

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 08: حساب النتائج

1- تعريف حساب النتائج:

يطلق على حساب النتائج أيضا قائمة الدخل أو جدول الأرباح والخسائر، وهو "عبارة عن كشف أو تقرير يظهر نتيجة أعمال المؤسسة خلال فترة منتهية، ويستند هذا الكشف على مبدأ مقابلة إيرادات المؤسسة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيقها، وتكون نتيجة هذه المقابلة ما تحققه المؤسسة من ربح أو خسارة"، ويعتبر حساب النتائج مقياسا لأداء المؤسسة، لأنه يسمح بإبراز حصيلة نشاطها خلال السنة المالية، ومدى نجاحها في استخدام مواردها من خلال المقارنة بين مدخلات ذلك النشاط ومخرجاته.

يمكن أن يأخذ حساب النتائج شكل ذو جانبين، الجانب الأيمن وهو الجانب المدين الذي يوضح الأعباء والخسائر المستنفذة من أجل تحقيق تلك النواتج خلال نفس الفترة، أما الجانب الأيسر وهو الجانب الدائن الذي يوضح النواتج والمكاسب المحققة خلال السنة المالية ونتيجة العمليات التي قامت بها المؤسسة، كما يمكن أن يتم عرض حساب النتائج في شكل تقرير يوضح النواتج والمكاسب أولا، ثم يتم خصم الأعباء والخسائر منها على مراحل للوصول إلى نتيجة الدورة، ويعتبر الشكل الثاني أكثر استخداما في الممارسة.

يتم إعداد حساب النتائج بالاستناد إلى أساس الاستحقاق المحاسبي الذي يتطلب تسجيل جميع العمليات التي حدثت خلال السنة المالية المعنية وترتبط بها، بغض النظر عما إذا تم تسديد النقدية المتعلقة بها وتحصيلها أم لا، فأخذ مواعيد تسديد وتحصيل النقدية بعين الاعتبار عند تسجيل العمليات يعرف بالأساس النقدي، كما يستند إعداد حساب النتائج إلى مبدأ تحقق الإيراد، أي تحديد الواقعة التي يمكن اعتبار الإيراد عندها متحققا وبالتالي الاعتراف به وإثباته محاسبيا، ومبدأ المقابلة، أي تحديد المصاريف التي ساهمت في تحقيق الإيرادات من أجل ربط الجهد بالإنجاز، فالمصاريف التي نتجت عنها إيرادات خلال دورة محاسبية معينة يجب الإقرار بها وإدراجها في نفس الدورة.

2- النواتج:

تتضمن النواتج جميع البنود التي تؤثر إيجابيا على ثروة المؤسسة، فهي عبارة عن تدفقات داخلية للمؤسسة أو أي زيادة في أصولها أو نقص في خصومها، والتي تنتج عن العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الفترة المالية، حتى وإن لم يتم تحصيل مقابلها النقدي، هذه العمليات يمكن أن تكون عمليات عادية، مالية أو استثنائية، لذا يمكن تصنيف النواتج وفقا للعمليات التي نتجت عنها إلى:

- **نواتج الاستغلال:** وهي النواتج الجارية التي تنتج عن عمليات عادية ومتكررة أو مستمرة، على غرار المبيعات (ح/70)، الإنتاج المخزن (ح/72)، الإنتاج المثبت (ح/73)، إعانات الاستغلال (ح/74)، النواتج التشغيلية الأخرى (ح/75)، الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات (ح/78).
- **النواتج المالية (ح/76):** وهي النواتج التي يكون مصدرها عمليات مالية، كالخصومات المالية المحصل عليها من الموردين، عوائد التوظيفات المالية قصيرة الأجل، نواتج الاستثمارات طويلة الأجل ...
- **النواتج الاستثنائية (ح/77):** وهي النواتج التي يكون مصدرها عمليات غير عادية، غير متكررة وغير مستمرة، وتعتبر استثنائية مقارنة بالنشاط العادي للمؤسسة.

3- الأعباء:

تشمل الأعباء جميع البنود التي تؤثر سلبا على ثروة المؤسسة، فهي عبارة عن تدفقات خارجة من المؤسسة، أو أي نقص في أصولها أو زيادة في خصومها، والتي تنتج عن العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الفترة المالية، حتى وإن لم يتم تسديد مقابلها النقدي، وتصنف الأعباء وفقا للعمليات التي نتجت عنها إلى:

- **أعباء الاستغلال:** وهي الأعباء الجارية الناتجة عن العمليات العادية والمتكررة والمستمرة للمؤسسة، على غرار المشتريات المستهلكة (ح/60)، الخدمات الخارجية (ح/61 و ح/62)، أعباء المستخدمين (ح/63)، الضرائب والرسوم (ح/64)، الأعباء التشغيلية الأخرى (ح/65)، الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (ح/68).
- **الأعباء المالية (ح/66):** وهي الأعباء التي يكون مصدرها عمليات مالية، كالخصومات المالية الممنوحة للغير، الفوائد المستحقة على القروض، خسائر الصرف
- **الأعباء الاستثنائية (ح/67):** وهي الأعباء التي تنتج عن عمليات غير عادية، غير متكررة وغير مستمرة، وتعتبر استثنائية مقارنة بالنشاط العادي للمؤسسة.

4- نتيجة الدورة (ح/12):

يتم تحديد نتيجة الدورة من ربح أو خسارة بالفرق بين النواتج والأعباء، فإذا كانت النواتج أكبر من الأعباء تكون نتيجة الدورة ربحاً، وإذا كانت الأعباء أكبر من النواتج تكون النتيجة خسارة، وتعتبر نتيجة الدورة البند الوحيد الذي يظهر في حساب النتائج والميزانية في آن واحد، حيث يتم إدراج نتيجة الدورة ضمن الأموال الخاصة في الميزانية، سواء كانت ربحاً أو خسارة، وتكون موجبة إذا كانت ربحاً، وسالبة إذا كانت خسارة، وتسمح نتيجة الدورة بالحكم على مدى قدرة المؤسسة على توليد الثروة، ومدى نجاحها في استغلال الموارد الاقتصادية المتاحة بفعالية وكفاءة وتحدد الإشارة إلى أن نتيجة الدورة لا تعكس وضعية نقدية ولا تطورها، لأن إعداد حساب النتائج لا يأخذ بعين الاعتبار مواعيد تسديد وتحصيل النقدية، وإنما يركز على العمليات التي أثرت على ثروة المؤسسة، سواء كانت عمليات نقدية أو غير نقدية، وبالتالي فإن نتيجة الدورة تعكس تغير ثروة المؤسسة خلال السنة المالية.

محتوى فصول حساب النتائج (حساب النتائج حسب الطبيعة)

رقم الحساب	التعيين	السنة المالية ن	السنة المالية ن-1
70	المبيعات والمنتجات الملحقه		
72	تغييرات المخزونات والمنتجات المصنعة والمنتجات قد الصنع		
73	الإنتاج المثبت		
74	إعانات الإستغلال		
	إنتاج السنة المالية (1) = (ح/70 + ح/72 + ح/73 + ح/74)		
60	المشتريات المستهلكة		
61 و 62	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى		
	إستهلاك السنة المالية (2) = (ح/60 + ح/61 + ح/62)		
	القيمة المضافة للاستغلال (3) = (2-1)		
63	أعباء المستخدمين		
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة		
	إجمالي فائض الاستغلال (4) = (3) - (ح/63 + ح/64)		
75	المنتجات العملية الأخرى		
65	الأعباء العملية الأخرى		
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		
78	استرجاعات خسائر القيمة والمؤونات		

		النتيجة العملياتية (التشغيلية)	
		$(5) = (4) + (75/ح + 78/ح) - (65/ح + 68/ح)$	
76		المنتجات المالية	
66		الأعباء المالية	
		النتيجة المالية (6) $= (76/ح - 66/ح)$	
		النتيجة العادية قبل الضرائب (7) $= (5 + 6)$	
695 و 698		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	
692 و 693		الضرائب المؤجلة (تغييرات) عن النتائج العادية	
		مجموع منتجات الأنشطة العادية	
		$(70/ح + 72/ح + 73/ح + 74/ح + 75/ح + 78/ح + 76/ح)$	
		مجموع أعباء الأنشطة العادية	
		$(60/ح + 61/ح + 62/ح + 63/ح + 64/ح + 65/ح)$	
		$(68/ح + 66/ح + 695/ح + 698/ح + 692/ح + 693/ح)$	
		النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
		$(8) = (7) - (695/ح + 698/ح + 692/ح + 693/ح)$	
77		عناصر غير عادية (منتجات يجب تبياؤها)	
67		عناصر غير عادية (أعباء يجب تبياؤها)	
		النتيجة غير العادية (9) $= (77/ح - 67/ح)$	
		صافي نتيجة السنة المالية (10) $= (8 + 9)$	