

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 يمكس 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 تبعاً 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 وتجز 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 يوماً بيوم مرتبة تبعاً 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 تليخيصية فيها هوية الزبناء والموردين ومبلغ الديون المتعلقة بهم؛
- تسجيل المصاريف الضئيلة كلما دعت الضرورة على أساس مستندات إثبات داخلية يوقعها التاجر المعني بالأمر.

المادة 3²

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 وأقساما لحسابات الإدارة وأقساما 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 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 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 بتقييم 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 تنجزو 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 ملحقة فيما يتعلق بمسك محاسبات المنشآت الموكول إليهم أمرها.

المادة 25

تتسخ 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		الإجمالي	الأصول
	صافي	استهلاكات ومخصصات		
				(أ) قيم معدومة ملحقه بالأصول الثابتة • مصاريف تمهيدية • تكاليف للتوزيع على عدة دورات محاسبية • مكافآت تسدود سندات القرضية
				(ب) حقوق معطوبة ملحقه بالأصول الثابتة • للبحث والتنسبة • برادات ، علامات ، حقوق وقيم شبيهة بها • محل تجاري • حقوق معطوبة أخرى ملحقه بالأصول الثابتة
				(ج) أصول ثابتة مادية • أراضي • مبان • إنشاءات تقنية ، عتاد وأثاث • عتاد نقل • أثاث ، عتاد المكتب وتجهيزات مختلفة • أصول ثابتة مادية أخرى • أصول ثابتة مادية قيد الانجاز
				(د) حقوق مالية ملحقه بالأصول الثابتة • سندات ملحقه بالأصول الثابتة • دائيات مالية أخرى • سندات المساهمة • سندات أخرى ملحقه بالأصول الثابتة
				(هـ) فوارق التحويل بالأصول • نقصان الدائيات الملحقه بالأصول الثابتة • زيادة ديون التمويل
				مجموع (أ+ب+ج+د+هـ)

الحصيلة (الأصول)

(النظام العادي)

(تابع)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية			الأصول
	صافي	استهلاكات ومصصات	إجمالي	
				معلومات (د)
				● بخلاف
				● مواد ولوازم قابلة للاستهلاك
				● منجزات قيد الإنجاز
				● منجزات وسيطة ومنجزات منقبة
				● منجزات قائمة الصنع
				دائيات الأصول المتداولة (ز)
				● مرادون مليون ، شهيئات ودفعات
				● زبناء وحسابات مرتبطة
				● مستخدمون
				● التوتة
				● حسابات شركاء
				● دائيون آخرون
				● حسابات تسوية بالأصول
				مندات وفهم توألف (ح)
				فوارق التحويل بالأصول (عناصر متداولة) (ط)
				مجموع II (د+ز+ح+ط)
				خزينة بالأصول
				● شيكات وفهم للتحويل
				● بنوك ، الخزينة العامة ، شيكات بريدية
				● صناديق ، خزانات تسيقات واعتمادات
				مجموع III
				مجموع عام 1-11-111

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي) - تابع

دورة محاسبية في اختتمت.....

الفترة المحاسبية السابقة	الفترة المحاسبية	الخصوم		
		أيون الخصوم المتداولة (و)	الخصوم المتداولة (أيون الخصوم)	
		• موردين وحسابات مرتبطة		
		• زبناء دائرون ، شقيقات ودفعات		
		• مستخدمون		
		• هيئات إقليمية		
		• الدولة		
		• حسابات شركاء		
		• دائرون لفرون		
		• حسابات ليرة بالخصوم		
		• مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (ز)		
		• فوارق التحويل بالخصوم (عناصر متداولة) (ح)	الخصوم المتداولة (أيون الخصوم)	
		مجموع II (و+ز+ح)		
		الفائدة بالخصوم		الخصوم المتداولة (أيون الخصوم)
		• فروض الخصم		
		• فروض الفائدة		
		• ديون (أرصدة دائنة)		
		مجموع III		الخصوم المتداولة (أيون الخصوم)
		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		
				عائدات الاستغلال	I
				• إيرادات مبيعات (على حالتها)	
				• إيرادات بيع وخدمات منتجة رقم الأجل	
				• تغير مخزونات المنتجات (±) (1)	
				• أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها	
				• إيرادات الاستغلال	
				• عائدات استغلال أخرى	
				• إيرادات الاستغلال - نفقات تكاليف	
				مجموع (I)	
				تكاليف الاستغلال	
				• مشتريات مبيعات معاد بيعها (2)	
				• مشتريات مستهلكة من مواد والمواد (2)	
				• تكاليف خارجية أخرى	
				• شوائب ورسوم	
				• تكاليف المستخدمين	
				• تكاليف استغلال أخرى	
				• مخصصات الاستغلال	
				مجموع (II)	
				نتيجة الاستغلال (II-I)	III
				عائدات مالية	IV
				• عائدات سندات المساهمة وسندات أخرى مطبقة بالأسس الثابتة	
				• مكاسب الصرف	
				• فوائد وعائدات مالية أخرى	
				• إيرادات مالية نفقات 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 : 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 منإلى.....

مجموع الدورة المحاسبية السابقة	مجموع الدورة المحاسبية 2=1	عمليات			
		مكلفة بالدورات المحاسبية السابقة 2	خاصة بالدورة المحاسبية 1		
				نتيجة جارية (مرحلات)	VII
				عائدات غير جارية	VIII
				● عائدات التنازل عن الأصول الثابتة	
				● إعانات التنازل	
				● استردادات من إعانات الاستثمار	
				● عائدات غير جارية أخرى	
				● استردادات غير جارية - تقييلات تكاليف	
				مجموع VIII	
				تكاليف غير جارية	IX
				● قيم صافية من استهلاك الأصول الثابتة المتنازل عنها	
				● إعانات ممتوحة	
				● تكاليف غير جارية أخرى	
				● مخصصات غير جارية للاستهلاكات والمخصصات المعدة لمواجهة مخاطر 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 + VII + 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			
		مبيعات بضائع (على حالتها)	1	
		مشتريات بضائع معاد بيعها	- 2	
		هامش إجمالي عن مبيعات بضائع على حالتها	=	I
		إنتاج الدورة المحاسبية (5+4+3)	+	II
		● مبيعات بلع وخدمات منتجة	3	
		● تغير مخزونوات المنتجات	4	
		● أصول ثابتة منتجة من المنشأة نفسها	5	
		استهلاك الدورة المحاسبية : (7-6)	-	III
		● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم	6	
		● تكاليف خارجية أخرى	7	
		قيمة مضافة (1 + II - III)	=	IV
		إمدادات الاستغلال	+	8
		حقوق ورسوم	-	9
		تكاليف المستخدمين	-	10
		فائض إجمالي للاستغلال	=	V
		أو		
		فائض إجمالي للاستغلال	=	
		عائدات استغلال أخرى	+	11
		تكاليف استغلال أخرى	-	12
		استردادات الاستغلال + تقهلات تكاليف	+	13
		مخصصات الاستغلال	-	14
		نتيجة الاستغلال (أو -)	=	VI
		نتيجة مالية	±	VII
		نتيجة حاسوبية (أو -)	=	VIII
		نتيجة غير حاسوبية	±	IX
		حقوق على التمتع	-	15
		نتيجة صافية للدورة المحاسبية (أو -)	=	X

بيان أرصدة الإدارة

(تابع)

دورة محاسبية من.....إلى.....

ثانيا - قدرة التمويل الذاتي - التمويل الذاتي

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

(1) باستثناء المخصصات المتعلقة بالأصول والقصوم المتنازلة والمخزونة
(2) باستثناء الاستردادات المتعلقة بالأصول والقصوم المتنازلة والمخزونة
(3) بما فيها الاستردادات من إمدات الاستثمار

جدول تمويل الدورة المحاسبية

(النظام العادي)

أولا - الجدول الملخص لكثل الحصينة

كثل	الدورة المحاسبية أ	الدورة المحاسبية السابقة ب	تغيرات (أ - ب)	
			استخدامات ج	موارد د
1 التمويل الذاتي	x	x	x	x
2 نفس الأصول الثابتة	x	x	x	x
3 رأس المال العملي (1 - 2)	x	x	x	x
4 الأصول المتداولة	x	x	x	x
5 نفس المصروف المتداولة	x	x	x	x
6 حاجة التمويل الإجمالية (4 - 5)	x	x	x	x
7 خزينة سابقة (أصول - مصروف)	x	x	x	x

ثانيا - الاستخدامات والموارد

	الدورة المحاسبية		الدورة المحاسبية السابقة	
	استخدامات	موارد	استخدامات	موارد
أ - موارد فترة للدورة المحاسبية (تدفقات)				
1 التمويل الذاتي		x		x
2 فترة التمويل الذاتي				
3 توزيعات الأرباح				
4 تنازلات والتفصيصات لتقليل بالأصول الثابتة		x		x
5 زيادة رؤوس الأموال الثابتة والمعملة		x		x
6 زيادة بيون التمويل (مضافة من مكافآت الترخيد)		x		x
7 مجموع أ - الموارد لفترة		IV + III + II + I		
ب - استخدامات فترة للدورة المحاسبية (تدفقات)				
8 التنازلات وتوزيعات الأصول الثابتة	x		x	
9 تخفيض رؤوس الأموال الثابتة	x		x	
10 تخفيض بيون التمويل	x		x	
11 استخدامات في قيم محترمة	x		x	
12 مجموع ب - الاستخدامات لفترة	VIII + VII + VI + V			
ج - تغير حاجة التمويل الإجمالية				
د - تغير الخزينة				
المجموع العام				

زيادة
تخفيض

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 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 تهئى 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> <p>1. فهم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 2. حقوق معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 3. أصول ثابتة مادية 4. حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة</p> <p>ب / تصحيحات القيمة</p> <p>1. مناهج الاستهلاكات 2. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول</p> <p>ثانياً : الأصول المتداولة (دون الخزينة)</p> <p>أ / التقويم عند الإدخال</p> <p>1. مخزونات 2. دائنيات 3. سندات وقيم توظيف</p> <p>ب / تصحيحات القيمة</p> <p>1. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 2. مناهج تحديد فوارق التحويل بالأصول</p> <p>ثالثاً : التمويل الدائم</p> <p>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> <p>رابعاً : الخصوم المتداولة (دون الخزينة)</p> <p>1. ديون الخصوم المتداولة 2. مناهج تقويم المخصصات الأخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم</p> <p>خامساً : الخزينة</p> <p>1. الخزينة بالأصول 2. الخزينة بالخصوم 3. مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة</p>

قائمة الاستثناءات

قائمة أ 2

في

بيان الاستثناءات	تبرير الاستثناءات	تأثير الاستثناءات في الذمة المالية والوضعية المالية والنتائج
أولاً : استثناءات من العبادىء 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		

جدول الأصول الثابتة غير المالية

قائمة ب 2

الدورة المحاسبية من إلى

نوع	مبلغ إجمالي نهاية الدورة المحاسبية	زيادة			تقصان		مبلغ إجمالي بداية الدورة المحاسبية
		افتاء	الاج المنتهية لنفسها	تحويل	نقل	سحب	
فهم معنوية ملحقة بالأصول الثابتة							
<ul style="list-style-type: none"> ● مصاريف لمهنية ● تكاليف التوزيع على عدة دورات محاسبية ● مكافآت تحديد سنوات القرضية 							
أصول ثابتة معنوية							
<ul style="list-style-type: none"> ● البحث والتنمية ● برامات ، علامات مطروقة رقم شبيهة بها ● محل تجاري ● أصول ثابتة معنوية أخرى 							
أصول ثابتة مادية							
<ul style="list-style-type: none"> ● أرض ● مباني ● إقامات قفلة عتاد وأدوات ● عتاد النقل ● أثاث عتاد المكتب وتجهيزات ● أصول ثابتة مادية أخرى ● أصول ثابتة مادية قيد الانجاز 							

جدول الاستهلاكات

قائمة ب 2 مكرر

الدورة المحاسبية من إلى

المجموع على بداية الدورة المحاسبية	مخصص الدورة المحاسبية	المخصصات أصول ثابتة مخرجة	مجموع الاستهلاكات على بداية الدورة المحاسبية 1-1-2014
1	2	3	4
تساع			
<p>لم مخرجة مخرجة بالأصول الثابتة</p> <p>مخرجة مخرجة</p> <p>كالتوزيع على مدة دورات محاسبية</p> <p>مخرجات مخرجات الأخرى</p> <p>أصول ثابتة مخرجة</p> <p>التمويل والتمويل</p> <p>مخرجات مخرجات ، مخرجات وتم مخرجات</p> <p>مخرجات مخرجات</p> <p>أصول ثابتة مخرجة أخرى</p> <p>أصول ثابتة مخرجة</p> <p>أرض</p> <p>مخرجات</p> <p>مخرجات مخرجة ، مخرجات مخرجات</p> <p>مخرجات مخرجات</p> <p>أصول ثابتة مخرجة أخرى</p> <p>أصول ثابتة مخرجة في الأخرى</p>			

جدول زائد أو ناقص القيمة عن تنازلات أو سحب الأصول الثابتة

قائمة ب 3

الدورة المحاسبية من إلى

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

جدول سندات المساهمة

قائمة ب 4

في :

اسم الشركة المساهمة أسناد المساهمة	قطاع النشاط	رأس مال الشركة	المساهمة في رأس المال	بين الاقسام الاجمالي	القيمة المحاسبية اسمائهم	مخاضة من البنات الخلفية الاجرة للشركة			ملاحظات مفيدة في حساب البنات والخلافات التي تروى المحاسبة
						تاريخ الانضمام	الرقمية المساهمة	القيمة الساهية	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
المجموع									

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
		<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.....

(11) ملاحظات	(10) من انتهاء العقد	أجور لم يؤد بعد		(7) مبلغ أجور العمومية	(6) برك من أجور العمومية السابقة	(5) المدة النظرية لاستهلاك المصلحة	(4) القيمة المقررة للمصلحة في تاريخ العقد	(3) مدة العقد بالاجور	(2) تاريخ الانتهاء الأول	(1) المزارعين
		أكثر من سنة (9)	أقل من سنة (8)							

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

قائمة ب 11

من.....إلى.....

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 لبراءات 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 بالمعاملات ● 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	بنود
		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 ● شرايات أشغال ودراسات خدمات
		المجموع
		613 ● تكاليف خارجية أخرى 614 ● إيجارات وتكاليف إيجارية ● أجور التمان إيجار ● مسيانة وإصلاحات ● أقساط التأمينات ● أجور مستخدمين غير منتهمين للمنشأة ● أجور الوساطة وبدل تعاب ● 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 استقلال أخرى ● مكافآت الحضور ● خسائر عن دائيات غير ممكنة الاستيفاء ● الباقي من بند تكاليف استقلال أخرى
		المجموع
		638 ● تكاليف مالية ● تكاليف مالية أخرى ● تكاليف صافية عن تنازلات عن مندات وقيم توظيف ● الباقي من بند تكاليف مالية أخرى
		المجموع

الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية

قائمة ب 12

في

مبلغ	مبلغ	مناوين
x	x	أولا . نتيجة صافية محاسبية ● ربح صاف ● خسارة صافية
	x	ثانيا . اعادة لتماجات 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		رابعاً . 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		خامساً . 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		سادساً . نتيجة صافية ضريبية
x		● ربح صاف ضريبي (أ - ج)
x		● عجز صاف ضريبي (ب)
مبالغ		سابعاً . تراكم الاستهلاكات المؤجلة ضريبيا
x		ثامناً . تراكم العجز الضريبي المتبقى 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 اندماجات 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 .	
	• • • • • • •

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	تاريخ
<p>ب. إرصاد النتائج</p> <ul style="list-style-type: none"> • الأرباح الكافية • الأرباح الأخرى • تكاليف أعضاء مجلس الإدارة • ربح • مصاريف أخرى • مخصص من جديد <p>مجموع (ب)</p>	<p>أ. إرصاد نتائج السنة لإرصاد الأرباح</p> <ul style="list-style-type: none"> • مخصص من جديد • النتائج السلبية في الإرصاد • نتيجة حساب الدورة المحاسبية • المكاسب من الأرباح • المكاسب الأخرى <p>مجموع (أ)</p>

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"> ● توضيحية الصافي المنشأة ● ردوس أموال دائية وقت ردوس أموال دائية سابقة والتي لم معدومة طبقه بالأصول الثانية ● صلاحيات وتوقيع الدورات المحاسبية ● 1- رقم الأضاح طرح لرسود ● 2- نتيجة كل السرايف ● 3- حركات على النتائج ● 4- الأرباح للفترة ● 5- نتائج غير موزعة (أرشدت في الاستبيانات أو هي في الإرساء) ● نتيجة من كل سنة (بالنسبة للشركات المساهمة والشركات ذات المسؤولية المحدودة) ● نتيجة سابقة عن كل سهم أو حصة في الشركة ● أرباح موزعة عن كل سهم أو حصة في الشركة ● مستطبون ● مبلغ الأجر الاعطية عن الدورة المحاسبية ● قصد التوسط 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

أولاً: التأريخ

<p>- تاريخ الاختتام (1)</p> <p>- تاريخ إعداد البيانات الختامية (2)</p> <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>

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
	<p>- في مصلحة المنشأة</p> <p>- ليست في مصلحة المنشأة</p>

البيانات الختامية

النظام المبسط

الحصيلة (النظام المبسط)

دورة محاسبية اختتمت في.....

الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية			الأصول			
	صافي	استهلاكات ومخصصات	إجمالي				
				(أ) قيم معومة مطقة بالأصول الثابتة	الأصول الثابتة		
				(ب) أصول ثابتة معنوية ● محل تجاري ● أصول ثابتة معنوية مختلفة			
				(ج) أصول ثابتة مالية ● أراضي ● مبان ● اشاءات تقنية ، عتاد وأدوات ● عتاد نقل ● أصول ثابتة مالية مختلفة			
				(د) أصول ثابتة مالية مجموع I (أ+ب+ج+د)			
				(هـ) مخزونات ● بضائع ● مخزونات مختلفة		الأصول المتداولة (دون التعريفية)	
				(و) دائيات الأصول المتداولة ● زبائن وحسابات مرتبطة ● حسابات شركاء ● معينون مختلفون ● حسابات تسوية بالأصول			
				(ز) سندات وقيم التوظيف مجموع II (هـ+و+ز)			
				خزينة بالأصول ● شركات وقيم للحصول ● بنوك ، الخزينة العامة وشركات برودية ● سندات ، خواتم التسيقات واعطالات			التعريفية
				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 الكامل
		<ul style="list-style-type: none"> رأس مال الشركة أو رأس مال شخصي (1) ناقص : مبالغون ، رأس مال مكتتب به وغير مطلب به ، رأس مال مطلب به ، دفع منه 	
		• علاوات إصدار والتمماج وتقدمة	
		• فوارق إطفاء التقييم	
		• احتياطات مختلفة	
		• مراحل من جديد ونتائج صافية قيد الإرسال (2)	
		• نتيجة صافية الدورة المحاسبية (2)	
		مجموع رؤوس الأموال الذاتية (أ)	
		رؤوس أموال ذاتية مماثلة (ب)	
		ديون التعميم (ج)	
		مخصصات مستحقة لمواجهة مخاطر وتكاليف (د)	
		مجموع I (أ+ب+ج+د)	
		ديون الخصوم المتكافئة (هـ)	الخصوم المتكافئة (ديون الخزينة)
		• 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 والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام المبسط)

دورة محاسبية من إلى

مجموع الدورة المحاسبية السابقة	مجموع الدورة المحاسبية	عمليات			
		مكلفة بالدورات المحاسبية السابقة	خاصة بالدورة المحاسبية		
4	2+1-3	2	1		
				عائدات جارية	I
				• مبيعات يتابع	1
				• مبيعات طبع وخدمات منتجة	2
				• رقم الأعمال	
				• تغير مخزونات المنتجات \pm (1)	3
				• أصول ثابتة منتجة من إنشاء نفسها	4
				• إعانات الاستغلال	5
				• عائدات استغلال أخرى	
				• خسائر استغلال - تكاليف تكاليف	6
				• عائدات مالية	7
				مجموع I	
				تكاليف جارية	II
				• مشتريات يتابع معاد بيها (2)	8
				• مشتريات مستهلكة من مواد وثلازم (2)	9
				• تكاليف خارجية أخرى	10
				• ضرائب ورسوم	11
				• تكاليف المستغلين	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 النتائج	VII
				نتيجة سابقة	VIII
				مجموع العائدات	IX
				مجموع التكاليف	X
				نتيجة سالبة (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)	XI

- (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 (8 - 1)

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

جدول التمويل للدورة المحاسبية

(النظام المبسط)

دورة محاسبية..... إلى.....

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

ثانيا - الجدول الملخص لكتل الحصيلة		جدول التغيرات	
الكتل		دورة محاسبية سابقة	دورة محاسبية
		ب	أ
		تغيرات (أ - ب)	
		استخدامات ج	موارد د
1	التمويل الدائم	x	x
2	نقص الأصول للثابتة	x	x
3	رأس المال الجاري الوظيفي (1 - 2)	x	x
4	الأصول المتداولة	x	x
5	نقص الخصوم المتداولة	x	x
6	حاجة التمويل الاجمالية (4 - 5)	x	x
7	الفزينة الصافية (أصول - خصوم)	x	x
		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 سحب 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 إرساد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية (مماثل ل ج 2).

جدول الاستهلاكات

قائمة م 1 مكرر

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من إلى

مجموع الاستهلاكات على بداية الدورة المحاسبية 3 - 2 + 1 = 4	الاستهلاكات أصول ثابتة محترقة (3)	مخصصات الدورة المحاسبية (2)	المجموع على بداية الدورة المحاسبية (1)	نسوح
				<p>قيم محترقة مضافة بالأصول الثابتة</p> <p>أصول ثابتة محترقة</p> <ul style="list-style-type: none"> ● الممتلكات المنقولة ● الأصول الثابتة محترقة أخرى <p>أصول ثابتة محترقة</p> <ul style="list-style-type: none"> ● أراضي ● مبان ● تجهيزات تقنية ● معدات وأثاث ● حثالة أخرى ● أصول ثابتة محترقة مختلفة

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

قائمة م 2

الدورة المحاسبية من.....إلى.....

تاريخ التنازل أو السحب	مكتب رئيسي	مبلغ إجمالي	مجموع الاستيفاءات	قيمة سابقة من الاستيفاءات	مبلغ التنازل	زائد القيم	ناقص القيم
تصريح							

جدول المخصصات

قائمة م 3

من إلى

مبلغ على نهاية الدورة المحاسبية	استثمارات				مخصصات		مبلغ على بداية الدورة المحاسبية	نوع
	غير جارية	مالية	الاستغلال	غير جارية	مالية	الاستغلال		
								1 - مخصصات لمواجبه نفق نفقة الأعمور الثلاثة 2 - مخصصات منقذ 3 - مخصصات مستغنية لمواجبه منطوق وكالتهم مجموع (أ)
								4 - مخصصات لمواجبه نفق نفقة الأعمور الثلاثة (أول الترتيب) 5 - مخصصات أخرى لمواجبه منطوق وكالتهم 6 - مخصصات لمواجبه نفق نفقات الترتيب مجموع (ب)
								مجموع (أ + ب)

- (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.

