ACCT130
تلخيص تشابتر 9

أمير النبالي & مجد الشريف

شرح المحاسبة 9 الكونترول

حسب التسريب

أمينة النبالي

Types of Receivables :-

Amount due from Costumers such as individuals and companies.

المبالغ المستحقة لنا من الزبائن مثلاً من الأفراد أو الشركات

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

Types of Receivables :-

يتم التصنيف حسب

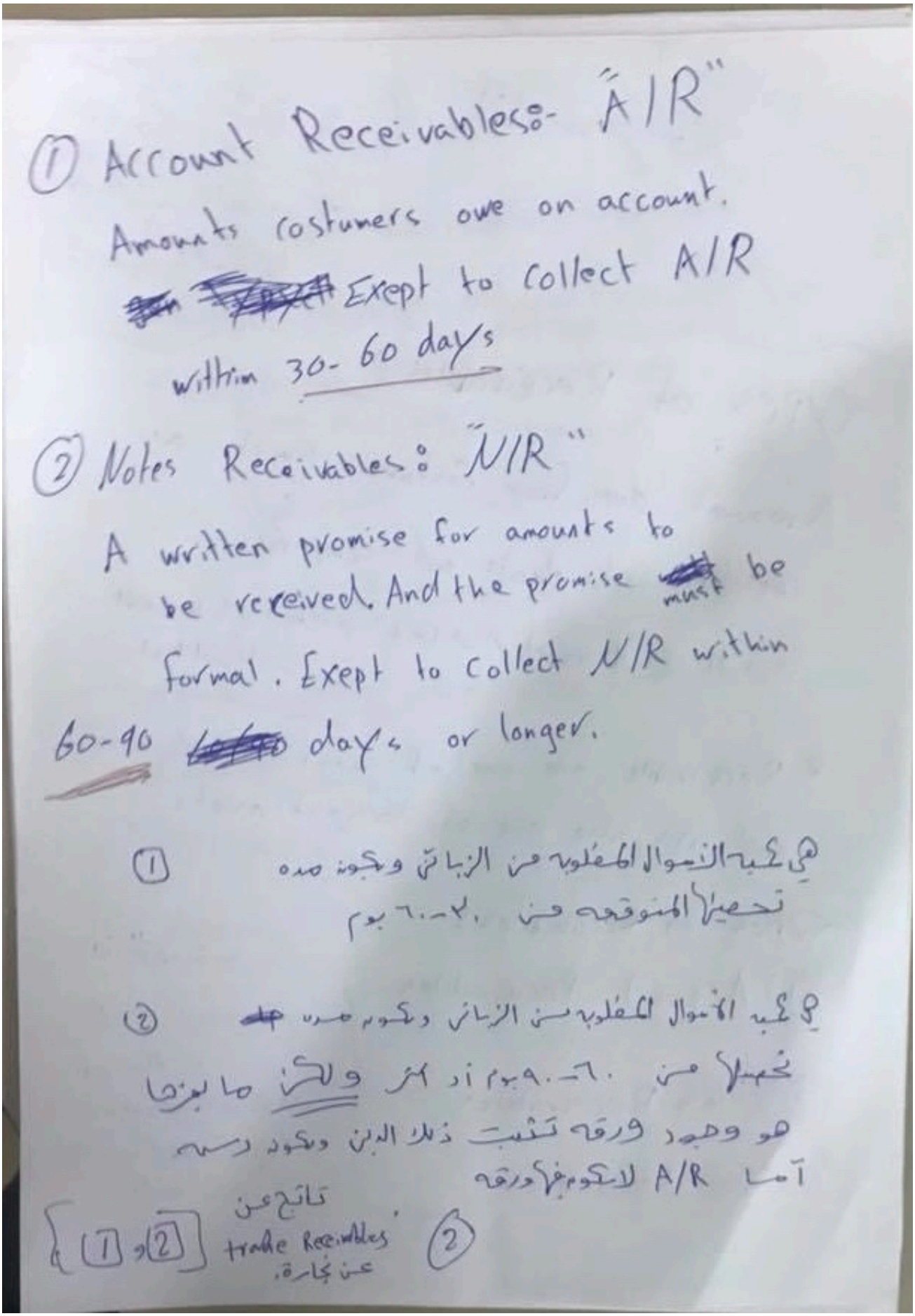
1. صدة الدين
2. وجود عقد دين آو لا
3. مدى الملاحية لهذا الدين [صدة الدين]

(1) Account Receivables :

(2) Notes Receivables :

(3) Other Receivables :

(1)



① Account Receivables:- "A/R"

Amounts costumers owe on account.

~~Expect~~ Exept 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~~ must be formal. Exept to collect N/R within 60-90 ~~days~~ days or longer.

① هي عبارة عن الأموال المطلوبة من الزبائن وتكون ضمن تحصيلها المتوقعة من ٣٠-٦٠ يوم

② هي عبارة عن الأموال المطلوبة من الزبائن وتكون ~~ضمن~~ ضمن تحصيلها من ٦٠-٩٠ يوم أو أكثر ولكن ما يميزها هو وجود ورقة تثبت ذلك الدين وتكون رسمية أما A/R لا تكون فيها ورقة

{① ، ②} تنتج عن Trade Receivables عن تجارة. ②

(3) Others Receivables :-

It's Nontrade Receivables such as Interest Receivables. It's dont result from operation of the business. but from non-operating activity.

هي الديون التي لا تكون من عمليات البيع والشراء وتكون من أمور ثانوية من كوالديع قرض وفائدة.

Three accounting issues associated with A/R :-

1. Recognizing A/R. — (١) تسجيل الـ A/R
2. Valuing A/R. — (٢) تقييم الـ A/R
3. Disposing of A/R. — (٣) التخلص من الـ A/R "شطبها أو تحصيلها"

(1) Recognizing بالنسبة لـ

هو تسجيل الايراد [زي شابتر 5]

مثال: تم بيع بضاعة بمبلغ 1000 دولار ولكن تم ترجيع في الدين

بضاعة بمبلغ 100 دولار حيث الشاري حصل على خصم 2/10

A/R	1000	
Sales Revenue		1000

Sales Return and allowed	100	
A/R		100

Cash (900-18)	882	
Sales discount	18 => 900x2%	
A/R		900

(4)

(2) Valuing :- بالنسبة ل

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

تحديد كمية ال Recivable تكون صعب لانه

هناك بعض الأصول لا تجمع [بسبب ظروف او ذهب أو سرقة أو ...]

* الأموال التي لا تستطيع الشركة تحصيلها وتفقد الأصل في تحصيلها تماما تحت مسمى Bad debt أو uncollectable Accounts Expense

expense ← مصروف ديون هالكو لانه عدم تحصيلها

Two methods are used in accounting for uncollectable accounts :-

طريقتين يستخدموا في التعامل مع الديون الغير محصلة

(1) direct write-off method.

(2) The Allowance Method:

(1)

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 حال حددت الشركة أن حساب بـ 200$ من أموالها A/R في الـ uncollectable، استخدمت direct write-off لشطب/ترحيل هذا المبلغ، تعمل القيد التالي:

	Dr.	Cr.
Bad debt expense	200	
A/R		200

Cr. A/R لأنو حاب نشطب/نرحل هذا المبلغ من عنا

Dr. Bad debt exp. لأنو حاب مصروف، وكل ما زادت الـ exp زادت الـ bad debt exp.

Bad debt expense will show only actual losses from uncollectables.

Balance sheet في الـ A/R بسجل الـ Gross amount الطبيعي

A/R - Bad debt exp. (6) وبنسمي الـ

reduce the usefulness in

(2) Allowances Methods :-

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

* تقدير حجم الديون اللي مش راح تتحصل في نهاية كل فترة.

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

A/R هي الـ A/R بعد حسم المشكوك في تحصيله

في هذه الطريقة عند عمل الـ B/S Balance sheet بيوضح فيها الـ A/R وبيوضح أيضاً الـ Bad debt expense بس لكن في الطريقة السابقة (Direct) ما بيوضح قيمة الـ Bad debt exp. بس بيعفي بنظرها، بيوضح بدون ما يوضح قيمة الـ net amount الـ على جنب، وبنظرها في الـ B/S.

هذه الطريقة تتوافق أكثر من الطريقة السابقة مع الـ GAAP

خطوات تسجيل هذه الطريقة وعمل قيود دفاتر:

(١) تقوم الشركة بتقدير المبلغ من الـ A/R اللي راح تقدر تحصلو وتكون هي bad debt وهي مصروف يعني عكس الـ Rev.

(٢) تقوم الشركة بتسجيل Bad debt exp. على الـ Dr. لأنها exp. وتعمل حساب يسمى Allowances for doubtful account على الـ Cr.

ملاحظة صارة :- الـ Allowances for doubtful accounts هو حساب عكسي الـ A/R

فبالتالي هي عكس الـ Assets إذا هو حساب Contra Assets

(٣) تقوم الشركة بتسجيل الـ Allowances for doubtful accounts على الـ Dr. لأننا نطرحه من الـ A/R

والـ A/R قل فبالتالي هو على الـ Cr.

تفقيد

(1)

(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 مصنفة Bad debt نعمل كالتالي "نسجل قيدين" :

exp.

(1) Accounts Receivable Dr.
Allowances for doubtful accounts Cr.

(2) Cash Dr.
Accounts Receivable Cr.

عليه الحصول على أموال كانت غير متوقعة يؤثر فقط على Balance sheet B/S لـ A/R, Cash الـ Allowans

وهذا قيمة في الـ Balance sheet

Estimating The Allowances-

Two bases are used to determine this amount:-

(1) Percentage-of-sales - نسبة من المبيعات بشكل عام

(2) percentage-of-Receivables. نسبة من الـ A/R

طرق تحديد الكمية اي حاح نقدر نحصلها حسب طريقة الـ Allowances

(1) percentage-of-sales :-

شركة كان عندها مبيعات بـ 800000 وكانت توقع ان 1% غير محصل

فهذا المبلغ

Bad Debt Ex = 1/100 × 800000 = 8000

بسجل القيد كالتالي

Bad Debt exp 8000

{ Allowance for Doubtful Accounts 8000

normal is credit

(2) percentage-of-Receivables :-

شركة قامت ببيع منتجات بـ 100,000 حصلت على 80,000 كاش والباقي
تتوقع 3٪ من الـ A/R راح يكون bad debt exp.

1,000 (100 - 80) = 20,000

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

Bad debt expense	600	
Allowance for doubtful accounts		600

E 9.3

Account Receivable = 110,000

sales Revenue = 840,000

sales Return and Allowances = 20,000

Net sales = 840,000 - 20,000

= 820,000

a.

في السؤال: يوجد 1,400 مشكوك تحصيلها وطلوب استخدام Direct write-off

الحل:

Bad deb expense	1400	
Account Receivable		1400

b.

(12)

Ex 4.3

b- Allowances for doubtful accounts ∠= 2,100 حسب السؤال : يوجد على ال ∠ في ال Trial balance والمتوقع ال bad debt

① 1% of net sales

0.01 * 820,000

= 8,200

Bad debt expense 8200

Allowances for doubtful accounts 8200

② 10% of A/R

11,000 = 10% * 110,000 = A/R ال

هذا ال 11000 دائنة لانها تصفير تحمل ولكن ال A/R الي موجود عندنا هو مش نهاية السنة انما قراءة لذلك احنا بدنا نيجي فوق مش عارفين نحمل هاي السنة

Bad Debt exp = 8900

Allowance for doubtful accounts 8900

2100 >> هي زيادة

هاي السنة والمطلوب

11,000

8900 =

EQ.3

C- Allowance for doubtful account ← 200 يوجد

على الـ Dr. حتى الرصيد يصبح كان مقدر أكثر من اللازم

(1) 0.75% of net sales :-

انتبه اذا اعطاك cr او Dr كنواتج تختلف.

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

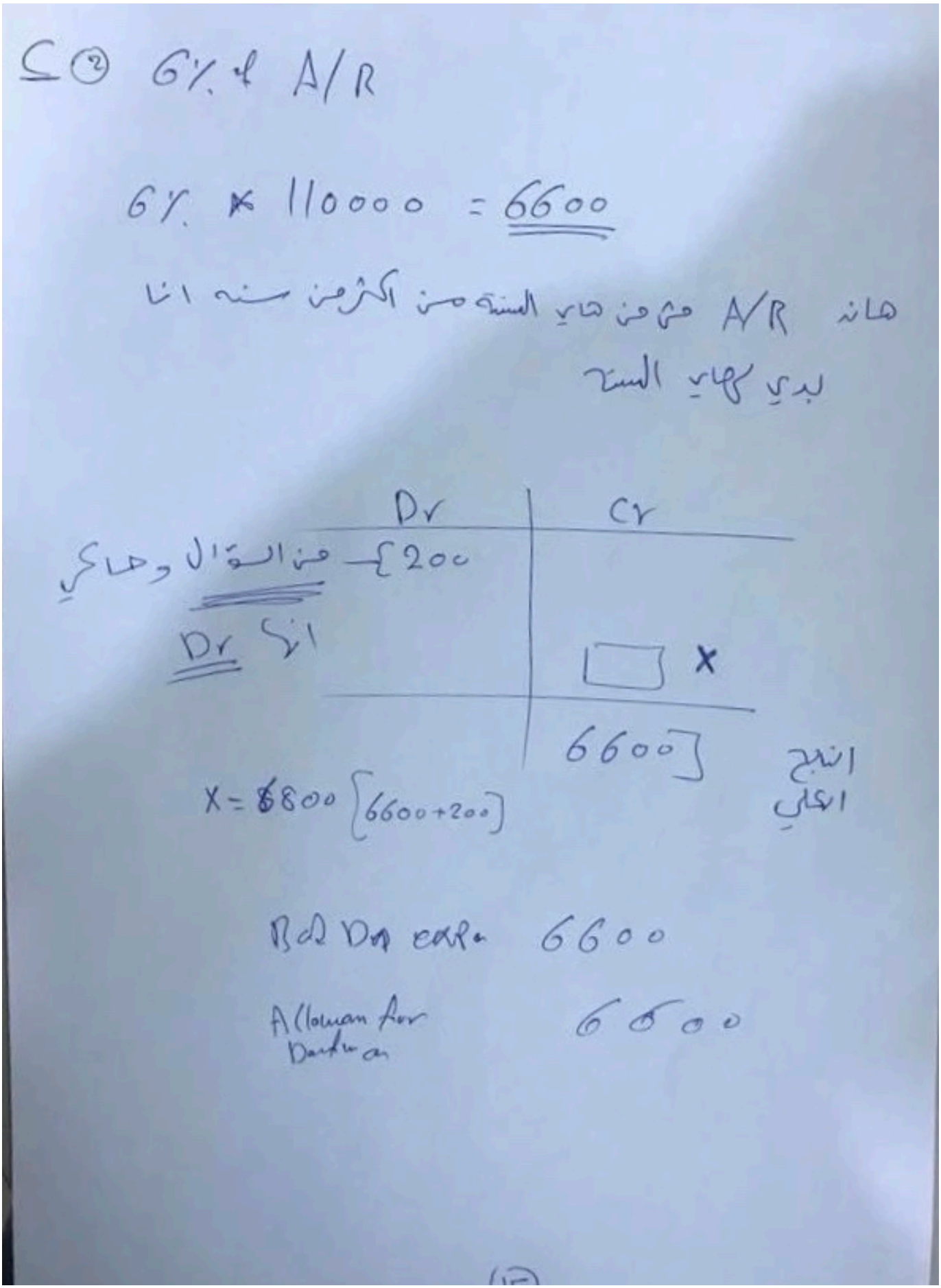
هاي الـ Net sale لهاي السنة بجيب هذا الرقم الأعلى هو اللي انا ماشي عالسنة احطها هاي السنة . إلي بدي أعدلو

Bad Debt Exp 6150

Allowance for doubtful accounts 6150

200
6150
5,950

(14)


C ② 6% of A/R
6% * 110000 = 6600
هاذه A/R هي من حاير السنة من الكرمن سنه ١ نا
بدي بهاير السنه
Dr
Cr
من السؤال وحاكي 200
Dr زي ١
X
6600
X = 6800 [6600+200]
اذا بح
اعلي
Bad Debt Exp 6600
Allowan for Doubtful 6600