

تعليمات لإعداد بيان الدخل المتوقع:

تبرز قيمة بيان الدخل المتوقع (بيان الأرباح والخسائر المتوقع) في أنه أداة تخطيط وأداة إدارة هامة للمساعدة على مراقبة عمليات تشغيل المشروع. فهي تمكن صاحب العمل أو المدير من أن يكون لديه نظرة عامة عن حجم الدخل المتوقع تحقيقه شهريا ولمدة سنة، اعتمادا على توقعات معقولة للمستويات الشهرية للمبيعات والتكاليف والمصروفات.

وبعد الانتهاء من التوقعات الشهرية وإدخالها في بيان الدخل المتوقع، يمكننا أن نعتبرها أهداف محددة يمكننا من الرقابة على تشغيل المشروع. بعد معرفة نتائج التشغيل الفعلية كل شهر، يجب أن يتم تسجيلها للمقارنة بالتوقعات الشهرية. ومع اكتمال بيان الدخل يكون لدينا الدخل المتوقع والدخل الفعلي. وهنا يمكن لصاحب العمل أو المدير مقارنة الأرقام الفعلية بالتوقعات الشهرية واتخاذ الخطوات اللازمة لتصحيح أي مشاكل

النسبة المئوية للصناعة

في عمود النسبة المئوية للصناعة، أدخل نسب إجمالي المبيعات أو الإيرادات التي تعتبر نسب قياسية بالنسبة للصناعة أو النشاط الذي تقوم به. يمكن الحصول على النسب المئوية للنشاط أو الصناعة من خلال المعادلة التالية:

$$\text{بنود التكاليف أو المصروفات} / 100\% \times \text{إجمالي صافى المبيعات}$$

هذه النسب يمكن محاولة الحصول عليها من مصادر متعددة مثل جمعيات الصناعة والتجارة، أو مكاتب المحاسبة أو جمعيات رجال الأعمال أو بسؤال بعض العاملين في هذا النشاط. تعتبر بيانات الصناعة مؤشرا هاما يمكن الاعتماد عليها في المقارنة مع التكاليف والمصروفات المتوقعة التي وضعتها لمشروعك. قارن الأرقام في عمود النسبة المئوية للصناعة مع الأرقام في عمود النسبة المئوية السنوية.

إجمالي صافى المبيعات (الإيرادات)

حدد بشكل واقعي إجمالي عدد الوحدات أو الخدمات التي تتوقع بيعها بالفعل كل شهر عند مستوى السعر الذي تتوقع أن تباع به. استخدم هذه الخطوة لوضع توقعات يمكن استخدامها في مراجعة السياسة التي تستخدمها لتسعير منتجاتك.

- ما هي العائدات أو التخفيضات التي يمكن توقعها؟
- استبعد أي إيراد لا يتعلق بمشروعك.

. تكلفة المبيعات

عند حساب تكلفة مبيعاتك، يجب ألا تتجاهل أي تكاليف ترتبت على النشاط الذي تقوم به حتى لو كان بند التكلفة قليل جدا. احسب تكلفة مبيعات كل المنتجات والخدمات التي استخدمتها وذلك لتحديد إجمالي صافي المبيعات. وعند إدراج المخزون، لا تتجاهل حساب تكليف النقل. كذلك، يجب حساب جميع المصروفات المترتبة على العمالة المباشرة

. إجمالي الربح

لحساب إجمالي الربح نقوم بطرح إجمالي تكلفة المبيعات من إجمالي صافي المبيعات .

. هامش الربح إجمالي

هامش إجمالي الربح هو عبارة عن إجمالي الربح كنسبة من إجمالي المبيعات أو الإيرادات. يمكن حساب هامش الربح الإجمالي من خلال المعادلة التالية: (الربح الإجمالي / إجمالي صافي المبيعات)

. النفقات المتغيرة (أو التي يمكن التحكم فيها)

- الرواتب وتشمل الراتب الأساسي وبدل الوقت الإضافي
- نفقات أخرى مرتبطة بالموظفين وتشمل أجازات مدفوعة الأجر والأجازات المرضية والتأمين صحي والتأمينات الاجتماعية
- الخدمات الخارجية وتشمل تكاليف التعاقدات من الباطن والخدمات الخاصة التي تحتاج إليها ولو لمرة واحدة
- أدوات ومستلزمات وتشمل الخدمات والبنود الأخرى المشتراة لاستخدامها في المشروع
- إصلاح و صيانة وتشمل الصيانة والإصلاحات الدورية بما في ذلك المصروفات الدورية الرئيسية مثل الدهانات
- الإعلان ويشمل هذا البند حجم المبيعات المستهدفة ومصروفات الإعلان في مختلف الوسائل الإعلانية
- الانتقالات والمواصلات وتشمل تكلفة استخدام السيارات الشخصية من اجل العمل ويشمل ذلك رسوم انتظار السيارة والوقود وغيرها
- الاستشارات القانونية والمحاسبية وتشمل تكلفة الحصول على خدمات مهنية خارجية

. مصروفات ثابتة

- الإيجار ويشمل إيجار الوحدات المستخدمة في العمل فقط

- الإهلاك وهو عبارة عن استهلاك الأصول الرأسمالية
- المنافع العامة مثل الماء والكهرباء والغاز والتدفئة وغيرها
- التأمين ويشمل التأمين ضد الحريق أو السرقة
- التراخيص والتصاريح وتشمل أي مصروفات نتجت عن الحصول على تراخيص أو رسوم التجديد ويشمل ذلك أيضا تعويضات العاملين
- تسديد أقساط القروض وتشمل فوائد القروض مستحقة الدفع
- مصروفات نثرية وهي المصروفات التي يصعب تصنيفها وتكون مصروفات صغيرة جدا لا يوجد لها حساب مستقل.

. صافى الربح أو الخسارة قبل الضرائب

نحصل عليه من خلال طرح إجمالي المصروفات من إجمالي الربح

. الضرائب

تشمل ضرائب على المخزون والمبيعات، وضرائب عقارية أن وجدت وضرائب دخل وأي ضرائب ورسوم أخرى مترتبة على مزاولة النشاط

. صافى الربح أو الخسارة بعد الضرائب

نحصل عليه من خلال طرح الضرائب من صافى الربح أو الخسارة قبل الضرائب

. الإجمالي السنوي

عليك القيام بجمع جميع الأرقام الشهرية بالنسبة لكل بند من بنود المبيعات والتكاليف والمصروفات الموضحة في بيان الدخل المتوقع وبعد جمع كل بند على حدة عليك القيام بوضع النتيجة في عمود الإجمالي السنوي

. النسبة المئوية السنوية

يتم الحصول على النسبة المئوية السنوية من خلال المعادلة التالية: (الإجمالي السنوي / 100% x إجمالي صافى المبيعات)

ثم قارن الرقم الذي حصلت عليه مع النسبة المئوية للصناعة في العامود الأول.

[اضغط هنا لتحميل نموذج لبيان الدخل المتوقع.](#)