

### 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 المكتب 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

المصروف 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.

تحليل المعادلة

Equation Analysis

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

تحليل المدين والدائن  
Debit-Credit Analysis

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.

حقوق الملكية + الالتزامات = الاصول

A	=	L	+	E
نقص				-400
-400				نقص

Cash Flows

لا يوجد تأثيرات في التدفقات النقدية no effect

قيود اليومية

Journal Entry

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

الترحيل لدفتر الاستاذ

Post to Ledger

منه	د/ المعدات	له	157
Oct. 1	50,000		
Oct. 31	Bal. 50,000		
منه	د/ مجمع اهلاك المعدات	له	158
Oct. 31		Adj. 400	
Oct. 31		Bal. 400	

منه	د/ مصرف الاهلاك	له	711
Oct. 31	Adj. 400		
Oct. 31	Bal. 400		

Statement Presentation العرض في القوائم

Equipment المعدات	\$50,000	
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				