**7- جدول حسابات النتائج حسب النتيجة:**

يعرف حساب النتائج على أنه كشف إجمالي للأعباء والمنتوجات التي التي أنجزتها المؤسسة خلال سنة، حيث يبرز حساب النتائج النتيجة الصافية لهذه المدة؛ وحسب النظام المحاسبي المالي الجديد للمؤسسات هناك نوعين من حساب النتائج: حساب النتائج حسب الطبيعة، حساب النتائج حسب الوظيفة.

**\* الارصدة الوسيطية للتسيير ( الدراسة التفصيلية لعناصر حساب النتائج):** بالاعتماد على الأرصدة الوسيطية للتسيير يمكن تحليل كيفية تشكل نتيجة الدورة، من خلال تحليل الهوامش وتحديد النتائج كما يلي:

**√- إنتاج السنة المالية:** يتمثل في إجمالي المنتجات المصنعة من طرف المؤسسة والإيرادات المتولدة عن النشاط الاستغلالي، وهو مؤشر مرجعي للحكم عن القدرة الإنتاجية للمؤسسة، ويدخل في حسابه أربع حسابات هي:

إنتاج السنة المالية = رقم الأعمال± التغير في المخزونات + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

إنتاج السنة المالية= ح /70 ± ح/72+ ح/73+ح/74.

ح/70: المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة و المنتوجات الملحقة

ح/72:الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون، أي أن هذا الحساب يمكن أن يكون موجبا أو سالبا وذلك حسب التغير في المخزون بالزيادة أو النقصان.

ح/ 73: الإنتاج المثبت، أي إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة.

ح/74: إعانات الاستغلال.

**√- إستهلاك السنة المالية**: يتمثل في استهلاكات الدورة ويتشكل على النحو التالي:

استهلاك السنة المالية= المشتريات المستهلكة+الخدمات الخارجية+ الاستهلاكيات الخارجية الاخرى.

استهلاك السنة المالية= ح/60+ ح/61+ح/61.

ح/60: المشتريات المستهلكة: من البضائع المبيعة والمواد الأولية والتموينات الاخرى.

ح/61: الخدمات الخارجية: أي الخدمات المستلمة من الغير.

ح/62: الاستهلاكات الخارجية الأخرى.

**√- القيمة المضافة:** وتعني الإضافة التي قدمنها المؤسسة من خلال نشاطها الأساسي، نساعد في تحليل الوضع المالي للمؤسسة من خلال: قياس معدل النمو، قياس الوزن الاقتصادي للمؤسسة.

وهي عبارة عن الفرق بين إنتاج السنة المالية واستهلاك السنة المالية.

**القيمة المضافة: إنتاج السنة المالية- استهلاك السنة المالية.**

**√- إجمالي فائض الاستغلال:** هو رصيد التدفقات الحقيقية للاستغلال أي مقياس للثروة المالية المحققة من النشاط الاستغلالي للمؤسسة ، وهو القيمة المضافة للاستغلال مطروح منها أعباء المستخدمين والضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.

**إجمالي فائض الاستغلال=** القيمة المضافة للاستغلال-أعبا أعباء المستخدمين- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.

**إجمالي فائض الاستغلال= القيمة المضافة- ح/63-ح/64.**

**√- النتيجة العملياتية:**عبارة عن رصيد دورة الاستغلال، عبارة عن إجمالي فائض الاستغلال مضافا إليه المنتجات العملياتية الأخرى ومطروحا منه الأعباء العملياتية الأخرى وكذا مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسارة القيمة ومضافا إليه أسترجاع خسائر القيمة والمؤونات.

**النتيجة العملياتية=** إجمالي فائض الاستغلال+ المنتجات العملياتية الأخرى – الاعباء العملياتية الاخرى- مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسارة القيمة +استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات.

**النتيجة العملياتية= أجمالي فائض الاستغلال+ ح/75 - ح/65 – ح/68 + ح/78**

**√- النتيجة المالية:** وهي النتيجة التي تم تحقيقها من خلال العمليات المالية التي تم القيام بها حيث تمثل الفرق بين المنتوجات المالية الناتجة عن عمليات الاقراض والأعباء المالية الناتجة عن عملية الاقتراض:

**النتيجة المالية=** المنتجات المالية- الأعباء المالية.

**النتيجة المالية= ح/76- ح/66**.

**√- النتيجة العادية قبل الضرائب:** وهي مجموع كل من النتيجة العملياتية والنتيجة المالية.

**النتيجة العادية قبل الضرائب= النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.**

**√- النتيجة الصافية للأنشطة العادية:** وذلك بعد طرح الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية والضرائب المؤجلة عن النتائج العادية:

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية= النتيجة العادية قبل الضرائب- ح/695 –ح/698 – ح/ 692 –ح/693.**

**√- النتيجة غير العادية (الاستثنائية):** وهي عبارة عن الفرق بين العناصر غير العادية( المنتجات) والعناصر غير العادية(الاعباء).

**النتيجة غير العادية= العناصر غير العادية( المنتجات)- العناصر غير العادية ( الأعباء).**

**النتيجة غير العادية= ح/77 - ح/67.**

**√- النتيجة الصافية للسنة المالية**: وهي عبارة عن جمع أو طرح ( حسب الحالة) النتيجة الصافية للأنشطة العادية و النتيجة غير العادية.

**صافي نتيجة السنة المالية=النتيجة الصافية للأنشطة العادية ± النتيجة غير العادية.**

**شكل جدول حسابات النتائج**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **البيان** | **المبلغ المدين** | **المبلغ الدائن** | **ملاحظة** | **أرصدة الدورة السابقة** |
| **70**  **72**  **73**  **74** | رقم الاعمال  التغير في المخزون  الانتاج المثبت  إعانات الاستغلال |  | **xx**  **xx**  **Xx**  **xx** |  |  |
|  | **إنتاج السنة المالية** |  | **xx** |  |  |
| **60**  **61 و62** | المشتريات المستهلكة  الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى | **Xx**  **xx** |  |  |  |
|  | **استهلاك السنة المالية** | **Xx** |  |  |  |
|  | **القيمة المضافة للاستغلال** |  | **Xx** |  |  |
| **63**  **64** | أعباء المستخدمين  الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة | **Xx**  **Xx** |  |  |  |
|  | **الفائض الاجمالي عن الاستغلال** |  | **Xx** |  |  |
| **75**  **65**  **68**  **78** | الايرادات العملياتية الأخرى  الاعباء العملياتية الاخرى  المخصصات للاهتلاك والمؤونات  الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات | **Xx**  **Xx** | **Xx**  **Xx** |  |  |
|  | النتيجة العملياتية |  | **Xx** |  |  |
| **76**  **66** | الايرادات المالية  الاعباء المالية | **xx** | **xx** |  |  |
|  | **النتيجة المالية** |  | **xx** |  |  |
|  | **النتيجة العادية قبل الضرائب** |  | **Xx** |  |  |
| **695-698-692-693** | **الضرائب المستحقة على النتيجة العادية**  **الضرائب المؤجلة على النتيجة العادية** | **Xx**  **Xx** |  |  |  |
|  | **النتيجة الصافية للأنشطة العادية** |  | **xx** |  |  |
| **77**  **67** | **العناصر غير العادية- إيرادات-**  **العناصر غير العادية- الاعباء-** | **Xx** | **xx** |  |  |
|  | **النتيجة غير العادية** |  | **xx** |  |  |
|  | **النتيجة الصافية للسنة المالية** |  | **Xx** |  |  |

**التمويل الذاتي:** التمويل الذاتي للمؤسسة هو إمكانية المؤسسة تمويل إستثماراتها من خلال مواردها المالية الذاتية، وهذه العملية لا تتم إلا بعد الحصول على نتيجة الدورة، وهذه النتيجة يضاف إليها عنصرين هما الاهتلاكات والمؤونات.

**الفائض النقدي:** إن اعتبار النتيجة الصافية وحدها مصدرا لتمويل المؤسسة ذاتيا أو كمقياس مردودية المؤسسة لا يمكن أن يكون كاملا لأن المؤسسة تستعمل طرقا معينة من الاهتلاكات والمؤونات التي تؤثر على تحديد النتيجة النهائية للمؤسسة، وفي هذه الحالة تعتبر الاهتلاكات والمؤونات إيرادات وليست تكاليف؛ وتكون صيغة حساب الفائض النقدي كما يلي:

**الفائض النقدي= النتيجة الصافية+ الاهتلاكات + المؤونات.**

**حساب التمويل الذاتي:** إن مبلغ النتيجة الصافية المحصل عليها والتي تكون أحد عناصر الفائض النقدي الصافي ليست نهائية أو تحت تصرف المؤسسة بعد، لأنها سوف توزع على الشركاء أو العمال، ولهذا فالمقدار الذي تستطيع المؤسسة أن تتصرف فيه فعلا بعد نهاية الدورة يتكون من النتيجة الصافية غير الموزعة والاهتلاكات والمؤونات، وتكون صيغة حساب التمويل الذاتي على النحو التالي:

**التمويل الذاتي= الفائض النقدي- الأرباح الموزعة**

**إستعمالات التمويل الذاتي:**

**\*** تمويل الاستثمارات.

**\*** دفع فوائد الأسهم والسندات

**\*** تصحيح أو تعديل كفاية رأس المال العامل، أي استعمال مبلغ التمويل الذاتي في احقيق التوازن المالي، وذلك يرفع الأموال الخاصة.