

الفصل الرابع – تمارين على قائمة الدخل وقائمة الأرباح المحتجزة

❖ قائمة الدخل متعددة المراحل: تذكر انه يتم إعدادها وفقا للخطوات التالية:

1. مجمل الربح او الخسارة = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة
2. صافي الدخل من العمليات التشغيلية = مجمل الربح - المصروفات التشغيلية
3. صافي الدخل من العمليات المستمرة قبل الضرائب = صافي الدخل من العمليات التشغيلية + إيرادات ومكاسب أخرى - مصروفات وخسائر أخرى
4. صافي الدخل من العمليات المستمرة بعد الضرائب = صافي الدخل من العمليات المستمرة قبل الضرائب - ضرائب الدخل
5. صافي الدخل النهائي (الشامل) (السنوي) = صافي الدخل من العمليات المستمرة بعد الضرائب
± نتائج العمليات المستبعدة
± البنود الاستثنائية
± الأثر التراكمي نتيجة تغيير الطريقة المحاسبية

تمرين (1)

فيما يلي البيانات المتعلقة بمنشأة النعيمة المتخصصة في صناعة وبيع الأدوات الرياضية، والتي تمتلك أيضا وكالة إعلان، وذلك عن عملياتها خلال السنة المنتهية في 1427/12/30هـ:

	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	البيان
قطاع العمليات الصناعية:			
المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة	58000	170000	
المصروفات البيعية والإدارية	22000		
قطاع الإعلان (تم التخلص منه في 1427/8/1هـ):			
إيرادات ومصروفات العمليات	18000	22000	
خسائر تصفية الأصول	9000		
العمليات الأخرى:			
خسائر ومكاسب بيع استثمارات مالية	5000	15000	

فإذا علمت أن:

1. صدر قانون خلال عام 1427هـ بمنع تداول أحد منتجات الشركة، وترتب على ذلك خسارة في مخزون المنتج ذاته بمبلغ 25000 ريال.
 2. اكتشف مراجع حسابات الشركة خطأ محاسبي، هو أن استهلاك العام الماضي 1426هـ لم يخفض بمبلغ 6000 ريال قيمة استهلاك آلة سبق بيعها في بداية السنة الماضية.
 3. بلغت ضرائب الدخل 10000 ريال.
- المطلوب:** إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1427/12/30هـ.

الحل

أولاً: احتساب الخسائر من النشاط المستبعد:

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

$$= 22000 - 18000 = 4000 \text{ ريال}$$
- مكاسب (خسائر) النشاط المستبعد = صافي دخل النشاط المستبعد \pm مكاسب (خسائر) تصفية الأصول

$$= 4000 \text{ ريال} - 9000 \text{ ريال} = (5000) \text{ ريال}$$

ثانياً: إعداد قائمة الدخل:

قائمة الدخل لشركة النعيمة

عن الستة المنتهية في 1427/12/30 هـ

170000	(1) صافي المبيعات
(58000)	(2) (-) تكلفة البضاعة المباعة
112000	مجمّل الربح (1 - 2)
	(3) (-) <u>المصروفات التشغيلية:</u>
(22000)	المصروفات البيعية والإدارية
90000	صافي الدخل من العمليات التشغيلية (مجمّل الربح - 3)
	(4) (+) <u>إيرادات ومكاسب أخرى:</u>
15000	مكاسب بيع أوراق مالية
	(5) (-) <u>مصروفات وخسائر أخرى:</u>
(5000)	خسائر بيع أوراق مالية
100000	صافي الدخل من العمليات المستمرة قبل الضرائب (صافي الدخل من العمليات التشغيلية + 4 - 5)
(10000)	(6) (-) <u>ضرائب الدخل</u>
9000	صافي الدخل من العمليات المستمرة بعد الضرائب
(5000)	(7) \pm مكاسب (خسائر) العمليات المستبعدة
	(8) (-) <u>الخسائر الاستثنائية:</u>
(25000)	خسائر المخزون نتيجة المنع
60000	صافي الدخل النهائي
=====	

ملحوظة: تصحيح الأخطاء المحاسبية المتعلقة بالسنوات السابقة تعالج في قائمة الأرباح المحتجزة.

تمرين (2):

فيما يلي أرصدة حسابات شركة الإيمان في 30 من جمادى الثانية 1427هـ:

مبيعات	1495625
خصم مسموح به	28352
المشتريات	895450
الشحن للداخل	20500
مردودات المشتريات	5150
الخصم المكتسب	18670
المرتبات البيعية	31750
عمولات البيع	88700
مصرفات انتقال - مندوبي البيع	23650
الشحن للخارج	19500
مصرفات إكراميات	15150
تليفون وتلغراف - مندوبي البيع	8700
استهلاك معدات بيعية	4980
مصرفات صيانة مباني معارض البيع	6200
مصرفات بيعية متنوعة	2980
مهمات مكتبية	3450
تليفون وتلغراف - الإدارة	2820
استهلاك معدات وأثاث الإدارة	5340
الضرائب العقارية	6525
مصرفات الديون المدومة - بيعية	4315
مصرفات صيانة مباني الإدارة	8210
مصرفات إدارية متنوعة	6000
مردودات المبيعات	22450
التوزيعات النقدية المحصلة	25000
مصرفات فوائد السندات	14000
استهلاك مباني الإدارة المستحق عن عام 1425هـ (خطأ حسابي)	6680
التوزيعات النقدية المعلن عنها عن الأسهم الممتازة	9000
التوزيعات المعلن عنها عن الأسهم العادية	32000
المخزون السلعي في 1 رجب 1426هـ	225000

وقد تم حصر المخزون السلعي في 30 جمادى الثانية 1427هـ، وبلغت قيمته 260000 ريال. يبلغ رصيد حساب الإرباح المحتجزة في 30 من جمادى الثانية 1427هـ 195000 ريال والقيد الوحيد الذي سجل في هذا الحساب أثناء السنة كان بمبلغ 35000 ريال لتخصيص جزء من الإرباح المحتجزة لضمان سداد قرض طويل الأجل، مع العلم أن عدد الأسهم العادية 70000 سهم.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل - بقدر ما تسمح به المعلومات المعطاه - وقائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في 30 من جمادى الثانية 1427 هـ.

الحل

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 1427/6/30هـ

		(1) صافي المبيعات:
	1495625	أجمالي المبيعات
	(28352)	(-) الخصم المسموح به
	(22450)	(-) مردودات المبيعات
1444823		صافي المبيعات
		(2) (-) تكلفة البضاعة المباعة:
	895450	المشتريات
	20500	(+) شحن للداخل
	(18670)	(-) الخصم المكتسب
	(5150)	(-) مردودات المشتريات
	892130	صافي المشتريات
	225000	(+) المخزون أول الفترة 1427/7/1
	1117130	البضاعة المتاحة للبيع
	(260000)	(-) المخزون آخر الفترة 1427/6/30
(857130)		تكلفة البضاعة المباعة
587693		محمل الربح (1 - 2)
		(3) (-) المصروفات التشغيلية:
		(أ) المصروفات البيعية:
	31750	المرتبات البيعية
	88700	عمولات البيع
	23650	مصاريف السفر
	19500	الشحن للخارج
	15150	مصروفات إكراميات
	8700	مصروفات تليفون وتلغراف
	4980	إهلاك معدات بيعيه
	6200	مصروفات صيانة مباني
	2980	مصروفات بيعيه متنوعة
	4315	ديون معدومة
(205925)		(ب) المصروفات الإدارية:
	3450	مهمات مكتبية
	2820	تليفون وتلغراف
	5340	استهلاك معدات وأثاث
	6525	الضرائب العقارية
	8210	مصروفات صيانة مباني الإدارة العامة
(32345)	6000	مصروفات إدارية متنوعة
349423		صافي الدخل من العمليات التشغيلية (محمل الربح - أ - ب)
25000		(4) (+) إيرادات ومكاسب أخرى:
		التوزيعات النقدية المحصلة
		(5) (-) مصروفات وخسائر أخرى:
(14000)		مصروف فوائد السندات
360423		صافي الدخل من العمليات المستمرة (صافي الدخل من العمليات التشغيلية + 4 - 5)

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

$$= 351423 - 9000 = 351423 \text{ ريال}$$

ربحية السهم = أرباح الأسهم العادية ÷ عدد الأسهم العادية

$$= 351423 \text{ ريال} \div 70000 \text{ سهم} = 5,02 \text{ ريال/سهم تقريبا}$$

قائمة الأرباح المحتجزة	
عن السنة المالية المنتهية في 1427/6/30هـ	
الأرباح المحتجزة أول المدة 1426/7/1هـ	230000
± تصحيح أخطاء السنوات السابقة:	
(-) النقص في مصروف استهلاك عام 1425هـ	(6680)
الأرباح المحتجزة أول المعدل	223320
(+) صافي الدخل (من قائمة الدخل)	360432
(-) التوزيعات النقدية للأسهم الممتازة	(9000)
(-) التوزيعات النقدية للأسهم العادية	(32000)
(-) مخصص ضمان سداد القرض طويل الأجل	(35000)
الأرباح المحتجزة آخر الفترة 1427/6/30هـ	507743
	=====

تمرين (3):

يبلغ صافي الدخل من العمليات التشغيلية لشركة الإسراء عن عام 1427هـ 750000 ريال قبل إضافة النتائج المالية للعمليات التالية:

1. قدرت الخسائر الناتجة عن الفيضانات غير المؤمن عليها (خسائر استثنائية) بمبلغ 50000 ريال خلال العام.
2. اشترت الشركة في بداية 1425هـ آلة بمبلغ 72000 ريال وعمرها الإنتاجي 6 سنوات، وتقدر قيمتها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي 6000 ريال. عند حساب مقدار الاستهلاك السنوي للعام الحالي 1427هـ بطريقة القسط الثابت - أغفل المحاسب طرح القيمة خردة من تكلفة شراء الآلة (خطأ محاسبي في العام الحالي).
3. حققت الشركة خسارة قدرها 93000 ريال من عملية بيع جزء من محفظة الأوراق المالية (تعتبر مصروفات وخسائر أخرى).
4. حصلت الشركة، عقب وفاة رئيس مجلس الإدارة مبلغ 92000 ريال من بوليصة التأمين على الحياة، وتبلغ القيمة الحالية النقدية لهذه البوليصة في حساب الاستثمارات طويلة الأجل 53000 ريال (تعتبر إيرادات ومكاسب أخرى).
5. تبلغ الخسائر الناتجة عن استبعاد الشركة لأحد أقسامها 90000 ريال (خسائر النشاط المستبعد).
6. قررت الشركة تغيير طريقة تقويم المخزون من طريقة LIFO إلى طريقة FIFO، وادي هذا التغيير إلى احتساب الدخل عن سنة 1425هـ بأقل من اللازم بمبلغ 50000 ريال، والمبالغة في احتساب الدخل عن سنة 1426هـ بمبلغ 10000 ريال (أثر تراكمي). وقد تم استخدام طريقة FIFO في سنة 1427هـ.

المطلوب:

إعداد قائمة الدخل عن سنة 1427هـ، والتي تبدأ بصافي الدخل من العمليات التشغيلية، مع حساب ربحية السهم، إذا علمت أن عدد الأسهم العادية للشركة 24000 سهم.

الحل

قيمة الاستهلاك الصحيحة للعام الحالي

$$= \frac{\text{تكلفة الآلة} - \text{القيمة خردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} =$$
$$11000 = \frac{6000 - 72000}{6} =$$

قيمة الاستهلاك المحسوبة بالخطأ

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

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

شركة الإسراء

قائمة الدخل عن العام المنتهى في 1427/12/30 هـ

75000	صافي الدخل من العمليات التشغيلية
	(4) (+) إيرادات ومكاسب أخرى:
39000	مكاسب بوليصة التأمين
1000	الزيادة في قيمة استهلاك العام الحالي
	(5) (-) مصروفات وخسائر أخرى:
(93000)	خسائر بيع أوراق مالية
697000	صافي الدخل من العمليات المستمرة (صافي الدخل من العمليات +4-5)
(90000)	(6) (±) مكاسب (خسائر) النشاط المستبعد
	(7) (-) الخسائر الاستثنائية و (±) الأثر التراكمي:
(50000)	خسائر ناتجة عن الفيضانات
40000	الأثر التراكمي الصافي لتغيير الطريقة المحاسبية
597000	صافي الدخل النهائي (السنوي)
=====	

ربحية السهم = أرباح الأسهم العادية ÷ عدد الأسهم العادية

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

ملاحظة:

لم يعطى في التمرين معدل الضريبة ولذلك لم يتم احتساب صافي الدخل في المراحل المختلفة بعد الضريبة.