

مثال/ فيما يلي بعض ارصدة حسابات احدى الشركات:
 ٨٤٠٠ دينار ايراد ايجار، ١٠٣٠٠ دينار مصاريف فوائد، ٨٢٠٠ دينار مردودات و
 مسموحات مشتريات، ١٠١٠٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ٧٥٠٠٠ دينار ايرادات متنوعة،
 ٧٢٠٠ دينار مردودات و مسموحات مبيعات، ١٨١٠٠ دينار خصم مسموح به، ٩٨٨٠٠ دينار
 مصاريف تسويقية، ٣٧٢٤٠٠ دينار مبيعات، ٤٤٤٠٠ دينار بضاعة اول المدة، ١٨٤٢٠٠
 دينار مشتريات، ١٧٣٠٠ دينار خصم مكتسب عن المشتريات، ٨٢٠٠ دينار مصاريف ادارية،
 ٥٥٠٠٠ دينار بضاعة اخر المدة.

المطلوب/

١. احتساب مجموع الايرادات.
٢. احتساب كلفة البضاعة المباعة.
٣. احتساب صافي الربح النهائي قبل الضريبة.

الحل/

اولاً: مجموع الايرادات = صافي المبيعات + الايرادات الاخرى
 صافي المبيعات = مجموع المبيعات - مردودات المبيعات
 $365200 = 7200 - 372400 =$ دينار
 مجموع الايرادات = $365200 + (75000 + 8400) = 448600$ دينار
 ثانياً: كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة اخر المدة
 كلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة اول المدة + صافي المشتريات
 صافي المشتريات = مجموع المشتريات + مصاريف نقل للداخل - مسموحات المشتريات - خصم مكتسب
 $168800 = 17300 - 8200 - 10100 + 184200 =$ دينار
 كلفة البضاعة المعدة للبيع = $168800 + 44400 = 213200$ دينار
 كلفة البضاعة المباعة = $213200 - 55000 = 158200$ دينار
 ثالثاً: صافي الربح النهائي قبل الضريبة = صافي دخل النشاط + الايرادات الاخرى - المصاريف الاخرى
 صافي دخل النشاط = مجمل دخل النشاط - المصاريف التشغيلية
 مجمل دخل النشاط = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة
 $207000 = 158200 - 365200 =$ دينار
 صافي دخل النشاط = $207000 - (18100 + 8200 + 98800) = 81900$ دينار
 صافي الربح النهائي قبل الضريبة = $81900 + (75000 + 8400) - 10300 = 155000$ دينار

مثال/ ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة لإحدى الشركات عن السنة المنتهية في
 ٢٠١٣/١٢/٣١:

٥٢٠٠ دينار بضاعة اول المدة، ١٢٥٠٠ دينار المشتريات، ١٨٥٠٠ دينار المبيعات، ٣٠٠
 دينار مردودات المشتريات، ٥٠٠ دينار مردودات المبيعات، ٢٠٠ دينار مسموحات
 المشتريات، ٤٠٠ دينار مسموحات مبيعات، ٢٠٠ دينار الخصم المسموح به، ١٠٠ دينار
 الخصم المكتسب عن المشتريات، ٢٥٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ١٥٠ دينار عمولة وكلاء
 الشراء، ٤٠ دينار مصاريف ادارية، ٣٠ دينار مصاريف تسويقية، ٧٥٠ دينار ايرادات اخرى،
 ٢١٠ دينار مصروفات اخرى.

المطلوب/ اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة و قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة، علما ان بضاعة اخر المدة كانت ٦٠٠٠ دينار و ضريبة الدخل ١٠% من الربح النهائي؟

الحل/

اولاً: قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة:

كلي	جزئي	البيان
	١٨٥٠٠	المبيعات
	(٥٠٠)	- مردودات المبيعات
	(٤٠٠)	- مسموحات المبيعات
	١٧٦٠٠	صافي المبيعات
	٧٥٠	+ ايرادات اخرى
١٨٣٥٠		مجموع الايرادات
		ناقصاً: التكاليف الكلية:
	٥٢٠٠	بضاعة اول المدة
	١٢٥٠٠	+ المشتريات
	٢٥٠	+ مصاريف نقل للداخل
	١٥٠	+ عمولة وكلاء الشراء
	(٣٠٠)	- مردودات المشتريات
	(٢٠٠)	- مسموحات المشتريات
	(١٠٠)	- الخصم المكتسب
	(٦٠٠٠)	- بضاعة اخر المدة
	٢٠٠	+ خصم مسموح به
	٤٠	+ مصاريف ادارية
	٣٠	+ مصاريف تسويقية
	٢١٠	+ مصاريف اخرى
(١١٩٨٠)		مجموع التكاليف
٦٣٧٠		صافي الدخل

ثانياً: قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة:

كلي	جزئي	البيان
	١٨٥٠٠	المبيعات
	(٥٠٠)	- مردودات المبيعات
	(٤٠٠)	- مسموحات المبيعات
١٧٦٠٠		صافي المبيعات
		ناقصاً: كلفة البضاعة المباعة:
	٥٢٠٠	بضاعة اول المدة
	١٢٥٠٠	+ المشتريات
	٢٥٠	+ مصاريف نقل للداخل
	١٥٠	+ عمولة وكلاء الشراء
	(٣٠٠)	- مردودات المشتريات
	(٢٠٠)	- مسموحات المشتريات
	(١٠٠)	- الخصم المكتسب
	١٧٥٠٠	البضاعة المعدة للبيع
	(٦٠٠٠)	- بضاعة اخر المدة
(١١٥٠٠)		كلفة البضاعة المباعة
٦١٠٠		مجمل الدخل
		ناقصاً: المصاريف التشغيلية:
	٢٠٠	الخصم المسموح به
	٤٠	+ مصاريف ادارية
	٣٠	+ مصاريف تسويقية
(٢٧٠)		مجموع المصاريف التشغيلية
٥٨٣٠		صافي دخل النشاط
٧٥٠		+ الايرادات الاخرى
(٢١٠)		- المصروفات الاخرى
٦٣٧٠		صافي الدخل قبل الضريبة
(٦٣٧)		مصروف الضريبة
٥٧٣٣		صافي الدخل بعد الضريبة

مثال/ التالي ارصدة حسابات شركة الديوانية لعام ٢٠١٣:

٦٠٠٠ دينار رواتب الادارة، ٤٧٥ دينار اندثارات المعدات، ٥١٢٠٠ دينار المشتريات، ٦١٥٠ دينار مردودات المشتريات، ١٦٦٥٠ دينار ايراد الايجار، ٤٤٥٠ دينار مصاريف نقل للخارج، ٧٣٢٠ دينار عمولة المبيعات، ٥٨٥٠ دينار اندثار معدات تسويقية، ١٢٥٥ دينار بضاعة اول المدة، ٨٧٦٥٠ دينار المبيعات، ٢٢٨٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ٢٩٥ دينار مصاريف فوائد.

المطلوب/ اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة و ذات الخطوات المتعددة علما ان بضاعة اخر المدة ١٤١٥ دينار؟

مثال/ فيما يلي بعض الارصدة المستخرجة من سجلات احدى الشركات في ٢٠١٤/١٢/٣١ :

٣٠٠٠ دينار مردودات المبيعات، ١٠٠٠ دينار خصم مسموح به، ١٢٧٠٠٠ دينار صافي المبيعات، ٦٠٠٠٠ دينار مجموع المشتريات، ١٠٠٠٠ دينار مردودات المشتريات، ٥٠٠٠٠ دينار مسموحات المشتريات، ٥٠٠٠٠ دينار خصم مكتسب، ٥٠٠٠٠ دينار صافي المشتريات، ٩٠٠٠٠ دينار كلفة البضاعة المعدة للبيع، ٦٢٠٠٠ دينار مجمل ربح، المصاريف التسويقية (٢٠٠٠ دينار رواتب، ١٨٠٠ دينار ايجارات، ٢٥٠٠ دينار اعلان، ٤٢٠٠ دينار اندثارات)، ٤٤٧٠٠ دينار صافي دخل النشاط، المصاريف الادارية (٢٥% رواتب، ٥٠% اندثارات و الباقي مصاريف اخرى)، الايرادات الاخرى (٣٠٠٠ دينار ارباح اسهم، ٤٠٠٠ دينار ايراد ايجارات)، ٤١٧٠٠ دينار صافي الدخل النهائي قبل الضرائب، المصاريف الاخرى (٤٠% خسائر بيع الموجودات الثابتة، ٦٠% فوائد مدينة).

المطلوب/ اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة و قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة لعام ٢٠١٤؟

الحل/ لإعداد قائمة الدخل لا بد اولاً من ايجاد قيم العناصر الظاهرة بالقائمة و كما يلي:

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات و مسموحات المبيعات

$$١٢٧٠٠٠ = اجمالي المبيعات - ٣٠٠٠$$

$$\therefore اجمالي المبيعات = ٣٠٠٠ + ١٢٧٠٠٠ = ١٣٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

صافي المشتريات = مجموع المشتريات + مصاريف الشراء - (مردودات و مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)

$$٥٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ + مصاريف الشراء - (١٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠)$$

$$٥٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ + مصاريف الشراء - ٢٠٠٠٠٠$$

$$٥٠٠٠٠ = مصاريف الشراء + ٤٠٠٠٠٠$$

$$\therefore مصاريف الشراء = ٥٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

كلفة البضاعة المعدة للبيع = بضاعة اول المدة + صافي المشتريات

$$٩٠٠٠٠ = بضاعة اول المدة + ٥٠٠٠٠٠$$

$$\therefore بضاعة اول المدة = ٩٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

مجمل الربح = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$٦٢٠٠٠ = ١٢٧٠٠٠٠ - كلفة البضاعة المباعة$$

$$\therefore كلفة البضاعة المباعة = ٦٢٠٠٠ - ١٢٧٠٠٠٠ = ٦٥٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

كافة البضاعة المباعة = كافة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة اخر المدة

$$65000 = 90000 - \text{بضاعة اخر المدة}$$

$$\text{بضاعة اخر المدة} = 65000 - 90000 = 25000 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع المصاريف التسويقية} = 2000 + 1800 + 2500 + 4200 = 10500 \text{ دينار}$$

صافي دخل النشاط = مجمل الدخل - المصاريف التشغيلية (تسويقية + ادارية + خصم مسموح به)

$$44700 = 62000 - 10500 - \text{مصاريف ادارية}$$

$$\text{المصاريف الادارية} = 62000 - 10500 - 44700 = 5800 \text{ دينار}$$

$$\text{رواتب ادارية} = 5800 * 25\% = 1450 \text{ دينار}$$

$$\text{اندثارات} = 5800 * 50\% = 2900 \text{ دينار}$$

$$\text{مصاريف ادارية اخرى} = 5800 * 25\% = 1450 \text{ دينار}$$

صافي الدخل النهائي قبل الضرائب = صافي دخل النشاط + الايرادات الاخرى - المصروفات الاخرى

$$41700 = 44700 + (3000 + 4000) - \text{المصروفات الاخرى}$$

$$\text{المصروفات الاخرى} = 41700 - 7000 + 44700 = 10000 \text{ دينار}$$

$$\text{خسائر بيع الموجودات الثابتة} = 10000 * 40\% = 4000 \text{ دينار}$$

$$\text{فوائد مدينة} = 10000 * 60\% = 6000 \text{ دينار}$$

اولاً: قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة:

البيان	جزئي	كلي
المبيعات	130000	
- مردودات المبيعات	(3000)	

صافي المبيعات	127000	
+ ايرادات اخرى	7000	

مجموع الايرادات		134000
ناقصاً: التكاليف الكلية:		
بضاعة اول المدة	40000	
+ المشتريات	60000	
+ مصاريف الشراء	10000	
- مردودات المشتريات	(10000)	
- مسموحات المشتريات	(5000)	
- الخصم المكتسب	(5000)	
- بضاعة اخر المدة	(25000)	
+ خصم مسموح به	1000	
+ مصاريف ادارية	5800	
+ مصاريف تسويقية	10500	
+ مصاريف اخرى	10000	

مجموع التكاليف		(92300)
صافي الدخل		41700

ثانياً: قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة:

كلي	جزئي	البيان
	١٣٠٠٠٠	المبيعات
	(٣٠٠٠)	- مردودات المبيعات
١٢٧٠٠٠		صافي المبيعات
		ناقصاً: كلفة البضاعة المباعة:
	٤٠٠٠٠	بضاعة اول المدة
	٦٠٠٠٠	+ المشتريات
	١٠٠٠٠	+ مصاريف الشراء
	(١٠٠٠٠)	- مردودات المشتريات
	(٥٠٠٠)	- مسموحات المشتريات
	(٥٠٠٠)	- الخصم المكتسب

	٩٠٠٠٠	البضاعة المعدة للبيع
	(٢٥٠٠٠)	- بضاعة اخر المدة
(٦٥٠٠٠)	-----	كلفة البضاعة المباعة
٦٢٠٠٠		مجمّل الدخل
		ناقصاً: المصاريف التشغيلية:
	١٠٠٠	الخصم المسموح به
	٥٨٠٠	+ مصاريف ادارية
	١٠٥٠٠	+ مصاريف تسويقية
(١٧٣٠٠)	-----	مجموع المصاريف التشغيلية
٤٤٧٠٠		صافي دخل النشاط
٧٠٠٠		+ الايرادات الاخرى
(١٠٠٠٠)		- المصروفات الاخرى
٤١٧٠٠		صافي الدخل قبل الضريبة

مثال/ التالي بعض ارصدة حسابات شركة الديوانية لعام ٢٠١٥:

٦٠٠٠ دينار رواتب الادارة، ٤٧٥ دينار اندثارات المعدات و الاثاث، ٥١٢٠٠ دينار المشتريات، ٦١٥٠ دينار مردودات المشتريات، ١٦٦٥٠ دينار ايراد الايجار، ٤٤٥٠ دينار مصاريف نقل للخارج، ٧٣٢٠ دينار عمولة وكلاء البيع، ٥٨٥٠ دينار اندثارات المعدات

التسويقية، ١٢٥٥ دينار بضاعة اول المدة، ٨٧٦٥٠ دينار المبيعات، ٢٢٨٠ دينار مصاريف نقل للداخل، ٢٩٥ دينار مصروف الفوائد، علما ان بضاعة اخر المدة ١٤١٥ دينار. المطلوب/

١. اعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة.
٢. اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة.

مثال/ فيما يلي المعلومات الخاصة بإحدى الشركات عن السنة المالية ٢٠١٥:
 ١٥٠٠٠٠ دينار صافي المبيعات، ١٢٠٠٠٠ دينار صافي المشتريات، مردودات و مسموحات المبيعات تعادل ١٠% من صافي المبيعات، بضاعة اول المدة تعادل ٢٠% من صافي المشتريات، مصاريف الشراء تعادل ٥% من صافي المشتريات، ٤٠٠٠ دينار مردودات و مسموحات المشتريات، ٤٠٠٠٠ دينار مجمل الربح، صافي الربح يعادل ٢٠% من مجمل الربح، المصاريف التشغيلية تتوزع بالشكل التالي (٢٥% بيع و توزيع، ٥٠% مصاريف عامة، ٢٥% مصاريف مالية).

المطلوب/ اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة لسنة ٢٠١٥؟
 الحل:

$$\begin{aligned}
 & \text{مردودات المبيعات} = \text{صافي المبيعات} \times 10\% \\
 & \text{مردودات المبيعات} = 10\% \times 150000 = 15000 \text{ دينار} \\
 & \text{صافي المبيعات} = \text{مجموع المبيعات} - \text{مردودات المبيعات} \\
 & 150000 = \text{مجموع المبيعات} - 15000 \\
 \therefore & \text{مجموع المبيعات} = 150000 + 15000 = 165000 \text{ دينار} \\
 & \text{بضاعة اول المدة} = \text{صافي المشتريات} \times 20\% \\
 & \text{بضاعة اول المدة} = 20\% \times 120000 = 24000 \text{ دينار} \\
 & \text{مصاريف الشراء} = \text{صافي المشتريات} \times 5\% \\
 & \text{مصاريف الشراء} = 5\% \times 120000 = 6000 \text{ دينار} \\
 & \text{صافي المشتريات} = \text{مجموع المشتريات} + \text{مصروفات الشراء} - \text{مردودات المشتريات} \\
 & 120000 = \text{مجموع المشتريات} + 6000 - 4000 \\
 \therefore & \text{مجموع المشتريات} = 120000 - 6000 + 4000 = 118000 \text{ دينار} \\
 & \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} = \text{صافي المشتريات} + \text{بضاعة اول المدة} \\
 & \text{كلفة البضاعة المعدة للبيع} = 120000 + 24000 = 144000 \text{ دينار} \\
 & \text{صافي الربح التشغيلي} = \text{مجمول الربح} \times 20\% \\
 & \text{صافي الربح التشغيلي} = 20\% \times 40000 = 8000 \text{ دينار} \\
 & \text{صافي الربح التشغيلي} = \text{مجمول الربح} - \text{المصاريف التشغيلية} \\
 & 8000 = 40000 - \text{المصاريف التشغيلية} \\
 \therefore & \text{المصاريف التشغيلية} = 40000 - 8000 = 32000 \text{ دينار} \\
 & \text{مصاريف البيع و التوزيع} = 25\% \times 32000 = 8000 \text{ دينار}
 \end{aligned}$$

مصاريف عامة = $32000 \times 50\% = 16000$ دينار

مصاريف مالية = $32000 \times 25\% = 8000$ دينار

مجمّل الربح = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$40000 = 150000 -$ كلفة البضاعة المباعة

∴ كلفة البضاعة المباعة = $150000 - 40000 = 110000$ دينار

كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - بضاعة اخر المدة

$110000 = 144000 -$ بضاعة اخر المدة

∴ بضاعة اخر المدة = $144000 - 110000 = 34000$ دينار

كلي	جزئي	البيان
	١٦٥٠٠٠	مجموع المبيعات
	(١٥٠٠٠)	- مردودات المبيعات
١٥٠٠٠٠	-----	صافي المبيعات
		تطرح: كلفة البضاعة المباعة:
	٢٤٠٠٠	بضاعة اول المدة
	١١٨٠٠٠	+ مجموع المشتريات
	٦٠٠٠	+ مصروفات الشراء
	(٤٠٠٠)	- مردودات المشتريات

	١٤٤٠٠٠	كلفة البضاعة المعدة للبيع
	(٣٤٠٠٠)	- بضاعة اخر المدة
(١١٠٠٠٠)	-----	كلفة البضاعة المباعة

٤٠٠٠٠		مجمّل الربح التشغيلي
		تطرح: المصروفات التشغيلية:
	٨٠٠٠	مصاريف بيع و توزيع
	١٦٠٠٠	+ مصاريف عامة
	٨٠٠٠	+ مصاريف مالية
(٣٢٠٠٠٠)	-----	اجمالي المصروفات التشغيلية
٨٠٠٠		صافي الربح التشغيلي