الفصل الرابع – قائمة الدخل وقائمة الإرباح المحتجزة

- ❖ **قائمة الدخل:** عبارة عن تقرير يقيس مدى نجاح أعمال المنشأة خلال فترة زمنية معينة (سنة مالية).
- ❖ **أشكال قائمة الدخل:** تعارف المحاسبون على شكلين لإعداد قائمة الدخل:
 ١. قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة.
 ٢. قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة.
- ❖ **قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة:** حيث يتم تبويب عناصر قائمة الدخل إلي قسمين أساسين:
 - إجمالي الإيرادات: سواء الإيرادات من النشاط الرئيسي للمنشأة أو من المصادر الثانوية الأخرى.
 - إجمالي المصروفات: سواء كانت مصروفات مرتبطة بالنشاط الرئيسي للمنشأة أو مصروفات أخرى.

تمرين (١):

شب حريق في نهاية العام الجاري ١٤٢٧هـ في مصانع الشمراني ودمرت جميع السجلات المحاسبية. ولحسن الحظ يحتفظ المدير المالي ببعض البيانات الإحصائية المتعلقة بقائمة الدخل. وفيما يلي هذه البيانات:

- ١- كان مخزون أول العام ٨٨٠٠٠ ريال انخفض خلال العام الحالي بنسبة ٢٥%.
 - ٢- كان الخصم على المبيعات ١٨٥٠٠ ريال.
 - ٣- يوجد هناك ٢٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية لدي الشركة خلال العام.
 - ٤- يبلغ مصروف الفوائد ٢٨٠٠٠ ريال.
 - ٥- تبلغ تكلفة البضاعة المباعة ٤٦٠٠٠٠ ريال.
 - ٦- تبلغ المصروفات الإدارية ٢٠% من تكلفة البضاعة المباعة، و٨% من إجمالي المبيعات.
 - ٧- تبلغ المصروفات البيعية أربعة أخماس مصروفات التشغيل.
- المطلوب:** إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة.

الحل

أولاً: تجهيز البيانات:

١. المصاريف الإدارية = ٢٠% X تكلفة البضاعة المباعة

$$= ٢٠\% \times ٤٦٠٠٠٠ = ٩٢٠٠٠ \text{ ريال}$$
٢. المصاريف الإدارية = ٨% X إجمالي المبيعات

$$= ٨\% \times \text{إجمالي المبيعات} = ٩٢٠٠٠$$
٣. إجمالي المبيعات = $٩٢٠٠٠ \div ٨\% = ١١٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$
٣. بفرض أن مصاريف التشغيل = س
- إذن س = المصاريف البيعية + المصاريف الإدارية

$$92000 + \text{س} \times \frac{4}{5} = \text{س}$$

$$92000 = \text{س} - \text{س} \times \frac{4}{5}$$

$$92000 = \text{س} \times \frac{1}{5}$$

$$\text{س} = 92000 \times 5 = 460000 \text{ ريال}$$

$$\text{أذن المصاريف البيعية} = \frac{4}{5} \times 460000 = 368000 \text{ ريال}$$

ثانياً: اعداد قائمة الدخل

قائمة دخل شركة الشمراني

عن العام المنتهي في ١٢/٣٠/١٣٢٧هـ

		<u>أولاً إجمالي الإيرادات:</u>
	١١٥٠٠٠٠	المبيعات
	(١٨٥٠٠)	(-) خصم مسموح به
١١٣١٥٠٠		صافي المبيعات
		<u>ثانياً إجمالي المصروفات:</u>
	٤٦٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
	٣٦٨٠٠٠	المصاريف البيعية
	٩٢٠٠٠	المصاريف الإدارية
(٩٤٨٠٠٠)	٢٨٠٠٠	مصاريف الفوائد
		إجمالي المصروفات
١٨٣٥٠٠		صافي الدخل السنوي

❖ قائمة الدخل متعددة المراحل: حيث يتم إعدادها وفقاً للخطوات التالية:

١. إجمالي الدخل = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة
٢. صافي الدخل من العمليات = إجمالي الدخل - إجمالي المصروفات التشغيلية
٣. صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب
- = صافي الدخل من العمليات + إيرادات ومكاسب أخرى - المصروفات وخسائر الأخرى
٤. صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضرائب

= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب - ضرائب الدخل

٥. صافي الدخل من النشاط العادي

= صافي الدخل من النشاط المستمر ± نتائج النشاط المستبعد

٦. صافي الدخل السنوي

= صافي الدخل من النشاط العادي ± البنود الاستثنائية ± الأثر التراكمي نتيجة تغيير الطريقة المحاسبية

تمرين (٢)

فيما يلي البيانات المتعلقة بمنشأة النعيمة المتخصصة في صناعة وبيع الأدوات الرياضية، والتي تمتلك أيضا وكالة إعلان، وذلك عن عملياتها خلال السنة المنتهية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ:

	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	البيان
قطاع العمليات الصناعية:			
المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة	٥٨٠٠٠	١٧٠٠٠٠	
المصروفات البيعية والإدارية	٢٢٠٠٠		
قطاع الإعلان (تم التخلص منه في ١٤٢٧/٨/١ هـ):			
إيرادات ومصروفات العمليات	١٨٠٠٠	٢٢٠٠٠	
خسائر تصفية الأصول	٩٠٠٠		
العمليات الأخرى:			
خسائر ومكاسب بيع استثمارات مالية	٥٠٠٠	١٥٠٠٠	

فإذا علمت أن:

١. صدر قانون خلال عام ١٤٢٧ هـ بمنع تداول احد منتجات الشركة، وترتب على ذلك خسارة في مخزون المنتج ذاته بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال.
 ٢. اكتشف مراجع حسابات الشركة خطأ محاسبي، هو أن استهلاك العام الماضي ١٤٢٦ هـ لم يخفض بمبلغ ٦٠٠٠ ريال قيمة استهلاك آلة سبق بيعها في بداية السنة الماضية.
 ٣. بلغت ضرائب الدخل ١٠٠٠٠ ريال.
- المطلوب:** إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ.

الحل

أولاً: احتساب الخسائر من النشاط المستبعد:

- صافي دخل النشاط المستبعد = إيرادات النشاط المستبعد - مصروفات النشاط المستبعد

$$= ٢٢٠٠٠ - ١٨٠٠٠ = ٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

- مكاسب (خسائر) النشاط المستبعد = صافي دخل النشاط المستبعد ± مكاسب (خسائر) تصفية الأصول

$$= ٤٠٠٠ \text{ ريال} - ٩٠٠٠ \text{ ريال} = (٥٠٠٠) \text{ ريال}$$

ثانياً: إعداد قائمة الدخل:

قائمة الدخل لشركة النعيمة

عن الستة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٢٧هـ

١٧٠.٠٠٠	(١) صافي المبيعات
(٥٨.٠٠٠)	(٢) (-) تكلفة البضاعة المباعة
١١٢.٠٠٠	إجمالي الدخل (١-٢)
(٢٢.٠٠٠)	(٣) (-) <u>المصروفات التشغيلية:</u>
٩.٠٠٠	المصروفات البيعية والإدارية
١٥.٠٠٠	صافي الدخل من العمليات (إجمالي الدخل - ٣)
(٥.٠٠٠)	(٤) (+) <u>إيرادات ومكاسب أخرى:</u>
١٠.٠٠٠	مكاسب بيع أوراق مالية
(١.٠٠٠)	(٥) (-) <u>مصروفات وخسائر أخرى:</u>
٩.٠٠٠	خسائر بيع أوراق مالية
(١.٠٠٠)	صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب (صافي الدخل من العمليات +٤-٥)
(١.٠٠٠)	(٦) (-) <u>ضرائب الدخل</u>
٩.٠٠٠	صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضرائب
(٥.٠٠٠)	(٧) ± مكاسب (خسائر) <u>النشاط المستبعد</u>
٨٥.٠٠٠	صافي الدخل من النشاط العادي (صافي الدخل من النشاط المستمر ±٦)
(٢٥.٠٠٠)	(٨) (-) <u>الخسائر الاستثنائية و (±) الأثر التراكمي:</u>
٦.٠٠٠	خسائر المخزون نتيجة المنع
٦.٠٠٠	صافي الدخل السنوي

ملحوظة: تصحيح الأخطاء المحاسبية المتعلقة بالسنوات السابقة تعالج في قائمة الإرباح المحتجزة كما يلي:

قائمة الأرباح المحتجزة

XXX	الأرباح المحتجزة أول المدة ١٤٢٦/٧/١هـ
XXX	± تصحيح أخطاء السنوات السابقة:
	+ الزيادة في مصروف استهلاك عام ١٤٢٦هـ
XXX	الأرباح المحتجزة أول المعدل
XXX	(+) صافي الدخل (من قائمة الدخل)
(XXX)	(-) التوزيعات النقدية للأسهم الممتازة
(XXX)	(-) التوزيعات النقدية للأسهم العادية
(XXX)	(-) مخصص ضمان سداد القرض طويل الأجل
XXX	الأرباح المحتجزة آخر الفترة ١٤٢٧/٦/٣٠هـ

تمرين (٣):

فيما يلي أرصدة حسابات شركة الإيمان في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤٢٧هـ:

مبيعات	١٤٩٥٦٢٥
خصم مسموح به	٢٨٣٥٢
المشتريات	٨٩٥٤٥٠
الشحن للداخل	٢٠٥٠٠
مردودات المشتريات	٥١٥٠
الخصم المكتسب	١٨٦٧٠
المرتبآت البيعية	٣١٧٥٠
عمولات البيع	٨٨٧٠٠
مصروفات انتقال - مندوبي البيع	٢٣٦٥٠
الشحن للخارج	١٩٥٠٠
مصروفات إكراميات	١٥١٥٠
تليفون وتلغراف - مندوبي البيع	٨٧٠٠
استهلاك معدات بيعية	٤٩٨٠
مصروفات صيانة مباني معارض البيع	٦٢٠٠
مصروفات بيعية متنوعة	٢٩٨٠
مهمات مكتبية	٣٤٥٠
تليفون وتلغراف - الإدارة	٢٨٢٠
استهلاك معدات وأثاث الإدارة	٥٣٤٠
الضرائب العقارية	٦٥٢٥
مصروف الديون المعدومة - بيعية	٤٣١٥
مصروفات صيانة مباني الإدارة	٨٢١٠
مصروفات إدارية متنوعة	٦٠٠٠
مردودات المبيعات	٢٢٤٥٠
التوزيعات النقدية المحصلة	٢٥٠٠٠
مصروف فوائد السندات	١٤٠٠٠
استهلاك مباني الإدارة المستحق عن عام ١٤٢٥هـ (خطأ حسابي)	٦٦٨٠
التوزيعات النقدية المعلن عنها عن الأسهم الممتازة	٩٠٠٠
التوزيعات المعلن عنها عن الأسهم العادية	٣٢٠٠٠
المخزون السلعي في ١ رجب ١٤٢٦هـ	٢٢٥٠٠٠

وقد تم حصر المخزون السلعي في ٣٠ جمادى الثانية ١٤٢٧هـ، وبلغت قيمته ٢٦٠٠٠٠٠ ريال. يبلغ رصيد حساب الإرباح المحتجزة في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤٢٧هـ ١٩٥٠٠٠ ريال والقيود الوحيد الذي سجل في هذا الحساب أثناء السنة كان بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال لتخصيص جزء من الإرباح المحتجزة لضمان سداد قرض طويل الأجل، مع العلم أن عدد الأسهم العادية ٧٠٠٠٠٠ سهم.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل وقائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤٢٧هـ.

الحلقائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ١٤٢٧/٦/٣٠ هـ

		(١) صافي المبيعات:
	١٤٩٥٦٢٥	اجمالي المبيعات
	(٢٨٣٥٢)	(-) الخصم المسموح به
	(٢٢٤٥٠)	(-) مردودات المبيعات
١٤٤٤٨٢٣		صافي المبيعات
		(٢) (-) تكلفة البضاعة المباعة:
	٨٩٥٤٥٠	المشتريات
	٢٠٥٠٠	(+) شحن للداخل
	(١٨٦٧٠)	(-) الخصم المكتسب
	(٥١٥٠)	(-) مردودات المشتريات
	٨٩٢١٣٠	صافي المشتريات
	٢٢٥٠٠٠	(+) المخزون أول الفترة ١٤٢٧/٧/١
	١١١٧١٣٠	البضاعة المتاحة للبيع
	(٢٦٠٠٠٠)	(-) المخزون آخر الفترة ١٤٢٧/٦/٣٠
(٨٥٧١٣٠)		تكلفة البضاعة المباعة
٥٨٧٦٩٣		اجمالي الدخل (١ - ٢)
		(٣) (-) المصروفات التشغيلية:
		(أ) المصروفات البيعية:
	٣١٧٥٠	المرتبات البيعية
	٨٨٧٠٠	عمولات البيع
	٢٣٦٥٠	مصاريف السفر
	١٩٥٠٠	الشحن للخارج
	١٥١٥٠	مصروفات إكراميات
	٨٧٠٠	مصروفات تليفون وتلغراف
	٤٩٨٠	إهلاك معدات بيعيه
	٦٢٠٠	مصروفات صيانة مباني
	٢٩٨٠	مصروفات بيعيه متنوعه
	٤٣١٥	ديون معدومة
(٢٠٥٩٢٥)		(ب) المصروفات الإدارية:
	٣٤٥٠	مهمات مكتبية
	٢٨٢٠	تليفون وتلغراف
	٥٣٤٠	استهلاك معدات وأثاث
	٦٥٢٥	الضرائب العقارية
	٨٢١٠	مصروفات صيانة مباني الإدارة العامة
(٣٢٣٤٥)	٦٠٠٠	مصروفات إدارية متنوعه
٣٤٩٤٢٣		صافي الدخل من العمليات (أجمالي الدخل - أ - ب)
٢٥٠٠٠		(٤) (+) إيرادات ومكاسب أخرى:
		التوزيعات النقدية المحصلة
(١٤٠٠٠)		(٥) (-) مصروفات وخسائر أخرى:
٣٦٠٤٢٣		مصروف فوائد السندات
		صافي الدخل من النشاط المستمر (صافي الدخل من العمليات + ٤ - ٥)

أرباح الأسهم العادية = صافي الدخل - التوزيعات النقدية المعلن عنها عن الأسهم الممتازة

$$= ٣٦٠٤٢٣ - ٩٠٠٠ = ٣٥١٤٢٣ \text{ ريال}$$

ربحية السهم = أرباح الأسهم العادية ÷ عدد الأسهم العادية

$$= ٣٥١٤٢٣ \text{ ريال} \div ٧٠٠٠٠ \text{ سهم} = ٥,٠٢ \text{ ريال/سهم تقريبا}$$

قائمة الأرباح المحتجزة	
عن السنة المالية المنتهية في ١٤٢٧/٦/٣٠ هـ	
٢٣٠.٠٠٠	الأرباح المحتجزة أول المدة ١٤٢٦/٧/١ هـ
	<u>± تصحيح أخطاء السنوات السابقة:</u>
(٦٦٨٠)	(-) النقص في مصروف استهلاك عام ١٤٢٥ هـ
٢٢٣٣٢٠	الأرباح المحتجزة أول المعدل
٣٦٠٤٣٢	(+) صافي الدخل (من قائمة الدخل)
(٩٠٠٠)	(-) التوزيعات النقدية للأسهم الممتازة
(٣٢٠٠٠)	(-) التوزيعات النقدية للأسهم العادية
(٣٥٠٠٠)	(-) مخصص ضمان سداد القرض طويل الأجل
٥٠٧٧٤٣	الأرباح المحتجزة آخر الفترة ١٤٢٧/٦/٣٠ هـ
=====	

تمرين (٤):

يبلغ صافي الدخل من العمليات لشركة الإسراء عن عام ١٤٢٧ هـ ٧٥٠.٠٠٠ ريال قبل إضافة النتائج المالية للعمليات التالية:

١. قدرت الخسائر الناتجة عن الفيضانات غير المؤمن عليها (خسائر استثنائية) بمبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال خلال العام.
٢. اشترت الشركة في بداية ١٤٢٥ هـ آلة بمبلغ ٧٢٠.٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ٦ سنوات، وتقدر قيمتها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٦٠.٠٠٠ ريال. عند حساب مقدار الاستهلاك السنوي للعام الحالي ١٤٢٧ هـ بطريقة القسط الثابت - اغفل المحاسب طرح القيمة خردة من تكلفة شراء الآلة (خطأ محاسبي في العام الحالي).
٣. حققت الشركة خسارة قدرها ٩٣٠.٠٠٠ ريال من عملية بيع جزء من محفظة الأوراق المالية (تعتبر مصروفات وخسائر أخري).
٤. حصلت الشركة، عقب وفاة رئيس مجلس الإدارة مبلغ ٩٢٠.٠٠٠ ريال من بوليصة التامين على الحياة، وتبلغ القيمة الحالية النقدية لهذه البوليصة في حساب الاستثمارات طويلة الأجل ٥٣٠.٠٠٠ ريال (تعتبر إيرادات ومكاسب أخري).
٥. تبلغ الخسائر الناتجة عن استبعاد الشركة لأحد أقسامها ٩٠.٠٠٠ ريال (خسائر النشاط المستبعد).
٦. قررت الشركة تغيير طريقة تقويم المخزون من طريقة LIFO إلى طريقة FIFO، وادي هذا التغيير إلى زيادة الدخل عن سنة ١٤٢٥ هـ بمبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال، وتخفيض الدخل عن سنة ١٤٢٦ هـ بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ ريال (اثر تراكمي). وقد تم استخدام طريقة FIFO في سنة ١٤٢٧ هـ.

المطلوب:

إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤٢٧ هـ، والتي تبدأ بصافي الدخل من العمليات، مع حساب ربحية السهم، إذا علمت أن عدد الأسهم العادية للشركة ٢٤٠.٠٠٠ سهم.

الحل

قيمة الاستهلاك الصحيحة للعام الحالي

$$\frac{\text{تكلفه الآله - قيمه خردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} =$$

$$11000 = \frac{6000 - 72000}{4} =$$

قيمة الاستهلاك المحسوبة بالخطأ

$$12000 = \frac{72000}{6} =$$

الزيادة في قيمة استهلاك العام الحالي = 12000 - 11000 = 1000

شركة الإسراء

قائمة الدخل عن العام المنتهى في ١٢/٣٠/١٤٢٧هـ

٧٥٠٠٠	صافي الدخل من العمليات
	(٤) (+) إيرادات ومكاسب أخرى:
٣٩٠٠٠	مكاسب بوليصة التأمين
١٠٠٠	الزيادة في قيمة استهلاك العام الحالي
	(٥) (-) مصروفات وخسائر أخرى:
(٩٣٠٠٠)	خسائر بيع أوراق مالية
٦٩٧٠٠٠	صافي الدخل من النشاط المستمر (صافي الدخل من العمليات +٤-٥)
(٩٠٠٠٠)	(٦) (±) مكاسب (خسائر) النشاط المستبعد
٦٠٧٠٠٠	صافي الدخل من النشاط العادي (صافي الدخل من النشاط المستمر ±٦)
	(٧) (-) الخسائر الاستثنائية و (±) الأثر التراكمي:
(٥٠٠٠٠)	خسائر ناتجة عن الفيضانات
٤٠٠٠٠	الأثر التراكمي الصافي لتغيير الطريقة المحاسبية
٥٩٧٠٠٠	صافي الدخل السنوي
=====	

ربحية السهم = أرباح الأسهم العادية ÷ عدد الأسهم العادية

$$= 597000 \text{ ريال} \div 24000 \text{ سهم} = 24,875 \text{ ريال/سهم تقريبا}$$