

2- قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة: وتمثل الشكل المطلوب من قبل المعايير المحاسبية السعودية. و تظهر قائمة الدخل المعدة حسب هذا الشكل بيانات تفصيلية لعناصر دخل المنشأة مما يؤدي إلى تعميق فهم مستخدم القوائم المالية بعناصر الدخل الناتجة عن النشاط الرئيسي للمنشأة (الإيرادات والمصروفات) و الأنشطة الأخرى (المكاسب و الخسائر من الأنشطة العرضية و الفرعية) و الأنشطة غير المستمرة و البنود الاستثنائية.

وتظهر هذه العناصر في قائمة الدخل كما يلي:

1. صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - خصم مسموح به
2. تكلفة البضاعة المباعة: تم بيان طريقة حسابها في (ثالثاً: مكونات عناصر قائمة الدخل)
3. إجمالي الربح = (1 - 2)
4. مصروفات التشغيل: ويجب أن يتم إظهار (مصروفات البيع والتسويق) و (المصروفات الإدارية و العمومية) كبنود منفصلة.
5. الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية المستمرة = (3 - 4)
6. الإيرادات أو المكاسب أو الخسائر الأخرى الناتجة عن العمليات الفرعية و العرضية بشرط ألا تكون مكاسب أو خسائر استثنائية.
7. الدخل (الخسارة) من العمليات المستمرة = (5 ± 6)
8. نتائج الأعمال غير المستمرة: وتشمل كل من:
أ- الدخل (الخسارة) من عمليات القسم المتوقعة
ب- الدخل (الخسارة) الناتج عن التخلص من القسم
9. الدخل قبل البنود الاستثنائية = (7 ± 8)
10. البنود الاستثنائية: حيث يتم إضافة المكاسب و خصم الخسائر مباشرة من الدخل قبل البنود الاستثنائية.
11. مصروف الزكاة (الضريبة): يتم عرضه بعد البنود الاستثنائية وقبل صافي الدخل (الخسارة).
12. صافي الدخل (الخسارة).

- مشاكل يواجهها المحاسب عند قياس الدخل و إعداد قائمة الدخل:

1. **معالجة الأخطاء في الفترات السابقة:** عند اكتشاف خطأ في قوائم مالية لفترات سابقة فإن معايير المحاسبة السعودية تتطلب تصحيح هذا الخطأ عن طريق تعديل القوائم المالية للمدة التي وقع فيها الخطأ و تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة.
2. **التغيرات المحاسبية:** وتشمل التغيرات في السياسات المحاسبية و التغيرات في التقديرات المحاسبية:

أ-: يتطلب المعيار المحاسبي السعودي معالجة التغيير بأثر رجعي وذلك بتعديل القوائم المالية لكل من الفترات المحاسبية المعروضة و من ثم تعديل رصيد أول المدة للأرباح المبقة بحيث يعكس الأثر التراكمي لتغيير السياسة المحاسبية. ومن أمثلة هذا التغيير: التحول من طريقة الوارد أولاً-صادر أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً-صادر أولاً عند تحديد تكلفة

إعداد قائمة الدخل

.....		(1) صافي المبيعات
(.....)		(2) تكلفة البضاعة المباعة
.....		(3) إجمالي الربح (1 - 2)
		<u>(4) مصروفات العمليات الرئيسية:</u>
	المصروفات البيعية
(.....)	المصروفات الإدارية
.....		(5) الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة (3 - 4)
		<u>(6) نتائج العمليات الأخرى:</u>
	مكاسب بيع أوراق مالية
.....	(.....)	خسائر بيع أصول ثابتة
.....		(7) الدخل من العمليات المستمرة (5 + 6)
		(8) الأنشطة غير المستمرة:
	الدخل من عمليات غير مستمرة
(.....)	(.....)	خسائر بيع أصول أنشطة غير مستمرة
.....		(9) الدخل قبل البنود الاستثنائية = (7 ± 8)
(.....)		(10) خسائر استثنائية نتيجة منع المخزون
.....		صافي الدخل قبل الضرائب
(.....)		(11) ضرائب الدخل
.....		(12) صافي الدخل السنوي

* ملحوظة: تصحيح الأخطاء المحاسبية المتعلقة بالسنوات السابقة يعالج بـ.....