

تأليفه الأستاذ الثالث من محاسب آدي

أصير البنائي

محمد الشريف

وسام عويضات

Chapter 3:-

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

الحياة الاقتصادية للعمل يمكن تقسيمها لفترات من صنعنا
لنعرف وضع الشركة ونقدر قوائم 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 1/1 إلى 31/12
Calendar ، مثلا بغيره تبدأ بـ 1/9 وتنتهي
بـ 31/8 لأنها الكاليندرية

CALENDAR YEAR:-

سنة ميلادية عادية تبدأ بـ 1/1 وتنتهي بـ 31/12.
معظم الشركات تستخدمه.

*Accounting time periods are generally a
month, quarter, year.
الفترات المحاسبية هي

Accrual-VS Cash-Basis accounting:-

ACCRUAL: مبدأ الاستحقاق

كشفي، راجح تفاهو بالثابتة هاد صوحس

- * Firm's record transaction that change a company's financial statements in the periods in which the events occur.
الشركة يسجل الأحداث التي بتغير ~~بالتالي~~ قبولها المالية في الفترة التي فيها الحدث بفسل النظر قبضت كاش ~~مؤ~~ او دفعت كاش ~~مؤ~~ متى متى

* اذا في مبدأ الاستحقاق يسجل الإيرادات "Rev." وقت ما تقدم الخدمة بفسل النظر قبضت كاش اولاً، و اذا ما قبضت يسجل طبعاً Account/Rec.

- * و نفساً الا شئ بالنسبة للمصاريف، يسجل مصاريف "Exp" بسا انك المصاريف بفسل النظر دفعت كاش اولاً، و اذا ما دفعت كاش طبعاً يسجل Account/Pay

CASH:

المبدى القدي

- * Firm's record revenue when they receive cash. only.
- * Firm's record expense when they pay out cash. only.
الشركات يسجل إيرادات بسا لا تقبض كاش.
" مصروف كاش كاش "

و المبدى القدي ~~مسا~~ مطابق مع ال GAAP is not in accordance with GAAP

الإثنين بنده 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.

* مثالاً: شركة ذراي كلبين، زبون طلب منهم خدمة تنظيف ملاعب في ٦/١٠، وعمهوا الخدمة والذنون راغب عنها في ٦/١٠، الزبون يدو يدفع لـ V/A، الشركة يسجل إيرادات في ٦/١٠ ما يستحق لـ V/A، بس طبعاً يسجل A/R اذا ما قبضنا.

② Expense Recognition Principle :- ~~note~~

* The expense should followed The revenue.

* لازم المصاريف تتحقق الا إيرادات.

* ~~قاعدة~~ مثالاً: في مثال شركة التنظيف فوقنا، انك الشركة كتبت مصروف في التنظيف "ما ادا كتم باد" فهو يسجل المصروف في ٦/١٠ مثلاً V/A سواء دفعوا لاد اذا ما دفع يسجل AVP بس عا لما كتبت بي اسجل (EXP)

"Matching Principle" =

expense
Recognition
Principle

Adjusting Entries :- قُيُود تَعْدِيلِيَّة

* ensure that the Revenue and expense recognition principles are followed

* يَظْمِنُ اِتِّزَاعُ مَبْلَغِ عَقْدِ الْإِبْرَادَاتِ وَالْمَخَارِيفِ مُتَابَعَةً

* مَهْمَةٌ حَتَّى تَصْبِحَ عَلَى الـ Trial Balance الـ اِزْتِمَادِ الْإِشْيَاءِ الَّتِي فِيهَا مَسْئَلَةٌ وَتَعْمَلُهَا الشَّرْكَاءُ فِي كُلِّ وَقْتٍ بِتَلَوُّنِ عَقْدِ قَوَائِمِ مَالِيَّةٍ وَبِنَاشِرِ عِلْمِ الـ Income والـ Balance Sheet

Type of Adjustment :- اَنْوَاعُ التَّعْدِيلَاتِ

① Deferrals :- بِأَمَّا اِسْتَلْزَمَتْ كَالْمَسْبِقِ أَوْ دَفَعَتْ كَالْمَسْبِقِ

(a) PREPAID EXPENSE :- "PREPAYMENT" ! مِمَّا تَحْتَ

* Cash paid Before expense recorded
* يَدْفَعُ كَالْقَبْلِ مَا أَجَلَ مَصْرُوفٍ وَيُسْجَلُ بِـ Assets

* هَذَا إِذَا شَرَّكَتُ لِمَنْعِي كَتَبْتُ فِيهِ وَرَقًا، فَبَشَّرْتُ وَرَقًا بِكِبَرَاتٍ كَثِيرَةٍ وَبِخَزَائِنٍ بِالْمَسْرُوفِ أَوْ كَلِّ مَا أَسْتَعْمِدُ مِنَ الْوَرَقِ إِتِي بِحَوْلِهِ الْمَصْرُوفِ

supply => supply expense
* تَبَسُّ أَسْتَعْمِدُ مِنَ الْوَرَقِ الْيَسِيرِ Supply يَقُولُ مِنَ الـ Credit Supply
وَيَزِيدُ الْمَصْرُوفِ الْيَسِيرِ! يَكُونُ Debit Supply expense

... هَذِهِ الْخَطْوَةُ تَعْبِيرُهَا بِـ Adjusting ، فَقَبْلِ التَّعْدِيلِ كَالـ Assets الـ overstated
الَّتِي عِنْدِي كَثِيرَةٌ مِمَّا حَوْلَهُ الْمَصْرُوفِ قَالَ Ass. كَانَتْ understated
وَإِن كَانَتْ عِنْدِي مَصْرُوفٌ قَالَ exp. كَانَتْ understated

2

Prepaid rent
Prepaid insurance

أخبار
تأهين

* مثلاً أنا شركة بدي أنشتري بوليصة تأهين عبر الحريق من شركة تأهين ، هفالتأهين بصر الأحمو بدهفولأكثرمن شهر فبسا أنشتري البوليصة بسجلها

Prepaid insurance

منها لة موصرف و وقتها ، أو بقللها كل ما اكمل Adjusting ، فبقال منها الي هي Assets ← Credit ، و بيزيد عاكس العسود و تاغ التاهين Debit

* و نفسا ال supply بالنسبة لل under or over

* مثلاً اذا كانت البوليصة الي دفعتها = 5,000 ل 5 أشهر و جيت بدي أعمل تعديل و كان هارتي عاكس اول ما دفعت من البوليصة شهرين ، بقال ال Prepaid insurance بقيمة 2,000 (Cr.)

و بيزيد ال Prepaid expense بقيمة 2,000 (Dr.)

(5000 ل 5 أشهر
إذا 1000 ل كل شهر
بنا زرعنا 2 أشهر
إذا موفية بقول
2000 و في 1000 كل شهر

3) Depreciation: - الإستهلاك

* عاكس الأعلل الإستهلاك بغير عاكس ال equip. الي عندي ، بس العداات الي عندي بتقبل موجوده ما بتنقص مثل ال supply فلازم الي أطرح من حساب ال assets الإستهلاك ليحترق اكمل تعديل ~~بصاحب~~ اسم الحساب هو

Accumulated depreciation
Contra assets

(أو)

تفاهين كيفية حساب الإستهلاك

Depreciation

تابع لي ٥ + ٦

مثال:

تم شراء معدات بمقدار \$ 100,000 والقرار ان يكون
الحد هو 5 سنوات وبعد مرور سنة قامت
الشركة بعمل قوائم مالية وبالتالي يجب ان تصحح على تعدلات

هذه المعدات تتهلك وينقل من قيمتها وحسب التوال

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

20,000 \$ كل عام .

بعد مرور عام يتم ازالة 20,000 من Assets

تحت حساب (Accumulated depreciation) و (credit)

و يتم زيادته 20,000 Expense تحت

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

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

* قبلًا في عني آلات ومعدات سعرهم 120,000 =
 العمر التقديري للآلات = 6 years ، وصرفت
 سنة على تاريخ شراء الآلات فينعمل قدرتها بالسنة ما
 استرناها = $120,000 \div 6 = 20,000$ ، فبطلع ال
 Acc.dep. ~~credit~~ ^{debit} ~~credit~~ ^{debit} ~~credit~~ ^{debit}
 بقية 20,000 وألبد بطلع depreciation expense
 ال supply وال insurance وال rent بيزيد المصروف

paid cash in advance, rent, insurance, supply, depreciation. prepaid هو النوع

b. UNEARNED REVENUE :-

* Cash receives Before Revenue recorded

* يستلم كاش قبل ما سجل إيرادات أو قبل العمل
 الخدمة و بسجلهم Liabilities

* قبلًا الجامعة بتقبض مبالغ من الطلاب أو ال القليل
 وتقبل خدمة التدريس على مدار 4 شهور ، على اعتبار قبل
 الجامعة 51,000 وأجت بهما تعمل بعد أول شهر دوام ،
 فيتكون هفدة شهر من 4 أشهر ، فلازم تخرج من الديون
 إي عليها وبتزيد الإيرادات

التقدير هو $250 \div 4 = 1,000$ في فبطلع من الديون 250 (Dr.)
 وبتزيد الإيرادات 250 (Cr.)

قبل ما تعمل بعد بل كان الإلتزام ما إبي على الجامعة كثيرة
 لأنو قدمت جزء من الخدمة وال Liability over stated
 والإيرادات ما كنا عاملين شي ولا مسجلتها فالRevenue under stated

كيف بدوي أعرف: انواع Typ Unearned هو

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

مثلا: سؤال ص 119 رقم 5 E 3-5

السؤال بحكي انو الشركة جمعت 30,000 مقابل خدمات بدما تعيها من 12/1 تحد انو 13/1 يعني على مدار 4 اشهر، فالشركة عاملة النقليات في 12/1 على اعتبار هبلا انها مقدرة خدمة شهر من اقبل 4 اشهر $30,000 \div 4 = 7,500$ يعني بالاشهر 2,500 على فبدي اقبل الديون بقية 7,500 والابدادات 7,500
Debit Credit

② ACCRUAL: "الملاذ على" مستحققات

ⓐ

(a) ACCRUED REVENUE :-

قدتم خدمة ولكن لم يغيرتم الخدمة

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

خدمات مقدرة بسا ما مجتبا في كطنتها او ما قبضت كاش

* Revenue recorded Before cash receipt.

بسا اعمل Adjusting بيزيد ال (Account) في ال (Assets) "Debit" (Receivable) و بيزيد ال ابدادات "Credit" (Revenue)

* يميل التقدير ال Accrued لانو اننا نسبت اعمل ال AIR Revenue وال
account receivable

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

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

* مثال صفة بالكتاب

في شهر 10 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
 التمديل

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

* في حال لم يتم هذا التمديل 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 او ما سجلناه

* Expense recorded before cash payment

Credit / Debit Liabilities
Cred / Debit EXPENS
Debit

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

* هي عبارة عن مهور في مستحق عليك في ~~فترة~~ فترة ولكن لم يتم دفعه ولا تسجيله

مثال على ذلك :
~~موظفين في شركة معينة بأخذ رواتبهم كل شهر~~
~~في 15/12 تم قبض النسبة المئوية~~

* مثال : موظفين في شركة ما ، يقبضوا رواتب كل اثنين من كل أسبوع ، وكان يوم السبت 12 يوم إعياد ، والشركة بدتها تسلك 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 .

الأثر	النقد	السنة	المصاريف	الأرباح	التقارير	الأثر
1/5	1/8	1/2	1/8	1/8	1/8	1/5
↓						↓
لنا سوف تم قبض الأرباح المأخوذة (فترة من السنة وجزء من السنة السابقة)						هنا تم قبض النسبة المئوية
						هذه 5 أيام هي أيام عمل من السنة السابقة وبالتالي يجب أن نفعّل من مصاريف هذه السنة ونحذف ديوننا على الشركة من السنة السابقة
						5000 ريال = 5 × 1000
						3000 = 3 × 1000
						لا يتبع

ببعض نفعل النفه بل لازم ازيد الديون الي على "Liabilities" و ازيد المصروف "expense"

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

مع 5
لانه دائما
يوجد في يوم
عقله حسب
كتابنا

* قانون عام = الي بيدي املوه هو

= الراتب الا سبوعي x عدد ايام العمل

5

* مثال آخر على المصاريف المسجلة هو Interest

* مثلاً: شركة اخذت قرض من بنك بقيمة ~~1200~~ 5,000
مثلاً لازم القرض هاد على مدار ~~3~~ 3 اشهر
كله فائدة مثلاً = 0,12 سنوياً 3 اشهر

فلازم على فائدة = القرض x الفائدة السنوية x عدد الايام
بالسؤال

طالبت في ماد السؤال من شهر 12 لانه 12 اشهر
بسرها باي في ال 12 ففي آخر السنة يكون على فائدة بقيمة

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

فلازم ازيد الديون الي على بقيمة 150 و ازيد المصروف

Account payable	150
Expense	150

في الـ Accrued Expense الحسابات بهما تكون قبل التفريل ههنا ٥

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

تباركي

آجوال شريف

عويها -