

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاحهدين- ههولير كوليزى بهريوهردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	--------------------------------------------------------

## الفصل الثالث: تحديد نتيجة النشاط وبيان المركز المالي (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي)

حدد المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) (عرض البيانات المالية) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، القوائم المالية المطلوب اعدادها عندما تقوم الشركات بعرض بياناتها المالية ذات الغرض العام لتوفير المعلومات المحاسبية اللازمة والافصاح عنها لمستعملي هذه المعلومات، وهذه القوائم هي:

1. قائمة الدخل Income Statement : ويهدف الى توفير معلومات عن نتيجة نشاط الشركة (من الربح او الخسارة) خلال الفترة المالية التي يغطيها.
2. قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) Statement of Financial Position / Balance Sheet : وتهدف الى توفير معلومات عن المركز المالي للشركة في نهاية الفترة (ما لها من موجودات وما عليها من التزامات).
3. قائمة التغيرات في حقوق الملكية Statement of Changes In Equity : توفر معلومات عن التغيرات التي تحدث عن حقوق المالكين خلال الفترة المالية التي تغطيها.
4. قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flow : توفر معلومات عن مصادر النقد واستعمالاته خلال فترة زمنية معينة.
5. الملاحظات Notes : وهي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة والإيضاحات التفسيرية المتعلقة ببند القوائم المالية.

### اولاً: قائمة الدخل

#### 1. قائمة الدخل في (الشركات التجارية)

قائمة الدخل هي التقرير عن الايرادات والمصروفات لفترة معينة من الزمن كأن تكون سنة مالية.

#### أهمية قائمة الدخل:

تأتي أهمية قائمة الدخل من أهمية الأهداف التي تعد من اجلها وهي تحديد نتيجة نشاط الشركة وأدائها المالي خلال فترة مالية معينة، ويمكن تلخيصها بما يلي:

1. تفيد المستفيدين من اطراف خارجية في الحصول على معلومات يمكن عن طريقها: تحديد عائد الاستثمار المتوقع عن استثماراتهم الحالية او المستقبلية، وبيان مدى قدرة الشركة على تسديد القروض التي بذمتها.
2. توفر القائمة معلومات محاسبية مفيدة عن: كيفية استثمار الأموال في عملية توليد الدخل (المصروفات)، وماهية الاموال الناتجة (الايرادات) عن تلك المصروفات، وما هي مصادر الأموال غير مرتبطة بعملية التشغيل (غير مرتبطة بالنشاط الرئيسي).
3. تستخدم قائمة الدخل لتحديد مدى قدرة الشركة على تحقيق الربحية.

### اعداد قائمة الدخل

يتم اعداد قائمة الدخل بإحدى الطرق التالية:

#### 1. قائمة الدخل ذات مرحلة واحدة

وفق هذه الطريقة يتم اعداد القائمة على شكل خطوة واحدة لتحديد نتيجة النشاط ، وتتكون من جزأين: الجزء الأول: ويمثل اجمالي الايرادات (صافي المبيعات + الايرادات الأخرى).

سمستهرى- يهكهم سالى خوئندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاحهدين- ههولير كوليزى بهريوهبردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------------

**الجزء الثاني:** ويمثل اجمالي المصروفات المحسوبة ك(كلفة البضاعة المباعة + المصروفات التشغيلية (البيعية والتسويقية والادارية العمومية) + المصروفات الأخرى).  
وبالمقارنة بين الجزأين (اجمالي الايرادات - اجمالي المصروفات) يتم التوصل الى تحديد نتيجة النشاط الشركة من صافي الربح/ أو صافي الخسارة.  
وتتماز هذه الطريقة بالسهولة والبساطة في عملية الاعداد و فهم القائمة، و تأخذ الشكل التالي:

اسم الشركة.....		
قائمة الدخل		
عن السنة المنتهية في 31 / 12 / .....		
التفاصيل	الجزئي	الكلي
صافي المبيعات	xx	
+ الايرادات الأخرى	xx	
مجموع الايرادات		xxx
كلفة البضاعة المباعة	xx	
المصروفات البيعية والتسويقية	xx	
المصروفات الادارية	xx	
+ المصروفات اخري	xx	
مجموع المصاريف		(xxx)
صافي الربح/ الخسارة		xxxx

## 2. قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة

يتم اعداد قائمة الدخل وفق هذه الطريقة بشكل مفصل و هي مكون من ثلاثة اجزاء و كما يلي:

**الجزء الأول:** مرحلة قياس مجمل الربح: وتهدف هذه المرحلة الى قياس الربح الاجمالي للشركة من النشاط (التشغيلي او الرئيسي) لها، وذلك من خلال الفرق بين صافي المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة.

**الجزء الثاني:** مرحلة قياس الدخل التشغيلي: وتهدف هذه المرحلة الى قياس نتيجة النشاط الرئيسي للشركة وذلك من خلال الفرق بين مجمل الربح (الجزء الأول) والمصروفات التشغيلية (المصروفات التسويقية والادارية).

**الجزء الثالث:** مرحلة قياس صافي الربح أو الدخل النهائي: وتهدف هذه المرحلة الى قياس صافي الربح من كافة الانشطة سواء كانت تشغيلية او غير تشغيلية، عادية او غير عادية، وذلك بإضافة الايرادات ومكاسب أخرى غير العادية الى الربح التشغيلي (الجزء الثاني) واستبعاد (طرح) المصروفات والخسائر غير العادية للوصول الى صافي الدخل/ او صافي الخسارة النهائية. وبموجب هذه الطريقة تأخذ قائمة الدخل في شركة تجارية الشكل الآتي:

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهدددين- هوليئر كوليژى بهريوهردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------------

اسم الشركة.....			
قائمة الدخل			
عن السنة المنتهية في 31 / 12 / .....			
البيان	الجزئي	الجزئي	الكل
<b>صافي المبيعات</b>			
اجمالي المبيعات	xxx		
- مردودات ومسموحات المبيعات	(xx)		
- الخصم المسموح به	(xx)		
<b>صافي المبيعات</b>			xxxx
<b>كلفة البضاعة المباعة</b>			
مخزون بضاعة أول المدة	xxx		
<b>+ صافي المشتريات</b>			
اجمالي المشتريات		xx	
+ مصاريف المشتريات		xx	
- مردودات ومسموحات المشتريات		(xx)	
- الخصم المكتسب		(xx)	
<b>صافي المشتريات</b>			xxx
كلفة البضاعة المتاحة للبيع	xxx		
- مخزون بضاعة آخر المدة	(xx)		
<b>كلفة البضاعة المباعة</b>			xxxx
<b>مجمول الربح</b>			xxxx
- <b>المصاريف التشغيلية</b>			
المصاريف البيعية أو التسويقية	xxx		
المصاريف الإدارية	xxx		
<b>مجمول المصاريف التشغيلية</b>			(xxxx)
<b>صافي الدخل التشغيلي ( من العمليات الجارية )</b>			xxxx
+ <b>مجمول الإيرادات والأرباح الأخرى</b>			xxxx
- <b>مجمول المصاريف والخسائر الأخرى</b>			(xxxx)
<b>صافي الدخل ( قبل الضريبة )</b>			xxxx
- <b>ضريبة الدخل</b>			(xx)
<b>صافي الدخل ( بعد الضريبة )</b>			xxxx

ملاحظة: يمكن الاستفاده من المعادلات التالية لإعداد قائمة الدخل (شركة تجارية):

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - ( مردودات ومسموحات المبيعات + الخصم المسموح به )

صافي المشتريات = ( اجمالي المشتريات + مصروفات المشتريات ) - ( مردودات ومسموحات المشتريات + الخصم المكتسب )

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون بضاعة أول المدة + صافي المشتريات

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون بضاعة آخر المدة

مجمول الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

الدخل التشغيلي = مجمول الربح - اجمالي المصاريف التشغيلية (المصاريف التسويقية والمصاريف الادارية)

صافي الربح = الدخل التشغيلي + إيرادات ومكاسب أخرى - مصروفات وخسائر أخرى

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهدددين- ههولير كوليرى بهريوهردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------------

## قائمة الدخل في الشركات الخدمية

تتميز الشركات الخدمية بميزات عدة تختلف فيها عن الشركات الصناعية والتجارية منها:

1. عدم وجود مخزون ل(المواد الاولية ، انتاج تحت التشغيل ، انتاج التام و البضاعة الجاهزة).
  2. اقتصار مصروفاتها على التشغيلية فقط وعدم وجود كلفة للبضاعة المباعة او الانتاج التام.
- وعليه فان قائمة الدخل في هذا النوع من الشركات تختلف في مسميات عناصرها باختلاف طبيعة النشاط والخدمة التي تقدمها، حيث يتم اعداد قائمة الدخل بالشكل الاتي:

اسم الشركة الخدمية .....		
قائمة الدخل		
عن السنة المنتهية في 31 / 12 / .....		
البيان	الجزئي	الكلي
إيرادات الخدمات الرئيسية		xxx
- المصروفات التشغيلية:		
اجور والرواتب	xx	
اندثارات	xx	
مصروفات أخرى	xx	
<b>مجموع المصروفات التشغيلية</b>		<b>xxx</b>
<b>الدخل التشغيلي</b>		<b>xxx</b>
+ إيرادات ومكاسب اخرى (غير اعتيادية)		xx
- مصروفات وخسائر اخرى		xx
<b>الربح قبل الضريبة</b>		<b>xx</b>
<b>ضريبة الدخل</b>		<b>xx</b>
<b>صافي الربح بعد الضريبة</b>		<b>xxxx</b>

ملاحظة: قبل اعداد قائمة الدخل يجب ان يقوم المحاسب بإغلاق كافة المصاريف والايادات مع تثبيت قيمة بضاعة آخر المدة في حالة الجرد الدوري في ملخص الدخل، وكما يلي:

- قيد غلق أرصدة الحسابات الدائنة (الإيرادات والأرباح):

من المذكورين

xx ح/ إيرادات المبيعات

xx ح/ إيراد الإيجار

xx ح/ إيراد الفوائد

xx ح/ إيراد أوراق مالية

xx ح/ مردودات ومسموحات المشتريات

xx ح/ الخصم المكتسب

xx إلى ح/ ملخص الدخل

- قيد غلق أرصدة الحسابات المدينة ( المصاريف والخسائر):

xx من ح/ ملخص الدخل

إلى المذكورين

xx ح/ كلفة البضاعة المباعة

xx ح/ المصاريف البيعية أو التسويقية

xx ح/ المصاريف المالية

xx ح/ المصاريف الإدارية العامة

xx ح/ مصاريف ضريبة الدخل

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووهم	زانكوى سه لاهدددين- ههولير كوليزى بهريوهبردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	----------------------------------------------------------

## - قيد تثبيت بضاعة اخر المدة

×× من ح/ بضاعة اخر المدة  
×× الى ح/ ملخص الدخل

### ثانياً: قائمة المركز المالي

### أشكال قائمة المركز المالي:

كما تختلف قائمة الدخل على وفق نشاط الشركة يختلف اعداد قائمة المركز المالي في الشركات التي تمارس نشاطاً تجارياً عن الشركات التي تمارس نشاطاً صناعياً وهكذا، ويمكن بيان ذلك كالآتي:

#### 1. قائمة المركز المالي في الشركات التجارية:

عند تصوير قائمة المركز المالي في الشركات التجارية يتم ابراز الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة (مطلوبات قصيرة الاجل) في مقدمة القائمة وتتسلسل الموجودات المتداولة على وفق درجة السيولة وتحويها الى النقد، والمطلوبات المتداولة على وفق قصر مدة الدين وقوة الدين في الوفاء وذلك لأسباب التالية:

- لغرض بيان امكانية الشركة على تحقيق الربحية المتأتية من دوران رأس المال العامل.

- لغرض بيان امكانية الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير.

وتأخذ قائمة المركز المالي في شركة تجارية الصورة التالية: ↓

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- 1	بهشى ژميريارى قوناغى دوهم	زانكوى سه لاهدددين- ههولير كوليرى بهريوهبردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	----------------------------------------------------------

اسم الشركة التجارية .....	
قائمة المركز المالي	
كما هي في 2---/12/31	
الموجودات المتداولة	
الصندوق	×
البنك	×
اوراق مالية قصيرة الأجل	×
اوراق قبض	×
مدينون	×
بضاعة آخر المدة	×
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>×××</b>
أرصدة مدينة اخرى	
مصاريف مدفوعة مقدماً	×
إيرادات مستحقة	×
<b>مجموع أرصدة مدينة اخرى</b>	<b>×××</b>
الاستثمارات	
الأسهم	×
السندات	×
<b>مجموع الاستثمارات</b>	<b>××</b>
الموجودات الثابتة	
المباني	×
الأراضي	×
السيارات	×
الأثاث	×
مجموع الموجودات الثابتة	×××
<b>اجمالي الموجودات</b>	<b>××××</b>
المطلوبات المتداولة (قصيرة الأجل)	
اوراق دفع	×
الدائنون	×
قروض قصيرة الاجل	×
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>××</b>
أرصدة دائنة اخرى	
مصاريف مستحقة	×
إيرادات مستلمة مقدماً	×
<b>مجموع أرصدة دائنة اخرى</b>	<b>×××</b>
المطلوبات غير المتداولة (طويلة الأجل)	
اوراق دفع	×
قروض طويلة الأجل	×
السندات (مصدرة)	×
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>×××</b>
حقوق الملكية	
رأس المال	×
المسحوبات	(×)
صافي الربح/أو صافي الخسارة	(×)/×
حقوق الملكية في نهاية المدة	×××
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>	<b>××××</b>

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهدددين- ههولير كوليرى بهريوه بردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	-----------------------------------------------------------

ملاحظة: مكونات فقرة حقوق الملكية تختلف من شركة الى اخرى على وفق الشخصية القانونية لهذه الشركة ان كانت مشروعاً فردياً او شركة مساهمة محدودة او شركة مساهمة خاصة او عامة وغيرها.

**مثال 1:** فيما يلي أرصدة الحسابات التي تم استخراجها من سجلات إحدى الشركات التجارية:  
إيرادات المبيعات \$ 28000 ، إيراد عقار \$ 2700 ، إيراد الفوائد \$ 500 ، كلفة البضاعة المباعة \$ 20600 ،  
المصاريف البيعية والتسويقية \$ 2500 ، المصاريف الإدارية \$ 4000 ، ضريبة الدخل \$ 1300 .  
**المطلوب:** اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة.

**مثال 2:** فيما يلي أرصدة الحسابات التي تم استخراجها من سجلات إحدى الشركات التجارية:  
صافي إيرادات المبيعات \$ 30000 ، إيراد أوراق مالية \$ 9800 ، إيراد العقار \$ 7500 ، كلفة البضاعة المباعة  
\$ 20000 ، المصاريف البيعية \$ 4500 ، المصاريف الإدارية العمومية \$ 4500 ، ضريبة الدخل \$ 6000 .  
**المطلوب:** اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة.

**مثال 3:** فيما يلي أرصدة الحسابات التي تم استخراجها من سجلات إحدى الشركات التجارية:  
إجمالي المبيعات 35500 ، مصاريف ضريبة الدخل 650 ، خسائر بيع السندات 1250 ، مردودات ومسموحات  
المبيعات 550 ، خصم مسموح به 250 ، إيراد العقار 750 ، إيراد أوراق مالية 1000 ، البضاعة ( أول المدة ) 4500  
، المشتريات 19000 ، مصاريف مكتبية متنوعة 275 ، مصاريف قرطاسية ومطبوعات 300 ، خصم مكتسب 1900  
، مصاريف نقل المشتريات 400 ، رواتب وعمولة موظفي البيع 3000 ، مصاريف التأمين على مباني الإدارة 175 ،  
مصاريف خدمات قضائية 300 ، مصاريف سفر موظفي المبيعات 500 ، مصاريف الدعاية والإعلان 350 ، رواتب  
المدراء 2500 ، أجور هاتف وانترنت مكاتب البيع 1250 ، مصاريف نقل المبيعات 400 ،  
**ملاحظة:** قدرت قيمة بضاعة آخر المدة بمبلغ \$ 5000.

**المطلوب:** اعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة و مراحل المتعددة(قائمة الدخل التفصيلي) لهذه الشركة.

**مثال 4:** الارصدة الآتية مستخرجة من ميزان المراجعة لشركة البهاء للدعاية والإعلان عن الفترة المنتهية في  
2012/12/31 (المبالغ بالدينار):

الإيرادات	200%	من تكاليف عرض الاعلانات
ايرادات عرضية (اخرى)	2000000	
تكاليف عرض الاعلانات	10000000	
رواتب الموظفين	1400000	
اجور المساعدين وعمال الخدمات	600000	
ايجار مبنى الشركة	250000	
تكاليف تشغيلية اخرى	350000	
تكاليف عامة اخرى	100000	

**المطلوب:** اعداد قائمة الدخل للشركة

سمستهرى- يهكهم سالى خوئندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهدددين- ههولير كوليرى بهريوه بردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	-----------------------------------------------------------

## ايجابيات قائمة الدخل وسلبياتها ايجابيات قائمة الدخل

- قائمة الدخل هي بيان مالي يوضح الإيرادات والمصروفات لشركة خلال فترة زمنية معينة، مثل سنة مالية كاملة. وتستخدم قائمة الدخل لتقييم أداء الشركة وكفاءة الإدارة، وتقدير قدرتها على توليد النقد في المستقبل.
1. تُعد قائمة الدخل مؤشراً على كفاءة الإدارة في استثمار الموارد الاقتصادية. حيث تُمثل المصروفات الجهود أو التضحيات التي تقدمها الإدارة، بينما تُمثل الإيرادات الإنجازات التي حققتها الإدارة من ممارستها لنشاطها اليومي. فإذا زادت الإيرادات عن المصروفات، يُسمى ذلك ربحاً، وإذا زادت المصروفات عن الإيرادات، يُسمى ذلك خسارة.
  2. تُصور قائمة الدخل إنجاز الماضي من الأداء، وعلى ضوء هذا الإنجاز، يمكن تقدير إنجاز المستقبل. حيث تُعد قائمة الدخل للسنة القادمة امتداداً لقائمة الدخل للسنة الحالية والسنوات السابقة. وبناءً على ذلك، يمكن للمستثمرين وأصحاب المصلحة الآخرين تقييم درجة استمرارية الشركة من عدمها.
  3. تُعد قائمة الدخل ذات أهمية كبيرة للمستثمرين والدائنين والمقرضين. حيث تساعد المستثمرين على تقييم العوائد التي سيحصلون عليها، وتساعد الدائنين والمقرضين على ضمان تحصيل القروض والمستحقات.

## سلبيات قائمة الدخل:

- على الرغم من أهمية قائمة الدخل في تقييم الأداء وكفاءة الإدارة، إلا إنها تعاني من بعض السلبيات التي تؤثر على دقتها وإمكانية استخدامها في اتخاذ القرارات المالية، من هذه السلبيات ما يلي:
1. **عدم الدقة بسبب الاختلاف في المبادئ والفرضيات المحاسبية:** تُعد قائمة الدخل مستنداً محاسبياً يتم إعداده بناءً على مبادئ وفرضيات ومحددات وطرق محاسبية متعددة، وكل منها يعطي نتائج مغايرة للأخرى. وبالتالي، فإن نتيجة قائمة الدخل ستختلف تبعاً لطرق المحاسبة المستخدمة في إعدادها.
  2. **التأثر بأحكام واجتهادات المحاسبين:** تخضع مبالغ الإيرادات والمصروفات وبقية العناصر الأخرى في قائمة الدخل لأحكام واجتهادات شخصية من المحاسبين. وبالتالي، فإن هذه الأرقام تتأثر بتلك الأحكام والاجتهادات، ودرجة المهنية والكفاءة والحيادية وغيرها.
  3. **عدم الدقة بسبب الاختلاف في قيمة النقود عبر الزمن:** تُعرض قائمة الدخل إيرادات ومصروفات السنة كاملة باستعمال وحدة القياس النقدي. وهذه الوحدة تكون متباينة في قيمتها الزمنية على مدى العام. وبالتالي، فإن جمع قيم الإيرادات والمصروفات على طول هذه السنة غير دقيق من ناحية القيمة الزمنية للنقود.
  4. **عدم الدقة بسبب مقابلة الإيرادات الفعلية بالمصروفات الفعلية والمصروفات الاحتمالية:** يقوم المحاسبون عند إعداد قائمة الدخل بمقابلة إيرادات حقيقية فعلية مؤكدة، ولا توجد هناك احتمالية لعدم تحققها، بمصروفات تتكون من جزئين، وهي المصروفات الحقيقية الفعلية المؤكدة التي دفعتها الشركة أو استحققت عليها، والجزء الآخر المصروفات الاحتمالية التي قدرتها تطبيقاً للمبادئ والفرضيات والمحددات المحاسبية. وبالتالي، فإن قائمة الدخل تقابل إيرادات فعلية بمصروفات فعلية ومصروفات احتمالية. وهذه المقابلة ستعكس على المبلغ النهائي للدخل الذي يكون في جزء منه غير مؤكد أي احتمالي.