

هذه الأخيرة ، ويظهر الحساب 409 ضمن الأصول ، إن الحساب 409 هو حساب تسوية مؤقت يتم ترصيده في بداية السنة الموالية بكتابة قيد معاكس للقيد المسجل في نهاية السنة.

3. تسوية المشتريات والمبيعات:

حيث تم التطرق إليها بالتفصيل أثناء التطرق إلى عمليات الخاصة بالبيع والشراء :

حالة الشراء: وذلك باستعمال حساب 37-مخزون لدى الغير في حالة وجود سلع تم شرائها ولكن لم تستلم واستعمال حساب 408-فواتير قيد الاستلام في حالة استلام بضائع ولم تستلم الفاتورة و استعمال حساب 487 إيرادات مسجلة مسبقا في حالة أن المؤسسة باعت مخزونات ولكن لم تسلمها لزبونها فتخفف من إيراداتها ممثلا في حساب المبيعات مقابل حساب 487. و حساب 418-فواتير قيد الاعداد في حالة قيام المؤسسة فقط بتسلم السلع وعدم تسليم الفاتورة.

إذا تسلمت المؤسسة المشتريات من المخزونات و في نهاية السنة لم تصل فاتورة المشتريات فإنه بتاريخ N /12/31 نسجل.

38X	من ح/مشتريات مخزنة	X
408	إلى ح/المورد-فواتير قيد الاستلام	X
عند استلام فاتورة المشتريات خلال السنة اللاحقة n+1 نسجل		
408	المورد-فواتير قيد الاستلام	X
401	المورد	X

إذا استلمت فاتورة المشتريات ولم تستلم البضاعة قبل N /12/31 فإنه بهذا التاريخ يجب إجراء القيد التالي:

37	من ح/ مخزون لدى الغير	X
38	إلى ح/ مشتريات مخزنة (مشتريات)	X
وعند وصول المخزونات اثناء السنة n+1 نسجل		
3X	المخزون المعني	X
37	مخزون لدى الغير	X

في نهاية السنة إذا لم تحرر المؤسسة الفاتورة لزبونها فإنه بتاريخ N /12/31 لا بد من إجراء القيد:

418	من ح/ زبائن-فواتير قيد التحرير	X
700	إلى ح/مبيعات بضائع	X
في السنة اللاحقة n+1 عند تسليمها للفاتورة المبيعات لزبونها تسجل		
411	الزبائن	X
418	زبائن-فواتير قيد التحرير	X

إذا سلمت فاتورة المبيعات ولم يتم تسليم البضاعة قبل N /12/31 فإنه بهذا التاريخ يسجل قيد التسوية التالي: (تخفيض إيرادات الدورة)

700	من ح/ مبيعات البضائع	X
487	إلى ح/ إيرادات مسجلة مسبقا	X
وعن التسليم الفعلي للبضائع المبيعة خلال السنة اللاحقة n+1 نسجل		
487		X
700		X

القوائم المالية: (الكشوف المالية): بعد استكمال إجراءات الدورة المحاسبية وبالضبط عند ميزان المراجعة قبل الجرد حيث يتم القيام بأعمال نهاية السنة التي من ضمنها الجرد ويتم تسجيل قيود التسوية المناسبة وبالتالي نكون قد تحصلنا على ميزان المراجعة بعد الجرد الذي يمثل بيانا بمبالغ و بأرصدة المؤسسة السنوية الذي يمكننا من انجاز القوائم المالية التي هي عبارة عن ملخصات كم هائل من البيانات المالية التاريخية المدونة أثناء السنة المالية وأكثر فائدة لعملية اتخاذ القرارات من طرف مستعملي القوائم على اختلاف أهدافهم. إن المادة 210-1 من (ن.م.م) تلزم المؤسسات (باستثناء المؤسسات الصغيرة) بإعداد الكشوف المالية التالية وذلك في نهاية السنة،

- الميزانية،
- حساب النتائج
- جدول تدفقات الخزينة
- جدول تغير الأموال الخاصة
- الملحق

إن هدف الكشوف المالية ذات الاستخدام العام هو إعطاء معلومات حول:

← المركز المالي للمؤسسة	← الأداء المالي للمؤسسة (أي النتيجة المحققة)	← التدفقات النقدية ووضعية الخزينة للمؤسسة.
-------------------------	---	--

حساب النتائج - Compte De Résultat :

N	
70	المبيعات والمنتجات الملحقة
72	تغيرات المحزونات والمنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع
73	الإنتاج المثلث
74	إعانات الاستغلال
	1. إنتاج السنة المالية
60	المشتريات المستهلكة
61 و 62	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
	2. استهلاك السنة المالية
	3. القيمة المضافة للاستغلال (2-3)
63	أعباء المستخدمين
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
	4. إجمالي فائض الاستغلال
75	المنتجات التشغيلية الأخرى
65	الأعباء التشغيلية الأخرى
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
78	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
	5. النتيجة التشغيلية
76	المنتجات المالية
66	الأعباء المالية
	6. النتيجة المالية
	7. النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)
695 و 698	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
692 و 693	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	مجموع منتجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
	8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
77	عناصر غير عادية (منتجات) يجب توضيحها
67	عناصر غير عادية (أعباء) يجب توضيحها
	9. النتيجة غير عادية
	10. صافي نتيجة السنة المالية
	حصة الشركات الموضوعه موضع معادلة في النتيجة الصافية (1)
	11. صافي نتيجة المجموع المدمج (1)
	ومنها حصة ذوي الأقلية (1)
	حصة المجمع (1)

يعتقد البعض بأن الغرض الأساسي من قائمة حساب النتائج معرفة صافي النتيجة، هذا هدف ثانوي لأننا نستطيع معرفة صافي النتيجة دون اللجوء لقائمة حساب النتائج (عن طريق حسابات الميزانية أي الأصول- الخصوم) ولكن السبب الحقيقي بعمل قائمة حساب النتائج ينحصر بنقطين رئيسيين:

- الأولى معرفة قدرة الشركة على تحقيق الأرباح أي بمقارنة النتيجة الحالية مع نتيجة السنوات السابقة و النتيجة المتوقعة للسنة القادمة فلهذا عند إعداد القوائم المالية يتم وضع قائمة حساب النتائج للسنة الحالية بين قائمة حساب النتائج السنة السابقة وقائمة حساب النتائج المتوقعة للسنة اللاحقة كي يمكن أصحاب القرار من مقارنة النتائج ومعرفة أداء الشركة في تحقيق النتائج وهل هو متزايد أم متناقص ومعرفة الأسباب واتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة الخلل إن وجد أو التوسع إن كانت الأمور على ما يرام، فالنتيجة من نظرة اجتماعية تتم بمقابلة الإيرادات بالـ (مجهودات) أي المصاريف.

- أما السبب الثاني الرئيسي نقوم بإعداد قائمة حساب النتائج للالتزام بمبدأ الإفصاح الشامل لكي يستطيع أصحاب القرار معرفة البنود بالتفصيل وتحديد النتيجة الناتجة عن نشاط الشركة من تلك النتيجة المتحققة من الأنشطة الأخرى ولهذا تقوم الإدارة بإعداد قائمة حساب النتائج ذات المراحل فأحيانا قد تكون الشركة تحقق ربحا ولكن نشاطها الرئيسي تحقق من خلاله خسارة ومثال قد تكون الشركة حققت أرباح كبيرة نتيجة بيع احد أصولها الثابتة ويكون نشاطها الرئيسي تحقق فيه خسارة ولكن ربح الأصل أكبر من الخسارة من النشاط الرئيسي فيظهر صافي النتيجة ربحا ولكن إذا اعدنا قائمة الدخل ذات المراحل فسيكتشف متخذ القرار بان النشاط الاستغلالي(الرئيسي للشركة) خاسرولا تقتصر قراءة قائمة حساب النتائج على خصم إجمالي المصروفات من الإيرادات ، فالشركة بشكل عام لديها أكثر من مصدر للإيرادات وأنواع عديدة ومختلفة من المصروفات ، وتوضح الشركة من خلال قائمة حساب النتائج بالتفصيل المصادر المختلفة لإيراداتها ومصروفاتها والتي تعكس صورة واضحة حول أداء الشركة.