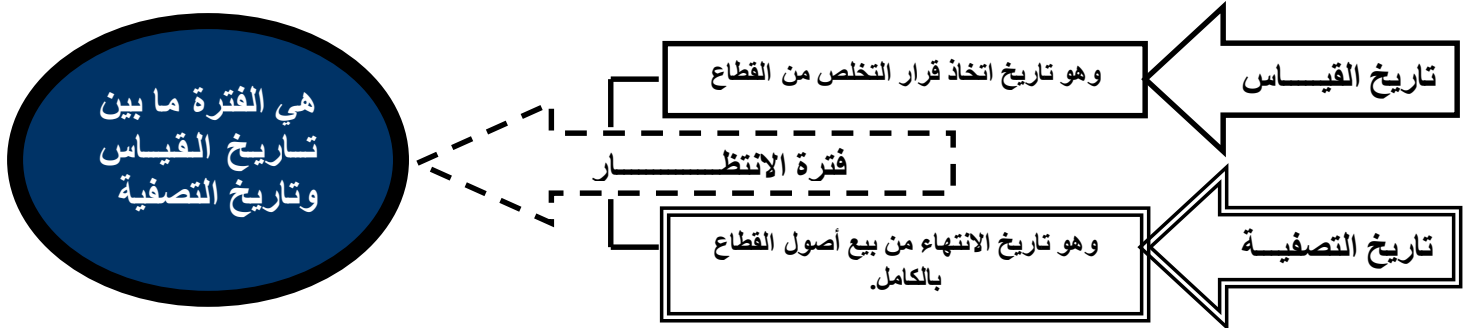


## تابع/ قائمة الدخل

تناولنا فيما سبق كيفية اعداد قائمة الدخل متعددة المراحل، ولنستعرض بشيء من بالتفصيل العمليات المستبعدة، والبنود الاستثنائية، والاثـر التراكمي لتغيير الطرق المحاسبية.

### اولاً: العمليات المستبعدة

وتشير الى قرار ايقاف خط انتاج بالكامل بجميع اصوله وجميع منتجاته، وبالطبع فانه يجب ان يظهر اثر هذا القرار غير العادي وغير المتكرر كمفرده مستقلة في قائمة الدخل بالصافي بعد الضريبة، ويتطلب تنفيذ هذا القرار فترة زمنية يطلق عليها (فترة الانتظار). وبصفة عامة يتم التمييز بين تاريخين مهمين وهما:



ويجب ملاحظة ما يلي:

- (1) قبل تاريخ القياس القطاع المستبعد كان يعمل بشكل عادي وقد ينتج عن تشغيله ارباح او خسارة.
- (2) بعد تاريخ القياس (خلال فترة الانتظار) يحدث أمرين:

اولاً: ان القطاع ما زال يعمل وقد ينتج عن تشغيله ارباح او خسارة = ايرادات القطاع - مصروفات القطاع.

ثانياً: قد يتم البدء في بيع بعض اصول القطاع ويترتب على ذلك تحقيق مكاسب او خسائر. حيث:

$$\text{مكاسب (خسائر) البيع} = \text{ثمن البيع} - \text{القيمة الدفترية}$$

$$\text{والقيمة الدفترية} = \text{التكلفة} - \text{مجمع الاهلاك}$$

وبالتالي يمكن القول ان:

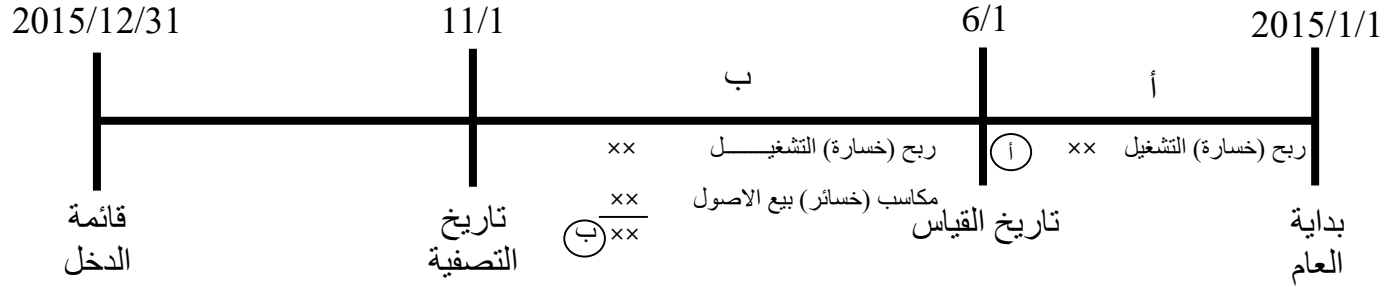
$$\text{مكاسب (خسائر) البيع} = \text{ثمن البيع} - (\text{التكلفة} - \text{مجمع الاهلاك}) = \text{مكاسب (خسائر)}$$

وخلاصة القول انه يترتب على العمليات المستبعدة 3 ارقام:

- 1- ربح (خسارة) التشغيل من بداية العام وحتى تاريخ القياس. معطى (أ) قبل القياس
- 2- ربح (خسارة) التشغيل من تاريخ القياس وحتى تاريخ التصفية. معطى (ب) بعد القياس
- 3- مكاسب (خسائر) بيع الاصول. اما معطى جاهز او يحتسب بالمعادلة السابقة

فلو فرضنا ان شركة السيارات الحديثة قررت في 2015/6/1 غلق احد معارض البيع وقد تم الانتهاء من عملية التصفية في 2015/11/1

يمكن تلخيص ذلك كما يلي:



وتظهر قائمة الدخل كما يلي:

		<u>العمليات المستمرة</u>
××		صافي الدخل من العمليات المستمرة بعد الضريبة
		<u>العمليات المستتعدة</u>
	××	أ- الرقم قبل القياس × متمم نسبة الضريبة
	××	ب- الرقم بعد تاريخ القياس × متمم نسبة الضريبة
××		صافي دخل العمليات المستتعدة
××		صافي الدخل

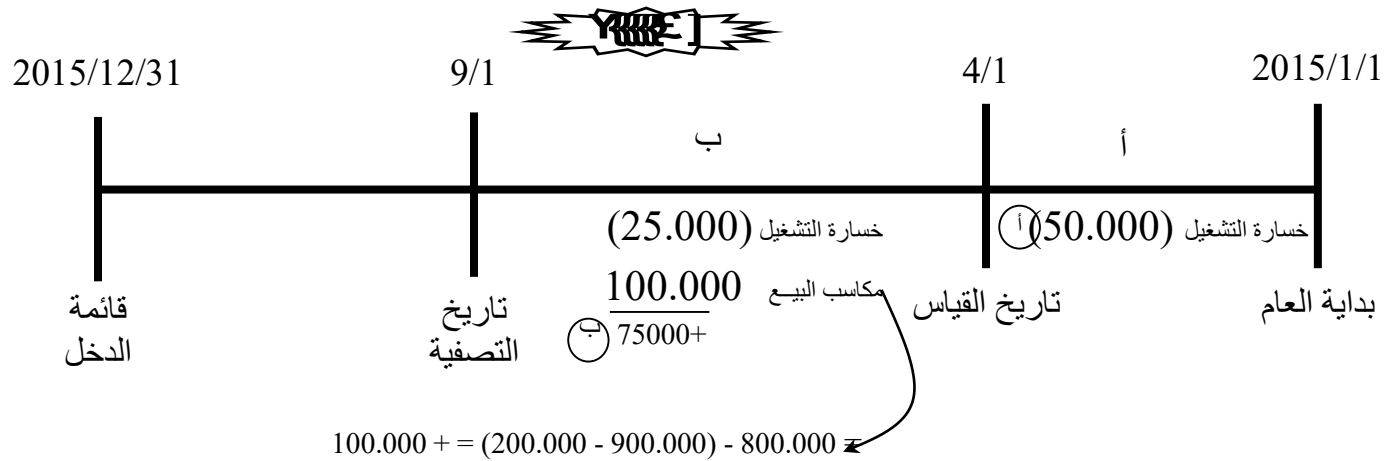
## مثال 1



في 2015/4/1 قررت شركة جهينة استبعاد خط انتاج العصير وبيع كافة اصوله وقد تم الانتهاء من تصفية الخط الانتاجي في 2015/9/1 فاذا علمت ان:

- (1) بلغ صافي الربح من العمليات المستمرة بعد الضريبة 500.000 ريال.
  - (2) الخسارة المحققة من تشغيل قطاع العصير عن الفترة من 1/1 حتى 4/1 بلغت 50.000 ريال.
  - (3) الخسارة المحققة من تشغيل قطاع العصير عن الفترة من 4/1 حتى 9/1 بلغت 25.000 ريال.
  - (4) تم بيع اصول قطاع العصير بمبلغ 800.000 ريال علماً بان تكلفتها التاريخية قد بلغت 900.000 ريال بينما بلغ رصيد مجمع اهلاؤها في تاريخ البيع 200.000 ريال.
- المطلوب:

اعداد قائمة دخل متعددة المراحل علماً بان معدل الضريبة يبلغ 20%



وتظهر قائمة الدخل كما يلي:

العمليات المستمرة		
صافي الربح من العمليات المستمرة بعد الضريبة		
العمليات المستبعدة		
أ- خسارة التشغيل من 1/1 حتى 4/1 $(80\% \times 50.000)$		
ب- مكاسب التخلص من 4/1 حتى 9/1 $(80\% \times 75.000)$		
صافي ربح العمليات المستبعدة		
صافي الربح بعد العمليات المستبعدة		
500.000		
	(40.000)	
	60.000	
20.000		
520.000		

## ثانياً: البنود الاستثنائية

وهي تلك الاحداث **غير** المتكررة و **غير** المرتبطة بالنشاط ، ولا يمكن التنبؤ بتوقيت حدوثها ونتائجها مثل:

- الخسائر نتيجة الكوارث الطبيعية (زلازل، براكين، حريق)
- مكاسب (خسائر) نتيجة صدور قوانين.

وبالطبع تظهر تلك البنود صافية من الضريبة في قائمة الدخل.

مثال 2 

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الاول التجارية عن العام المنتهي في 2015/12/31:

500.000 صافي مبيعات ، 32.000 مصروفات بيعية ، 55.000 مصروفات ادارية ، 30.000 ايرادات ومكاسب اخرى ، 2.000 خسائر بيع آلات ، 360.000 تكلفة البضاعة المباعة ، 1.000 الضريبة على الدخل من العمليات المستمرة ، 6.000 ربح تشغيل العمليات المستبعدة صافي من الضريبة ، 1.200 مكاسب التخلص من العمليات المستبعدة صافي من الضريبة ، 36.000 خسائر ناتجة عن الزلزال صافي من الضريبة.

فاذا علمت ان عدد اسهم راس المال 100.000 سهم

المطلوب:

اعداد قائمة دخل متعددة المراحل وتحديد نصيب السهم من العمليات المستمرة ومن الدخل بعد العمليات المستبعدة.



قائمة الدخل متعددة المراحل

500.000		صافي المبيعات
(360.000)		(-) تكلفة البضاعة المباعة
140.000		مجمّل الربح
	32.000	(-) <u>المصروفات التشغيلية:</u> (البيعية والادارية)
	55.000	مصروفات بيعية
(87.000)		مصروفات ادارية
53.000	30.000	صافي دخل العمليات التشغيلية
	(2.000)	+ <u>ايرادات ومكاسب اخرى</u>
28.000		(-) <u>مصروفات وخسائر أخرى</u> (خسائر بيع آلات)
81.000		صافي دخل العمليات المستمرة قبل الضريبة
(1.000)		(-) ضريبة الدخل
80.000		صافي دخل العمليات المستمرة بعد الضريبة
	6.000	(2) <u>العمليات المستبعدة</u>
	1.200	ربح تشغيل العمليات المستبعدة بعد الضريبة
7.200		مكاسب التخلص بعد الضريبة
87.200		صافي ربح العمليات المستبعدة
(36.000)		صافي الدخل بعد العمليات المستبعدة
51.200		(3) <u>البند الاستثنائية</u>
		خسائر الزلزال بعد الضريبة
		صافي الدخل النهائي (السنوي)

$$\frac{0.8 \text{ ريال}}{\text{سهم}} = \frac{80.000}{100.000} = \text{عائد السهم من العمليات المستمرة}$$

$$\frac{0.872 \text{ ريال}}{\text{سهم}} = \frac{87.200}{100.000} = \text{عائد السهم من الدخل بعد العمليات المستبعدة}$$