

دراسة وتحليل جدول حسابات النتائج

جدول حسابات النتائج

تقديم جدول حسابات النتائج

هو بيان ملخص للأعباء والإيرادات المحققة من طرف الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو الدفع ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية بإجراء عملية الطرح.

حسب النظام المحاسبي المالي (SCF)، لدينا:

أ) جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة: ويكون إلزاميا

ب) جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة: وهو اختياري

في جدول حسابات النتائج نجد:

الإيرادات (الحسابات 07): تسجل دائن

الأعباء (الحسابات 6): تسجل مدين

النتيجة = الإيرادات - الأعباء

جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

شكل حساب النتائج حسب الطبيعة وكيفية حساب مستويات النتائج

البيان	رقم الحساب	مثال
المبيعات والمنتجات الملحقة	70	884 500
+ تغيرات المخزونات والمنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع	72	
+ الإنتاج المثبت	73	975 000
+ إعانات الاستغلال	74	142 720
1- إنتاج السنة المالية		2 002 220
المشتريات المستهلكة	60	419 280
+ الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 و 62	200 000
	62	62 000
2- استهلاك السنة المالية		681 280
3- القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)		1 320 940
- أعباء المستخدمين	63	520 000
- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64	38 700
4- إجمالي فائض الاستغلال		762 240
+ المنتجات العملية الأخرى	75	95 000
- الأعباء العملية الأخرى	65	66 500
- المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسارة القيمة	68	30 150
+ استرجاع على خسائر القيمة المؤونات	78	20 600
5- النتيجة العملية		781 190
المنتجات المالية	76	53 670
- الأعباء المالية	66	41 700
6- النتيجة المالية		11 970
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)		793 160
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	698 و 695	40 650
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	692 و 693	10 200
مجموع منتجات الأنشطة العادية		
مجموع أعباء الأنشطة العادية		
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية		742 310
عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)	77	6 530
عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)	67	4 265
9- النتيجة غير العادية		2 265
10 - صافي نتيجة السنة المالية		744 575

جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة

1- جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظيفة:

قبل إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة، يجب إعادة ترتيب الأعباء من حسب الطبيعة إلى حسب الوظيفة
1-1- في مؤسسة تجارية:

يستثنى من توزيع حسابات 602 إلى 608 الحساب 6030 تغير المخزونات من البضائع

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
ح/61 و 62	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
ح/63	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
ح/64	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
ح/68	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
المجموع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx

1-2- في مؤسسة إنتاجية:

يستثنى من توزيع حسابات 602 إلى 608 الحساب 6031 تغير المخزونات من المواد الأولية

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
ح/61 و 62	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
ح/63	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
ح/64	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
ح/68	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
المجموع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx

2- شكل جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة وكيفية حساب مستويات النتائج

نفس معطيات جدول حساب النتائج حسب الطبيعة

المبالغ	البيان	
	رقم الأعمال (ح/70)	+
	كلفة المبيعات	-
	هامش الربح الإجمالي	
	المنتجات العملياتية الأخرى	+
	التكاليف التجارية	-
	الأعباء الإدارية	-
	الأعباء العملياتية الأخرى	-
	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	+
	النتيجة العملياتية	
	المنتجات المالية	
	- الأعباء المالية	
	النتيجة المالية	
	النتيجة العادية قبل الضرائب	
	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
	عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)	
	عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)	
	النتيجة غير العادية	
	صافي نتيجة السنة المالية	

3- حساب كلفة المبيعات

3-1 - في مؤسسة تجارية:

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{حساب 600} + \text{ح/6030 (تغير المخزون من البضاعة)} + \text{مجموع أعباء وظيفة الشراء}$$

- إذا كان ح/6030 مدينا فإنه يضاف (+)
- أما إذا كان دائنا فيتم طرحه (-)

3-2 - في مؤسسة إنتاجية:

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{حساب 601} + \text{ح/6031 (تغير مخزون المواد الأولية)} + \text{مجموع أعباء وظيفة الشراء} + \text{مجموع أعباء وظيفة الإنتاج} + \text{ح/72 الإنتاج المخزن}$$

- إذا كان ح/6031 مدينا فإنه يضاف (+)
- أما إذا كان دائنا فيتم طرحه (-)

 يمكن حساب (600) أو (601) في حالة عدم وجوده في جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة من خلال العلاقة التالية:

حساب (600) أو (601) =	مخزون أول المدة + مشتريات الفترة - مخزون آخر المدة
-----------------------	--

4-نسب تحليل مستويات النتائج

أولاً- معدل الاندماج:

$$1\text{-معدل الاندماج في النشاط التجاري} = \frac{VA}{CA (HT)}$$

$$2\text{-معدل الاندماج في العملية الانتاجية} = \frac{VA}{Pr \text{ (إنتاج السنة المالية: 70-72-73-74)}}$$

ثانياً- نسب تجزئة القيمة المضافة (VA):

$$1\text{-تقسيم (VA) (عامل العمل)} = \frac{\text{أعباء المستخدمين (63)}}{VA}$$

يقيس حصة الثروة الموجهة لمكافأة عمل الأجراء

$$2\text{-تقسيم (VA) (عامل رأس المال)} = \frac{EBE}{VA}$$

يقيس حصة الثروة الموجهة لمكافأة المساهمين برأس المال و تجديد رأس المال المستثمر

$$3\text{-تقسيم (VA) بالنسبة للدولة} = \frac{\text{الضرائب والرسوم المدفوعات المماثلة (64)}}{VA}$$

يقيس مقدار الضرائب المستحقة للدولة من القيمة المضافة

ثالثاً- نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال:

$$1\text{-بالنسبة للتثبيتات} = \frac{\text{المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسارة القيمة (68)}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال (EBE)}}$$

$$2\text{-بالنسبة للمقرضين (وزن المديونية)} = \frac{\text{الأعباء المالية (66)}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال (EBE)}}$$

يقيس وزن المديونية بالمؤسسة

$$3\text{-بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال (EBE)}}$$

رابعاً - مؤشرات تطور المؤسسة:

$\frac{CA(n) - CA(n-1)}{CA(n-1)}$	=	1- معدل نمو رقم الأعمال خارج الرسم (نسبة تغير رقم الأعمال)
$\frac{VA(n) - VA(n-1)}{VA(n-1)}$	=	2- معدل نمو القيمة المضافة (نسبة تغير القيمة المضافة)
$\frac{Pr(n) - Pr(n-1)}{Pr(n-1)}$	=	3- تطور الانتاج (نسبة تغير الانتاج)
$\frac{Rnet(n) - Rnet(n-1)}{Rnet(n-1)}$	=	4- نسبة تغير Rnet

خامساً - نسب المردودية: -وهي من نسب الربحية-

$\frac{\text{Résultat Net}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}}$	=	1- معدل المردودية المالية (العائد على حقوق الملكية)
$\frac{\text{EBE}}{\text{الموارد الدائمة}}$	=	2- معدل المردودية الاقتصادية (العائد على الموجودات أو معدل العائد على الأصول)

سادساً - معدل الهامش التجاري والاجمالي والصافي:

$\frac{\text{الهامش التجاري}}{\text{يقاس تطور أداء النشاط التجاري للمؤسسة}}$	=	معدل الهامش التجاري
$\frac{\text{EBE}}{\text{CA (HT)}}$	=	معدل الهامش الاجمالي
$\frac{\text{Résultat Net}}{\text{يقاس قدرة المؤسسة على توليد أرباح صافية انطلاقاً من رقم الأعمال}}$	=	معدل الهامش الصافي (وهو من نسب الربحية)
$\frac{\text{CA (HT)}}$		

5- حساب القدرة على التمويل الذاتي (CAF) والتمويل الذاتي (AF):

5-1- القدرة على التمويل الذاتي:

تحتسب بطريقتين:

➤ انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال،

➤ انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية

أولاً- انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
اجمالي فائض الاستغلال سالب	اجمالي فائض الاستغلال موجب	اجمالي فائض الاستغلال
	ح/75 - ح/752	ح/75 ما عدا ح/752
	ح/76 - (ح/765 و ح/767)	ح/76 ما عدا ح/765 و ح/767
ح/65 ما عدا ح/652		ح/65 ما عدا ح/652
ح/66 ما عدا ح/665 و ح/667		ح/66 ما عدا ح/665 و ح/667
الضرائب على النتائج (ح/69)		الضرائب على النتائج
		القدرة على التمويل الذاتي CAF

ثانياً- انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
حالة خسارة	حالة ربح	النتيجة الصافية للسنة المالية
	ح/68	المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة
ح/78		استرجاعات عن المؤونات وخسائر القيمة
	ح/652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
ح/752		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	ح/665	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
ح/765		فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة
	ح/667	الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
ح/767		الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية
		القدرة على التمويل الذاتي CAF

5-2- التمويل الذاتي (AF):

هي القدرة على التمويل الذاتي بعد طرح الأعباء الموزعة من النتيجة الصافية

التمويل الذاتي = القدرة على التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية × الأرباح الموزعة

مثال تطبيقي:

من ميزان المراجعة بعد الجرد لإحدى المؤسسات، استخرجت المعلومات التالية:

68.400	المنتجات المالية	123.800	الأعباء العملياتية الأخرى	2.400.0000	المشتريات المستهلكة
50.400	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	41.500	الأعباء المالية	260.000	الخدمات الخارجية
		320.000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات	140.000	الخدمات الخارجية الأخرى
		3.200.000	المبيعات من المنتجات المصنعة	480.000	أعباء المستخدمين
		600.000	الإنتاج المخزن	72.000	الضرائب والرسوم (ح/64)

معلومات أخرى:

- معدل الضريبة على الأرباح 25%،
- بلغت قيمة المواد الأولية المستهلكة خلال السنة: 1.800.000 دج (ح/601)
- وزعت الأعباء حسب الوظائف كالتالي:

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/607	20%	40%	20%	20%
ح/61 + ح/62	10%	50%	15%	25%
ح/63 + ح/64	10%	60%	10%	20%
ح/68	15%	50%	15%	20%

المطلوب:

- إعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة،
- حساب مختلف نسب تحليل مستويات النتائج الممكنة، حساب CAF و AF