Lecture 1-6 : Accounting Part 1 in 18 point

Made By : Ahmed Tamer

Point 1: Basic Characteristics of PP&E + General Cost Rule

الشرح:

الـ PP&E يعني Property, Plant & Equipment وهي الأصول الثابتة الملموسة. عشان حاجة تتصنف PP&E لازم يكون فيها 3 خصائص: الأولى إنها acquired for use in operations يعني بتستخدمها في شغلك مش بتبيعها ولا بتستثمر فيها.

التانية إنها long-term asset يعني عمرها الإنتاجي طويل.

التالتة إنها tangible يعني ليها كيان مادي تقدر تلمسه زي المبنى والمكينة والأرض.

دلوقتي بالنسبة للـ Cost، في القاعدة العامة اللي بتحكم كللللللللل أنواع الأصول:

Cost = Purchase Price + All necessary expenditures to make the asset ready for use

يعني مش بس سعر الشراء اللي بيدخل في الـ Cost، لأ. أي مبلغ بتدفعه عشان الأصل يبقى جاهز وشغال بيدخل جنب سعر الشراء. الـ PP&E بيمر بـ 3 مراحل:

1. Acquisition (هنحسب الـ cost)
2. Using ⇒

(هنشوف الـ depreciation والـ impairment والمصاريف الجارية)

3. Disposition (هنحسب الربح أو الخسارة من **بيع الأصل**).

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

اقرأ كل الـ expenditures المذكورة في المسألة

اسأل نفسك على كل واحدة: دي ضرورية عشان الأصل يبقى ready for use؟

لو آه → تدخل في الـ Cost

لو لأ (زي maintenance بعد الاستخدام أو interest بعد فترة الإنشاء) → expense أو تعامل تاني

خد بالك من:

الـ depreciation بيبدأ من تاريخ الاستخدام الفعلي للأصل مش من تاريخ الشراء

created with craft

أي مصروف بعد ما بدأنا نستخدم الأصل بشكل عادي (زي صيانة Repair) → expense وملوش علاقة بالـ Cost

---

Point 2: Cost of Land

الشرح:

الـ Land عندها خصوصية لأنها مش بتتهلك خالص لأن عمرها indefinite. عشان كده الـ depreciation مش بتتحسب على الأرض. لكن اللي مهم هو إننا نعرف إيه اللي بيدخل في الـ Land Cost واللي بيتسجل منفصل.

اللي بيدخل في الـ Land Cost:

- Purchase price (سعر شراء الأرض نفسها)
- Closing costs:
- اللي هي الـ legal fees والـ registration fees والـ attorney's fees يعني كل المصاريف القانونية والتسجيل
- Assumed liabilities:
- لو الأرض كانت عليها ديون زي real estate taxes أو mortgage وإنت اشتريتها مع الديون دي، الديون دي بتتحسب في الـ cost لأنك كأنك دفعتها
- Costs of preparing the land for use:
- زي الـ grading (تسوية الأرض) والـ clearing وإزالة مباني قديمة
- Land improvements with indefinite life:
- زي الأشجار الدايمة (permanent trees) أو الطرق الرئيسية (public driveways) اللي عمرها ايييه ؟ ركز فى دى **غير محدود**

اللي بيتسجل في حساب منفصل اسمه "Land Improvements":

- الـ temporary improvements يعني التحسينات اللي عمرها محدود زي الـ fences والـ lighting او لو جابلك مثلا شجر بس اداك عمر محدد له يعنى لو ادالك حاجة وحدد عمرها كدا نحطها هنا. دي بتتسجل في حساب منفصل ولازم تتهلك على عمرها الإنتاجي.

نقطة مهمة في موضوع إزالة المباني القديمة: لو عملت demolition لمبنى قديم على الأرض، الـ demolition cost بيتحسب في الـ Land Cost. لو الـ salvage بتاع المبنى القديم اتباع بكام، الـ proceeds دي بتتطرح من الـ cost.

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

ابدأ بالـ Purchase Price

زود عليه كل حاجة:

created with craft

related to making the land ready for use (registration, clearing, grading, demolition)

لو في :

assumed liabilities (taxes أو mortgage) → زودها في الـ cost

لو في:

proceeds من بيع salvage بعد الـ demolition → اطرحها من الـ cost

لو في:

تاني entry بـ Land Improvements أو حاجة بعمر محدود → سجلها منفصل في fences أو lighting

خد بالك من:

1. الـ proceeds من بيع الـ salvage مش revenue، هي بتخفض الـ cost بتاعت الأرض
2. الـ Land مش بتتهلك خالص → مفيش depreciation entry عليها
3. الـ Land Improvements بتتهلك عادي على عمرها المحدود

القيود الثابتة:

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Land	XXX	
Cash		XXX

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Land Improvements	XXX	
Cash		XXX

Point 3: Cost of Buildings

الشرح:

المبنى ممكن تشتريه جاهز (Purchased) أو تبنيه إنت (Constructed). الـ cost بيختلف حسب الحالتين.

لو

Purchased:

Cost = Purchase price + Legal fees + Registration fees + Commission + أي مصاريف تانية related to the purchase

لو

Constructed:

created with craft

Cost = Cash paid to contractor + Permission costs + Architect's fees (رسوم المهندس المعماري) + Insurance during construction (التأمين خلال فترة البناء) + Interest on borrowed money during construction فقط + Excavation costs (تكاليف الحفر)

النقطة الأكتر أهمية هنا هي الـ interest. لو الشركة اقترضت فلوس عشان تبني، الـ interest اللي بيتدفع خلال فترة البناء بتتحسب في الـ cost. لكن لو الـ loan لمدة أطول من فترة البناء، بس الـ interest اللي على فترة البناء بيدخل في الـ cost، والباقي يتسجل Interest Expense.

مثال:

loan

لسنتين فيهم الـ interest 15,000 دولار. البناء خلص في سنة واحدة بس. يبقى اللي بيدخل في الـ cost = 7,500 (نص الـ interest). والـ 7,500 التانية بتتسجل Interest Expense.

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. حدد أولاً: الـ building purchased ولا constructed؟
2. جمع الـ expenditures المناسبة حسب النوع
3. لو في interest → شوف فترة البناء الفعلية وحسب الـ interest عليها بس
4. لو في maintenance cost بعد ما المبنى بدأ يشتغل → Maintenance Expense مش cost

خد بالك من:

1. الـ interest على فترة ما بعد البناء →تتحسب ك Interest Expense مش cost تتضاف للمبنى
2. الـ maintenance بعد الاستخدام → expense دايماً
3. الـ architect's fees والـ insurance خلال البناء → بيدخلوا في الـ cost

القيود الثابتة: بص القيود دى مجمهلك فيها كل الحالات لكن مش عشان جات مسألة Building يبقى تكتب كل القيود دى يعنى القيد التانى لما يجيب سيرة قسط التالت لما يجيب سيرة ان حصل صيانة مجابش متكتبش طبعا برضو هتفهم اكتر فى ال pdf التانى

Building

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Building	XXX	
Cash		XXX

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Interest Expense لو فى قسط	XXX	
Cash		XXX

created with craft

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Maintenance Expense	XXX	
Cash		XXX

DR Building (بالـ Total Cost) CR Cash (بنفس المبلغ)
DR Interest Expense (بعد انتهاء فترة الإنشاء الـ interest) CR Cash (بنفس المبلغ)
DR Maintenance Expense (أي صيانة بعد الاستخدام) CR Cash (بنفس المبلغ)

Point 4: Lump-Sum Purchase

الشرح:

الـ Lump-Sum Purchase معناها إنك اشتريت مجموعة أصول مختلفة في صفقة واحدة بسعر إجمالي(شروة). المشكلة إنك محتاج توزع السعر الكلي ده على كل أصل عشان كل أصل يبقى مسجل بقيمته الصحيحة في الكتب لأن كل أصل ليه طريقة depreciation مختلفة

(والـ Land مش بتتهلك خالص).

الأساس اللي بيتم التوزيع عليه هو الـ (Market Value) ***Fair Value*** بتاع كل أصل مش الـ ***Book Value***.

Market Value Ratio لكل أصل = Fair Value for each asset ÷ Fair Values for all assets

Cost كل اصل = Total Purchase Price × Market Value Ratio بتاعته

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. اجمع كل الـ Fair Values مع بعض عشان تطلع الـ Total Fair Value
2. احسب الـ Market Value Ratio لكل أصل = Fair Value for each asset / Total Fair Value
3. اضرب الـ Cost = Total Purchase Price × Ratio بتاعت الأصل ده
4. اعمل entry واحدة Dr كل الأصول بـ cost بتاعته و Cr Cash بالـ Total Purchase Price

خد بالك من:

1. الـ Book Value مش بيستخدم في الـ allocation خالص → ignore it تماماً
2. اللي مهم هو الـ Fair Value (Market Value) بسسسسس
3. مجموع الـ costs المحسوبة لازم تساوي الـ Total Purchase Price

القيود الثابتة:

Lump-Sum Purchase

created with craft

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Land	XXX by market value ratio	
Building	XXX by market value ratio	
Equipment	XXX by market value ratio	
Cash		XXX

Point 5: Acquisition by Issuing Stock (Shares)

الشرح:

لو الشركة عايزة تشتري أصل وبدل ما تدفع كاش خالص قررت تدي shares من أسهمها، هنا السؤال: الـ Cost بتاع الأصل ده هيكون كام؟

القاعدة الأساسية:

Cost = Cash paid (لو في down payment) + Fair Value of the issued shares

بس الـ Fair Value بتتحدد ازاي؟ في حالتين:

الحالة الأولى:

لو الـ shares actively traded في الـ stock market يعني ليها سعر واضح في البورصة → نستخدم الـ Market Value بتاعت الـ shares دي ونـ ignore الـ fair value بتاعت الأصل.

الحالة التانية:

لو الـ shares مش actively traded يعني مافيش سعر واضح ليها → نستخدم الـ Fair Value بتاعت الأصل نفسه.

في كلتا الحالتين الـ entry بيكون فيه:

- Asset (Dr بالـ Cost)
- Cash (Cr بالـ down payment لو في)
- Common Stocks (Cr بـ عدد الـ shares × Par Value)
- Additional Paid-in Capital (Cr بالفرق المتبقي)

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

الأول حدد: الـ shares actively traded ولا لأ؟

لو actively traded:

created with craft

→ Cost = Cash + (Number of shares × Market Value per share (Not Par Value))

لو مش actively traded:

→ Cost = Fair Value of the asset

بعد ما حسبت الـ Cost:

Common Stocks =Number of shares × Par Value

Additional Paid-in Capital = Cost – Cash – Common Stocks

خد بالك من:

لو الـ shares actively traded

→ ignore The fair value بتاعت الأصل اللي موجود في المسألة

لو مش actively traded

→ ignore cost of shares وخد Fair Value الأصل

الـ Additional Paid-in Capital دايماً الباقي بعد ما تطرح الـ Cash والـ Common Stocks من الـ Cost (او الفرق بين ال Par و market)

الـ Common Stocks دايماً بيتحسب بالـ Par Value مش الـ Market Value

القيود الثابتة:

Issuing Stock

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Asset	XXX	
Cash		XXX
Common Stocks		XXX here recorded by (Par Value)
Additional Paid-in Capital		XXX

DR Asset (بالـ Total Cost)

CR Cash (بالـ down payment لو في)

CR Common Stocks (بـ عدد الـ shares × Par Value)

CR Additional Paid-in Capital (بالباقي)

Point 6: Acquisition by Non-Interest-Bearing Notes Payable

created with craft

الشرح:

لو الشركة اشترت أصل وعملت note payable بس Note دي zero-interest-bearing يعني مكتوب عليها مفيش فايدة، ده مش معناه إن فعلاً مفيش فايدة. الفايدة موجودة لكنها ضمنية (implicit) جوا المبلغ.

عشان كده الـ Cost الحقيقي مش هو الـ Face Value بتاعت الـ Note، لأ. الـ Cost هو:

Cost = Cash (down payment) + Present Value of the Note

Present Value = Installment × PV Factor المعطى في المسألة

والفرق بين الـ Face Value والـ Present Value ده هو الـ Discount on N.P وده بيمثل الـ interest الضمني على كل سنوات الـ note.

في نهاية كل سنة بنعمل حاجتين:

بندفع الـ installment، وبنعترف بالـ interest expense.

interest expense = Book Value بتاعت الـ Note × Interest Rate. ⇒ P*R*T

Book Value بتاعت الـ Note = Face Value – Discount المتبقي.

لو فى حاجة مش واضحة دلوقت هتوضح اكتر مع المسائل لا تقلق ❤️

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. Present Value = Installment × PV Factor
2. Cost = Cash (down payment) + Present Value
3. Discount on N.P = Face Value – Present Value
4. اعمل entry الشراء:
4. Dr الأصل بالـ Cost، Dr Discount on N.P بالـ Discount، Cr Cash بالـ down payment، Cr Notes Payable بالـ Face Value
5. في نهاية السنة: Interest Expense = Book Value of Note × Rate or = P*R*T. اعمل entry للـ installment والـ interest

خد بالك من:

1. الـ Discount on N.P بيتكتب في الـ Balance Sheet كـ contra liability (بيتطرح من الـ Notes Payable)
2. Book Value of Note = Notes Payable – Discount on N.P الباقي
3. الـ Interest Expense كل سنة بيختلف (effective interest method) لأن الـ Book Value بيتغير

القيود الثابتة:

يوم الشراء - Notes Payable

created with craft

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Asset	XXX	
Discount on Notes Payable	XXX	
Cash		XXX
Notes Payable		XXX

Notes Payable - نهاية السنة

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Notes Payable	XXX	
Interest Expense	XXX	
Cash		XXX
Discount on Notes Payable		XXX

يوم الشراء:

DR Asset (بالـ Cost) , DR Discount on N.P (بالـ Face Value – PV) , CR Cash (بالـ down payment) , CR Notes Payable (بالـ Face Value)
نهاية كل سنة: طبعا فى حاجات بتتحسب فى البالنس شيت وتعمل ايه كل سنة بس دى هتكون واضحة اكتر فى المسائل ❤️

DR Notes Payable (بالـ installment) , DR Interest Expense (بالـ Book Value × Rate) , CR Cash (بالـ installment) , CR Discount on N.P (بالـ interest amount)

Point 7: Non-Monetary Exchanges - المفاهيم الأساسية والأنواع

الشرح:

الـ Non-Monetary Exchange معناها إنك بتاخد أصل وبتدي أصل تاني بدلاً من كاش. الـ cash اللي بيتدفع أو يتستقبل هو بس الفرق بين الـ fair values.

أول حاجة لازم تحددها: هل الـ exchange ده has commercial substance ولا لأ؟ الـ Commercial Substance معناها إن الـ exchange غيّر الـ future cash flows بشكل كبير وكبير. لو في تغيير جوهري → has commercial substance. لو لا → lacks commercial substance. في الامتحانات دي بتتقالك صريح في المسألة.

الأنواع الأربعة:

النوع 1: Has Commercial Substance → بنعترف بـ gains أو losses فوراً وكاملة

النوع 2: Lacks Commercial Substance + Losses → بنعترف بالخسارة فوراً وكاملة

النوع 3: Lacks Commercial Substance + Gains + Cash Paid → مش بنعترف بالـ gain خالص

created with craft

النوع 4: Lacks Commercial Substance + Gains + Cash Received → بنعترف بجزء من الـ gain بس (partial gain)

في كل الأنواع الأربعة في 3 حسابات أساسية بتعملها:

الحساب 1 - Gain أو Loss من الـ Old Asset:

Fair Value of Old Asset – Book Value of Old Asset = Gain (+) أو Loss (–)

الحساب 2 - Cash Paid أو Cash Received:

لو الناتج سالب Cash Paid → لو الناتج موجب Fair Value of New Asset – Fair Value of Old Asset → Cash Received

الحساب 3 - Cost of New Asset (بيختلف حسب النوع)

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. اقرأ المسألة وحدد: commercial substance ولا لأ؟
2. احسب الـ Gain أو Loss من الأصل القديم (FV – BV)
3. احسب الـ Cash Paid أو Received (FV New – FV Old)
4. احسب الـ Cost of New Asset حسب النوع
5. اعمل الـ exchange entry

خد بالك من:

1. Book Value = Cost – Accumulated Depreciation (لازم تعرفها قبل ما تبدأ)
2. الـ Accumulated Depreciation في الـ entry بتحطها DR (بتقفلها)
3. الـ Old Asset بتحطها CR (بتقفلها بالـ original cost بتاعها)

Point 8: Non-Monetary Exchange - النوع 1 (Has Commercial Substance)

الشرح:

لو الـ exchange has commercial substance يعني في فرق جوهري في الـ cash flows المتوقعة، بنعامله بكل وضوح وشفافية: كل gain أو loss بتعترف بيه فوراً وكاملاً.

Cost of New Asset في الحالة دي = Fair Value of the New Asset أو بطريقة تانية = Fair Value of Old Asset + Cash Paid (أو – Cash Received)

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. Gain أو Loss: FV (Old) – BV (Old)

created with craft

2. Cash: FV (New) – FV (Old)
3. Cost of New = FV (New)
4. اعمل الـ entry وحط الـ gain أو loss فيها

القيود الثابتة:

DR Accumulated Depreciation (الـ acc dep القديم بتاعت الاصل), DR New Asset (بالـ Cost = FV New) ,DR Cash (لو cash received), DR Loss on Exchange (لو في loss), CR Old Asset (بالـ original cost), CR Cash (لو cash paid), CR Gain on Exchange (لو في gain)

Point 9: Non-Monetary Exchange - النوع 2 (Lacks + Loss)

الشرح:

لو الـ exchange lacks commercial substance وفي خسارة (الـ FV of Old Asset أقل من الـ Book Value)، حتى في الحالة دي بنعترف بالخسارة فوراً وكاملاً. لأن الـ loss دايماً بتتعرف بيها فوراً بصرف النظر عن أي حاجة. ده مبدأ الـ conservatism في المحاسبة.

Cost of New Asset = Fair Value of New Asset (نفس الحالة اللي فات)

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. lacks commercial substance وفي loss
2. Loss = BV (Old) – FV (Old) (بيكون سالب يعني خسارة)
3. Cost of New = FV (New)
4. اعمل الـ entry وحط الـ loss فيها

القيود الثابتة:

Exchange - Lacks Commercial Substance - Loss

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Accumulated Depreciation	XXX	
New Asset	XXX	
Loss on Exchange	XXX	
Old Asset		XXX
Cash		XXX

Point 10: Non-Monetary Exchange - النوع 3 (Lacks + Gain + Cash Paid)

created with craft

الشرح: لو الـ exchange lacks commercial substance وفي gain وإنت اللي دفعت cash (مش استلمت)، في الحالة دي مش بتعترف بالـ gain خالص. الـ gain بتتأجل وبتتضمن في الـ cost بتاعت الـ new asset (بيبقى أقل).

Cost of New Asset = Book Value of Old Asset + Cash Paid

Or Cost of New Asset= FV of New Asset – Unrecognized Gain

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. تحقق: lacks + gain + cash paid
2. احسب الـ Gain = FV (Old) – BV (Old) → لكن مش هتعترف بيه
3. احسب Cash Paid = FV (New) – FV (Old)
4. Cost of New Asset= BV (Old) + Cash Paid (أو = FV New – Gain)
5. في الـ entry مفيش gains

القيود الثابتة:

ملاحظة: في الـ entry مفيش Gain on Exchange خالص

Exchange - Lacks - Gain - Cash Paid

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Accumulated Depreciation	XXX	
New Asset	XXX	
Old Asset		XXX
Cash		XXX

Point 11: Non-Monetary Exchange - 4 النوع (Lacks + Gain + Cash Received)

الشرح:

الحالة الأصعب. الـ exchange lacks commercial substance، وفي gain، وإنت اللي استلمت cash (مش دفعت). هنا بتعترف ببعض الـ gain بس (Partial Gain) لأنك استلمت كاش فعلي وده بيمثل جزء من الصفقة اتحقق فعلاً.

Partial Gain = (Cash Received ÷ FV of Old Asset) × Total Gain

Or = (Cash Received ÷ (Cash Received + FV of New Asset)) × Total Gain

Cost of New Asset = BV (Old) – Cash Received + Partial Gain

Or = FV (New) – Unrecognized Gain

created with craft

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. تحقق: lacks + gain + cash received
2. احسب الـ Total Gain = FV (Old) – BV (Old)
3. احسب الـ Cash Received = FV (Old) – FV (New)
4. احسب الـ Partial Gain بأي من الصيغتين
5. احسب Cost of New = BV (Old) – Cash Received + Partial Gain
6. اعمل الـ entry بالـ Partial Gain بسسسسس

خد بالك من:

cost في الـ deferred وده اللي بيتعمل Unrecognized Gain = Total Gain – Partial Gain

القيود الثابتة:

Exchange - Lacks - Gain - Cash Received

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Accumulated Depreciation	XXX	
New Asset	XXX	
Cash	XXX	
Old Asset		XXX
Gain on Exchange		XXX

DR Accumulated Depreciation, DR New Asset (بالـ Cost المحسوب), DR Cash (بالـ cash received), CR Old Asset (بالـ original cost), CR Gain on Exchange (بالـ Partial Gain بس)

Point 12: Depreciation - Straight-Line Method (SLN)

الشرح: أبسط طريقة اهلاك. منطقها إن الأصل بيبلى بالتساوي على طول عمره. عشان كده كل سنة بيتهلك نفس المبلغ.

Annual Depreciation = (Cost – Salvage Value) ÷ Years of Useful Life

الـ Depreciable Cost أو Depreciable Base = Cost – Salvage Value (وده اللي بيتهلك على مدار العمر، مش الـ Cost الكامل لأن الـ Salvage بيفضل في آخر الأمر)

الـ Book Value بعد كل سنة = Cost – Accumulated Depreciation

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

created with craft

1. احسب الـ Depreciable Cost = Cost – Salvage Value
2. اقسمه على عدد سنين الـ Useful Life
3. الناتج هو نفس الـ depreciation expense كل سنة بدون استثناء
4. اعمل الـ adjusting entry في آخر السنة

خد بالك من:

1. لو الأصل اتشرى في نص السنة → بتضرب في (Months/12) في السنة الأولى والأخيرة فقط (نقص وزود واحد) دى بنقولها مثلا قالك فى شهر ابريل يبقى 12-4 = 8 +1 = 9
2. الـ Book Value مش ممكن ينزل تحت الـ Salvage Value

القيود الثابتة:

Depreciation - كل الطرق

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Depreciation Expense	XXX	
Accumulated Depreciation		XXX

DR Depreciation Expense (بالمبلغ المحسوب) ,CR Accumulated Depreciation (بنفس المبلغ)

Point 13: Depreciation - Units of Activity Method

الشرح: في الطريقة دي مش بنحسب الـ depreciation على أساس الوقت (السنين). لأ. بنحسبها على أساس الاستخدام الفعلي سواء بالساعات أو بالوحدات. منطق الطريقة دي إن الأصل بيبلى قد ما بتستخدمه مش قد ما الوقت بيمشي.

Depreciation Rate per Hour (أو per Unit) = (Cost – Salvage) ÷ Total Estimated Units of Activity

Annual Depreciation = Actual Hours Used in the Year × Rate per Hour

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. احسب الـ Rate أول حاجة = (Cost – Salvage) ÷ Total Estimated Units
2. لكل سنة: خد الساعات الفعلية للسنة دي واضربها في الـ Rate

خد بالك من:

1. مفيش أثر للـ partial period هنا خالص. الحساب بيبقى على الساعات الفعلية بغض النظر عن إمتى اتشرى الأصل
2. الـ depreciation بيختلف من سنة لسنة حسب الاستخدام الفعلي

created with craft

القيود الثابتة:

كل الطرق - Depreciation

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Depreciation Expense	XXX	
Accumulated Depreciation		XXX

DR Depreciation Expense (بالمبلغ المحسوب) CR Accumulated Depreciation (بنفس المبلغ)

Point 14: Depreciation - Double Declining Balance (DDB)

الشرح: الـ DDB هي accelerated method يعني الـ depreciation في السنين الأولى بيكون أكبر وبيقل كل سنة. بتستخدم الـ Book Value المتغير مش الـ Depreciable Cost الثابت، وبتضرب في Rate تساوي 2÷n.

Annual Depreciation = (Cost – Accumulated Depreciation) × (2 ÷ Years of Useful Life)
يعني بالأبسط: Book Value × (2/n)

الـ DDB ليها خاصية مهمة: مش بتحسب الـ Salvage Value في المعادلة الأساسية. لكن لازم توقف لما تبقى الـ Book Value = Salvage Value.

في آخر سنة:

depreciation = Book Value – Salvage Value فقط.

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. في السنة الأولى: Cost × (2/n)
2. في كل سنة بعدها: (Cost – Accumulated Dep) × (2/n)
3. استمر لحد ما تبقى قريب من الـ Salvage. في آخر سنة = Book Value – Salvage طبعا دل لو طلب تعمل كدا

خد بالك من:

1. لو Partial Period: بتضرب في (Months/12) في السنة الأولى بس. بعدها كل سنة بتحسب الـ full year depreciation بدون تعديل
2. ممكن في آخر سنة الـ depreciation تبقى أقل من المعتاد عشان توقف عند الـ Salvage
3. مش بتطرح الـ Salvage في المعادلة → ده الفرق الأساسي عن الـ SLN والـ SYD

القيود الثابتة:

DR Depreciation Expense CR Accumulated Depreciation

كل الطرق - Depreciation

created with craft

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Depreciation Expense	XXX	
Accumulated Depreciation		XXX

Point 15: Depreciation - Sum of Years Digits (SYD)

الشرح: الـ SYD كمان accelerated method زي الـ DDB. الفكرة إنك بتجمع أرقام سنين العمر الإنتاجي، وكل سنة بتاخد جزء من الـ Depreciable Cost بنسبة السنوات المتبقية.

SYD = n(n+1) ÷ 2 (يطلع 15 n=5 ممكن تحسبه كده أو تجمع 1+2+3+4+5 مثلاً لو)

Annual Depreciation = (Cost – Salvage) × (Remaining Useful Life at beginning of year ÷ SYD)

يعني في السنة الأولى (لو n=5): × (5/15). السنة التانية: × (4/15). السنة التالتة: × (3/15). وهكذا.

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. احسب الـ SYD = n(n+1)/2
2. احسب الـ Depreciable Cost = Cost – Salvage
3. في كل سنة: اضرب الـ Depreciable Cost في (Remaining Life / SYD)
4. الـ Remaining Life بيبدأ من أكبر رقم وينزل كل سنة برضو لو مش فاهم كمل والمسائل هتفهمك

خد بالك من:

1. لو Partial Period هنا الموضوع بيبقى أصعب شوية. كل سنة مالية بتتقسم لجزأين لأن الـ "depreciation year" مش بيتطابق مع السنة المالية. الجزء الأول بيأخد ratio سنة والجزء التاني بيأخد ratio السنة اللي بعدها.
2. الـ SYD نفسه ثابت مش بيتغير

القيود الثابتة:

DR Depreciation Expense ,CR Accumulated Depreciation

كل الطرق - Depreciation

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Depreciation Expense	XXX	
Accumulated Depreciation		XXX

Point 16: Partial Period Depreciation

created with craft

الشرح: لو الأصل اتشرى في نص السنة (مش 1/1) لازم نحسب الـ depreciation على أساس الفترة الفعلية في كل سنة. مثلاً لو اتشرى 1 أبريل يبقى في السنة الأولى عنده 9 شهور بس.

بالنسبة للـ SLN: الأبسط. بتضرب الـ Annual Depreciation في (Months/12) في السنة الأولى والأخيرة. السنوات الوسطى كاملة.

بالنسبة للـ Units of Activity: مفيش فرق خالص. بتحسب على الساعات الفعلية بغض النظر عن إمتى اتشرى.

بالنسبة للـ DDB: في السنة الأولى بتضرب في (Months/12). بعدها كل السنوات الجاية بتحسب من الـ Book Value الجديدة بدون أي تعديل.

بالنسبة للـ SYD: الأصعب.

كل سنة مالية بتتقسم لجزأين:

الجزء الأول: الـ Depreciable Cost × (Remaining Life - خاصة بالسنة السابقة) / SYD × (الشهور المتبقية من السنة السابقة / 12)

الجزء التاني: الـ Depreciable Cost × (Remaining Life - خاصة بالسنة الجديدة) / SYD × (الشهور اللي في السنة المالية من السنة الجديدة / 12)

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. حدد تاريخ الشراء وكام شهر في السنة الأولى
2. حدد الطريقة المطلوبة وطبق القاعدة المناسبة
3. السنوات الوسطى (مش الأولى ولا الأخيرة) عادةً بتبقى كاملة إلا في الـ SYD

خد بالك من:

1. الـ DDB بعد السنة الأولى مش بيتأثر بالـ partial period
2. الـ SYD بتأثر بالـ partial period في كل السنوات مش الأولى بس

Point 17: Cost Subsequent to Acquisition - الأنواع الثلاثة

الشرح:

بعد ما اشترينا الأصل وبدأنا نستخدمه، ممكن نصرف عليه مصاريف. السؤال الجوهري هنا:

هل الـ expenditure دي هتتحسب كـ asset (Capitalize) ولا هتتسجل كـ expense؟

القاعدة: لو المصروف أدى لـ future economic benefits (زيادة في العمر الإنتاجي، أو الكمية المنتجة، أو الجودة) → Capitalize.

لو لأ → Expense.

created with craft

النوع الأول - Additions (إضافات وتوسعات):

المصروف أدى لزيادة في الـ capacity أو في كمية/جودة الإنتاج. الحل: بنزوده على الـ asset cost مباشرة، وبنستهلك الـ new book value على الـ remaining life.

New Book Value = BV of Old Asset + Expenditure New Annual Depreciation = New Book Value ÷ Remaining Useful Life

النوع التاني - Major Improvements/Repairs (تحسينات جوهرية تزيد العمر):

المصروف أدى لزيادة في الـ useful life. الحل:

بنطرح المبلغ من الـ Accumulated Depreciation (مش بنزوده على الأصل). وده بيرفع الـ Book Value بشكل غير مباشر. بعدها بنحسب الـ depreciation الجديدة على الـ new book value والـ new remaining life.

New Book Value = Cost – (Accumulated Dep – Expenditure)

New Remaining Life = Remaining Life + Additional Years

النوع التالت - Ordinary Repairs (صيانة عادية):

المصروف ما أدى لأي زيادة في العمر ولا الـ capacity. مجرد محافظة على الأصل في حالته. الحل: بنسجلها Expense فوراً وخلصنا. مفيش تأثير على الأصل أو الـ accumulated depreciation.

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. اقرأ المسألة: المصروف زود الـ useful life؟ ←نقص من الـ Accumulated Depreciation
2. المصروف زود الـ capacity أو الجودة؟ ← زود في الـ Asset Cost
3. المصروف مجرد صيانة عادية؟ ← Expense
4. بعد تحديد النوع احسب الـ New Book Value والـ New Depreciation

خد بالك من:

1. اسم المصروف مش كافي تحكم منه. المهم هو الأثر اللي أحدثه
2. لما بنحسب الـ new depreciation دايماً بنقسم على الـ remaining life مش الـ total life
3. في النوع الأول والتاني لازم تحسب الـ book value قبل الـ expenditure الأول

القيود الثابتة:

Cost Subsequent - Addition

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Asset	XXX	
Cash		XXX

created with craft

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Depreciation Expense	XXX	
Accumulated Depreciation		XXX

Cost Subsequent - Major Repair

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Accumulated Depreciation	XXX	
Cash		XXX

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Depreciation Expense	XXX	
Accumulated Depreciation		XXX

Cost Subsequent - Ordinary Repair

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Repair Expense	XXX	
Cash		XXX

ملاحظة: الـ depreciation entry في نهاية السنة نفسها دايماً:

DR Depreciation Expense (بالـ new annual amount)

CR Accumulated Depreciation (بنفس المبلغ)

Point 18: Impairment

الشرح:

الـ Impairment بيحصل لما في انخفاض مفاجئ وجوهري في قيمة الأصل. الأسباب ممكن تكون انخفاض في الـ market value، أو تغيير في طريقة استخدام الأصل، أو تغيير قانوني سلبي، أو تكاليف تجاوزت التوقعات، أو خسائر مستمرة مرتبطة بالأصل.

الإجراء بيمشي في 3 خطوات:

الخطوة الأولى (Recoverability Test):

بنقارن:

Expected Future Net Cash Flows مع الـ Book Value (Carrying Amount).

created with craft

لو الـ Future Cash Flows أقل من الـ Book Value → في Impairment.

اكمل للخطوة التانية. لو الـ Future Cash Flows أكبر من أو يساوي الـ Book Value → مفيش Impairment. وقف هنا. مفيش entry.

الخطوة التانية (حساب الـ Impairment Loss):

Impairment Loss = Fair Value – Book Value (الناتج هيكون سالب = خسارة)

الخطوة التالتة (تسجيل الـ Loss وحساب الـ Depreciation الجديدة):

بعد الـ Impairment،

الـ Book Value الجديدة = Fair Value

New Annual Depreciation = (New Book Value – Salvage Value) ÷ Remaining Useful Life

لو ارتفعت الـ Fair Value تاني بعدين؟ مفيش entry خالص. الـ GAAP مش بيسمح بـ restoration of impairment loss.

لو جاتلك في الامتحان هتتصرف ازاي:

1. احسب الـ Book Value = Cost – Accumulated Depreciation دا اهم حاجة لازم تحسبها الاول
2. قارن الـ Future Cash Flows بالـ Book Value
3. لو Cash Flows أقل → في Impairment. احسب الـ Loss = FV – BV
4. سجل الـ Impairment Loss entry
5. احسب الـ New Depreciation على أساس الـ FV (الـ Book Value الجديدة) والـ Remaining Life
6. لو سألك عن ارتفاع الـ FV تاني → No Entry

خد بالك من:

الـ Impairment بيتسجل في الـ Accumulated Depreciation مش في حساب الأصل نفسه

بعد الـ Impairment، الـ Accumulated Depreciation بتساوي = الـ Acc Dep القديمة + الـ Impairment Loss

خطوتان:

أولاً بتعمل Recoverability Test (Cash Flows vs BV). لو فيه impairment → تاني تحسب الـ (FV vs BV). مش تعمل الاتنين بدون ما تتحقق من الـ test الأول

لو سألك عن ارتفاع الـ FV تاني بعد الاهلاك اذا No Entry لأن restoration of impairment loss is not permitted

القيود الثابتة:

created with craft

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Impairment Loss	XXX	
Accumulated Depreciation		XXX

Account Name	Debit (DR)	Credit (CR)
Depreciation Expense	XXX	
Accumulated Depreciation		XXX

لو في Impairment:

DR Impairment Loss (بالـ Loss Amount), CR Accumulated Depreciation (بنفس المبلغ)

بعدها الـ depreciation السنوية الجديدة:

DR Depreciation Expense (بالـ New Annual Amount) ,CR Accumulated Depreciation (بنفس المبلغ)

لو الـ FV ارتفعت تاني: No Entry ← مش بيتسجل خالص

created with craft