

kieso  
weygandt  
warfield

team for success

# Intermediate Accounting

Volume 1

الإعداد

د. ياسين الجندي، د. عبيد المطيري، د. آمال ابراهيم  
جامعة القصيم - كلية الاقتصاد والإدارة - قسم المحاسبة

# الفصل الرابع

## قائمة الدخل والمعلومات ذات الصلة

Intermediate Accounting  
IFRS Edition  
Kieso, Weygandt, and Warfield

# الأهداف التعليمية

١. فهم استخدامات ومحددات قائمة الدخل
٢. فهم محتوى وشكل قائمة الدخل
٣. طريقة اعداد قائمة الدخل.
٤. شرح حول كيفية عرض البيانات في قائمة الدخل.
٥. تحديد أين يتم عرض المعلومات عن ربيحة السهم
٦. شرح توزيع الضرائب داخل الفترة..
٧. فهم تقارير التغيرات المحاسبية والأخطاء.
٨. طريقة اعداد قائمة الأرباح المحتجزة..
٩. شرح كيفية عرض الدخل الشامل.

# قائمة الدخل والمعلومات ذات الصلة



## قائمة الدخل

- الفوائد
- المحددات
- جودة الأرباح

## شكل قائمة الدخل

- العناصر
- الحد الأدنى للإفصاح
- المكونات المتوسطة
- التوضيح
- قائمة الدخل المختصرة

## العرض داخل قائمة الدخل

- اجمالي الربح
- الدخل من العمليات
- الدخل قبل ضريبة الدخل
- صافي الدخل
- حقوق الملكية غير المسيطرة
- ربحية السهم
- الأنشطة المستبعدة
- توزيع الضرائب داخل الفترة
- الملخص

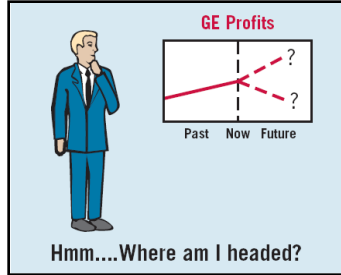
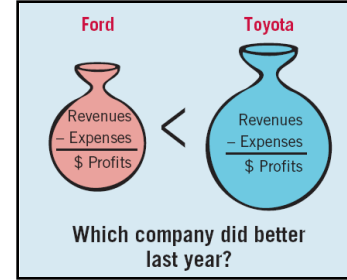
## قضايا التقارير الأخرى

- التغييرات المحاسبية والاطفاء
- قائمة الأرباح المحتجزة
- الدخل الشامل
- قائمة التغييرات في حقوق الملكية

# قائمة الدخل

## الفوائد

تقييم الأداء في الفترة الماضية.



التنبؤ بالأداء المستقبلي.

المساعدة في تقييم المخاطر أو عدم التأكد من تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية.

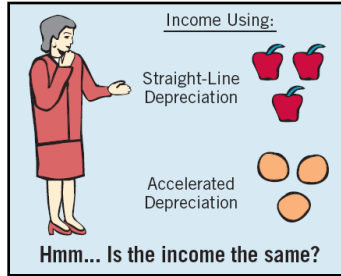
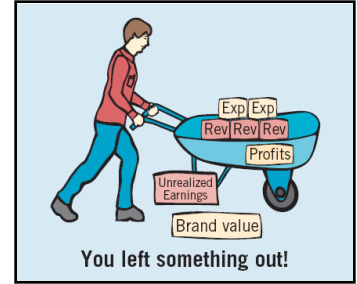
	Recurring?
Income for Year Ended 12/31/11	
Revenues	
- Operating expenses	
Operating income	Yes
Discontinued operations	No
\$ Net Income	?

Recurring items are more certain in the future.

# قائمة الدخل

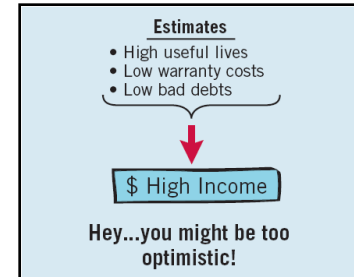
## المحددات

تقوم الشركات بحذف البنود التي لا يمكن قياسها بموثوقية



يتأثر الدخل بالطرق المحاسبية المستخدمة.

تتضمن قائمة الدخل قياسات تعتمد على التوقعات والحكم



# قائمة الدخل

## جودة الأرباح

لدى الشركات حافز كبير في **إدارة الأرباح** لمواجهة أو التصدي لتوقعات السوق، لذلك

● سعر السوق للسهم يزداد و

● والمكافآت الإدارية تزداد أيضا

**جودة الأرباح** تقل إذا كانت المعلومات الخاصة بإدارة الأرباح أقل فائدة في التوقع للأرباح المستقبلية أو التدفقات النقدية المستقبلية.

# شكل قائمة الدخل

## عناصر قائمة الدخل

**الدخل**- الزيادة في المنافع الإقتصادية خلال الفترة المحاسبية في شكل تدفقات أو زيادة الأصول أو نقص في الإلتزامات والتي تؤدي إلى زيادة في حقول الملكية، بخلاف تلك المتعلقة بالمساهمات من الملاك.



# شكل قائمة الدخل

## عناصر قائمة الدخل

الدخل يحتوي على كلا من الإيرادات والمكاسب

● الإيرادات – تنتج من الأنشطة العادية للشركة.

● المكاسب – ربما تنتج من الأنشطة العادية أو غير العادية

### حسابات الإيرادات

- المبيعات
- رسوم إيرادية
- فوائد إيرادية
- توزيعات إيرادية
- إيجارات إيرادية

### حسابات المكاسب

- المكاسب على مبيعات الأصول طويلة الأجل
- مكاسب غير محققة على الأوراق المالية المتاحة للبيع

# شكل قائمة الدخل

## عناصر قائمة الدخل

المصروفات - انخفاض المنافع الإقتصادية خلال الفترة المحاسبية على شكل تدفقات خارجة أو استنفاد الأصول أو التعهدات بالالتزامات التي ينتج عنها انخفاض في حقوق الملكية، ماعدى تلك المتعلقة بالتوزيعات على المساهمين.

### أمثلة على حسابات المصروفات

- مصروفات الإيجار
- تكلفة البضاعة المباعة
- مصروفات الإهلاك
- مصروفات المرتبات
- مصروفات الفوائد

# شكل قائمة الدخل

## عناصر قائمة الدخل

**المصروفات** المحتوية على كلا من المصروفات والخسائر

● **المصروفات** – الناتجة من الأنشطة العادية للشركة.

● **الخسائر** – الناتجة من الأنشطة الغير عادية او الانشطة العادية.

### حسابات المصروفات

● تكلفة البضاعة المباعة

● مصروفات الاهلاك

● مصروفات الفوائد

● مصروفات الايجار

● مصروفات المرتبات

### حسابات الخسائر

● الخسائر الناجمة عن تكاليف إعادة الهيكلة

● الخسائري الناتجة عن مبيعات

● الخسائر غير المحققة من بيع الأوراق المالية المتاحة.

# شكل قائمة الدخل

## عناصر قائمة الدخل

تتطلب معايير التقارير المالية الدولية **الحد الأدنى** من المعلومات التالية لأن تعرض في قائمة الدخل :

- الإيرادات : تدفق المدخلات من المنافع الإقتصادية خلال الفترة الناتجة عن الأنشطة العادية.
- مصروفات الضرائب.
- التكاليف المالية ( او ماتسمى مصروفات الفوائد)
- المشاركة في الارباح والخسائر للشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- أي مبلغ يتكون من مجموع :
  - i. الأرباح والخسائر بعد الضريبة للأنشطة المستبعدة و
  - ii. المكاسب والخسائر بعد الضريبة باستخدام قياس القيمة العادلة بعد خصم تكلفة المبيعات أو التخلص من الاصول.
- صافي الدخل او صافي الخسارة ( يمكن استخدام صافي الربح او صافي الخسارة).

# شكل قائمة الدخل

## العناصر المتوسطة

على الشركات أن تعرض بعض أو كل هذه المتطلبات في قائمة الدخل.

١. المبيعات أو الإيرادات
٢. تكلفة البضاعة المباعة
- اجمالي الربح
٣. مصروفات المبيعات
٤. المصروفات الإدارية أو العامة
٥. مصروفات أخرى أو دخل آخر.
- الدخل من الأنشطة
٦. تكلفة التمويل (مصروفات الفوائد)
- الدخل قبل ضريبة الدخل
٧. ضريبة الدخل
- الدخل من العمليات المباشرة للعمل
٨. الأنشطة المستبعدة
- صافي الدخل
٩. حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠. ربحية السهم

# شكل قائمة الدخل

## التوضيح

تحتوي على كل العناصر الرئيسية في القائمة ، باستثناء الأنشطة المستبعدة.

ايرادات المبيعات	
٣,٠٥٣,٠٨١	المبيعات
٢٤,٢٤١	يخصم: خصومات المبيعات
٨٠,٦٨٦	مردودات المبيعات والمسموحات
٢,٩٧٢,٤١٣	صافي ايرادات المبيعات
١,٩٨٢,٥٤١	تكلفة البضاعة المباعة
٩٨٩,٨٧٢	<b>اجمالي الربح</b>
<b>مصروفات المبيعات</b>	
202,644	مرتبات المبيعات والعمولات
59,200	مرتبات مكتب المبيعات
48,940	سفرات وضيافة
38,315	مصروفات الاعلانات
41,209	شحن ومواصلات
24,712	مصروفات الشحن
16,788	قرطاسية وبريد
12,215	مصروفات التلفون والانترنت
9,005	اهلاك ادوات المبيعات
<b>453,028</b>	<b>المصروفات الإدارية</b>
186,000	مرتبات المدراء
61,200	مرتبات
23,721	خدمات قانونية ومهنية
23,275	مصروفات الخدمات ( كهرباء ماء )
17,029	مصروفات التأمين
18,059	اهلاك المباني
16,000	اهلاك الادوات المكتبية
2,875	قرطاسية، مستلزمات، وبريد
2,612	مصروفات مكتبية متنوعة
<b>803,799</b>	<b>مصروفات وايرادات اخرى</b>
98,500	ايرادات التوزيع
42,910	ايرادات اجارات
30,000	مكاسب من بيع اصول مصنع
<b>171,410</b>	<b>الدخل من الأنشطة</b>
<b>357,483</b>	الفوائد على الأوراق المالية والأسهم
<b>126,060</b>	<b>الدخل قبل ضريبة الدخل</b>
<b>231,423</b>	ضريبة الدخل
<b>66,934</b>	<b>صافي الدخل للعام</b>
<b>164,489</b>	يختص هذا الربح ب:
<b>120,000</b>	مساهمي الشركة
<b>44,489</b>	حقوق الملكية الغير مسيطرة
<b>1,714</b>	

## شكل قائمة الدخل

شركة جرير للخدمات الاعلانية  
قائمة الدخل - في ٣١ شوال ١٤٣٣

### المختصرة

أكثر تمثيلا للعناصر  
الموجودة في الممارسة

2,972,413	صافي المبيعات
1,982,541	تكلفة البضاعة المباعة
<b>989,872</b>	<b>اجمالي الربح</b>
	مصرفات البيع ( انظر المرفق i )
453,028	
803,799	المصرفات الادارية ( انظر المرفق ب )
350,771	
171,410	المصرفات والايرادات الاخرى
<b>357,483</b>	<b>الدخل من الانشطة</b>
126,060	مصرفات الفوائد
<b>231,423</b>	<b>الدخل قبل ضريبة الدخل</b>
66,934	ضريبة الدخل
<b>164,489</b>	<b>صافي الدخل للعام</b>
	يختص هذا الربح ب :
<b>120,000</b>	مساهمي شركة العيساني
<b>44,489</b>	حقوق الملكية للأنشطة الغير مسيطرة
<b>1,74</b>	<b>ربحية السهم</b>

# العرض في قائمة الدخل

## اجمالي الربح

- تحسب عبر خصم تكلفة البضاعة المباعة من صافي المبيعات
- الإفصاح عن صافي المبيعات يعتبر ذو فائدة في اتخاذ القرارات.
- يتم الإفصاح عن الإيرادات غير العادية تحت بند مصروفات وإيرادات أخرى.
- يستطيع المحللين الماليين بسهولة فهم وتقييم الإتجاهات في إيرادات العمليات المستمرة.



# العرض في قائمة الدخل

## الدخل من العمليات

- يتم تحديدها من خلال طرح المبيعات والمصاريف الادارية بالإضافة الى المصروفات والايرادات الاخرى من اجمالي الربح.
- القاء الضوء على العناصر التي تؤثر على الانشطة الطبيعية للمنشاء.
- يستخدم الدخل من العمليات للتبيئ بالتدفقات النقدية المستقبلية ومبالغها ووقتها والتدفقات الغير مؤكدة ايضا.

# العرض في قائمة الدخل

## الدخل من العمليات

### تصنيف المصروفات

● تعرض كالتالي:

➤ الطبيعة أو

➤ الوظيفة

# العرض في القوائم المالية

## تصنيف المصروفات

**توضيح .:** افترض أن مكتب التويجري للمراجعة المحاسبية يقوم بالتدقيق المالي، وتحديد الضرائب ، وخدمات الاستشارات المالية. ظهرت المصروفات والايرادات التالية للمكتب:

### مكب التويجري للمراجعة المحاسبية

400,000	ايرادات خدمية
	تكلفة الايرادات
145,000	مرتبات الموظفين ( مرتبط بالأداء)
10,000	مصروفات التجهيز ( مرتبط بأداء الخدمات المختلفة)
	مصروفات المبيعات
20,000	تكلفة الاعلانات
3,000	مصروفات ضيافة
	المصروفات الادارية
5,000	مصروفات الخدمات (الكهرباء، الماء، التلفون)
12,000	اهلاك المباني

# العرض في قائمة الدخل

## تصنيف المصروفات ( طريقة طبيعة المصروفات )

4-5 توضيح

### مكب التويجري للمراجعة المحاسبية- قائمة الدخل لشهر محرم ١٤٣٢

400,000	ايرادات خدمية
145,000	مرتبات الموظفين ( مرتبط بالأداء )
10,000	مصروفات التجهيز ( مرتبط بأداء الخدمات المختلفة )
20,000	تكلفة الاعلانات
٥,٠٠٠	مصروفات الخدمات (كهرباء، ماء، تلفون)
12,000	اهلاك المباني
٣,٠٠٠	مصروفات الضيافة
٢٠٥,٠٠٠	صافي الدخل

# العرض في قائمة الدخل

## تصنيف المصروفات ( طريقة وظيفة المصروفات )

4-6 توضيح

### مكب التويجري للمراجعة المحاسبية - قائمة الدخل لشهر محرم ١٤٣٢

400,000	ايرادات خدمية
١٥٥,٠٠٠	تكلفة الخدمات
٢٣,٠٠٠	مصروفات البيع
١٧,٠٠٠	مصروفات ادارية
٢٠٥,٠٠٠	صافي الدخل

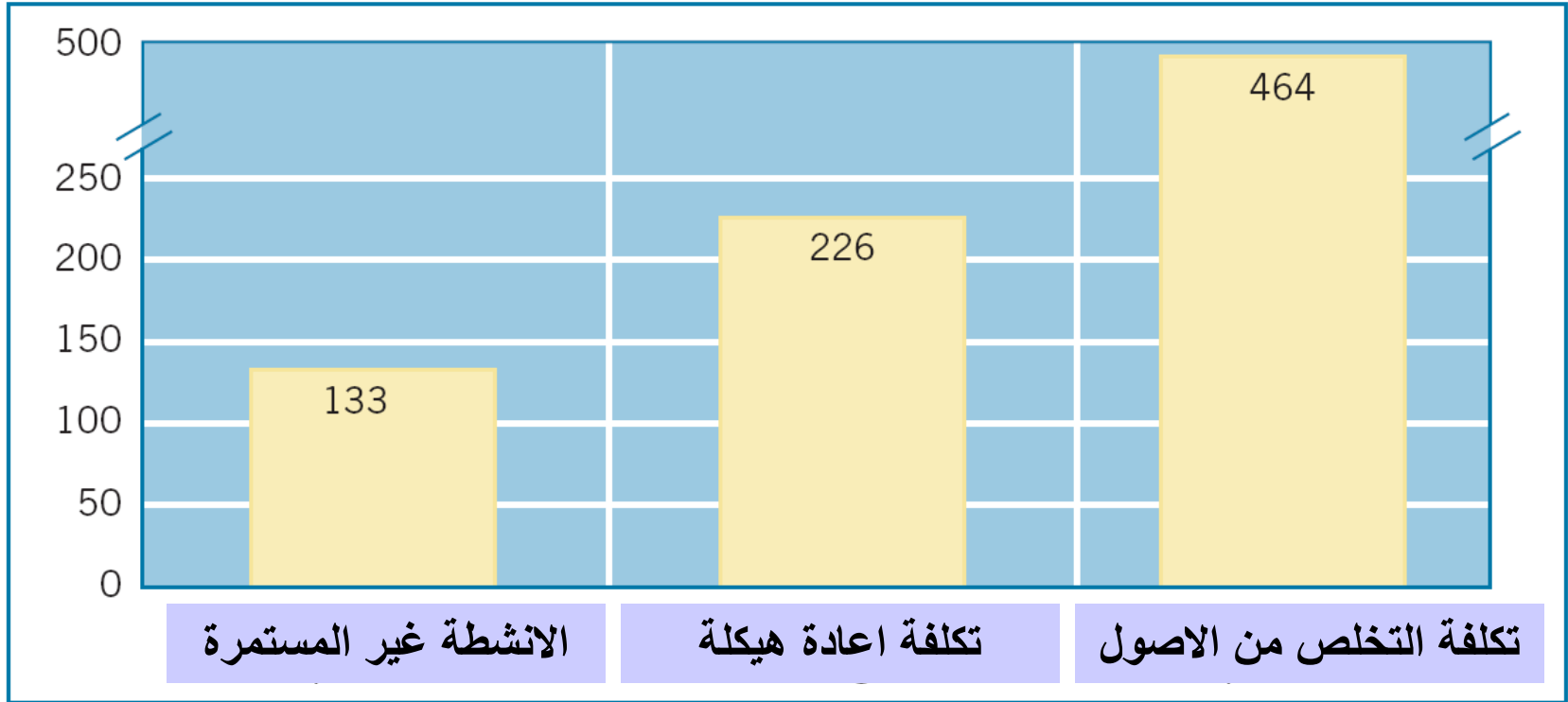
The function-of-expense method is generally used in practice although many companies believe both approaches have merit.

# العرض في قائمة الدخل

## 4-7 توضيح

عدد البنود غير العادية توضيح للسنة  
الحالية لعدد ٦٠٠ شركة

## المكاسب والخسائر



# العرض في قائمة الدخل

## المكاسب والخسائر

مجلس معايير المحاسبة الدولية اتخذ قرار أن كلا من :

● المصروفات والايرادات و

● المصروفات والايرادات الاخرى

. يجب أن تعرض كجزء من دخل العمليات

بإمكان الشركات ان تقوم بتوفير بنود اضافية، وعناوين، واجماليات فرعية عندما يكون عرض هذه المعلومات  
نوصلة في فهم الأداء المالي للمنشأة.

# العرض في قائمة الدخل

## المكاسب والخسائر

البنود الاضافية التي يحتاج ان يتم الافصاح عنها :

- الخسائر الناتجة عن تخفيض المخزون الى صافي القيمة البيعية أو الاصول الى المبلغ القابل للإسترداد، بالإضافة الى الانعكسات الناتجة عن شطب هذه العناصر.
- الخسائر الناجمة عن عملية اعادة هيكلة الانشطة او من نقص مخصصات تكاليف اعادة الهيكلة.
- المكاسب او الخسائر الناتجة عن التخلص من ممتلكات ، أو منشآت او معدات او استثمارات التسويات القضائية
- أي نقص اخر من الخصوم او الاصول



# العرض في قائمة الدخل

## الدخل قبل ضريبة الدخل

يجب عرض تكاليف التمويل في قائمة الدخل



### Network Rail

Illustration 4-8

On its income statement:  
(000)

Finance costs                      Note 10                      £1,014

#### 10 Finance costs

Interest on bank loans and overdrafts	£	71
Interest on bonds issued under the debt issuance programme		672
Interest on debt issued under the medium term note programme		253
Interest on commercial paper		12
Interest on obligations under finance leases		16
Other interest		82
<b>Total borrowing costs</b>		<b>1,106</b>
Less: Amounts included in the cost of qualifying assets		92
<b>Total finance costs</b>		<b>£1,014</b>

Borrowing costs are included in the costs of qualifying assets to the extent that the asset is financed by the Group. The average rate used during the year was 5.0% (2007: 5.0%).

# العرض في قائمة الدخل

## صافي الدخل

صافي الدخل يمثل الدخل بعد خصم كل :

✓ الإيرادات و

✓ والمصروفات

للفترة المالية .

ينظر الكثيرون الى صافي الدخل على أنه اهم مقياس لنجاح الشركة او فشلها خلال فترة مالية محددة.

# العرض في قائمة الدخل

## توزيع الدخل على الملكية الغير مسيطرة

عندما تعد الشركة قائمة الدخل الموحدة فانها تحتوي على الدخل من الشركات الفرعية للشركة الام. معايير التقارير الدولية تتطلب من الشركات توزيع صافي الدخل للشركات الفرعية الى مسيطرة وغير مسيطرة. هذا التوزيع يتم عرضه في اسفل قائمة الدخل بعد صافي الدخل

Illustration 4-9

صافي الدخل	١٦٤,٤٨٩ ريال
بالامكان تصنيفه إلى :	
حقوق الملكية المسيطرة	١٢٠,٠٠٠ ريال
حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٤,٤٨٩ ريال

(amounts given)

## العرض في قائمة الدخل

**BE4-3:** التمرين التالي يعرض بعض المعلومات المالية المرتبطة بشركة الراجحي .

احسب التالي:

المصروفات  
والدخل الاخرى

---

الايرادات	€800,000
الدخل من العمليات المستمرة	100,000
الدخل الشامل	120,000
صافي الدخل	90,000
الدخل من العمليات	220,000
المصروفات الادارية ومصروفات البيع	500,000
الدخل قبل ضريبة الدخل	200,000

---

---

# العرض في قائمة الدخل

BE4-3 التمرين التالي يعرض بعض المعلومات المالية المرتبطة بشركة الراجحي . احسب التالي:

## تكلفة التمويل

الايرادات	€800,000
الدخل من العمليات المستمرة	100,000
الدخل الشامل	120,000
صافي الدخل	90,000
الدخل من العمليات	220,000
مصروفات البيع والمصروفات الإدارية	500,000
الدخل قبل ضريبة الدخل	200,000

# العرض في قائمة الدخل

**BE4-3:** مايلي عرض لبعض المعلومات المالية لشركة الراجحي. قم باحتساب التالي:

## ضريبة الدخل

---

الايرادات	€800,000
الدخل من العمليات المستمرة	100,000
الدخل الشامل	120,000
صافي الدخل	90,000
الدخل من العمليات	220,000
المصروفات البيعية والإدارية	500,000
الدخل قبل ضريبة الدخل	200,000

---

---

# العرض في قائمة الدخل

**BE4-3:** التمرين التالي يعرض بعض المعلومات المالية المرتبطة بشركة الراجحي . قم باحتساب التالي:  
العمليات الغير مستمرة

الايرادات	€800,000
الدخل من العمليات المستمرة	100,000
الدخل الشامل	120,000
صافي الدخل	90,000
الدخل من العمليات	220,000
مصروفات البيع والمصروفات الادارية	500,000
الدخل قبل ضريبة الدخل	200,000

## العرض في قائمة الدخل

**BE4-3:** التمرين التالي يعرض بعض المعلومات المالية المرتبطة بشركة الراجحي . قم باحتساب التالي:

دخل شامل من ايرادات  
اخرى

---

الايرادات	€800,000
الدخل من العمليات المستمرة	100,000
الدخل الشامل	120,000
صافي الدخل	90,000
الدخل من العمليات	220,000
مصروفات البيع والمصروفات الادارية	500,000
الدخل قبل ضريبة الدخل	200,000

---

---



# العرض في قائمة الدخل

## ربحية السهم

صافي الدخل – توزيعات الاسهم الممتازة

---

المتوسط المرجع للأسهم العادية

- يعتبر مؤشرا مهما للمنشأة
- يقيس المبلغ الذي تم اكتسابه من كل سهم عادي
- يجب أن يتم الافصاح عن ربحية السهم في قائمة الدخل

## العرض في قائمة الدخل

**(BE4-10) ربحية السهم:** في ١٤٣٢ عرضة شركة القصيم تقريرها حول صافي الدخل وكان ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال. تم الاعلان عن توزيعات الاسهم الممتازة وتم دفعها مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال. خلال ١٤٣٢، كان المتوسط المرجح للأسهم العادية للشركة هو ١٩٠,٠٠٠ سهم. المطلوب احتساب ربحية السهم للعام ١٤٣٢.

صافي الدخل – توزيعات الأسهم الممتازة

المتوسط المرجح للأسهم العادية

\$1,000,000 - \$250,000

للسهم **\$3.95** =

190,000

# العرض في قائمة الدخل

## الأنشطة المستبعدة

تعرف الأنشطة المستبعدة انها احد عناصر المنشأة التي إما تم التخلص منه او محفوظ للبيع ولايستخدم في منفعة المؤسسة و:

١. يمثل أحد الخطوط الرئيسية للعمل أو المساحة الجغرافية للعمليات.
٢. يكون جزء من خطة منسقة للتخلص من الخط الرئيسي للعمل او المساحة الجغرافية للعمليات، أو
٣. أو مكتسب من قبل احد فروع الشركة وحصريا بهدف بيعه.

# العرض في قائمة الدخل

## الأنشطة المستبعدة

تقوم الشركة بعرض الأنشطة المستبعدة كالتالي:

١. ( في فئة منفصلة في قائمة الدخل) المكاسب او الخسائر من عناصر العمل التي تم التخلص منها.
٢. نتائج عمليات العنصر الذي تم أو سيتم التخلص منه بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.
٣. تأثير الأنشطة المستبعدة على صافي الضريبة ، كفئة منفصلة من العمليات المستمرة.

## العرض في قائمة الدخل

**توضيح:** الشركة السعودية للصناعات الأساسية، شركة عالية التنوع، قررت استبعاد قسم الإلكترونيات . خسر قسم الإلكترونيات خلال السنة مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال ( صافي الضريبة). قامت الشركة ببيع القسم في نهاية السنة بخسارة بلغت ٥٠٠,٠٠٠ ريال.

صافي الدخل من العمليات المستمرة	\$20,000,000
<b>الأنشطة المستبعدة:</b>	
الخسائر من الأنشطة ، صافي الضريبة	300,000
الخسائر عن الاستبعاد ، صافي الضريبة	500,000
اجمالي الخسائر على الأنشطة المستبعدة	800,000
صافي الدخل	<u><u>\$19,200,000</u></u>

# العرض في قائمة الدخل

Illustration 4-12

الشركة التي لديها نشاط  
مستبعد يجب ان تعرض  
المبلغ عن كل سهم للنشاط  
المستبعد إما داخل قائمة  
الدخل أو في الملاحظات  
المرفقة مع التقرير المالي

POQUITO INDUSTRIES INC. INCOME STATEMENT FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2011		
Sales revenue		\$1,420,000
Cost of goods sold		<u>600,000</u>
Gross profit		820,000
Selling and administrative expenses		320,000
Other income and expense		
Interest revenue	10,000	
Loss on disposal of part of Textile Division	(5,000)	
Loss on sale of investments	(30,000)	<u>(25,000)</u>
Income from operations		475,000
Interest expense		<u>15,000</u>
Income before income tax		460,000
Income tax		<u>184,000</u>
Income from continuing operations		276,000
<b>Discontinued operations</b>		
Income from operations of Pizza Division, less applicable income tax of \$24,800	54,000	
Loss on disposal of Pizza Division, less applicable income tax of \$41,000	(90,000)	<u>(36,000)</u>
Net income		<u><u>\$240,000</u></u>
<b>Per share</b>		
Income from continuing operations		\$2.76
Income from operations of discontinued division, net of tax		0.54
Loss on disposal of discontinued operation, net of tax		<u>(0.90)</u>
Net income		<u><u>\$2.40</u></u>

# العرض في قائمة الدخل

## توزيع الضرائب داخل الفترة

. تشير الى حساب ضريبة الدخل لعناصر محددة والتي تزيد من مبلغ ضريبة الدخل.

: في قائمة الدخل ، ضريبة الدخل توزع الى

(1) الدخل من العمليات المستمرة قبل الضريبة

(2) العمليات المستبعدة

”دع الضريبة تتبع الدخل“

# العرض في قائمة الدخل

## توزيع الضرائب داخل الفترة

### توضيح.:

بلغ الدخل قبل ضريبة الدخل لشركة القصيم مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال. لدى الشركة **مكتسبات** مبلغ ١٠٠,٠٠٠ من أنشطة مستبعدة. افترض ان معدل ضريبة الدخل ٣٠%. الشركة عرضة المعلومات التالية على قائمة الدخل.

4-13 توضيح

٢٥٠,٠٠٠		الدخل قبل ضريبة الدخل
٧٥,٠٠٠		ضريبة الدخل
١٧٥,٠٠٠		الدخل من الأنشطة المستمرة
	١٠٠,٠٠٠	المكاسب على الأنشطة المستبعدة
٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	يخصم: ضريبة الدخل على المكاسب
٢٤٥,٠٠٠		صافي الدخل



# العرض في قائمة الدخل

## توزيع الضرائب داخل الفترة

### توضيح.:

بلغ الدخل قبل ضريبة الدخل لشركة القصيم مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال. لدى الشركة **خسائر** مبلغ ١٠٠,٠٠٠ من أنشطة مستبعدة. افترض ان معدل ضريبة الدخل ٣٠%. الشركة عرضة المعلومات التالية على قائمة الدخل.

### 4-14 توضيح

٢٥٠,٠٠٠		الدخل قبل ضريبة الدخل
٧٥,٠٠٠		ضريبة الدخل
١٧٥,٠٠٠		الدخل من الأنشطة المستمرة
	١٠٠,٠٠٠	<b>الخسائر من الأنشطة المستبعدة</b>
٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	<b>يخصم: تخفيض ضريبة الدخل على الخسائر</b>
١٠٥,٠٠٠		صافي الدخل

# العرض في قائمة الدخل

## الخلاصة

Type of Situation	Criteria	Examples	Placement on Income Statement
Sales or service revenues	Revenue arising from the ordinary activities of the company	Sales revenue, service revenue	Sales or revenue section
Cost of goods sold	Expense arising from the cost of inventory sold or services provided	In a merchandising company, Cost of goods sold; in a service company, Cost of services	Deduct from sales or service revenues (to arrive at gross profit)
Selling and administrative expenses	Expenses arising from the ordinary activities of the company	Sales salaries, Freight-out, Rent, Depreciation, Utilities	Deduct from gross profit; if the function-of-expense approach is used, depreciation and amortization expense and labor costs must be disclosed
Other income and expense	Gains and losses and other ancillary revenues and expenses	Gain on sale of long-lived assets, Impairment loss on intangible assets, Investment revenue, Dividend and Interest revenue, Casualty losses	Report as part of income from operations
Financing costs	Separates cost of financing from operating costs	Interest expense	Report in a separate section between income from operations and income before income tax

# العرض في قائمة الدخل

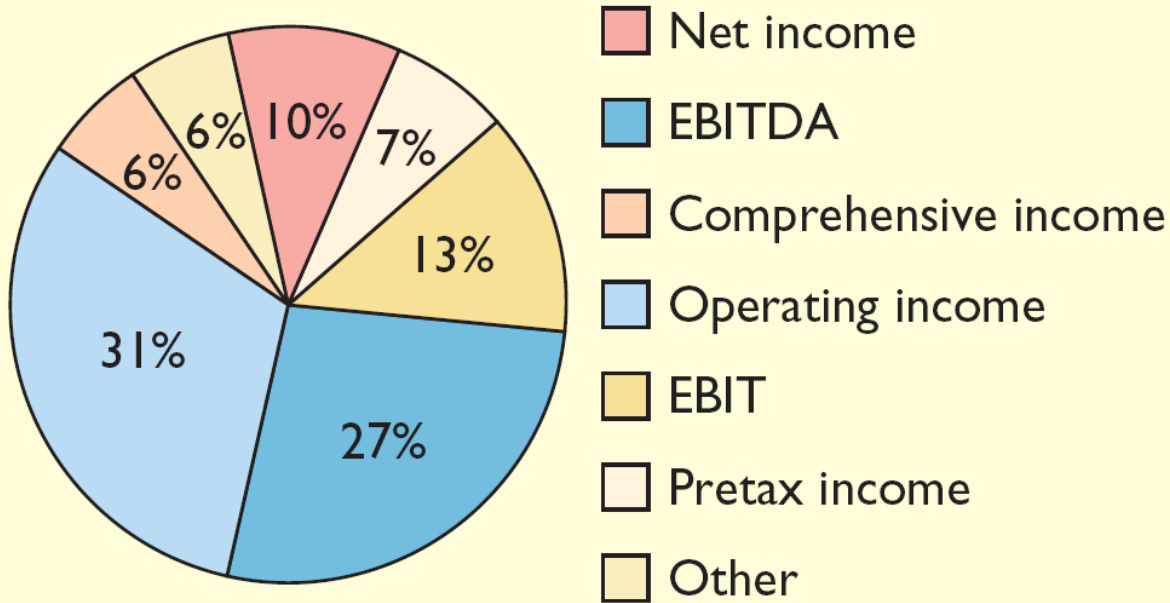
## الخلاصة

Type of Situation	Criteria	Examples	Placement on Income Statement
Income tax	Levies imposed by governmental bodies on the basis of income	Taxes computed on income before tax	Report in separate section between income before income tax and net income
Discontinued operations	A component of a company that has either been disposed of or is classified as held-for-sale	<p>A sale by a diversified company of a major division representing its only activities in the electronics industry</p> <p>Food distributor that sells wholesale to supermarkets decides to discontinue the division in a major geographic area</p>	Report gains or losses on discontinued operations net of tax in a separate section between income from continuing operations and net income
Non-controlling interest	Allocation of net income or loss divided between two classes: (1) the majority interest represented by the shareholders who own the controlling interest, and (2) the non-controlling interest (often referred to as the <i>minority interest</i> )	Net profit (loss) attributable to non-controlling shareholders	Report as a separate item below net income or loss as an allocation of the net income or loss (not as an item of income or expense)

# العرض في قائمة الدخل

## مفاهيم الدخل المختلفة

### What Metrics Do Analysts Create from the Income Statement?



إن مستخدمي ومعدّي الدخل ينظرون اليه ليس على أنه مجرد مبلغ نهائي يمثل صافي الدخل بل على انه مجموعة من العناصر تمثل كل مجموعة بيان يفيد المستخدمين وهذه الفكرة تدعمها متطلبات المعايير الدولية والتي تشير الى توفير المجاميع الفرعية ضمن بيان قائمة الدخل

# اصدارات عرض أخرى

## التغيرات المحاسبية والأخطاء

### التغيرات في المفاهيم المحاسبية

- الشركة تبنت مفهوم محاسبي مختلف
  - تعديل الأثر الرجعي
  - تعديل التأثير التراكمي الى بداية الأرباح المحتجزة.
  - طريقة الحفاظ على المقارنة.
  - الأمثلة على النحو التالي :
- التغير من نظام الوارد اولا الصادر اولا الى نظام متوسط التكلفة..
- . التغير من طريقة نسبة الانجاز الى طريقة العقد المنتهي

## اصدارات عرض اخرى

**التغير في المبادئ المحاسبية** .:قررة شركة الجبر في ربيع الأول التغير في نظام المخزون من طريقة الوارد اولا الصادر اولا الى طريقة المتوسط المرجح . بلغ دخل الشركة قبل الضرائب عند استخدام المتوسط المرجح في عام ١٤٣٢ مبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال.

Pretax Income Data		Weighted-Average Method	Excess of FIFO over Weighted-Average Method
Year	FIFO		
2009	\$40,000	\$35,000	\$5,000
2010	30,000	27,000	3,000
Total			\$8,000

### 4-17 توضيح

احتساب المبلغ عند تغير المبدء المحاسبي المستخدم.

### 4-18 توضيح

عرض التغيرات في قائمة الدخل بناء عند التغير في مبدء محاسبي ( بناء على ٣٠% معدل الضريبة)

	2011	2010	2009
الدخل قبل ضريبة الدخل			
ضريبة الدخل			
صافي الدخل			

# تقارير أخرى

## التغيرات في التقديرات المحاسبية

- مرتبط بفترة التغيير والفترات المستقبلية.
- لا يتم التعامل معها بأثر رجعي.
- لا يوجد اعتبار للأخطاء.
- بعض الامثلة تحتوي:
  - فترة الإستفادة والقيمة المتبقية للأصول القابلة للإهلاك.
  - مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها.
  - تقادم المخزون.

## تقارير أخرى

**التغير في التقييم:** اشترت شركة جرير معدات بمبلغ ٥١٠,٠٠٠ ريال والذي تقدر فترة الاستفادة ١٠ سنوات والقيمة المتبقية في نهاية الفترة ١٠,٠٠٠ ريال . وقد تم تسجيل الاهلاك للسبع السنوات الماضية على أساس القيمة الثابتة . في عام ٢٠١١، تم تحديد أن اجمالي فترة الاستفادة يجب ان تكون ١٥ سنة والقيمة المتبقية نهاية الفترة ٥,٠٠٠

### أسئلة:

- ماهي القيود اليومية اللازمة لتصحيح الاهلاك للسنوات الماضية؟
- احسب مصروفات الاهلاك لعام ٢٠١١؟.

لا يوجد قيد



## تقارير اخرى

تكلفة المعدات	\$510,000	أولا نقوم باعداد صافي القيمة الدفترية في بداية فترة التغيير في التقييم.
القيمة المتبقية	- 10,000	
مبلغ أساس الإهلاك	500,000	
الفترة المستخدمة(الاصلية)	10 years	
الاهلاك السنون	<u>\$ 50,000</u> x سنوات 7 = <b>\$350,000</b>	

### الميزانية العمومية في تاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠١١

الاصول الثابتة:

المعدات	\$510,000
مجمع الاهلاك	350,000
صافي القيمة الدفترية	<u><b>\$160,000</b></u>

## تقارير أخرى

صافي القيمة الدفترية	\$160,000
القيمة المتبقية ( الجديدة )	- 5,000
مبلغ أساس الإهلاك	155,000
فترة الاستخدام المتبقية	سنوات 8
الإهلاك السنوي	<u><u>\$ 19,375</u></u>

احتساب الإهلاك السنوي للعام  
٢٠١١.

قيد اليومية للعام ٢٠١١

١٩,٣٧٥	ح / مصروفات الإهلاك
١٩,٣٧٥	ح / إهلاك الأصول معدات

# تقارير أخرى

## تصحيح الأخطاء

● ينتج من:

- اخطاء حسابية.
- أخطاء في تطبيق المبادئ المحاسبية.
- الرقابة أو إساءة استخدام الحقائق.

● تصحيحها بالتعامل مع الأخطاء **كتسويات فترة سابقة**

● يتم التعديلات في رصيد أول الفترة للأرباح المحتجزة.

## تقارير أخرى

**تصحيح الأخطاء :** للتوضيح : في ٢٠١٢ حددة شركة جرير أنها عن طريق الخطأ تم المبالغة في حسابات المدينون والمبيعات بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال في عام ٢٠١١. قامت الشركة بتعديل الخطاء في ٢٠١٢ بعمل القيد التالي :

ح / الأرباح المحتجزة	١٠٠,٠٠٠
ح / المدينون	١٠٠,٠٠٠

# تقارير أخرى

## ملخص حول التغييرات المحاسبية والأخطاء

### ILLUSTRATION 4-19

Summary of Accounting  
Changes and Errors

Type of Situation	Criteria	Examples	Placement on Income Statement
Changes in principle	Change from one generally accepted principle to another.	Change in the basis of inventory pricing from FIFO to average cost.	Recast prior years' income statements on the same basis as the newly adopted principle.
Changes in estimates	Normal, recurring corrections and adjustments.	Changes in the realizability of receivables and inventories; changes in estimated lives of equipment, intangible assets; changes in estimated liability for warranty costs, income taxes, and salary payments.	Show change only in the affected accounts. (Not shown net of tax.)
Corrections of errors	Mistake, misuse of facts.	Error in reporting income and expense.	Restate prior years' income statements to correct for error.

# تقارير أخرى

## قائمة الأرباح المحتجزة

### الزيادة

- صافي الدخل
- التغيير في المبادئ المحاسبية
- التعديل في الفترة الماضية

### النقص

- صافي الخسارة
- التوزيعات
- التغيير في المبادئ المحاسبية
- التعديل في الفترة الماضية

# تقارير أخرى

## قائمة الأرباح المحتجزة

Illustration 4-20

قائمة الأرباح المحتجزة لشركة الهدى في تاريخ ٣١/١٢/٢٠١١	
١,٠٥٠,٠٠٠	الأرباح المحتجزة بداية الفترة ١ / ١
٥٠,٠٠٠	تصحيح الخطأ لصافي الدخل للفترة الماضية (خطأ في المخزون)
١,١٠٠,٠٠٠	الأرباح المحتجزة في بداية الفترة ١/١/ بعد التعديل
٣٦٠,٠٠٠	يضاف: صافي الدخل
١,٤٦٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	يخصم : التوزيعات النقدية
٣٠٠,٠٠٠	توزيعات الأسهم
١,١٦٠,٠٠٠	الأرباح المحتجزة في نهاية الفترة ٣١/١٢

# تقارير أخرى

## توضيح

شركة المنصوري

قائمة الأرباح المحتجزة

للسنة المنهية 30 / 12 / 1432

الرصيد في 1 محرم	\$ 1,050,000
صافي الدخل	360,000
التوزيعات	(300,000)
الرصيد في 30 ذو الحجة	<u>\$ 1,110,000</u>

قبل اصدار التقرير نهاية السنة المالية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٣، تم اكتشاف خطأ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ( صافي الضرائب) والذي سببه أن المخزون كان مبالغاً فيه في ١٤٣٢. ( هذا المبلغ في المخزون جعلت تكلفة البضاعة المباعة أقل ولذلك كان صافي الدخل أعلى في ١٤٣٢). هل هذا الاكتشاف لديه اي تأثير على البيانات في قائمة الارباح المحتجزة للعام ١٤٣٣.



# تقارير أخرى

توضيح

شركة المنصوري

قائمة الأرباح المحتجزة

في نهاية العام 1433

الرصيد 1 محرم

الرصيد 1 محرم	

# تقارير أخرى

## القيود المفروضة على الأرباح المحتجزة

### الإفصاح

- في ملاحظات القوائم المالية.
- تخصيص الأرباح المحتجزة .

# تقارير أخرى

## الدخل الشامل

جميع التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة باستثناء تلك الناجمة عن الاستثمارات من جانب الملاك والتوزيعات على الملاك.

يحتوي على :

✓ كل الإيرادات والمكاسب ، والمصروفات والخسائر المؤثرة في صافي الدخل  
و

✓ كل المكاسب والخسائر التي تجاوز صافي الدخل لكنها تؤثر على حقوق الملكية

# تقارير أخرى

## الدخل الشامل

دخل شامل آخر

+

قائمة الدخل

- المكاسب والخسائر غير المحققة عن الأوراق المالية المتاحة للبيع.
- المكاسب والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية
- بالاضافة الى أخرى

تعرض في حقوق الملكية

## تقارير اخرى

### اسئلة للمراجعة

المكاسب والخسائر التي تجاوز صافي الدخل ولكنها تؤثر على حقوق الملكية يشار اليها في

- a. الدخل الشامل .
- b. دخل شامل اخر.
- c. دخل فترة سابقة.
- d. مكاسب وخسائر غير عادية.

## تقارير أخرى

هناك طريقتين لعرض الدخل الشامل :

١. قائمة دخل ثانية.

٢. قائمة الدخل الشاملة المدمجة.

# تقارير أخرى

Illustration 4-21

## الدخل الشامل

شكل قائمة دخل شامل  
ثانية

قائمة الدخل لشركة الخليل في نهاية العام ٢٠١١/١٢/٣١	
٨٠٠,٠٠٠	المبيعات
٦٠٠,٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
٢٠٠,٠٠٠	اجمالي الربح
٩٠,٠٠٠	المصروفات التشغيلية
١١٠,٠٠٠	صافي الدخل
قائمة الدخل الشامل لشركة الخليل في نهاية العام ٢٠١١/١٢/٣١	
١١٠,٠٠٠	صافي الدخل
٣٠,٠٠٠	الدخل الشامل الأخر مكاسب غير محققة ( صافي الضريبة)
١٤٠,٠٠٠	الدخل الشامل

# تقارير أخرى

Illustration 4-22

## الدخل الشامل

### قائمة الدخل الشاملة الدمجة

قائمة الدخل الشاملة لشركة الخليل في نهاية العام ٢٠١١/١٢/٣١	
٨٠٠,٠٠٠	المبيعات
٦٠٠,٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
٢٠٠,٠٠٠	اجمالي الربح
٩٠,٠٠٠	المصروفات التشغيلية
١١٠,٠٠٠	صافي الدخل
٣٠,٠٠٠	الدخل الشامل الأخر مكاسب غير محققة ( صافي الضريبية)
١٤٠,٠٠٠	الدخل الشامل



# التقرير حول التغير في حقوق الملكية

## قائمة التغير في حقوق الملكية

. قائمة التغير في حقوق الملكية مطلوب اضافة الى قائمة الدخل الشامل

➤ تتألف عادة من

- ✓ راس المال – اسهم عادية ,
- ✓ علاوة الاصدار – اسهم عادية ,
- ✓ الأرباح المحتجزة و
- ✓ الارصدة المجمعة في البنود الاخرى الشاملة.

# التقرير حول التغير في حقوق الملكية

## قائمة التغير في حقوق الملكية

تقارير التغير في كل حساب من حسابات حقوق الملكية و في اجمالي حقوق الملكية للفترة.

١. الدخل الشامل للفترة.
٢. المساهمات ( اصدار الأسهم) وتوزيعات الارباح للملاك.
٣. الموافقة بين القيم الحالية لكل عنصر من عناصر حقوق الملكية من بداية الفترة وحتى نهايتها

# التقرير حول التغير في حقوق الملكية

## قائمة التغير في حقوق الملكية

4-23 توضيح

### قائمة التغير في حقوق الملكية في نهاية العام ٢٠١١/١٢/٣١

اجمالي حقوق الملكية	مكاسب غير محققة على مبيعات اصول مالية	الأرباح المحتجزة	رأس المال أسهم عادية	
٤١٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد الإفتتاحي
١٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠		اجمالي الدخل الشامل
<u>(١٠,٠٠٠)</u>		<u>(١٠,٠٠٠)</u>		التوزيعات
<u>٥٤٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد النهائي

# التقرير حول التغير في حقوق الملكية

## قائمة التغير في حقوق الملكية

. بغض النظر عن تنسيق العرض المستخدم فإن هذا المثال يعرض مجمع الدخل الشامل الاخر مبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال في الجزء الخاص بحقوق الملكية في قائمة المركز المالي على النحو التالي يل

Illustration 4-24

قائمة المركز المالي شركة الخليل في ٣١/١٢/٢٠١١ ( الجزء الخاص بحقوق الملكية)

حقوق الملكية

٣٠٠,٠٠٠

رأس المال – أسهم عادية

١٥٠,٠٠٠

أرباح محتجزة

٩٠,٠٠٠

مجمع الدخل الشامل الأخر

٥٤٠,٠٠٠

اجمالي حقوق الملكية



# CONVERGENCE CORNER

## INCOME STATEMENT



### RELEVANT FACTS

- Presentation of the income statement under U.S. GAAP follows either a single-step or multiple-step format. IFRS does not mention a single-step or multiple-step approach. In addition, under U.S. GAAP, companies must report an item as extraordinary if it is unusual in nature and infrequent in occurrence. Extraordinary items are prohibited under IFRS.
- Under IFRS, companies must classify expenses by either nature or function. U.S. GAAP does not have that requirement, but the U.S. SEC requires a functional presentation.



## RELEVANT FACTS

- IFRS identifies certain minimum items that should be presented on the income statement. U.S. GAAP has no minimum information requirements. However, the SEC rules have more rigorous presentation requirements.
- IFRS does not define key measures like income from operations. SEC regulations define many key measures and provide requirements and limitations on companies reporting non-U.S. GAAP/IFRS information.
- U.S. GAAP does not require companies to indicate the amount of net income attributable to non-controlling interest.
- U.S. GAAP and IFRS follow the same presentation guidelines for discontinued operations, but IFRS defines a discontinued operation more narrowly. Both standard-setters have indicated a willingness to develop a similar definition to be used in the joint project on financial statement presentation.



## RELEVANT FACTS

- Both U.S. GAAP and IFRS have items that are recognized in equity as part of comprehensive income but do not affect net income. U.S. GAAP provides three possible formats for presenting this information: single income statement, combined income statement of comprehensive income, in the statement of shareholders' equity. Most companies that follow U.S. GAAP present this information in the statement of shareholders' equity. IFRS allows a separate statement of comprehensive income or a combined statement.
- Under IFRS, revaluation of property, plant, and equipment, and intangible assets is permitted and is reported as other comprehensive income. The effect of this difference is that application of IFRS results in more transactions affecting equity but not net income.



## ABOUT THE NUMBERS

The terminology used in the IFRS literature is sometimes different than what is used in U.S. GAAP.

<u>IFRS</u>	<u>U.S. GAAP</u>
Equity or shareholders' equity	Shareholders' equity or stockholders' equity
Share capital—ordinary	Common stock
Share capital—preference	Preferred stock
Ordinary shares	Common shares
Preference shares	Preferred shares
Share premium—ordinary	Premium on common stock or Paid-in capital in excess of par—common
Share premium—preferred	Premium on preferred stock or Paid-in capital in excess of par—preferred
Reserves	Retained earnings and accumulated other comprehensive income
Statement of financial position	Balance sheet or Statement of financial position
Profit or loss	Net income or Net loss



# *Copyright*

Copyright © 2011 John Wiley & Sons, Inc. All rights reserved. Reproduction or translation of this work beyond that permitted in Section 117 of the 1976 United States Copyright Act without the express written permission of the copyright owner is unlawful. Request for further information should be addressed to the Permissions Department, John Wiley & Sons, Inc. The purchaser may make back-up copies for his/her own use only and not for distribution or resale. The Publisher assumes no responsibility for errors, omissions, or damages, caused by the use of these programs or from the use of the information contained herein.