

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المحاسبة المتوسطة ١

قائمة الدخل Income statement

اعداد

د. زينة حمزة خضير

قائمة الدخل - Income statement :-

قائمة الدخل احدى القوائم المالية التي تبين قدرة الوحدة الاقتصادية على تحقيق المكاسب الايرادية خلال فترة محاسبية معينة ، وهي عبارة عن تقرير يبين مقدار الايرادات والمصروفات للوحدة المراد احتساب صافي دخلها او خسارتها خلال فترة محاسبية معينة ، وتعرف قائمة الدخل بأنها (الترجمة الرياضية لسياسات وخبرة ومعرفة ادارة المشروع من حيث الايرادات والمصروفات ومجمل الربح و صافي الربح او الخسارة ، اذ يعد صافي الربح او الخسارة المؤشر النهائي لمهارة ادارة الانشطة) .

أهمية قائمة الدخل :-

تعد قائمة الدخل اداة لتحقيق مبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات لتحديد صافي الدخل او الخسارة بطريقة مبسطة وواضحة ، وتوضح اهمية قائمة الدخل بما يأتي :-

- ١- يتم استخدامها لتقييم الأداء الماضي للمنشأة .
- ٢- تساعد على تحديد خطر عدم تحقيق تدفقات نقدية معينة .
- ٣- تقدم قائمة الدخل التفصيلية لدلائل مفيدة وتوفر معلومات عن طبيعة الدخل واحتمالات استمراره في المستقبل.

طرق قياس الدخل :-

اولاً :- مدخل المحافظة على رأس المال (مدخل الاقتصاديين):

يختلف الاقتصاديون عن المحاسبين في تعريفهم للدخل ، اذ يعرفه الاقتصاديون بأنه الزيادة الصافية في الثروة الحقيقية التي يمكن توزيعها على مالكي المشروع في نهاية الفترة دون ان تؤثر على قيمة رأس المال المستثمر ، حيث يتم احتساب الدخل الاقتصادي كما يلي :

الدخل الاقتصادي = صافي الاصول نهاية المدة - (صافي الاصول في بداية المدة + اضافات رأس المال خلال المدة + توزيعات الارباح خلال المدة)

ولتوضيح كيفية احتساب الدخل الاقتصادي لا بد من التطرق الى المثال الاتي :-

مثال ١/ بلغت التكلفة التاريخية لصافي الاصول في ١٩٩٦/١٢/٣١ م ٢٠٠٠٠٠٠ دينار في حين انها كانت تبلغ في ١٩٩٦/١/١ م ١٥٠٠٠٠٠ دينار علما ان صاحب المشروع اضاف مبلغ ٣٠٠٠٠٠ دينار الى رأس المال وذلك في ١٩٩٦/٦/٢٠ م فيما اقام صاحب المشروع بتوزيع ارباح على المالكين بقيمة ٥٠٠٠٠ دينار .

المطلوب / احتساب صافي الدخل الاقتصادي للسنة ١٩٩٦ م ؟

الحل :-

| المبلغ | البيان |
|------------|---------------------------------|
| 200000 | صافي الاصول في ١٩٩٦/١٢/٣١ |
| (150000) | (-) صافي الاصول في ١٩٩٦/١/١ |
| (30000) | (-) الاستثمارات الزاافية |
| (5000) | (-) توزيعات الازياح خلال الفترة |
| <hr/> | <hr/> |
| 15000 | = صافي الدخل الاقتصادي |

ثانياً :- مدخل تحليل العمليات (مدخل المحاسبين) :

يعرف الدخل بأنه الفرق بين الايرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات التامة والاحداث الاخرى (مثل المكاسب والخسائر الفرضية) ، ويسمى دخل العمليات التامة حيث يقوم المحاسب بأثبات كافة العمليات المتعلقة بمصروفات وايرادات الفترة الخاصة بالنشاط السنوي ثم تجري عملية تلخيصها وعرضها بقائمة شاملة خاصة بها ، ويعتمد المحاسبون في تقييم عناصر الدخل على اساس التكلفة التاريخية .

عناصر قائمة الدخل المحاسبي :-

تشتمل قائمة الدخل على العناصر التالية:

- ١-الإيرادات: وهي التدفقات النقدية الداخلة او الزيادة في الاصول الاخرى للمنشأة او النقص في التزاماتها او الاثنان معا والناتجة خلال الفترة من انتاج وتسليم السلع او تأدية الخدمات او الانشطة الاخرى والناتجة من ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي الهادف الى تحقيق الربح الذي يؤدي الى تغيير حقوق الملكية

٢-المصروفات : وهي التدفقات النقدية الخارجة او النقص في الاصول الاخرى للمنشأة او الزيادة في التزاماتها او الإلتان معا والناجمة خلال الفترة من انتاج وتسليم السلع او تأدية الخدمات او تنفيذ الانشطة الأخرى الناتجة عن ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي الهادف الى تحقيق الربح الذي يؤدي الى تغيير حقوق الملكية

٣-المكاسب : وهي الزيادة في حقوق الملكية (صافي الاصول)الناجمة عن الانشطة العرضية للمنشأة او الزيادة في حقوق الملكية الناتجة عن كل المعاملات والاحداث الاخرى والظروف التي تؤثر في المنشأة خلال الفترة ما عدا تلك الناتجة عن الايرادات او الاستثمارات بواسطة الملاك

٤-الخسائر : وهي النقص في حقوق الملكية (صافي الاصول)الناتج عن الانشطة العرضية للمنشأة او في حقوق الملكية الناتج عن كل المعاملات والاحداث الاخرى والظروف التي تؤثر في المنشأة خلال الفترة ، ما عدا تلك الناتجة عن المصروفات او التوزيعات على الملاك .

مكونات عناصر قائمة الدخل :

تتكون قائمة الدخل (بصفة عامة) من مجموعة من الاقسام محصلتها النهائية تحديد صافي الدخل في الفترة المحاسبية

وعلى اي حال يمكن حصر مكونات قائمة الدخل في المكونات او الاقسام التالية:

١ - قسم العمليات التشغيلية:

ويختص بتقرير ايرادات ومصروفات العمليات الرئيسية للمنشأة وينطوي وينطوي هذا القسم على المجموعات او البنود المتضمنة في نتاج التشغيل العادي وهي :

أ. الايرادات من مبيعات السلع والخدمات : وتتضمن عناصر المبيعات والخصومات والمسموحات والمردودات واي عناصر اخرى تتعلق بتحديد صافي ايرادات المبيعات

ب . تكلفة البضاعة المباعة : وتتضمن كل العناصر الخاصة بتحديد تكلفة البضاعة المباعة او مصروفات تقديم الخدمة

ج - مصروفات البيع : وهو قسم فرعي يعرض المصروفات الناجمة عن جهود المنشأة لتحقيق المبيعات

د - مصروفات ادارية او عمومية : وهو قسم فرعي يعرض مصروفات الإدارات العامة

٢- قسم العمليات غير التشغيلية :

ويختص بتقرير الإيرادات والمصروفات الناتجة عن الأنشطة الثانوية التي تمارسها المنشأة بالإضافة الى مكاسب والخسائر غير العادية او غير المتكررة وليس الاثنيين معا والتي عادة ما يتم التقرير عنها في المجموعتين التاليتين:

أ - الإيرادات والمكاسب الاخرى : وهي عبارة عن الإيرادات المكتسبة او المكاسب المحققة بعد استبعاد اي مصروفات خاصة بها والناتجة عن المعاملات غير التشغيلية

ب - المصروفات والخسائر الاخرى : وهي عبارة عن المصروفات او الخسائر التي تتحملها المنشأة بعد استبعاد الإيرادات المتعلقة بها والناتجة عن المعاملات غير التشغيلية

٣ - ضرائب الدخل :

وتظهر كبنء مستقل وبحيث يتم الافصاح عن الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب وبعد الضرائب

٤ - الأنشطة المستبعدة او العمليات غير المستمرة:

ويختص بأظهار المكاسب والخسائر الجوهرية الناتجة عن استبعاد نشاط او جزء من أنشطة المشأة

٥- البنوء الاستثنائية :

وتتضمن المكاسب الخسائر غير العادية وغير المتكررة والتي لا ترتبط بالنشاط العادي للمنشأة

٦ - الأثار التراكمية الناتجة عن التغيير في تطبيق المبادئ المحاسبية:

٧- ربحية السهم :

وهي ما توفر عرضا مختصرا للارباح او الخسائر الخاصة بالسهم عن الفترة والتي يتم احتسابها بقسمة الدخل من النشاط التشغيلي او المستمر او النوعيات الاخرى للدخل على متوسط الاسهم العادية خلالها.

أشكال قائمة الدخل :

تشمل أشكال قائمة الدخل الشكلىن التالىبن:

١- قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة (ذات الخطوة الواحدة) وفيها تأخذ الشكل التالى :

| قائمة الدخل للمشأة عن الفترة ١٢/٣١ /.... | | |
|--|--------|-----------------------|
| المبلغ | | البيان |
| الكلى | الجزئى | |
| | | الايرادات الاجمالية : |
| | xx | صافى المبيعات |
| xx | xx | ايراد اخرى |
| | | - اجمالى المصاريف |
| | xx | كلفة البضاعة المباعة |
| | xx | مصاريف بيعية |
| | xx | مصاريف ادارية |
| | xx | مصاريف استهلاكية |
| (xx) | xx | ضريبة الدخل |
| | | ----- |
| xx | | صافى الدخل |

٢ . قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة : وفيها يتم استخراج صافي الدخل لكل مرحلة كالشكل التالي:

| قائمة الدخل للمشأة عن الفترة ١٢/٣١ /.... | | | البيان |
|--|--------|--------|------------------------------------|
| المبلغ | | الجزئي | |
| الكلي | | | |
| | | | ايراد المبيعات : |
| | xx | | اجمالي المبيعات |
| | | | يطرح :- |
| | | xx | - خصومات المبيعات |
| | | xx | - مسموحات المبيعات |
| | (xx) | xx | - مردودات المبيعات |
| xx | | | صافي ايراد المبيعات |
| | | | تكلفة البضاعة المباعة |
| | xx | | مخزون اول المدة |
| | | xx | + اجمالي المشتريات |
| | | xx | + مصروفات المشتريات |
| | | (xx) | - خصومات المشتريات |
| | | (xx) | - مردودات المشتريات |
| | xx | | صافي المشتريات |
| | xx | | اجمالي البضاعة المعدة للبيع |
| | (xx) | | - مخزون اخر المدة |
| xx | | | اجمالي تكلفة البضاعة المباعة |
| | | | مجمل الربح |
| | | | - مصاريف تشغيلية : |
| | | | (١) مصاريف بيعية : |
| | | xx | عمولات البيع |
| | | xx | رواتب موظفي البيع |
| | | xx | مصاريف نقل المبيعات |
| | | xx | مصاريف اعلان |
| | | xx | مصاريف وادوات شحن |

| | | | |
|------|----|----|--------------------------------------|
| | | ×× | بريد وادوات مكتبية |
| | ×× | ×× | اندثار معدات البيع |
| | | | مصاريف ادارية : |
| | | ×× | رواتب ادارية |
| | | ×× | مصاريف عامة |
| | | ×× | مصاريف تأمين |
| | | ×× | اندثار المباني |
| | | ×× | اندثار المعدات الادارية |
| | | ×× | ادوات مكتبية |
| | ×× | ×× | مصاريف ادارية متنوعة |
| ×× | | | اجمالي المصاريف التشغيلية : |
| ×× | | | الدخل من العمليات التشغيلية |
| | | | + ايرادات اخرى غير تشغيلية : |
| | ×× | | ايراد اوراق مالية |
| | ×× | | ايراد الايجارات |
| | ×× | | ايراد بيع الموجودات الثابته |
| ×× | ×× | | تعويضات شركة التأمين |
| | | | - مصروفات وخسائر اخرى : |
| | ×× | | فوائد على القروض (الفوائد المدينة) |
| | ×× | | خسائر غير اعتيادية |
| (×× | ×× | | خسائر بيع الاصول الثابته |
| ×× | | | صافي الدخل |

وفيما يلي مثالا بوضوح كيفية إعداد قائمة الدخل:

مثال: ظهرت الأرصدة الآتية ضمن أرصدة ميزان المراجعة الذي أعد في ١٢/٣١/١٩٩٧ لمحلات الافراح التجارية (المبالغ بالدينار)

| اسم الحساب | دائن | مدين |
|-----------------------|-------|------|
| مخزون أول المدة | | ٨٠٠٠ |
| المشتريات | | ٦٠٠٠ |
| مصرفات المشتريات | | ٥٠٠٠ |
| المبيعات | ١٢٠٠٠ | |
| مردودات مشتريات | ٢٠٠ | |
| مردودات مبيعات | | ٥٠٠ |
| خصم مسموح به | | ١٠٠٠ |
| خصم مكتسب | ٨٠٠ | |
| أجور موظفي البيع | | ٢٠٠ |
| مصرفات نقل المبيعات | | ٢٠٠ |
| مصرفات إعلان | | ٣٠٠ |
| مصرفات إدارية وعمومية | | ٥٠٠ |
| إيراد أوراق مالية | ٢٠٠٠ | |
| فوائد مدينة | | ١٢٠٠ |

وإذا علمت أن المخزون السلعي آخر الفترة قد قوم في ١٢/٣١/١٩٩٧ بمبلغ ٩٠٠٠ دينار

فالمطلوب: تصوير قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٢/٣١/١٩٩٧

//الحل

| قائمة الدخل لمحات الافراح عن الفترة ١٢/٣١ / ١٩٩٧ | | | |
|--|----------|---------|------------------------------------|
| المبلغ | | البيان | |
| الكلية | | الجزئي | |
| | ١٢٠٠٠ | | اجمالي المبيعات |
| | | | <u>يطرح :</u> |
| | | ٥٠٠ | مردودات المبيعات |
| | ١٥٠٠ | ١٠٠٠ | الخصم المسموح به |
| ١٠٥٠٠ | | | صافي المبيعات |
| | | | <u>يخصم: تكلفة البضاعة المباعة</u> |
| | ٨٠٠٠ | | مخزون أول الفترة |
| | | | <u>يضاف:</u> |
| | | ٦٠٠٠ | إجمالي المشتريات |
| | | ٥٠٠٠ | + مصروفات المشتريات |
| | | | <u>يطرح</u> |
| | | (٢٠٠) | مردودات المشتريات |
| | | (٨٠٠) | الخصم المكتسب |
| | ١٠٠٠٠ | | صافي المشتريات |
| | ١٨٠٠٠ | | تكلفة البضاعة المعدة للبيع |
| | (٩٠٠٠) | | يخصم: مخزون آخر الفترة |
| ٩٠٠٠ | | | تكلفة المبيعات |
| ١٥٠٠ | | | مجمل الربح |
| | | | <u>يطرح : المصروفات التشغيلية</u> |
| | | | (١) المصروفات المبيعية |
| | | ٢٠٠ | أجور موظفي البيع |
| | | ٢٠٠ | مصروفات نقل مبيعات |
| | ٧٠٠ | ٣٠٠ | مصروفات إعلان |

| | | | |
|--------|--------|--|---------------------------------------|
| | ٥٠٠ | | (ب) المصروفات الادارية والعمومية |
| (١٢٠٠) | | | مجموع المصروفات التشغيلية |
| ٣٠٠ | | | ربح النشاط الجارى |
| | | | <u>يضاف: الايرادات غير التشغيلية</u> |
| ٢٠٠٠ | ٢٠٠٠ | | إيراد أوراق مالية |
| | | | <u>يطرح : المصروفات غير التشغيلية</u> |
| (١٢٠٠) | (١٢٠٠) | | الفوائد المدينة |
| ١١٠٠ | | | صافي الدخل |