



ماستر: قانون الأعمال والمقاولات
2013

الوثائق المحاسبية

تحت إشراف الدكتورة :
فتيحة الماشماشي

من إعداد الطالب :
ربيع الهبطي

2013-2012



تقديم للموضوع

الهدف :

التنظيم

المحاسبية



المحاسبية.

المحاسبية

العملية

تبيان الأهمية



والضريبي.

للميدان

المحاسبية

حجية



.

:

❖ تحليل النصوص القانونية المنظمة للقواعد المحاسبية (9-88).

❖ تحليل (23 19)

❖ نماذج ميدانية

الإشكالية :

❖ تماشيا **المقتضيات**

9-88

كوسيلة

المحاسبية
المحاسبية،

هو

حجيتهم

تصميم الموضوع :

❖ بهذه الإشكالية نقتراح التصميم التالي :

❖ : التنظيم القانوني للمحاسبة

❖ : الوثائق المحاسبية في الإثبات

: التنظيم القانوني للمحاسبة

: الدفاتر التجارية

- ◆ 6-2-1 88-9 على كل تاجر أو شركة تجارية وبصفة عامة كل شخص طبيعي ومعنوي يتصف بصفة التاجر أن يمسك :
- ◆ دفتر اليومية le livre journal
- ◆ le livre d'inventaire
- ◆ الكبير le grand livre
- ◆ بالإضافة إلى الدليل والقوائم التركيبية والتي أعفي منها المشرع التجار أصحاب 10.000.000 درهما

: التنظيم القانوني للمحاسبة

: الدفاتر التجارية

- ❖ وفي ذلك تفرقة ضمنية لنوع التجار قيمة تعاملاتهم السنوية إلا أن هذه التفرقة لم تظهر صريحة عبر مواد هذا القانون.
- ❖ ويجوز حسب الاستغناء عن دفتر اليومية والجرد بالمستندات وتعويضها بالطرق المعلوماتية، لكن اشترط المشرع أن تكون مرقمة ومؤرخة وقت إنجازها.
- ❖ الصندوق، دفتر الأوراق التجارية، دفتر البيع و التسويد، و قد عرفها المشرع بالدفاتر المساعدة. Livres Auxiliaires
- ❖ وهو بذلك قسم الدفاتر إلى إلزامية واختيارية.

التنظيم القانوني للمحاسبة :

: أنواع الدفاتر التجارية - الدفاتر الإلزامية :

الرقم	التاريخ	رقم الحساب	الشرح	دائن	مدين
1					
2	29/01/2005	1001	شراء مكتب بغانورة رقم 5555		90.00
3	29/01/2005	1020	شراء مكتب بغانورة رقم 5555	90.00	
4			المجموع	90.00	90.00
5					

LIVRE JOURNAL : اليومية

- يقيد القانونية
- جميع
- الترتيب
- ينجز قيد بحسابين -
- يجب تجميع القيود اليومية
- والعمليات التجارية يوم بيوم، هذا هو تبيان
- المدين
- اليومية
- بنشاطه، بتدقيق.
- يحتواها
- الترتيب
- ينجز قيد بحسابين -
- يجب تجميع القيود اليومية
- بالطريقة
- يتبناها
- شهر

: التنظيم القانوني للمحاسبة

: أنواع الدفاتر التجارية - الدفاتر الإلزامية :

LIVRE JOURNAL : اليومية

				بيان القيد - 14 :		
وبقيمتها	تملكها	تملكها	()	دخولها	تقيد	الحالية
			...	تملكها بغير		
	شرائها		تاريخ دخولها		تقيد	
	امتلاكها P.U.M.P (*)				تقويم Valorisation	
	FIFO		هي			
			.			LIFO

: التنظيم القانوني للمحاسبة

: أنواع الدفاتر التجارية - الدفاتر الإلزامية :

❖ دفتر الأستاذ أو الدفتر الكبير LE GRAND LIVRE

سهل عملية

أهمية الكبير كونه تجميع تفصيلي يوزع

– تبويب - وعلاقته

قيود اليومي إليه، فيه

هاته

le plan des comptes ويجب

– وضعية



التنظيم القانوني للمحاسبة :

أنواع الدفاتر التجارية - الدفاتر الإلزامية :

❖ دفتر الأستاذ أو الدفتر الكبير LE GRAND LIVRE

Lettrage	Date	Echéance	Jnl	N° Facture	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
Report							
BAGUES		Bague's en or			Débit	Crédit	Solde
310107	25/03/07	Facture n°25227	VTE		1 196,00		1 196,00
280207	25/04/07	Factures n°257801	VTE		2 587,65		3 783,65
Téléphone 06 65 87 00 00 Fax 06 65 87 00 01 Em@il lee@baguesenor.fr					Encours max autorisé 50 000,00	Total	3783,65€
BILLO		Billot			Débit	Crédit	Solde
110107	10/04/07	Achat de marchandises	ACH			12 219,20	-12 219,20
110107	11/03/07	Achat de marchandises	ACH			11 859,80	-24 079,00
110107	10/02/07	Achat de marchandises	ACH			11 859,80	-35 938,80

: التنظيم القانوني للمحاسبة

: أنواع الدفاتر التجارية - الدفاتر الإلزامية :

الدليل le manuel ❖

4

الدين فيهم

يفرض الدليل ❖

: 9-88

10.000.000 درهما، ويهدف
مقاولتهم.

أعمالهم

به

يتعدى
التنظيم ❖

: التنظيم القانوني للمحاسبة التجارية :

❖ الدفاتر الاختيارية :

- ❖ تهدف إلى تحقيق مصلحة خاصة بالنسبة للتاجر يتعين عليه مسكها :
- ❖ دفتر التسديد الملحق بالدفتر اليومي
- ❖ دفتر الصندوق الذي تدخل فيه النفقات والمداخيل
- ❖ دفتر الأوراق التجارية

: التنظيم القانوني للمحاسبة

التجارية

Le bilan

التركيبية

عائداتها

القيود والكيفيات

تقيد فيه

محاسبية

Le compte des produits وتكاليفها charges.

خصومها.

قيمة

يتضمن

يجب

النتيجة الصافية، يبرز

التكاليف

تيان

المحاسبية،

....

ية

المحاسبية

يجب

لها نهائيا، ويجب يد التكاليف

تقيد

: التنظيم القانوني للمحاسبة

القانوني بمسك الدفاتر التجارية



اليومية
تحديد

يخ

أهمية هذه

بينها :

منشأته،

محاسبته جميع
عملية عملية ويوما بيوم.

يسجل
لتسلسلها

لها

الابتدائية

يرقم ويوقع

اليومية

غير مصاريف،

العادية

ينقله

ويخصص

تفاديا لتمزيق

تقطيعها.

يشرط

يقيد

العربية

يده. 434

: التّظيم القانوني للمحاسبة

القانوني بمسك الدفاتر التجارية

❖ يتعرض	إخلاله	شكليات	المحاسبية
❖ يعد بيد أصوله كلها بعضها يتلفها، بإثباتها الميزانية. (561	بالتدليس ويعاقب هذا	سنتين يقر بمديونيته بديون حقيقة لها (← يعد	: يخفي حساباته سمية عرفية، الجسيمة
❖ يعاقب يعدوا	20.000 مالية	أجهزة التركيبية وتقرير التسيير. (386 -	التدبير التسيير مساهمة الذين (المساهمة)

: التّظيم القانوني للمحاسبة

القانوني بمسك الدفاتر التجارية

❖ يتعرض إخلاله شكليات المحاسبية :

المتخذة ضد مسيري المقاوله في حالة التسوية أو التصفية القضائية

❖ بين اهم

مسطرة التسوية أو التصفية القضائية تجاه كل مسؤول يمكن أن تثبت في حقه إحدى الوقائع التالية :

❖ مسك محاسبة وهمية أو العمل على إخفاء وثائق محاسبة الشركة أو الامتناع عن مسك كل محاسبة موافقة للقواعد القانونية؛

❖ المسك، بكيفية واضحة لمحاسبة غير كاملة أو غير صحيحة..... (706 -)

❖ سقوط الأهلية التجارية : يجب على المحكمة أن تضع يدها في جميع مراحل المسطرة من أجل النطق بالحكم،

الاقتضاء، بسقوط الأهلية التجارية عن كل مسؤول في شركة تجارية اقترف أحد الأفعال المنصوص عليها ف

706. (713 .) تعرض التاجر لصعوبات إضافية في حالة محاولته -

“

المبحث الثاني:
حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات

”

: الوثائق المحاسبية في الإثبات

❖ أستقر العرف التجاري على حرية التجارية.

❖ تشير المادة 433 :

إذا تضمنت دفاتر التاجر تقييدا صادرا من الخصم الآخر أو اعتر مكتوبا منه أو إذا طبقت نظيرا موجودا في يد هذا الخصم، فإنها تك دليلا تاما لصاحبها وعليه.

: الوثائق المحاسبية في الإثبات

: حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات

❖ 1- حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات ضد التاجر :

❖ - استعمال الدفاتر التجارية ضد مصلحة التاجر :

❖ الأولوية
الغير
أعطائها
يحتج
المحاسبية
محاسبته

❖ ويستوي
يكون
تجاريا
مدنيا.

❖ المحاسبية
عملياته التجارية
منه

الوثائق المحاسبية في الإثبات :

حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات :

❖ 1- حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات ضد التاجر :

❖ - استعمال الدفاتر التجارية ضد مصلحة التاجر :

❖ مقارنة بين كل من التشريع المغربي :

❖ 20 :

❖ يجوز للأغيار أن يحتجوا ضد التاجر بمحتوى محاسبته ولو

❖ : لم يعطي هذا الحق للأغيار، ولم يتطرق لمسألة حجية ال
المحاسبة الغير منتظمة بالنسبة للغير.

: الوثائق المحاسبية في الإثبات

: حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات

❖ 1- حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات ضد التاجر :

❖ - استعمال الدفاتر التجارية لمصلحة التاجر :

❖ يكون يعتمد وثائقه المحاسبية تجارية، يدعيه ه

❖ (19)

❖ هذه

❖ هذا : ألزمه

❖ وشكليات.

+

: الوثائق المحاسبية في الإثبات

: حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات ❖

❖ 1- حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات ضد التاجر :

❖ (19)

■ يعني استيفاء

■ يمكن

■ يفيد

■ به

■ الصيغة

■

لهذه

هذه

تقديرية

(2- 19) .

بها هذه

تفيد

المحاسبية.

الاختياري.

إلزاميتها

دليل

حرية

وليس

أية

منها

جهة.

الوثائق المحاسبية في الإثبات :

حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات :

1- حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات ضد التاجر :

- استعمال الدفاتر التجارية لمصلحة :

محاسبته

وثائقه المحاسبية

احترمها

معينة وشكالية ستمكنه

مواجهة خصمه

صريحا معاملاتة.

بيرا

الأغيار المتعاملين .

: الوثائق المحاسبية في الإثبات

: حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات

❖ 2- حجية الوثائق المحاسبية في الإثبات ضد غير :

❖ يتمحور كون مسألة حجية الدفاتر المحاسبية الممسوكة لدى التاجر ت
"لا يجوز للشخص أن يصطنع دليلا لنفسه" خصوصا عندما يقيد التاجر حركاته
بنفسه في الدفتر.

❖ 438 . . :

❖
يتمسك بها عليها منه، يلا
لصالحه.

الوثائق المحاسبية في الإثبات :

المحاسبية في الإثبات :

❖ -1 التقديم La présentation

❖ يقصد به البيانات التجارية .
❖ التقديم
✓ يجوز
بتقديم المحاسبية تلقائيا عليها .
الخبيرق

❖ -2 La communication

❖ يقصد به وضع دفاتر التاجر تحت تصرف خصمه

الوثائق المحاسبية في الإثبات :

المحاسبية في الإثبات

❖-2 La communication

❖ يقصد به وضع دفاتر التاجر تحت تصرف خصمه، إجراء خطير لما قد يترتب عليه من **إفشاء السر المهني**.

❖ 435 . .

❖ لا يسوغ للقاضي أن يأمر الخصم على دفاتر التاجر وإحصاءاتهم وهذا يجوز للقاضي أن يأمر به إما من تلقاء نفسه أو بناء على طلب أحد الخصمين، أثناء وحتى قبل وقوع أي نزاع، بشرط أن تكون هناك ضرورة تقتضي هذا تقتضيه فيها.

❖ 436 . .

❖ يكون بالكيفية التي يتفق عليها الطرفان. فإن لم يتفقا، حصل عن طريق الإيداع في

شكر