



الموسوعة القانونية
<https://wikidroit.almobarmij.top>

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 بمذلول هذه الكلمة في قانون التجارة أن يمسك محاسبته وفق القواعد التي ينص عليها هذا القانون والبيانات الواردة في الجداول الملحقه 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.

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.

تتقل 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 الادارة وأقساما للحسابات الخاصة وفق ما هو محدد في الجداول الملحقه 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 دليلا 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 شهرا، 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 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 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 تنفرع إلى فصول تنجز 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 منفصلاً 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 نهائياً، 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 طرء 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 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

تتسخ 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.....

الفترة المحاسبية السابقة	الفترة المحاسبية		الإجمالي	الإصول
	صافي	استهلاكات ومصصات		
				أ) قيم مضمونة مضمونة بالأسواق المالية • مصاريف تمويلية • تكاليف التوزيع على عدة فترات محاسبية • مكلفات اعتماد سدادات فترات لاحقة
				ب) حقوق مضمونة مضمونة بالأسواق المالية • هبات وخصم • براميل ، عوائد ، حقوق وقيم مضمونة بها • معدل تجريبي • حقوق مضمونة أخرى مضمونة بالأسواق المالية
				ج) أصول مضمونة مضمونة • أرصدة • مبالغ • اشتراكات نقدية ، صناديق وأرباح • صناديق نقدية • أرباح ، عائد المالك وديونيات مضمونة • أصول مضمونة مالية أخرى • أصول مضمونة مالية بعد الإجازة
				د) حقوق مالية مضمونة بالأسواق المالية • مكلفات مضمونة بالأسواق المالية • مكلفات مالية أخرى • مكلفات خصاصة • مكلفات أخرى مضمونة بالأسواق المالية
				هـ) فرق التحويل بالأسواق • نقصان التكاليف مضمونة بالأسواق المالية • زكاة مبدون كالتحويل
				مجموع (أ+ب+ج+د+هـ)

الحصيلة (الأصول)

(النظام العادي)

(تابع)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الاصول	الدورة المحاسبية			الدورة المحاسبية السابقة
	إجمالي	إيرادات ومصروفات	مالي	مالي
ملحوظات (و)				
● بحال				
● مرافق وتزيم كافة الاستهلاك				
● منتجات قيد البيع				
● مخزون وسيطة ومشتريات متبقية				
● مخزون كافة السلع				
دائيات الأصول المتداولة (ز)				
● مرافق وتزيم ، شحنتات وحاصلات				
● زكاة ومصروفات مرافقة				
● مستخدمون				
● الدولة				
● حاصلات شركة				
● مخزون أعوان				
● حاصلات ضريبة بالأسول				
سلفات وغير غوثية (ح)				
طوائف التحويل بالأسول (عناصر متداولة) (ط)				
مجموع (أ) (و، ز، ح، ط)				
طريقة بالأسول				
● شحنتات وغير التحويل				
● مرافق ، طريقة التحويل ، شحنتات إيرادية				
● حاصلات ، مرافقات تجميعات وحاصلات				
مجموع (ب)				
مجموع (أ) + (ب)				

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية اختتمت في.....

[illegible]

(1) رأي ملك تشيكي عديم (-)
(2) روح (+) ، عبارة (-)

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي) - تابع

دورة محاسبية في اختتمت.....

الخصوم	الدورة المحاسبية	الفترة المحاسبية السابقة
بيون الخصوم هيكلية (أ)		
• مورعون وصالحات برابطة		
• زهاء دائرون : السجلات وأحكام		
• مستطعون		
• عيالت اجتماعية		
• خاتمة		
• صالحتات شركة		
• دائرون لغرون		
• صالحتات ترمية بالخصوم		
مخصصات أخرى لدولة مبالغ وتكاليف (ب)		
أوراق التحويل بالخصوم (أحاضر مكالمة) (ج)		
مجموع II (و ج هـ ج)		
الغاية بالخصوم		
• فروض الخصم		
• فروض الغاية		
• جوه (أرسلت بالفتح)		
مجموع III		
مجموع عام (11+12)		

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية من إلى

مجموع فندورة المحاسبية السابقة 4	مجموع الفندورة المحاسبية 3=2+1	عمليات			
		متكاملة بالحدود المحاسبية السابقة 3	خاصة بالفندورة محاسبية 2		
					I
				عائدات الاستغلال	
				• عائدات بيع (على حالتها)	
				• عائدات بيع وخدمات متجهة رقم الحساب	
				• عوارض محروقات المنتجات (1) + (2)	
				• أصول ثابتة متجهة من المنتجات لهاها	
				• إيجارات الاستغلال	
				• عائدات استغلال أخرى	
				• استوداعات الاستغلال - تكاليف تشغيل	
				مجموع (I)	
				تكاليف الاستغلال	II
				• مشتريات بيع مواد بوجها (2)	
				• مشتريات مختلفة من مواد ولوازم (2)	
				• تكاليف خارجية أخرى	
				• طرقات ورسوم	
				• تكاليف المستخدمين	
				• تكاليف استغلال أخرى	
				• مخصصات الاستغلال	
				مجموع (II)	
				نتيجة الاستغلال (II-I)	III
				عائدات مالية	IV
				• عائدات مدخلات المساعدة وبيانات أخرى متجهة بالاصوات المالية	
				• مكاسب المبررة	
				• فوائد وعائدات مالية أخرى	
				• استوداعات مالية نظرات تكاليف	
				مجموع (IV)	
				تكاليف مالية	V
				• تكاليف فوائد	
				• خسائر المبررة	
				• تكاليف مالية أخرى	
				• مخصصات مالية	
				مجموع (V)	
				نتيجة مالية V - IV	VI
				نتيجة مالية III + VI	VII

(1) تغير المستودعات : مستودع قبلي - مستودع لوائي - زيادة (أو) نقصان (-)
(2) مشتريات مواد بوجها أو مستهلكة : مشتريات - تغير المستودعات

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي) - (تابع)

دورة محاسبية من إلى

مجموع الدورة المحاسبية المالية	مجموع الدورة المحاسبية J=201	عمليات			
		مالية بالعملة المحاسبية	خاصة بالدورة المحاسبية		
		2	1		
				نتيجة جزئية (مخطط)	VII
				عائدات غير جارية	VIII
				• عائدات التحويلات عن الأصول الثابتة	
				• استقلت التراب	
				• استقلتات من استقلت الاستثمار	
				• استقلت غير جارية أخرى	
				• استقلتات غير جارية - نفقات تكاليف	
				مجموع VIII	
				تكاليف غير جارية	IX
				• قيم صافية من استقلتات الأصول الثابتة المتنازلة عنها	
				• (طالت ممدوحة	
				• تكاليف غير جارية أخرى	
				• مخصصات غير جارية للاستهلاكات والمخصصات تحت الترميمه مخصص أو تكاليف	
				مجموع (IX)	
				نتيجة غير جارية (IX + VIII)	X
				نتيجة قبل خصوبة (X + VII)	XI
				ضرائب على النتائج	XII
				نتيجة صافية (XII - XI)	XIII
				مجموع العائدات (I + VII + VIII)	XIV
				مجموع التكاليف (II + X + VII + XI)	XV
				نتيجة صافية (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)	XVI

بيان أرصدة الإدارة

دورة محاسبية من إلى

أولا - جدول تكوين النتائج

الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية			
		مبيعات بضائع (على حالتها)	1	
		مشتريات بضائع (على حالتها)	2	
		مبيعات إحصائية من مبيعات بضائع على حالتها	3	I
		فتح الدورة المحاسبية (30-4-5)	4	II
		مبيعات سلع وخدمات منتجة	5	
		غير مدفوعة المستحقات	6	
		أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها	7	
		المشتريات المحاسبية : (4-5-6)	8	III
		مشتريات مستهلكة من مواد وتوابع	9	
		تكلفة حرجية أخرى	10	
		قيمة مضافة (1 + 8 - 9 - 10)	11	IV
		إهلاك الاستغلال	12	
		مخرجات ورسوم	13	
		تكاليف الاستغلال	14	
		إنتاج إحصائي للاستغلال	15	V
		إنتاج إحصائي للاستغلال	16	
		حاصلات استغلال أخرى	17	
		تكاليف استغلال أخرى	18	
		إنتاج إحصائي الاستغلال : تكاليف تكاليف	19	
		مخصصات الاستغلال	20	
		قيمة الاستغلال (4 أو -)	21	VI
		نتيجة حالية	22	VII
		نتيجة حالية (4 أو -)	23	VIII
		نتيجة غير حالية	24	IX
		مخرجات على التلخيص	25	
		النتيجة الحالية للدورة المحاسبية (4 أو -)	26	X

بيان أرصدة الإدارة

(تابع)

دورة محاسبية من.....إلى.....

ثانيا - قدرة التمويل الذاتي - التمويل الذاتي

الفترة المحاسبية	الفترة المحاسبية السابقة			
		أرباح صافية للفترة المحاسبية	1	
		⊕ ربح		
		⊖ خسارة		
		مخصصات الاستغلال (1)	2	+
		مخصصات مالية (1)	3	-
		مخصصات غير مالية (1)	4	+
		تصرفات الاستغلال (2)	5	-
		تصرفات مالية (2)	6	-
		تصرفات غير مالية (2) (1)	7	-
		علاقات غرامات من الأموال للفترة	8	-
		قيم صافية من استهلاكات الأصول المضافة المشار إليها	9	+
		القدرة التمويلية الذاتية	1	
		توزيعات الأرباح	10	-
		التمويل الذاتي	11	

(1) باستثناء المخصصات المتعلقة بالأصول والمخصصات المتداولة والمخرجة
(2) باستثناء الاستهلاكات المتعلقة بالأصول والمخصصات المتداولة والمخرجة
(3) بما فيها التبرعات من إحتلت المستثمر

جدول تمويل الدورة المحاسبية

(النظام العادي)

أولاً - لفتنوت المتخصص تقتل الخصومة

تعليمات (أ - ب)	النتائج		المتوسط الحسابي	الدرجة	الدرجة	الدرجة
	المتوسط الحسابي	الدرجة				
1	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة
2	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة
3	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة
4	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة
5	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة
6	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة
7	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة	الدرجة

ثانياً : الاستراتيجيات والموارد

[illegible]

لایحه
تأیید و تصویب

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
أولاً : الأصول الثابتة أ / التقويم عند الإهلاك 1. فهم محدودة ملحقمة بالأصول الثابتة 2. حقوق معنوية ملحقمة بالأصول الثابتة 3. أصول ثابتة مادية 4. حقوق مالية ملحقمة بالأصول الثابتة ب / تصحيحات القيمة 1. مناهج الاختلافات 2. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 3. مناهج تحديد فروق التحويل بالأصول ثانياً : الأصول المتداولة (بنون الخزينة) أ / التقويم عند الإهلاك 1. مخزونات 2. دائيات 3. سندات وقيم توظيف ب / تصحيحات القيمة 1. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 2. مناهج تحديد فروق التحويل بالأصول ثالثاً : التمويل الدائم 1. مناهج إعادة التقويم 2. مناهج تقويم المخصصات المثقنة 3. ديون التمويل الدائم 4. مناهج تقويم المخصصات المستتمة لمواجهة مخاطر وتكاليف 5. مناهج تحديد فروق التحويل بالخصوم رابعاً : الخصوم المتداولة (بنون الخزينة) 1. ديون الخصوم المتداولة 2. مناهج تقويم المخصصات الأخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف 3. مناهج تحديد فروق 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 الزمة 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 الزمة المالية والوضعية المالية وعلى النتائج
أولاً : تغييرات تطرأ على مناهج التقويم		
ثانياً : تغييرات تطرأ على قواعد التقديم		

جدول الأصول الثابتة غير المالية

قائمة ب 2

الدورة المحاسبية من إلى

نوع	مبلغ إجمالي نهاية الدورة المحاسبية	زيادة			نقصان			مبلغ إجمالي أول دورة المحاسبية
		انتفاء	الزجاج التآكل القيمة	تعديل	تحويل	موجب	معدل	
فهم مدونة ملحق بالأسفل الصفحة								
● مصاريف تهيئة ● تكليف توزيع على هذه المراكز محاسبية ● مكافآت تمديد سنك القرضية								
أصول ثابتة مملوكة								
● أبنية وتشييد ● برامات ، ملائمات وفوق رقم تهيئة بها ● مثل تطرية ● أصول ثابتة مملوكة أخرى								
أصول ثابتة مملوكة								
● أراضي ● مبان ● إمدادات تقنية عند وفوت ● عند تفكي ● أثاث عند السحب وتجهيزات ● أصول ثابتة مملوكة أخرى ● أصول ثابتة مملوكة قيد الإنجاز								

جدول الاستهلاكات

قائمة ب 2 مكرر

الدورة المحاسبية من إلى

المحور عند بداية الدورة المحاسبية	مخصص الدورة المحاسبية	استهلاكات أصول ثابتة مخرجة	جميع الاستهلاكات عند نهاية الدورة المحاسبية
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			
54			
55			
56			
57			
58			
59			
60			
61			
62			
63			
64			
65			
66			
67			
68			
69			
70			
71			
72			
73			
74			
75			
76			
77			
78			
79			
80			
81			
82			
83			
84			
85			
86			
87			
88			
89			
90			
91			
92			
93			
94			
95			
96			
97			
98			
99			
100			

جدول المخصصات

قائمة ب 5

الدورة المحاسبية من..... إلى.....

[illegible]

جدول الديون المطلوبة للمنشأة

قائمة ب 6

في.....

البيانات	الاسم	تفاصيل حسب التاريخ المرجح				تفاصيل أخرى		
		أكثر من سنة	أقل من سنة	مستحقة وغير مستحقة	مبالغ بالعملة	مبالغ بالعملة	مبالغ بالعملة	مبالغ بالعملة
- الوصول الفورية - حقوق ملكية الأصول الثابتة - ديون مالية أخرى - مطلوبة للتسييل - الوصول للتسييل - برامج تمويل و تسويق وخدمات - رصيد وخدمات مرتبطة - مستحقات - أقساء - حسابات تمويلية - حسابات أخرى - حسابات أخرى - حسابات للتسييل بالوصول								

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 انتمان 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

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

قائمة ب 11

من.....إلى.....

البنود المحاسبية السابقة	البنود المحاسبية	البنود
		عائدات الاستغلال
		711 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 إبراءات وعلامات وحقوق وفيم 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 المشورين
		● الباقي من بند (عائدات مختلفة)
		المجموع
		719 استرداد استغلال - تكاليف
		● استرداد استغلال
		● تكاليف
		المجموع
		738 عائدات مالية
		● فوائد وعائدات مالية أخرى
		● فوائد وعائدات مماثلة
		● مكافآت التكاليف المرتبطة بالمساهمات
		● عائدات مالية من تذاكر عن السندات وفيم
		● 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	
	● نفقات مخزونات المصالح (±)	
المجموع		
612	● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم	
	● مشتريات مواد أولية	
	● نفقات مخزونات المواد الأولية (±)	
	● مشتريات مواد ولوازم ظلية للاستهلاك وتلفيات (±)	
	● نفقات مخزونات مواد ولوازم وتلفيات (±)	
	● مشتريات غير مخزونة من مواد ولوازم	
	● نفقات أشغال ونفقات خدمات	
المجموع		
613	● تكاليف خارجية أخرى	
614	● إيجارات وتكاليف إيجارية	
	● أجور قفدان إيجار	
	● مسكنة وإصلاحات	
	● نفقات التأمينات	
	● أجور مستخدمين غير منتدبين للمنفذ	
	● أجور الوسطاء وهدايا أتعاب	
	● إتاوات قراءات وعلامات وحقوق ...	
	● النقل	
	● تنقلات ومأموريات واستقالات	
	● 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 المصورين	
	● خسائر عن دائيات غير ممكنة الاستيفاء	
	● الباقي من بند تكاليف استغلال أخرى	
المجموع		
619	تكاليف مالية	
	● تكاليف مالية أخرى	
	● تكاليف صافية عن تنازلات عن مديونيات وقيم توظيف	
	● الباقي من بند تكاليف مالية أخرى	
المجموع		

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 3)

قائمة ب 11

من..... إلى.....

بنود	الفترة المحاسبية	الفترة المحاسبية السابقة
658	تكاليف غير جارية ● تكاليف غير جارية أخرى ● جزاءات على مدققات وتعويضات عن عدم تنفيذ عقود ● استهلاكات الضرائب (غير المبررات على النتائج) ● جزاءات وغرامات ضريبية وجنائية ● دفعات أصبحت غير ممكنة الإيداع ● البطل من بند تكاليف غير جارية أخرى	
المجموع		

الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية

قائمة ب 12

في

مبلغ	مبلغ	ملاحظات
x	x	أولا . نتيجة صافية محاسبية
x	x	● ربح صاف
x	x	● خسارة صافية
x	x	ثانيا . إعادة القوائم الضريبية
x	x	1 - جارية
x	x	2 - غير جارية
x	x	ثالثا . الخصم الضريبي
x	x	1 - جاز
x	x	2 - غير جاز
م 2	م 1	المجموع
مبالغ	x	رابعا . نتيجة إجمالية ضريبية
x	x	● ربح إجمالي : إذا كان م 1 < م 2 (أ)
x	x	● خسارة إجمالية ضريبية : إذا كان م 2 < م 1 (ب)
x	x	خامسا . معدلات خسارة متدرجة (ج) (د)
x	x	● الفترة المحاسبية ن . 4
x	x	● الفترة المحاسبية ن . 3
x	x	● الفترة المحاسبية ن . 2
x	x	● الفترة المحاسبية ن . 1
x	x	سادسا . نتيجة صافية ضريبية
x	x	● ربح صافي ضريبي (أ - ج)
x	x	● خسارة صافي ضريبي (ب - د)
مبالغ	x	سابعا . تراكم الاستهلاكات المؤجلة ضريبيا
x	x	ثامنا . تراكم العمل الضريبي المتبقي للترحيل
x	x	● الفترة المحاسبية ن . 4
x	x	● الفترة المحاسبية ن . 3
x	x	● الفترة المحاسبية ن . 2
x	x	● الفترة المحاسبية ن . 1

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

قائمة ب 13

تحديد النتيجة الجارية بعد الضرائب

في.....

البيان	أولاً : تحديد النتيجة
	● نتيجة جارية بناء على حساب المبيعات والتكاليف ● إضافة للمبيعات ضريبة عن عمليات جارية ● خصم ضريبي عن عمليات جارية
(+)	
(-)	
	● نتيجة جارية خاضعة للضريبة نظرياً ● ضريبة نظرية على نتيجة جارية
(+)	
(-)	
	● نتيجة جارية بعد الضرائب
(-)	
تقنيا : الإشارة إلى النظام الضريبي والامتيازات التي تمنحها القوانين الاستثمار أو أحكام القانونية خاصة .	
	• • • • • • •

تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة

قائمة ب 14

.....من إلى.....

[illegible]

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

[illegible]

مجموع (أ) – مجموع (ب)

قائمة ج 3

نوع التكاليف	الفترة المحاسبية 2012	الفترة المحاسبية 2011	الفترة المحاسبية 2010
● القرضات المصرفية المستحقة ● دروس أنوار الهدية أنوار الهدية مستحقة بالتقسيط يتم تسجيلها بالدين في القوائم ● مصاريف وتكاليف أخرى المحاسبية 1 - دفع الأقساط على قرض 2 - قيمة المصاريف 3 - مصروف على التكاليف 4 - الأرباح المحرومة 5 - تخفيض غير مدرجة (أخذت في الاعتباريات أو هي في الأرباح) ● التيمة من كل بند (بالنسبة للشركات المحاسبية والقوائم ذات المسؤولية المحدودة) - تقييد مملكة من كل بند أو حساب في الشركة - إخراج مدرجة من كل بند أو حساب في الشركة ● مستحقات - مبلغ الأرباح المحاسبية من القوائم المحاسبية - عقد القروض من الأرباح المحاسبية خلال الفترة 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 العملات	×	أو ×
المجموع	×	= ×

التأريخ والأحداث اللاحقة

قائمة ج 5

أولا : التأريخ

- 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.

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
	- في مصلحة المنشأة
	- ليست في مصلحة المنشأة

البيانات الختامية

النظام المبسط

الحصيلة (النظام المبسط)

دورة محاسبية اختتمت في

الأصول	الدورة المحاسبية			الدورة المحاسبية السابقة
	إجمالي	استهلاكات ومخصصات	صافي	صافي
الأصول الثابتة	قيم مضمونة مطبقة بالأسس الثلاثة (أ)			
	أصول ثابتة مطبقة (ب)			
	● محل تجاري			
	● أصول ثابتة مطبقة مختلفة			
	أصول ثابتة مالية (ج)			
	● أراضي			
	● سواحل			
	● استثمارات نقدية - عند اكتساب			
	● عند انتقال			
	● أصول ثابتة مالية مختلفة			
الأصول المتداولة	أصول ثابتة مالية (د)			
	مجموع I (أ+ب+ج+د)			
الأصول المتداولة (أثر الخزينة)	مطلوبات (هـ)			
	● مطالبات			
	● مطلوبات مختلفة			
	مطلوبات الأصول المتداولة (و)			
	● زكاة وحسابات مرتبطة			
	● حسابات شركات			
	● مدينون مختلفون			
	● حسابات تسوية بالأصول			
	مطلوبات وفهم التكاليف (ز)			
	مجموع II (هـ+و+ز)			
الخزينة	خزينة بالأصول			
	● شركات وفهم التكميل			
	● شركات - الخزينة العامة وشركات برمجية			
	● صناديق - عمالات التجهيزات والمعدات			
	مجموع III			
	مجموع عام 11 + 12 + 13			

الحصيلة (النظام المبسط) – (تابع)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة	الخصوم	
		رؤوس أموال ذاتية	الخصوم المباشرة
		- رأس مال الشركة أو رأس مال شخصي (1) - القروض : مبالغون ، رأس مال مكتتب به وغير مطالب به ، رأس مال مطالب به ، دفع منه	
		حالات إصدار وفضاح وتكتم	
		إيراق إعانة القرض	
		اضطرابات منتجة	
		مرحلات من جديد وتكاليف صافية قيد الأرصدة (2)	
		نتيجة صافية الموردا المحاسبية (2)	
		مجموع رؤوس الأموال القائمة (3)	
		رؤوس أموال ذاتية بمقتضى (4)	
		تكون التمويل (4)	
		مخصصات مستفيدة لمواجهة مخاطر وتكاليف (4)	الخصوم المتعددة
		مجموع (1 + 2 + 3 + 4)	
		تكون للخصوم المتعددة (4)	
		موردين وحسابات مرتبطة	
		حسابات شركة	
		القانون مختلفين	
		حسابات تسوية بالائتمال	
		مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (4)	
		مجموع (1 + 2 + 3 + 4)	
		خزينة بالخصوم	الخصومة
		- أرصدة الخصم وأرصدة الخزينة - بترك (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	مبيعات			
		مشتقة بالمبيعات	خاصة بالدورة المحاسبية السابقة		
4	2+1-3	3	1		
				مبيعات جارية	I
				• مبيعات بئال	I
				• مبيعات مبلغ وخدمات منظمة	2
				• رقم الأرباح	
				• تغير مخزونات المنتجات ± (1)	3
				• أصول ثابتة مملوكة من التنازل عنها	4
				• مبيعات الاستهلاك	5
				• مبيعات استهلاك أخرى	
				• استهلاك الاستهلاك - تكاليف	6
				• مبيعات مخرقة	7
				مجموع I	
				تكاليف جارية	II
				• مشتريات بضائع معاد بها (2)	8
				• مشتريات مملوكة من مخرقة وقرمز (2)	9
				• تكاليف مخرقة أخرى	10
				• مخرقات ورسوم	11
				• تكاليف المستهلكين	12
				• تكاليف استهلاك أخرى	13
				• مبيعات الاستهلاك	14
				• تكاليف مخرقة	15
				مجموع II	
				نتيجة جارية (I-II)	III
				مبيعات وتكاليف غير جارية	IV
				• مبيعات غير جارية (1)	16
				• تكاليف غير جارية (-)	17
				نتيجة غير جارية	V
				نتيجة قبل المخرقات (III + V)	VI
				مخرقات على النتائج	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 ببيعها 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

لولا	دورة محاسبية	دورة محاسبية سابقة

تأثيرات الجدول للمنفصل لكل المصيلة		جدول للتغيرات	
الكتنسل		دورة محاسبية سابقة	تغيرات (أ - ب)
		ب	موارد استخدامات
1	التمويل الذاتي	x	x
2	نقص الأصول الثابتة	x	x
3	رأس المال الجاري (1 - 2)	x	x
4	الأصول المتداولة	x	x
5	نقص الخصوم المتداولة	x	x
6	حاجية التمويل الأجنبية (4 - 5)	x	x
7	الخطة المالية (أصول - خصوم)	x	x
		تغيرات الاستعدادات = 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

[illegible]

جدول الاستهلاكات

قائمة م 1 مكرر

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من إلى

[illegible]

جدول المخصصات

قائمة م 3

من إلى

مبلغ عند نهاية الفترة المحاسبية	استحقاقات			مخصصات			مبلغ عند بداية الفترة المحاسبية	نوع
	غير عاجية	عاجية	الاستحقاق	غير عاجية	عاجية	الاستحقاق		
								1 - مخصصات لمرافعة تسيير قضاة الأقسام القضائية 2 - مخصصات عائلية 3 - مخصصات مستعينة لمرافعة محلفين ومكاتب مجموع (أ)
								4 - مخصصات لمرافعة تسيير قضاة الأقسام القضائية (أولئك القضاة) 5 - مخصصات أخرى لمرافعة محلفين ومكاتب 6 - مخصصات لمرافعة تسيير مكاتب قضاة مجموع (ب)
								مجموع (أ + ب)

جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة

قائمة م 4

أغراض دائمة أو أخرى متغيرة	مبلغ مشمول بالضمان العيني	نوع (1)	تاريخ ومكان التلقي	موضوع (2) (3)	أولى حصة من الضمان العيني المقدم على تاريخ الاقتحام
• ضمانات عينية دائمة • ضمانات عينية متغيرة					

- (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 عدد 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.....

ملاحظات	النتائج	النتائج
ب. إرصاد النتائج	● إجمالي قوائم ● القوائم المرفوعة ● إحصائيات إحصاءات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة	● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة
أ. إحصائيات المرفوعة	● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة	● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة ● إحصائيات المرفوعة

مجموع - أ - مجموع - ب -

1100816116