

شرح و تجميع
 كتابه 9 الونيز اودي
 صاحب المنة
 أمين البناكي

Types of Receivables :-

Amount due from Costumers such as
~~individuals~~ individuals and companies.

المصاريف التي آتت بها اياها من الزبائن مثلاً من الافراد
 او الشركات

* Receivable are one of most liquid assets,
 and it's also one of biggest assets.

Types of Receivables :-

- ① Account Receivables :-
- ② Notes Receivables :-
- ③ Other Receivables :-

بغير التخصيص

ح

① حصة الدين

② وهو عقد دين آتلا

③ حصة المصلحة له

الدين [حصة الدين]

①

① Account Receivables: "A/R"

Amounts customers owe on account.

~~Expt~~ Expt to collect A/R
within 30-60 days

② Notes Receivables: "N/R"

A written promise for amounts to
be received. And the promise ~~must~~ be

formal. Expt to collect N/R within
60-90 ~~days~~ days or longer.

① هي كمية الأموال المطلوبة من الزبائن وتكون مدة
تحويل المتوقع من ٢٠-٦٠ يوم

② هي كمية الأموال المطلوبة من الزبائن ويكون مدة

تحويل من ٦٠-٩٠ يوم أو أكثر ولكن ما يعرف

هو وجود ورقة تثبت ذلك البن وتكون رسم

أما A/R لا يكون في ورقة

تأتي عن
trade Receivables
عن تجارة

① و ②

②

(3) Others Receivables:

It's Nontrade Receivables such as Interest Receivables. It's don't result from operation of the business. but from non-operating activity.

في الدفتر التي لا تكون من مبيعات البيع والشراء ولكن

من أمور ثانوية من حوالتهم قرض وفائدة.

Three accounting issues associated with A/R :-

- | | |
|---------------------|---|
| ① Recognizing A/R. | ① تسجيل ال A/R |
| ② Valuing A/R. | ② تقييم ال A/R |
| ③ Disposing of A/R. | ③ التخلص من ال A/R
" <u>شطبها أو تحصيلها</u> " |

① Recognizing بالنسبة لـ

لحوسبيل القيد [زي ثابت 5]

مثال: تم بيع بضاعة بقيمة 1000 دولار ولكن تم نرجيع في الدين
بضاعة بقيمة 100 دولار حسب الخصم التجاري حصل في 2/10

A/R 1000

Sales Revenue 1000

Sales Return and allowance 100

A/R 100

Cash (900 - 18) 882

Sales discount 18 => 900 x 2%

A/R 900

4

② Valuing :- بالقيمة

Determining the amount to report is sometimes difficult, because some receivables will become uncollectable

تحديد كمية الـ Receivables يكون صعباً لأنه

هناك بعض الأصول لا تجمع [بسبب ظروف آخذها أو مشاكل آخذها]

* الأصول التي لا تستطيع الشركة تحصيلها، تفقد الأمل في تحصيلها تسمى
uncollectable Accounts Expense Bad debt أو expense
مصرف ديون
مشاكل لا يمكن
تحصيلها

Two methods are used in accounting for uncollectable accounts :-

① direct write-off method.

② The Allowance Method;

طريقتين يستخدموا
في التعامل مع الديون
المفترضة

① ~~write-off~~ Direct write-off method :-

When a company determines a particular account to be uncollectable, it charges the loss to Bad debt expense directly.

مثلاً، في حالة حدوث الشركة أن هناك 200 \$ من الأموال
 لا يمكن أن A/R، لا، احبسها / داسنم
 direct write-off

بفتح القيد التالي :-
 Bad debt expense Dr.
 200
 A/R Cr.
 200

ال A/R قبل من عنا لأننا ما راخ Cr.
 وال bad debt exp. Dr.
 في حساب مصروف او كذا ما راخ ان exp

Bad debt expense will show only actual losses from uncollectables.

المبلغ الكلي Balance sheet
 Gross amount A/R - Bad debt exp.
 ①

reduce the usefulness in

② Allowances Methods :-

~~Includes~~ Involves estimating uncollectable accounts at the end of each period.

* تقدير حجم الديون التي من المحتمل ان لا تتحول في نهاية كل فترة .

Cash (Net) Receivables :- The net amount the Company expects to receive in cash.

صافي ال A/R بعد خصم المشكوك في تحصيله

في هذه الطريقة عند عمل ال Balance sheet يوضح فيها ال A/R ويوضح أيضا ال Bad debt expense ولكن في الطريقة السابقة (Direct) نوضح ال net amount بدون ما نوضح قيمة ال Bad debt exp. يعني بنظرها على جنب ونطرحها في ال B/S

هذه الطريقة تتوافق أكثر من الطريقة السابقة مع ال GAAP

خطوات تسجيل هذه الطريقة وحمل قيودها :-

① تقوم الشركة بتقدير المبلغ من ال A/R التي من المرجح ان لا تتحول وتكون في bad debt وهو مرسوم في عكسها ال Rev.

② تقوم الشركة بتسجيل Bad debt exp. كد ائحة لا Dr. exp. وتسجل حساب مخصص احتياطي للشك في الحسابات Allowances for doubtful account كد ائحة Cr.

7

ملاحقة مائة % - ال
 Allowances for doubtful accounts
 هو حساب عكس ال A/R

فبالناتالي هو عكس ال Assets اذا هو حساب Contra Assets

٣) تقوم الشركة بتسجيل ال Allowances for doubtful accounts على ال Dr.
 لاننا نطرحه من ال A/R
 وال A/R قل فبالناتالي هو على ال Cr.

①

تقدير

② Bad debt exp. Dr.
 Allowances for doubtful accounts Cr.

③ Allowances for doubtful accounts Dr.

A/R

Cr.

⑧

Recovery of uncollectable accounts %

في حال تم الحصول على الأموال التي كانت غير محتمل الحصول عليها
والتي كانت مصنفه Bad debt expense
نقل كالتالي "تسجيل جديد" ...

① Accounts Receivable Dr.
Allowances for doubtful accounts CR.

② Cash Dr.
Accounts Receivable CR.

على الحسابات أموال كانت غير متوقعة بؤر فقط
Balance sheet B/S
A/R و Cash
وهذا يعني أن ال Balance sheet

Estimating The Allowances-

Two bases are used to determine this amount.

- ① Percentage-of-sales - نسبة من المبيعات
- ② percentage-of-Receivables - نسبة من الـ NR

طرق تحديد الكمية: إما مبيعات نقدية، أو نسبة من المبيعات

① Percentage-of-Sales

شركة كان عندها مبيعات بـ 800000 وكانت نفقاته 1% من المبيعات

$$\text{Bad Debt exp} = \boxed{8000} = \frac{1}{100} \times 800000$$

نسبة المبيعات

Bad Debt exp 8000

{ Allowance for Doubtful Accounts 8000

normal
normal
is
credit

② Percentage of Receivables :-

شرکتہ قامت بیس منتخبات 100,000 روپے کے 80,000 روپے کا شیڈ اوکائی
توقع 3% مرال A/R، اح یکور bad debt exp.

$$1000 (100 - 80) = \boxed{20,000}$$

$$20,000 \times \frac{3}{100} = 600$$

Bad debt expense	600
Allowance for doubtful accounts	600

E 9.3

Account Receivable = 110,000

Sales Revenue = 840,000

Sales Return = 20,000
and allowances

$$\# \text{ Net sales} = 840,000 - 20,000$$
$$= \underline{820,000}$$

a.

في السؤال: يوجد 1,400 مش، أحدهم قد تم إيقاف استخدامه

• Direct write-off

∴

Bad deb expense 1400

Account Receivable 1400

b.

(12)

Eq. 3

b. Allowances for doubtful accounts = 2,100 نفس السؤال في يوم

bad debt Trial balance والموقع ال

على ال CC في ال

① 1% of net sales

$$0.01 * 820,000 = \underline{8,200}$$

Bad debt expense 8200

Allowances for doubtful accounts

8200

② 10% of A/R

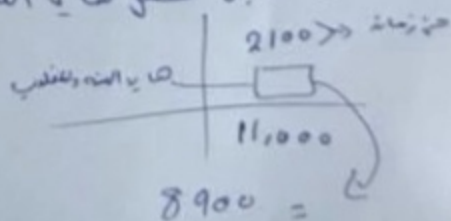
$$\boxed{11,000} = 10\% * 110,000 = A/R$$

هذا ال 11000 هو للتأمين فقط ولكن ال A/R ال موجود
عنا هو مش نهاية السنة انما نراي لذلك احنا بيتا في
مش عارفين بحمل هاي السنة

Bad Debt exp = 8900

Allowance for doubtful accounts

8900



Ex. 3

C

نفس السؤال : يوجب 200 Allowances for doubtful account

على الـ Dr. من Cr. اتيه يعني كان مقبلاً، أكثر من اللازم

① 0.75% of net sales :-

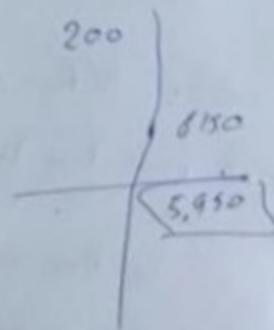
اذا اختلفت Dr و Cr كانا كل منهما مختلف.

$$\downarrow \frac{0.75}{100} \times 820,000 = 6150$$

هناك Net Sale لها بالسنه يعني هذا الرقم المبطلي هو الـ
الناش عن عارف احصاه هاهنا السنه. أي بيدي اتعدو

Bad Debt exp 6150

Allowance for doubtful account 6150



٢ 6% A/R

$$6\% \times 110000 = \underline{\underline{6600}}$$

هنا A/R مضاف لها النسبة من أكثر من سنة انا
لدي لها النسبة

Dr	Cr
200 - <u>مزايا</u> <u>و</u> <u>حسابي</u>	
<u>Dr</u> <u>ال</u>	x
	6600]
$X = 8800 [6600 + 200]$	
	النتيجة

Bad Debt exp 6600

Allowance for Doubtful 6600