7)	أجل أو لم يتعد		من التبرك المتبقى عند نهاية العقد (10)	ملاحظات (11)
							أقل من سنة (8)	أكثر من سنة (9)		

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

قائمة ب 11

منإلى.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	بند
		711 عائدات الاستغلال مبيعات البضائع ● مبيعات البضائع بالمغرب ● مبيعات البضائع بالخارج ● الباقي من بند مبيعات البضائع
		المجموع
		712 مبيعات سلع وخدمات منتجة ● مبيعات السلع بالمغرب ● مبيعات السلع بالخارج ● مبيعات الخدمات بالمغرب ● مبيعات الخدمات بالخارج ● إتاوات إبراءات 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 استردادات الاستغلال ، تنقيلات تكاليف ● استردادات ● تنقيلات تكاليف
		المجموع
		738 عائدات مالية فوائد وعائدات مالية أخرى ● فوائد وعائدات مماثلة ● مداخيل الدائيات المرتبطة بالمساهمات ● عائدات صافية عن تنازلات عن السندات وقيم توظيف ● الباقي من بند فوائد وعائدات مالية أخرى
		المجموع

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 2)

قائمة ب 11

من إلى

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	بند
		تكاليف الاستغلال ● مشتريات بضائع معاد بيعها ● مشتريات البضائع ● تذاير 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 أشغال ودراسات خدمات
		المجموع
		613 / 614 ● تكاليف خارجية أخرى ● إيجارات وتكاليف ايجارية ● أجور التعمار إيجار ● مسيانة وإصلاحات ● أقساط التأمينات ● أجور مستخدمين غير منتمين 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 دائنات غير ممكنة الاستيفاء ● الباقي من بند تكاليف استغلال أخرى
		المجموع
		تكاليف مالية 638 ● تكاليف مالية أخرى ● تكاليف صافية عن تنازلات عن سندات وهم توظيف ● الباقي من بند تكاليف مالية أخرى
		المجموع

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 3)

قائمة ب 11

من إلى

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	بند
		تكاليف غير جارية ● تكاليف غير جارية أخرى ● جزاءات على صفقات وتعرضات عن عدم تنفيذ عقود ● استدراكات الضرائب (غير الضرائب على النتائج) ● جزاءات وغرامات ضريبية وجنائية ● دافئيات أصبحت غير ممكنة الإطفاء ● الباقي من بند تكاليف غير جارية أخرى
		المجموع

الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية

قائمة ب 12

في

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

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

قائمة ب 13

تحديد النتيجة الجارية بعد الضرائب

في.....

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

تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة

قائمة ب 14

من إلى

رقم مادة بداية الدورة المحاسبية (1-2-3-4)	أثرات الضريبة على القيمة المضافة الدورة المحاسبية	عمليات محاسبية الدورة المحاسبية	رقم مادة بداية الدورة المحاسبية	رقم مادة نهاية الدورة المحاسبية
*	*	*	*	*
*	*	*	*	*
*	*	*	*	*
*	*	*	*	*
<p>أ - الضريبة على القيمة المضافة للدورة</p> <p>ب - الضريبة على القيمة المضافة القابلة للتخصيم</p> <p>• من التكاليف</p> <p>• من الأصول الثابتة</p> <p>ج - الضريبة على القيمة المضافة التي يجب أدائها في بداية الضريبة على القيمة المضافة - (1 - 2)</p>				

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.....

تاريخ	ملاحظات
	ب. إرصاد النتائج <ul style="list-style-type: none"> ● اجمالي الربح ● اجمالي الربح ● حقايق اعضاء مجلس الادارة ● ربح ● إرصادات أخرى ● مخصص من خلية
	أ. إرصاد النتائج للمدة الإحصائية الإجمالية <ul style="list-style-type: none"> ● مخصص من خلية ● الناتج النهائي بعد الإحصاء ● نتيجة حسابات الدورة المحاسبية ● اقلادات من الاجتيازات ● اقلادات أخرى
	مجموع (ب)
	مجموع (أ)

مجموع (أ) - مجموع (ب)

نتائج وعناصر أخرى مميزة للمنشأة خلال الدورات المحاسبية الثلاثة الأخيرة

قائمة ج 3

في.....

الدورة المحاسبية 0	الدورة المحاسبية 1.0	الدورة المحاسبية 2.0	نوع البيانات
			<ul style="list-style-type: none"> ● التوضيح الصافي للمنتج ● رسوم أسوأ البنية وقد زودت أسوأ البنية بمطابقة بالنسبة لهم معتمدة طبقاً للأصول الثانية ● عمليات وتنتج الدورة المحاسبية <ol style="list-style-type: none"> 1 - رقم الأعمال خارج الرسم 2 - نتيجة كل المراتب 3 - حركات على الناتج 4 - الأرباح الموزعة 5 - نتائج غير موزعة (الربح في الأرباح أو هي قيد الإرساء) ● نتيجة من كل سنة (بالنسبة لشركات المساهمة والشركات ذات المسؤولية المحدودة) <ul style="list-style-type: none"> - نتيجة صافية عن كل سهم أو حصة في الشركة - أرباح موزعة عن كل سهم أو حصة في الشركة ● مستخدمون <ul style="list-style-type: none"> - مبلغ الأجر المحاسبية عن الدورة المحاسبية - المدة المتوسطة من الأجراء المستخدمين خلال الدورة المحاسبية

جدول عمليات بالعملات مدرجة في المحاسبة خلال الدورة المحاسبية

قائمة ج 4

في.....

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

التأريخ والأحداث اللاحقة

قائمة ج 5

أولا : التأريخ

<ul style="list-style-type: none"> - تاريخ الاختتام (1) - تاريخ إعداد البيانات الختامية (2) <p>(1) مع تبريره في حالة تغيير تاريخ اختتام الدورة المحاسبية.</p> <p>(2) مع تبريره في حالة تجاوز الأجل القانوني المنصوص عليه لإعداد البيانات الختامية والمحدد في ثلاثة أشهر.</p>
--

ثانيا : 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
	<ul style="list-style-type: none"> - في مصلحة المنشأة - ليست في مصلحة المنشأة

البيانات الختامية

النظام المبسط

الحصيلة (النظام المبسط)

دورة محاسبية اختتمت في

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية			الأصول			
	صافي	استهلاكات ومخصصات	إجمالي				
				(أ) أهم معلومة ملقحة بالأصول الثابتة	الأصول الثابتة		
				(ب) أصول ثابتة مضمونة ● محل تجاري ● أصول ثابتة مضمونة مختلفة			
				(ج) أصول ثابتة مالية ● ارض ● سيار ● انشاعات تقنية ، عتاد وأدوات ● عتاد نقل ● أصول ثابتة مالية مختلفة			
				(د) أصول ثابتة مالية مجموع (أ+ب+ج+د)			
				(هـ) مفزونات ● مصانع ● مفزونات مختلفة		الأصول المتداولة (بوكي المغربية)	
				(و) والتبقيات الأصول المتداولة ● زبائن وحسابات مرتبطة ● حسابات شركاء ● مدينون مختلفون ● حسابات تسوية بالأصول			
				(ز) سندات وأهم التوظيف مجموع II (هـ+و+ز)			
				خزينة بالأصول ● شيكات وأهم للتحويل ● بترك ، الخزينة العامة وشيكات بريدية ● صناديق ، خواتم التسيقات واعتمادات			المغرب
				مجموع III مجموع عام I + II + III			

الحصيلة (النظام المبسط) – (تابع)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية	الخصوم	
		رؤوس أموال ذاتية	التعميم القانوني
		● رأس مال الشركة أو رأس مال شخصي (1)	
		● ناقض : مبالغون ، رأس مال مكتتب به وغير مطالب به ، رأس مال مطالب به ، دفع منه	
		● علاوات إصدار وفتح وتغمة	
		● فوارق إعادة التقييم	
		● امتيازات مختلفة	
		● مراحل من جديد ونتائج صافية قيد الإرساء (2)	
		● نتيجة صافية الدورة المحاسبية (2)	
		● مجموع رؤوس الأموال الذاتية (أ)	
		رؤوس أموال ذاتية مملوكة (ب)	
		● ديون التعميل (ج)	
		● مخصصات مستهدفة لمواجهة مخاطر وتكاليف (د)	
		● مجموع I (أ+ب+ج+د)	
		● ديون الخصوم المتكافئة (هـ)	الخصوم المتكافئة (ديون التعميل)
		● موردين وحسابات مرتبطة	
		● حسابات شركاء	
		● دائنون مختلفون	
		● حسابات تسوية بالأسول	
		● مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (و)	
		● مجموع II (هـ + و)	
		● خزينة بالخصوم	الخزينة
		● فروع القسم وفروع 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			
		مطابقة بالدورات المحاسبية السابقة	خاصة بالدورة المحاسبية		
4	2+1-3	2	1		
				عائدات جارية	I
				• مبيعات احتياجي	1
				• مبيعات سلع وخدمات منتجة	2
				• رقم الأعمال	
				• تغير مخزونات المنتجات ± (1)	3
				• أصول ثابتة منتجة من النشاط لنفسها	4
				• إمدادات الاستغلال	5
				• عائدات استغلال أخرى	
				• استردادات الاستغلال - تكاليف	6
				• عائدات مالية	7
				مجموع I	
				تكاليف جارية	II
				• مشتريات وخدمات معاد بيدها (2)	8
				• مشتريات مستهلكة من مواد وقرائن (2)	9
				• تكاليف خارجية أخرى	10
				• ضرائب ورسوم	11
				• تكاليف المستخدمين	12
				• تكاليف استغلال أخرى	13
				• مخصصات الاستغلال	14
				• تكاليف مالية	15
				مجموع II	
				نتيجة جارية (II-I)	III
				عائدات وتكاليف غير جارية	IV
				• عائدات غير جارية (+)	16
				• تكاليف غير جارية (-)	17
				نتيجة غير جارية	V
				نتيجة قبل الضرائب (V + III)	VI
				ضرائب على الناتج	VII
				نتيجة صافية	VIII
				مجموع العائدات	IX
				مجموع التكاليف	X
				نتيجة صافية (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)	XI

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

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

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

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

جدول التمويل للدورة المحاسبية

(النظام المبسط)

دورة محاسبية إلى إلى

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

ثانيا - الجدول الملخص لكثل الحصيلة		جدول التغيرات	
الكثمل		تغيرات (أ - ب)	
		موارد د	استخدامات ج
		ب	أ
1	التمويل الدائم	*	*
2	نقص الأصول الثابتة	*	*
3	رأس المال الجاري الوظيفي (1 - 2)	*	*
4	الأصول المتداولة	*	*
5	نقص الخصوم المتداولة	*	*
6	حاجة التمويل الإجمالية (4 - 5)	*	*
7	الفرجة 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 إرصاد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية (مماثل ل ج 2).

جدول الأصول الثابتة غير المالية

قائمة م 1

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من إلى

نوع الأصول الثابتة	التاريخ	تاريخ			التاريخ	نوع الأصول الثابتة	نوع الأصول الثابتة
		تاريخ	تاريخ	تاريخ			
أصل ثابت غير مالي ● الأصول الثابتة غير المالية ● الأصول الثابتة غير المالية أصول ثابتة غير مالية ● أصول ثابتة غير مالية ● أصول ثابتة غير مالية ● أصول ثابتة غير مالية ● أصول ثابتة غير مالية							

جدول الاستهلاكات

قائمة م 1 مكرر

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من إلى

مجموع الاستشارات على بداية الفترة المحاسبية 3 - 2 - 1 - 4	استشارات أصول ثانية مطروحة (3)	مقدمات الفترة المحاسبية (2)	المجموع على بداية الفترة المحاسبية (1)	تسوية
				<p>لم تتوفر منطقة بالأصول التتوية</p> <p>أصول ثانية مطروحة</p> <ul style="list-style-type: none"> ● المصاريف التجارية ● أصول ثانية مطروحة أخرى <p>أصول ثانية مطروحة</p> <ul style="list-style-type: none"> ● أرصدة ● مبالغ ● تكاليف مالية ● مبالغ وأرباح ● حصة الشركاء ● أصول ثانية مطروحة مختلفة

جدول زائد أو ناقص القيم عن التنازلات أو سحب تتعلق بأصول ثابتة

قائمة م 2

الدورة المحاسبية من.....إلى.....

ناقص القيم	زائد القيم	مات التنازل	قيمة سلف من الاجتهاد	مجموع الاجتهادات	مبلغ العملي	حساب زائدي	تاريخ التنازل أو السحب
							مستور

جدول المخصصات

قائمة م 3

من إلى

مبلغ عند نهاية الدورة المحاسبية	السروريات			المخصصات			مبلغ عند بداية الدورة المحاسبية	نوع
	غير جارية	مالية	الاستغلال	غير جارية	مالية	الاستغلال		
								1 - مخصصات لمرافقة لدى نهاية الأعمار الثلاثة مخصصات مغلقة 2 - مخصصات مستغنية لمرافقة مغلقة وكالتج. مجموع (أ)
								4 - مخصصات لمرافقة لدى نهاية الأعمار الثلاثة (أول الترتيب) 5 - مخصصات أخرى لمرافقة مغلقة وكالتج. 6 - مخصصات لمرافقة لدى سنوات الترتيب مجموع (ب)
								مجموع (أ + ب)

جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة

قائمة م 4

قيمة حاسوبية صافية الضمان العيني المقدم عند تاريخ الاقتحام	موضوع (2) (3)	تاريخ ومكان اللجوء	نوع (1)	مبلغ الحصول بالضمان العيني	أظهر والتحقق أو الغير متحقق ● ضمانات عينية عينية ● ضمانات عينية عينية

- (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 أدائها 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.....

النتيجة	النتيجة
<p>ب - إرصاد النتائج</p> <ul style="list-style-type: none"> ● الخطوط القدرية ● القوائم الأخرى ● حسابات أخصاء محض الأرزاق ● ربح ● إرسادات أخرى ● مخصص من جني <p>المجموع - ب -</p>	<p>أ - محضر النتائج للمدة الإحصائية (الأرزاق)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● مخصص من جني ● النتائج المساهمة في الأرصدة ● نتيجة مساهمة الدورة المحاسبية ● الحسابات من الأخصاء ● الحسابات الأخرى <p>المجموع - أ -</p>

مجموع - أ - مجموع - ب -

1100816116

