

ثانياً: القوائم المالية

الفصل الرابع: (1) قائمة الدخل

توضح هذه القائمة نتيجة نشاط المشروع (صافي الربح أو الخسارة) خلال فترة زمنية معينة (عادةً سنة).

مداخل قياس الدخل

وهنا يمكن التمييز بين مدخلين:

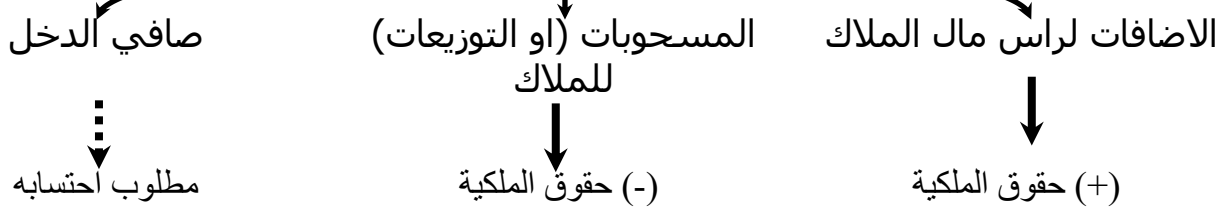
مدخل المحافظة على رأس المال (اقتصادي) يقوم على فكرة ان الدخل يحقق نمو في ثروة الملاك مما يؤدي الى تغيير رصيد حقوق الملكية

مدخل تحليل العمليات (محاسبي) يقوم على ان الدخل يتحقق نتيجة ما تنطوي عليه عمليات المشروع من إيرادات ومصروفات

أولاً: مدخل المحافظة على رأس المال

ويقوم هذا المدخل على فكرة ان الدخل يؤدي الى تغيير حقوق الملكية ، وحيث ان: حقوق الملكية = الاصول - الالتزامات يطلق على حقوق الملكية "صافي الاصول" .

وبصفة عامة، تتأثر حقوق الملكية بما يلي:



وبناء على ذلك، يتم احتساب صافي الدخل (أو الخسارة) وفقاً لمدخل الميزانية كالتالي:

xx	صافي الاصول اخر
(xx)	(-) صافي الاصول اول
xx	التغير في صافي الاصول
(xx)	(-) الاضافات
xx	+ المسحوبات (التوزيعات)
xx	صافي الدخل (أو الخسارة)

صافي الاصول = حقوق الملكية = الاصول - الالتزامات



مدخل صافي الاصول لا يفضل له المحاسبين لانه لا يوضح مصادر الدخل ولكن قد يضطر المحاسب الى استخدامه في المشروعات الصغيرة التي لا يكون لديها دفاتر منتظمة.



مثال 1



فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النجاح التجارية:

بيانات	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2016
الأصول	300.000	400.000
الالتزامات	100.000	150.000

فاذا علمت ان:

1- الاضافات لرأس المال خلال الفترة تبلغ 30.000 ريال.

2- توزيعات الأرباح خلال السنة 60.000 ريال.

المطلوب: تحديد صافي الربح (الخسارة) عن سنة 2016.



250.000	صافي الأصول آخر
(200.000)	(150.000 - 400.000)
50.000	(-) صافي الأصول أول
(30.000)	(100.000 - 300.000)
60.000	التغير في صافي الأصول
80.000	(-) الاضافات
	+ التوزيعات
	صافي الدخل

لاحظ: تعتبر نتيجة النشاط صافي دخل لأن النتيجة كانت بالموجب ، اما اذا كانت سالبة فيتم اعتبارها صافي خسارة.

مثال 2



بلغت الأصول في شركة النجاح في 2015/1/1 ما قيمته 190.000 ريال ، وبلغت الالتزامات في نفس التاريخ ما قيمته 90.000 ريال ، فاذا علمت ان الاضافات الى رأس المال خلال العام تبلغ 50.000 ريال ، وان صافي الربح المحقق خلال العام يبلغ 45.000 ريال ، وتوزيعات الأرباح خلال العام تبلغ 15.000 ريال.

المطلوب: تحديد رصيد صافي الأصول في 2015/12/31



180.000	→	صافي الأصول آخر
100.000 + 80.000 ↑	(100.000)	(-) صافي الأصول أول
		(90.000 - 190.000)
80.000	→	Δ صافي الأصول
+ 15.000 - 45.000	(50.000)	(-) الاضافات
50.000 ↑	15.000	+ التوزيعات
	45.000	صافي الدخل

ثانياً: مدخل تحليل العمليات

وهو المدخل القائم على الايرادات والمصروفات ، ويفضله المحاسبون لانه يوضح المصادر المختلفة للدخل بعكس مدخل المحافظة على رأس المال. ويمكن تطبيق هذا المدخل باحدى طريقتين:

قائمة الدخل متعددة المراحل
وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية يتم تحديد الدخل الشامل على 3 مراحل

بنود استثنائية	عمليات مستبعدة	عمليات مستمرة
وهي الاحداث غير المتكرره وغير المرتبطة بنشاط الشركة مثل: 1- الكوارث الطبيعية (زلازل ، فيضان ... الخ) 2- صدور قوانين في صالح الشركة (او العكس) 3. الآثار الناتجة عن تغيير الطرق المحاسبية.	وهي خطوط الانتاج التي قررت الشركة ايقافها ، ولان قرار الايقاف ياخذ فترة طويلة فقد ينتج دخل موجب او سالب يفضل اظهاره بصورة مستقلة	وهي خطوط الانتاج التي ما زالت مستمره في مزاوله نشاطها ، ويتم تصنيف عملياتها الى: 1- عمليات تشغيلية 2- عمليات غير تشغيلية

ولذلك تظهر تلك القائمة كما في الصفحة التالية:

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة
حيث يتم تصنيف بنود الدخل في مجموعتين:

- 1- الايرادات والمكاسب
 - 2- المصروفات والخسائر
- و يمثل الفرق بينهما صافي الدخل ولكن قبل الضريبة ، لذا يتم استبعاد الضريبة منه حتى يمكن الوصول الى صافي الدخل.

الايرادات والمكاسب:		
صافي المبيعات	××	
ايرادات ومكاسب اخرى	××	
المصروفات والخسائر:		
تكلفة البضاعة المباعة	××	
مصروفات وخسائر اخرى	××	
صافي الدخل قبل الضريبة	(××)	
(-) الضريبة (الدخل × نسبة الضريبة)	(××)	
صافي الدخل بعد الضريبة	××	

عائد السهم = صافي الدخل ÷ عدد الاسهم

ولكن يعاب علي هذه القائمة انها لا تحقق المقابلة السليمة بين الايرادات والمصروفات

قائمة الدخل متعددة المراحل

عمليات تشغيلية	xx	(1) <u>العمليات المستمرة</u>
	(xx)	صافي المبيعات
	xx	(-) تكلفة البضاعة المباعة
	(xx)	مجمّل الربح
	(xx)	(-) <u>المصروفات التشغيلية:</u>
عمليات غير تشغيلية	(xx)	اي مصروفات بيعية
	(xx)	اي مصروفات ادارية
	xx	صافي دخل العمليات التشغيلية
	xx	+ <u>إيرادات ومكاسب أخرى:</u>
	(xx)	(-) <u>مصروفات وخسائر أخرى:</u>
واستثنائية، وأثر مستبعدة	xx	صافي دخل العمليات المستمرة قبل الضريبة
	(xx)	(-) الضريبة (الدخل × نسبة الضريبة)
	xx	صافي دخل العمليات المستمرة بعد الضريبة
	xx	(2) <u>العمليات المستبعدة</u>
	xx	نتائج العمليات المستبعدة بعد الضريبة
واستثنائية، وأثر مستبعدة	xx	(3) <u>البنود الاستثنائية</u>
	xx	البنود الاستثنائية بعد الضريبة
	xx	(4) <u>اثر تغيير الطرق المحاسبية بعد الضريبة</u>
	xx	صافي الدخل النهائي (الشامل)
	xx	

عائد السهم = صافي الدخل ÷ عدد الاسهم

ويتم احتساب عائد السهم من كل نوع عمليات بشكل مستقل

مثال 4



فيما يلي بعض الارصدة المستخرجة من دفاتر احدى الشركات في 2016/12/31 :

صافي مبيعات	460.000	تكلفة البضاعة المباعة	316.000
مكاسب بيع آلات	18.000	مرتبات رجال البيع	25.000
مرتبات ادارية	7.000	ايراد فوائد	12.000
مصاريف نقل	2.000	خسائر تصفية احد القطاعات للخارج	15.000
خسائر الزلزال	5.000		

فاذا علمت ان:

- 1- راس مال الشركة يتكون من 18.000 سهم متداول.
 - 2- يبلغ معدل الضريبة 40% المطلوب:
- (1) اعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة.
- (2) اعداد قائمة الدخل متعددة المراحل.

متعددة المراحل

(1) العمليات المستمرة	
460.000	صافي المبيعات
(316.000)	(-) تكلفة البضاعة المباعة
144.000	مجمل الربح
	(-) <u>المصروفات التشغيلية: (البيعية والادارية)</u>
(25.000)	مرتبات رجال البيع
(2.000)	مصاريف نقل للخارج
(7.000)	مرتبات ادارية
110.000	صافي دخل العمليات التشغيلية
	+ ايرادات ومكاسب اخرى:
12.000	ايراد فوائد
18.000	مكاسب بيع آلات
-	(-) <u>مصروفات وخسائر اخرى:</u>
140.000	صافي دخل العمليات المستمرة
	قبل الضريبة
(56.000)	(-) <u>ضريبة الدخل (140.000) × 40%</u>
84.000	صافي دخل العمليات المستمرة
	بعد الضريبة
	(2) <u>العمليات المستبعدة</u>
(9.000)	خسائر تصفية احد القطاعات
	(15.000 × 60%)
	(3) <u>البنود الاستثنائية</u>
(3.000)	خسائر الزلزال (5.000) ×
	(60%)
72.000	صافي الدخل الشامل

ذات المرحلة الواحدة

الايرادات والمكاسب:	
460.000	صافي المبيعات
12.000	ايراد فوائد
18.000	مكاسب بيع آلات
490.000	اجمالي الايرادات والمكاسب
	<u>المصروفات والخسائر:</u>
316.000	تكلفة البضاعة المباعة
25.000	مرتبات رجال البيع
2.000	مصاريف نقل للخارج
7.000	مرتبات ادارية
15.000	خسائر تصفية احد القطاعات
5.000	خسائر الزلزال
(370.000)	اجمالي المصروفات والخسائر
120.000	صافي الدخل قبل الضريبة
(48.000)	(-) <u>الضريبة (120.000 × 40%)</u>
72.000	صافي الدخل بعد الضريبة

عائد السهم = $18.000 / 72.000 = 4$ ريال / سهم

عائد السهم من العمليات المستمرة = $18.000 / 84.000 = 4.7$ ريال / سهم

عائد السهم من العمليات المستبعدة = $18.000 / 9.000 = (-)$ 0.5 ريال / سهم

عائد السهم من البنود الاستثنائية = $18.000 / 3.000 = (-)$ 0.17 ريال / سهم

عائد السهم من الدخل الشامل = $18.000 / 72.000 = 4$ ريال / سهم