

تأليفه الأستاذ الثالث من محاسب أدبي

أصير البنائي

محمد الشريف

واسم عويقات

Chapter 3:-

Time period assumption:- افتراض فترة وقت
economic life of a business can divide into
artificial time periods.

الحياة الاقتصادية للعمل يمكن تقسيمها لفترات من صنعنا
لنعرف وضع الشركة ونقدر قواشر مالية.

Periodicity assumption

اسم آخر له

fiscal and calendar years:-

FISCAL YEAR:-

It begins with the First day of a month and
ends 12 months later on the last day of a month.

سنة عادية تبدأ بأول يوم من الشهر وتنتهي بعد 12 شهراً
بعد سنة القبط، من اليوم الأول من الشهر إلى 1/1 حتى ما تكون
Calendar ~~Calendar~~ . مثلاً بغيريات تبدأ في 1/9 وتنتهي
في 1/8 من السنة التالية.

CALENDAR YEAR:-

سنة ميلادية عادية تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/12.
معظم الشركات تستخدمه.

*Accounting time periods are generally a
month, quarter, year.
الفترات المحاسبية هي
شهر 3 أشهر سنة

Accrual- VS ~~Accrual~~ cash- Basis accounting:-

ACCRUAL: مبدأ الاستحقاق

كل شيء راجع لتقاعده الشئ بعد حدوثه

- * firm's record transaction that change a company's financial statements in the periods in which the events occur.
الشركة تسجل الأحداث التي يتغير فيها أوضاعها المالية في الفترة التي حدث فيها الحدث بغض النظر عن قبضته كاش أو دفعت كاش متى متى

* إذا في مبدأ الاستحقاق تسجل الإيرادات "Rev." وقت ما تقدم الخدمة بغض النظر عن قبضته كاش أو لا، وإذا ما قبضته تسجل طبقاً لـ Account/Rec.

- * ونفسياً إلا شيء بالنسبة للمصاريف، تسجل المصاريف "Exp" متى أنشأ المصروف بغض النظر عن دفعته كاش أو لا، وإذا ما دفعته كاش طبقاً بسجل Account/Pay

CASH:

المبدأ النقدي

- * Firm's record revenue when they receive cash. only.
- * Firm's record expense when they pay out cash. only.
الشركات تسجل إيراداتها متى تسلمت كاش، ومصروفاتها متى دفعت كاش.

والمبدأ النقدي is not in accordance with GAAP

الإثنين بنه جوامع ال Time Period
① Revenue Recognition Principle :-

* The company recognize revenue in the accounting period in which the performance obligation is satisfied.

* الشركة يتعرف بالإيرادات في الفترة المحاسبية التي قدمنا الخدمة فيها وكان الزبون راغب عنها.

* مثال: شركة ذراي كلبين، زبون طلب منهم خدمة تنظيف ملاعب في ٦/١٠، وعملوا الخدمة والزبون راغب عنها في ٦/١٠ الزبون يدفع ١٠/١، الشركة يسجل الإيرادات في ٦/١٠ ما يستحق ١٠/١، يس طبعاً يسجل A/R إذا ما قبضنا.

② Expense Recognition Principle :-

* The expense should followed The revenue.

* لازم المصاريف تتحقق الايرادات.

* مثال: في مثال شركة التنظيف فوق، اليه الشركة تكبد مصروف في التنظيف "مصاريف كمرات" فهو يسجل المصروف في ٦/١٠ مش ١٠/١ سواء دفعوا او لا، اذا ما دفع يسجل AP بس على المدين بنه اسجل (Exp).

"Matching Principle" (=

expense
Recognition
Principle

Adjusting Entries :- قُيُود تَعْدِيلِيَّة

* ensure that the Revenue and expense recognition principles are followed

* يَظْهِنُ اَنْوَاعُ تَعْقِيقِ الْإِبْرَادَاتِ وَالْمُخَارِيفِ مُتَابَعَةً

* مَهْمَةٌ حَتَّى نَضْمِمْ عَلَى الـ Trial Balance الزَّيْدَاتِ وَالنَقْصَاتِ
مِنْ مَحَلَّةٍ وَتَقْوِيْمَاتِ الشَّرَكَةِ فِي كُلِّ وَقْتٍ يَتَوَرَّعُ عَنْهُ
قَوَائِمُ مَالِيَّةٍ وَبَيِّنَاتُ عَدَالِ الـ Income والـ Balance Sheet

Type of Adjustment :- اَنْوَاعُ التَّعْدِيلَاتِ

① Deferrals :- بِأَمَّا اِسْتَلْكَاتٌ مُسَبِّقَةً أَوْ دَفْعَاتٌ مُسَبِّقَةً

(a) PREPAID EXPENSE :- "PREPAYMENT"

أَمْرٌ خَرَّجَ

* Cash paid Before expense recorded

* يَدْفَعُ كَأَنَّ قَبْلَ مَا أَجَلَ الْمَصْرُوفِ وَبِجَاهِهِ Assets

* هَذَا إِذَا شَرَكَةُ لَمْ تَقْضِ كَتَبًا فَبَيَّرَ وَرَقًا، فَبَشَّرَ وَرَقًا
بِأَمَّا كَتَبَةٌ وَبِخَزَائِنُهُ بِالْمُتَوَدِّعِ، أَوْ كُلُّ مَا أَسْتَعْمَدُ مِنَ الْوَرَقِ
إِثْبَاطًا لِمَصْرُوفٍ

①

supply => supply expense

* تَبَيَّنَ اِسْتَعْمَادُ الْوَرَقِ الْإِيجَابِيّ لِمَصْرُوفٍ يَفْقَدُ مِنَ الـ Credit Supply
وَيَزِيدُ الْمَصْرُوفَ الْإِيجَابِيّ عِنْدِي! كَيْفَ هُوَ Debit Supply expense

... هَذِهِ الْخَطْوَةُ تَقْضِيهِ Adjusting، فَيَقْبَلُ التَّعْدِيلُ كَالـ Assets overstated
إِذَا عِنْدِي كَثِيرٌ مِنْ مَحْوُلِ الْمَصْرُوفِ قَالَ Ass. كَانَتْ understated
وَمَا كَانَ عِنْدِي مَصْرُوفٌ قَالَ Exp. كَانَتْ

②

prepaid rent
prepaid insurance

prepaid insurance

أخبار
تأهين

* مثلاً أنا شركة بدي اشتري بوليصة تأمين ضد الحريق من شركة تأمين ، وقالنا تأمين بصر الأعين بدفعوا لأكثر من شهر فبما اشتري البوليصة بسببها

منها كذا موقوف وقتها ، أو بقليل كل ما عمل (Adjusting Insurance)
فبقال منها! أي هي Assets ← Credit ، وبزيد على
المصرف ناع التنا حين Debit

* ونفسا ال supply بالنسبة الى under or over

مثلا إذا كانت التولية لمدة 5 أشهر
وجبت بدعي أجل تعديل وكان ما رتب على أول ما دفعت من
التولية شهرين بقابل ال prepaid insurance
بـ 2,000 بقية (Cr.)
وبزيد ال prepaid بقية (Dr.)
expense 2,000
(5 أشهر في 5 أشهر)
إذا كان 1000 للشهر
بـ 2 أشهر
إذا سقطة تعديل
2000 و 1000 لكل شهر

(5000 في 5 أشهر
إذا 1000 كل شهر
بما أنه عند 2 شهر
إذا سوف لا يقدول
2000 وفي 1000 كل شهر)

③ Depreciation:-

* على الأغلبي الاستهلاك ليس على ال equip. أي عند بيع المعدات التي عند نقل موجودة ما يتبقى مثل ال supply فلازم أني أخرج من حساب ال assets الاستهلاك المحقق اكمل تعديل ~~مصاريف~~ Accumulated depreciation على assets (أو) اسم الحساب هو

↳ Contra assets

نصف المعنى

كيفية حساب الجابري

Depreciation

تابع لي ٥ + ٦

مثال:

تم شراء معدات بمقدار 100,000 \$ والعراق في
٧ هو 5 سنوات وبعد مرور سنة قامت
الشركة ببيع فوائدها وبالنسبة يجب ان نعطيها تعديل

هذه المعدات تهلك وتقل من قيمتها ويجب التوا

$$\frac{100,000}{5} = 20,000$$

أي انه تقل قيمتها

20,000 \$ كل عام .

بعد مرور عام يتم ازالة 20,000 من Assets

تحت صافي (Accumulated depreciation) و (credit)

دبم زياده 20,000 Expense تحت صافي

(~~Accumulated~~ depreciation Expense) و (debit)

Dec 31		
	depreciation expense	20,000
	Accumulated deprec	20,000

* مثلاً: في عني آلات ومعدات سعرهم 120,000 = 120,000 / 6 years = 20,000
 سنة على تاريخ شراء الآلات فينعمل قدره بالسنة ما
 استهلكنا = 20,000 = 120,000 / 6
 Acc.dep. 20,000 بقیة
 credit depreciation
 debit expense
 ال supply وال insurance وال rent
 paid cash in advance, rent, insurance, supply, depreciation prepaid
 كلمات دالة انو النوع هو

b. UNEARNED REVENUE :-

* Cash receives Before Revenue recorded

* يستلم كاش قبل ما سجل إيرادات أو قبل العمل
 الخدمه و بتسجلهم Liabilities

* مثلاً الجامعة بتقبض مبالغ من الطلاب أول الفصل
 وتقبل خدمة التدريس على مدار 4 شهور على اعتبار قبضه
 الجامعة 51,000 وأجتبهها بتقبل نقد بل آخر أول شهر دوام
 فيبتكون هفده شهر من 4 أشهر، فلازم تخرج من الديون
 إي عليها وبتزيد الإيرادات

التقدير هو 250 = 1,000 / 4
 Dr. 250 في فبيلخرج من الديون
 Cr. 250 وبتزيد الإيرادات (Rev)

قبل ما نعمل نقد بل كان الإلتزام ما إبي على الجامعة كخدمة
 لأنو خدمت جزء من الخدمة حال liability
 وال إيرادات ما إبتا عاملين في ولا مسجلينها خالص Revenue
 overstated
 understated

كيف بدى أعرف: انواع Type هو Unearned

- Cash receives to service expected to be performed
- Cash receives to service will be performed in تاريخ مستقبل
- Cash " for future service

مثلا:

سؤال ص 119 E 3-5

رقم 5

السؤال يحكي ان الشركة جمعت 30,000 مقابل خدمات بدتها تشغيلها من 1/12/12 إلى 31/12/12 يعني على مدار 4 شهور، فالشركة عاملة النقليات في 12/12 على اعتبار أنها مقددة خدمة شهر من أصل 4 شهور $\frac{30,000}{4} = 7,500$ يعني بالشهر 2,500 على فئتي أختل الديون بقيمة 7,500 والايرادات 7,500
Debit Credit

② ACCURAL: "الملاذعيلاد"

②

(a) ACCRUED REVENUE:

قدتم خدمة ولكن لم يقبلتم الخدمة

* Revenue for service performed but not yet recorded at the statement.

خدمات مقددة بسا لم تجلس في كطنتها أو ما خبفت كاش.

* Revenue recorded Before cash receipt.

بسا عمل Adjusting بزيادة ال (Account) في ال (Assets) "Debit" و بزيادة ال إيرادات (Revenue) "Credit"

* يقبل النقدي ال Accrued لأنو أنا نسبت اسم ال A/R Revenue وال account receivable

* قبل ما أحمل التدبيل على ال Accrued revenue يكونوا
ال Assets وال Rev. في حالة under stated لأنو بعد التسجيل
الطرفين بزيادة

* كلها ذات علاقة
أنواع
unbilled, "not billed"
not received cash
will be billed
Accrued Revenue

* مثال صفة بالكتاب

في شهر ١٠ قامت الشركة بتقديم خدمة قيمتها \$ 200
ولم تقدم فاتورة للذبون ولم تسجل في ذلك الوقت، في آخر
الشهر قامت الشركة بعمل حسابات وبالنسبة سوف تقوم بتسجيل
هذا Accrued Revenue لأنها قدمت خدمة ولم نقبلها
بالتالي: ال Assets وال Revenue سوف يزداد عند
التدبيل

Oct, 31	Assets "Account Receivable" \$ 200	
	Service Revenue	\$ 200

* في حال لم يتم هذا التدبيل سوف يكون هناك under stated
في كل من ال Assets وال Revenue

(b) ACCRUED EXPENSE ::

* Expense incurred but not yet paid or recorded.
* مصروف علينا بس ما دفعناه أو ما سجلناه

* Expense recorded Before cash payment

بسجل بس أحمل تدبيل Liabilities
بالتالي: Liabilities
بالتالي: EXPENSES
Credit
Debit
Cred
Debit

* من أهم الأهملة عليها هي رواتب **salaries and wages** .
فائدة **Interest** .

* هي عبارة عن مصدر مستحق عليه في ~~فترة~~ فترة ولكن لم يتم دفعه ولا تجبيلة

مثال ذلك :
~~موظفين في شركة معينة يأخذوا رواتبهم كل أسبوع~~
~~في 15/10 ثم قبضوا النسبة المئوية~~

* مثال : موظفين في شركة ما ، يقبضوا رواتب كل اثنين من كل أسبوع ، على خوص $= 5,000$ ، ويأخذوا من الاثنين للجمعة ، وكان يوم السبت 12 يوم إرياد ، والشركة يدها تسكر ما بها ، فالموظفين يقبضوا بالسنة الجديدة بالرغم من أن هناك أيام عمل في السنة السابقة ، وبالتالي يجب أن يتم حساب هذه المصاريف على السنة السابقة بالرغم من أنهم لم يقبضوا فيها .

الأشهر	النصف	السنة	الحساب	الأرباح	النفقات	الأرباح
1/10	1/8	1/8	1/8	1/8	1/8	1/8
↓	↓	↓	↓	↓	↓	↓
هذا سوف يتم قبضه الإيجار المأجور (هذا من السنة السابقة)	هذه 5 أيام هي	هذه 5 أيام هي	هذه 5 أيام هي	هذه 5 أيام هي	هذه 5 أيام هي	هذه 5 أيام هي
	أيام عمل في السنة السابقة	أيام عمل في السنة السابقة	أيام عمل في السنة السابقة	أيام عمل في السنة السابقة	أيام عمل في السنة السابقة	أيام عمل في السنة السابقة
	وبالتالي يجب أن يضاف من مصاريف هذه السنة	وبالتالي يجب أن يضاف من مصاريف هذه السنة	وبالتالي يجب أن يضاف من مصاريف هذه السنة	وبالتالي يجب أن يضاف من مصاريف هذه السنة	وبالتالي يجب أن يضاف من مصاريف هذه السنة	وبالتالي يجب أن يضاف من مصاريف هذه السنة
	ونحسب ديون على الشركة في هذه السنة	ونحسب ديون على الشركة في هذه السنة	ونحسب ديون على الشركة في هذه السنة	ونحسب ديون على الشركة في هذه السنة	ونحسب ديون على الشركة في هذه السنة	ونحسب ديون على الشركة في هذه السنة
	5000 رواتب = 5000 رواتب	5000 رواتب = 5000 رواتب	5000 رواتب = 5000 رواتب	5000 رواتب = 5000 رواتب	5000 رواتب = 5000 رواتب	5000 رواتب = 5000 رواتب
	5 أيام عمل = 5 أيام عمل	5 أيام عمل = 5 أيام عمل	5 أيام عمل = 5 أيام عمل	5 أيام عمل = 5 أيام عمل	5 أيام عمل = 5 أيام عمل	5 أيام عمل = 5 أيام عمل
	3000 لا يتبع	3000 لا يتبع	3000 لا يتبع	3000 لا يتبع	3000 لا يتبع	3000 لا يتبع

ببساطة نفعل النفقة بل لازم أزيد الديون إلى على "Liabilities" وأزيد المصروف "expense"

31, Dec | Accounts payable 3,000
expense 3,000

مع 5
لأنه دائماً
يوجد في يوم
عقله حسب
كتابنا

* قانون عام = المديونيات المحسوبة

= الراتب الأسبوعي × عدد أيام العمل

5

* مثال آخر على المصاريف المسجلة هو Interest

* مثلاً: شركة أخذت قرض من بنك بقيمة 5,000
مثلاً لازم القرض ما د على مدار 3 أشهر
كله فائدة مثلاً = 0,12 سنوياً

فلازم على فائدة = القرض × الفائدة السنوية × عدد الأشهر

بالسؤال
12
طالبت في ما السؤال من شهر 12 لأنو
بسر ما باقي في الشهر 12 ففي آخر السنة يكون على فائدة بقيمة

$$150 = \frac{3}{12} \times 0,12 \times 5,000$$

فلازم أزيد الديون إلى على بقيمة 150 و أزيد المصروف
Dr. 150

Account payable 150
Expense 150

في الـ Accrued الحسابات بهما تكون قبل التحويل هــ
Expense

الديون ما سجلتها من قبل فهي قليلة under stated
المصروف ما سجلته من قبل فهو under stated] ←

نياكي

أبو الشرف

عويها -