



Types of Adjusting Entries انواع قيود التسوية (التسويات الجردية)

Deferrals: التأجيلات/ المقدمات

1. Prepaid expenses: Expenses paid in cash before they are used or consumed.

المصروفات المقدمة : هي المصروفات التي دفعت نقدا قبل استخدامها او استهلاكها

اي هي المصروفات التي تم دفع قيمتها نقدا قبل الحصول على الخدمة لذا تسجل كأصول لحين استخدامها او استهلاكها

2. Unearned revenues: Cash received before services are performed.

الايادات المؤجلة او المقدمة : هي النقدية المستلمة قبل تأدية الخدمات

هي الايادات التي تم تحصيلها نقدا قبل اداء الخدمة لذا تسجل كالتزام لحين تأدية الخدمة وبعد تأدية الخدمة يعترف بالمستحق منها كأيراد.

Accruals: المستحقات

1. Accrued revenues: Revenues for services performed but not yet received in cash or recorded.

الايراد المستحق : هي ايرادات تم تأدية الخدمة الخاص بها لكنها لم تستلم او تسجل بعد .

هي الايادات التي تحققت اى تخص الفترة ولم تحصل قيمتها ولم تسجل لذا لابد من الاعتراف بها كأيراد

2. Accrued expenses: Expenses incurred but not yet paid in cash or recorded.

المصروفات المستحقة : هي المصروفات التي تم تكبدها ولكنها لم تدفع نقدا او تسجل بعد .

هي مصروفات تخص الفترة وتم استحقاقها اي تم الحصول على الخدمة مقابلها ولكنها لم تدفع او تسجل في الدفاتر لذا لابد من تسجيلها كمصروفات تخص الفترة



Adjusting Entries for Deferrals قیود التسویات الجردية للمقدمات او التأجيلات

Adjusting Entries

قیود التسویات

المصروفات المقدمة

Prepaid Expenses

الاصول

Asset

Unadjusted Balance	Credit Adjusting Entry (-)
رصيد غير مسوي	قد تسوية دائن

مسوي

المصروف

Expense

Debit Adjusting Entry (+)	
فید تسوية مدين	

فید تسوية مدين

قيد المصروف المقدم عند دفعه

من ح/ المصروف المقدم **dr. Prepaid expenses**
الى ح/ النقدية **cr. cash**

التسوية الجردية :

من ح/ المصروف **dr. expense**
الى ح/ المصروف المقدم **cr. prepaid expenses**

Unearned Revenues الايرادات المقدمة او المؤجلة

الالتزامات

Liability

Debit Adjusting Entry (-)	Unadjusted Balance
قيد تسوية مدين	رصيد غير مسوي

قيد تسوية مدين

Revenue

	Credit Adjusting Entry (+)
	قيد تسوية دائن

الايرادات

قيد تسوية دائن

قيد الايراد المقدم عند تحصيله

من ح/ النقدية **dr. cash**
الى ح/ ايراد مقدم **cr. unearned revenues**

التسوية الجردية:

من ح/ ايراد مقدم **dr. unearned revenues**
الى ح/ الايرادات **cr. revenues**



For example, Yazici Advertising purchased advertising supplies costing 25,000 on October 5.

Yazici therefore debited the asset Supplies. This account shows a balance of 25,000 in the October

31 trial balance . An inventory count at the close of business on October 31

reveals that 10,000 of supplies are still on hand. Thus, the cost of supplies used is 15,000 (

25,000 - 10,000). The analysis and adjustment for Supplies is summarized in Illustration

على سبيل المثال استرت الشركة مستلزمات دعائية و اعلان تكلفتها 25000 في 5 اكتوبر . لذلك قامت الشركة بتسجيل المستلزمات كأصول مدينة . وكان رصيد هذا الحساب ظاهر في ميزان المراجعة في 31 اكتوبر ب 25000 و جرد المخزون في نهاية الفترة ٣١ اكتوبر . اسفر او كشف عن ان هناك مستلزمات دعائية في متناول اليد بقيمة 10000 . لذلك تكلفة المستلزمات المستخدمة او المستهلكة تكون 15000 (25000 الرصيد المشتراه - 10000 الرصيد الباقي بعد الجرد) . ويلخص المثال التوضيحي تحليل وتسوية المستلزمات . فاكترين المثال رقم ٦ المنشور سابقا تم شراء مستلزمات دعائية على الحساب هو ده المثال .

التحليل الاساسي Basic Analysis	مصرفوف المستلزمات او المهمات سوف يزيد ب 15000 ومهمات او مستلزمات الاصول سوف تتخفض ب 15000 The expense Supplies Expense is increased ₪15,000, and the asset Supplies is decreased ₪15,000.																			
تحليل المعادلة Equation Analysis	الاصول Assets (1) المستلزمات Supplies 15,000 - نقصت 15,000 = الالتزامات Liabilities = حقوق الملكية Equity مصرفوف المستلزمات Supplies Expense 15,000 - نقصت 15,000																			
تحليل المدين والمدان Debit-Credit Analysis	زيادة في المصروفات مدينة : مصرفوف المستلزمات مدين 15,000 والنقص في الاصول دانن : المستلزمات داننة 15,000 Debits increase expenses: debit Supplies Expense ₪15,000. Credits decrease assets: credit Supplies ₪15,000.																			
قيود اليومية Journal Entry	<table><tr><th>تاريخ</th><th>بيان</th><th>مدين</th><th>دانن</th></tr><tr><td>Oct. 31</td><td>من د/ مصرفوف المستلزمات 15,000 الى د/ المستلزمات 15,000 (To record supplies used) تسجيل المستلزمات المستخدمة</td><td>15,000</td><td>15,000</td></tr></table>				تاريخ	بيان	مدين	دانن	Oct. 31	من د/ مصرفوف المستلزمات 15,000 الى د/ المستلزمات 15,000 (To record supplies used) تسجيل المستلزمات المستخدمة	15,000	15,000								
تاريخ	بيان	مدين	دانن																	
Oct. 31	من د/ مصرفوف المستلزمات 15,000 الى د/ المستلزمات 15,000 (To record supplies used) تسجيل المستلزمات المستخدمة	15,000	15,000																	
الترحيل لدفتر الاستاذ Post to Ledger	<table><tr><th colspan="2">د/ المستلزمات</th><th colspan="2">د/ مصرفوف المستلزمات</th></tr><tr><th></th><th>Supplies</th><th></th><th>Supplies Expense</th></tr><tr><td>Oct. 5</td><td>25,000</td><td>Oct. 31</td><td>Adj. 15,000</td></tr><tr><td>Oct. 31</td><td>Bal. 10,000</td><td>Oct. 31</td><td>Bal. 15,000</td></tr></table>				د/ المستلزمات		د/ مصرفوف المستلزمات			Supplies		Supplies Expense	Oct. 5	25,000	Oct. 31	Adj. 15,000	Oct. 31	Bal. 10,000	Oct. 31	Bal. 15,000
د/ المستلزمات		د/ مصرفوف المستلزمات																		
	Supplies		Supplies Expense																	
Oct. 5	25,000	Oct. 31	Adj. 15,000																	
Oct. 31	Bal. 10,000	Oct. 31	Bal. 15,000																	
المستلزمات مدين في 5 اكتوبر 25,000 ودانن في 31 اكتوبر بالاستخدام 15,000 يصبح الرصيد مدين 10,000																				

حقوق ملكية + التزامات = اصول

A	=	L	+	E
نقص الاصول -15,000				نقص حقوق الملكية -15,000

Cash Flows

no effect

لا يوجد تأثير على التدفقات النقدية



التأمين المقدم

For example, on October 4, Yazici Advertising paid 6,000 for a one-year fire insurance policy, beginning October 1. Yazici debited the cost of the premium to Prepaid Insurance at that time. This account still shows a balance of 6,000 in the October 31 trial balance. An analysis of the policy reveals that 500 (6,000 / 12) of insurance expires each month. The analysis and adjustment for insurance is summarized

على سبيل المثال دفعت الشركة في 4 أكتوبر مبلغ 6000 عن بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة سنة تبدأ من 1 أكتوبر والشركة عالجت قسط التأمين باعتباره مصروف مقدم مدين في وقته. ولقد ظهر رصيد التأمين المقدم في ميزان المراجعة في 31 أكتوبر بمبلغ 6000 وتحليل الوثيقة يتبين لنا ان مصروف التأمين الذي يغطي كل شهر هو ٥٠٠ (٦٠٠٠ / ١٢) (الرصيد مقسوم على ١٢ شهر) ملخص التحليل والتسوية للتأمين كالتالي :

التحليل الاساسي Basic Analysis	زيادة مصروف التأمين بمبلغ ٥٠٠ واصل التأمين المدفوع مقدم بنقص ب ٥٠٠			
تحليل المعادلة Equation Analysis	The expense Insurance Expense is increased ₺500, and the asset Prepaid Insurance is decreased ₺500.			
تحليل المدين والدائن Debit-Credit Analysis	الاصول Assets	=	الالتزامات Liabilities	+ حقوق الملكية Equity
قيود اليومية Journal Entry	(2) Prepaid Insurance	=	Insurance Expense	مصروف التأمين
التحويل لدفتر الأستاذ Post to Ledger	نقص ٥٠٠ -₺500	=	-₺500 ٥٠٠	نقص حقوق الملكية ٥٠٠
	الزيادة في المصروف مدين : مصروف التأمين مدين ٥٠٠ والنقص في الاصول دائن : التأمين المقدم دائن ٥٠٠			
	Debits increase expenses: debit Insurance Expense ₺500. Credits decrease assets: credit Prepaid Insurance ₺500.			
	التاريخ	البيان	مدين	دائن
	Oct. 31	Insurance Expense من د/ مصروف التأمين ٥٠٠ Prepaid Insurance الى د/ تأمين مقدم ٥٠٠ (To record insurance expired) تسجيل التأمين المستهلك او المنقضي	500	500
		Prepaid Insurance 130	Insurance Expense 722	
	Oct. 4	6,000	Oct. 31 Adj. 500	Oct. 31 Adj. 500
	Oct. 31	Bal. 5,500	Oct. 31 Bal. 500	
	التأمين المقدم مدين في ٤ أكتوبر بالشراء ب ٦٠٠٠ ودائن في ٣١ أكتوبر بالتسوية ب ٥٠٠ يصبح الرصيد مدين ب ٥٥٠٠			

اصول	التزامات	حقوق الملكية
A	=	L + E
نقص الاصول ٥٠٠ -500		-500 نقص حقوق الملكية ٥٠٠
Cash Flows		
no effect لا يوجد تأثير على التدفقات النقدية		

ILLUSTRATION 3 مثال توضيحي رقم ٣ على التسويات الجردية للمصروفات المقدمة
اهلاك الاصول الثابتة (الممتلكات والمعدات والمصانع)



In the case of Yazici Advertising, it estimates depreciation on its office equipment to be 4,800 a year (cost 50,000 less residual value 2,000 divided by useful life of 10 years), or 400 per month. The analysis and adjustment for depreciation is summarized in Illustration . The balance in the Accumulated Depreciation—Equipment account will increase 400 each month. Therefore, after journalizing and posting the adjusting entry for the second month of use at November 30, the balance will be 800

في هذه الحالة الشركة (شركة الدعاية والاعلان) تقدر الاستهلاك على معدات المكتبية بـ 4800 للسنة (تكلفة الاصل 50000 مطروح منه الخردة (القيمة المتبقية في نهاية عمر الاصل) مقسومة على العمر الانتاجي للاصل 10 سنوات) او 400 لكل شهر . تحليل وتسوية الاستهلاك ملخص في المثال التوضيحي .. رصيد مجمع الاهلاك لحساب المعدات سوف يزداد كل شهر بمبلغ 400 . لذلك وبعد التسجيل في دفتر اليومية والترحيل لدفتر الاستاذ واجراء قيد التسوية للشهر التالي من الاستخدام في 30 نوفمبر رصيد المجمع سيكون \$800.

التحليل الاساسي
Basic Analysis

تحليل المعادلة
Equation Analysis

تحليل المدين والدائن
Debit-Credit Analysis

قيد اليومية
Journal Entry

الترحيل لدفتر الاستاذ
Post to Ledger

مصرف الاستهلاك زيادة في المصروف بـ 400 وحساب مقابل الاصول مجمع اهلاك المعدات سيزيد بـ 400
The expense Depreciation Expense is increased \$400, and the contra asset Accumulated Depreciation—Equipment is increased \$400.

الاصول Assets	=	الالتزامات Liabilities	+	حقوق الملكية Equity
مجمع اهلاك المعدات Accumulated Depreciation—Equipment	=	مصرف الاهلاك Depreciation Expense	+	
ينقص قيمة الاصل 400 -\$400		ينقص حقوق الملكية 400 -\$400		

الزيادة في المصروف مدين : مصرف الاهلاك مدين بـ 400 .. والزيادة في مقابل الاصول دائن : مجمع الاهلاك دائن بـ 400

Debits increase expenses: debit Depreciation Expense \$400.
Credits increase contra assets: credit Accumulated Depreciation—Equipment \$400.

التاريخ	البيان	مدين	دائن
Oct. 31	من د/ مصرف الاهلاك 400 الى د/ مجمع اهلاك المعدات 400 (To record monthly depreciation)	400	400

Equipment	د/ مصرف الاهلاك Depreciation Expense
157 له	711 له
Oct. 1 50,000	Oct. 31 Adj. 400
Oct. 31 Bal. 50,000	Oct. 31 Bal. 400
158 له	
د/ مجمع اهلاك المعدات Accumulated Depreciation—Equipment	
Oct. 31 Adj. 400	
Oct. 31 Bal. 400	

Statement Presentation العرض في القوائم

المعدات	Equipment	50,000	
يطرح منه : مجمع اهلاك المعدات	Less: Accumulated depreciation—equipment	400	49,600



ILLUSTRATION 4 مثال توضيحي رقم ٤ على التسويات الجردية للمصروفات المقدمة
الإيرادات المؤجلة أو المقدمة

For example, Yazici Advertising received 12,000 on October 2 from R. Knox for advertising services expected to be completed by December 31. Yazici credited the payment to Unearned Service Revenue. This liability account shows a balance of 12,000 in the October 31 trial balance. Based on an evaluation of the service Yazici performed for Knox during October, the company determines that it should recognize 4,000 of revenue in October. The liability (Unearned Service Revenue) is therefore decreased and equity (Service Revenue) is increased, as shown in

على سبيل المثال قبضت الشركة (شركة الدعاية والإعلان) مبلغ \$ 12000 في 2 أكتوبر من عميل س مقابل خدمات إعلانية متوقع اكتمالها في 31 ديسمبر. وقامت الشركة بتسجيل مدفوعات دائنة في حساب إيرادات خدمات مؤجلة أو مقدمة. وظهر رصيد حساب الالتزام بقيمة 12000 في ميزان المراجعة في 31 أكتوبر. بناء على تقييم الخدمة المقدمة من شركتنا إلى العميل خلال شهر أكتوبر الشركة حددت مبلغ الإيراد الواجب الاعتراف به في أكتوبر بقيمة \$ 4000. الالتزام (إيراد الخدمات المؤجلة أو المقدمة) نتيجة لذلك سوف تنخفض وحقوق الملكية (إيرادات الخدمات) سوف يزيد. كما هو موضح.

التحليل الأساسي Basic Analysis	الالتزام (إيراد الخدمات المؤجل أو المقدم) سوف ينخفض بقيمة ٤٠٠٠ وإيراد الخدمات سوف يزيد بقيمة ٤٠٠٠ The liability Unearned Service Revenue is decreased \$4,000, and the revenue Service Revenue is increased \$4,000.			
تحليل المعادلة Equation Analysis	الأصول Assets	=	الالتزامات Liabilities	+ حقوق الملكية Equity
	إيراد الخدمات المؤجل نقص ٤٠٠٠	=	Unearned Service Revenue - \$4,000	إيراد الخدمات المؤجل زيادة حقوق الملكية ٤٠٠٠ Service Revenue +\$4,000
تحليل المدين والدائن Debit-Credit Analysis	النقص في الالتزامات مدين : إيراد خدمات مؤجل أو مقدم مدين ٤٠٠٠ والزيادة في الإيرادات دائن : إيراد الخدمات دائن ٤٠٠٠ Debits decrease liabilities: debit Unearned Service Revenue \$4,000. Credits increase revenues: credit Service Revenue \$4,000.			
قيود اليومية Journal Entry	التاريخ	البيان	المدين	الدائن
	Oct. 31	Unearned Service Revenue Service Revenue (To record revenue for services performed) تسجيل إيراد خدمات منقذ من ح/ إيرادات مقدمة ٤٠٠٠ إلى ح/ إيراد خدمات ٤٠٠٠	4,000	4,000
التحويل لدفتر الأستاذ Post to Ledger	ح/ إيراد خدمات مؤجل Unearned Service Revenue		ح/ إيراد خدمات Service Revenue	
	209 له	400 له		
	Oct. 31 Adj. 4,000	Oct. 2 12,000	Oct. 31 100,000	Oct. 31 Adj. 4,000
		Oct. 31 Bal. 8,000	Oct. 31 Bal. 104,000	
		الرصيد		الرصيد

حقوق الملكية	+	التزامات	=	أصول
E	+	L	=	A
حقوق الملكية زاد		-4,000		
+4,000		الالتزام نقص		
Cash Flows				
no effect لا يوجد تأثير في التدفقات النقدية				



Adjusting Entries for Accruals

التسويات الجردية

Adjusting Entries

الايرادات المستحقة

Accrued Revenues

الاصول

Asset

Debit
Adjusting
Entry (+)

قيد تسوية
مدين

Revenue

Credit
Adjusting
Entry (+)

قيد تسوية
دائن

عند استحقاق الايراد

من ح/ العملاء dr.accounts receivable
الى ح/ ايراد خدمات cr.service revenue

عند التحصيل

من ح/ النقدية dr.cash
الى ح/ العملاء cr. accounts receivable

المصروفات المستحقة

Accrued Expenses

المصروف

Expense

Debit
Adjusting
Entry (+)

قيد تسوية
مدين

الالتزام

Liability

Credit
Adjusting
Entry (+)

قيد تسوية
دائن

عند استحقاق المصروف

من ح/ المصروف dr.expense
الى ح/ الالتزام (مصروف مستحق) cr.expense payable

عند السداد

من ح/ الالتزام (مصروف مستحق) dr.expense payable
الى ح/ النقدية cr.cash

and its application to Yazici. .

قامت الشركة الخاصة بنا (الدعاية والاعلان) في اكتوبر بالتوقيع عل ورقة دفع لمدة 3 شهور بقيمة \$50000 . وتبلغ الفائدة على اوراق

اوراق الدفع 50000 في تاريخ استحقاقه ثلاثة شهور في المستقبل يتكون 1500 (50000*12%*12/3) او 500 في الشهر

الواحد. والمعادلة التي تم على اساسها حساب الفائدة المستحقة :

نحن نريد شهر أكتوبر فقط فتم الضرب في ١/١٢

التحليل الاساسي
Basic
Analysis

زيادة مصروف الفائدة	+	حقوق الملكية	=	الاصول
يخفيض حقوق الملكية ٥٠٠	+	Equity	=	Assets
		Interest Expense		زيادة
		- ٥00		الفائدة المستحقة ٥٠٠
				Interest Payable
				+ ٥00

الزيادة في المصروف مدينة : مصروف الفائدة مدين بقيمة ٥٠٠. الزيادة في الالتزامات دائنة : تحليل المدين والدائن
الفائدة المستحقة دائنة ٥٠٠

- Debits increase expenses: debit Interest Expense ₺500.
- Credits increase liabilities: credit Interest Payable ₺500.

$$A = L + E$$

لا يوجد تأثير على التدفقات النقدية

التاريخ	البيان	مدين	دائن
Oct. 31	Interest Expense من د/ مصروف الفائدة ٥٠٠ Interest Payable الى د/ الفائدة المستحقة ٥٠٠ (To record interest on notes payable)	500	500

Oct. 31	Interest Expense	500	
	Interest Payable		500
	(To record interest on notes payable)		

تسجيل فائدة اوراق الدفع المستحقة / ح/ الفائدة المستحقة

Interest Expense		ل. 905	Interest Payable		ل. 230
31	Adj. 500			Oct. 31	Adj. 500

31	Bal.	500						Oct. 31	Bal.	500
----	------	-----	--	--	--	--	--	---------	------	-----



Companies pay for some types of expenses, such as employee salaries and wages, after the services have been performed. For example, Yazici Advertising last paid salaries and wages on October 26. It will not pay salaries and wages again until November 23. However, as shown in example three working days remain in October (October 29-31)

تقوم الشركات بدفع بعض المصروفات بعد تأدية الخدمات على سبيل المثال رواتب واجور الموظفين . شركتنا (الدعاية) اخر دفع للرواتب والاجور يكون في 26 اكتوبر لن يتم دفع الرواتب والاجور مرة اخرى حتى 23 نوفمبر ومع ذلك كما هو مبين في المثال هناك ثلاثة ايام عمل متبقية في اكتوبر (29-31 اكتوبر) (لم تدفع يعني)

October							November						
S	M	Tu	W	Th	F	S	S	M	Tu	W	Th	F	S
	1	2	3	4	5	6					1	2	3
7	8	9	10	11	12	13	4	5	6	7	8	9	10
14	15	16	17	18	19	20	11	12	13	14	15	16	17
21	22	23	24	25	26	27	18	19	20	21	22	23	24
28	29	30	31				25	26	27	28	29	30	

بداية فترة الدفع Start of pay period

فترة التسوية Adjustment period

تاريخ الدفع Payday

تاريخ الدفع Payday

At October 31, the salaries and wages for these days represent an accrued expense and a related liability to Yazici. The employees receive total salaries and wages of ₺10,000 for a five-day work week, or ₺2,000 per day. Thus, accrued salaries and wages at October 31 are ₺6,000 (₺2,000 × 3). The analysis and adjustment process is summarized in

في 31 اكتوبر تمثل رواتب واجور هذه الايام مصروفات مستحقة وتعتبر التزام على شركتنا (الدعاية) . يتلقى الموظفون اجمالي رواتب واجور بقيمة 10000 \$ لعمل 5 ايام في الاسبوع او 2000 \$ يوميا . بالتالي فان الرواتب والاجور المستحقة في 31 اكتوبر تكون 6000 \$ (3 ايام * 2000 قيمة اليوم) . تم تلخيص عملية التحليل والتسوية في :

التحليل الاساسي	المصروف الرواتب والاجور : المصروف سيزيد ب ٦٠٠٠ \$			
Basic Analysis	The expense Salaries and Wages Expense is increased ₺6,000, and the liability Salaries and Wages Payable is increased ₺6,000.			
تحليل المعادلة	حقوق الملكية + الالتزامات = الاصول			
Equation Analysis	Assets = Liabilities + Equity			
	الرؤايب والاجور Salaries and Wages Payable + Salaries and Wages Expense			
	المستحقة + ٦٠٠٠ + ٦٠٠٠ - ٦٠٠٠			
تحليل المدين والدائن	الزيادة في المصروف مدينة : مصروف الرواتب والاجور مدين ٦٠٠٠. الزيادة في الالتزام دائن : الرواتب والاجور المستحقة دائنة ٦٠٠٠			
Debit-Credit Analysis	Debits increase expenses: debit Salaries and Wages Expense ₺6,000. Credits increase liabilities: credit Salaries and Wages Payable ₺6,000.			
دفتر اليومية	النبيان			
Journal Entry	التاريخ	مدين	دائن	
	Oct. 31	من د/ مصروف رؤايب واجور Salaries and Wages Expense 6,000	الى د/ رؤايب واجور مستحقة 6,000	
		(To record accrued salaries) تسجيل الروايب المستحقة		
الترحيل لدفتر الاستاذ	د/ مصروف الروايب والاجور		د/ رؤايب واجور مستحقة	
Post to Ledger	Salaries and Wages Expense	212	Salaries and Wages Payable	726
	Oct. 26 40,000		Oct. 31 Adj. 6,000	
	31 Adj. 6,000			
	Oct. 31 Bal. 46,000		Oct. 31 Bal. 6,000	

اصول	التزامات	حقوق الملكية
A	L	E
		-6,000
		+6,000
Cash Flows		
no effect		

لا يوجد تأثير على التدفقات النقدية

November 23

في 23 نوفمبر عندما ياتي موعد دفع الرواتب الشهر التالي

Salaries and Wages Payable	6,000
Salaries and Wages Expense	34,000
Cash	40,000
(To record November 23 payroll)	

من د/ رواتب واجور مستحقة 6000
من د/ مصروف الرواتب والاجور (مصروف مباشر يخص نوفمبر فقط) 34000
الى د/ النقدية 40000
تسجيل الرواتب حتى 23 نوفمبر

الديون المعدومة Bad Debts

Proper recognition of revenues and expenses dictates recording bad debts as an expense of the period in which a company records revenue for services performed instead of the period in which the company writes off the accounts or notes. The proper valuation of the receivable balance also requires recognition of uncollectible receivables. Proper recognition and valuation require an adjusting entry.



يفرض الاعتراف المناسب للإيرادات والمصروفات تسجيل الديون المعدومة كمصروفات في الفترة التي تسجل فيها الشركة إيرادات الخدمات المقدمة (المؤداه) بدلا من الفترة التي تقوم الشركة بشطب الحسابات أو حذف الديون فيها (يعني تعترف بمصروف ديون معدومة في نفس الفترة التي حصل فيها الإيراد ولا تنتظر الفترة التي يتم فيها اعدام الدين). التقييم المناسب لرصيد الذمم المدينة يتطلب ايضا الاعتراف بالذمم المدينة الغير قابلة للتحويل. يتطلب الاعتراف والتقييم المناسب تسوية القيود.

At the end of each period, a company, such as **Marks and Spencer plc (M&S)** (GBR), estimates the amount of receivables that will later prove to be uncollectible. M&S bases the estimate on various factors: the amount of bad debts it experienced in past years, general economic conditions, how long the receivables are past due, and other factors that indicate the extent of uncollectibility. To illustrate, assume that, based on past experience, Yazici Advertising reasonably estimates a bad debt expense for the month of 1,600. The analysis and adjustment process for bad debts is summarized in

في نهاية كل فترة تقدر الشركة علي سبيل المثال شركة فلان. تقدر مبلغ الذمم المدينة التي ستثبت لاحقا انها غير قابلة للتحويل. يستند التقدير في شركة فلان الى عوامل مختلفة: مقدار الديون المعدومة التي عانت منها في السنوات الماضية، والظروف الاقتصادية العامة، وما هي مدة تاخير الذمم المدينة، وعوامل اخري تشير الى مدى عدم امكانية التحصيل. لتوضيح ذلك افترض انه بناء على الخبرة السابقة. تقدر شركتنا (الدعاية) بشكل معقول مصروف الديون المعدومة في الشهر ب ١٦٠٠ \$.

التحليل الاساسي Basic Analysis	مصرف الديون المعدومة: زيادة المصروف ب ١٦٠٠ والحساب المقابل للاصول: مخصص الديون المشكوك فيها	يزيد \$1,600 الترخيص																														
تحليل المعادلة Equation Analysis	$\text{Assets} = \text{Liabilities} + \text{Equity}$ $\text{Allowance for Doubtful Accounts} = \text{Bad Debt Expense}$	مصرف الديون المعدومة يخفض حقوق الملكية ١٦٠٠ زيادة في المصروف مدينة: مصرف الديون المعدومة مدين ١٦٠٠. وزيادة حساب مقابل الاصول دائن: ١٦٠٠																														
تحليل المدين والدائن Debit-Credit Analysis	Debits increase expenses: debit Bad Debt Expense \$1,600. Credits increase contra assets: credit Allowance for Doubtful Accounts \$1,600.																															
قيود اليومية Journal Entry	Oct. 31 Bad Debt Expense من د/ مصرف ديون معدومة 1,600 Allowance for Doubtful Accounts الى د/ مخصص ديون مشكوك فيها 1,600 (To record monthly bad debt expense) تسجيل مصرف الديون المعدومة الشهري																															
التحويل لدفتر الأستاذ Post to Ledger	د/ العملاء (الذمم) <table border="1"> <tr> <th>منه</th><th>له</th><th>112</th></tr> <tr> <td>Oct. 31</td><td>72,000</td><td></td></tr> <tr> <td>31</td><td>2,000</td><td></td></tr> <tr> <td>Oct. 31 Bal.</td><td>74,000</td><td></td></tr> </table> د/ مخصص الديون المشكوك فيها <table border="1"> <tr> <th>منه</th><th>له</th><th>113</th></tr> <tr> <td>Oct. 31</td><td>Adj. 1,600</td><td></td></tr> <tr> <td>Oct. 31 Bal.</td><td>1,600</td><td></td></tr> </table>	منه	له	112	Oct. 31	72,000		31	2,000		Oct. 31 Bal.	74,000		منه	له	113	Oct. 31	Adj. 1,600		Oct. 31 Bal.	1,600		د/ مصرف ديون معدومة <table border="1"> <tr> <th>منه</th><th>له</th><th>910</th></tr> <tr> <td>Oct. 31</td><td>Adj. 1,600</td><td></td></tr> <tr> <td>Oct. 31 Bal.</td><td>1,600</td><td></td></tr> </table>	منه	له	910	Oct. 31	Adj. 1,600		Oct. 31 Bal.	1,600	
منه	له	112																														
Oct. 31	72,000																															
31	2,000																															
Oct. 31 Bal.	74,000																															
منه	له	113																														
Oct. 31	Adj. 1,600																															
Oct. 31 Bal.	1,600																															
منه	له	910																														
Oct. 31	Adj. 1,600																															
Oct. 31 Bal.	1,600																															

إذا ثبت ان عميل ما لن نستطيع تحصيل الرصيد منه مثل الإفلاس وما شابه ذلك وثبت قانونا بذلك فنعد قيد لاعداد الدين من د/ المخصص

من د/ مخصص الديون المشكوك فيها DR . Allowance Doubtful accounts
الى د/ العملاء CR . Accounts receivable



Summary of adjusting entries ملخص قيود التسوية

نوع التسوية Type of Adjustment	الحسابات قبل التسوية Accounts Before Adjustment	قيود التسوية Adjusting Entry
Prepaid expenses المصروفات المقدمة	Assets overstated. زيادة او مبالغة في الاصول. Expenses understated. انخفاض في المصروفات.	Dr. Expenses من ح/ المصروفات Cr. Assets الى ح/ الاصول
Unearned revenues الايرادات المقدمة او المؤجلة	Liabilities overstated. زيادة او مبالغة في الالتزامات. Revenues understated. انخفاض في الايرادات.	Dr. Liabilities من ح/ الالتزامات Cr. Revenues الى ح/ الايرادات
Accrued revenues الايرادات المستحقة	Assets understated. انخفاض في الاصول. Revenues understated. انخفاض في الايرادات.	Dr. Assets من ح/ الاصول Cr. Revenues الى ح/ الايرادات
Accrued expenses المصروفات المستحقة	Expenses understated. انخفاض في المصروفات. Liabilities understated. انخفاض في الالتزامات.	Dr. Expenses من ح/ المصروفات Cr. Liabilities الى ح/ الالتزامات