

3-1- الدفاتر المحاسبية

3-1-1- دفتر اليومية العامة

3-1-2- دفتر الكبير

3-1-3- ميزان المراجعة

3-2- الكشوف المالية

3-2-1- الميزانية

3-2-2- جدول النتائج

1-3- الدفاتر المحاسبية

بين القانون التجاري الجزائري في المواد من 9 إلى 18 إلزامية "التاجر" سواء أكان شخصا طبيعيا أو معنويا، بمسك دفتر اليومية ودفتر الجرد وإعداد الميزانية الختامية وحساب الأرباح والخسائر وتسجيل الوثيقتين في دفتر الجرد، كما بينت نفس المواد قواعد التسجيل بهذه الدفاتر والهدف من مسكهما.

1-1-3- دفتر اليومية:

أولا- تعريف دفتر اليومية: يعد دفتر اليومية من أهم الدفاتر الإلزامية، تسجل فيه مجمل التدفقات المالية التي تتم في المؤسسة، بطريقة واضحة ومرتبطة ترتيبا تاريخيا يوما بيوم ، طبقا للقواعد المحاسبية، ووفق مبدأ القيد المزدوج.

جاءت المادة 09 من القانون التجاري الجزائري بأن " كل شخص طبيعي أو معنوي له صفة التاجر ملزم بمسك دفتر اليومية يقيد فيه يوما بيوم عمليات المقاول أو أن يراجع على الأقل نتائج هذه العمليات شهريا، بشرط أن يحتفظ بكافة الوثائق التي يمكن معها مراجعة تلك العمليات يوميا.

ثانيا- التسجيل في دفتر اليومية: بما أن عملية التسجيل في دفتر اليومية تتم وفق مبدأ القيد المزدوج، فإن القيد المحاسبي يتضمن خمسة عناصر أساسية وهي:

- تاريخ العملية.

- أرقام الحسابات المدينة والدائنة (يتم استخراجها من النظام المحاسبي المالي).

- أسماء الحسابات المدينة والدائنة.

- مبالغ الحسابات المدينة والدائنة.

- شرح العملية، حيث يتم الإشارة إلى العملية و سند الإثبات (رقم الفاتورة، رقم الشيك البنكي،...).

وعليه يكون شكل دفتر اليومية كما يلي:

رقم الحساب		البيان	المبالغ	
المدين	الدائن		المدين	الدائن
xxx	xxx	التاريخ	xxx	xxx
		إسم الحساب المدين		
		إسم الحساب الدائن (سند العملية)		

تجدر الإشارة إلى أنه عند ترتيب القيود يجب مراعاة تاريخ العملية، أي أنها تكون متتالية لبعضها حسب تاريخ حدوثها. وفي أسفل كل صفحة يتم حساب مجموع المبالغ المدينة ومجموع المبالغ الدائنة وتحول إلى بداية الصفحة الموالية، حيث تكون مجموع المبالغ المدينة تساوي مجموع المبالغ الدائنة. يمكن تقسيم القيود المحاسبية إلى نوعين أساسيين:

- **القيد البسيط:** هو القيد الذي يتضمن حسابين فقط، أحدهما مدين والآخر دائن بنفس المبلغ وفق مبدأ القيد المزدوج. مثل تسجيل قيد دفع مصاريف التأمين بشيك بنكي رقم 23/12 بقيمة 75.000 دج، يكون كما يلي:

رقم الحساب		البيان	المبالغ	
المدين	الدائن		المدين	الدائن
616	512	التاريخ ح/ مصاريف التأمين ح/ البنك شيك بنكي رقم 23/12	75.000	75.000

القيد المركب: هو القيد الذي يتضمن أكثر من حسابين، أي أنه يوجد أكثر من حساب في أحد الطرفين أو كلاهما، مثل شراء معدات صناعية بقيمة 500.000 دج، تسديد نصف المبلغ نقداً.

رقم الحساب		البيان	المبالغ	
المدين	الدائن		المدين	الدائن
215	53 404	التاريخ ح/معدات وأدوات صناعية ح/الصندوق ح/ موردين التثبيات (سند العملية)	500.000	250.000 250.000

ملاحظة: يتم تسجيل معطيات الميزانية الافتتاحية في دفتر اليومية، وذلك بنقل عناصر الأصول كحسابات مدينة، وعناصر الخصوم كحسابات دائنة، ويسمى هذا القيد بالقيد الافتتاحي.

3-1-2 **الدفتر الكبير (الدفتر الأستاذ):** هو دفتر إلزامي ترحل إليه كل الحسابات الموجودة في دفتر اليومية، حيث يتم فتح حساب لكل عنصر ظهر في دفتر اليومية خلال فترة معينة، وذلك لتسجيل التغيرات التي تطرأ على هذا العنصر، حيث يسجل الرصيد الافتتاحي بالطرف المناسب من الحساب، وخلال السنة يتم نقل العمليات من اليومية إلى الدفتر الكبير، وفي نهاية السنة يتم ترصيد الحسابات بهدف إعداد ميزان المراجعة والكشوف المالية.

بالاعتماد على الدفتر الكبير تتمكن المؤسسة في أي وقت من معرفة رصيدها لعنصر معين كحسابها البنكي مثلاً، أو ما عليها من ديون اتجاه مورد المخزونات. ويشمل الدفتر الكبير جميع الحسابات سواء حسابات الميزانية أو حسابات التسير.

إذن الدفتر الكبير هو مجموعة الحسابات المفتوحة في دفتر خاص لدى المؤسسة، والذي يعتبر "الدفتر المرجع" في النظام المحاسبي، حيث يستخدم كأداة لتبويب وتلخيص العمليات المالية، كما أنه يعد مرحلة هامة لإعداد القوائم المالية.¹

قد يكون الدفتر الكبير عبارة عن سجل عادي يتضمن عدة صفحات لكل حساب، أو عبارة عن صفحات متحركة أو بطاقات. أما في حالة المسك الآلي للدفتر الكبير فإن هذا الأخير قد يكون في شكل قرص أو أي حامل آخر لحفظ البيانات.

3-1-3 **ميزان المراجعة:**

¹ كتوش عاشور، مرجع سابق، ص 68

هو عبارة عن جدول يتضمن أسماء جميع الحسابات التي ظهرت خلال الدورة والتي وردت في دفتر الأستاذ، وتكون مرتبة حسب مدونة الحسابات للنظام المحاسبي المالي. إن الهدف من إعداد ميزان المراجعة يتمثل في ما يلي:

- التأكد من صحة تسجيل العمليات المحاسبية في دفتر اليومية وبأن المبالغ والأرصدة المسجلة من جهة المدين مساوية للمبالغ والأرصدة المسجلة من جهة الدائن وفق مبدأ القيد المزدوج
 - التأكد من نقل العمليات من دفتر اليومية إلى الدفتر الكبير بالشكل الصحيح.
 - تقديم ملخص عن أرصدة جميع الحسابات، مما يساعد على تسهيل عملية إعداد الكشوف المالية.
- ويتخذ ميزان المراجعة الشكل التالي:

رقم الحساب	اسم الحساب	المجاميع		الأرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن
	المجموع	//	//	**	**

بعد القيام بإعداد ميزان المراجعة قبل الجرد، تتم عملية الجرد بتحديد الفرق بين أرصدة الأصول والخصوم المسجلة محاسبيا مع ما هو موجود فعلا، ومن ثم إجراء قيود التسوية الضرورية بغرض مطابقة هذه الأرصدة مع ما هو موجود فعلا. ويتم ذلك بواسطة الجرد المادي أو الجرد المحاسبي. لذلك يمكن القول بأن عمليات الجرد ضرورية لإعطاء صورة واضحة وحقيقية عن الوضعية المالية للمؤسسة.

مثال تطبيقي شامل:

بتاريخ 2023/01/02 كانت أصول وخصوم المؤسسة موزعة كما يلي:

أراضي بـ 1.000.000 دج، مباني بـ 1.100.000 دج، معدات النقل بـ 900.000 دج، بضاعة بـ 255.000 دج، الزبائن بـ 52.000 دج، البنك بـ 600.000 دج، الصندوق بـ 150.000 دج، رأس المال بـ 4.000.000 دج، موردو التثبيات بـ 57.000 دج.

وخلال نفس السنة قامت بالعمليات التالية:

- 1- شراء جهاز كمبيوتر بقيمة 95.000 دج تسديد نصف المبلغ نقدا.
- 2- تحويل مبلغ من البنك لتمويل الصندوق بقيمة 210.000 دج.
- 3- تسديد الزبائن لالتزاماتهم نقداً.
- 4- شراء بضاعة بـ 130.000 دج، على الحساب، استلام البضاعة مع الفاتورة في نفس اليوم.
- 5- تسديد المؤسسة لنصف التزاماتها اتجاه مورد التثبيات بشيك بنكي.
- 6- بيع بضاعة بـ 320.000 دج بشيك بنكي، إرسال البضاعة مع الفاتورة في نفس اليوم، مع العلم أن تكلفة البضاعة 200.000 دج.
- 7- تسديد مصاريف الصيانة والإصلاحات بـ 2.500 دج نقداً.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.
- 2- فتح حساب الصندوق، واستخراج الرصيد.
- 3- ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير.
- 4- إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد.

الحل:

1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	1.000.000	أراضي		211
	1.100.000	مباني		213
	900.000	تثبيات أخرى (معدات النقل)		218
	255.000	بضاعة		30
	52.000	الزبائن		411
	600.000	البنك		512
	150.000	الصندوق		53
4.000.000		رأس المال الصادر	101	
57.000		موردو التثبيات	404	
		القيد الافتتاحي		
		العملية 01		
	95.000	ح/ تجهيزات المكتب		218
47.500		ح/ الصندوق	53	
47.500		ح/ موردو التثبيات	404	
		فاتورة رقم...		
		العملية 02		
	210.000	ح/ الصندوق		53
210.000		ح/ البنك	512	
		شيك بنكي رقم...		
		العملية 03		
	52.000	ح/ الصندوق		53
52.000		ح/ الزبائن	411	
		وصل رقم...		
		العملية 04		
	130.000	ح/ مشتريات البضاعة		380
130.000		ح/ موردو المخزونات	401	
		فاتورة رقم...		
		//		
	130.000	ح/ البضاعة		30
130.000		ح/ مشتريات البضاعة	380	
		وصل دخول رقم...		

52.250	52.250	العملية 05 ح/ موردو التثبيتات	512	404
52.250		ح/ البنك		
		شيك بنكي رقم...		
320.000	320.000	العملية رقم 06 ح/ البنك	700	512
320.000		ح/ مبيعات البضاعة		
		شيك بنكي رقم...		
200.000	200.000	// ح/ بضاعة مستهلكة	30	600
200.000		ح/ بضاعة		
		وصل خروج رقم...		
2.500	2.500	العملية 07 ح/ الصيانة والإصلاحات	53	615
2.500		ح/ الصندوق		
		فاتورة رقم...		

2- فتح حساب الصندوق، واستخراج الرصيد:

إ 53 ح/ الصندوق م

47.500	ر.أ.م 150.000
2.500	210.000
	52.000
362.000 دج رصيد	
412.000	412.000

الرصيد = مجموع المدين - مجموع الدائن

مجموع المدين = 412.000 دج

مجموع الدائن = 50.000 دج

الرصيد = 50.000 - 412.000 = 362.000 دج

3- ترحيل الحسابات إلى الدفتر الكبير:

م د/218 تثبيات أخرى د	م د/213 مباني د	م د/211 أراضي د																										
<table><tr><td>ر.أ.م</td><td></td></tr><tr><td>900.000</td><td></td></tr><tr><td>95.000</td><td>ر.م 995.000</td></tr><tr><td>995.00</td><td>995.000</td></tr><tr><td>0</td><td></td></tr></table>	ر.أ.م		900.000		95.000	ر.م 995.000	995.00	995.000	0		<table><tr><td>ر.أ.م</td><td></td></tr><tr><td>1.100.000</td><td>ر.م 1.100.000</td></tr><tr><td>1.100.00</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>0</td><td></td></tr></table>	ر.أ.م		1.100.000	ر.م 1.100.000	1.100.00	1.100.000	0		<table><tr><td>ر.أ.م</td><td></td></tr><tr><td>1.000.000</td><td>ر.م 1.000.000</td></tr><tr><td>1.000.00</td><td>1.000.000</td></tr><tr><td>0</td><td></td></tr></table>	ر.أ.م		1.000.000	ر.م 1.000.000	1.000.00	1.000.000	0	
ر.أ.م																												
900.000																												
95.000	ر.م 995.000																											
995.00	995.000																											
0																												
ر.أ.م																												
1.100.000	ر.م 1.100.000																											
1.100.00	1.100.000																											
0																												
ر.أ.م																												
1.000.000	ر.م 1.000.000																											
1.000.00	1.000.000																											
0																												
م د/401 مورود المخزونات د	م د/380 مشتريات البضاعة د	م د/30 بضاعة د																										
<table><tr><td>130.000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>ر.د 130.000</td></tr><tr><td>130.000</td><td>130.000</td></tr></table>	130.000			ر.د 130.000	130.000	130.000	<table><tr><td>130.000</td><td>130.000</td></tr><tr><td colspan="2">حساب مغلق "مرصد"</td></tr></table>	130.000	130.000	حساب مغلق "مرصد"		<table><tr><td>200.000</td><td>ر.أ.م 255.000</td></tr><tr><td></td><td>130.000</td></tr><tr><td>185.000</td><td>ر.م 185.000</td></tr><tr><td>385.000</td><td>385.000</td></tr></table>	200.000	ر.أ.م 255.000		130.000	185.000	ر.م 185.000	385.000	385.000								
130.000																												
	ر.د 130.000																											
130.000	130.000																											
130.000	130.000																											
حساب مغلق "مرصد"																												
200.000	ر.أ.م 255.000																											
	130.000																											
185.000	ر.م 185.000																											
385.000	385.000																											
م د/512 البنك د	م د/411 الزبائن د	م د/404 مورود التثبيات د																										
<table><tr><td>210.00</td><td>ر.أ.م</td></tr><tr><td>0</td><td>600.000</td></tr><tr><td>52.250</td><td>320.000</td></tr><tr><td>657.750</td><td>ر.م 657.750</td></tr><tr><td>920.000</td><td></td></tr><tr><td>0</td><td></td></tr></table>	210.00	ر.أ.م	0	600.000	52.250	320.000	657.750	ر.م 657.750	920.000		0		<table><tr><td>52.000</td><td>ر.أ.م</td></tr><tr><td></td><td>52.000</td></tr><tr><td colspan="2">حساب مغلق "مرصد"</td></tr></table>	52.000	ر.أ.م		52.000	حساب مغلق "مرصد"		<table><tr><td>ر.أ.م</td><td>52.250</td></tr><tr><td>57.000</td><td></td></tr><tr><td>47.500</td><td>ر.د 52.250</td></tr><tr><td>104.500</td><td>104.500</td></tr></table>	ر.أ.م	52.250	57.000		47.500	ر.د 52.250	104.500	104.500
210.00	ر.أ.م																											
0	600.000																											
52.250	320.000																											
657.750	ر.م 657.750																											
920.000																												
0																												
52.000	ر.أ.م																											
	52.000																											
حساب مغلق "مرصد"																												
ر.أ.م	52.250																											
57.000																												
47.500	ر.د 52.250																											
104.500	104.500																											
م د/615 مصاريف الصيانة د	م د/600 بضاعة مستهلكة د	م د/53 الصندوق د																										
<table><tr><td></td><td>2.500</td></tr><tr><td>ر.م 2.500</td><td></td></tr><tr><td>2.500</td><td>2.500</td></tr></table>		2.500	ر.م 2.500		2.500	2.500	<table><tr><td></td><td>200.000</td></tr><tr><td>ر.م 200.000</td><td></td></tr><tr><td>200.000</td><td>200.000</td></tr></table>		200.000	ر.م 200.000		200.000	200.000	<table><tr><td>47.500</td><td>ر.أ.م 150.000</td></tr><tr><td>2.500</td><td>210.000</td></tr><tr><td>362.000</td><td>ر.م 362.000</td></tr><tr><td>52.000</td><td></td></tr><tr><td>412.000</td><td>412.000</td></tr></table>	47.500	ر.أ.م 150.000	2.500	210.000	362.000	ر.م 362.000	52.000		412.000	412.000				
	2.500																											
ر.م 2.500																												
2.500	2.500																											
	200.000																											
ر.م 200.000																												
200.000	200.000																											
47.500	ر.أ.م 150.000																											
2.500	210.000																											
362.000	ر.م 362.000																											
52.000																												
412.000	412.000																											

م د/700 مبيعات البضاعة		م د/101 رأس المال د	
320.000	ر.د 320.000	4.000.000	ر.د 4.000.000
320.000	320.000	4.000.000	4.000.000

4- إعداد ميزان المراجعة

رقم الحساب	اسم الحساب	المجاميع		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
101	رأس المال	-	4.000.000	-	4.000.000
211	الصادر	1.000.000	-	1.000.000	-
213	أراضي	1.100.000	-	1.100.000	-
218	مباني	995.000	-	995.000	-
30	تثبيات أخرى	385.000	200.000	185.000	-
380	بضاعة	130.000	130.000	-	-
401	مشتريات	-	130.000	-	130.000
404	البضاعة	52.250	104.500	-	52.250
411	موردو	52.000	52.000	-	-
512	المخزونات	920.000	262.250	657.750	-
53	موردو التثبيات	412.000	50.000	362.000	-
600	الزبائن	200.000	-	200.000	-
615	البنك	2.500	-	2.500	-
700	الصندوق	-	320.000	-	320.000
	بضاعة مستهلكة				
	مصاريف				
	الصيانة				
	مبيعات				
	البضاعات				
	المجموع	5.248.750	5.248.750	4.502.250	4.502.250

3-2- الكشوف المالية

يتعين على كل مؤسسة تخضع للنظام المحاسبي المالي الالتزام سنوياً بإعداد الكشوف المالية، باستثناء المؤسسات الصغيرة الخاضعة للمحاسبة المالية المبسطة. حيث توفر الكشوف المالية المعلومات عن الوضع المالي للمؤسسة والتغيرات الحاصلة في وضعيتها المالية، مما يساعد على اتخاذ القرارات المناسبة، سواء من جهة المؤسسة أو من جهة الأطراف الخارجية والتي تستخدم هذه الكشوف. وتتمثل الكشوف المالية في كل من الميزانية، حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة، ويوفر معلومات مكملة للميزانية ولحساب النتائج.

3-2-1- الميزانية:

أولاً- تعريف الميزانية: هي عبارة عن جدول يتكون من جانبين، جانب أيمن يرتب عناصر أصول المؤسسة والجانب الأيسر يرتب خصومها، وذلك بتاريخ معين. فالأصول تعبر عن موجودات المؤسسة أما الخصوم فهي التزاماتها أي مصادر تمويل المؤسسة سواء كانت ذاتية (رؤوس الأموال الخاصة) أو خارجية (القروض). وهذا الجدول يتساوى جانبيه من حيث القيمة النقدية، فموجودات المؤسسة لا بد أن تتساوى مع التزاماتها.

الأصول = الخصوم + رؤوس الأموال الخاصة

حسب المادة 33 من المرسوم التنفيذي رقم 08-156 عرفت الميزانية في النظام المحاسبي المالي كما يلي: " تعرض الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم. ويبرز هذا العرض الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية."

ثانياً- شكل ومكونات الميزانية: يكون شكل الميزانية كما يلي:

رقم الحساب	الأصول	رقم الحساب	الخصوم	لمبالغ
20×	الأصول غير الجارية (ثابتة): تثبيتات معنوية	101	رؤوس الأموال الخاصة: رأس المال الصادر (أو حساب	.....
21×	تثبيتات مادية (عينية)	أو 108	المستغل	.....
23×	تثبيتات جاري إنجازها	106	الاحتياطات	.....
26×	تثبيتات مالية	105	فارق إعادة التقييم	.....
27×	السندات الأخرى المثبتة	12	النتيجة الصافية	.....
	...	11	الترحيل من جديد	.....
			...	
	مجموع الأصول غير الجارية		مجموع الأموال الخاصة	....
3×	الأصول الجارية: مخزونات	16×	الخصوم غير الجارية: القروض والديون المالية	.....
4×	حسابات الغير المدينة	15×	المؤونات	.....
5×	الحسابات المالية		...	.....
			مجموع الخصوم غير الجارية	.....
			الخصوم الجارية: الموردون	.....
			ديون أخرى	.....
			...	
	مجموع الأصول الجارية		مجموع الخصوم الجارية	....
			المجموع العام للأصول	

....	
------	------

من خلال الجدول يمكن القول أن الميزانية تتكون من :

أ- **الأصول:** تتكون الأصول من الموارد التي تسييرها المؤسسة بفعل أحداث سابقة والموجهة لأن توفر لها منافع اقتصادية مستقبلية، أي أن تساهم بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تحقيق تدفقات نقدية أو ما يعادلها وتكون لصالح المؤسسة. إن ترتيب عناصر الأصول يعتمد على تزايد درجة السيولة.

ب- **الخصوم:** تتكون الخصوم من الالتزامات الحالية للمؤسسة والناجمة عن أحداث اقتصادية سابقة، ويتم الوفاء بها مقابل النقصان في الموارد التي تملكها المؤسسة. تمثل الخصوم مصادر التمويل للمؤسسة، وقد تكون مصادر تمويل ذاتية مثل مساهمة الشركاء، وقد تكون خارجية مثل القروض طويلة الأجل أو القروض قصيرة الأجل. إن ترتيب عناصر الخصوم يعتمد على تناقص درجة الاستحقاق.

ثالثا- أنواع الميزانية: يمكن تحديد نوعين أساسيين للميزانية، وذلك بالاعتماد على تاريخ إعدادها، وهي كما يلي:

أ- **الميزانية الافتتاحية:** يتم إعدادها في بداية الدورة المحاسبية أو عند تأسيس المؤسسة، والميزانية الافتتاحية يجب أن تكون متطابقة مع الميزانية الختامية للسنة السابقة، وهي ليست إجبارية قانونيا.

ب- **الميزانية الختامية:** يتم إعدادها في نهاية الدورة بتاريخ 31 ديسمبر، وهي تُظهر نتيجة الدورة سواء كانت ربح أم خسارة، وهذه الميزانية إجبارية قانونيا.

رابعا- نتيجة الدورة وصافي المركز المالي:

أ- **نتيجة الدورة:** يقصد بنتيجة الدورة الربح الذي تحققه المؤسسة أو الخسارة التي تتحملها نتيجة مختلف العمليات التي تقوم بها خلال الدورة المحاسبية. يمكن حساب نتيجة الدورة المحاسبية بطريقتين:

الطريقة 1- طريقة حسابات الميزانية: يتم حساب نتيجة الدورة وفق هذه الطريقة باستخدام حسابات الميزانية فقط، وتكون النتيجة عبارة عن الفرق بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم كما يلي:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

الطريقة 2- طريقة حسابات التسيير: يتم حساب نتيجة الدورة وفق هذه الطريقة باستخدام حسابات التسيير فقط، وتكون النتيجة عبارة عن الفرق بين مجموع الإيرادات ومجموع المصاريف كما يلي:

نتيجة الدورة = مجموع الإيرادات - مجموع المصاريف

نتيجة الدورة لا تظهر في بداية الدورة في الميزانية الافتتاحية، على اعتبار أن النشاط لم يبدأ بعد، وتحقق أي نتيجة، ويكون حينها مجموع الأصول يساوي مجموع الخصوم.

تظهر النتيجة في الميزانية الختامية كفرق بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم، بسبب مجموع التدفقات التي حدثت خلال الدورة والتي أدت إلى تغير أرصدة العديد من الحسابات. وهنا تظهر حالتين:

- **حالة الربح:** يكون الفرق بين الأصول والخصوم موجب أي أن الأصول أكبر من الخصوم، وأن المؤسسة حققت ربح يزيد من قيمة رأس المال. وكذلك الأمر إذا استخدمنا طريقة حسابات التسيير، سيكون مجموع الإيرادات أكبر من مجموع المصاريف في حالة الربح.

- **حالة الخسارة:** يكون الفرق بين الأصول والخصوم سالب أي أن الأصول أصغر من الخصوم، وأن المؤسسة حققت خسارة تخفض من قيمة رأس المال. وكذلك الأمر إذا استخدمنا طريقة حسابات التسيير، سيكون مجموع الإيرادات أصغر من مجموع المصاريف في حالة الخسارة.

حسب النظام المحاسبي المالي، فإن نتيجة الدورة سواء كانت ربح أو خسارة تسجل من جهة الخصوم، فإذا كانت ربح تظهر بإشارة موجبة، وإذا كانت خسارة تظهر بإشارة سالبة أو نضع المبلغ بين قوسين.

ب- صافي المركز المالي: يعبر عن الوضعية المالية للمؤسسة بعد أن تتخلص من جميع التزاماتها اتجاه الدائنين (أي بعد تسديد جميع ديونها)، فهو يعطي القيمة المحاسبية الصافية لثروة المؤسسة في تاريخ معين. إذن يمكن القول أن صافي المركز المالي يعبر عن الأموال الخاصة التي تم وضعها تحت تصرف المؤسسة، مضاف إليها النتيجة ربح، أو مطروح منها النتيجة خسارة. ويتم حساب صافي المركز المالي بطريقتين كما يلي:

$$\text{ص م م} = \text{مجموع الأصول} + \text{مجموع الديون}$$

$$\text{ص م م} = \text{الأموال الخاصة} \pm \text{نتيجة الدورة}$$