

[Handwritten signature]

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

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 موعد لها

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

Main Financial Statement: → تقرير 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 → 4) بالترتيب ويضاف إليها غالباً

ملاحظات وإفصاحات (5) Notes and Disclosure

①

②

يتم تطبيق هذه التقارير بناءً على معايير المحاسبة ووفقاً

GAAP: Generally Accepted Accounting Principles

المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمطبقة (القبول العالمي).

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 من GAAP من أساسيات وفرضيات وفوارق

constraints → Assumptions → principles

المبادئ القياسية (تحديد القيمة): Measurement Principles:

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

يتم التسجيل بناءً على التكلفة الحقيقية (التاريخية)

بمقابل يتم استخدامها (بم 0.95 من القيمة الحقيقية)

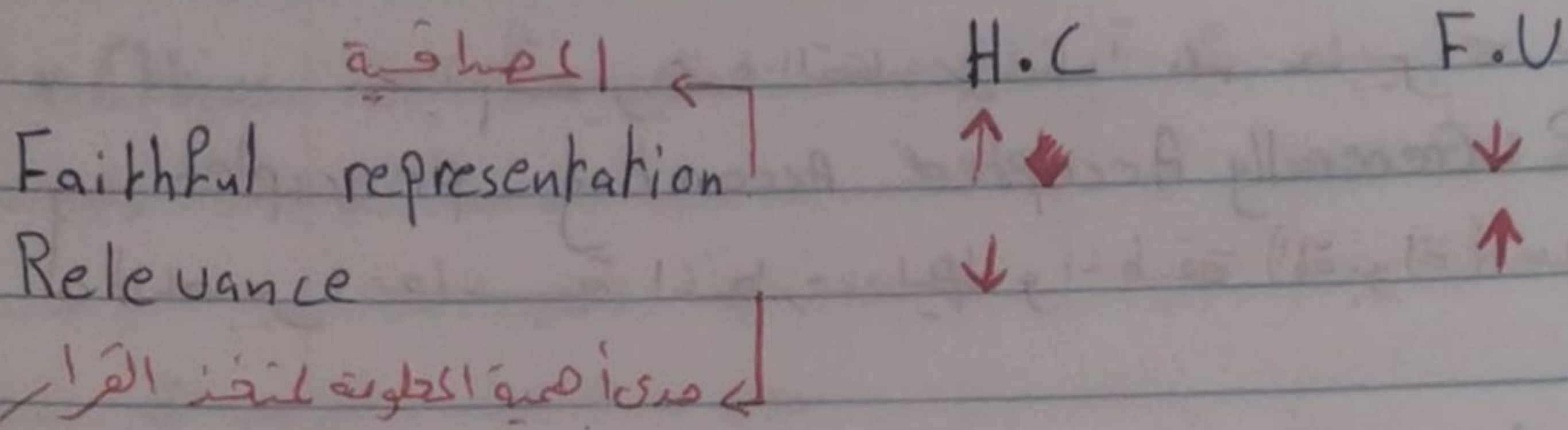
② Fair Value Principle (F.V)

يتم التسجيل بناءً على القيمة السوقية العادلة

واقعية تتجهين بوضوح الأهم مثل استثمارات الأسهم

4

3



الفرضيات Assumption:

① Monetary unit assumption

← يتم تسجيل الأحداث الاقتصادية فقط (ما يمكن التعبير عنه بالنقود) فقط

② Economic Entity Assumption (Business unit)

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

بعض النظر عن نوع الشركة

أنواع الشركات Form of Business ownership:

- ① Proprietorship الشركة الفردية (مالك واحد)
- ② Partnership شركة التضامن (أكثر من شريك)
- ③ Corporation شركة المساهمة (أكثر من شريك)

← ملكيتها على شكل حصص (أسهم)

ACCT 130
نوع الشركة الفردية

* Separate legal Entity: الفصل القانوني
Corporate ← موجود فقط في

limited liability → Corporation

"ملاك يوم يرضى قضية ما بقدر أرفعها على حد ذاته"
الساهمين بقدر أرفعها على الشركة (الشركة المساهمة) "

Unlimited liability → proprietorship
Partnership

"يعني الشركاء مسؤولين على الشركة وإذا أفسدوا
واجب عليهم بدوا التزامات الشركة من أموالهم"

* في شركة النظام / الشركات الفردية يقوم
الأشخاص بدفع ضريبة الدخل، أما في شركات
الأساهمة ~~ف~~ تقوم 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)

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

(١) * أمثلة على الالتزامات

① Accounts Payable: "مما اشترى بالدين" (الذمم الدائنة)

② Notes Payable: "مما اشترى بالدين وأوقع على محبلة مثلاً"

له غالباً يكونه في نسبة فائدة

③ Salaries and wages payable: مستحقات لصالح العمال

* Transaction: حدث اقتصادي (فيور محاسبية)

$$A = L + OE$$

(طريقة تمويل المصادر الذاتية) ديون (المصادر)

* Transaction = Economic event حدث اقتصادي

له يقاسر بالصورة النقدية
داخل الشركة
Internal

مع طرف خارج الشركة
External

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

المحاسبية (يساعد 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

← لتوضيح التقارير المالية: إيرادات الشركة وطروحاتاً منها المصاريف المتكبدة لتعقبه ايراد.

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)

⑩

← يستخدم لتوضيح (OE)

⑨

② Statement of Owner's Equity

التغير الذي حدث 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) (من 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

Total (A)

Liabilities and Owner's Equity

Liabilities

بكتب كل قيود الالتزامات

قيمه (B)

Owner's Equity

Owner's Capital

(مصدق تقرير OE)

قيمه (C)

Total liabilities and owner's Equity

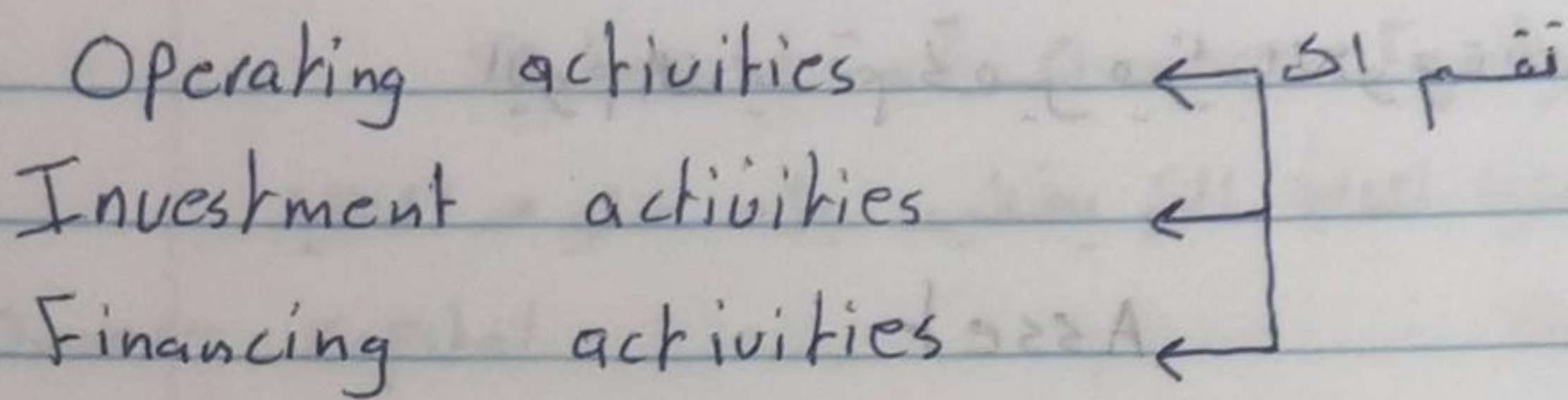
B+C

← لازم تاوي A

④ Cash Flow Statement

قائمة التدفوق المالي

توضح مصادر (Cash) و مكان صرفها خلال
الفترة المعايية التي تعطيها (فقط Cash)



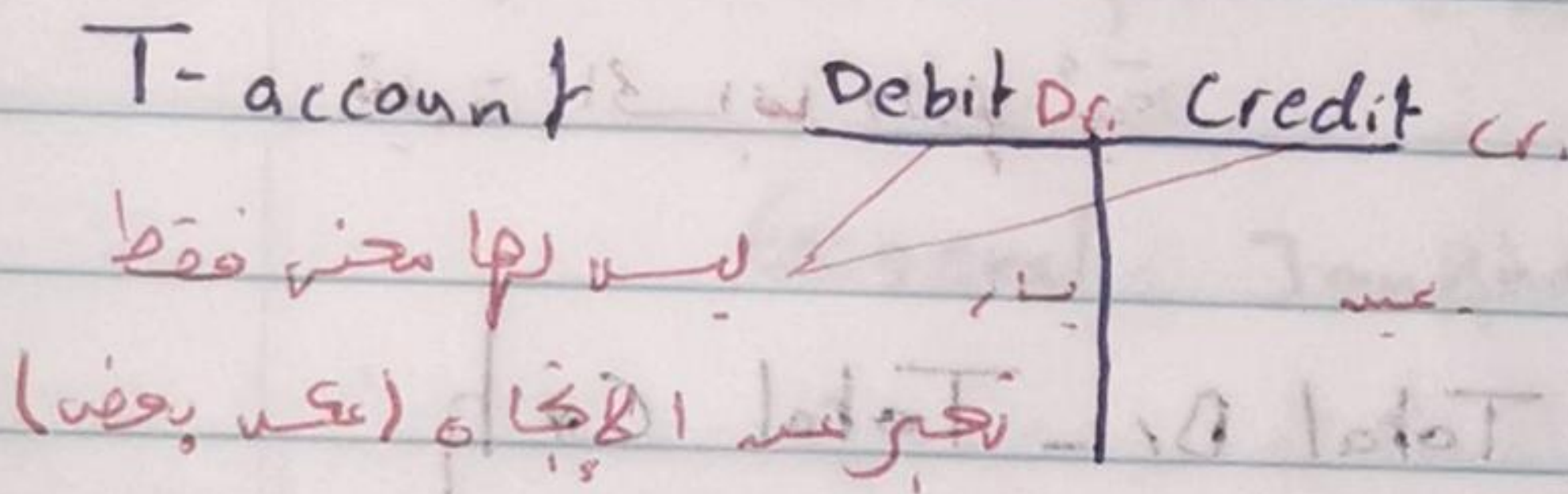
ACCT 230 طريقة تحضيرها في

~~RUBA~~
MTOOR

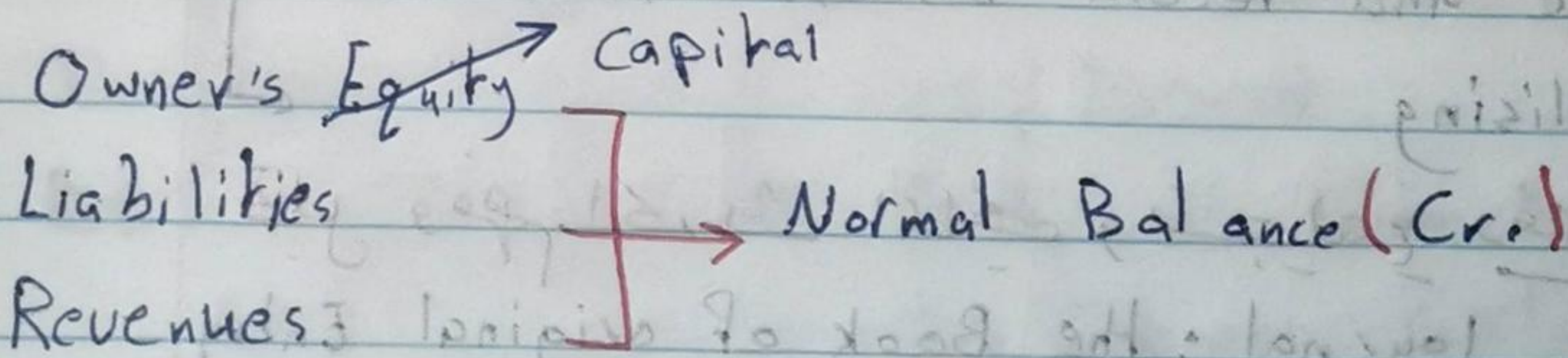
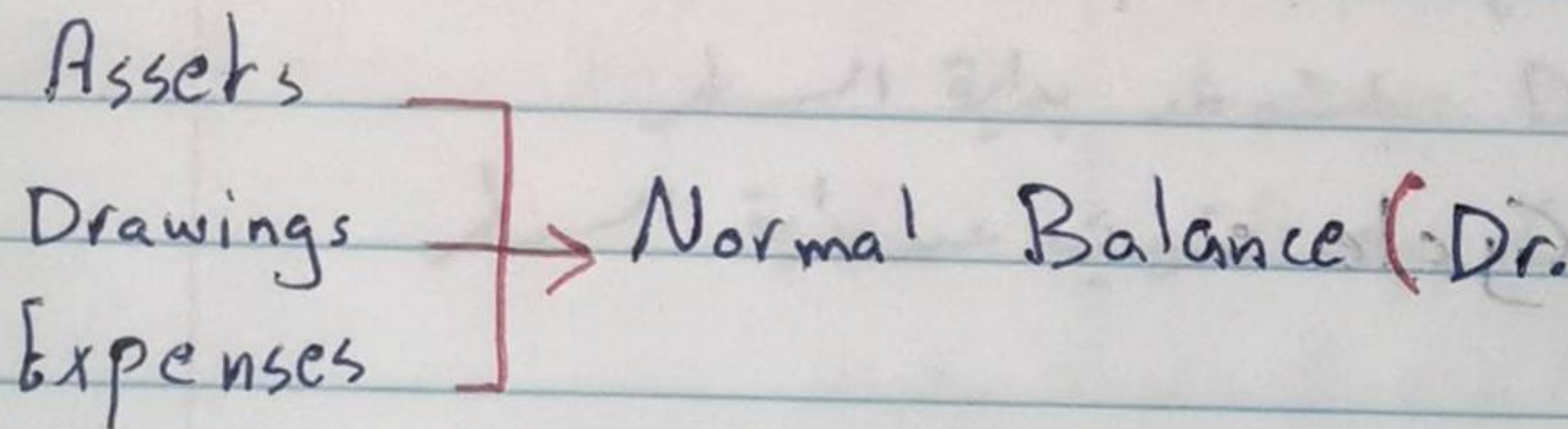
Ch. 2

The Recording Process

* Account حساب هو سجل فيه أرباح أو نقصان



* Normal Balance الجهة التي يزيد فيها الحساب
(لا اشرعة ومنها عام ومفلة)



* Double-entry system

← أي حدث مالي يكون منطوقه في حسابين على الأقل

حساب Dr و آخره Cr [يكونوا متساويات]

→ $Dr = Cr$

* The Balance:

T-حقيقة الحساب التفاضلية

Dr.	Cr.	Total Dr. - Total Cr.
1000		← هو الناتج عند الجهة الأكبر
	5000	
10,000		
Bal 6,000		

* Accounting Cycle

Normal Balance

Step-1

① Analyze and record business transaction

Journalising

تسجيل وفهم الكروت المحاسبية أو ما يطلق عليه دفتر اليومية

General Journal: the Book of original Entry

حاليا التسجيل في الحاسوب على برامج محاسبية

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

يكون دفتر اليومية مقسم إلى جداول بهذا الشكل

General Journal

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

لم الرقم التعريف للبيان (كل بيان له رقم خاص)

في خط التاريخ وبجانبه بالـ Dr.
 في جانب Dr. بجانبه بداية السطر
 وفي جانب Cr. بجانبه نهاية السطر

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

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

Simple Journal Entry (يتكون 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

أو دفتر الحسابات (ledger account)

→ Balance أول الأول

← Balance بالآخر

~~General~~ ledger Account

Date	Explanational Ref.	Dr.	Cr.	Balance
------	--------------------	-----	-----	---------

General Journal (الصفحة الأولى)

الصفحة الأولى

* Chart of Account جدول أرقام وأسماء الحسابات الشركة

→ في الأصله جعل Journalizing لكل شيء (ماتبي التاريخ)
 جديد جعل Posting الحسابات في T-accounts

* Unearned Revenue → التزام (L)

* Prepaid Insurance → موجودات (A)

T-account

اسم الحساب

الرقم التحريفي

Date	Dr.	Cr.	Date

Step-3

③ Balances جميع الحسابات في T-accounts

→ BAL → Total Cr. = Total Dr. → Total

والناتج في الجانب الأيسر

Step-4

④ Trial Balance

البيانات التالية تمثل الحسابات الخاصة بالشركة في 31-12-2016
Trial Balance
التاريخ

Account Name : Dr. Cr.
الرقم التعريفي : 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 انو Dr. = Cr. يكون التوازن صحيح
أكون على ما أحسن غلط بس على الغالب الشغل صحيح

* ممكن أرتكب أخطاء ما تآثر على التوازنه

← نسبت قيد كامل

← عملت ترصيد للقيد مرتين

← اخلا 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 وتعرض أصحاب الربح وتقليل أسباب الخسارة

← يمكن أن تكون الفترة المحاسبية

← شهرية

← ربعية

← سنوية (الأكبر الأقصر منها)

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

* Fiscal year (Accounting year) عبارة عن 12 شهر

لكنه عند شراء شركة تكون البداية من شهر !

مثل الجامعة (1/19 ← 3/18)

2020 ← 2021 ← مثلا

* Cash Basis Accounting الأساس النقدي

← لا يتم تسجيل أي قيد لاكتوي على Cash و يتم

تسجيل ما كتوي على كاش و Dr أو Cr

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

← غير مقبولة في GAAP / تستخدمها الشركات الصغيرة

* Accrual Basis Accounting **أساس الاستحقاق**
لم يتم تسجيل الإيراع الأقتصادية عند حدوثها
بغض النظر عن وقت الدفع

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

* Expenses Recognition Principle
لم يتم تسجيل المصروف عند احتلاله الشئ الذي
يؤدي حدوثه المصروف بغض النظر عن وقت
الدفع

* Matching Principle
مطابقة Rev. مع Exp. لا يـ Net Income/Loss
لمنفذ الفترة المحاسبية

Expenses follow the Revenues

Step-5

⑤ Adjusting Entries القيود التعديلية

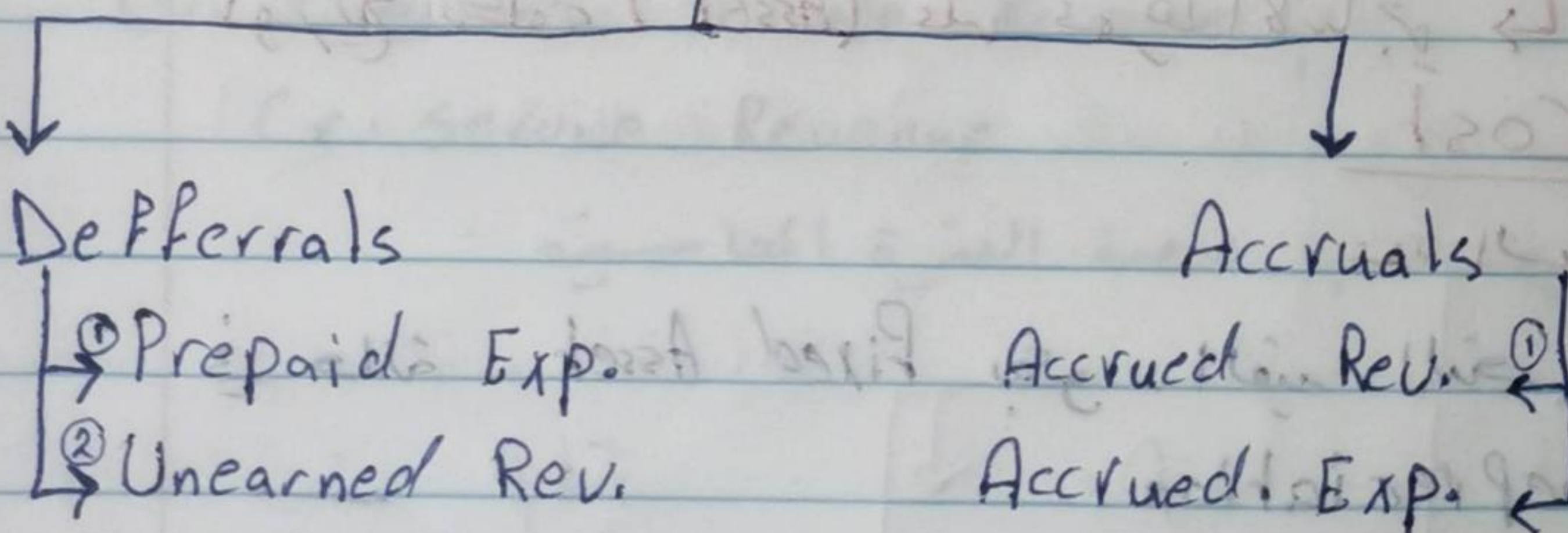
لـ فترة تصحيحية يعنى منه فيه خطأ ويرى اخطاه

Adjusted Entries \neq Cash لا يوجد

في نهاية الفترة الخارجية \leftarrow قيد تم تجيله وكتاه تعديل
في كبر تم تجيله وكتب تجيله

فانك قيود تعديلية لأن الشركات تتعمل أساسه الاستحقاق

Type of Adjusting Entries:



* Adjusting Entries

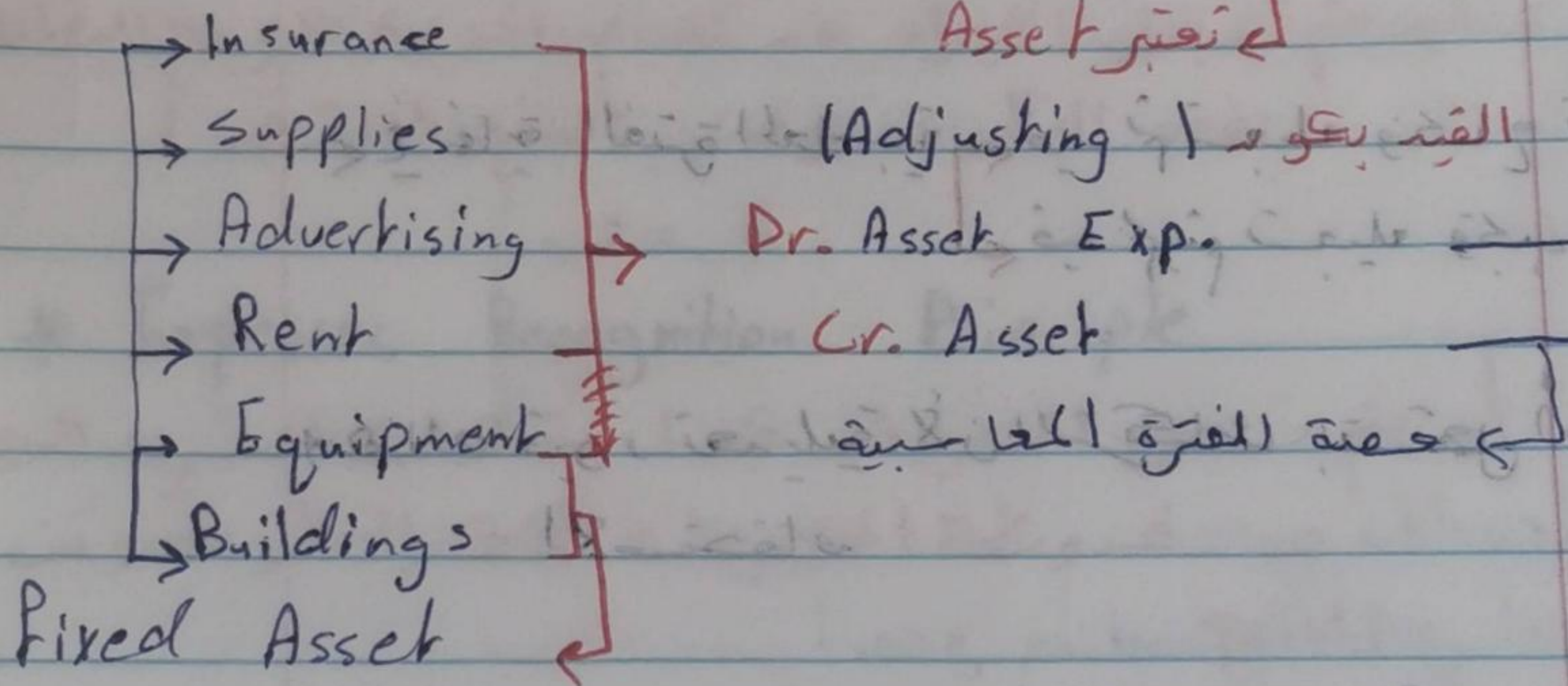
فيها قيد Balance sheet و جرد Income statement

Defferals البند المؤجلة

→ الدفع يسبق الحدث

① Prepaid Expenses. المصاريف المدفوعة قبل حدوثها

→ يعتبر Asset



Fixed Asset

→ يدفع ثمنها قبل استخدامها وتوزيع

توزيع تكلفة (Asset) على عمرها الإنتاجي

$$Dep. = \frac{Cost}{\text{عدد السنوات}}$$

عدد السنوات

في حالة Fixed Asset يكون القيد كالتالي

Dr. Depreciation

Cr. Accumulated Depreciation

← يعتبر القيد جاهزة

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

Net Book Value = Cost - Acc. dep.

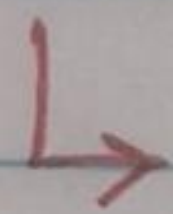
GAAP → تفرض بيان قيمة Fixed Asset
 الميزانية العمومية ثم طرح قيمة Acc. Dep.

② Unearned Revenue يقبل تقديم الخدمة
 لكن لم تبدأ الخدمة
 تكون القيد التتالي:

Dr. Unearned Service Revenue
 Cr. Service Revenue

← يجب حصة الفترة الماضية

Accruals:



المكشور في القوائم المالية
المكشور في القوائم المالية

① Accrued Revenue

يصير الربح ثم الدفع

- ↳ Rent (المكشور في القوائم المالية)
- ↳ Interest
- ↳ Services (مثل قدمت خدمة لم تجل ولم تدفع)

يكون القيد التعديلي

Dr. Asset
Cr. Revenue

② Accrued Expenses

يؤجل مصروف قبل ما تدفع
لأنه يستهلك الأشياء بعد ما تدفع

- ↳ Rent
- ↳ Tax
- ↳ Interest
- ↳ Salaries

Dr.

Cr.

يكون القيد التعديلي

Exp.

Payable

حصة الفترة الحالية

Understated

أقل منه اللازم

Overstated

أكثر منه اللازم

Step-6

⑥ Adjusted Trial Balance

في حسابات الأعمال القصور التصحيحية من أجل Posting للأرقام
 الجديدة ويرجع حساب Balance على أساس

Adjusted trial balance

اسم الشركة

Adjusted trial Balance

التاريخ

A	Dr.	Cr.
L		
O. Capital		
O. Drawings		
Revenues		
Expenses		

Step-7

⑦ prepare financial statement

- I.S
- O.E
- B.S

بم تَحْضِرِهَا بِاِستِخْرامِ Balances الكوجورة في
Adjusted trial Balance

مطلوب 3B Appendix

Ch. 4

Completing the Accounting Cycle

* Prepare worksheet

Accounting cycle ← بيت احبارية
16 ← 16 كروف

Step = 8

⑧ Prepare closing entries

Balance = 0 ← انغلا القيد يعني كرف

* Permanent (Real) Account

حسابات دائمة

← لا يتم انغلا قفلا
← حسابات Balance sheet

Asset / Liabilities / Owner's Equity

* Temporary Account حسابات يتم إغلاقها في

نهاية الفترة الكتابية

* بصفتها BAL للكتاب

① All Revenues Account (Cr.) Normal BAL.

② All Expenses Account (Dr.)

③ Owner's Drawing Account (Dr.)

عند نهاية الفترة الكتابية الجديدة

أولاً "عند إغلاقها" 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 Drawings O. Capital

O. Capital

* بعد كل خطوة يتم Posting وتكتب BALANCE

②

يعني غايلاً اقله الحسابات 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

Net loss في حالة

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

④

⑤

Step-9

④ Preparing Post-Closing Trial Balance

إم الشريعة
Post-Closing Trial Balance

التاريخ

Assets

Liabilities

Owners Capital

← يتكون من الحسابات الرابطة فقط

B.S

* Correcting Entries

قيود تصحيحية

(العملة و جوداً خطأ)

① بوس القيد الغلط (ليس الفاؤه)

② بعت القيد الصحيح

④

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

$$\text{Asset} = \text{Liabilities} + \text{Owner's Equity}$$

الأصول = الالتزامات + حقوق المالكين

Asset

- 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 [فترة 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 اشياءه لبيع وقت يخله

Investment in securities ←

3

6

③ Plant, property and Equipments (PPE)

الأصول الثابتة Fixed Asset

هي أصول تستعمل في خدمة العمل لسنوات

طويلة (تستعمل في العمليات التشغيلية)

Depreciation

④ Intangible Asset أصول غير ملموسة

ليس لها ظهور فيزيائي
لها حقوق قانونية مثبتة على ورق ختم العمل

Goodwill

Brand

Franchises

Trade Mark

Copy Right

⑤ Other Asset أي شيء ما يشرح تحت العناوين

الآتية مثل: ولف اطرافيين

③ Plant, property and Equipments (PPE)

الأصول الثابتة Fixed Asset

هي أصول تستعمل في خدمة العمل لسنوات

طويلة (تستعمل في العمليات التشغيلية)

Depreciation (التآكل)

④ Intangible Asset أصول غير ملموسة

ليس لها ظهور فيزيائي

حقوق قانونية عينية على ورق كبراء العمل

Goodwill

Brand

Franchises

Trade Mark

Copy Right

⑤ Other Asset أي شيء ما يسير تحت العناوين

التي سبق ذكرها: مثل: ملف اطراف ظفر

Liabilities

→ Current liabilities

→ long-term liabilities

→ Other liabilities

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

← B.S

② Current liabilities

Note payable

Account payable

Current maturities of long-term Debt

← الأقساط قصيرة الأجل من الديون طويلة الأجل
التي آتت فترة الكاليف من الدفع

Income tax payable

Total Current liabilities

⑦

⑧

② long-term liabilities

التزامات واجبة تسديدها بعد أكثر من سنة
أو دوة تشغيلية واحدة أيهما أطول

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

لشريك Capital Account

101

9

③ Corporation (شركة مساهمة)

↳ Common Stocks (Capital Stocks) (أسهم عادية)

~~Retained~~

↳ Retained Earning

↳ الأرباح المحتجزة

~~RUBA
MTOOR~~

Ch 5

Accounting For Merchandising Operations

* تقدم الشركات إلى 3 أنواع من الخدمات:

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 يبيعونها

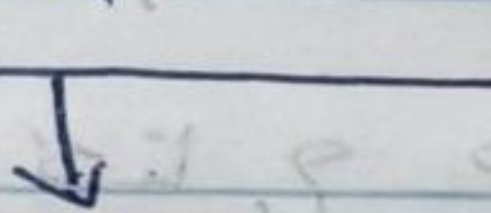
③ Commercial (Merchandising) Companies

شركات تجارية (بشترى البضاعة عنان يبيعها)

لهم مثل الدكاكين

① منتج ← تاجر عملاء ← تاجر موفف ← متعلق

② (Wholesaler) ← (Retailer)



شركات التجار (Wholesaler) وشركات التجار (Retailer)

* ما يبيع التاجر السلعة تَقِل

Sales Revenues إيرادات البيع

* دورة التشغيل تكون في الشريات
القناعية < التجارية < الخدماتية

* يتم التسجيل العامي للـ *Inventory* بطريقتين

Perpetual Inventory System

لا تحتاج لحساب حرجة حرفة قيمة *Inv.*

Periodic Inventory System

يحتاج لحساب حرجة حرفة قيمة *Inv.*

* نظام محاسبة البضائع المستمر Perpetual System

بفضل أحدث *T-accounts* كالتالي

① Inventory

② *Cost of Good Sold (COGS)* تكلفة البضائع المباعة

لذلك ما يحتاج حرجة

يستخدم عادة في المحلات التي يبيع بضاعة خفيفة (فئة فيها

دورانها يبيع كثير مثل الطائرات

* Periodic System النظام الجرد الدوري

يلزم أعمال جرد (physical count) لتقدير قيمة
Inventory
Cost of Good Sold (COGS)

* Perpetual Better Control than Periodic

* يتغير عام الدفع بين الشركات حالتين

FOB: Free On Board

FOB Shipping point صهاريف النقل على المشتري

لم تستقل ملكية البضاعة من البائع للمشتري عند

نقطة الشحن (المصنع)

← يعتبر سجل Entry ما تطلق البضاعة

من المصنع

(4)

(3)

FOB Destination: **مصاريف النقل على البائع**
 له تنتقل ملكية البضاعة من البائع للـ **شركه** عند
 وصولها للبائع
 * يعني **بـ** قبل Entry **ما** توصلت البضاعة

← **Discount الخصم**

① Terms 2/10, n/30

↓ يوم
 ↓ Net
 ↓ أيام
 ↓ 2%
 خصم 2% عند الدفع خلال أول 10 أيام
 تاريخ الفاتورة هو 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 الكاليني (الموجود في الفاتورة)
 يعني أول 10 أيام من الشهر القادم

→ 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

اعلان / 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

ايرادات المبيعات

(تكلفة السلع المباعة)

الربح الكلي

(المصاريف التشغيلية)

صافي الدخل / الخسارة

تكلفة البضاعة المشتراة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

(نخزون نهاية الفترة) ← نهاية الفترة القارئة

تكلفة السلع المباعة

→ Perpetual system

نظام حسابية المبيعات المستمر

→ يتم تحميل أية زيادة أو نقصان على Inventory

Entries: حالة الشراء

① عند الشراء (شراء بضاعة)

Dr. Inventory

Cr. Account payable

② تكاليف التوزيع على المشتري FOB shipping point

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 المرتبجات

Entries: بالنسبة للبائع

① عند البيع (بيع النقداً)

① Dr. Account Receivable

Cr. Sales Revenues

← بيع السلع

② Dr. Cost of Good sold

* Cr. Inventory

← بيع الأسهم

② عند إعادة الخصم للبائع

① Dr. Sales Returns and Allowances

Cr. Account Receivable

→ Contra Sales Account

← بيع السلع

⑦

② Dr. Inventory

Cr. Cost of Good Sold

الشراء (التكلفة)

إذا كانت بضاعة عطلانه سجل مع الحركة

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 مجرد مرة واحدة نهاية

الفترة الحسابية للظائفة بسبب قيمة Inv.

الموجوده بالواقعة والتي تم اقفها بها

⑧

Dr. COGS
Cr. Inventory

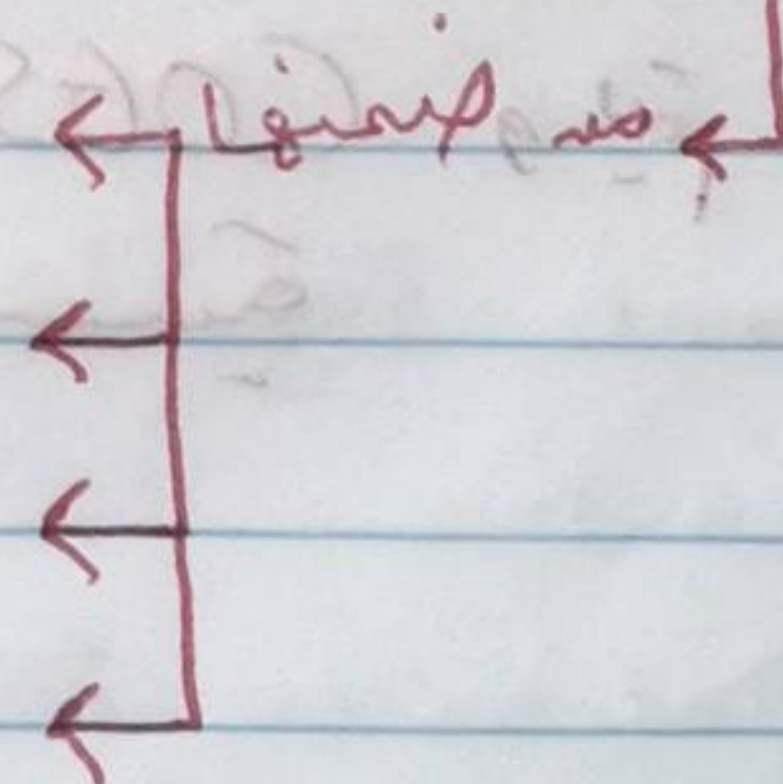
Dr. Inventory
Cr. COGS

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 ← العجز في حاله

ملف Appendix A

Appendix B

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

الفترة المتعاقبة

COGS جانب و يتم حابه آخر
الفترة المتعاقبة

+ Beg. Inventory
+ Cost of Good Purchased

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

Cost of Good Sold

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

Cost of Goods Purchased

(15)

(10)

Entries: بالنسبة للشركة (1) عند شراء البضاعة

Dr. Purchases
Cr. Account Payable

(2) تكاليف التوزيع على الشركة
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 تسوية الفاتورة بعد وجود خصم (فترة)
Dr. Account Payable
Cr. Cash

Purchases Discount
Contra purchase Account

قيمة الخصم
الفاتورة بعد
الخصمات

(11)

(12)

Entries:

النسبة المئوية

Dr. Account Receivable

Cr. Sales Revenue

مبلغ المبيعات

② الرجوع للمبيعات

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

B

A-B

④

133

Income statement

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

→ Single-step Income statement

External users
بنا على قسط واحد

Revenues	
Net Sales	_____
+ Other Gains	_____
Total Revenues	<u>A</u>
<hr/>	
Expenses	
COGS	_____
Operating Expenses	_____
Other Expenses	_____
Total Expenses	<u>B</u>
Net Income / loss	<u>A - B</u>

Multiple-step Income Statement

بيان الدخل متعدد الخطوات
Internal users ← الأقران الإدارة
~~3 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 → القانونية // التقييم

Operating Expenses

↳ Freight-out → تكلفة شحن البضاعة للزبون

* Freight-in → perpetual → Inv.
↳ periodic →

Cost of Good Purchases

~~RUBA
MTOOR~~

Ch. 6

Inventories

* Merchandising Company *شركات تشتري وتبيع بضاعة*
↳ Inventory *بضاعة جاهزة للبيع* → Finished goods *عبارة عن*

* Manufacturing company *يتقوم بتصنيع بضاعة*
Inventory *عبارة عن* → Raw materials *مواد خام*
→ Work In Process *بضاعة مستحقة زيبا البض*
جاهزة
→ Finished Goods *بضاعة جاهزة للبيع*

→ Perpetual system *قدرة أكبر للسيطرة على* $COGS/inv.$
→ *بكل حادثة واحدة عنه*
أعمال مطابقة بين الكابلات والواقع.

→ Periodic system *بكل جرد في نهاية الفترة الكاسية*
معرفة قيمة End Inv ثم أخذ الـ COGS ثم
في Income statement

Physical count

جرد البضاعة

لم آ بعد البضاعة الكوجورة و سجل قيمتها في نهاية الفترة الكامنة

* FOB Shipping point

لم تصبح البضاعة ملك للمشتري عند خروجها من مصنع المنتج و يتم تسجيلها في حسابات الشركة حتى لو كانت تحتاج وقتا للوصول

* FOB Distination

لم تصبح البضاعة ملكية المشتري عند وصولها له (بجلبها من ميناء)

* Consigned Goods

بضاعة رسم البيع

Consigner صاحب البضاعة

Consignee المتأمن على البضاعة

بضاعة معروضة عندي و إذا اباعته يافعني بيعه

ملكيتها القانونية لها عنها بعني عندي فقط للعرف

لا تكتب Inventory لشركتي (مستملكي)

①

②

Cost Flow Assumption

فرضيات حساب قيمة Inventory Ending التي يتبعها
بكثره وروما في تغير دائم

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

* Specific Identification

لم ما يقدر أحد كل سلعة كم قيمتها بسهولة
(قيمة السلعة غالباً عالية) مثل سيارات و
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 available for
	Units in End. Inv.	<u>450</u>		available for
	Units Sold	550		Sale

* Cost of Good Available For Sale = 12,000
 - (Ending Inventory) = 1,800

Cost of Good Sold

① FIFO

الذي يشترى أول بنياي أول

End. inv. ← البقايا التي انشئت بالآخر

	12,000
400 x 13 = 5,200	-
+ 50 x 12 = 600	(5,800)
Total \$5,800	6,200

COGS ←

② LIFO

الذي يشترى بالآخر بنياي أول

End. inv. ← التي انشئت بالأول

	12,000
100 x 10 = 1,000	-
+ 200 x 11 = 2,200	(5,000)
150 x 12 = 1,800	(7,000)
Total 5,000	7,000

COGS ←

③ Average Cost باخذ 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 → تحطيم

↑ End. Inv.

↓ COGS

↑ Net Income

↑ Tax

↑ Asset

LIFO →

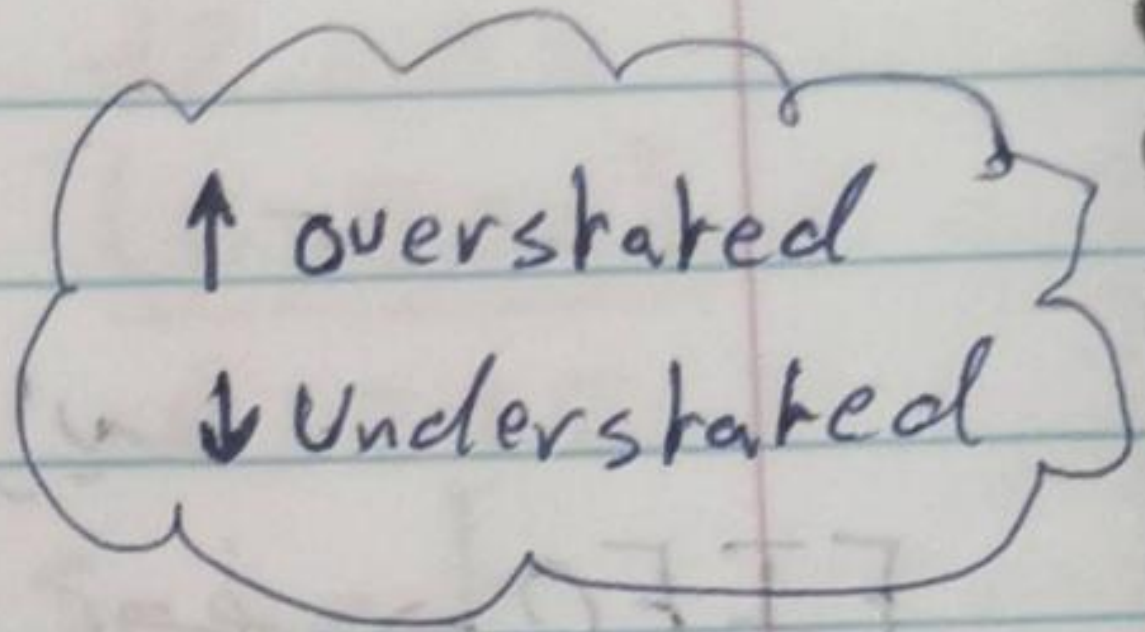
Average Cost →

قيمة و تحطيم

Inventory Error:

Understated in Ending Inventory ↓ سنة الأخرى

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



Understated in Beg. Inv. ↓ سنة التي قبلها

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

تأثير الغلطة في السنة الأولى يُبلغ في السنة التي
تليها ← مجموع Net Income ↓ سنتين مع علاقة وبيور
متساوي

← التأثير يكون واضح في كل سنة كل حسب

Conservatism

تبدأ التحفظ (الاحتياط)

لم يتم تسجيل Asset بالقيمة الأقل عند الشركة في قيمتين
لم يتم تسجيل liability بالقيمة الأعلى عند الشركة في قيمتين

→ lower Cost or Net Realizable (Market) Value.

لم تطبق مبدأ التحفظ

لم يتم تسجيل Inventory بقيمة أقل من تكلفتها
وحررها في الوقت وبتسجيل في القيمة الأقل.

Inventory management:

efficiency Ratios:

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

لم يتم وضع كم مرة يشتري ويبيع كمية معينة من
البضاعة

لم يتم دورة بضائع عند الشركة بالسنة وهي
مؤشر لنشاط الشركة كل ما زاد أحسن.

← عند أحد الوضع منتج أو لا يقارنه ببيع الشركات القطاع

⑨

⑧

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

Inventory Turnover

← صفة بقاء البضاعة في الشركة (عرفه خزينة)

← قبل بيعها

ملف Appendix 6A

~~RUBA
MTOOR~~

8

9

Ch.8

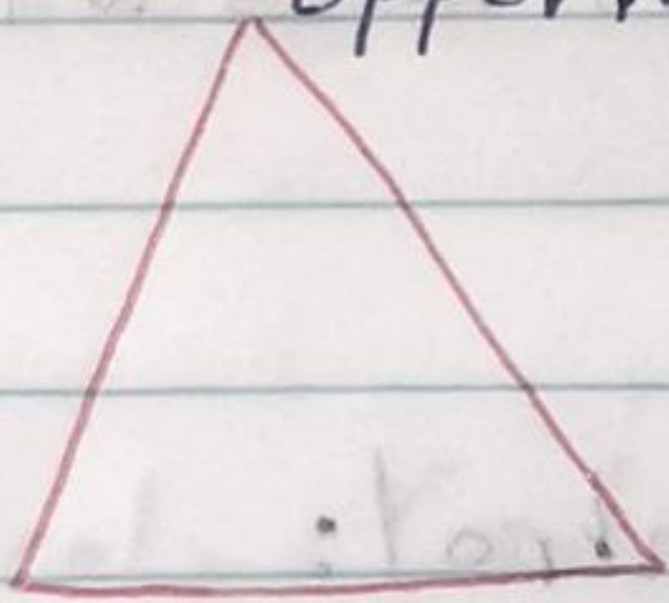
Fraud, Internal Control and Cash

→ Fraud:

الاحتيال / الخداع
لجميع ما هي ممارسة غير أخلاقية يتعمد منها الموظف على حساب الشركة

عوامل تؤدي للخداع:

opportunity (توفر الفرصة)



Financial

Rationalization

pressure

أو ضغط مالي شديد للموظف

→ Sarbanes-Oxley act (استجابة فقط من المعلنين)

قانون فوهرينغ
يريد من إجراءات الرقابة الداخلية

Internal Control

5

1

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 الکووظفین

② Segregation of Duties.

فصل المهام
لے بعضی مثلاً واحد یتلم الشیكات والنافی بجلها
تہ أقل حالات الرقة

③ Documentation Procedures

لے توثیف الاءراءات

④ Physical Controls

امالیب رقابة حقیقیة
لے جرمه انتشار / نظام الحفاء / کمپرات مراقبہ

⑤ Independent Internal Verification

لے التحققة الباخفی الاستقل (موظف تحفہ خاصا)

⑥ Human Resource Controls.

لے ضوابط الموارد البشريّة مثل: تناوب واجبات الموظفین
والاجازات لے اذا فی احتیال غائباً بتکلف

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

← كلما زاد حجم الشركة، يتقل القدرة على التحكم الداخلي

لاية 26 ← 35 كذوف

* Petty Cash Fund صندوق النقدية

← فيه كمية قليلة من المال

← مسؤول عنه شخص واحد

* Cash Asset أهم

← بشكل عام يتم إيداعه في البنك

Bank → Petty Cash Fund (الحساب)
 Dr. Petty Cash Fund
 Cr. Cash

← السحب من الحساب
 Dr. Cash
 Cr. Cash

* المصروفات طعت من الحساب وتم تعويضها 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

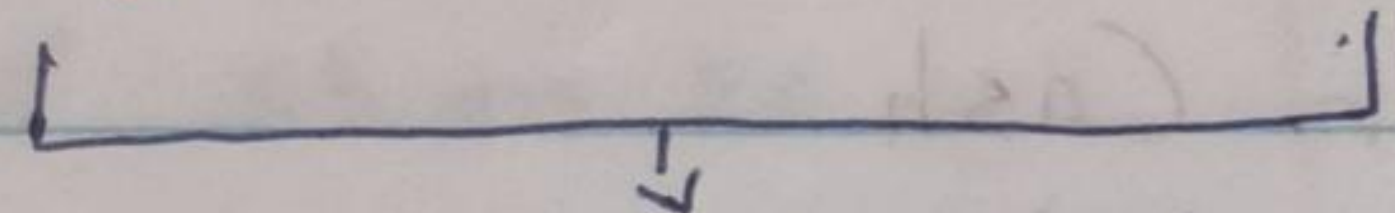
← عند وجود زيادة في الحساب
 Dr. المصروفات
 Cr. Cash
 Cash Over and Short مبلغ الزيادة

Bank Reconciliation Statement

طريقة التوفيق البنكية

$$\text{T-account For Cash} = \text{Balance of Cash}$$

في البنك ، في الشركة



نبدأ في أحياء خلتهم ما يكونوا ما وبين
عشان هيك يعمل جدول المطابقة البنكية

* الشركة بتطلب من البنك كشف حساب Bank statement

Cash flow ←

Balance of Cash ←

→ طريقة إعدادها →

اسم الشركة

Bank Reconciliation Statement

التاريخ

Cash balance per bank statement
+ Deposit in transit

ابدأه لم يدخل في البنك بعد

- (Outstanding Checks)

شيكات لم تصرف من البنك بعد

+ Bank Errors

Adjusted Cash Balance per Bank

Cash Balance per Books (في كشور)

+ Notes Collected by Bank (1) (شيكات جارية)

(كمبيالات البنك مؤول عن قبيلها)

- NSF (Bounced) checks (2)

(شيكات راجعة بدون رصيد)

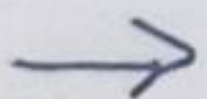
- Bank Charges

(مصاريف لا يتم ارفعا للبنك مقابل خدماته)

فد مها اكي (الشركة) مثل حياصة

الشيكات

6



بنج

7

± Company Errors
Adjusted Balance per books

B

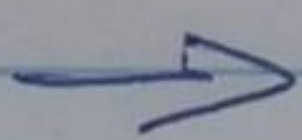
$A = B$ → Must

(1) Note collected by bank
Collection of NR + Interest - Commission
↓ ↓
من البنك من البنك

(2) NSF: Non-sufficient Fund

* ما كان توفيق Statement ← طوية (قوة بوف)
← عرضة (عيب بوف)

~~أى تعديل بصير في رفاتر 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:

لـ التـجـيـلـ فـيـ الخـطـأ

Ch 9

Accounting for Receivables

→ Receivables **الذمم التجارية** هي حقوق الشركة في الحصول على النقد خلال الفترة

① Trade Receivables: **ذمم تجارية**

↳ Account receivables **حسابات مستحقة**

↳ Note receivables **ملاحظات تجارية**

↳ long-term

↳ short-term **قصيرة الأجل**

② Other Receivables (Non-trade receivables)

* Recognizing Accounts Receivables:

الاعتراف بالذمم التجارية / تقديم الخدمة

②

①

Valuing Accounts Receivables:

التقييم

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

Bad Debt (Uncollectible Debt)

الديون المشكوك في تحصيلها (ديون معدومة)

← يتم تحصيلها 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 يتفق عليها GAAP (الأخيه ما تأكدت، انو الدير معدوم)
لا تأخذ في عملية المطابقة بين (Rev./Exp.)

تكون Entry في هاتين الحالتين

Dr. Bad Debt exp.

Cr. A/R

①

②

② Allowance Method

GAAP ← تقابلها

كيفية الدينون المتكولة في الحسابات

Allowance for doubtful Accounts

↳ (Contra Asset (A/R) Accounts

Balance Sheet: A/R

① عند الشروع في العمل

Dr. Bad Debt exp.

Cr. Allowance for doubtful accounts

② عند التأكد أن الدين صادم

(بعض قيد كدف الدين)

Dr. Allowance for doubtful accounts

Cr. A/R

* متشرب ① و ② بتفقد القيمة

③ وإذا تم تصفية 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)

← (تأخذ النسبة من المبيعات (مبيعات على الدين)
رقم تقديري يتم وضعه بناءً على تاريخ عدد
الشركة أو معدلات الشركات النسبية لتقدير نسبة
الديون المعدومة

② Percentage of Receivables
(Balance Sheet Approach)

← أخذ نسبة من AR
← تعبير الزعم المدينية Aging the A/R
← في الحالة الأولى يضرب النسبة بالمبيعات ويستعمل
الرقم الناتج في تسجيل القيد

Dr. Bad Debt exp.
Cr. Allowance for doubtful account

في الحالة الثانية Credit

→ يعين جدول A/R، وبعملها تحبير يعنى كم المبلغ الذي اُجبا هو عن تحصيله وكم منها عن موعد تحصيله

→ كلما مره فترة أطول عن موعد التحصيل بتزيد نسبة الديون المعدومه

→ عدد رقم Estimated Bad Debt ضرب كل رقم من A/R في النسبة المحطاة

(قيمة A/R × Estimated percentage Uncollectible)

Balance
Allowance For doubtful account

التي يكون في تحصيلها

BAL

Beg. in Credit

* الرقم المستخدم في تسجيل Entry
BAL - Beg =

Beg. in Debit *

BAL + Beg. = الرقم المتضمن في تسجيل

Entry

Dr Bad Debt Exp.

Cr. Allowance for doubtful Account

Disposing of Account Receivable *

التخلص من الرقم المتدنية

يمكن الشركة لتأجيل كاشه بركة

← تسجل A/R مقابل الخصم من قيمتها

Sale / Factor of A/R

← تقوم برهنها مقابل قرض

ستكون (A/R) فهما ن بالنسبة للمقرض به هـ لـ

ملك للشركة