

/

Ch.1

ACCT 130

Accounting in action

* Accounting: عملية تتكون من مجموعة نشاطات

① Identifies

② Records

③ Communicates

لنقل الأحداث الاقتصادية (Economic events) لأجل

مؤسسة الأعمال

* Economic events: الأحداث الاقتصادية

* Users: Internal
External

Investors

Creditors and suppliers

Government

أصحاب المصالح

②

①

* Ethics in Financial reporting:

← الأخلاقيات في عالم المحاسبة صار جداً ويعطى أولوية عالية .
* يجب أن تكون التقارير المالية :

- ① خالي من الأخطاء والتزوير
- ② شاملة وصادقة
- ③ موضوعية
- ④ تقدم في موعدها

← يتم تسجيل المعلومات المالية التي تخص الأحداث الاقتصادية على شكل (Financial Reports) تقارير مالية

Main Financial Statements: \rightarrow ختم نهاية كل دورة محاسبية

- ① Income Statement تقرير مبيعات الدخل / حساب الأرباح والخسائر
- ② Statement of owner's equity تقرير حقوق الملكية
- ③ Balance sheet (Statement of Financial position) الميزانية العمومية / تقرير المركز المالي
- ④ Statement of cash flows تقرير التدفق النقدي

* يتم تحضير هذه (1 \rightarrow 4) بالترتيب ويضاف إليها غداً

ملاحظات وإفصاحات (5) Notes and Disclosure

← يتم تطبيق هذه التقارير بناءً على معايير محددة وفهم

GAAP: Generally Accepted Accounting Principles

المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمطبقة (المقبولة عالمياً).

Standard-Setting bodies: هيئات وضع المعايير

① Financial Accounting Standards Board (FASB)

② Securities and Exchange Commission (SEC)

③ International Accounting Standard Board (IASB)

(3 → 1) بينها فروقات بسيطة

← تتكون GAAP من أسس وفرضيات وفوارض

constraints → Assumptions → principles

المبادئ القياسية (تحديد القيمة): Measurement Principles:

① Historical cost principle (cost principle) → H.C

← يتم التسجيل بناءً على التكلفة الحقيقية (التاريخية)

← غالباً يتم استخدامها (بـ 95%) من القوائم المحاسبية

② Fair Value Principle (F.V)

← يتم التسجيل بناءً على القيمة السوقية العادلة

← واضحة في تسجيل بعض الأصول مثل استثمارات الأسهم

④

③

	H.C	F.U
المصداقية	↑	↓
Faithful representation	↓	↑
Relevance	↓	↑

* Assumption:

الفرضيات

① Monetary unit assumption

لأن يتم تسجيل الأحداث الاقتصادية فقط (ما يمكن التعبير عنه بالنقد) فقط

② Economic Entity Assumption (Business unit)

الفصل الخامس: يجب الفصل التام بين حسابات الشركة وحسابات أصحابها + الفصل بين حسابات الشركة والشركات الأخرى حتى لو كانت لنفس المالك.

بغض النظر عن نوع الشركة

* Form of Business ownership:

أنواع الشركات

① Proprietorship الشركة الفردية (مالك واحد)

② Partnership شركة التضامن (أكثر من شريك)

③ Corporation شركة المساهمة (أكثر من شريك)

لأن ملكيتها على شكل حصص (أ-هم)

ACCT 130 / نعتة نوع الشركة الفردية

4

* Separate legal Entity: الفصل القانوني
Corporate

limited liability → Corporation

"قليل يوم يدي أرض قضية ما بقدر أرفعها على حدامه"
الساحب بقدر أرفعها على الشركة (الشركة المساهمة) "

Unlimited liability → proprietorship
Partnership

"يعني الشركاء مسؤولين على الشركة وإذا أفلسوا
واجب يسدوا التزامات الشركة من أموالهم"

* في شركة النظام / الشركات الفردية يقوم
الأشخاص بدفع ضريبة الدخل، أما في شركات
المساهمة ~~ف~~ فتقوم الشركة بدفع الضريبة.

* Basic Accounting Equation: المعادلة المحاسبية

$$\text{Asset} = \text{Liabilities} + \text{Owners Equity}$$

$$A = L + OE$$

→ مصادر تمويل الأصول

① Asset: الأصول / الموجودات

← الموارد التي تمتلكها الشركة وتسيطر عليها لتقديم منفعة للشركة.

② liabilities: الديون / الالتزامات / المستحقات

Amount that the Firm Owes (تدين) to others

← ما يجب على الشركة دفعه للغير

L → Claims by others مطالب للغير

③ Owners Equity (Residual Equity)

← ما يتبقى بعد سداد حقوق الغير

→ أسد المال / حقوق الملكية

OE → Claims by Owners مطالب للمالكين

* عند تصفية الشركة (liquidated) يتم بيع موجوداتها (A)

وتدبير الالتزامات (L) ثم توزيع ما يتبقى للمالكين (OE).

* زائد حقوق الملكية (+)

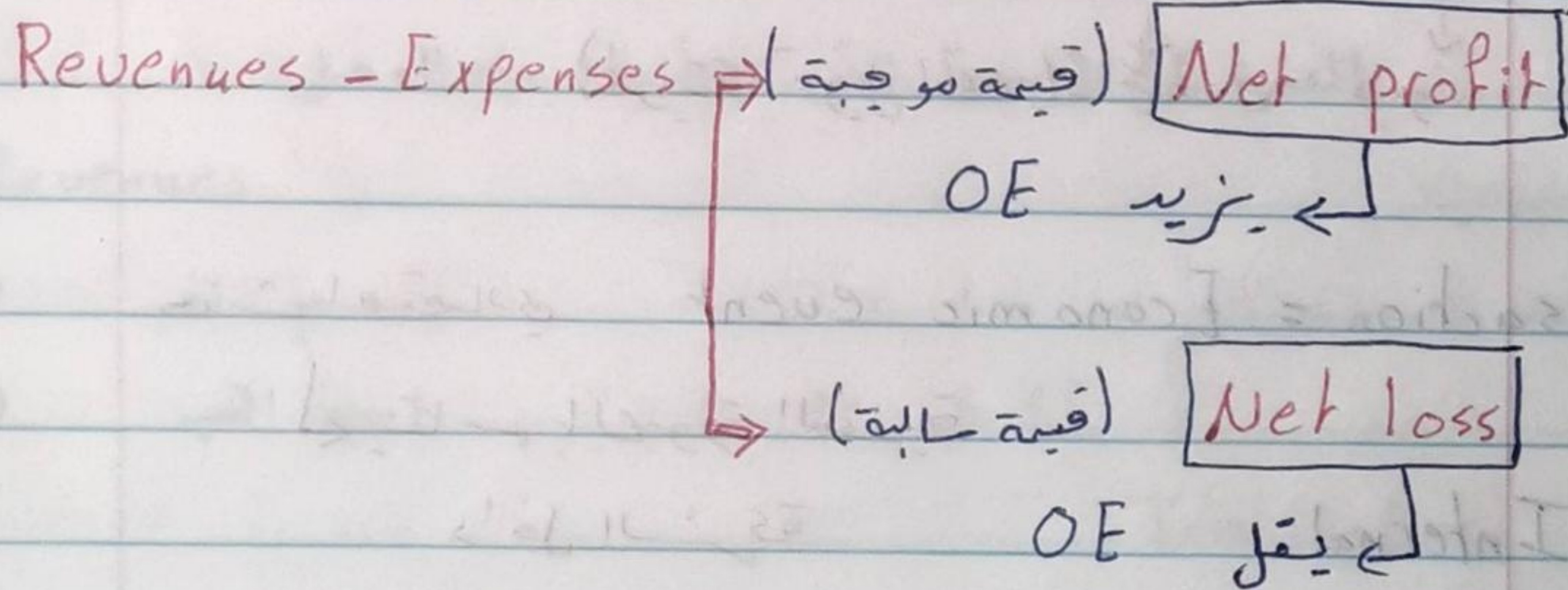
① Investments by owner:
 (Owner's Capital)

② Revenues: أي مبالغ تحققها الشركة ببيع بضائعها أو تقديم خدمة للأخرين

* تقل حقوق الملكية (-)

① Owners Drawings: سحب المالك من حصته لصالحه

② Expenses: المصاريف المطلوبة لتحقيق الإيرادات



The expanded Accounting Equation:

فقط للشرح

$$\text{Assets} = \text{liabilities} + \text{Owners Capital} - \text{Owners Drawing} + \text{Revenues} - \text{Expenses}$$

(١) * أمثلة على الالتزامات

① Accounts payable: "لما اشترى بالدين" (الذمم الدائنة)

② Notes payable: "لما اشترى بالدين وأوقع على محبلة مثلاً"

← غالباً يكون في نسبة فائدة

③ Salaries and wages payable: مستحقات لصالح العمال

* Transaction: حدث اقتصادي (فيور محاسبية)

$$A = L + OE$$

(طريقة تحويل المصادر إلى ديون) (المصادر)

* Transaction = Economic event حدث اقتصادي

← يقاس بالصورة النقدية

→ Internal

داخل الشركة

→ External

مع طرف خارج الشركة

* مثال - لايد (39 → 30) عند خطوة منه خطوات

المحاسبية (يعتمد على الفهم فقط) ← تحليل الحدث الاقتصادي

ومعرفة تأثيره على المعادلة المحاسبية

On Credit = On Account

Services perform

* لايه 39 في ظل باشارات الحسابات الختامية (4,700 + 1,300 -)

① Income statement

إيرادات الشركة مطروحة منها المصاريف المتكبدة لتعطي إيراد.

اسم الشركة

Income Statement

الفترة المحاسبية التي يغطيها بيان الدخل

Revenues

① اسم القيد

قيمة القيد A

② اسم القيد

قيمة القيد B

Total (A+B=C)

Expenses

① اسم القيد

قيمة القيد (D)

② اسم القيد

قيمة القيد (E)

Total (D+E=F)

Net Income/Loss

(C - F)

لـ يستخدم لتقرير (OE)

⑨

② Statement of Owner's Equity

التقرير الذي يحرر في رأس المال خلال الفترة المحاسبية

اسم الشركة

Statement of Owner's Equity

الفترة المالية التي يغطيها بيان حقوق الملكية

Beg. Owner's Capital

قيمتها ①

Add: Investments

قيمتها ②

Net Income

قيمتها ③

→ (I.S) (مذكرة تقرير) (2+3)

$$1+2+3=A$$

less: Drawings

قيمتها ④

End. Owner's Capital

(A-4)

← يستخدم لتقرير (B.S)

③ Balance Sheet

Balance Sheet

اليوم الذي تم تحرير ميزان العمومية فيه (فترة)

Asset

Cash

Account Receivable

Total Asset

Liabilities and Owner's Equity

Liabilities

بكتب كل قيود الالتزامات

Owner's Equity

Owner's Capital

(مستقرير OE)

قيمة (C)

Total liabilities and owner's Equity

$B+C$

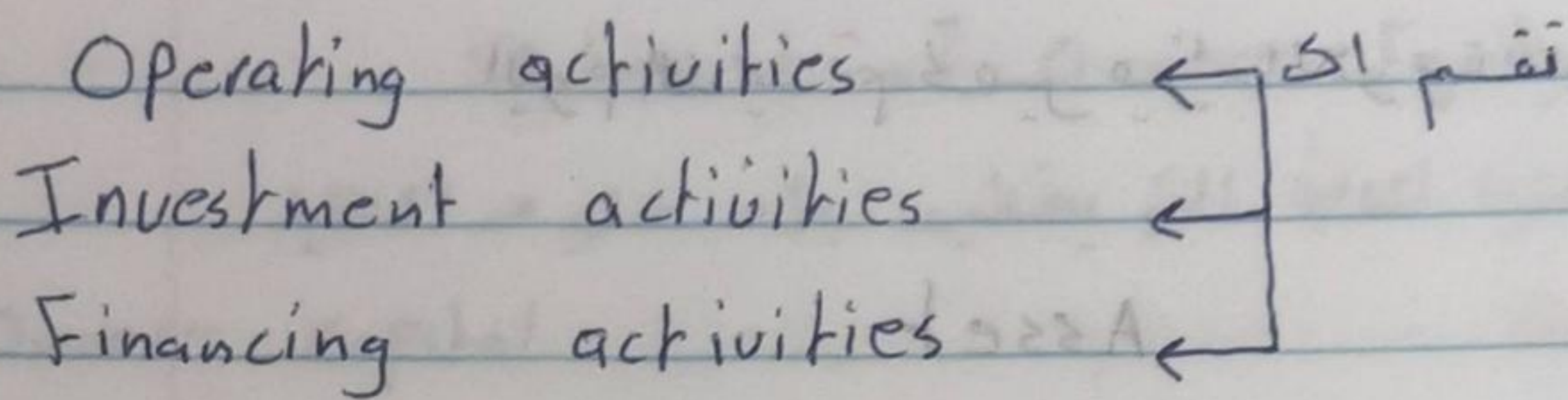
← لازم تساوي A

④ Cash Flow Statement

قائمة التدفقات المالية

توضح مصادر (Cash) ومكان صرفها خلال

الفترة المعاسبية التي تغطيها (فقط Cash)



نظم شرح طريقة تحضيرها في ACCT 230

~~RUBA~~
MT00R

Ch. 2

The Recording Process

* Account

حساب سجل فيه أيج زيادة أو نقصان

T-account

Debit Dr. Credit Cr.

يسجل فيها مخرجات فقط
تحتسب الأرباح (على بعض)

* Normal Balance

الجهة التي يزيد فيها الحساب

(لا الشريعة ومنعها تمام ومنه مقلدة)

Assets

Drawings

Expenses

Normal Balance (Dr.)

Owner's Equity → Capital

Liabilities

Revenues

Normal Balance (Cr.)

* Double-entry system

← أي حدث مالي يجب تسجيله في حسابين على الأقل
حساب Dr و آخر Cr [يكونوا متساويين]
→ $Dr = Cr$

* The Balance:

Dr.	Cr.	Total Dr. - Total Cr
1000		
	5000	
10,000		
Bal 6,000		

← والناج عند الجهة الأكبر

* Accounting Cycles

Step-1

① Analyze and record business transaction

Journalising

تسجيل وفهم أي حدث مالي أو تجاري في دفتر اليومية

General Journal: The Book of original Entry

حاليا التسجيل في الحاسوب على برامج محاسبية

①

②

يتم تسجيل جميع الأحداث المالية في دفتر اليومية حسب ترتيب حدوثها ويمكن العودة لأي قيد محاسب في أي وقت (أرشيف)

يكون دفتر اليومية مقسم إلى جداول بهذا الشكل

General Journal

Date	Account title	Ref.	Dr.	Cr.
------	---------------	------	-----	-----

الرقم التعريفي للحساب (كل جانب رقم خاص)

في خط التاريخ وبجانبه بالـ Dr.
حساب Dr. بجانبه بداية السطر
والـ Cr. بجانبه نهاية السطر

Example: On Sep. 1 Ruba invested \$1,000,000 cash on the Business

Dr. Cash 1,000,000
Cr. Owner's Capital 1,000,000

Simple Journal Entry (يكون من جانبين فقط)

On July.1 Ruba's Company purchases equipments costing 14,000. It pay 8,000 Cash and 6,000 on account.

July.1 Dr. Equipment 14,000
 Cr. Cash 8,000
 A/P 6,000

Compound Journal Entry (يتكون من أكثر من جانبين)

* Step-2

② The ledger (Posting)

← نقل المعلومات من دفتر اليومية إلى T-account

أول دفتر الحسابات (ledger account)
 يعطى Balance أول بأول
 يعطى Balance بالآخر

General ledger Account				
Date	Explanational	Ref.	Dr.	Cr. Balance

General Journal (الصفحة الأولى)

الصفحة الأولى

* Chart of Account جدول أرصاف وأسماء الحسابات الشريفة

→ في الأصلية بعمل Journalizing لكل شيء (ماتبي التاريخ)
جديد بعمل Posting الحسابات في T-accounts

* Unearned Revenue → (L) التزام

* Prepaid Insurance → (A) موفورات

T-account

اسم الحساب

الرقم
التحليلي

Date	Dr.	Cr.	Date

Step-3

③ Balances. جميع الحسابات في T-accounts

→ Total Dr. = Total Cr. → BAL
والناتج في الجانب الأكبر

Step-4

④ Trial Balance

(يتم ترتيب الحسابات حسب أرقامها الترتيبية)

Trial Balance

التاريخ

Account

A

Dr.

Cr.

الرقم
التعريف

اسم الحساب

يتم ترتيب الحسابات حسب أرقامها الترتيبية

① A

تكون مرتبة حسب

② L

③ O. Capital

④ O. Drawings

⑤ Revenues

⑥ Expenses

* يجب أن يكون Trial Balance $Cr. = Dr.$

أي من معني أن $Cr. = Dr.$ يكون الحسابات متوازنة

أكون على ما أحسن غلط بس على الغالب الحسابات متوازنة

* ممكن ارتكب أخطاء ما تآثر على التوازن

← نيت قيد كامل

← عملت ترقيع للقيد مرتين

← اخلط في نقل قيمة القيد كامل (1,000 بدل 100)

* - لايد 47

* الفترة المحاسبية لا يجوز أن تتعدى السنة

← Journalizing : يعلمها كل يوم

← Posting : غالباً يتعمل كل يوم

← Balance ← Step-9 : يتعمل في نهاية

الفترة المحاسبية

~~RUBA
M TOOR~~

Ch.3

Adjusting the accounts

Time Period Assumption (periodicity)

لأن يتم تقسيم دورة حياة العمل لفترات محاسبية لتقسيم نتائج الفترات السابقة وتوزيعها على الربح وتقليل أسباب الخسارة
← يمكن أن تكون الفترة المحاسبية

← شهرية

← ربعية

← سنوية (الحسابات السنوية)

* Calendar year السنة العادية (1/1 ← 12/12)

* Fiscal year (Accounting year) عبارة عن 12 شهر

لكنه عند شركته تكون البداية من شهر !

مثال: 2020 ← 1/19 → 31/8 2021 ← مثلاً

* Cash Basis Accounting الأساس النقدي

← لا يتم تسجيل أي قيد لا يحتوي على Cash و يتم

تسجيل ما يحتوي على كاش سواء Dr أو Cr

(النقد الداخل للشركة ← Revenue) (النقد الخارج ← Expense)

← غير مقبولة في GAAP / تقدمها الشركات الصغيرة

* Accrual Basis Accounting **المحاسبة بالأسس المتحققة**
لم يتم تسجيل جميع الأحداث الاقتصادية عند حدوثها
بغض النظر عن وقت الدفع

* Revenue Recognition Principle **مبدأ الاعتراف بالإيراد**
لم يتم تسجيل الإيراد عند تقديم الخدمة أو بيع البضاعة
بغض النظر عن وقت الدفع (القبض)

* Expenses Recognition Principle **مبدأ الاعتراف بالمصروف**
لم يتم تسجيل المصروف عند احتماله الشئ الذي
قد يؤدي حدوثه المصروف بغض النظر عن وقت
الدفع

* Matching Principle **مبدأ المطابقة**
Net Income/Loss **صافي الدخل/الخسارة** $Exp. \rightarrow Rev.$
لمنفذ الفترة المحاسبية

Expenses follow the Revenues

Step-5

⑤ Adjusting Entries القيد التهديئية

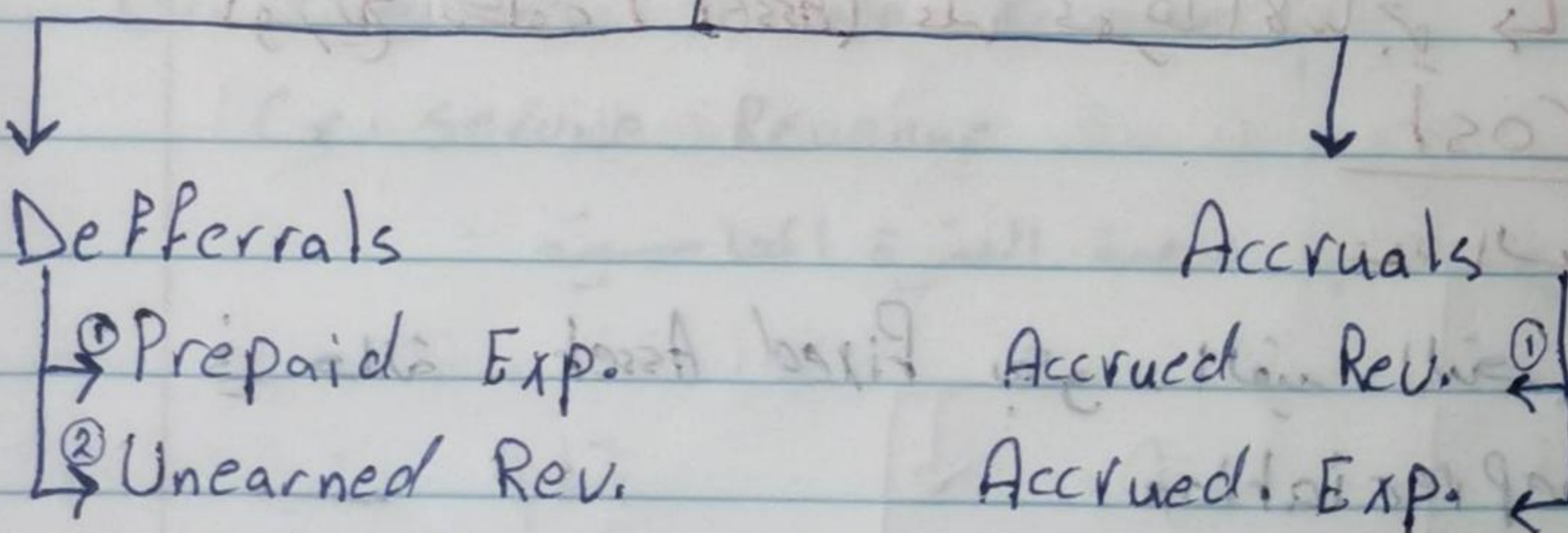
لـ فترة تصحيحية يعني مد فيه غلط وبي امله

Adjusted Entries : Cash لا يوجد

← في نهاية الفترة المحاسبية قيد تم تجيله وكتاح تعديل
← قيد لم يتم تجيله وكتب تجيله

هناك قيد تعديل لأن الشركات بتعمل أساسه
الاستحقاق

Type of Adjusting Entries:



* Adjusting Entries

فيها قيد Balance sheet و جرد Income statement

Defferals البند المؤجلة

→ الدفع يسبق الحدث

① Prepaid Expenses. المصاريف المدفوعة قبل حدوثها

→ يعني بدفعه بعد بيعه كل على الخدمة والخدمة
→ تعتبر Asset

→ Insurance

→ Supplies

→ Advertising

→ Rent

→ Equipment

→ Buildings

Fixed Asset

القيد يكون (Adjusting)

Dr. Asset Exp.

Cr. Asset

→ خدمة الفترة المعالجة

→ بدفع ثمنها قبل استخدامها وتوزيع

توزيع تكلفة (Asset) على عمرها الافتراضي

Dep. = Cost

عدد السنوات

في حالة Fixed Asset يكون القيد التالي

Dr. Depreciation

Cr. Accumulated Depreciation

→ يعطى القيد جاهزة

→ Accumulated Depreciation (Acc. dep.)
 Contra Asset Account
 Asset

Net Book Value = Cost - Acc. dep.

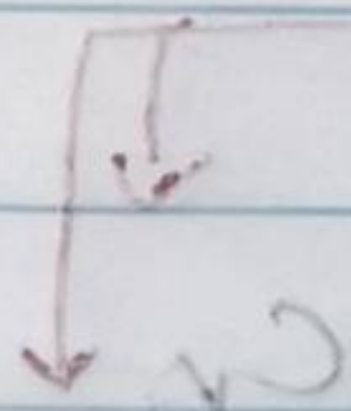
GAAP → تفرض بيان قيمة Fixed Asset
 الميزانية العمومية ثم طرح قيمة Acc. Dep.

② Unearned Revenue يقبل قبل تقديم الخدمة
 (L) أو (A) تصنف كالتزام (L)
 يكون القيد التالي:

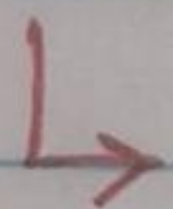
Dr. Unearned Service Revenue

Cr. Service Revenue

← كبد حصة الفترة المحاسبية



Accruals:



المصارف
المصارف
المصارف

① Accrued Revenue

بصير الربح ثم الدفع

- Rent (بالمصارف يقدم الأثر بغيره بنوعه)
- Interest
- Services (مثل قدمت خدمة لم تحصل ولم تدفع) (بالمصارف يقدم الأثر بغيره بنوعه)

يكون القيد التعديلي

Dr. Asset

Cr. Revenue

② Accrued Expenses

بأجل مصروف قبل ما تدفع
لأنه بغيره الأثر بغيره بنوعه

- Rent
- Tax
- Interest
- Salaries

Dr.

Cr.

يكون القيد التعديلي

Exp.

Payable

حصة الفترة الحالية

⑥

Understated

أقل من اللازم

Overstated

أكثر من اللازم

Step-6

⑥ Adjusted Trial Balance

في قوائم الميزانية العامة
* بعد عمل القيود التصحيحية و عمل Posting للأرقام
الجديدة و يرجع باب Balance على آخر

Adjusted trial balance

اسم الشركة

Adjusted trial Balance

التاريخ

A

Dr.

Cr.

L

Capital

Drawings

Revenues

Expenses

⑦

Step- 7

⑦ prepare Financial Statement

→ I.S
→ O.E
→ B.S

بسم تحضيرها باستخدام Balances الكوجودة في

Adjusted trial Balance

مطلوب 3B Appendix

Ch. 4

Completing the Accounting Cycle

* Prepare worksheet

Accounting cycle ← بيت احبارية

← 16 كخوف

Step - 8

⑧ Prepare closing entries

Balance = 0 ← إغلاق القيد يعني كذا

* Permanent (Real) Account

حسابات دائمة

← لا يتم إغلاقها

Balance sheet ← حسابات

Asset / Liabilities / Owner's Equity

* Temporary Account حسابات يتم إغلاقها في

نهاية الفترة المحاسبية

* بفتح BAL لك

① All Revenues Account (Cr.) Normal BAL.

② All Expenses Account (Dr.)

③ Owner's Drawing Account (Dr.)

عند نهاية الفترة المحاسبية الجديدة

أولاً "عند" بلا "نهاية" يعني ما قبل ما يفتح الفترة

فقط

→ For ①, ②

← إذا كان BAL في جانب Dr. يتم وفتح في Cr.

و الجزء الثاني يكون Income summary

Income summary: New temporary Account

← يتم إغلاقه في Owner's Capital

يتم إغلاقه في O. Drawings في جانب

For ③

O. Capital

* بعد كل خطوة يتم Posting وتكتب BALANCE

②

يعني غالياً اقله الحساب يكون:

① Dr. Revenues 11,000
Cr. Income Summary 11,000

② Dr. Income Summary 5,000
Cr. Expenses 5,000

③ Dr. Owner's Capital 500
Cr. Owner's Drawings 500

④ Dr. Income Summary 6,000
Cr. Owner's Capital 6,000

← الخسارة في حالة Net loss

Rev		Exp.		Income Summary	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
	11,000	5,000		5,000	11,000
11,000		5,000			
0	0	0	0	6,000	6,000
Dr. Drawings		Dr. Capital			
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.		
500		500		0	0
	500		6,000		
0	0		5,500		

②

③

Step-9

④ Preparing Post-Closing Trial Balance

إم الشريعة
Post-Closing Trial Balance
التاريخ

Assets

Liabilities

Owners Capital

← يتكون من الحسابات الدائنة فقط

B.S

* Correcting Entries :

قيود تصحيحية

(العين و جوده خطأ)

① يورن القيد الخطأ (ليس الغاؤه)

② يثبت القيد الصحيح

Identify the sections (of) a classified Balance Sheet:

→ الميزانية العمومية

→ Statement of Financial Position

→ تقرير المركز المالي (أقرب إلى ماهية B.S)

* لا تغطي فترة بل تغطي تاريخ محين

Asset = Liabilities + Owner's Equity

الأصول = الالتزامات + حقوق المالكين

Asset

تقسم إلى أقسام

- Short-term (Current) Asset
- long-term Investment
- Property, plant and Equipment
- Intangible Asset
- Other Asset

① Current Asset (CA)

هي الأصول التي يتم استهلاكها أو تحويلها لنقد خلال [مدة زمنية أقصاها سنة واحدة أو دورة تشغيلية] (فترة محاسبية) أيها [أطول] Short-term

← كلها في B.S

Current Asset

Cash and cash equivalents xxx

Short term investments xx

Account Receivable x

Inventories / Stocks / supplies xx

Prepaid Expenses x

Other Current Asset xx

Total Current Asset xxxx

② long-term Investment:

استثمارات طويلة الأجل [تتجاوز سنة أو الفترة المحاسبية] أيها [أطول]

← يشتري شيء عليه أبيع وقت يخلو

Investment in securities ←

③ Plant, property and Equipments (PPE)
 الأصول الثابتة Fixed Asset

هي أصول تنقل في خدمة العمل لسنوات طويلة (تتبع في العمليات التشغيلية)
 Depreciation

④ Intangible Asset أصول غير ملموسة

ليس لها ظهور فيزيائي
 حقوق قانونية مثبتة على ورق ختم العمل

Goodwill

Brand

Franchises

Trade Mark

Copy Right

⑤ Other Asset أي شيء ما يشرح تحت العناوين
 السابقة مثل: ملف المطورين

③ Plant, property and Equipments (PPE)

الأصول الثابتة Fixed Asset

هي أصول تتعلق في خدمة العمل لسنوات

طويلة (تتعلق في العمليات التشغيلية)

Depreciation (تستهلك)

④ Intangible Asset أصول غير ملموسة

ليس لها ظهور فيزيائي

حقوق قانونية مكتسبة على ورق ختم العمل

Goodwill

Brand

Franchises

Trade Mark

Copy Right

⑤ Other Asset أي شيء ما يسجل تحت العناوين

التي سبق ذكرها: مثل ملف الموظفين

Liabilities (5)

→ Current liabilities

→ long-term liabilities

→ Other liabilities

① Current liabilities: الالتزامات الواجب تسديدها خلال سنة أو فترة محاسبية أيها أطول

← B.S

① Current liabilities

Note payable

Account payable

Current maturities of long-term Debt

← الجاري قصير المدى من الديون طويلة المدى
(أقسمة الفترة الحالية من الدفع)

Income tax payable

Total Current liabilities

(7)

(8)

② long-term liabilities

التزامات واجبة تسديدها بعد أكثر من سنة
أو دورة تشغيل واحدة أيهما أطول

لـ حسابها في B.S

long-term liabilities

long-term debt

Deferred Income tax

Total long-term liabilities

③ Other liabilities: ما لا يسري تحت العناوين السابقة

Owners Equity

① proprietor ship

في نوع الشركة

شريك واحد

∴ One Capital Account

② partner ship

أكثر من شريك

لـ شريك Capital Account

101

9

③ Corporation (شركة مساهمة)

→ Common Stocks (Capital Stocks)

~~Retained~~

→ Retained Earning

→ حساب الأرباح المحتجزة

~~RUBA
MTOOR~~

Ch 5

Accounting For Merchandising Operations

* تقسم الشركات إلى 3 أنواع رئيسية:

① Services Providers > الشركات الخدمية

لهم تقدم خدمات فقط مثل النوادي / شركات المطاعم

② Industrial (Manufacturing) Companies > شركات صناعية

لهم يشتري مواد خام ثم تصنعها ثم يبيعها

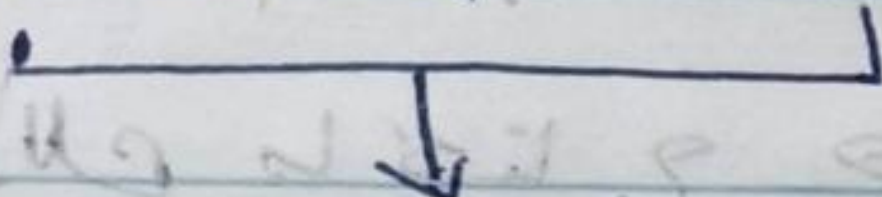
③ Commercial (Merchandising) Companies

شركات تجارية (بشترى البضاعة عنان يبيعها)

لهم مثل الدكاكين

① مصنع ← تاجر عملة ← تاجر موفه ← مستهلك

(Wholesaler) ← (Retailer)



شركات التجار

①

* مبيعات التجار لخدمة نقل

Sales Revenues إيرادات البيع

* دورة التشغيل تكون في الشريات
الضمانية < التجارية < الخدماتية

* يتم التسجيل العامي لـ Inventory بطريقتين

Perpetual Inventory System

لا تحتاج لحساب حركة كل حركة قيمة Inv.

Periodic Inventory System

يتم ايجاز الحسابات في آخر الفترة

* Perpetual System نظام محاسبة البضائع المستمر

بفضل أحدث T-accounts حسابات

① Inventory

② Cost of Good Sold (COGS) تكلفة البضائع المباعة

لذلك ما يحتاج حرد

يستخدم عادة في المحلات التي يبيع بضاعة خفيفة (فئة فيها دورانها كبير مثل الطائرات

* Periodic System نظام الجرد الدوري

يلزم أعمال جرد (physical count) لتحديد قيمة

→ Inventory
→ Cost of Good Sold (COGS)

* Perpetual Better Control than Periodic

* يعمل عام الدفع بيد الشركات حالتين

FOB: Free On Board

FOB Shipping point مصاريف النقل على المشتري

لم تستقل ملكية البضاعة من البائع للمشتري عند

نقطة الشحن (المصنع)

← يعتبر سجل Entry ما تطلق البضاعة

من المصنع

FOB Destination: ^{مصاريف النقل على البائع}
لم تنتقل ملكية البضاعة من البائع للمشتري عند
وصولها للبائع

* يعني قبل Entry ما توصلت البضاعة

← أشكال الخصم Discount

① Terms 2/10, n/30

↓ يوم
↓ Net
↓ أيام
↓ 2%

← خصم 2% عند الدفع خلال أول 10 أيام

من تاريخ الفاتورة / والدفع خلال 30 يوم

كحد أقصى (n/30)

② 1/10 EOM (End of Month)

↓ أيام
↓ 1%

← خصم 1% عند الدفع خلال أول 10 أيام بعد

نهاية الشهر الكالين (الموجود في الفاتورة)

يعني أول 10 أيام من الشهر القادم

(4)

→ EOM 10/11

الدفع خلال 10 أيام من نهاية الشهر

الكلي (لا يوجد خصم)

Sales Revenue

-(Cost of Good Sold)

Gross Profit

-(Operating Expenses)

اجار / رواتب / مصاريف

اعلاء / مصاريف اخرى

Net Income / loss

→ Beg. Inventory (نخزون بداية الفترة)

+ Cost of Goods purchased

Cost of Good available for Sale

-(End. Inventory

Cost of Good Sold

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

نخزون نهاية الفترة

تكلفة السلع المباعة

→ Perpetual system

نظام محاسبة البضائع المستمر

← يتم تحصيل أية زيادة أو نقصان على Inventory

Entries: حالتين للشراء

(1) عند الشراء (شراء بضاعة)

Dr. Inventory

Cr. Account Payable

(2) عند البيع على العميل (شراء بضاعة)

Dr. Inventory

Cr. Cash

(3) ترجيع بضاعة للبائع

Dr. Account payable

Cr. Inventory

6

(4) عند الدفع أثناء فترة الخصم :

Dr. Account Payable

Cr. Cash

Sales discount

← يجب قيمة الخصم على الفاتورة بعد المرتجعات

Entries : بالنسبة للبائع

① عند البيع (بيع البضاعة)

① Dr. Account Receivable

Cr. Sales Revenues

← بـ حـ البيع

② Dr. Cost of Good sold

* Cr. Inventory

← بـ حـ الشراء

② عند إعادة البضاعة للبائع :

① Dr. Sales Returns and Allowances

Cr. Account Receivable

→ Contra Sales Account

← بـ حـ البيع

② Dr. Inventory

Cr. Cost of Good Sold

الشراء (التكلفة)

إذا كانت بضاعة عطلته سجل مع الاحتارة

③ عند تسديد الفاتورة أثناء فترة الخصم للبائع

Dr. Cash

Sales discounts

Cr. Account Receivable

Contra Sales Account

* في نظام perpetual بالنسبة للبائع كل مرة
يلزم سجل 2-Entries

في هذا النظام سجل جرد مرة واحدة نهاية
الفترة الحسابية للمطابقة بين قيمة Inv.
الموجودة بالواقع والتي تم اقفها بها

⑧

Dr. COGS
Cr. Inventory

Dr. Inventory
Cr. COGS

Closing Entry on perpetual system:

① Dr. Sales Revenue
Cr. Income Summary

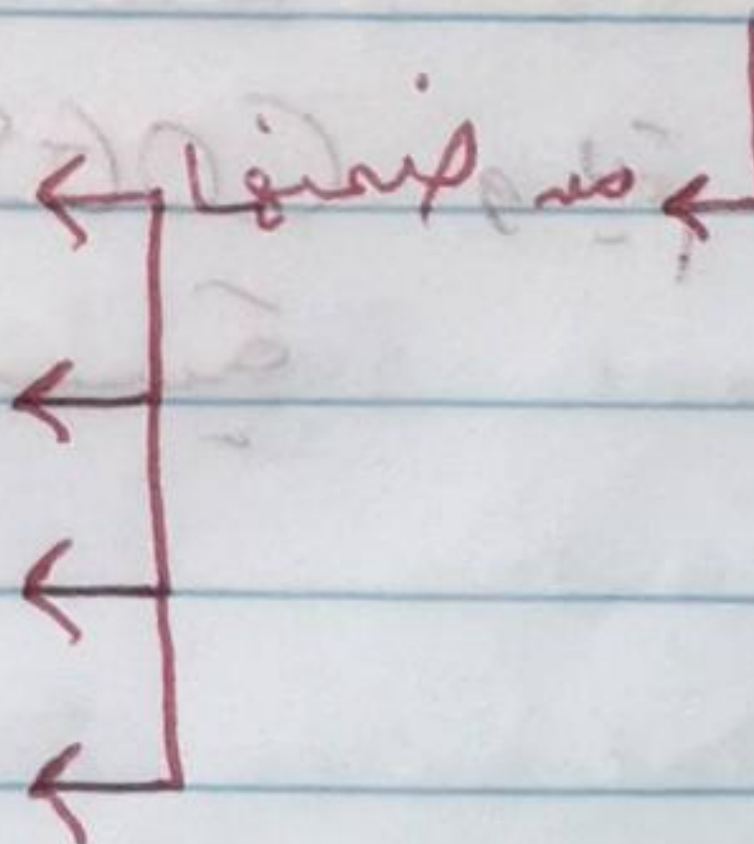
② Dr. Income Summary
Cr. Total Expenses

Sales Returns and Allowances

Sales Discounts

Cost of Goods Sold

Other Expenses



③ Dr. Owner's Capital
Cr. Owner's Drawings

④ Dr. Income summary
Cr. Owner's Capital
Net loss ← العائد في حاله

ملف Appendix A

Appendix B

→ Periodic system : نظام الجرد الدوري
لم يتم تحديث حابه Inv. في آخر يوم

الفترة المحاسبية

لا يوجد حابه COGS و يتم حابه آخر
الفترة المحاسبية

+ Beg. Inventory
+ Cost of Good Purchased

Cost of Good Available For Sale
- (End. Inventory)

Cost of Goods Sold

→ Purchases
- (Purchases Returns and Allowances)
- (Purchases Discount)
+ transportation in

Cost of Goods Purchased

Entries: بالنسبة للشري (1) عند شراء البضاعة

Dr. Purchases

Cr. Account Payable

(2) تكاليف التوزيع على الشري

Dr. Transportation in (Freight in)

Cr. Cash

(3) عند اعادة البضاعة للبائع

Dr. Account Payable

Cr. Purchases returns and Allowances

Contra purchase Account

(4) عند تسديد القاتورة عن طريق الخصم (فترة)

Dr. Account Payable

Cr. Cash

Purchases Discount

Contra purchase Account

قيمة الخصم
القاتورة به
مترجعات

(11)

(12)

Entries:

بالنسبة للبائع

Dr. Account Receivable

Cr. Sales Revenue

② الرجوع للبائع

Dr. Sales returns and Allowances

Cr. Account Receivable

③ عند إصدار الفاتورة خلال فترة الخصم

Dr. Cash

Sales Discounts

Cr. Account Receivable

→ Contra Sales Account

④

133

Income statement

- Multiple-step Income statement
- Single-step Income statement

→ Single-step Income statement

← بياناته قبل كطوة واحدة
← غالباً "مختصر"
External users

Revenues

Net Sales

+ Other Gains

Total Revenues

A

Expenses

COGS

Operating Expenses

Other Expenses

Total Expenses

B

Net Income / loss

A - B

(13)

(14)

Multiple-step Income Statement

بيان الدخل متعدد الخطوات
Internal users ← لأغراض الإدارة
~~4 Steps~~

Sales ①

Sales Revenues

-(Sales Returns and Allowances)

-(Sales Discounts)

Net Sale

-(Cost of Good Sold) ②

Gross Profit

-(Operating Expenses) ③

Income from Operating

+ Other Revenues and Gains

-(Other Expenses and losses)

Net Income / loss

Non operating activities

COGS → طريقة تقييم البضاعة

Perpetual → T-account

Periodic → القانون طريقة 11 التقييم

Operating Expenses

→ Freight-out → تكلفة شحن البضاعة للزبون

* Freight-in → perpetual

→ periodic

Inv.

Cost of Good Purchases

~~RUBA
MTODR~~

Ch. 6

Inventories

• Merchandising Company شركات بتشتري وبتبييع بضاعة

↳ Inventory $\xrightarrow{\text{عِبْرَة ع}}$ Finished good $\xrightarrow{\text{مُخْرَجَة جَاهِزَة لِلْبَيْع}}$

* Manufacturing company بنقود وبنقود

Inventory $\xrightarrow{\text{بيع, بيع}}$ Raw materials $\xrightarrow{\text{مواد خام}}$

→ Work In Process

رہائے مہترجہ زیبا الف

جَاهِزَةٌ

→ Finished Goods مخازن مادية

→ Perpetual system → COGS / inv. قدرة أكبر للسيطرة على

→ فصل جرد مرة واحدة عنائه

أَعْمَلْ مَطَابَقَةً بَيْنَ الْكَلِمَاتِ وَالْوَاقِعِ.

→ Periodic system → الفترة الدورية

معرفة قيمة End, Inv ثم أحدها COGS ثم

Income statement is

Physical count

جرد البضاعة

لـ بعد البضاعة الكوجوة و سجل قيمتها في نهاية الفترة الكامنة

* FOB Shipping point

لـ تصبح البضاعة ملك للمشتري عند خروجها من المصنع ويتم تسجيلها في حسابات الشركة حتى لو كانت تحتاج وقتا للوصول

* FOB Destination

لـ تصبح البضاعة ملكية المشتري عند وصولها له (بجملتها في حسابات الشركة)

* Consigned Goods بضاعة رسم البيع

Consigner صاحب البضاعة

Consignee المستأمن على البضاعة

بضاعة معروضة عندي وإذا الباعث بأخذ نسبة ربح

ملكيتهما القانونية لصاحبها يعني هي عندي فقط للعرض

لا تكتب Inventory لشركة (مستأمن)

①

②

Cost Flow Assumption

فرضيات حساب قيمة Inventory Ending التي تأتي
بفترة وحوالي تغير دائم

- First In First Out (FIFO) → الأكثر منطقية
- Last In First Out (LIFO) → عكس المنطق
- Average Cost

* Specific Identification

لما بقدر أقدر كل سلعة كم قيمتها بسهولة
(قيمة السلعة غالباً عالية) مثل سيارات
لحائرات ، الذهب .

Example

Date	Explanation	#Units	Unit Cost	Total Cost
Jan. 1	Beg. Inv.	100	\$10	\$1,000
Apr. 15	Purchase	200	11	2,200
Aug. 24	Purchase	300	12	3,600
Nov. 27	Purchase	400	13	5,200
Total unit available for				<u>\$12,000</u>
	Sale	1,000		Cost of goods
Units in End. Inv.		<u>450</u>		available for
Units Sold		550		Sale

* Cost of Good Available For Sale
 - (Ending Inventory)

Cost of Good Sold

(4)

① FIFO

التي بشرية أول بنائي أول

End. inv. ← البقاية التي انشريت بالآخر

$$\begin{array}{r}
 400 \times 13 = 5,200 \\
 + 50 \times 12 = 600 \\
 \hline
 \text{Total} \quad \$5,800
 \end{array}$$

12,000

-(5,800)

6,200

COGS ←

② LIFO

التي بشرية بالآخر بنائي أول

End. inv. ← التي انشريت بالأول

$$\begin{array}{r}
 100 \times 10 = 1,000 \\
 + 200 \times 11 = 2,200 \\
 150 \times 12 = 1,800 \\
 \hline
 \text{Total} \quad 5,000
 \end{array}$$

12,000

-(5,000)

7,000

COGS ←

③ Average Cost

بأخذ معدل السعر

$$\frac{\text{Cost of Good Available For Sale}}{\# \text{ of Unit Available For Sale}} = \frac{12,000}{1,000} = \$12$$

⑤

$$12 \times 450 = 5,400$$

12,000

-(5,400)

COGS

6,600

* إذا كان السعر في تزايد

FIFO → تعطي

↑ End. Inv.

↓ COGS

↑ Net Income

↑ Tax

↑ Asset

قيمة

LIFO →

عكس ما سبق

Average Cost →

قيمة وسطية

Inventory Error:

Understated in Ending Inventory ← سنة الأخيرة

- ↑ COGS
- ↓ Gross Profit
- ↓ Net Income
- ↓ Current Asset
- ↓ Owner's Capital

↑ overstated

↓ understated

Understated in Beg. Inv. ← سنة الأولى

- ↓ Cost of Good Available for sale
- ↓ COGS
- ↑ Gross Profit
- ↑ Net Income

تأثير الخلطة في السنة الأولى يُبلغ في السنة التي
تليها ← مجموع Net Income ← سنتين مع علاقة ويبدو
متساوي

← التأثير يكون واضح في كل سنة كل سنة

Conservatism

تبدأ المتحف (الاختياط)

→ يتم تسجيل Asset بالقيمة الأقل عند الشركة في قيمتين
→ يتم تسجيل Liability بالقيمة الأعلى عند الشركة في قيمتين

→ lower Cost or Net Realizable (Market) Value.

→ تطبيق مبدأ التحفظ

→ عند تسجيل قيمة Inventory بمقارنه بين تكلفتها
و سعرها في السوق ونسجل في القيمة الأقل.

Inventory management :
efficiency Ratios:

$$\textcircled{1} \text{ Inventory turnover} = \frac{\text{COGS}}{\frac{\text{Beg. inv.} + \text{End Inv.}}{2}}$$

→ يتم توضيح كم مرة يشتري ويبيع كمية معينة من
البضاعة

→ كم دورة بضائع عند الشركة بالسنة وهو
مؤشر لنشاط الشركة كل مازاد أحسن.

→ عند أحد الوضوح منيع أو لا بمقارنه بين الشركات في القطاع

(8)

Days in Inventory = $\frac{365}{\text{Inventory Turnover}}$

Inventory Turnover

← مدة بقاء البضاعة في الشركة (عرفه خزينة)

← قليل جيد

ملحق Appendix 6A

~~RUBA
MTDOR~~

8

9

Ch.8

Fraud, Internal Control and Cash

→ Fraud:

الاحتيال / الخداع

لجميع ما يمس صدارة غير أخلاقية يتفهم منها

الموظف على حساب الشركة

عوامل تؤدي للخداع:

opportunity (توفر الفرصة)

Financial

pressure

Rationalization

وضع حاد غير للموظف

→ Sarbanes-Oxley act (استلزمة فقط في الشركات)

قانون ظهر بسبب الزيادة حالات الغش والاحتيال

يسرد من إجراءات الرقابة الداخلية

Internal Control

Internal Control

الرقابة الداخلية

① Safeguard Asset

حماية الأصول

② Enhance the reliability of accounting records

زيادة الثقة بالمعلومات المحاسبية

③ Increase efficiency of operations.

زيادة فعالية العمليات (في الشركة)

④ Ensure compliance with laws and regulations.

التأكد من الامتثال (الالتزام) بالقوانين.

Component of Internal Control:

① Control environment.

بيئة تحكم

② Risk Assessment.

تقييم المخاطر

③ Control Activities.

أنشطة المكافحة

④ Information and communication.

المعلومات والاتصال

⑤ Monitoring.

المراقبة

Principles of Internal Control:

① Establishment of Responsibility

لے خدیہ مسؤولیات الموظفين

② Segregation of Duties.

لے بعضی مثلاً واحد یتم التیکات والثانی بجلها
بثه أقل حالات السرقه

③ Documentation Procedures

لے توثیف الاعراضات

④ Physical Controls

لے جریه انتشار / نظام الحفظ / کميرات مراقبه

⑤ Independent Internal Verification

لے التحقه الداخليه المستقل (موظف تحف فاضل)

⑥ Human Resource Controls.

لے ضوابط الموارد البشريه مثل: تناوب واجبات الموظفين
والاجازات لے اذا في احتیال غائباً بنصفه

limitations of Internal Control

① Cost should not exceed benefit

← لا يجوز للتكلفة تجاوز المنفعة

② Human Element تعتمد على العنصر البشري

③ Size the Company

← كل ما زاد حجم الشركة يتقل القدرة على التحكم الداخلي

لاية 26 ← 35 موقوف

* Petty Cash Fund صندوق المصروفات النثرية

← فيه كمية قليلة من المال

← مسؤول عنه شخص واحد

* Cash أهم Asset

← بشكل عام يتم إيداعه في البنك

← تسجيل Petty Cash Fund (الحساب)
 Dr. Petty Cash Fund
 Cr. Cash

← السحب من الحساب
التفقات التي انشفت Dr.
 Cr. Cash

* المصروفات طعت من الحساب وتم نعو فيها من
 حساب Cash يعني كأنه الحساب ما يخرج حسابها
 → T-account for Petty Cash Fund

← عند وجود مبلغ مفقود من الحساب
 Dr. المصروفات
 Cash Over and Short المبلغ المفقود
 Cr. Cash

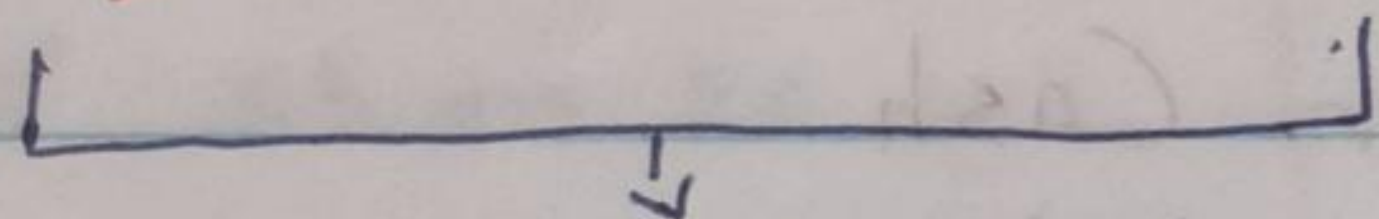
← عند وجود زيادة في الحساب
 Dr. المصروفات
 Cr. Cash
 Cash Over and Short مبلغ الزيادة

Bank Reconciliation Statement

حساب التوفيق البنكي

T-account For Cash = Balance of Cash

في البنك ، في الشركة



الخروج

* يجب في أحيان خلت ما يكونوا ما بين
عشان هيك يعمل جداول المطابقة البنكية

* الشركة بتطلب من البنك كشف حساب Bank statement

Cash flow ← بتوضح

Balance of Cash ←

→ طريقة احداها →

اسم الشركة

Bank Reconciliation Statement

التاريخ

Cash balance per bank statement
+ Deposit in transit

إيداع لم يدخل البنك بعد

- (Outstanding checks)

شيكات لم تصرف من البنك بعد

+ Bank Errors

Adjusted Cash Balance per Bank

Cash Balance per Books

(في الشركة)

+ Notes Collected by Bank

(ملاحظات جمعت من قبل البنك)

(كمبالات البنك مؤوول عن قبيلها)

- NSF (Bounced) checks

(2)

(شيكات رافعة بدون رصيد)

- Bank Charges

(مصاريف البنك اذ فعها للشك مقابل خدماته)

فهو لها ايج (الشركة) مثل حياطة

الشيكات

بيع

→

(7)

± Company Errors
Adjusted Balance per books

$$A = B$$

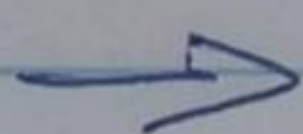
→ Must

(1) Note collected by bank
Collection of N/R + Interest - Commission

(2) NSF: Non-sufficient Funds

* ما بين شيك Statement
طوبى (قوة دفع)
عرضية (تجب دفع)

~~أي تعديل بصير في دفاتر الشركة لازم~~
أي تعديل بصير في دفاتر الشركة لازم
Entry



يتبع

① Collection of N/R

Dr. Cash

Miscellaneous exp. (Bank charges)

Cr. N/R

Interest - Revenue

② NSF Check

Dr. A/R

Cr. Cash

③ Bank charges

Dr. Miscellaneous expenses

Cr. Cash

④ Book error:

التسجيل في الخطأ

Ch. 9

Accounting for Receivables

→ Receivables **الذمم التجارية**

لجميع ما يؤوله للشركة كحصيلها خلال الفترة

Bad Debt (مطلوب)

① Trade Receivables: **ذمم تجارية**

→ Account receivables **المطلوبات**

→ Note receivables **ملاحظات**

→ long-term

→ short-term

② Other Receivables (Non-trade receivables)

* Recognizing Accounts Receivables:

الاعتراف بالذمم التجارية / تقديم الخدمة

للعميل

①

②

Valuing Accounts Receivables:

التقييم

* المعاملات التجارية غالباً ما تكون على الدين
وعناباً لا يتم فصل هذه الديون جميعها
← يتم تصنيف جزء من هذه الديون كـ

Bad Debt (Uncollectible Debt)

الديون المشكوك في تحصيلها (ديون معدومة)

← يتم تسجيلها حسب القيمة المتوقعة تحصيلها

Net Realizable (Cash Realizable) Value

← يتم التعامل مع الديون المعدومة بطريقتين :

① Direct write off

← يتم حذف الدين تماماً من دفاتر الشركة عند الشك
في أن الدين لن يتم تحصيله .

← لا تتوافق مع GAAP (لا تخضع ما تأكدت، إنو الدين معدوم)

← لا تأخذ في عملية المطابقة بين (Rev./Exp.)

تكون Entry في نهاية الحالة

Dr. Bad Debt exp.

Cr. A/R

①

②

② Allowance Method

GAAP

← نقلاً

يُحذف الدينون المستحقة

Allowance for doubtful Accounts

↳ (Contra Asset (A/R) Accounts

Balance Sheet - A/R يُطرح منه

① عند الشروع في السنة

Dr. Bad Debt exp.

Cr. Allowance for doubtful accounts

② عند التأكد أن الدين مستحقر

(يُحذف قيد كدف الدين)

Dr. Allowance for doubtful accounts

Cr. A/R

* مستحقة ① و ② بنقد القسيمة

③ وإذا تم تسديد الدين بعد حذفه

Dr. A/R

Cr. Allowance for doubtful accounts

④

③

⑤ طرق تقييم قيمة الديون المشكوك في تحصيلها

① Percentage of Credit Sales method (Income Statement approach)

← أخذ نسبة المبيعات (مبيعات على الدين)

رقم تقديري يتم وضعه بناءً على تاريخ عدد الشركة أو معدلات الشركات النسبية لتقدير نسبة الديون العدومة.

② Percentage of Receivables (Balance Sheet Approach)

← أخذ نسبة AR

← تقدير الزعم المدينة Aging the A/R

← في الحالة الأولى بضرب النسبة بالمبيعات وسنقل الرقم الناتج في سجل القيس

Dr. Bad Debt exp.

Cr. Allowance for doubtful account

في الحالة الثانية

← يحسب جدول A/R، ويعملها تحصيل يعني كم
المبلغ الذي أجب موعده تحصيله وكم مهنه موعده
تحصيله

← كلما مره فترة أطول عن موعده التحصيل بتزيد نسبة
الديون المعدومه

← حدد $\text{Estimated Bad Debt}$ عن طريق
ضرب كل رقم من A/R في النسبة المئوية

(قيمة $\text{Estimated percentage Uncollectible} \times \text{A/R}$)

Balance
Allowance For doubtful
account

الحساب في تحصيلها

BAL

Beg. in Credit

*
الرقم المستخدم في تبيان
Entry
 $\text{Bal} - \text{Beg} =$

Beg. in Debit *

BAL + Beg. = الرقم المتضمن في سجل

Entry

Dr Bad Debt Exp.

Cr. Allowance for doubtful Account

Disposing of Account Receivable *

التخلص من الرقم المتدنية

يمكن الشركة تحتاج كاشه برقة

← اتبيع A/R مقابل خصم من قيمتها

Sale / Factor of A/R

← تقوم برهنها مقابل قرض

ستكون (A/R) فها ن بالنسبة المقرض به هـ لـ

ملك للشركة