

الدورة المحاسبية



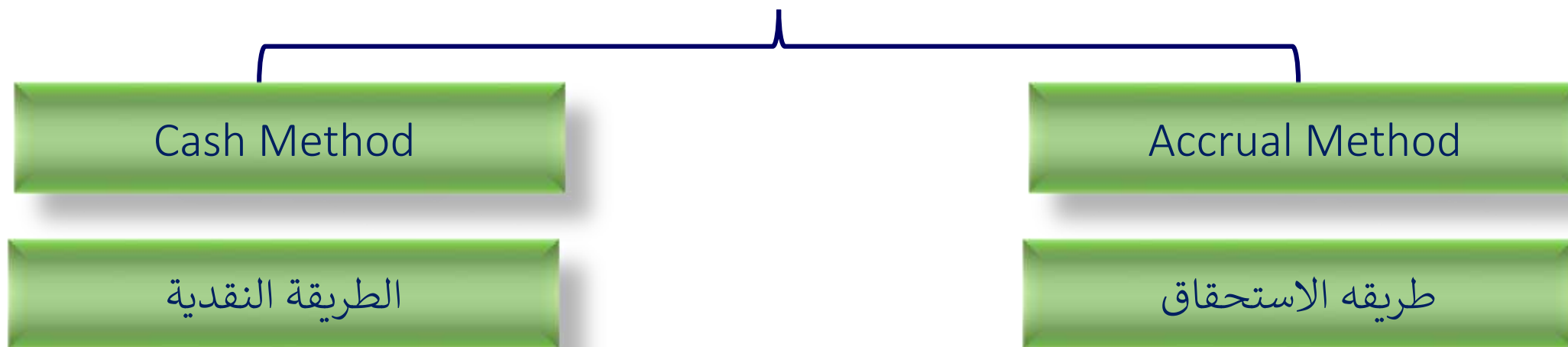


المحاضرة الأولى الدورة المحاسبية ج1

الدورة المحاسبية The Accounting Cycle

- يقوم المحاسبون بعملهم من أجل تقديم صورة لما يحدث على أرض الواقع من أحداث بشكل سهل فهمه من الناحية المالية وتبدأ تلك الأنشطة بتحليل مستندات المعاملة التجارية لتصنيف وتسجيل وتقديم هذه المعلومات وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما اتفقنا من قبل.

لدينا طريقتان للمحاسبة عندما يتعلق الأمر بتسجيل المعاملات التجارية



طرق التسجيل المحاسبي Methods of Recording

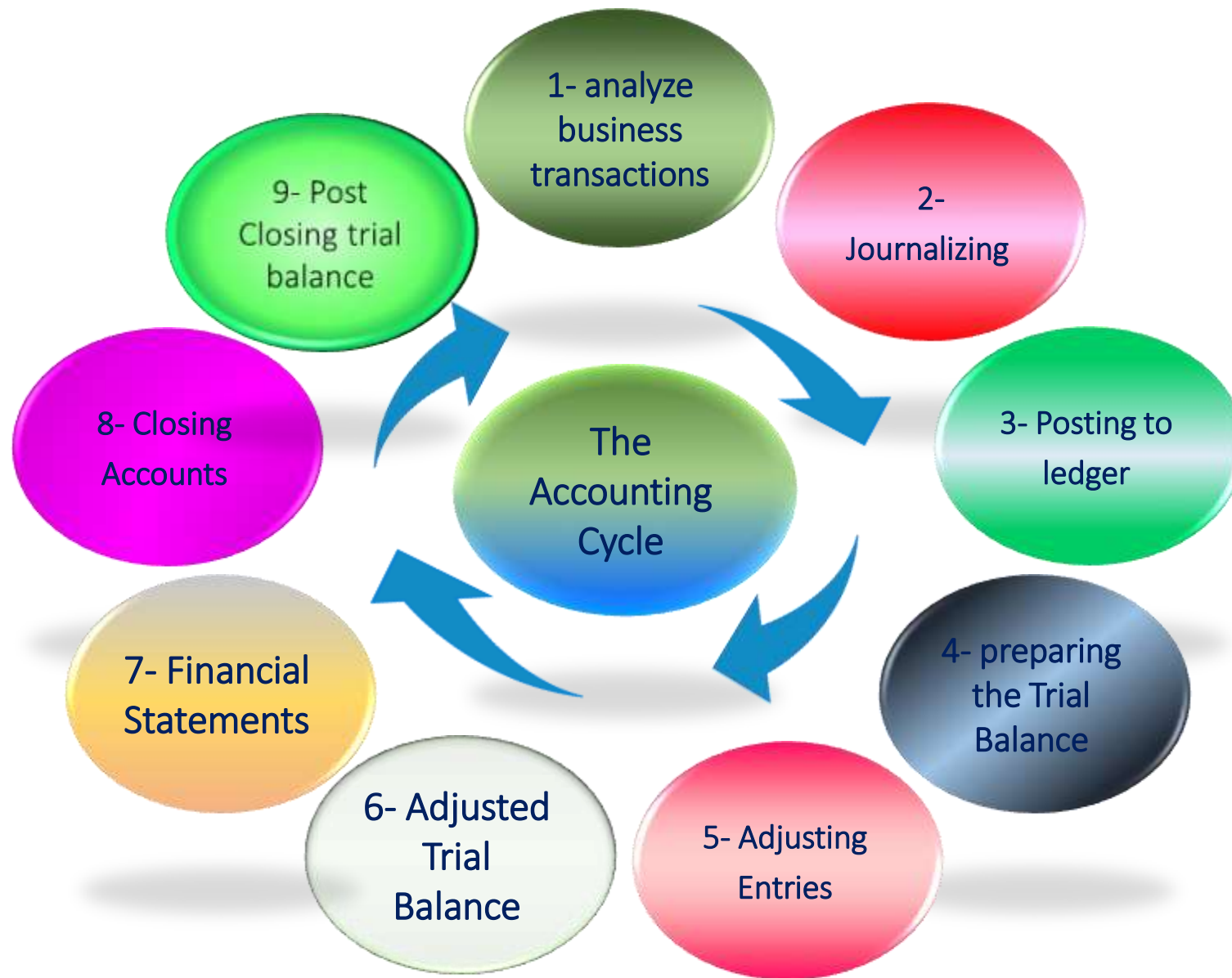
الطريقة النقدية Cash Method

- يسجل الدخل عند استلامه.
- تسجل النفقات عند دفعها.
- يسمح فقط لأنواع معينة من الشركات باستخدام طريقة الأساس النقدي.
- لا يعطي الصورة الأكثر دقة.

طريقة الاستحقاق Accrual Method

- تسجل الإيرادات والمصروفات عندما تكون مستحقة إلى أو على الشركة.
- قياس الدخل عن طريق مطابقة الإيرادات مقابل المصروفات خلال الفترة المحاسبية.
- نادرا ما تتطابق المبيعات مع الإيصالات النقدية الفعلية. كما أن النفقات لا تساوي المدفوعات.





1- تحليل المعاملات التجارية Analyzing Business Transactions

- الحدث الاقتصادي الذي يعطي إشارة البدء لعملية التسجيل في النظام المحاسبي للشركة يسمى معاملة تجارية (Business Transaction).
- يتم تحليل **Analyzing** هذه المعاملة من قبل المحاسبين بناء على الأدلة الورقية المقدمة (الموضوعية **objectivity**) لبدء المرحلة الثانية من الدورة المحاسبية التي تسجل تلك المعاملة في سجلات الشركة.
- يمكن أن تكون المعاملة التجارية أي نوع من الأحداث المالية، مثل دفع فاتورة، أو مبيعات يتم تسليمها، أو شيك مكتوب يتم تسجيله أو قبضة أو صرفة، إلخ.
- تتضمن عملية تحليل المعاملة المحاسبية تحديد أثرها على حسابات الشركة بالزيادة أو بالنقصان وفقا لواقع المستندات الخاصة بكل معاملة (وعدم توافر مستندات لأي معاملة يقتضي عدم التعامل معها وفق مبدأ العرض العادل أو Fair presentation).

نموذج حرف T للقيد المحاسبي

Balance Sheet

قائمه المركز المالي

Debit Nature مدين

Credit Nature دائن

What we own ما

نملكه

Assets

أصول

Where is it from من

أين اتي

Liabilities

Owners 'Equity

خصوم

حقوق الملكية

يجب ان يتساوي الطرفان دوما

جميع الحقوق محفوظة - إعمل بيزنس

issue 01

نموذج حرف T القاعدة الذهبية

Balance Sheet

Debit Nature

Credit Nature

Assets

Liab. & O/E

↑ Dr مدين

↓ Cr دائن

↑ Cr دائن

↓ Dr مدين

Expenses	Revenue	Equity	Liabilities	Assets	
✓					الأجور المدفوعة لعمالنا خلال الشهر (wages paid)
				✓	جراج للصيانة تم شراؤه مؤخرا (buying maintenance garage)
				✓	الاستثمارات طويلة الأجل المملوكة (long term investment)
	✓				رسوم خدمة المنتجات (خدمة ما بعد البيع) (service fees)
			✓		قرض قصير الأجل مأخوذ من البنك (short term bank loan)
✓					راتب المالك (للمشاركة في الإدارة) (owner salary)
				✓	حسابات القبض (أوراق القبض - العملاء) (accounts receivable)
				✓	اللوازم المكتبية (Office supplies)
	✓				المال من مبيعات المنتجات أو الخدمات (sale proceeds)
			✓		الحسابات الدائنة (موردين) (Accounts payable)
				✓	الأثاث المكثبي (office furniture)

Expenses	Revenue	Equity	Liabilities	Assets	
			✓		رواتب الشهر الماضي، لم تدفع للموظفين deferred salaries
				✓	قسط التأمين المدفوع مقدما للعام المقبل insurance premium
			✓		أرباح الأسهم المعلنة غير المدفوعة declared Dividends
	✓				المبيعات Sales to customers
✓					الضرائب المدفوعة هذا العام This year's tax paid
			✓		الضرائب الدائنة عن العام السابق Last year's tax owed
				✓	الضرائب المدفوعة مقدما من العام السابق tax advance
		✓			أسهم الخزانة Treasury Stocks
		✓			الأرباح المرحلة Retained Earnings
		✓			علاوة رأس المال Additional paid in capital
		✓			الأسهم المميزة (المفضلة) Preferred stock

Account Category	فئة الحساب	Debit	مدین	Credit	دائن
Assets (normal balance)	الأصول (الرصيد الطبيعي)	✓			
Assets transactions (increase asset balance)	الزيادة في رصيد الأصول	✓			
Assets transactions (decrease asset balance)	النقصان في رصيد الأصول			✓	
Liabilities (normal balance)	الخصوم أو الإلتزامات (الرصيد الطبيعي)			✓	
Liabilities transactions (increase liability balance)	الزيادة في الخصوم			✓	
Liabilities transactions (decrease liability balance)	النقصان في الخصوم	✓			
Capital	رأس المال			✓	
Withdrawals	المسحوبات	✓			
Revenue	الدخل			✓	
Expenses	المصروف	✓			

2- التسجيل بدفتر اليومية Journalizing

- بعد تحليل المعاملة التجارية، فإن الخطوة التالية هي تسجيلها في دفتر يومية الشركة.
- دفتر اليومية هو الكتاب الذي يتم فيه تسجيل جميع المعاملات في الأصل باستخدام نظام القيد المزدوج الذي يحتوي على ما لا يقل عن جانبين لتمثيل تلك المعاملة. وذلك من واقع المستندات التي تم توافرها في المرحله الأولى لإثبات ذلك القيد.
- دفتر اليومية هو سجل زمني (يوما بعد يوم) للمعاملات التجارية. تتضمن المعلومات المسجلة تاريخ المعاملة، والتغيرات سواء بالخصم أو الإضافة في حسابات دفتر الأستاذ المحددة، وشرح موجز للمعاملة.

2- التسجيل بدفتر اليومية Journalizing

Debit Nature	Credit Nature
Assets	Liab. & O/E
↑ Dr مدين	↑ Cr دائن
↓ Cr دائن	↓ Dr مدين

1. استثمر المالك 180,000 دولار في الشركة (EAGLE Co.) في 1 يناير.

تحليل المعاملة

a. زيادة في الأصول (النقدية) بمقدار 180,000 دولار.

b. زيادة في حقوق الملكية بمقدار 180,000 دولار.

مدين
دائن
Debit
Credit

Date	Description	Debit	Credit
1/1	Cash النقدية	180,000	
	Owner's Equity حقوق الملكية		180,000
	Investment by owner الاستثمار من قبل المالك		

2- التسجيل بدفتر اليومية Journalizing

Debit Nature	Credit Nature
Assets	Liab. & O/E
↑ Dr مدين	↑ Cr دائن
↓ Cr دائن	↓ Dr مدين

2. في 3 يناير، اشترت شركة (EAGLE Co.) أرضا مقابل 141000 دولار نقدا.

تحليل المعاملة

Debit مدين

Credit دائن

(a) زيادة في الأصول (الأراضي) بمقدار 141,000 دولار.

(b) انخفاض الأصول (النقدية) بمقدار 141,000 دولار.

Date	Description	Debit	Credit
3/1	الأراضي Land	141,000	
	النقدية Cash		141,000
	شراء أرض نقدا Purchasing land in cash		

2- التسجيل بدفتر اليومية Journalizing

3. في 5 يناير، اشترت شركة EAGLE مبنى من شركة Kent بسعر إجمالي قدره 36000 دولار. تتطلب شروط الشراء دفعة نقدية قدرها 15000 دولار مع استحقاق سداد مبلغ الـ 21000 دولار المتبقية في غضون 90 يوما.

تحليل المعاملة

Debit Nature	Credit Nature	
Assets	Liab. & O/E	
↑ Dr مدين	↑ Cr دائن	Debit مدين
↓ Cr دائن	↓ Dr مدين	Credit دائن
		Credit دائن

(a) زيادة في الأصول (المباني) بمقدار 36,000 دولار .

(b) انخفاض في الأصول (النقدية) بمقدار 15,000 دولار .

(c) زيادة في الدائنون (مستحقة الدفع) بمقدار 21,000 دولار .

Date	Description	Debit	Credit
5/1	Building المباني	36,000	
	Cash النقدية		15,000
	A/P حسابات دائنة (دائنون)		21,000
	Purchasing building partially in cash		

2- التسجيل بدفتر اليومية Journalizing

4. في 10 يناير، باعت شركة EAGLE جزءاً من أراضيها بالائتمان إلى صيدلية كارتر بسعر 11000 دولار. تم بيع الأرض بسعر التكلفة، أي لم يكن هناك ربح أو خسارة في الصفقة.

تحليل المعاملة

Debit Nature	Credit Nature
Assets	Liab. & O/E
↑ Dr مدين	↑ Cr دائن
↓ Cr دائن	↓ Dr مدين

(a) زيادة في الأصول (مدينين مستحقة الدفع) بمقدار \$ 11,000 . مدين Debit

(b) انخفاض في الأصول (الأراضي) بمقدار 11,000 دولار . دائن Credit

Date	Description	Debit	Credit
10/1	A/R مدينين	11,000	
	Land الأراضي		11,000
	Selling part of the land on credit بيع جزء من الأرض بالآجل		

2- التسجيل بدفتر اليومية Journalizing

5. في 14 يناير، اشترت شركة EAGLE معدات مكتبية بالآجل من General Equipment، Inc، بمبلغ 5400 دولار.

Debit Nature	Credit Nature
Assets	Liab. & O/E
↑ Dr مدين	↑ Cr دائن
↓ Cr دائن	↓ Dr مدين
	Debit مدين
	Credit دائن

تحليل المعاملة

(a) زيادة الأصول (المعدات المكتبية) بمقدار 5,400 دولار.

(b) زيادة في الخصوم (الدائنون) بمقدار 5,400 دولار .

Date	Description	Debit	Credit
14/1	المعدات المكتبية Office Equipment	5,400	
	حسابات دائنة (دائنون) A/P		5,400
	Purchasing Office Equipment on credit شراء معدات مكتبية بالآجل		

2- التسجيل بدفتر اليومية Journalizing

6. في 20 يناير، تم استلام مبلغ نقدي قدره 1500 دولار كتحصيل جزئي للحساب المستحق من صيدلية كارتير.

Debit Nature	Credit Nature
Assets	Liab. & O/E
↑ Dr مدين	↑ Cr دائن
↓ Cr دائن	↓ Dr مدين

تحليل المعاملة

(a) زيادة الأصول (النقدية) بمقدار 1,500 دولار.

(b) انخفاض الأصول (المدينين) بمقدار 1,500 دولار.

Date	Description	Debit	Credit
20/1	Cash النقدية	1,500	
	A/R مدينين (حسابات مدينة)		1,500
	Partial collection on land sold تحصيل جزء من مديونية الأرض المباعة		

2- التسجيل بدفتر اليومية Journalizing

7. تم دفع مبلغ نقدي قدره 3000 دولار في 30 يناير كتسوية جزئية للمبلغ المستحق لشركة

General Equipment, Inc.

تحليل المعاملة

Debit Nature	Credit Nature
Assets	Liab. & O/E
↑ Dr مدين	↑ Cr دائن
↓ Cr دائن	↓ Dr مدين

Debit مدين

(a) انخفاض الخصوم (الدائنون) بمقدار 3,000 دولار.

Credit دائن

(b) انخفاض الأصول (النقدية) بمقدار 3,000 دولار.

Date	Description	Debit	Credit
30/1	A/P دائنون Cash النقدية Partial Payment on Office Equipment سداد جزء من مديونية المعدات المكتبية	3,000	3,000

2- التسجيل بدفتر اليومية Journalizing

لماذا نقوم بعملية التسجيل بدفتر اليومية ؟

- (1) تعرض اليومية جميع المعلومات حول المعاملة في مكان واحد وتقدم أيضا شرحا للمعاملة.
- (2) توفر اليومية سجلا زمنيا لجميع الأحداث المالية بالمنشأة.
- (3) يساعد استخدام دفتر اليومية على منع الأخطاء وسهولة تصحيحها وإن وجدت.
- (4) يوفر دفتر اليومية المرجع الرئيسي لسجل الأحداث والمعاملات لأغراض المراجعة والتدقيق.



3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger

- بعد التسجيل، يصبح لدينا عدد كبير من القيود داخل حسابات مختلطة في دفتر واحد، لذا فإن الخطوة المنطقية التالية هي تجميع هذه الإدخالات في دفتر حسابات يسمى دفتر الأستاذ.
- دفتر الأستاذ العام:
هو ذلك السجل الذي يحتوي بداخله جميع الحسابات الخاصة بالمنشأة، بحيث يكون لكل حساب صفحة خاصة به تسمى صفحة استاذ. تسجل فيه الحركات المالية التي أثرت فيه سواء كانت حركات مدينة أو حركات دائنة وذلك من واقع القيود التي تم تسجيلها في دفتر اليومية.



3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger

لماذا نحتاج الي دفتر الأستاذ؟

- دفتر الأستاذ هو وسيلة لتجميع جميع المعلومات حول التغييرات في أصل معين أو إلتزام أو حقوق ملكية المالك في مكان واحد. على سبيل المثال، يوفر حساب دفتر الأستاذ للأصل النقدي سجلا لمبالغ المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية والرصيد النقدي الحالي.
- من خلال الاحتفاظ بحساب نقدي، يمكن للإدارة تتبع مبلغ النقد المتاح لأغراض المرتبات ولإجراء عمليات الشراء الجارية للأصول أو الخدمات، يعد هذا السجل النقدي مفيد أيضا في التخطيط للعمليات المستقبلية والتخطيط المسبق لطلبات الحصول على قروض مصرفية.
- ويوجد نموذجين لصفحة الحساب في دفتر الاستاذ - النموذج المعياري (نموذج الثلاث أعمدة) ونموذج حرف T.

3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger

(1) النموذج المعياري (نموذج الثلاث أعمدة)

هذا النموذج تستخدمه الشركات في الناحية العملية, ويطلق عليه نموذج الثلاث أعمدة, لأنه يحتوي على ثلاثة أعمدة, مدين, دائن, ورصيد, ويتم حساب رصيد الحساب بعد كل عملية مالية.

حساب الصندوق في دفتر الاستاذ العام

التاريخ	رقم صفحة اليومية	البيان	له	منه	الرصيد
01/01	1	رصيد سابق		10000	10000
01/10	1	ايداع في حساب البنك	4000		6000
01/11	1	مصرف ايجار	1000		5000
01/15	2	ايرادات مقبوضة		2000	7000

3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger

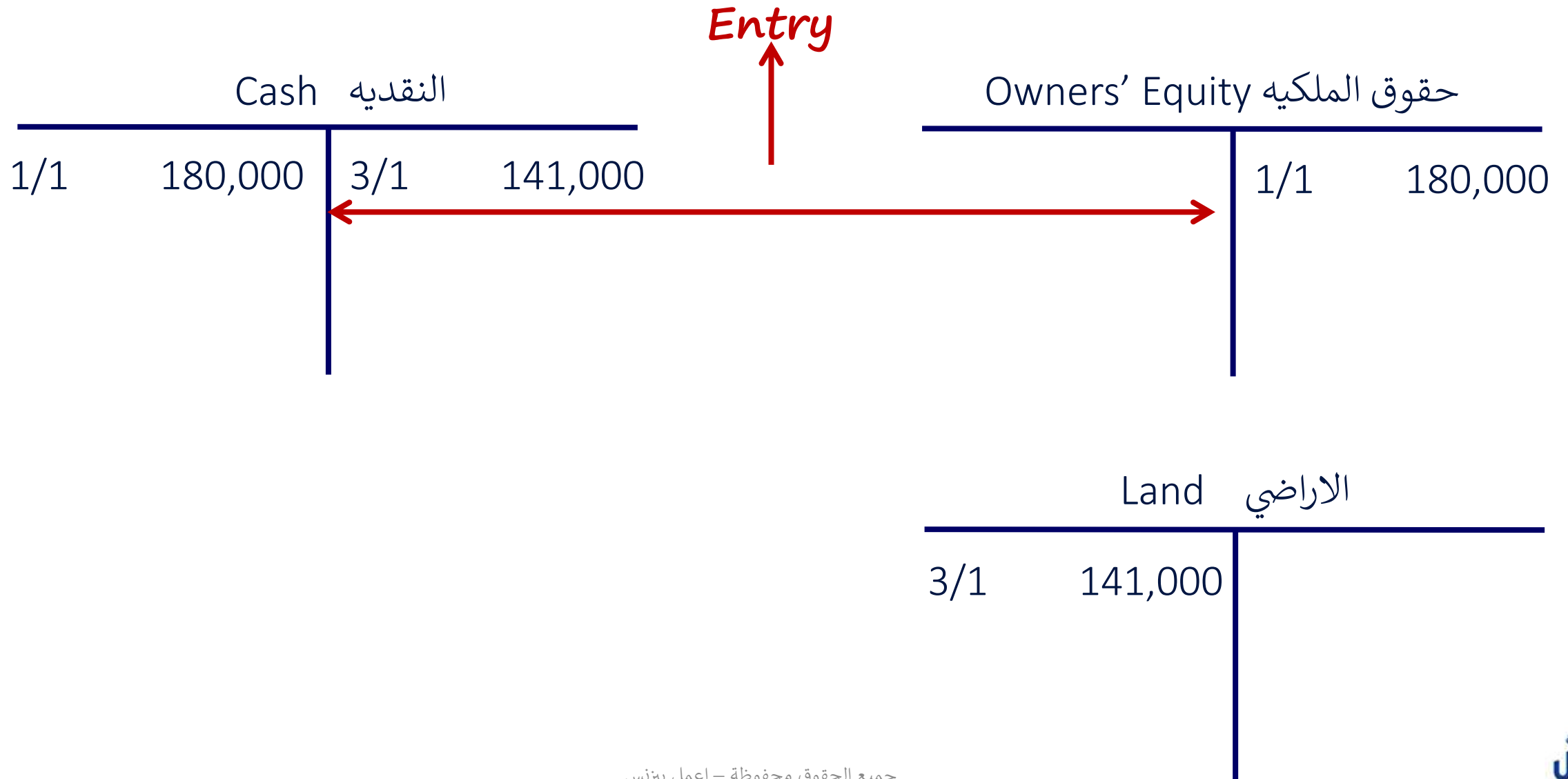
(2) نموذج حرف T

هذا النموذج يستخدم بهدف التدريس والتعليم, بحيث تظهر صفحة الاستاذ على شكل حرف T باللغة الانجليزية, فيكون الجانب الأيمن من الحساب هو الجانب المدين (Dr منه), والجانب الأيسر هو الجانب الدائن (CR له) .

حساب الصندوق في دفتر الاستاذ العام

له				منه			
01/10	1	من ح/البنك	4000	01/01	1	رصيد سابق	10000
01/11	1	من ح/مصرف الايجار	1000	01/15	2	الى ح/ الايرادات	2000
		رصيد مدين	7000				

3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger



3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger

Cash النقديه	
1/1	180,000
3/1	141,000
5/1	15,000

Accounts Payable دائنين	
5/1	21,000
building	
5/1	36,000

3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger

النقدية Cash

1/1	180,000	3/1	141,000
		5/1	15,000

مدینین Accounts receivable

10/1 11,000

الأراضي Land

3/1 141,000 10/1 11,000

3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger

Cash النقدية			
1/1	180,000	3/1	141,000
		5/1	15,000

Accounts Payable دائنين			
		5/1	21,000
		14/1	5,400

Office Equipment معدات مكتبيه			
14/1	5,400		

3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger

Cash النقدية			
1/1	180,000	3/1	141,000
20/1	1,500	5/1	15,000
		30/1	3,000
22,500			

Land الاراضي			
3/1	141,000	10/1	11,000
130,000			

Accounts Payable دائنين			
30/1	3,000	5/1	21,000
		14/1	5,400
		23,400	

Accounts receivable مدينين			
10/1	11,000	20/1	1,500
9,500			

3- الترحيل لدفتر الاستاذ Posting to ledger

Office Equipment معدات مكتبيه

14/1	5,400	
		5,400

Owners' Equity حقوق الملكية

		1/1	180,000
			180,000

building

5/1	36,000	
		36,000

4- ميزان المراجعة Trial balance

- هو كشف يحتوي داخله على جميع الحسابات مع أرصدها النهائية المدينة والدائنة والتي يتم الحصول عليها من دفتر الاستاذ، ويشترط أن يتساوي مجموع الجانب المدين مع مجموع الجانب الدائن حتى نحكم بصحته من حيث التوازن.

- أهمية إعداد ميزان المراجعة :

1. التأكد من توازن الحسابات واكتشاف الأخطاء التي تؤثر على توازنه ليتم تصحيحها قبل إعداد القوائم المالية .
2. يعطي ملخص عن أرصدة الحسابات خلال فترة معينة تفيد متخذي القرارات في المنشأة، ويفضل أن يتم إعداد ميزان المراجعة كل نهاية شهر
3. يعتبر ميزان المراجعة نقطة البداية لإعداد القوائم المالية .

EAGLE Company
 ميزان المراجعة
 Jan 31st 20XX

Item		Dr	Cr
Cash	النقديه	22,500	
Accounts Receivable	مدينين	9,500	
Land	الاراضي	130,000	
Building	المباني	36,000	
Office Equipment	المعدات المكتبية	5,400	
Accounts payable	الرصده الدائنه (الدائنين)		23,400
Owner's Equity	حقوق الملكية (رأس المال)		180,000
		203,400	203,400

4- ميزان المراجعة Trial balance

أهمية ميزان المراجعة !!

- يوفر ميزان المراجعة دليلا على أن دفتر الأستاذ متوازن. ويضمن الاتفاق على المجاميع المدينة والدائنة لميزان المراجعة ما يلي:

1. تم تسجيل المعاملات الدائنة والمدينة بطريقة متساوية لجميع المعاملات.

2. تم حساب الرصيد المدين أو الدائن لكل حساب بشكل صحيح.

3. تمت إضافة أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة بشكل صحيح.

ويجب الوضع في الحسبان أن اتساق المجاميع في ميزان المراجعة لا يعني بالضرورة خلو الأرقام من الأخطاء.

لماذا؟؟؟؟

4- ميزان المراجعة Trial balance

• أشكال ميزان المراجعة

1. ميزان المراجعة بالأرصدة.

2. ميزان المراجعة بالمجاميع.

3. ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة.



4- ميزان المراجعة Trial balance

1. ميزان المراجعة بالأرصدة.

هو كشف يحتوي على أرصدة الحسابات الموجودة مسبقا في دفتر الأستاذ, وهو على هذا الشكل:

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
الصندوق	XXX	
البنك	XXX	
الذمم المدينة	XXX	
بضاعة	XXX	
الاثاث والديكور	XXX	
الذمم الدائنة		XXX
راس المال		XXX
الايرادات		XXX
المصاريف	XXX	
المجموع	XXX	XXX

4- ميزان المراجعة Trial balance

2. ميزان المراجعة بالمجاميع.

هو كشف يحتوي على مجموع الحركات المدينة والحركات الدائنة التي حصلت لكل حساب من الحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ، وياخذ هذا الشكل:

اسم الحساب	المجاميع المدينة	المجاميع الدائنة
الصندوق	xxx	xxx
البنك	xxx	xxx
الذمم المدينة	xxx	xxx
بضاعة	xxx	xxx
الاثاث والديكور	xxx	xxx
الذمم الدائنة	xxx	xxx
راس المال		xxx
الايرادات		xxx
المصاريف	xxx	
المجموع	xxx	xxx

4- ميزان المراجعة Trial balance

2. ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة.

هو كشف يحتوي على المجاميع المدينة والدائنة والأرصدة المدينة والدائنة لكل حساب من الحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ.

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	المجاميع المدينة	المجاميع الدائنة
الصندوق	XXX		XXX	XXX
البنك	XXX		XXX	XXX
الذمم المدينة	XXX		XXX	XXX
بضاعة	XXX		XXX	XXX
الأثاث والديكور	XXX		XXX	XXX
الذمم الدائنة		XXX	XXX	XXX
راس المال		XXX		XXX
الإيرادات		XXX		XXX
المصاريف	XXX		XXX	
المجموع	XXX	XXX	XXX	XXX



المحاضرة الثانية

- إذا استطعنا الانتظار لإعداد البيانات المالية حتى تنهي الشركة عملياتها وتغلق أبوابها، فلن تكون هناك حاجة إلى تسويات. عند هذه النقطة، يمكننا بسهولة تحديد ميزانيتها العمومية النهائية ومقدار الدخل مدى الحياة الذي كسبته.
- ومع ذلك، تحتاج معظم الشركات إلى بيانات فورية حول مدى جودة أدائها. على سبيل المثال، عادة ما تريد الإدارة بيانات مالية شهرية، أو تطلب هيئات الضرائب علي الإيرادات من جميع الشركات تقديم إقرارات ضريبية سنوية.
- لذلك، يقسم المحاسبون الحياة الاقتصادية للأعمال التجارية إلى فترات مالية وفقا لمبدأ تواتر التقارير المحاسبية.

- تؤثر العديد من المعاملات التجارية على أكثر من فترة محاسبية. على سبيل المثال، تظل الطائرة التي اشترتها شركة مصر للطيران منذ خمس سنوات قيد الاستخدام اليوم. وعليه يجب أن نحدد مدى ملائمة كل معاملة تجارية لفترة محاسبية محددة. (علي سبيل المثال - كم من تكلفة الطائرة ساهمت في العمليات هذا العام؟

- وكما نعلم فأساس الاستحقاق المحاسبي يحاول مراعاة ما يلي:

1. مبدأ تحقق الإيرادات. Revenue Recognition Principle
2. مبدأ الحيطة والحذر (فيما يخص المصروفات). Conservatism
3. مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات في نفس الفترة المحاسبية. Matching principle

• ونشأت الحاجة للتسويات الجردية نتيجة لاتباع مبدأ الاستحقاق المحاسبي والذي أدى إلى ما يلي:

1. لا يتم تسجيل بعض الأحداث يوميا لعدم فاعلية وإمكانية ذلك على أرض الواقع ومن الأمثلة على ذلك استخدام المستلزمات المكتبية واستهلاك قطع الغيار واستخدام المستلزمات المكتبية واكتساب الأجور يوميا من قبل الموظفين.
2. لا يتم تسجيل بعض التكاليف خلال الفترة المحاسبية بسبب استحقاق تلك المصروفات مع مرور الوقت وليس نتيجة المعاملات اليومية المتكررة. ومن الأمثلة على ذلك التكاليف المتعلقة بإهلاك المباني والمعدات والإيجار والتأمين.
3. قد تكون بعض المعاملات المستحقة غير مسجلة. مثال على ذلك فاتورة خدمة المرافق التي لن يتم استلامها حتى الفترة المحاسبية التالية ويجب تسجيل المصروف الخاص بها وذلك بإنشاء حساب استحقاق لذلك المصروف.

أنواع التسويات الجردية

Accruals

الاستحقاقات

Accrued Revenues

الإيرادات المستحقة

Accrued Expenses

المصروفات المستحقة

Deferrals

المؤجلات

Unearned revenue

الإيرادات غير المكتسبة

Prepaid Expenses

المصروفات المقدمة

أنواع التسويات الجردية

التأجيلات:

قبض النقدية أو دفعها مع تأجيل الاعتراف بالبند

1. المصروفات المدفوعة مقدما - Prepaid Expenses وهي المصاريف المدفوعة نقداً قبل استخدامها أو استهلاكها .
2. الإيرادات غير المكتسبة - Unearned Revenue وهي المقبوضات مقابل خدمات أو سلع لم يتم أدائها أو تسليمها بعد.

الاستحقاقات :

الاعتراف بالبند المستحق و تأجيل سداده

3. الإيرادات المستحقة - Accrued revenue: وهي إيرادات الخدمات المنجزة والبضاعة التي تم تسليمها ولكن لم يتم استلام قيمتها نقدا بعد أو تسجيلها.
4. المصروفات المستحقة - Accrued Expenses وهي النفقات المتكبدة فعليا ولكن لم يتم دفعها بعد نقدا أو تسجيلها.

أنواع التسويات الجردية

تباعا فيما يلي سوف نعرض عمليات شركة الرواد للخدمات خلال شهر 10/2017 ونتابع معها كيفية عمل أنواع التسويات الجردية المختلفة وفيما يلي عرض لميزان المراجعة في نهاية شهر أكتوبر بالشركة.

- وأثناء التعامل مع هذا الموضوع فإن نظر المحاسب يكون على توقيت الاعتراف بالمصروف أو الإيراد فإما أنه
1. يؤجل الاعتراف بالمصروف أو الإيراد فتنشأ مؤجلات Deferral Of Recognition.
 2. أو يقوم بالاعتراف بالمصروف أو الإيراد فينشأ استحقاق Accrual .

شركة الرواد - ميزان المراجعة في 31 أكتوبر

Item		Dr	Cr
Cash	النقديہ	15,200	
Supplies	مهمات	2,500	
Prepaid Insurance	تأمين مدفوع مقدما	600	
Equipment	معدات	5,000	
Notes Payable	أوراق دفع		5,000
Accounts payable	حسابات دائنة (موردين)		2,500
Unearned Revenue	دخل غير مكتسب (دفعات مقدمة)		1,200
Owner's Equity	حقوق الملكية (رأس المال)		10,000
Owner's Drawings	مسحوبات رأس المال (المالك)	500	
Service Revenue	الدخل من الخدمات		10,000
Salaries and Wages Expense	مصاريف الرواتب والأجور	4,000	
Rent Expense	مصاريف الإيجار	900	
جميع الحقوق محفوظة - إعمل بزنس		28,700	28,700

1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما

مثال 1 استهلاك المهمات المكتبية

اشترت شركة الرواد للدعاية والإعلان مهمات مكتبية بتكلفة \$ 2500 في 5 أكتوبر. يكشف جرد المخزون في نهاية العمل في 31 أكتوبر أن \$ 1000 من المهمات المكتبية لا تزال موجوده بالمخزن. قم بعمل اللازم لإثبات ما سبق.

Debit Nature	Credit Nature
Assets	Liab. & O/E
↑ Dr مدين	↑ Cr دائن
↓ Cr دائن	↓ Dr مدين

Debit مدين

Credit دائن

(a) زيادة الأصول (المهمات) بمقدار 2,500 دولار.

(b) نقصان الأصول (النقدية) بمقدار 2,500 دولار.

Date	Description	Debit	Credit
5/10	Office Supplies مهمات مكتبية	2,500	
	Cash النقدية		2,500
	Buying office supplies شراء مهمات مكتبية		

1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما

مثال 1 استهلاك المهمات المكتبية

في 31 أكتوبر وعند جرد المخزن تبين أن ما تبقي هو ما قيمته \$1000 أي أنه تم استهلاك ما قيمته \$ 1,500 ويجب تحميل ذلك المبلغ على المصروفات.

Debit Nature	Credit Nature
Assets	Liab. & O/E
↑ Dr مدين	↑ Cr دائن
↓ Cr دائن	↓ Dr مدين

(a) زيادة المصروفات بمقدار 1,500 دولار.

(b) نقصان الأصول (المهمات) بمقدار 1,500 دولار

Date	Description	Debit	Credit
31/10	مصروف مهمات مكتبية Office Supplies exp.	1,500	
	مهمات مكتبية Office Supplies		1,500
	إثبات استهلاك المهمات المكتبية للشهر		

1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما

مثال 1 استهلاك المهمات المكتبية

كقاعدة عامة لقيود التسوية الجردية، فدائما ما يتم التأثير في قيد التسوية علي حساب من قائمة الدخل وحساب آخر من قائمة المركز المالي

(a) زيادة المصروفات بمقدار 1,500 دولار. حساب بقائمة الدخل Income Statement Acc

(b) نقصان الأصول (المهمات) بمقدار 1,500 دولار. حساب بالمركز المالي Balance Sheet Acc

والنتيجة إقفال رصيد حساب المهمات بمبلغ 1,000 دولار

وظهور مصروفات نثرية بقائمة الدخل بمبلغ \$ 1500.

Office Supplies		مهمات مكتبية	
1/10	0	31/10	1,500
5/10	2,500		
			1,000



Basic Analysis

The expense Supplies Expense is increased \$1,500; the asset Supplies is decreased \$1,500.

Equation Analysis

$$(1) \quad \begin{array}{c} \text{Assets} \\ \hline \text{Supplies} \\ \hline -\$1,500 \end{array} = \begin{array}{c} \text{Liabilities} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{c} \text{Owner's Equity} \\ \hline \text{Supplies Expense} \\ \hline -\$1,500 \end{array}$$

Debit-Credit Analysis

Debits increase expenses: debit Supplies Expense \$1,500.
Credits decrease assets: credit Supplies \$1,500.

Journal Entry

Oct. 31	Supplies Expense Supplies (To record supplies used)	1,500	1,500
---------	---	-------	-------

Posting

Supplies		126
Oct. 5	2,500	Oct. 31 Adj. 1,500
Oct. 31	Bal. 1,000	

Supplies Expense		631
Oct. 31	Adj. 1,500	
Oct. 31	Bal. 1,500	

1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما

مثال 2 التأمين

- تشتري الشركات التأمين لحماية نفسها من الخسائر الناجمة عن الحريق والسرقة والأحداث غير المتوقعة. ومن المتفق عليه أنه يجب دفع التأمين مقدما، وغالبا ما يكون لأكثر من عام واحد.
- يتم تسجيل تكلفة التأمين (الأقساط) المدفوعة مقدما عند السداد كزيادة بقيد (مدين – Debit) في حساب الأصول المسمى (التأمين المدفوع مقدما - Prepaid Insurance).
- أما في تاريخ إصدار القوائم المالية وبعد إعداد ميزان المراجعة يتم مراجعة الحسابات للقيام بالتسويات اللازمة، عندها تقوم الشركات بتسجيل نفقة التأمين التي تم استغلالها فعليا خلال الفترة عن طريق زيادة نفقات التأمين (قيد مدين) وتقليل حساب التأمين المدفوع مقدما المدرج بالأصول (قيد دائن).



1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما

مثال 2 التأمين

في 4 أكتوبر، دفعت شركة الرواد 600 دولار مقابل بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام واحد. بدأت التغطية في 1 أكتوبر. سجلت الرواد الدفع عن طريق زيادة التأمين المدفوع مقدما (قيد مدين).
وعليه يظهر هذا الحساب رصيدا قدره 600 دولار في ميزان المراجعة في 31 أكتوبر. ينتهي صلاحية 50 دولار من التأمين شهريا (600/12) .

(a) زيادة الأصول (تأمين مدفوع مقدما) بمقدار 600 دولار. مدين Debit

(b) نقصان الأصول (النقدية) بمقدار 600 دولار. دائن Credit

Date	Description	Debit	Credit
4/10	تأمين مدفوع مقدما Prepaid Insurance النقدية Cash سداد قسط التأمين Insurance premium	600	600

1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما

في 31 أكتوبر وعند إجراء التسويات الجردية يجب تسجيل مصروف تأمين بمبلغ 50 \$ نظرا للاستفادة الفعلية منه خلال الشهر المنتهي.

- (a) زيادة مصروفات التأمين بمقدار 50 دولار. مدين Debit
- (b) نقصان الأصول (تأمين مدفوع مقدما) بمقدار 50 دولار. دائن Credit

Date	Description	Debit	Credit
31/10	Insurance Exp. مصروف تأمين	50	
	Prepaid Insurance تأمين مدفوع مقدما		50
	إثبات مصروف التأمين المستفاد به عن الفترة		

1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما

وما زالت القاعدة العامة لقيود التسوية الجردية سارية، فدائما ما يتم التأثير في قيد التسوية على حساب من قائمة الدخل وحساب آخر من قائمة المركز المالي.

(a) زيادة مصروفات التأمين بمقدار 50 دولار.

مدین Debit

(b) نقصان الأصول (تأمين مدفوع مقدما) بمقدار 50 دولار.

دائن Credit

والنتيجة إقفال رصيد حساب (تأمين مدفوع مقدما) بمبلغ 550 دولار وظهور مصروف تأميني بقائمة الدخل بمبلغ 50 دولار.

تأمين مدفوع مقدما Prepaid Insurance

1/10	0	31/10	50
4/10	600		
	550		

1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما

مثال 3 الإهلاك

- تمتلك الشركة عادة مجموعة متنوعة من (الأصول طويلة الأجل) وهي الأصول التي لها عمر طويل، مثل المباني والمعدات والسيارات.
- يشار إلى فترة الخدمة باسم العمر الإنتاجي للأصل Useful life. نظرا لأنه من المتوقع أن يكون الأصل في الخدمة لسنوات عديدة، ويتم تسجيله كأصل، وليس كمصروف، في تاريخ الحصول عليه.
- تسجل الشركات هذه الأصول **بسر التكلفة**، على النحو الذي يقتضيه مبدأ التكلفة التاريخية Cost principle.
- ولاتباع مبدأ **الاعتراف بالنفقات Expense Recognition**، تخصص الشركات جزءا من هذه التكلفة كمصروفات خلال كل فترة من العمر الإنتاجي للأصل (مصروف الإهلاك).
- **الإهلاك** هو عملية توزيع تكلفة الأصل كنفقات مقسمة على مدى عمر الأصل الإنتاجي.

الحاجة إلى التسويات الجردية الخاصة بالأصول

- إن الحصول على الأصول طويلة الأجل يعتبر في الأساس كدفعة مقدمة طويلة الأجل لاستخدام أحد الأصول. ولذا نشأت الحاجة إلى قيد تسوية للإهلاك وذلك للاعتراف بالتكلفة التي تم استخدامها (كمصروف) خلال الفترة والإقرار عن التكلفة المتبقية والغير مستخدمة (كأحد الأصول) في نهاية الفترة.

نقطة واحدة مهمة جدا يجب فهمها:

- الإهلاك هو عملية توزيع لتكلفه الأصل Allocation، وليس إعادة تقييم Revaluation. أي أن الإهلاك يوزع تكلفة الأصل على الفترات التي يتم استخدامه فيها، ولا يقوم الإهلاك بتغيير فعلي في قيمة الأصل.
- فعلى أرض الواقع يمكن أن يزيد سعر الأصل المستخدم فعليا عن قيمته الأصلية أو قيمته الدفترية.



سوف نفترض أن الإهلاك الخاص بالمعدات في شركة الرواد هو 480 \$ سنويا أي 40 دولار شهريا وعليه فإن قيد التسوية الجردية الخاص بشهر أكتوبر هو عبارة عن.

(a) زيادة المصروفات (مصروف الإهلاك) بمقدار 40 دولار. مدين Debit

(b) زيادة الأصول العكسية (مجمع الإهلاك) بمقدار 40 دولار. دائن Credit

يعتبر مجمع الإهلاك أصل عكسي (Contra-Asset) لأنه ذا **طبيعة دائنة** ويظهر في جانب الأصول ليقوم بتخفيض قيمة الأصل بمجموع قيم الإهلاك عن الفترات المنقضية من العمر الافتراضي للأصل.

Date	Description	Debit	Credit
31/10	Depreciation Exp. مصروف الإهلاك	40	
	Accumulated Depreciation مجمع الإهلاك		40
	للاعترااف بالإهلاك الخاص بالمعدات عن استخدامها في أكتوبر		

وما زالت القاعدة العامة لقيود التسوية الجردية سارية، فدائما ما يتم التأثير في قيد التسوية على حساب من قائمة الدخل وحساب آخر من قائمة المركز المالي.

والنتيجة إقفال رصيد حساب (مجمع الإهلاك) بمبلغ 40 دولار والذي يظهر برصيد دائن في مجموعة الأصول ليخفض القيمة الدفترية للمعدات وظهور مصروف إهلاك بقائمة الدخل بمبلغ 40 دولار.

مجمع الإهلاك Accumulated depreciation

Depreciation Exp.

مصروف الإهلاك

1/10	0	31/10	40
			40

1/10	0
31/10	40
	40

1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما

مثال 3 الإهلاك

Basic
Analysis

The expense Depreciation Expense is increased \$40; the contra asset Accumulated Depreciation—Equipment is increased \$40.

Equation
Analysis

$$\begin{array}{rcl}
 \text{Assets} & = & \text{Liabilities} + \text{Owner's Equity} \\
 \hline
 \text{Accumulated Depreciation—Equipment} & = & \text{Depreciation Expense} \\
 -\$40 & & -\$40
 \end{array}$$

Debit–Credit
Analysis

Debits increase expenses: debit Depreciation Expense \$40.
Credits increase contra assets: credit Accumulated Depreciation—Equipment \$40.

Journal
Entry

Oct. 31	Depreciation Expense	40	
	Accumulated Depreciation—Equipment		40
	(To record monthly depreciation)		

Posting

Equipment		157
Oct. 2	5,000	
Oct. 31	Bal. 5,000	

Accumulated Depreciation—Equipment		158
	Oct. 31	Adj. 40
	Oct. 31	Bal. 40

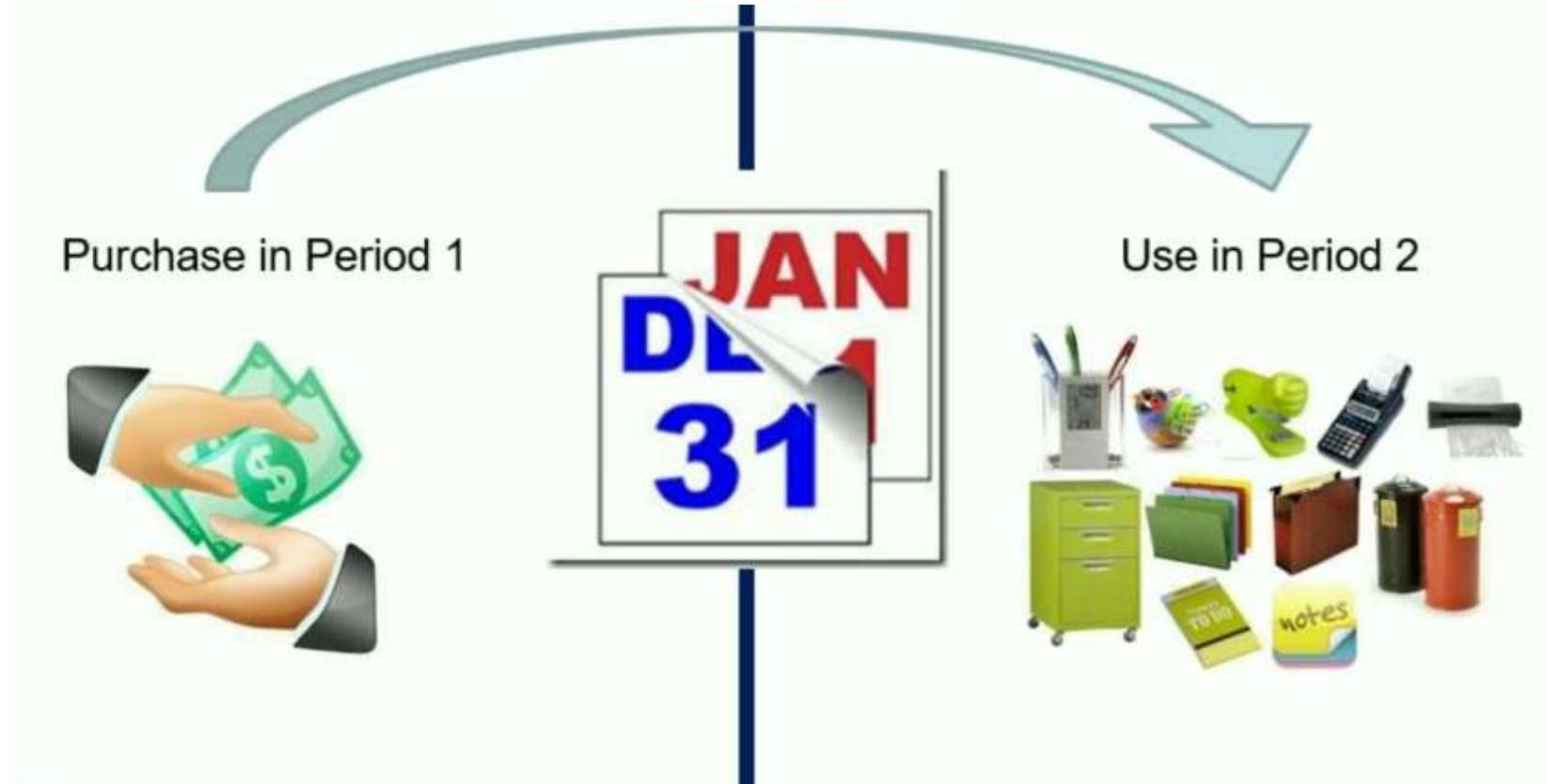
Depreciation Expense		711
Oct. 31	Adj. 40	
Oct. 31	Bal. 40	

القيمة الدفترية

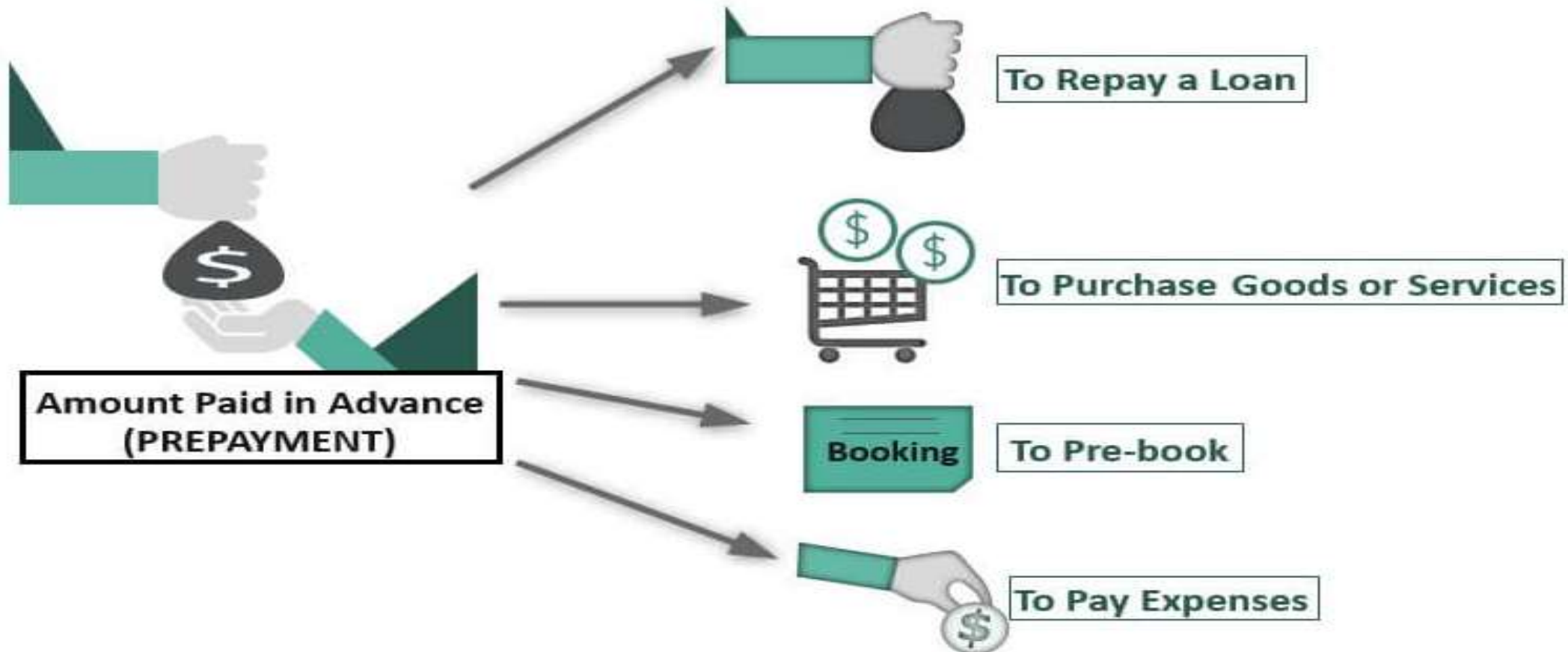
- هي الفرق بين تكلفة أي أصل قابل للاستهلاك وقيمة الإهلاك المتراكم المرتبط به. في حالتنا، تبلغ القيمة الدفترية للمعدات في تاريخ الميزانية العمومية 4,960 دولارا.
- **القيمة الدفترية والقيمة العادلة** للأصل هما عموما قيمتان مختلفتان. وكما ذكر سابقا، فإن الغرض من الاستهلاك ليس التقييم بل وسيلة لتوزيع التكاليف.

Balance Sheet presentation		العرض في قائمه المركز المالي	
Equipment	المعدات	5,000	
Accumulated Depreciation	مجمع الالهلاك	40	
			4,960

1- تسويات المصروفات المدفوعة مقدما



Prepayment Examples



أنواع التسويات الجردية

التأجيلات:

1. المصروفات المدفوعة مقدما - Prepaid Expenses وهي المصاريف المدفوعة نقدا قبل استخدامها أو استهلاكها .
2. الإيرادات غير المكتسبة - unearned revenue وهي المقبوضات مقابل خدمات أو سلع لم يتم أدائها أو تسليمها بعد.

استحقاقات:

3. الإيرادات المستحقة - Accrued revenue: وهي إيرادات الخدمات المنجزة والبضاعة التي تم تسليمها ولكن لم يتم استلام قيمتها نقدا بعد أو تسجيلها.
4. المصروفات المستحقة - Accrued Expenses وهي النفقات المتكبدة فعليا ولكن لم يتم دفعها بعد نقدا أو تسجيلها.

- عندما تتلقى الشركات دفعات نقدية مقدمة قبل أداء الخدمات أو تسليم المنتجات، فإنها تسجل التزاما عن طريق زيادة (قيد دائن - Credit) في الالتزامات (جانب الخصوم) ويسمى هذا الالتزام بالإيرادات غير المكتسبة (Unearned Revenue).
- بعبارة أخرى، فإن الشركة لديها الآن التزام بالأداء لنقل خدمة، أو تسليم بضاعة إلى أحد عملائها. ووجود معاملات مثل الإيجار واشتراقات المجلات وودائع العملاء يؤدي إلى التزام (Liability) بالخدمة المستقبلية وبالتالي هي إيرادات غير مكتسبة.
- الإيرادات غير المكتسبة هي عكس النفقات المدفوعة مقدما، ومن المرجح أن تكون الإيرادات غير المكتسبة في دفاتر شركة ما نفقات مدفوعة مسبقا في دفاتر الشركة التي دفعت الدفعة المقدمة. على سبيل المثال، إذا تم افتراض فترات محاسبية متطابقة، فسيكون لدى المالك إيرادات إيجار غير مكتسبة عندما يكون لدى المستأجر إيجار مدفوع مسبقا.

- عندما تتلقى الشركة مدفوعات مقابل الخدمات التي سيتم تنفيذها في فترة محاسبية مستقبلية ، فإنها تزيد **(الجانب الدائن - Credit)** من حساب الإيرادات غير المكتسبة (دفعات مقدمه – Advance Payments) بجانب (الالتزامات - liabilities) للاعتراف بالمسؤولية الموجودة.
- تعترف الشركة لاحقا بالإيرادات عند أدائها للخدمة. خلال الفترة المحاسبية ، وليس من العملي إجراء قيود بصفه يومية لأن الشركة تؤدي خدماتها. بدلا من ذلك ، تؤخر الشركة الاعتراف بالإيرادات حتى عملية التسوية الجردية. بعد ذلك ، تقوم الشركة بإجراء قيد تسويه **(Adjusting Entry)** لتسجيل إيرادات الخدمات المنجزة خلال الفترة وإظهار الالتزامات المتبقية في نهاية الفترة المحاسبية.
- وعادة ما تكون الخصوم (الإلتزامات - Liabilities) مبالغ فيها **(Overstated)** قبل التسوية والإيرادات (Revenues) أقل من قيمتها **(Understated)**.



- تلقت شركة الرواد مبلغ 1,200 دولار في 2 أكتوبر من شركة نوكس مقابل الخدمات الإعلانية المتوقع اكتمالها بحلول 31 ديسمبر. وقامت الرواد بإضافة المبلغ المدفوع إلى إيرادات الخدمة غير المكتسبة. يظهر حساب الإلتزامات (الدفعات المقدمة أو الدخل الغير مكتسب - Unearned revenue/advance payments) رصيداً قدره 1,200 دولار في ميزان المراجعة في 31 أكتوبر.

Date	Description	Debit	Credit
2/10	Cash النقدية	1,200	
	Unearned Revenue دفعات مقدمة (دخل غير مكتسب)		1,200
	تسجيل الإيراد غير المكتسب المقبوض كإلتزام		

(a) انخفاض الإلتزامات (الإيرادات غير المكتسبة - unearned Revenue) بمقدار 400 دولار. مدين Debit

(b) زيادة حساب الدخل من الخدمات (Service Revenue) بمقدار 400 دولار. دائن Credit

Date	Description	Debit	Credit
31/10	Unearned Revenue دفعات مقدمة (دخل غير مكتسب)	400	
	Service Revenue الدخل من الخدمات		400
	للاعتراف بالدخل المكتسب فعليا خلال الفترة		

- وعليه فتظهر الأرصدة بحسابات الاستاذ بعد قيود التسوية الأرصدة التالية

Unearned Revenue (دخل غير مكتسب)

31/10	400	1/10	0
		2/10	1,200
			800

الدخل من الخدمات Service Revenue

	1/10	0
	3/10	10,000
	31/10	400
		10,400

Basic Analysis

The liability Unearned Service Revenue is decreased \$400; the revenue Service Revenue is increased \$400.

Equation Analysis

Assets	=	Liabilities	+	Owner's Equity
		Unearned Service Revenue		Service Revenue
		-\$400		+\$400

Debit-Credit Analysis

Debits decrease liabilities: debit Unearned Service Revenue \$400.
Credits increase revenues: credit Service Revenue \$400.

Journal Entry

Oct. 31	Unearned Service Revenue Service Revenue (To record revenue for services performed)	400	400
---------	---	-----	-----

Posting

Unearned Service Revenue				Service Revenue			
			209				400
Oct. 31	Adj. 400	Oct. 2	1,200		Oct. 3	10,000	
		Oct. 31	Bal. 800		31	Adj. 400	
					Oct. 31	Bal. 10,400	

أنواع التسويات الجردية

التأجيلات:

قبض النقدية أو دفعها مع تأجيل الاعتراف بالبند

1. المصروفات المدفوعة مقدما - Prepaid Expenses وهي المصاريف المدفوعة نقدا قبل استخدامها أو استهلاكها.

2. الإيرادات غير المكتسبة - Unearned Revenue وهي المقبوضات مقابل خدمات أو سلع لم يتم أدائها أو تسليمها بعد.

الاستحقاقات :

الاعتراف بالبند المستحق و تأجيل سداده

3. الإيرادات المستحقة - Accrued revenue: وهي إيرادات الخدمات المنجزة و البضاعة التي تم تسليمها و لكن لم يتم استلام قيمتها نقدا بعد أو تسجيلها.

4. المصروفات المستحقة - Accrued Expenses و هي النفقات المتكبدة فعليا و لكن لم يتم سدادها نقدا او تسجيلها بعد .

- الفئة الثانية من قيود التسوية الجردية هي المستحقات أو الاستحقاقات أو إل Accruals . قبل إجراء تسوية الاستحقاق، يكون حساب الإيرادات (وحساب الأصول ذي الصلة) أو حساب المصروفات (وحساب الالتزامات ذات الصلة) أقل من الواقع أو Understated.
- وبالتالي، فإن القاعدة العامة هنا أن قيد تسوية المستحقات سيزيد من الميزانية العمومية وبيان الدخل على حد سواء.
- Adjusting for accruals will increase both the balance sheet accounts and income statement accounts. As they were both understated before adjustment.
- فهنا تكون الخدمة أو السلعة قد تم تأديتها دون تحصيل قيمتها وفي حالة المصروفات يكون تم الاستفادة بها ولم يتم سداد قيمتها. أي يتم الاعتراف بالمصروف دون سداد قيمته فينشأ استحقاق على الشركة أو يتم الاعتراف بالدخل فينشأ استحقاق للشركة.

- إيرادات الخدمات المنجزة، والتي لم تسجل كإيراد بعد في تاريخ القائمة المالية تسمى إيرادات مستحقة Accrued Revenue. قد تتراكم الإيرادات المستحقة Accrue مع مرور الوقت، كما هو الحال في إيرادات الفوائد. فهي غير مسجلة لأن كسب الفائدة لا ينطوي على معاملات يومية. الشركات لا تسجل الإيرادات على أساس يومي لأنه غالباً ما يكون من غير العملي القيام بذلك.
- قد تنجم الإيرادات المستحقة أيضاً عن الخدمات التي تم تنفيذها ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تحصيلها بعد، كما هو الحال في العمولات والرسوم. قد تكون غير مسجلة لأنه تم تنفيذ جزء فقط من إجمالي الخدمة ولن تتم فوترة العملاء حتى يتم الانتهاء من الخدمة.

3- تسويات الإيرادات المستحقة Accrued Revenue

- يُظهر قيد التسوية المستحقات الموجودة للشركة في تاريخ الميزانية العمومية وإيرادات الخدمات المنجزة خلال الفترة.
- يؤدي قيد التسوية في حالة الإيرادات المستحقة إلى زيادة (قيد مدين - debit) في حساب الأصول (دين علي الآخرين) - وزيادة (قيد دائن - Credit) في حساب الإيرادات.

Date	Description	Debit	Credit
EOM	Receivables Revenue مستحقات لدي العملاء حساب الدخل تسجيل الإيراد المكتسب الغير مقبوض والاعتراف بمديونية العميل	XXXX	XXXX

3- تسويات الإيرادات المستحقة Accrued Revenue

- في أكتوبر، قدمت الرواد للإعلان خدمات بقيمة 200 دولار لم يتم إصدار فواتير بها للعملاء في أو قبل 31 أكتوبر. ونظرا لعدم فوترة هذه الخدمات، لم يتم تسجيلها.

- (a) زيادة المستحق على العملاء (الحسابات المدينة) بمقدار 200 دولار. مدين Debit
- (b) زيادة حساب الدخل من الخدمات (Service Revenue) بمقدار 200 دولار. دائن Credit

Date	Description	Debit	Credit
EOM	Receivables مستحقات لدي العملاء	200	
	Service Revenue الدخل من الخدمات		200
	تسجيل الإيراد المكتسب الغير مقبوض والاعتراف بمديونية العميل		

3- تسويات الإيرادات المستحقة Accrued Revenue

- تظهر حسابات الأصول المدينة أن العملاء مدينون لشركة الرواد بمبلغ 200 دولار في تاريخ الميزانية العمومية. يمثل رصيد 10,600 دولار أمريكي في إيرادات الخدمة إجمالي إيرادات الخدمات التي قامت بها الرواد خلال الشهر (10,000 دولار + 400 دولار + 200 دولار).
- بدون قيد التعديل، يتم الإقرار عن الأصول وحقوق الملكية للمالك باقل من قيمتها (Understated) في الميزانية العمومية وكذلك الإيرادات وصافي الدخل في بيان الدخل.

Receivables (عملاء)

31/10	200
	800

الدخل من الخدمات Service Revenue

1/10	0
3/10	10,000
31/10	400
31/10	200
	10,600

3- تسويات الإيرادات المستحقة Accrued Revenue

Basic Analysis

The asset Accounts Receivable is increased \$200; the revenue Service Revenue is increased \$200.

Equation Analysis

Assets	=	Liabilities	+	Owner's Equity
Accounts Receivable				Service Revenue
+ \$200				+ \$200

Debit-Credit Analysis

Debits increase assets: debit Accounts Receivable \$200.
Credits increase revenues: credit Service Revenue \$200.

Journal Entry

Oct. 31	Accounts Receivable	200	
	Service Revenue		200
	(To record revenue for services performed)		

Posting

Accounts Receivable		112	Service Revenue		400
Oct. 31	Adj. 200		Oct. 31	Adj. 200	
Oct. 31	Bal. 200		Oct. 31	Bal. 10,600	

أنواع التسويات الجردية

التأجيلات:

قبض النقدية أو دفعها مع تأجيل الاعتراف بالبند

1. المصروفات المدفوعة مقدما - Prepaid Expenses وهي المصاريف المدفوعة نقدا قبل استخدامها أو استهلاكها.
2. الإيرادات غير المكتسبة - Unearned Revenue وهي المقبوضات مقابل خدمات أو سلع لم يتم أدائها أو تسليمها بعد.

الاستحقاقات :

الاعتراف بالبند المستحق و تأجيل سداده

3. الإيرادات المستحقة - Accrued revenue: وهي إيرادات الخدمات المنجزة و البضاعة التي تم تسليمها و لكن لم يتم استلام قيمتها نقدا بعد أو تسجيلها.
4. المصروفات المستحقة - Accrued Expenses و هي النفقات المتكبدة فعليا و لكن لم يتم سدادها نقدا او تسجيلها بعد .

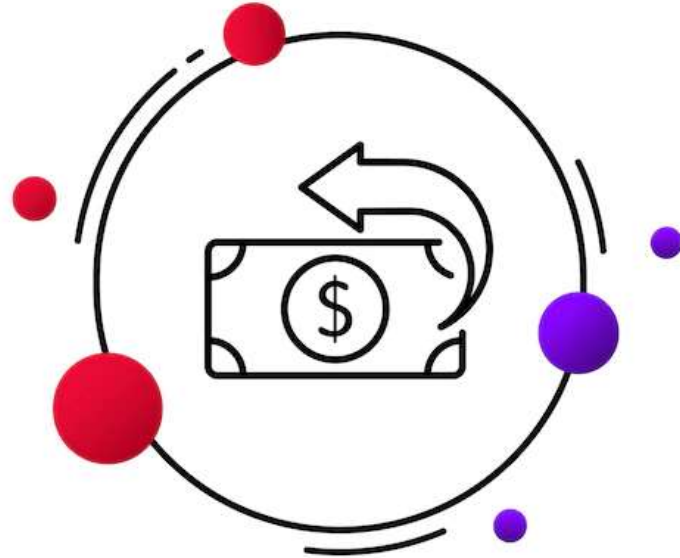
4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- تقوم الشركات بإجراء تسويات للنفقات المستحقة لتسجيل الإلتزامات الموجودة في تاريخ الميزانية العمومية والاعتراف بالنفقات التي تخص الفترة المحاسبية الحالية. وقبل التسوية، كانت كل من الإلتزامات والمصروفات أقل من الواقع.
- لذلك فإن قيد التسوية للنفقات المستحقة يؤدي إلى زيادة (قيد مدين) في حساب المصروفات وزيادة (دائنة) في حساب الخصوم.

Date	Description	Debit	Credit
EOM	المصروفات Expenses الخصوم (الإلتزامات) Liabilities تسجيل المصروفات المستحقة والاعتراف بمديونية الشركة	XXXX	XXXX

4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- في الصفحات التالية سوف نتعرض لمجموعة متنوعة من الأمثلة على النفقات المستحقة مثل.
 1. مصروف الفوائد المستحقة.
 2. الرواتب ومستحقات العمالة المؤقتة (اليوميات).
- وذلك علي سبيل المثال فقط.



4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- مثال 1 مصروف الفوائد المستحقة

- وقعت الرواد للإعلان سند دين (أوراق دفع) لمدة ثلاثة أشهر بمبلغ 5000 دولار في 1 أكتوبر. يتطلب ذلك المستند من الرواد دفع فائدة بمعدل سنوي قدره 12٪ يتم تحديد مبلغ الفائدة المسجلة من خلال ثلاثة عوامل:
(1) القيمة الاسمية للسند.

- (2) سعر الفائدة، الذي يتم التعبير عنه دائما على أنه معدل سنوي.

- (3) طول الفترة الزمنية المتعلقة في السند. بالنسبة لشركة الرواد.

4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- وعليه فإن إجمالي الفائدة المستحقة على الورقة النقدية البالغة 5000 دولار في تاريخ استحقاقها لمدة ثلاثة أشهر في المستقبل هو 150 دولارا (5000 دولار * 12% * 3/12)، أو 50 دولارا لمدة شهر واحد.
- ففي نهاية أكتوبر يستحق على شركة الرواد مبلغ 50 دولار كفائدة عن شهر واحد من عمر الدين تم انقضاؤه.

Face Value of Note	×	Annual Interest Rate	×	Time in Terms of One Year	=	Interest
\$5,000	×	12%	×	$\frac{1}{12}$	=	\$50

Date	Description	Debit	Credit
31/10	Interest Expenses مصرف الفائدة	50	
	Interest Payable فائده مستحقة		50
	تسجيل المصروفات المستحقة والاعتراف بمديونية الشركة		

- مثال 1 مصرف الفوائد المستحقة

4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- بدون قيد التعديل، يتم الإقرار عن الإلتزامات والمصروفات بأقل من قيمتها (Understated)
- أما حقوق الملكية في الميزانية العمومية وصافي الدخل في بيان الدخل تكون مدرجة بأكثر من قيمتها الفعلية (overstated).
- وعليه تظهر حسابات الاستاذ في 31 من أكتوبر بعد قيد التسوية كما يلي:

Interest Expense (مصرف الفوائد)

31/10	50
	50

فوائد مستحقة Interest Payable

1/10	0
31/10	50
	50

- مثال 1 مصرف الفوائد المستحقة

4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

Basic
Analysis

The expense Interest Expense is increased \$50; the liability Interest Payable is increased \$50.

Equation
Analysis

$$\begin{array}{c} \text{Assets} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{c} \text{Liabilities} \\ \hline \text{Interest Payable} \\ +\$50 \end{array} + \begin{array}{c} \text{Owner's Equity} \\ \hline \text{Interest Expense} \\ -\$50 \end{array}$$

Debit–Credit
Analysis

Debits increase expenses: debit Interest Expense \$50.
Credits increase liabilities: credit Interest Payable \$50.

Journal
Entry

Oct. 31	Interest Expense		50	
	Interest Payable			50
	(To record interest on notes payable)			

Posting

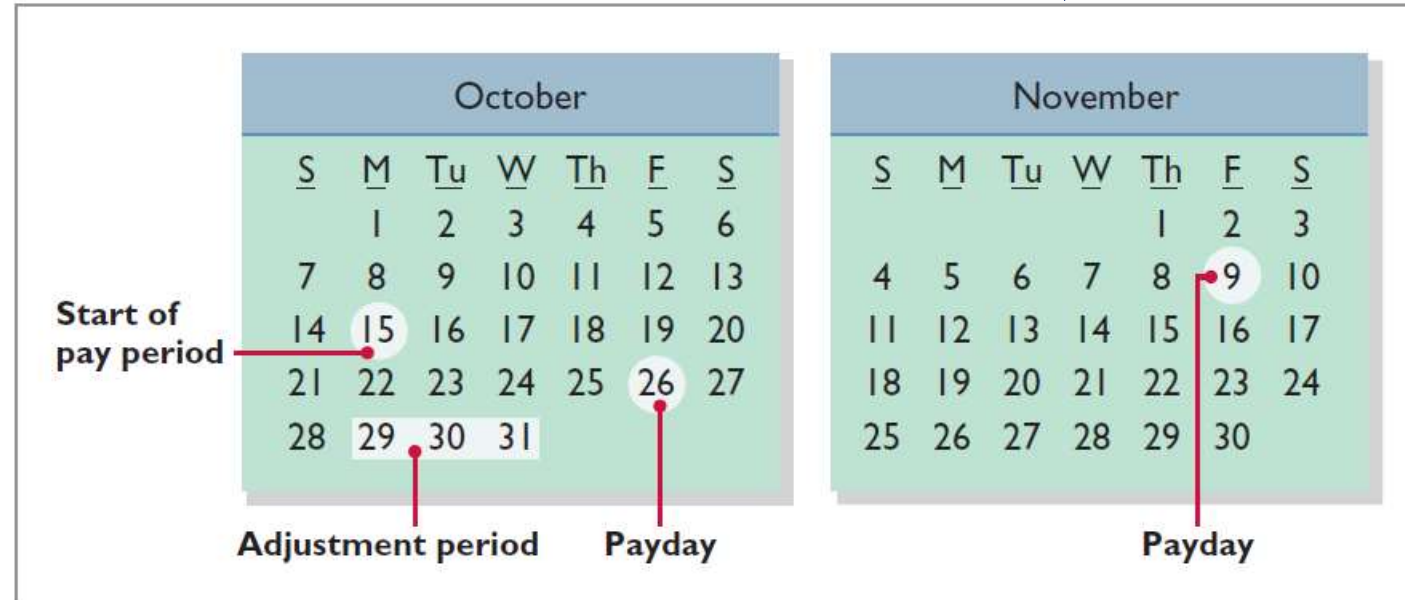
Interest Expense			905	Interest Payable			230
Oct. 31	Adj. 50				Oct. 31	Adj. 50	
Oct. 31	Bal. 50				Oct. 31	Bal. 50	

• مثال 1 مصروف الفوائد المستحقة

جميع الحقوق محفوظة – إعمل بيزنس

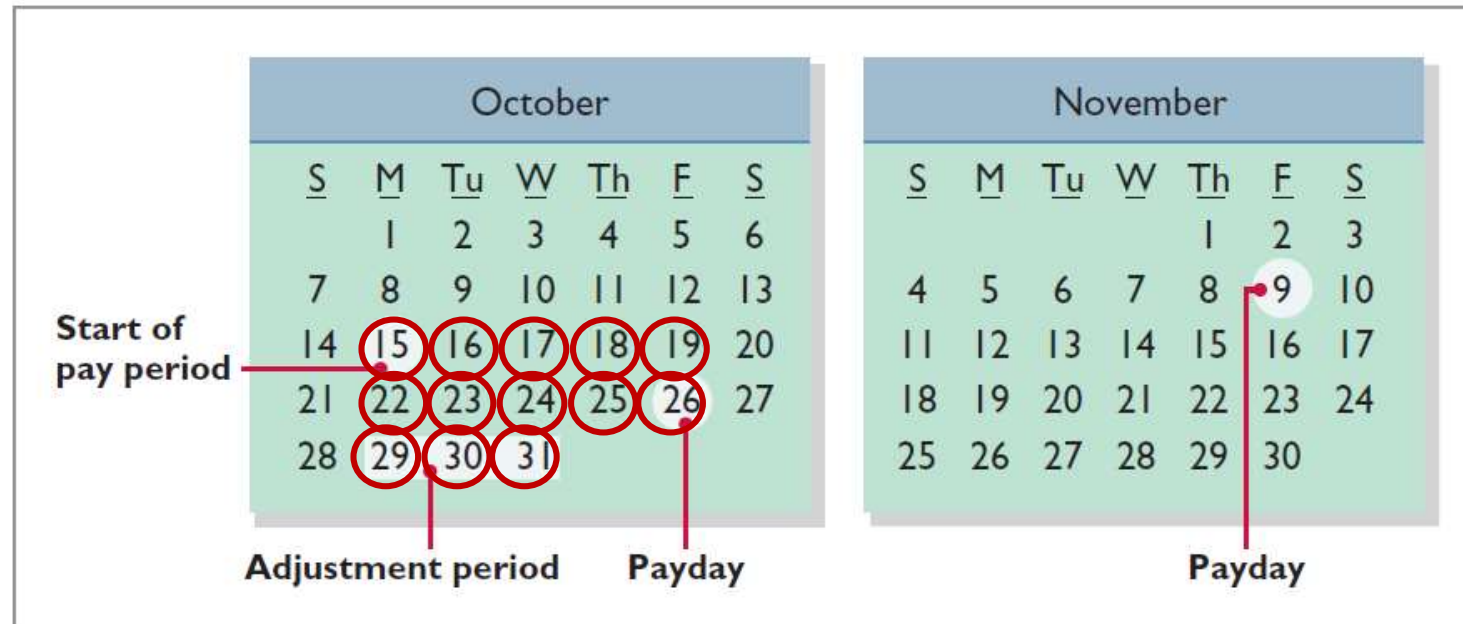
4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- مثال 2 الرواتب ومستحقات العمالة المؤقتة (اليوميات).
- تدفع الشركات بعض أنواع النفقات والمصروفات، مثل رواتب الموظفين وأجور العمالة المؤقتة، بعد أداء الخدمات.
- دفعت الرواد للدعاية والإعلان الرواتب والأجور في 26 أكتوبر لأول أسبوعين من عمل موظفيها (حيث تم تعيين تلك العمالة في 15 أكتوبر).
- لن يتم دفع أي رواتب أخرى حتى يوم 9 نوفمبر.



4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- فإذا علمت أن إجمالي الرواتب والأجور قدرها 2000 دولار لأسبوع عمل مدته خمسة أيام، أو 400 دولار في اليوم.
- وذلك يعني أن شركة الرواد دفعت للعمالة عن (10 أيام * 400 دولار لليوم) أي أن رصيد حساب مصروفات الأجور حتى اللحظة هو مبلغ 4,000 دولار.
- الرواتب والأجور المستحقة عن عمل تم تأديته دون سداد قيمته في 31 أكتوبر هي 1200 دولار (400 دولار * 3). هذا الاستحقاق يزيد من الالتزام الواقع على الشركة بذلك التاريخ، (الرواتب والأجور المستحقة الدفع) (Salaries & wages Payable). كما يرفع أيضا قيمة مصروفات الأجور بقائمة الدخل.



4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- وعليه يكون قيد التسوية الواجب في هذا الموقف يوم 31/10 كما يلي

(a) زيادة المصروفات (مصروف الأجور- salaries & Wages EXP) بمقدار 1,200 دولار. مدين Debit

(b) زيادة الإلتزامات (الأجور المستحقة- Salaries & Wages payable) بمقدار 1,200 دولار دائن Credit

Date	Description	Debit	Credit
31/10	مصروف الأجور Salaries & wages expenses	1,200	
	الأجور المستحقة Salaries & wages payable		1,200
	للاعترااف بالمصروف المستحق فعليا خلال الفترة		

- مثال 2 الرواتب ومستحقات العمال المؤقتة (اليوميات).

4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- وبعد هذا التعديل، يصبح الرصيد في نفقات الرواتب والأجور البالغ 5,200 دولار (13 يوما * 400 دولار) هو الراتب الفعلي ونفقات الأجور لشهر أكتوبر.
- الرصيد في الرواتب والأجور المستحقة الدفع البالغ 1,200 دولار هو مبلغ الالتزام الخاص بالرواتب والأجور المستحقة على شركة الرواد اعتبارا من 31 أكتوبر. بدون تسوية 1,200 دولار للرواتب والأجور، فإن نفقات الرواد أقل من الواقع بـ 1,200 دولار و التزاماتها أقل بـ 1,200 دولار.

Salaries & wages Expense (مصرف الأجور)

26/10	4,000
31/10	1,200
	5,200

Salaries & wages Payable مرتبات مستحقة

31/10	1,200
	1,200

• مثال 2 الرواتب ومستحقات العمال المؤقتة (اليوميات).

جميع الحقوق محفوظة – إعمل بيزنس

4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

Basic
Analysis

The expense Salaries and Wages Expense is increased \$1,200; the liability account Salaries and Wages Payable is increased \$1,200.

Equation
Analysis

$$\begin{array}{c} \text{Assets} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{c} \text{Liabilities} \\ \hline \text{Salaries and Wages Payable} \\ + \$1,200 \end{array} + \begin{array}{c} \text{Owner's Equity} \\ \hline \text{Salaries and Wages Expense} \\ - \$1,200 \end{array}$$

Debit-Credit
Analysis

Debits increase expenses: debit Salaries and Wages Expense \$1,200.
Credits increase liabilities: credit Salaries and Wages Payable \$1,200.

Journal
Entry

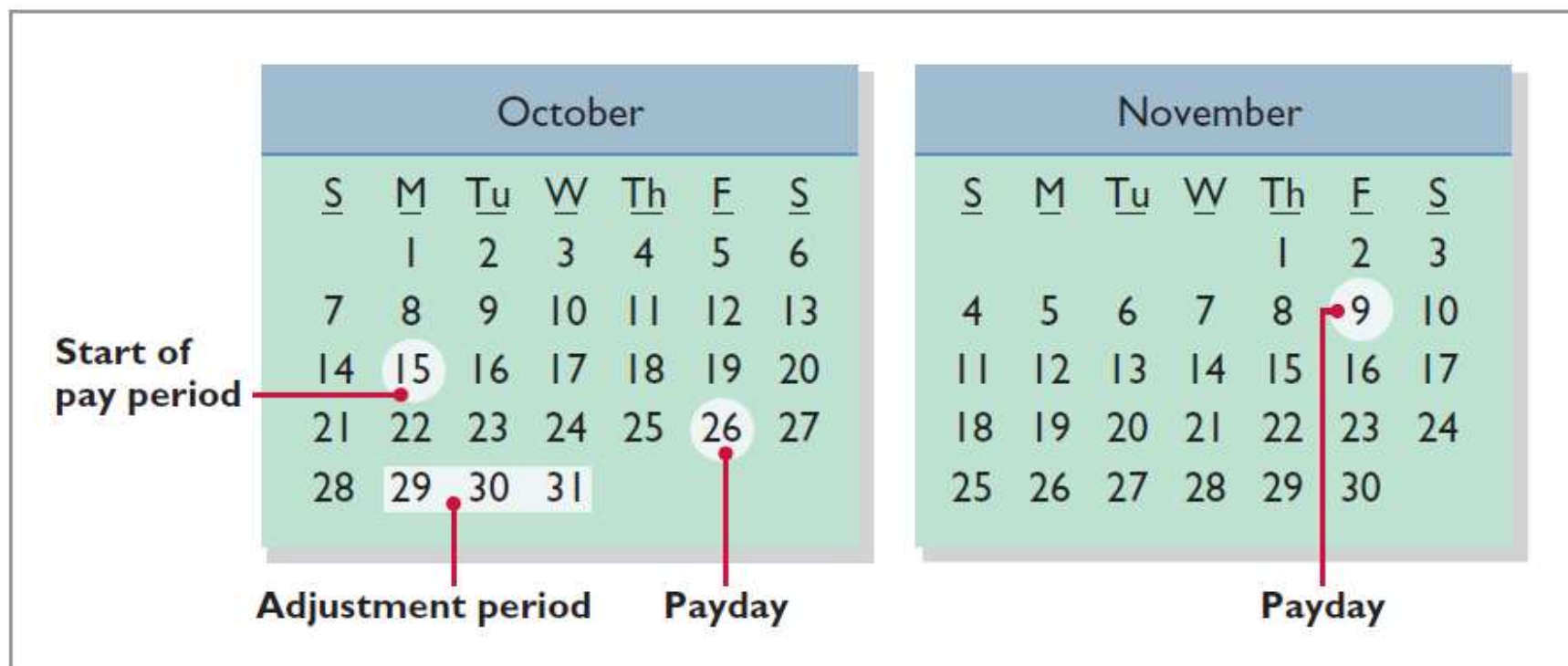
Oct. 31	Salaries and Wages Expense Salaries and Wages Payable (To record accrued salaries and wages)	1,200	1,200
---------	--	-------	-------

Posting

Salaries and Wages Expense			726	Salaries and Wages Payable			212
Oct. 26		4,000			Oct. 31	Adj. 1,200	
31	Adj.	1,200					
Oct. 31	Bal.	5,200			Oct. 31	Bal.	1,200

4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- وللعلم فقط وحتى تتضح الصورة سوف نستعرض معا ما يحدث في تاريخ دف المرتبات التالي وهو 9 نوفمبر.
- سوف يتم سداد مبلغ 4,000 دولار للعمالة عن أسبوعين عمل ولكن سوف يتم الاعتراف بمبلغ 2,800 دولار مصروف عن 7 أيام عمل من الشهر الجديد وإغلاق حساب مديونية المرتبات (الأجور المستحقة) بمبلغ 1,200.



4- تسويات المصروفات المستحقة Accrued Exp.

- وللعلم فقط وحتى تتضح الصورة سوف نستعرض معا ما يحدث في تاريخ دفع المرتبات التالي وهو 9 نوفمبر.
- سوف يتم سداد مبلغ 4,000 دولار للعمالة عن أسبوعين عمل ولكن سوف يتم الاعتراف بمبلغ 2,800 دولار مصروف عن 7 أيام عمل من الشهر الجديد وإغلاق حساب مديونية المرتبات (الأجور المستحقة) بمبلغ 1,200.

Date	Description	Debit	Credit
9/11	Salaries & wages expenses الأجور المستحقة	2,800	
	Salaries & wages payable النقدية	1,200	
	Cash		4,000
	لسداد المصروف المستحق والأجور المستحقة		

Cash 1st

المقبوضات مقابل خدمات أو سلع
لم يتم أدائها وهي التزام لحين الأداء
ويتم الاعتراف بالإيراد أو بجزء
منه عند التسوية بحسب
ما تم تسليمه فعليا

الإيرادات غير
المكتسبة

Unearned
Revenue

liability التزام

المصاريف المدفوعة نقدا وتسجل
كأصل لحين استخدامها أو
استهلاكها.
ويتم الاعتراف بالمستهلك
منها في تاريخ التسوية

المصروفات
المقدمة

Prepaid
Expenses

Asset أصل

التسويات الجردية

Asset أصل

الإيرادات
المستحق

Accrued
Revenue

إيرادات الخدمات المنجزة
والبضاعة التي تم تسليمها
ولكن لم يتم استلام قيمتها نقدا
بعد أو تسجيلها.
يعترف بها و يسجل أصل لحين استلام قيمتها

المصروفات
المستحقه

Accrued
expenses

النفقات المتكبدة فعليا
ولكن لم يتم دفعها بعد
نقدا أو تسجيلها.
يتم الاعتراف بها عند التسوية
وتسجيل التزام لحين السداد في تاريخ
لاحق

liability التزام

Cash later



جميع الحقوق محفوظة – إعمل بزنس



المحاضرة الثالثة

6- ميزان المراجعة بعد التسوية Adjusted Trial Balance

- بعد عمل قيود التسوية، نقوم بتحضير ميزان المراجعة المعدل الذي هو نفسه كما كان من قبل ولكنه يعكس تأثير قيود التسوية على الأرصدة السابقة في ميزان المراجعة مع إضافة حسابات جديدة لما اتسجد وفقاً للقيود.
- نظراً لأن جميع قيود التسوية التي تم إجراؤها تحتوي على جانبين متساويين (مدين ودائن)، فمن المنطقي أن يكون ميزان المراجعة المعدل متوازناً.
- ويتم عمل ذلك على ورقة عمل Worksheet حيث يتم إدخال أرقام ميزان المراجعة والتأثير عليها بمجموعة قيود التسوية. ويظهر كما يلي:

Worksheet.xls											
Home Insert Page Layout Formulas Data Review View											
P18	fx										
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1											
2											
3	Worksheet										
4		Trial Balance		Adjustments		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Balance Sheet	
5	Account Titles	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
6											
7											
8											
9											
10											



Item		Dr	Cr
Cash	النقدية	15,200	
Accounts receivable	عملاء (حسابات مدينة)	200	
Supplies	مهمات	1,000	
Prepaid Insurance	تأمين مدفوع مقدما	550	
Equipment	معدات وآلات	5,000	
Accumulated depreciation Eq	مجمع اهلاك المعدات		40
Notes Payable	اوراق دفع		5,000
Accounts Payable	موردين (حسابات دائنه)		2,500
Interest Payable	فوائد مستحقه		50
Unearned Service Revenue	دخل غير مكتسب (دفعات مقدمه)		800
Salaries and Wages Payable	مرتبات مستحقه		1,200
Owner's Equity	حقوق الملكية(رأس المال)		10,000
Owner's Drawings	مسحوبات رأس المال (المالك)	500	
Service Revenue	الدخل من الخدمات		10,600
Salaries and Wages Expense	مصاريف الرواتب والأجور	5,200	
Supplies Expenses	مصاريف المهمات	1,500	
Rent Expense	مصاريف الإيجار	900	
Insurance Expenses	مصاريف التأمين	50	
Interest Expense	مصروفات الفوائد	50	
Depreciation Expenses	مصروف الاهلاك	40	
		30,190	30,190

Pioneer Advertising.xls											
Home Insert Page Layout Formulas Data Review View											
P18 fx											
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	PIONEER ADVERTISING Worksheet For the Month Ended October 31, 2017										
2											
3											
4											
5		Trial Balance		Adjustments		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Balance Sheet	
6											
7	Account Titles	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
8	Cash	15,200				15,200					
9	Supplies	2,500			(a) 1,500	1,000					
10	Prepaid Insurance	600			(b) 50	550					
11	Equipment	5,000				5,000					
12	Notes Payable		5,000				5,000				
13	Accounts Payable		2,500				2,500				
14	Unearned Service Revenue		1,200	(d) 400			800				
15	Owner's Capital		10,000				10,000				
16	Owner's Drawings	500				500					
17	Service Revenue		10,000		(d) 400		10,600				
18					(e) 200						
19	Salaries and Wages Expense	4,000		(g) 1,200		5,200					
20	Rent Expense	900				900					
21	Totals	28,700	28,700								
22											
23											
24	Supplies Expense			(a) 1,500		1,500					
25	Insurance Expense			(b) 50		50					
26	Accum. Depreciation—										
27	Equipment				(c) 40		40				
28	Depreciation Expense			(c) 40		40					
29	Accounts Receivable			(e) 200		200					
30	Interest Expense			(f) 50		50					
31	Interest Payable				(f) 50		50				
32	Salaries and Wages Payable				(g) 1,200		1,200				
33	Totals			3,440	3,440	30,190	30,190				

7- إعداد القوائم المالية Preparing the Financial Statements

- بعد أن تنتهي الشركة من ورقة العمل السابقة، يكون في متناول اليد جميع البيانات المطلوبة لإعداد التقارير المالية وعليه يتم إعداد بيان الدخل من أعمدة بيان الدخل كما يتم إعداد الميزانية العمومية وبيان حقوق الملكية للمالك من أعمدة الميزانية العمومية.
- في البيانات المالية المعدة من ورقة عمل شركة الرواد للإعلان في هذه المرحلة، تجد أن أرصدة دفتر الأستاذ لبعض الحسابات ليست هي نفسها مبالغ البيانات المالية الواجب الإقرار عنها حيث تقتضي الحاجة هنا إغلاق وضم مجموعة من الحسابات للوصول لبيانات حقوق الملكية النهائية.
- وكما رأينا سابقاً فإن ترتيب الحسابات في ورقة العمل ليس الترتيب الرسمي للقوائم المالية ولكن هي أداة لمتابعة التأثيرات النهائية لقيود التسوية والمساعدة على القيام بالخطوات التالية:



	PIONEER ADVERTISING										
	Worksheet										
	For the Month Ended October 31, 2017										
	Trial Balance		Adjustments		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Balance Sheet		
Account Titles	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	
Cash	15,200				15,200				15,200		
Supplies	2,500			(a) 1,500	1,000				1,000		
Prepaid Insurance	600			(b) 50	550				550		
Equipment	5,000				5,000				5,000		
Notes Payable		5,000				5,000				5,000	
Accounts Payable		2,500				2,500				2,500	
Unearned Service Revenue		1,200	(d) 400			800				800	
Owner's Capital		10,000				10,000				10,000	
Owner's Drawings	500				500				500		
Service Revenue		10,000		(d) 400 (e) 200		10,600	10,600				
Salaries and Wages Expense	4,000		(g) 1,200		5,200		5,200				
Rent Expense	900				900		900				
Totals	28,700	28,700									
Supplies Expense			(a) 1,500		1,500		1,500				
Insurance Expense			(b) 50		50		50				
Accum. Depreciation— Equipment				(c) 40		40				40	
Depreciation Expense			(c) 40		40		40				
Accounts Receivable			(e) 200		200				200		
Interest Expense			(f) 50		50		50				
Interest Payable				(f) 50		50				50	
Salaries and Wages Payable				(g) 1,200		1,200				1,200	
Totals			3,440	3,440	30,190	30,190	7,740	10,600	22,450	19,590	
Net Income							2,860			2,860	
Totals							10,600	10,600	22,450	22,450	

8- إقفال الحسابات المؤقتة Closing Entries

- في نهاية الفترة المحاسبية، تقوم الشركة بإعداد الحسابات للدخول في الفترة المحاسبية التالية، وهذا ما يسمى إغلاق الدفاتر Closing the Books.
- عند إغلاق الدفاتر، تميز الشركة بين الحسابات المؤقتة (الاسمية - Nominal Temporary accounts) والحسابات الدائمة (الحقيقية - Real Permanent Accounts).
- فالحسابات المؤقتة Temporary accounts لا تخص إلا فترة محاسبية معينة. وهي تشمل جميع حسابات بيان الدخل وحسابات مسحوبات المالكين Drawings (في شركات التوصية البسيطة والشراكات) وحسابات توزيع الأرباح Dividends (في الشركات المساهمة)، وتقوم الشركة بإغلاق جميع الحسابات المؤقتة في نهاية الفترة.

كما يتم نقل صافي نتائج الأعمال إلى حقوق الملكية في قائمة المركز المالي التي تحتوي على الحسابات الدائمة.

8- إقفال الحسابات المؤقتة Closing Entries

- على النقيض من ذلك، ترتبط الحسابات الدائمة Permanent Accounts بأكثر من فترة محاسبية مستقبلية واحدة أو أكثر . وهي تتكون من جميع حسابات الميزانية العمومية، بما في ذلك حساب رأس مال المالك.
- لا يتم إغلاق الحسابات الدائمة من فترة إلى أخرى . بدلاً من ذلك، تقوم الشركة بترحيل أرصدة الحسابات الدائمة إلى الفترة المحاسبية التالية.
- وفيما يلي ملخص يوضح تلك الفكرة.

الحسابات المؤقتة
يتم إغلاقها

أنواع الحسابات

حسابات دائمة
لا يتم إغلاقها

كل حسابات الدخل

كل حسابات المصروفات

حساب المسحوبات

كل حسابات الأصول

كل حسابات الالتزامات

حساب رأس المال

Temporary Accounts
Closed every year

Account types

Permanent Accounts
Not Closed

All Revenues

All Expenses

Drawings Acc.

All Assets

All Liabilities

Capital Account

8- إقفال الحسابات المؤقتة Closing Entries

- يتم عمل القيود الختامية (الإقفال) (Closing Entries) رسمياً في دفتر الأستاذ (Ledger) بإقفال كل حسابات المصروفات و الإيرادات في حساب ملخص الدخل (Income Summery).
- ثم يتم إقفال رصيد ذلك الحساب عن طريق نقله (سواء صافي ربح أو خسارة) إلى حساب رأس المال في المنشآت الفردية أو حساب الأرباح المرحلة في الشراكات و الشركات المساهمة.
- يتم أيضاً تحويل مسحوبات المالك إلى حساب رأس المال.
- يوضح بيان حقوق الملكية نتائج هذه الإدخالات.
- كما ينتج عن قيود الإقفال رصيد صفري في كل الحسابات المؤقتة.
- وفيما يلي ملخص يوضح تلك الفكرة.

المصروفات Expenses

مدین	
XXX	XXX

يتم إغلاقه بقيد مدين ونقل
الرصيد الدائن إلى ملخص الدخل

الإيرادات Revenues

	دائن
XXX	XXX

يتم إغلاقه بقيد مدين ونقل
الرصيد الدائن إلى ملخص الدخل

ملخص الدخل Income summary

XX	XXX
XXX	ربح XXX

حقوق الملكية Owners Equity

	XXX
XXX	XXX
	XXX

المسحوبات Drawings

مدین	
XXX	XXX

Lets do it

في حالة الربح يتم إغلاق ملخص
الدخل بقيد مدين و عمل قيد
دائن في حساب حقوق الملكية

يتم اغلاقه بقيد دائن و نقل
الرصيد المدين إلى حقوق الملكية

8- إقفال الحسابات المؤقتة Closing Entries

Date	Description	Debit	Credit
31/10	Service Income الدخل من الخدمات Income summary ملخص الدخل لإقفال حساب الدخل	10,600	10,600
31/10	Income summary ملخص الدخل Supplies Expense مصروف المهمات Depreciation Expenses مصروف الإهلاك Insurance Expenses مصاريف التأمين Salaries and Wages Expense مصاريف الرواتب والأجور Rent Expense مصاريف الإيجار Interest Expense مصروفات الفوائد لإقفال حسابات المصروفات	7,740	1,500 40 50 5,200 900 50

2,860

8- إقفال الحسابات المؤقتة Closing Entries

- و على ذلك يصبح رصيد حساب ملخص الدخل (Income Summery) مبلغ \$ 2,860 وهو الفارق بين إجمالي المصروفات وإجمالي الدخل (صافي الربح) و يتم بعدها إقفاله بحساب حقوق الملكية wner's Equity كما يتم إقفال رصيد حسب مسحوبات رأس المال أيضاً.

Date	Description	Debit	Credit
31/10	ملخص الدخل Income summery حقوق الملكية (رأس المال) Owner's Equity لإقفال حساب ملخص الدخل	2,860	2,860
31/10	حقوق الملكية (رأس المال) Owner's Equity مسحوبات رأس المال (المالك) Owner's Drawings لإقفال حسابات المصروفات	500	500

ملخص الدخل Income summary	
7,740	10,600
2,860	2,860

حقوق الملكية Owners Equity	
500	10,000
	2,860
	12,360

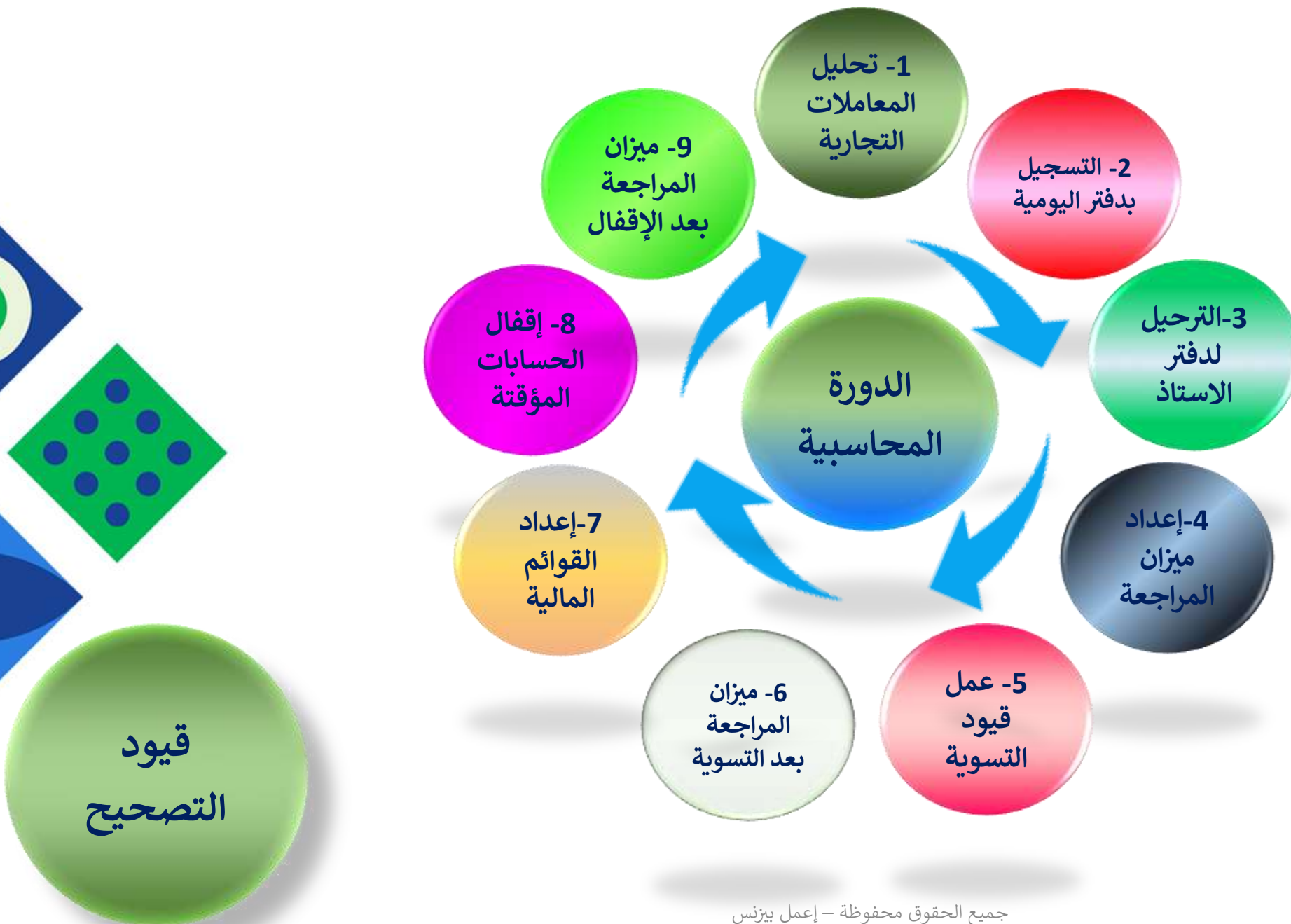
المسحوبات Drawings	
500	
500	500

- قبل تلك المرحلة تكون المعلومات المتاحة كافية فقط لإعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية وكما رأينا سابقاً فإن طرفي قائمة المركز المالي في ورقة العمل غير متساويين نظراً لعدم إقفال الحسابات المؤقتة.
- وفي تلك المرحلة نقوم بضبط ميزان المراجعة السابق برصيد حقوق الملكية الجديد بعد استبعاد كل الحسابات المؤقتة ليصبح لدينا أرقام قائمة المركز المالي النهائية.
- مع الأخذ في الاعتبار أننا وحتى اللحظة لم نتعرض لتصنيفات الحسابات والإجراءات الشكلية الواجب اتباعها عند نشر تلك القوائم وفقاً للمعايير الدولية وسوف نتعرض لها في القسم القادم.

9- ميزان المراجعة بعد الإقفال Post Closing Trial Balance

• و عليه في المثال السابق تكون تلك هي المرحلة النهائية

Item	Dr	Cr
Cash النقديّة	15,200	
Accounts receivable عملاء (حسابات مدينة)	200	
Supplies مهمات	1,000	
Prepaid Insurance تأمين مدفوع مقدماً	550	
Equipment معدات وآلات	5,000	
Accumulated depreciation Eq مجمع إهلاك المعدات		40
Notes Payable أوراق دفع		5,000
Accounts Payable موردين (حسابات دائنة)		2,500
Interest Payable فوائد مستحقة		50
Unearned Service Revenue دخل غير مكتسب (دفعات مقدمة)		800
Salaries and Wages Payable مرتبات مستحقة		1,200
Owner's Equity حقوق الملكية (رأس المال)		12,360
	21,950	21,950



قيود التصحيح Correction entries

• لسوء الحظ، قد تحدث أخطاء في عملية التسجيل ويجب على الشركات تصحيح الأخطاء، بمجرد اكتشافها، عن طريق قيود تصحيحية Correction Entries. إذا كانت السجلات المحاسبية خالية من الأخطاء، فلن تكون هناك حاجة إلى تصحيح القيود.

الاختلافات بين تصحيح القيود والتسويات الجردية.

- أولاً، تعد التسويات الجردية Adjusting جزءاً لا يتجزأ من الدورة المحاسبية - أما قيود التصحيح أو التعديل من ناحية أخرى، غير ضرورية إذا كانت السجلات خالية من الأخطاء.
- ثانياً، لا تقوم الشركات بقيود التسوية الجردية إلا في نهاية الفترة المحاسبية. في المقابل، تقوم الشركات بتصحيح الإدخالات (القيود) كلما اكتشفت خطأ.
- وأخيراً تؤثر قيود التسوية الجردية كما رأينا دائماً على حساب ميزانية عمومية واحد على الأقل وحساب واحد لبيان الدخل. وعلى النقيض من ذلك، قد تؤثر قيود التصحيح على أي مجموعة من الحسابات التي تحتاج إلى تصحيح.

Correction Entries قيود التصحيح

مثال 1

- في 10 مايو، قامت شركة ميركاتو بقيد تحصيل نقدي بقيمة 50 دولار على الحساب من أحد العملاء بعمل قيد مدين ب 50 دولار في حساب النقدية و قيد دائن في الإيرادات ب 50 دولار. اكتشفت الشركة الخطأ في 20 مايو، عندما دفع العميل الرصيد المتبقي بالكامل.

Date	Description	Debit	Credit
10/5	Cash النقدية Revenue الدخل	50	50
القيد الخاطئ			
10/5	Cash النقدية A/R العملاء (الحسابات المدينة)	50	50
القيد الصحيح			

- يقوم قيد التصحيح بالتأثير فقط على الحسابات المرجوه و لا نقوم بإلغاء القيد القديم فالمحصلة من القيدين هي أنه يجب تقليل حساب الدخل بقيمة القيد الخاطئ وتقليل حساب العملاء بنفس القيمة دون الحاجة للتعرض إلى حساب النقدية.

Date	Description	Debit	Credit
10/5	Cash النقدية	50	
القيد الخاطئ	Revenue الدخل		50
10/5	Cash النقدية	50	
القيد الصحيح	A/R العملاء (الحسابات المدينة)		50
20/5	Revenue الدخل	50	
قيد التصحيح	A/R العملاء (الحسابات المدينة)		50
	لتصحيح القيد الخاطئ بتاريخ 10/5		

قيود التصحيح Correction Entries

مثال 2

- في 18 مايو، اشترت ميركاتو معدات على الحساب تكلف 450 دولار. وأدرجت المعاملة في دفتر اليومية كقيد مدين للمعدات **equipment** بقيمة 45 دولار فقط و قيد دائن للحسابات المستحقة الدفع **A/P** بقيمة 45 دولار. تم اكتشاف الخطأ في 3 يونيو، عندما تلقت ميركاتو البيان الشهري لشهر مايو من الدائن.

Date	Description	Debit	Credit
18/5 القيد الخاطئ	Equipment A/P المعدات الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها)	45	45
18/5 القيد الصحيح	Equipment A/P المعدات الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها)	450	450

قيود التصحيح Correction Entries

مثال 2

- يقوم قيد التصحيح في هذه الحالة بتعديل القيم و ليس الحسابات عن طريق عمل قيد بالفارق الواجب تسجيله
فهنا يجب زيادة الحسابين المتأثرين بالقيد بمبلغ 405 دولار وعليه يكون الوضع بالدفاتر كما يلي:

Date	Description	Debit	Credit
18/5 القيد الخاطئ	Equipment A/P المعدات الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها)	45	45
18/5 القيد الصحيح	Equipment A/P المعدات الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها)	450	450
3/6 قيد التصحيح	Equipment A/P المعدات الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها) لتصحيح القيد الخاطئ بتاريخ 18/5	405	405

Correction Entries قيود التصحيح

مثال 3

في 25 مايو، اشترت ميركاتو مهمات مكتبية على الحساب بتكلفة 40 دولار. وأدرجت المعاملة في دفتر اليومية كقيد مدین للمهمات Supplies بقيمة 400 دولار. و قيد دائن للحسابات المستحقة الدفع A/P بقيمة 400 دولار. تم اكتشاف الخطأ في 4 يونيو، عندما تلقت ميركاتو البيان الشهري لشهر مايو من الدائن.

Date	Description	Debit	Credit
25/5 القيد الخاطئ	المهمات الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها) Supplies A/P	400	400
25/5 القيد الصحيح	المهمات الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها) Supplies A/P	40	40

- يقوم قيد التصحيح في هذه الحالة بتعديل القيم و ليس الحسابات عن طريق عمل قيد بالفارق الواجب تسجيله
فهنا يجب تقليل الحسابين المتأثرين بالقيد بمبلغ 360 دولار وعليه يجب أن يظهر كل حساب بالجانب المعاكس
للقيد الأولي و يكون الوضع بالدفاتر كما يلي:

Date	Description	Debit	Credit
25/5 القيد الخاطئ	المهمات الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها) A/P	400	400
25/5 القيد الصحيح	المهمات الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها) A/P	40	40
4/6 قيد التصحيح	الحسابات الدائنة (موردين أو غيرها) المهمات A/P لتصحيح القيد الخاطئ بتاريخ 18/5 Supplies	360	360

بتاريخ 1/1/2016 قام السيد أحمد بافتتاح شركة الجديدة (شركة Eagle) و قام بإيداع مبلغ 1000,000 جم بحساب الشركة بالبنك.

Debit or Credit ?

تحليل العملية الي جانبين مدين و دائن ؟

A. زياده في أصول الشركة بالنقدية المودعه بمبلغ 1000,0000 جم مدين
Debit

التاريخ	البيان	مدين	دائن
1 Jan	النقدية Cash حقوق الملكية Owners' Equity (Capital) لتسجيل استثمار المالك بالشركة	1000,000	1000,000

1 يناير 2016 تم شراء قطعة أرض بمبلغ 500,000 جم، تم سداد مبلغ 300,000 جم نقداً وتوقيع شيك يستحق بعد 15 شهر بباقي المبلغ

- A. زيادة في الأراضي بمبلغ 500,000 جم مدين Debit
- B. نقصان النقدية بمبلغ 300,000 جم دائن Credit
- C. زيادة الالتزامات طويلة الأجل بمبلغ 200,000 جم دائن Credit

التاريخ	البيان	مدين	دائن
1 Jan	الأراضي Land	500,000	
	النقدية Cash		300,000
	شيكات طويلة الأجل (LTD) N/P		200,000

بتاريخ 2 يناير تم شراء مبني مخازن بمبلغ 200,000 جم، تم سداد مبلغ 100,000 جم نقداً وتوقيع شيك يستحق بعد 10 أشهر بباقي المبلغ

- A. زيادة في المباني بمبلغ 200,000 جم مدين Debit
- B. نقصان النقدية بمبلغ 100,000 جم دائن Credit
- C. زيادة الالتزامات قصيرة الأجل بمبلغ 100,000 جم دائن Credit

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2 Jan	Building مباني	200,000	
	Cash النقدية		100,000
	N/P (STD) أوراق دفع قصيرة الأجل		100,000

بتاريخ 3 يناير تم توقيع عقد إيجار لمنفذ البيع (المحل) بمبلغ 10,000 جم شهرياً، تم سداد مبلغ 30,000 جم نقداً كإيجار مقدم لأول ثلاثة أشهر

- A. زيادة في الأصول (مصروفات مقدمة) بمبلغ 30,000 جم مدين Debit
 B. نقصان النقدية بمبلغ 30,000 جم دائن Credit

التاريخ	البيان	مدين	دائن
3 Jan	إيجارات مقدمة Prepaid Rent	30,000	
⊖	النقدية Cash		30,000
	يجب مراجعة هذا المبلغ آخر الشهر لتسجيل استغلال المحل المؤجر		

بتاريخ 4 يناير تم شراء بضاعة بغرض إعادة البيع بمبلغ 50,000 جم شهرياً، ولم يتم سداد ثمنها.

A. زيادة في الأصول (المخزون) بمبلغ 50,000 جم مدين Debit

B. زيادة الالتزامات المتداولة (موردين) بمبلغ 30,000 جم دائن Credit

التاريخ	البيان	مدين	دائن
4 Jan	المخزون Inventory	50,000	
	موردون/ دائنون A/P		50,000

بتاريخ 7 يناير تم سداد مبلغ مصروفات الإعلان بمبلغ 20,000 جم عن الإعلان الذي تم نشره في الجريدة يوم 6 يناير.

- A. زيادة في المصروفات (مصروفات الإعلان) بمبلغ 20,000 جم
 B. نقص في الأصول المتداولة (النقدية) بمبلغ 20,000 جم
- Debit مدين
 Credit دائن

التاريخ	البيان	مدين	دائن
4 Jan	Advertising Exp. مصروفات الإعلان	20,000	
	Cash النقدية		20,000

بتاريخ 8 يناير تم بيع بعضاً من المخزون بمبلغ 70,000 جم وكانت تكلفة شراء المخزون المباع مبلغ 20,000 جم.

- A. زيادة في الإيرادات (المبيعات) بمبلغ 70,000 جم دائن Credit
- B. زيادة في الأصول المتداولة (النقدية) بمبلغ 70,000 جم مدين Debit

التاريخ	البيان	مدين	دائن
8 Jan ⊖	Cash نقدية Sales Revenue مبيعات لتسجيل جانب البيع (الدخل) والنقدية المتولدة منه	70,000	70,000

ولكن ماذا عن حركة البضائع من المخزن وتسليمها وتكلفتها؟

بتاريخ 8 يناير تم بيع بعضاً من المخزون بمبلغ 70,000 جم وكانت تكلفة شراء المخزون المباع مبلغ 20,000 جم. لتسجيل حركة البضائع وتسليمها

A. نقصان في الأصول (المخزون) بمبلغ 20,000 جم دائن Credit

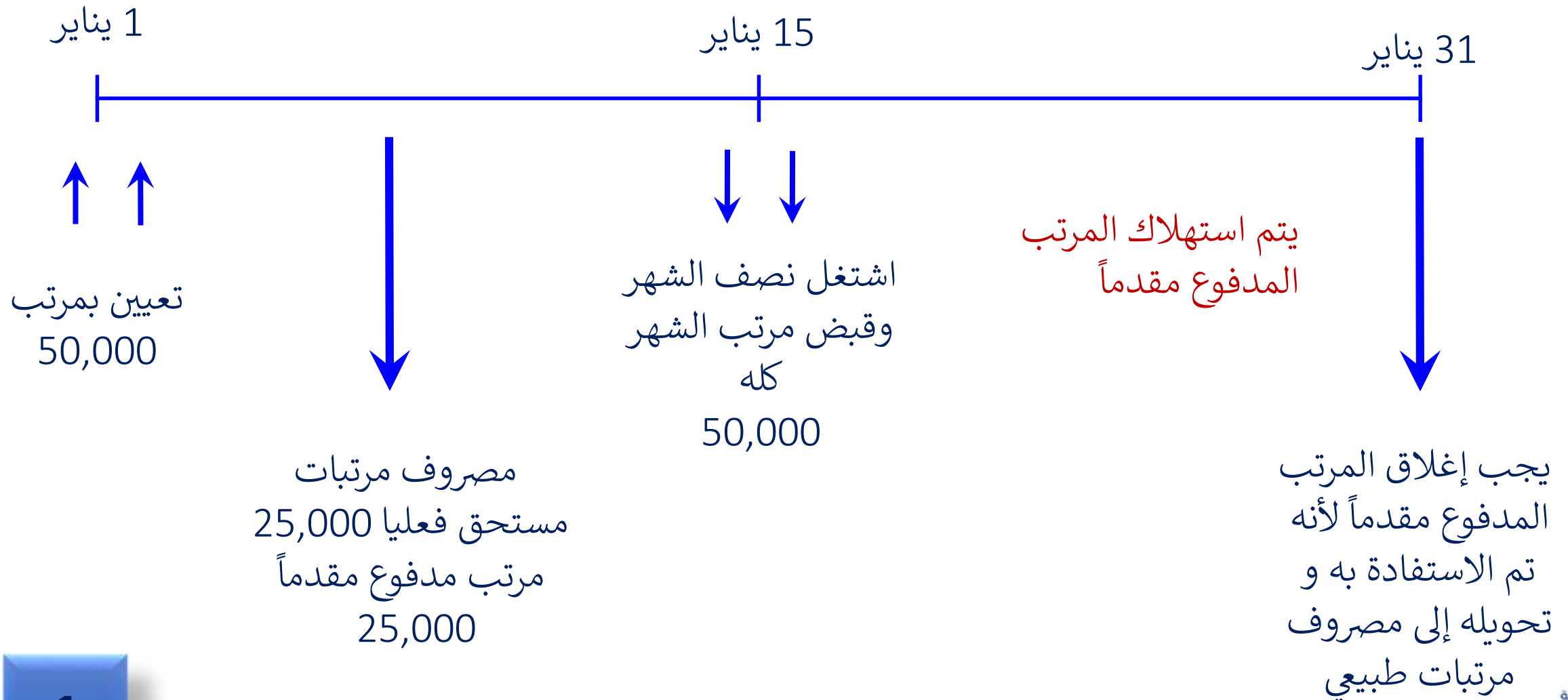
B. زيادة في التكاليف (تكلفة البضاعة المباعة) بمبلغ 20,000 جم مدين Debit

التاريخ	البيان	مدين	دائن
8 Jan ⊖	تكلفة البضاعة المباعة COGS المخزون Inventory حركة البضائع من المخزن و تسليمها و تكلفتها	20,000	20,000

بتاريخ 15 يناير تم سداد مبلغ 50,000 جم مرتب شهر يناير لمدير المشروع علماً بأنه بدأ العمل منذ أول يناير. و على الرغم أن تاريخ سداد المرتبات هو آخر الشهر إلا أن الظروف اضطرت الشركة إلى ذلك.

- A. نقصان في الأصول (النقدية) بمبلغ 50,000 جم دائن Credit
- B. زيادة في المصروفات (المرتبات) بمبلغ 25,000 جم مدين Debit
- C. زيادة في الأصول (مرتبات مقدمة) بمبلغ 25,000 جم مدين Debit

التاريخ	البيان	مدين	دائن
15 Jan	Salaries Exp مصروف المرتبات	25,000	
	Prepaid Salaries مرتبات مدفوعة مقدماً	25,000	
⊖	Cash النقدية		50,000



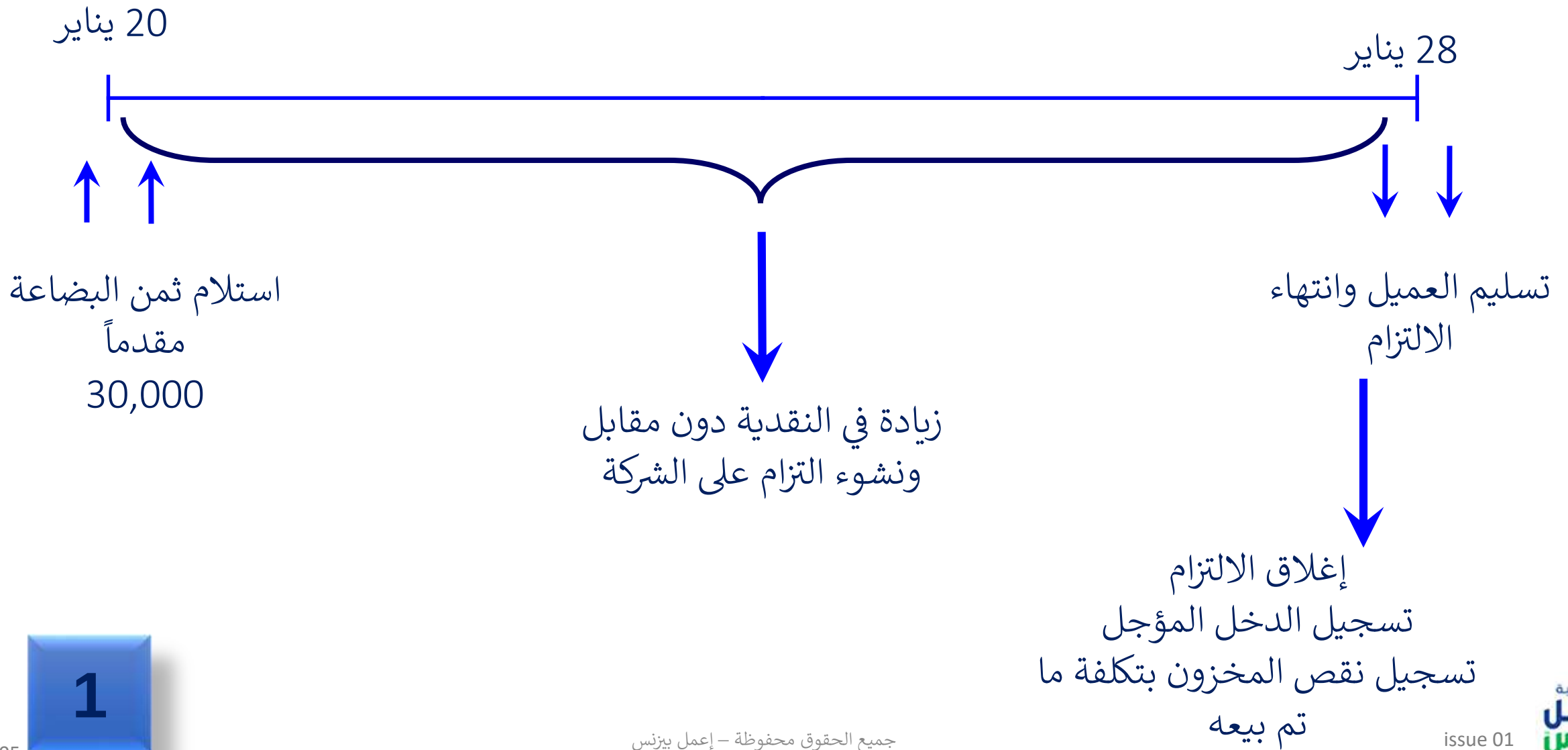
بتاريخ 20 يناير تم استلام مبلغ 30,000 جم قيمة بضائع سوف يتم تسليمها للعميل يوم 28 يناير. وسوف يتم التسليم في الميعاد المحدد، وكانت تكلفة البضاعة المباعة 10,000 جم

A.	زيادة في الأصول (النقدية)	بمبلغ 30,000 جم	مدین	Debit
B.	زيادة في الالتزامات (دفعات مقدمة)	بمبلغ 30,000 جم	دائن	Credit

لم يتم اكتساب الدخل نظراً لعدم تسلم العميل لبضاعته، فالمبلغ التزام على الشركة للعميل لحين تمام التسليم

Accrual Basis Of Accounting

نظام الاستحقاق



بتاريخ 20 يناير تم استلام مبلغ 30,000 جم قيمة بضائع سوف يتم تسليمها للعميل يوم 28 يناير. وسوف يتم التسليم في الميعاد المحدد، وكانت تكلفة البضاعة المباعة 10,000 جم.

A. زيادة في الأصول (النقدية) بمبلغ 30,000 جم مدين Debit

B. زيادة في الالتزامات دفعات مقدمة (بمبلغ 30,000 جم دائن Credit

لم يتم اكتساب الدخل نظراً لعدم تسلم العميل لبضاعته، فالمبلغ التزام على الشركة للعميل لحين تمام التسليم.

التاريخ	البيان	مدين	دائن
20 Jan	Cash النقدية	30,000	
⊖	Unearned Revenue عملاء دفعات مقدمة		30,000

بتاريخ 28 يناير وعند إتمام التسليم يجب عمل القيود التالية:

A. إلغاء الالتزام وتسجيل الإيراد

التاريخ	البيان	مدين	دائن
28 Jan	Unearned Revenue عملاء دفعات مقدمة	30,000	
⊖	Sales Revenue مبيعات		30,000

B. تسجيل حركة المخزون وتكلفته

التاريخ	البيان	مدين	دائن
28 Jan	COGS تكلفة البضاعة المباعة	10,000	
⊖	Inventory المخزون		10,000
	حركة البضائع من المخزن و تسليمها و تكلفتها		

بتاريخ 31 يناير تم سداد مبلغ 20,000 جم لشراء أثاث مكتبي ومبلغ 40,000 جم مقابل شراء معدات مكتبية.

- A. زيادة في الأصول (أثاث مكتبي) بمبلغ 20,000 جم
 Debit مدين
- B. زيادة في الأصول (معدات مكتبية) بمبلغ 40,000 جم
 Debit مدين
- C. نقصان في الأصول (نقدية) بمبلغ 60,000 جم
 Credit دائن

التاريخ	البيان	مدين	دائن
31 Jan	اثاث مكتبي معدات مكتبية النقدية Office Furniture Office Equipment Cash	20,000 40,000	60,000

بتاريخ 31 يناير يتم عمل التسويات اللازمة للشهر مثل الاعتراف بالإهلاك إلغاء المصروفات المدفوعة مقدماً والاعتراف باستهلاكها وما إلى ذلك من تسويات والتسوية الأولى في تلك الحالة إغلاق حساب المرتبات المدفوعة مقدماً بمبلغ 25,000.

التاريخ	البيان	مدين	دائن
31 Jan	Salaries Exp مصرف المرتبات Prepaid Salaries مرتبات مدفوعة مقدماً	25,000	25,000

بتاريخ 31 يناير التسوية الثانية في تلك الحالة استهلاك قيمة شهر من الإيجار المدفوع مقدماً بمبلغ 10,000 جم

التاريخ	البيان	مدين	دائن
31 Jan	Rent Exp مصروف الإيجار	10,000	
	Prepaid Rent إيجارات مقدمة		10,000

Cash

النقدية

1 Jan 1000,000
8 Jan 70,000
20 Jan 30,000

1 Jan 300,000
2 Jan 100,000
3 Jan 30,000
7 Jan 20,000
15 Jan 50,000
31 Jan 60,000

540,000

Debit Balance

رصيد مدين

جميع الحقوق محفوظة – إعمل بيزنس

issue 01

Cash

النقدية

1 Jan 1,000,000
8 Jan 70,000
20 Jan 30,000

1 Jan 300,000
2 Jan 100,000
3 Jan 30,000
7 Jan 20,000
15 Jan 50,000
31 Jan 60,000

540,000

Debit Balance

رصيد مدين

O/E (Capital)

حقوق الملكية

1 Jan 1,000,000

1,000,000

Credit Balance

رصيد دائن

Land

الأراضي

1 Jan 500,000

500,000

Debit Balance

Building

المباني

2 Jan 200,000

200,000

Debit Balance

رصيد مدين

N/P (LTD)

شيكات طويلة الأجل

1 Jan 200,000

Credit Balance

رصيد دائن

200,000

N/P (STD)

أوراق دفع قصيرة الأجل

2 Jan 100,000

Credit Balance

رصيد دائن

100,000

Prepaid Rent

إيجار مقدم

2 Jan 30,000

31 Jan 10,000

20,000

Debit Balance

رصيد مدين

Inventory

المخزون

4 Jan	50,000	8 Jan	20,000
		28 Jan	10,000
	20,000		

Debit Balance

رصيد مدين

A/P

موردين / دائنين

Credit Balance

رصيد دائن

		4 Jan	50,000
			50,000

Advertising Exp.

مصروفات الإعلان

7 Jan	20,000		
	20,000		

Debit Balance

رصيد مدين

Sales Revenue

المبيعات

Credit Balance

رصيد دائن

		8 Jan	70,000
		28 Jan	30,000
			100,000

Unearned Revenue عملاء دفعات مقدمة

28 Jan	30,000	20 Jan	30,000
--------	--------	--------	--------

Zero Balance

COGS تكلفة البضاعة المباعة

8 Jan	20,000
-------	--------

28 Jan	10,000
--------	--------

30,000

Debit Balance

رصيد مدين

Salaries Exp مصروف المرتبات

15 Jan	25,000
--------	--------

31 Jan	25,000
--------	--------

50,000

Debit Balance

رصيد مدين

Prepaid Salaries مرتبات مقدمة

15 Jan	25,000
--------	--------

31 Jan	25,000
--------	--------

Zero Balance

Rent Exp مصروف الإيجار

31 Jan	10,000
	10,000

Debit Balance

رصيد مدين

يتم تجميع الأرصدة النهائية لحسابات دفتر الأستاذ بجدول
يسمى ميزان المراجعة

ميزان المراجعة لشركة Eagle كما في 31/1/2016

البند	Item	مدين	دائن
النقدية		540,000 ←	
المخزون		20,000 ←	
إيجارات مقدمة		20,000 ←	
أراضي		500,000 ←	
مباني		200,000 ←	
معدات مكتبية		40,000 ←	
أثاث مكاتب		20,000 ←	
موردين			50,000 ←
أوراق دفع قصيرة الاجل			100,000 ←
شيكات طويلة الاجل			200,000 ←
رأس المال / حقوق الملكية			1,000,000 ←
المبيعات			100,000 ←
تكلفة المبيعات		30,000 ←	
مصروف الإعلان		20,000 ←	
المرتبات		50,000 ←	
مصروف الإيجار		10,000 ←	
		1,450,000	1,450,000

قائمة المركز المالي لشركة Eagle كما في 31/1/2016

<u>الأصول المتداولة</u>		<u>الالتزامات المتداولة</u>	
النقدية	540,000	موردين	50,000
المخزون	20,000	أوراق دفع قصيرة الأجل	100,000
إيجارات مقدمة	20,000	<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>	<u>150,000</u>
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>	<u>580,000</u>	<u>الالتزامات طويلة الأجل</u>	
<u>الأصول طويلة الأجل - الثابتة</u>		شيكات طويلة الأجل	200,000
أراضي	500,000	<u>إجمالي الالتزامات طويلة الأجل</u>	<u>200,000</u>
مباني	200,000	<u>حقوق الملكية</u>	
معدات مكتبية	40,000	رأس المال	1000,000
أثاث مكاتب	20,000	الأرباح المرحلة	(10,000)
<u>إجمالي الأصول طويلة الأجل - الثابتة</u>	<u>760,000</u>	<u>إجمالي حقوق الملكية</u>	<u>990,000</u>
<u>إجمالي الأصول</u>	<u>1,340,000</u>	<u>إجمالي الالتزامات و حقوق الملكية</u>	<u>1,340,000</u>

قائمة الدخل لشركة Eagle كما في 31/1/2016

	<u>المبيعات</u>	100,000
	تطرح تكلفة البضاعة المباعة	(30,000)
<u>70,000</u>	<u>إجمالي الدخل</u>	
	<u>المصروفات البيعية و التسويق و العمومية (مصروفات التشغيل)</u>	
	مصاريف الإعلان	(20,000)
	المرتبات	(50,000)
	إيجارات	(10,000)
	إهلاك - مرتبات مجلس الإدارة - عمولات مبيعات -	
<u>(80,000)</u>	<u>إجمالي مصروفات التشغيل</u>	
	فوائد المدينة للبنوك	
	<u>مصروفات وأرباح اخري</u>	
	مصروف الضرائب	
<u>(10,000)</u>	<u>صافي الربح أو الخسارة</u>	



شكراً لكم