

المحاضرة الخامسة: جدول حسابات النتائج (TCR)

TCR : Tableau des Comptes de Résultats.

محتويات المحاضرة:

(1) تمهيد.

(2) جدول حسابات النتائج.

(1.2) تعريف جدول حسابات النتائج.

(2.2) الشكل النموذجي لجدول حسابات النتائج.

(3.2) العناصر المكونة لجدول حسابات النتائج.

(1) تمهيد:

إن عملية التحليل المالي تنقسم إلى قسمين: تحليل الوضعية المالية باستعمال الميزانية وتحليل استغلال المؤسسة باستعمال حسابات التسيير أو جدول حسابات النتائج، وقد تطرقنا في المحاضرات السابقة إلى القسم الأول من التحليل المالي أي تحليل الميزانية، وسنتطرق الآن إلى الجزء الثاني وهو تحليل استغلال المؤسسة.

(2) جدول حسابات النتائج:

(1.2) تعريف جدول حسابات النتائج:

جدول حسابات النتائج هو وثيقة محاسبية تحدد مختلف مستويات النتائج لدورة مالية معينة، حيث يسجل فيها كل التكاليف والنواتج العائدة للدورة المالية وغير المالية (خارج الاستغلال).

ملاحظة مهمة:

يعتبر جدول حسابات النتائج وثيقة محاسبية إجبارية بالنسبة للمؤسسة وكذلك الميزانية، وهذا

ما تنص عليه المادة رقم 10 من القانون التجاري الجزائري.

2.2) الشكل النموذجي لجدول حسابات النتائج:

الأرصدة		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين		
		مبيعات البضائع	70
		بضائع مستهلكة	60
		الهامش الاجمالي	80
		الهامش الإجمالي	80
		إنتاج مباع	71
		إنتاج مخزن	72
		إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة	73
		خدمات مقدمة	74
		تحويل تكاليف الإنتاج	75
		مواد ولوازم مستهلكة	61
		خدمات	62
		القيمة المضافة	81
		القيمة المضافة	81
		إيرادات مختلفة	77
		تحويل تكاليف الاستغلال	78
		مصاريف العاملين	63
		ضرائب ورسوم	64
		مصاريف مالية	65
		مصاريف متنوعة	66
		مخصصات الإهلاك	68
		نتيجة الاستغلال	83
		إيرادات خارج الاستغلال	79
		تكاليف خارج الاستغلال	69
		نتيجة خارج الاستغلال	84
		نتيجة الاستغلال	83
		نتيجة خارج الاستغلال	84
		النتيجة الإجمالية للدورة	880
		ضرائب على الأرباح	889
		النتيجة	88

3.2 العناصر المكونة لجدول حسابات النتائج:

نقصد بالعناصر المكونة لجدول حسابات النتائج مجموعة النتائج الوسيطة التي يعطيها هذا الجدول وكيفية توزيعها إلى غاية الوصول إلى النتيجة السنوية الصافية، ويمكننا التطرق إلى هذه النتائج فيما يلي:

1.3.2 الهامش الإجمالي:

هو الفرق بين المبيعات من البضاعة وتكاليف شرائها حيث يكون البيع للمواد على حالتها التي اشترت عليها أي دون إجراء تغييرات على طبيعتها، ويكون هذا الحساب في المؤسسات التجارية، يعتبر الهامش الإجمالي الذي ينتج أساسا في النشاط العادي للمؤسسة التجارية مفهوم ذو أهمية بالغة في تسييرها لأنه يعبر عن المصدر الحقيقي لأرباح المؤسسة، ونظرا لما له من معنى أكثر من رقم الأعمال لأن هذا الأخير يشمل كل من الأرباح وتكاليف الشراء، أما الهامش الإجمالي فهو الصافي بعد طرح تكلفة الشراء للمواد المباعة التي تمثل أكبر عنصر تكلفة في المؤسسة التجارية وتتعلق بها النتيجة النهائية، لذا كلما زادت قيمتها كانت هناك إمكانية انخفاض النتيجة النهائية.

2.3.2 القيمة المضافة:

القيمة المضافة تعني الثروة الإضافية المنشأة في المؤسسة باستعمال خدمات وموارد الغير بالإضافة إلى وسائلها الخاصة، وتمثل القيمة المضافة حسابيا الفرق بين الإنتاج من جهة والاستهلاك الوسيط من السلع والخدمات المتحصل عليها من الغير والمستعملة في هذا الإنتاج من جهة ثانية، وحسب المخطط الوطني للمحاسبة تكون القيمة المضافة في المؤسسات التجارية مساوية إلى الفرق بين الهامش الإجمالي ناقص اللوازم والخدمات المستهلكة، أما في المؤسسات الصناعية أو الإنتاجية فتساوي إلى الفرق بين الإنتاج المباع والإنتاج المخزن وإنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة وتحويل تكاليف الإنتاج والخدمات المقدمة من جهة والحسابين للاستهلاك من المواد واللوازم والخدمات من جهة ثانية، بينما في المؤسسات المختلطة (تجارية وصناعية) فتكون القيمة المضافة مساوية إلى الهامش الإجمالي مضافا إليه الفرق بين العناصر المنتجة وبين الاستهلاكات من المواد والخدمات.

3.3.2 نتيجة الاستغلال: تمثل نتيجة الاستغلال العادي والأساسي لدورة معينة.

4.3.2 النتيجة خارج الاستغلال: تمثل نتيجة النشاط الاستثنائي للمؤسسة.

5.3.2 النتيجة الإجمالية للدورة: تمثل مجموع نتيجة الاستغلال والنتيجة خارج الاستغلال.

6.3.2 النتيجة الصافية للدورة: تمثل النتيجة الإجمالية مطروح منها قيمة الضريبة على الأرباح.

