

## Financial Accounting & Reporting Glossary قاموس المحاسبة و التقرير الماليين

### Absorption Costing حساب التكاليف التحميلي

حساب التكاليف التحميلي هو أسلوب من أساليب تكاليف المنتجات التي تتضمن تصنيع تكاليف عامة ثابتة، بالإضافة إلى المواد المباشرة، الأيدي العاملة المباشرة، و نفقات التصنيع غير المباشرة والمتغيرة، كل ذلك في تكلفة المنتج. هذا الأسلوب يشار إليه كذلك بالتكلفة الكاملة full costing. حساب التكاليف التحميلي هو من مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP) لأغراض البيانات المالية. انظر أيضا direct materials المواد المباشرة و direct labor الأيدي العاملة المباشرة.

### Account Analysis Format صيغة تحليل الحساب

صيغة تحليل الحساب هي بنية تحليل لأي حساب. لديها البنية العامة للرصيد المبدئي، بالإضافة شيء، و طرح شيء، والرصيد النهائي. يمكن استعمال بنية تحليل الحساب لإيجاد حل لأي من هذه المبالغ الأربعة عند معرفة المبالغ الأخرى أو عند إمكانية حسابها. المبالغ التي يراد جمعها والمبالغ التي يراد طرحها أو كليهما يمكن أن تكون مبالغ فردية أو مركبة.

### Accounting Research Bulletins ARB نشرات بحث المحاسبة

نشرت نشرات بحث المحاسبة من قبل لجنة المعهد الأميركي للمحاسبين القانونيين العموميين (AICPA) بالإعتماد على طريقة محاسبة من 1939 إلى 1959. وفعلاً تم تأسيس مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP)، بالرغم من أن معظم محتواها تم إلغاؤه بقرارات حديثة. انظر أيضاً (SFAS) تفسيرات بيان معايير المحاسبة المالية و (FASB) هيئة معايير المحاسبة المالية و (APB) آراء هيئة مبادئ المحاسبة و (SFAS) قرارات بيان معايير المحاسبة المالية و فئة A.

### Accounts Receivable الحسابات المدينة

الحسابات المدينة هي وعود شفوية لدفع الديون. تصنف بشكل عام إلى أصول جارية و كذلك إما إلى حسابات مبيعات تجارية (حسابات مدينة من مشتري البضائع و الخدمات) أو إلى حسابات مبيعات غير تجارية (حسابات مدينة من أشخاص غير الزبائن، مثل سلف الموظفين، استرداد الضرائب، الخ....). انظر أيضاً current assets الأصول الجارية و notes receivable أوراق القبض.

### Accounts Receivable Turnover اجمالي حركة الحسابات المدينة

اجمالي حركة الحسابات المدينة هي مبيعات الدين الصافية مقسمة على معدل إجمالي الحسابات المدينة.

### Accrual Accounting المحاسبة التراكمية

المحاسبة التراكمية مطلوبة من قبل مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP) و هي عملية استعمال المبدأ المماثل في التعرف على الإيرادات و النفقات. تقوم بتسجيل الصفقات المالية و الحوادث فور وقوعها، لا عند استلام النقد أو إنفاقه. المحاسبة التراكمية تميز الإيراد عند تحصيله و النفقات حين يتحمل الإلتزام (مثالي عندما تكون النفقات على علاقة بالإيراد المكتسب). انظر deferral أيضاً التأجيل و principle matching المبدأ المماثل.

### Accrued Expenses المصاريف المستحقة

المصاريف المستحقة (الالتزامات المستحقة accrued liabilities) و الاعتراف بالنفقات المرتبطة تمثل النفقات المعترف بها أو المتحملة مع مرور الوقت (أو أي من المعايير الأخرى) ولكن غير مدفوعة بعد من قبل الجهة المعنية (فائدة متجمعة

مستحقة الدفع، أجور مستحقة ، الخ.....). انظر أيضا deferred charges النفقات المؤجلة و prepaid expenses النفقات المدفوعة مقدما و estimated liabilities المسؤوليات المقدرة و accrued liability الالتزام المستحق.

#### الالتزام المستحق Accrued Liability

الالتزام المستحق (مصاريف مستحقة accrued expense) هي مصاريف معترف بها أو متحملة (مع مرور الوقت أو أي من المعايير الأخرى) و لكن غير مدفوعة بعد. انظر أيضا estimated liability المسؤولية المقدرة و accrued expenses النفقات المتجمعة.

#### كلفة راتب التقاعد المتجمعة Accrued Pension Cost

كلفة راتب التقاعد المتجمعة ( تسمى أيضا مسؤولية الراتب التقاعدي المتجمعة accrued pension liability ) تشير إلى أن مساهمات صاحب العمل المترجمة أقل من كلفة راتب التقاعد الدورية الصافية المترجمة. انظر أيضا prepaid pension cost كلفة راتب التقاعد مسبقا الدفع و net periodic pension cost تكلفة راتب التقاعد الدورية الصافية

#### التزام المنفعة المتراكم (ABO). Accumulated Benefit Obligation

التزام المنفعة المتراكم هو القيمة الحالية الحقيقية لفوائد راتب التقاعد المنسوبة من قبل صيغة تعتمد على مستويات التعويض الحالية والماضية. التزام المنفعة المتراكم (ABO) يختلف عن التزام المنفعة المتوقع ( Projected benefit PBO Obligation) فقط في أن التزام المنفعة المتراكم (ABO) لا يتضمن أي افتراضات عن مستويات التعويض المستقبلية و يستخدم رواتب حالية. يستخدم التزام المنفعة المتراكم فقط في حساب المسؤولية الدنيا. انظر أيضا (PBO) التزام المنفعة المتوقع و minimum liability المسؤولية الدنيا.

#### الاستهلاك المتجمع Accumulated Depreciation

الإستهلاك المتجمع هو ما تراكم من الإستهلاك للأصول الثابتة الى هذا التاريخ. هو أصل مضاد للأصول الثابتة. انظر أيضا fixed assets الأصول الثابتة.

#### الدخل الشامل الآخر المتراكم Accumulated Other Comprehensive Income

الدخل الشامل الآخر المتراكم هو عنصر من عناصر الانصاف و التي تتضمن مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة الأخيرة و الفترات السابقة. الدخل الشامل للفترة الحالية "مغلق" لهذا الحساب. الدخل الشامل الآخر المتراكم مواز للأرباح غير الموزعة لبنود الدخل الشامل الآخر. انظر أيضا comprehensive Income الدخل الشامل و other comprehensive income الدخل الشامل الآخر و retained earnings الأرباح المحتجزة.

#### التزام منفعة ما بعد التقاعد المتراكم Accumulated Post-Retirement Benefit Obligation

التزام منفعة ما بعد التقاعد المترجمة توازي منافع ما بعد التقاعد لالتزام منفعة رواتب التقاعد المترجمة. انظر أيضا accumulated benefit obligation التزام المنفعة المتراكم.

#### تصنيف النشاط Activity Classification

تصنيف النشاط هو تصنيف الإنفاقات الحكومية بحركة محددة. الحركة يمكن أن يكون حدثا، مهمة ، أو وحدة عمل لها هدف معين. انظر أيضا character classification (program) classification function التصنيف الوظيفي و character classification التصنيف تبعاً للصفة أو السمة.

### العائد الفعلي على خطة الأصول Actual Return on Plan

العائد الفعلي على (معاش التقاعد) خطة الأصول هو العائد على الموجودات الفعلية المشمولة في خطة راتب التقاعد. يحسب العائد الفعلي بالإعتماد على القيمة العادلة لخطة الأصول في بداية ونهاية المدة، معدلة من أجل مساهمات صاحب العمل و دفعات المنفعة. انظر أيضا expected return on plan assets العائد المتوقع على خطة الأصول .

### المسؤولية الدنيا الإضافية Additional Minimum Liability

المسؤولية الدنيا الإضافية هي أي مسؤولية إضافية يجب تسجيلها لكتابة تقرير المسؤولية الدنيا ، على الميزانية العامة. تحسب على أنها المسؤولية الدنيا بالإضافة إلى أي كلفة راتب تقاعد مسبقة الدفع او المسؤولية الدنيا الأقل من كلفة راتب التقاعد المتجمعة. انظر أيضا minimum liability المسؤولية الدنيا و prepaid pension cost كلفة راتب التقاعد مسبقة الدفع و accrued pension cost كلفة راتب التقاعد المتجمعة.

### الرأسمال الإضافي المدفوع Additional Paid-In Capital

الرأسمال الإضافي المدفوع هو رأسمال يساهم به بشكل عام فيه زيادة في النكافؤ أو القيمة المبينة. يمكن أن تنشأ كذلك من أنواع مختلفة من المعاملات. الأمثلة تتضمن بيع أسهم خزانة في "ربح" ، شبه إعادة تنظيم ، إصدار تصفية حصص ، تحويل السندات ، و إعلان أرباح الأسهم الصغيرة. الرأسمال الإضافي المدفوع من هذه المصادر يمكن أن يكون شموليا حيث يظهر كقيمة واحدة على الميزانية العامة. انظر أيضا common stock الأسهم العادية و retained earnings الأرباح المحتجزة.

### الإضافات Additions

في محاسبة الأصول الثابتة ،الإضافات تحسن كمية الأصول الثابتة و تمولها. انظر أيضا improvements التحسينات و replacements البدائل و repairs التصليحات.

### صفقة وكالة Agency Transaction

صفقات الوكالة تتضمن مصادر مستلمة من قبل منظمة غير ربحية حيث لا تملك المنظمة حرية التصرف و لا تملك قوة الخلاف. انظر أيضا variance power قوة الخلاف.

### صندوق ائتمان الوكالة Agency Trust Fund

صندوق ائتمان الوكالة (أو أموال الوكالة) تحسب للموارد التي تكون في العهدة المؤقتة لوحدة حكومية(الضرائب المحصلة لكيان حكومي آخر). انظر أيضا fiduciary funds الأموال الائتمانية و pension trust fund صندوق ائتمان راتب التقاعد و private purpose trust fund صندوق الإئتمان الخاص و investment trust fund صندوق إئتمان الاستثمار و clearance fund صندوق الترخيص.

### طريقة العلاوة Allowance Method

تحت طريقة العلاوة لحساب الديون المعدومة، يعمل تقدير لحسابات الذمم المدينة التي ستلغي الدين وتحمل المبلغ لنفقة الديون المعدومة لهذه الفترة. طريقة العلاوة من مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP) لأنه مطابق لتكاليف الديون المعدومة إلى مبيعات الدخل الذي سببها. انظر أيضا direct write-off method طريقة الدين المعدوم المباشر و bad debts expense نفقات الديون المعدومة.

### ايفاء الدين Amortization

ايفاء الدين هو تخصيص كلفة الثروة على حياتها المفيدة. ايفاء الدين للأصول الثابتة يسمى استهلاك depreciation ، و ايفاء دين الأصول المهذورة يسمى استنفاد depletion. انظر أيضا intangible assets الأصول المعنوية.

راتب التقاعد المستحق Annuity Due

راتب التقاعد المستحق (راتب التقاعد المدفوع مقدما) هو راتب تقاعد يتضمن دفعات في بداية المدة. انظر أيضا ordinary annuity راتب التقاعد العادي.

ضد تخفيف المواصفات Antidilution

لحسابات عوائد الأسهم (EPS) ، نتائج التحويل المفترض يجب استعمالها فقط إذا أدت الى تخفيف المواصفات (تخفيض عوائد الأسهم). نتائج التحويل المفترض يجب الا تستخدم إذا كانت ضد تخفيف المواصفات (تزيد عوائد الأسهم). انظر أيضا diluted earnings per share المكاسب المخففة لكل سهم .

آراء هيئة مبادئ المحاسبة APB Opinions

نشرت آراء هيئة مبادئ المحاسبة من قبل هيئة مبادئ المحاسبة من 1959 إلى 1973 . يؤسسون فعلا مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP). انظر أيضا (SFAS) تفسيرات بيان معايير المحاسبة المالية و (FASB) هيئة معايير المحاسبة المالية و accounting research bulletins نشرات بحث المحاسبة و بيان معايير المحاسبة المالية وتصريحات فئة A.

الأرباح غير الموزعة المخصصة Appropriated Retained Earnings

الأرباح غير الموزعة المخصصة هي ذلك الجزء من الأرباح غير الموزعة التي تم تخصيصها لغرض ما. تخصيص الأرباح غير الموزعة هي وسيلة كشف ، ولكنهم يقيدون حصص الربح التي يمكن اعلانها. انظر أيضا retained earnings الأرباح غير الموزعة و unappropriated retained earnings الأرباح المحتجزة غير المخصصة.

الاعتمادات Appropriations

الاعتمادات (التي يمكن التفكير بها على أنها إنفاقات مقدرة) هو الحساب الميزاني الذي تم تصديقه في بداية العام. انظر أيضا estimated revenues العائدات المقدرة و budgetary fund balance رصيد صندوق الميزانية و expenditures الإنفاقات .

مجموعة الأصول Asset Group

لذكر العمليات غير المستمرة، مجموعة الأصول هي اجتماع الأصول التي يراد التخلص منها كمجموعة في معاملة واحدة و المسؤوليات التي لها علاقة مباشرة مع هذه الأصول التي سيتم نقلها في نفس هذه المعاملة. انظر أيضا component of an entity عنصر من الكيان و held for sale ممسوك للبيع.

التزام أصل التقاعد Asset Retirement Obligation

التزام أصل التقاعد هو التزام قانوني مشترك مع تقاعد أصل ملموس طويل الأمد ينتج عن الاستملاك، البناء، أو التطوير أو عملية عادية لأصل طويل الأمد، مع بعض الاستثناءات.

الأصول Assets

الأصول هي منافع اقتصادية مستقبلية محتملة تقبض نتيجة معاملات سابقة أو أحداث. حسابات التثمين يمكن استعمالها لظهور التخفيضات أو الزيادات في أصل يعكس تعديلات وراء التكلفة التاريخية أو المبلغ المحمولة للأصل. انظر أيضا liabilities المسؤوليات و equity العدالة.

الأسهم المصدقة Authorized Shares

الأسهم المصدقة هي عدد حصص السهم العادي المصدقة من أجل أن تصدره شركة. عدد الحصص المفوضة معلن. انظر أيضا issued shares الأسهم المصدرة و outstanding shares الأسهم المتداولة.

Available-for-Sale Securities سندات مالية متاحة للبيع

السندات المالية المتاحة للبيع هي الأوراق المالية (الدين وحقوق المساهم) التي لا تجتمع مع تعريفات التصنيفين الآخرين) تجاري أو يقبض إلى حين الاستحقاق). الأوراق المالية المصنفة على أنها أوراق مالية متاحة للبيع تقرر على أنها إما أصول جارية (current assets) أو أصول غير متداولة (noncurrent assets)، بالاعتماد على النية. انظر أيضا trading securities تجارة السندات العامة و held-to-maturity securities الأوراق المالية المقبوضة حين الاستحقاق.

Bad Debts Expense نفقة الديون المعدومة

نفقة الديون المعدومة هي المبلغ المحمل للدخل للفترة للديون المعدومة. يسمى كذلك نفقة الحسابات المريرة (doubtful accounts expense). انظر أيضا allowance method أسلوب العلاوات و percentage of sales method أسلوب النسبة المئوية من المبيعات و percentage of accounts receivable at year-end method أسلوب النسبة المئوية من حسابات الذمم المدينة في نهاية العام.

Bargain Purchase Option خيار لشراء الصفقة

خيار شراء الصفقة هو خيار المستأجر لشراء الملكية المستأجرة بسعر منخفض مما يؤدي الى استعمال الخيار بشكل أكيد. انظر أيضا minimum lease payments دفعات الإيجار الدنيا.

Base Stock Method طريقة المخزون الأساسي

طريقة المخزون الأساسي لمحاسبة البضائع الموجودة تشبع أي تخفيض في طبقات (البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا) (LIFO) مع التكلفة الأصلية القديمة، ليس مع تكاليف الأبدال. طريقة المخزون الأساسي ليست من مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP). انظر أيضا (LIFO) البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا.

Basic Earnings Per Share الأيرادات الأساسية لكل سهم

لمنظمة ببناء رأسمال بسيط ، صيغة الأيرادات الأساسية لكل سهم هي الدخل الموجود لحملة الأسهم العادية مقسمة على المعدل الثقيل للأسهم العادية المتداولة. انظر أيضا diluted earnings per share الأيرادات المخففة لكل سهم.

Basic Financial Statements البيانات المالية الأساسية

للمنظمات الحكومية، البيانات المالية الأساسية هي البيانات المالية الحكومية الواسعة، أموال البيانات المالية ، و ملحوظات البيانات المالية. انظر أيضا government-wide financial statements البيانات المالية في كافة أنحاء الحكومة و fund financial statements أموال البيانات المالية.

Basis of Accounting أسس المحاسبة

أساس المحاسبة هو عندما تكون الإيرادات و الانفاقات أو المصاريف مقبولة في الحسابات و مسجلة في البيانات المالية. انظر أيضا full accrual basis of accounting أسس المحاسبة المستحقة التامة و modified accrual basis of accounting أسس المحاسبة المستحقة المعدلة و measurement focus بؤرة المقياس.

Basket Purchase شراء السلة

هو شراء اثنين أو أكثر من الأصول بسعر وحيد. هذا السعر الوحيد يجب تخصيصه للأصول الفردية المشتراة.

## نموذج بلاك شولز ميرتن Black- Scholes -Merton Model

إما نموذج بلاك شولز ميرتن (أحيانا ما زال يسمى نموذج بلاك شولز) أو النموذج الشبكي ، وهو نموذج المعادلات ذات الحدين التي يمكن استعمالها لتحديد القيمة العادلة لاتفاقية خيار السهم. بيان معايير المحاسبة المالية (SFAS 123(R)) يتطلب استعمال تقنية أو نموذج تقييم يعيد أحسن تقدير للقيمة العادلة للخيار. نموذج بلاك شولز ميرتن هو نموذج استثمار مغلقة يستخدم معادلة لمعرفة القيمة العادلة المقدرة للخيار. تفترض أن استثمارات الخيار تحصل في نهاية المدة التعاقدية، وعدم الثبات المتوقع ، و حصص الربح المتوقعة ، و أسعار الإنترنت الخالية من المخاطرة ، كلها ثابتة خلال مدة الخيار. يجب تعديل نموذج بلاك شولز ميرتن لعمل حساب لميزات معينة لخيارات السهم ليست مطابقة لافتراضات النموذج. انظر أيضا fair value method أسلوب القيمة العادلة و lattice model النموذج الشبكي.

## العرض الممزوج Blended Presentation

بعض وحدات العنصر متشابهة مع الحكومة الأولية لدرجة أنهم ، في الأساس، مماثلون لها. في مثل هذه الحالات، يفضل العرض الممزوج. العرض الممزوج يجمع معلومات مالية مع الحكومة الأولية. المعلومات الأولية لوحدة العناصر غير مقدمة في أعمدة متفرقة. انظر أيضا financial reporting entity كيان اعداد التقارير المالية و component unit الوحدة المكونة و discrete presentation العرض المنفصل.

## سندات عقود العمل Bond Indenture

سندات عقود العمل تصف العقد بين المصدر (المقترض) و حاملي السندات (المقرضين). انظر أيضا stated interest rate سعر الفائدة المبين و bond sinking fund احتياطي استهلاك السندات المستثمرة.

## تكاليف اصدار السندات Bond Issue Costs

تكاليف اصدار السندات هي تكاليف معاملات اصدار السندات . من الأمثلة : الأجر القانوني ، أجرة المحاسبة ، العمولات المؤمنة ، و الطباعة. تكاليف هذه أو أي اصدار لسندات هي مسجلة كنفقة مؤجلة (أصل) و تستهلك من تاريخ اصدار السندات. انظر أيضا deferred charges النفقات المؤجلة .

## سعر بيع السند Bond Selling Price

سعر بيع السند هو مجموع القيمة الحالية للمبلغ الرئيسي المستقبلي زائد مجموع القيمة الحالية لمبالغ الفائدة المستقبلية، مخفض حسب سعر الفائدة السائد الفعال. يستخدم نفس الاجراء لتأمين السند في اي تاريخ آخر (ليس بالضرورة تاريخ بيع السند). اعتمادا على علاقة السعر المبين للسند الى سعر الفائدة الفعال (في ذلك الوقت للسندات التي لها نفس المخاطرة)، يمكن ان يبيع السند بأعلى قيمة او بحسم. انظر أيضا effective interest rate سعر الفائدة الفعال و premium المكافأة و discount الحسم.

## احتياطي استهلاك السندات المستثمرة Bond Sinking Fund

احتياطي استهلاك السندات المستثمرة هو المال المقيم المطابق لعقد السند حيث تتم المساهمة بمبلغ من المال كل عام ل يبقى المجموع و يسدد مجمل اصدار السندات في نهاية المدة. هناك أنواع مختلفة من ترتيبات احتياطي الاستهلاك، في بعض الحالات، يتطلب احتياطي الاستهلاك من المصدر أن يسدد و يسحب نسبة معينة من السندات كل فترة. اذا تراكمت الموجودات، يكسب احتياطي الاستهلاك فائدة. انظر أيضا serial bonds السندات المتسلسلة و bond indentures عقود السندات.

## أسلوب السندات المستحقة Bonds Outstanding Method

أسلوب السندات المستحقة هو أسلوب استهلاك دين السند الذي يستخدم نسبة الهبوط في الدين المستحق في كل فترة استحقاق كأساس لحساب المبلغ المنسوب للقيمة العليا أو للحسم على السندات. أسلوب السندات المستحقة ليس من مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP) ، و لكن تم اختبارها على امتحان المحاسب القانوني العمومي (CPA).

### طريقة المكافأة Bonus Method

طريقة العلاوة هي أسلوب محاسبة لتكوين شراكات عندما يكون سعر الشراء أقل أو أكثر من القيمة المحاسبية للحساب الرئيسي المشتري. في طريقة العلاوة، يتم تحويل مبالغ على شكل مكافآت بين الحسابات الرئيسية للشركاء القدامى و الجدد، و مجموع أصول الشراكات لا تتأثر. انظر أيضا exact method الأسلوب المضبوط و goodwill method أسلوب السمعة التجارية.

### أسلوب القيمة المحاسبية Book Value Method

تحت أسلوب القيمة المحاسبية لمحاسبة السندات قابلة التحويل ، لا يعترف بأي ربح أو خسارة نتيجة للتحويل. عوضا عن ذلك، يشطب السند مستحق الدفع والعلو المنسوبة أو الحسم، و يدان السهم العادي (على سعر المساواة). تتم إدانة رأس المال المدفوع لزيادة القيمة المحمولة للسند على سعر المساواة للسهم بدون تكاليف التحويل. انظر أيضا market value method أسلوب القيمة السوقية .

### القيمة المحاسبية للأسهم العادية Book Value Per Common Share

تقيس القيمة المحاسبية للأسهم العادية المبلغ الذي سيقبضه حاملو الأسهم العادية لكل سهم من الأسهم العادية، إذا تم بيع كل الأصول بقيمتهم المحاسبية و دفع لكل الدائنين.

### المحاسبة المتعلقة بالميزانية Budgetary Accounting

تستخدم المحاسبة المتعلقة بالميزانية لضبط الإنفاقات وتفسير رسوم الضرائب الكافية لتغطية الانفاقات المخمنة. الصفات الرئيسية للمحاسبة المتعلقة بالميزانية هي استعمال الحسابات المتعلقة بالميزانية و استعمال الأعباء العقارية. انظر أيضا budgetary accounts الحسابات المتعلقة بالميزانية و encumbrances الأعباء.

### الحسابات المتعلقة بالميزانية Budgetary Accounts

الحسابات المتعلقة بالميزانية هي حسابات تقديرية عكس (في ما يتعلق بالديون والاعتمادات الطبيعية) الحسابات الحقيقية أو الفعلية. ترصد الحسابات المتعلقة بالميزانية بشكل عادي فقط مرتين في العام- مرة في بداية العام ومرة في نهايته. انظر أيضا budgetary accounting المحاسبة المتعلقة بالميزانية و encumbrances الأعباء.

### رصيد المال المتعلق بالميزانية Budgetary Fund Balance

رصيد المال المتعلق بالميزانية هو الحساب المسلف عندما تكون الإيرادات المقدره و التحويلات الداخلة للسنة أكبر من التخصيصات و التحويلات الخارجة للسنة. هو المساو الحكومي للأرباح غير الموزعة. انظر أيضا appropriations التخصيصات و transfers-in التحويلات الداخلة و transfers-out التحويلات الخارجة.

### النشاطات ذات الطابع العملي Business-Type Activities

النشاطات ذات الطابع العملي يتم تمويلها عادة من قبل الرسوم. انظر أيضا governmental activities governmental activities الحكومية.

### التقرير المالي السنوي الشامل CAFR

يتضمن البيانات المالية الأساسية و المعلومات الإضافية المطلوبة، و قسم تمهيدي و آخر إحصائي. انظر أيضا basic financial statements البيانات المالية الأساسية.

### نشاطات التمويل الكبيرة والمتعلقة Capital and Related Financing Activities

بالنسبة للهيئات الحكومية، بيان السيولة النقدية لها أربعة أنواع من النشاطات بدلا من الأصناف الثلاثة الموجودة لدى المنظمات التجارية. تقسم النشاطات التمويلية العادية الى رأس مال، النشاطات التمويلية المتعلقة، والنشاطات التمويلية الغير



رأسمالية. يقدم تقرير المشتريات ذات الأصل الرأسمالي على أنها نشاطات تمويلية لا نشاطات استثمارية. انظر أيضا financing activities النشاطات التمويلية و investing activities النشاطات الاستثمارية.

منح رأس المال Capital Grants

منح رأس المال هي منح لانفاقات رأس المال.

منح رأس المال والمساهمات Capital Grants and Contributions

منح رأس المال و المساهمات الزامية والعمليات غير المصرفية طوعية مع حكومات أخرى، منظمات ، أو أفراد مقيدة للاستعمال في برنامج معين لانفاقات رأس المال. انظر أيضا grants منح و operating contributions مساهمات التشغيل.

عقد ايجار رأس المال Capital Lease

من وجهة نظر المستأجر، عقد ايجار رأس المال هو عقد الايجار الذي ينقل جوهريا كل المنافع و الأخطار المتأصلة في حق تملك أي ملكية الى المستأجر. جوهريا، عقد ايجار رأس المال هو شراء بالتقسيط على شكل عقد ايجار. الأصول والمسؤولية مسجلتان. انظر أيضا operating lease عقد ايجار التشغيل و direct financing lease عقد ايجار التمويل المباشر و sales-type lease عقد ايجار من نوع المبيعات و capital lease criteria معايير عقد ايجار رأس المال و obligation under capital lease الالتزامات ضمن عقد ايجار رأس المال.

معايير عقد ايجار رأس المال capital lease criteria

لكي يصبح عقد الايجار عقد ايجار رأسمال يجب ارضاء واحد من أربعة معايير:

انتقالات الملكية في نهاية عقد الايجار.

هناك خيار لشراء صفقة.

القيمة الحالية لدفعات عقد الايجار الدنيا أكبر من أو مساوية ل 90% من القيمة العادلة للأصل المؤجر.

تبلغ مدة الايجار 75% أو أكثر من العمر الاقتصادي للأصل المؤجر.

انظر أيضا capital lease عقد ايجار رأس المال و operating lease عقد ايجار التشغيل.

صندوق مشاريع رأس المال Capital Projects Fund

ينظم صندوق مشاريع رأس المال ليخدم بيان عن المصادر المستعملة في استملاك أو بناء الأصول الرأسمالية الرئيسية من قبل وحدة حكومية، ما عدا المشاريع الممولة من قبل صندوق المشروع. انظر أيضا general fund الصندوق العام و special revenue fund صندوق الدخل الخاص و debt service fund صندوق خدمات الدين و permanent fund الصندوق الدائم و agency fund صندوق الوكالة.

سهم رأس المال Capital Stock

رأس المال القانوني هو كمية رأس المال المحتفظ به من قبل شركة لحماية الدائنين. القيمة الأساسية أو المنصوصة للأسهم الممتازة و العادية هي رأسمال قانوني يشار اليها كثيرا على أنها سهم رأس المال. انظر أيضا par value القيمة الأساسية و common stock السهم العادي و preferred stock السهم الممتاز .

فترة رسملة الفائدة Capitalization of Interest Period

فترة رسملة الفائدة هي الفترة التي ترسمل خلالها فائدة فترة البناء. تبدأ الفترة عندما تعمل انفاقات الاسهم، عندما تكون النشاطات المطلوبة مستمرة لجعل الأصل جاهزا للاستعمال المقصود منه ، وعندما تكون كلف الفائدة متحملة. تنتهي الفترة عندما يكون الأصل كامل جوهريا و مستعد لاستعماله المقصود. انظر أيضا construction period interest فائدة فترة البناء و weighted average of accumulated expenditures المعدل المرجح للانفاق المتراكم.



## اتفاقية ضريبة الأعتاق Capitation Agreement

اتفاقية ضريبة الأعتاق هي اتفاقية تكون فيها الدفعات الثابتة و المرتبة مسبقا جاهزة مقدما من قبل خطة صحية لطبيب أو عيادة. يستلم الطبيب أو العيادة نفس الدفعة من الخطة الصحية لمريض معين بغض النظر عن كمية الرعاية الصحية التي يحتاجها المريض.

## النقد Cash

النقد يتضمن العملة و الطلب معا أو ايداعات مماثلة مع بنوك و/أو مؤسسات مالية أخرى. يمكن أن يكون النقد مقيدا لغرض خاص أو غير مقيد. انظر أيضا cash equivalents مكافئ النقد و restricted cash النقد المقيد.

## الحسم النقدي Cash Discount

الحسم النقدي هو حسم للدفعة المبكرة ، يستند ، عامة، الى النسبة المئوية لسعر البيع. مثلا ، حسم ل 2\10 ، n\30 يقدم حسم للمشتري بنسبة 2% من سعر البيع اذا سددت الدفعة ضمن 10 أيام. اذا لم يأخذ الحسم، تكون الكمية الاجمالية مستحقة في 30 يوم. قد تكون المبيعات مسجلة اما على القاعدة الاجمالية أو على القاعدة الصافية مع مراعاة الحسومات النقدية. انظر أيضا الطريقة الاجمالية gross method والطريقة الصافية net method الطريقة الصافية و trade discounts التخفيضات التجارية.

## حصة الأرباح النقدية Cash Dividend

حصة الربح هي توزيع بالتناسب من قبل شركة بالاستناد الى حصص صنف معين من الأسهم و تمثل عادة توزيع المداخيل. حصص الأرباح النقدية هي من الأنواع الأكثر شيوعا ، بالرغم من أن هناك العديد من الأنواع. حصص الأرباح مدفوعة على أسهم مفضولة، مصدرة و متداولة ، لا تدفع على الأسهم المستردة. انظر أيضا property dividend حصة الأرباح على شكل ملك و retained earnings الأرباح المحتجزة و stock dividend حصة الأرباح على شكل سهم

## مكافئ النقد Cash Equivalents

مكافئ النقد يتضمن النقد و الأجل القصير، استثمارات سائلة جدا قابلة للتحويل بسهولة الى نقد و قريبة جدا من النضج حين الاكتساب ( 90 يوم أو أقل من تاريخ الشراء) لدرجة انها لا تسبب اي مخاطرة في تغيير القيمة. انظر ايضا cash النقد.

## تغطية السيولة النقدية Cash Flow Hedge

تغطية السيولة النقدية هي أداة مالية معينة تعمل كتغطية للتعرض للخسارة من التغيير في السيولة النقدية المستقبلية المتوقعة المنسوبة لخطر معين. المكاسب\الخسائر على الجزء الفعال لتغطية السيولة النقدية تؤجل و تقرر على أنها مكونة للدخل الشامل الآخر. المكاسب\الخسائر على الجزء غير الفعال لتغطية السيولة النقدية تقرر في الدخل الحالي الى أن تحقق السيولة النقدية المرتبطة بالمادة المغطاة. انظر أيضا derivative الاشتقاق و fair value hedge تغطية القيمة العادلة و foreign currency hedge تغطية العملة الأجنبية.

## تصريحات فئة A Category A Pronouncements

معايير المحاسبة تنتمي لفئة A اذا كانت متضمنة في بيان معايير المحاسبة المالية (SFAS) وتفسيرات هيئة معايير المحاسبة المالية (FASB)، و آراء هيئة مبادئ المحاسبة (APB) أو نشرات بحث المحاسبة ( Accounting Research Bulletins). اذا كانت معالجة المحاسبة غير محددة في تصريحات فئة A، قد يتضمن في أحد المستويات الأخرى لأدب المحاسبة؛ هناك خمسة مستويات في المجموع زائد مستوى (آخر). انظر أيضا (SFAS) بيان معايير المحاسبة المالية و (FASB) تفسيرات هيئة معايير المحاسبة المالية و (APB) آراء هيئة مبادئ المحاسبة و Accounting Research Bulletins نشرات بحث المحاسبة.

### التغير في الوحدة المحاسبية Change in Accounting Entity

يحدث التغير في الوحدة المحاسبية عندما يتغير تركيب الكيان المبلغ عنه. الأمثلة تتضمن بيانات مالية موحدة و مشتركة تقدم بدلا من بيانات الشركات الفردية و التغييرات التي تطرأ على الشركات المتضمنة في البيانات المالية الموحدة أو المشتركة من سنة الى سنة. انظر ايضا change in accounting principle التغير في مبدأ المحاسبة و change in accounting estimate التغير في تخمين المحاسبة .

### التغير في تخمين المحاسبة Change in Accounting Estimate

يحدث التغير في تخمين المحاسبة عندما يحدد التخمين المستعمل سابقا على أنه خاطئ. يبلغ التغير المحتمل في تخمين المحاسبة في الفترة الحالية والفترات المستقبلية اذا كان التغير يؤثر على كليهما. لاحظ أنه يبلغ الآن عن التغير في أسلوب الاستهلاك كتغير في تخمين المحاسبة. انظر أيضا change in accounting principle التغير في مبدأ المحاسبة و change in accounting entity التغير في الوحدة المحاسبية.

### التغير في مبدأ المحاسبة Change in Accounting Principle

يمكن تغيير مبدأ من مبادئ المحاسبة فقط عند تفضيل المبدأ البديل و عندما يقدم المعلومات بطريقة أفضل. تقرر التغييرات في مبدأ المحاسبة عادة باستعمال طريقة التأثير المتراكم ويتم التقرير بطريقة رجعية كتغير في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة اذا كان التأثير المتراكم قابلا للتقرير. تقرر التغييرات في مبدأ المحاسبة صافية من الضريبة. انظر أيضا change in accounting estimate التغير في تخمين المحاسبة و change in accounting entity التغير في الوحدة المحاسبية .

### التصنيف الشخصي Character Classification

يحيل التصنيف الشخصي الى تحديد قاعدة الفترة المالية التي يفترض من الانفاقات الاستفادة. التصنيفات الشخصية الرئيسية هي الانفاقات الحالية، نفقات رأس المال، خدمة الدين، و ما بين الحكومات. انظر أيضا (function(program) classification تصنيف الوظيفة (البرنامج) و activity classification تصنيف النشاط.

### صندوق التصفية Clearance Fund

صندوق التصفية هو صندوق وكالة يستخدم لجمع الايرادات من مصادر مختلفة و تقسيمهم الى اموال التشغيل المختلفة بموجب صيغة قانونية. انظر أيضا agency trust fund صندوق ائتمان وكالة.

### سند معزز بضمان اضافي Collateral Trust Bond

السند المعزز بضمان اضافي هو سند مضمون بأصول مالية مثل الأسهم أو السندات. انظر ايضا debenture السند التجاري و mortgage bond سند الرهن و convertible bond السند القابل للتحويل.

### الكليات و الجامعات Colleges and Universities

قد تكون الكليات و الجامعات كيانات حكومية أو غير حكومية، بالاعتماد على كون الكلية أو الجامعة مسؤولة أمام حكومة رئيسية. اضافة الى ذلك، بعض الكليات و الجامعات هي منظمات تعمل للحصول على ربح. انظر ايضا not-for-profit organizations منظمات غير ربحية و voluntary health and welfare organizations منظمات الصحة و الرفاهية الطوعية و health care organizations منظمات الرعاية الصحية.

### البيانات المالية المشتركة Combined Financial Statements

تبرر البيانات المالية الموحدة عادة على أساس أن احد الكيانات يمارس السيطرة على المجموعة المنتسبة. عندما لا يكون هناك مثل هذه السيطرة، لأن ليس هناك أم مشتركة عندما تكون المجموعة تحت سيطرة حامل أسهم فردي، البيانات المالية المشتركة قد تنجز نفس الهدف. انظر ايضا control السيطرة و consolidation الاندماج .

## Commodity-Backed Bond سند مدعوم بسلعة

السند المدعوم بسلعة (يعرف ايضا بالسند المرتبط بالأصل) هو سند قابل للاسترداد اما نقدا أو بالحجم المبين لسلعة ، الأكبر منهما.

## Common Stock الأسهم العادية

الأسهم العادية هي الفائدة الأساسية للملكية في أي شركة. يتحمل حاملو الأسهم المخاطرة النهائية للخسارة و يتسلمون المنافع النهائية للنجاح، ولكنها ليست حصص ربح مضمونة أو أصول عند التصفية. حاملو الأسهم العادية يسيطرون على الإدارة بشكل عام. لديهم حق التصويت، حق الاشتراك في مكاسب الشركة، حق الخيار في شراء السهم المتكافئ لأي سهم عادي اضافي مصدر، و الحق في ان يشارك في الأصول عند التصفية بعد ارضاء ادعاءات الدائنين و حملة الأسهم المفضلين. انظر ايضا preferred stock الأسهم المفضلة و additional paid-in capital الرأسمال الاضافي المدفوع و retained earnings الأرباح المحتجزة.

## Comparability المماثلة

المماثلة هي نوعية المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من التعرف على التشابهات في و الاختلافات بين مجموعتين من الظواهر الاقتصادية. المماثلة تسمح للمستعملين بمقارنة المعلومات المماثلة للمشاريع التجارية الاخرى. انظر ايضا consistency التوافق.

## Compensated Absences الغيابات المعوضة

تستحق الغيابات المعوضة اذا أنجزت كل المعايير المستحقة. تتضمن المعايير (1) أدى الموظف الخدمات التي تنسب اليها العطلة أو راتب المرض; (2) المسؤولية مكتسبة أو متجمعة; (3) الدفعة محتملة; و (4) المبلغ يمكن تخمينه الى حد معقول. استحقاق راتب المرض غير المكتسب و المتجمع غير مطلوب.

## Compensatory Stock Option Plan خطة خيار السهم التعويضية

خطة خيار السهم التعويضية هي خطة لتعويض الموظفين. انظر أيضا stock option خطة خيار السهم و noncompensatory stock purchase plan خطة شراء السهم الغير تعويضية.

## Completed Contract Accounting محاسبة العقد المكتملة

تحت محاسبة النسبة المئوية من الاكمال، يعترف بالدخل بينما يجري الانتاج. يمكن استعمال محاسبة النسبة المئوية من الاكمال في عقود البناء طويل المدى ولها كلف يمكن تخمينها الى حد معقول. اذا كان تخمين الكلف الى حد معقول غير ممكنا، يجب استخدام طريقة العقد المكتملة. انظر أيضا percentage of completion accounting محاسبة النسبة المئوية من الاكمال.

## Complex Capital Structure بنية رأس المال المعقدة

بنية رأس المال المعقدة ليست بنية رأسمال بسيطة. لدى الكيان بنية رأسمال معقدة عندما يملك أوراق مالية يمكن فعلا تحويلها الى اسهم عادية ، لذا تخفف عوائد السهم (السهم العادي). انظر أيضا simple capital structure بنية رأس المال البسيطة.

## Component Depreciation عنصر الاستهلاك

عنصر الاستهلاك هو استهلاك الأجزاء الفردية المميزة لأصل ثابت (أو مجموعة من الأصول الثابتة). كان في أغلب الأحيان أسلوب استهلاك مستعمل لاغراض ضريبية و ليس لأغراض المحاسبة المالية. انظر أيضا Composite Depreciation الاستهلاك المركب .

### عنصر من الكيان Component of an Entity

لتقرير العملية المعطلة، عنصر من الكيان هو جزء من الكيان (الحد الأدنى) لأي عملية و سيولة نقدية يمكن تمييزها من باقي الكيان بشكل واضح، فعال و لأغراض اعداد التقارير المالية. يمكن لعنصر من الكيان أن يكون جزء تشغيل ، جزء قابل للتقرير (كتلك التعابير المعرفة في تقرير الجزء)، وحدة تقرير (كتعريف التعبير: اختبار ضعف السمعة التجارية)، شركة تابعة ، أو مجموعة أصول. انظر أيضا asset group مجموعة الأصول و held for sale محمول للبيع و discontinued operations العمليات المعطلة.

### الوحدة المكونة Component Unit

الوحدة المكونة لحكومة أولية هي منظمة منفصلة قانونيا يكون فيها المسؤولون المنتخبون للحكومة الأولية مسؤولين ماليا. كذلك يمكن أن تكون منظمة منفصلة، و لكن طبيعة و أهمية علاقتها مع الحكومة الأولية هي في أن استثناء معلومات الوحدة المالية سيسبب في كون البيانات المالية للحكومة الأولية مضللة أو ناقصة. انظر أيضا financial reporting entity كيان اعداد التقارير المالية و primary government الحكومة الأولية و special-purpose governmental unit وحدة الغرض الخاص الحكومية.

### الاستهلاك المركب Composite Depreciation

الاستهلاك المركب هو عملية توسط الحياة الاقتصادية لعدد من وحدات الملكية المتباينة و تخفض قيمة كامل صنف الأصول على حياة وحيدة، هكذا يبسط حفظ سجلات حسابات الأصول و الاستهلاك. هي طريقة متخصصة بحاسبة الاستهلاك حيث لا يعرف لا مكسب و لا خسارة عندما يباع أو يتقاعد أصل واحد من المجموعة. انظر ايضا group depreciation استهلاك المجموعة.

### التخصيص الشامل Comprehensive Allocation

تحت التخصيص (ضريبة الدخل) الشامل، يطبق تخصيص ضريبة داخل المدة لكل الاختلافات المؤقتة. يتطلب أسلوب المسؤولية ان تكون ضريبة الدخل واجبة الدفع أو مسؤولية ضريبة مختلفة (أصل) يتم تسجيلها لكل النتائج الضريبية للفترة الحالية. انظر أيضا interperiod tax allocation تخصيص ضريبة داخل المدة و temporary difference الاختلاف المؤقت و permanent difference الاختلاف الدائم.

### الدخل الشامل Comprehensive Income

الدخل الشامل هو التغير في الانصاف (الأصول الصافية) لمشروع تجاري خلال فترة صفقات و أحداث و ظروف أخرى من مصادر غير مصادر المالك. تتضمن كل التغييرات في العدالة خلال مدة معينة ما عدا ما ينتج من استثمارات المالكين و التوزيعات على المالكين. انظر أيضا other comprehensive income الدخل الشامل الاخر و accumulated other comprehensive income الدخل الشامل الآخر المتجمع .

### برامج حاسوب مطورة داخليا Computer Software Developed Internally

تكلفة برامج الحاسوب المطورة داخليا أو المحصلة للاستعمال الداخلي فقط مقسمة الى أصناف، و محاسبة كل صنف تختلف عن الآخر. التكلفة المتحملة أثناء حالة المشروع الأولي و التكلفة المتحملة للتدريب و الصيانة مصروفة. التكلفة المتحملة بعد حالة المشروع الأولي و من أجل الترقيات و التحسينات ، متضمنة للتكلفة المباشرة للمواد و الخدمات، تكلفة الموظفين المرتبطة بالمشروع مباشرة، و تكلفة الفائدة المتحملة للمشروع ممولة. انظر ايضا computer software development costs تكاليف تطوير برامج الحاسوب .

### تكاليف تطوير برامج الحاسوب Computer Software Development Costs

تكاليف برامج الحاسوب التي ستباع، تأجر، أو تجاز مقسمة الى أصناف ، و محاسبة كل صنف تختلف عن الآخر. التكاليف (التشغيل، الاختبار، و انتاج المنتجات الرئيسية) المتحملة بعد أن تؤسس الجدوى التقنية ، تمول و تستهلك. تخضع التكاليف

المتحملة لانتاج البرامج للجرد. انظر أيضا computer software developed internally تكلفة برامج الحاسوب المتطورة داخليا و technological feasibility الجدوى التقنية.

### Concentration of Credit Risk تكثيف خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر أن يفشل الفريق الآخر بالنسبة للصفقة (الفريق المماثل) فشلا جزئيا أو كليا في الأداء. يكون تكثيف خطر الائتمان اذا انشغل عدد من الجماعات المماثلة في نشاطات مماثلة ولديهم خصائص اقتصادية مماثلة ستسبب في أن قدرتهم في تنفيذ الالتزامات التعاقدية ستتأثر بالتغيرات في الشروط الاقتصادية أو الشروط الأخرى. تكثيفات خطر الائتمان معلنة. انظر أيضا market risk خطر السوق.

### Conditional Promise الوعد المشروط

الوعد المشروط للاعطاء هو صفقة تعتمد على حدوث حدث مستقبلي و مجهول. لا يحدث القبول الى أن تجتمع الشروط جوهريا (أو عندما يقرر أن فرص عدم مقابلة الشروط بعيدة) و يصبح الوعد غير مشروط. ايداعات حسن النية التي ترافق الوعد المشروط تقدم بيانات لسلفة قابلة للارجاع في قسم المسؤولية لبيان الوضع المالي. انظر أيضا contribution المساهمة و unconditional promise الوعد غير المشروط.

### Conservatism Principle مبدأ المحافظة

عند اختيار طرق بديلة لمبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP) ، يتم اختيار الطريقة الأقل احتمالا لمبالغة الأصول (والعائدات\المكاسب) و المسؤوليات المبالغة (و النفقات\الخسائر) في الفترة الحالية.

### Consigned Goods السلع المودعة

في اتفاقية شحنه ، البائع (المرسل) يسلم السلع الى وكيل (المرسل اليه) للامساك و البيع نيابة عن المرسل. المرسل يتضمن السلع المودعة في جردها لأن الحق و خطر الخسارة محتفظ به من قبل المرسل بالرغم من أن المرسل اليه يمتلك السلع.

### Consistency التوافق

ليتمكن مستعملو البيانات المالية من مقارنة أداء منظمة في فترة واحدة مع أداء نفس المنظمة في فترة أخرى، يجب تطبيق سياسات و اجراءات المحاسبة المتوافقة من قبل المنظمة من فترة الى أخرى. هذا لا يعني أن المنظمة لا تستطيع تغيير سياسات المحاسبة اذا كانت الطريقة الجديدة تقدم المعلومات بانصاف أكثر؛ على أي حال، يفسر تأثير التغيير و يكشف في البيانات المالية. انظر أيضا comparability المقارنة.

### Consolidated Financial Statements البيانات المالية الموحدة

تمثل البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات ، السيولة النقدية، و الوضع المالي لكيان وحيد، حتى اذا كانت الكيانات القانونية المتعددة مشتركة. الفرضية هي أن البيانات المالية الموحدة ذات مغزى أكثر من البيانات المالية للشركة المالكة وأوالبيانات المالية للشركة المالكة مع البيانات المالية المنفصلة التابعة. انظر أيضا consolidation التوحيد .

### Consolidation التوحيد

التوحيد هو مجموعات البيانات المالية لكيانين أو أكثر ضمن مجموعة وحيدة من البيانات المالية التي تمثل وحدة اقتصادية وحيدة. أسلوب التكلفة، أسلوب الانصاف، و التوحيد هي الأساليب الثلاثة لمحاسبة الاستثمارات بين الشركات المرتبطة معا، اعتمادا على كمية السيطرة. انظر أيضا consolidated financial statements البيانات المالية الموحدة و intercompany transactions الصفقات بين الشركات المرتبطة معا و cost method أسلوب التكلفة و equity method أسلوب العدالة.

### Constant Dollars الدولارات الثابتة

الدولارات الثابتة هي الدولارات المعادة بالاعتماد على حسابات نسب مؤشر أسعار المستهلكين (CPI). انظر أيضا historical cost التكلفة التاريخية و current cost التكلفة الحالية و nominal dollars الدولارات الاسمية.

#### فائدة فترة البناء Construction Period Interest

فائدة فترة البناء هي الفائدة المحتملة خلال مدة البناء لأصل ثابت أو لسلع الطلبات الخاصة. فائدة فترة البناء خلال رسملة فترة الفائدة ترسمل. انظر أيضا weighted average of accumulated Expenditures المعدل المرجح للانفاقات المتجمعة و capitalization of interest period رسملة فترة الفائدة.

#### أسلوب الاستهلاك Consumption Method

لبعض انفاقات الصندوق الحكومي، يمكن استعمال أسلوب الاستهلاك. مع أسلوب الاستهلاك، اللوازم و المبالغ مسبقا الدفع مثل التأمين مسبق الدفع، و الجرد كلها محجوزة الى حساب أصل جاري عند الشراء. أي كمية متوفرة في نهاية الفترة تزال من حساب الأصل الجاري و تعامل كإنفاق. لا بد أن يكون هناك حجز لرصيد الصندوق لمبلغ في حساب الأصل الجاري. انظر أيضا purchase method أسلوب الشراء.

#### الطوارئ Contingency

الطارئ هو الشرط الحالي، الحالة، أو مجموعة الظروف التي تتطلب درجات مختلفة من عدم التيقن التي قد تؤدي الى زيادة أو نقص الأصل أو تحمل أو تجنب المسؤولية. انظر أيضا gain contingency طارئ المكسب و loss contingency الخسارة الطارئة.

#### الأسهم الطارئة Contingent Shares

الأسهم الطارئة (أسهم قابلة للإصدار بشكل طارئ) لا تتطلب تعويضا للنقد و تعتمد على حدث مستقبلي أو على أن مقابلة بعض الشروط. الأسهم الطارئة (مخففة المواصفات) متضمنة أيضا في حساب المداخل الأساسية لكل سهم (وابتداء من التاريخ) اذا وجدت كل شروط الإصدار. انظر أيضا basic earnings per share المداخل الأساسية لكل سهم .

#### الخطة المساهمة Contributory Plan

الخطة المساهمة هي خطة فيها يطلب من الموظفين المساهمة في الخطة. انظر أيضا noncontributory plan الخطة غير المساهمة.

#### الرقابة Control

من أجل التوحيد، يعتبر لدى المستثمر منزلة أصلية تؤسس رقابة على منفذ الاستثمار أو تكتسب أكثر من 50% من أسهم منفذ الاستثمار التي لحاملها حق التصويت. انظر أيضا significant influence التأثير الهام .

#### أسلوب جرد البيع بالتجزئة التقليدي Conventional Retail Inventory Method

أسلوب جرد البيع بالتجزئة التقليدي يقرب النتائج التي سيحصل عليها اذا أخذ تعداد للجرد الفعلي و سعرت السلع بالتكلفة و السوق الأدنى. طرح نسب تخفيض سعر البيع من المجموع المتوفر للبيع يؤدي الى النسبة المئوية المكتملة للتكلفة الأقل، التي تؤدي الى جرد النهائية المنخفضة . هذا بدوره يؤدي الى تقييم الي للتكلفة أو سعر السوق أيهما الأقل. انظر أيضا retail inventory method أسلوب جرد البيع بالتجزئة و FIFO retail inventory method أسلوب جرد البيع بالتجزئة للوارد أو لا يصرف أو لا.

#### السند القابل للتحويل Convertible Bond

السند القابل للتحويل يمكن تحويله الى سهم عادي من المدين (عموما) حسب اختيار حامل السند. مع السند القابل للتحويل ، يجب أن يسلم السند للحصول على السهم العادي. انظر ايضا detachable warrant التقويض القابل للفصل و debenture السند التجاري و mortgage bond سند الرهن و collateral trust bond السند المعزز بضمان اضافي.

### التكلفة Cost

التكلفة هي مبلغ (يقاس بالمال) أنفق لبنود مثل الأصول الرأسمالية، الخدمات (مثل قائمة الرواتب) والبضاعة المستلمة. التكلفة هي المبلغ المدفوع ثمن شيء ما. انظر أيضا unexpired cost التكلفة غير المنتهية و expenses المصاريف.

### أسلوب التكلفة Cost Method

يفسر المستثمر الاستثمار في الأوراق المالية باستعمال أسلوب التكلفة اذا كان المستثمر لا يملك قدرة استعمال التأثير الهام على منفذ الاستثمار (تعتبر الملكية لأقل من 20% قلة في التأثير الهام). تتبع قواعد الأوراق العادلة المالية القابلة للتسويق و يفسر الاستثمار اما كتجارة أو كأوراق مالية متوفرة للبيع. انظر أيضا equity method أسلوب العدالة و trading securities الأوراق المالية التجارية و available-for-sale securities الأوراق المالية المتوفرة للبيع و investment in securities الاستثمار في الأوراق المالية و liquidating dividend تصفية الحصص.

### أسلوب التكلفة (محاسبة الأسهم المستردة) Cost Method (of Treasury Stock Accounting)

تحت أسلوب التكلفة لمحاسبة الأسهم المستردة، تسجل الأسهم المستردة و تنقل في تكلفة اعادة الاكتساب. يحدد المكسب أو الخسارة عند إعادة إصدار الأسهم المستردة أو انسحابها، و سعر الاصدار الأصلي والقيمة المحاسبية للسهم لا يدخلان في المحاسبة. يكون الرأسمال الإضافي المدفوع من الأسهم المستردة مدينا للمكاسب و مدانا للخسائر عند اعادة اصدار الأسهم المستردة بأسعار تختلف عن سعر البيع الأصلي. الخسائر قد تنقص الأرباح المحتجزة اذا كان الرأسمال الإضافي المدفوع من الأسهم المستردة لا يملك ميزانية كبيرة بما فيه الكفاية لامتناع الخسارة. الدخل الصافي أو الأرباح المحتجزة لا تزيد أبدا من خلال صفقات الأسهم المستردة. انظر أيضا treasury stock الأسهم المستردة و par value method أسلوب قيمة المساواة.

### أسلوب تكلفة الانتعاش Cost Recovery Method

أسلوب تكلفة الانتعاش هو أسلوب الاعتراف بالأيراد حيث لا يعترف بأي ربح على بيع حتى تسترد كل التكاليف. انظر أيضا installment method أسلوب القسط.

### التأثير التراكمي للتغير في مبدأ المحاسبة Cumulative Effect of change in Accounting Principle

أغلب التغيرات في مبدأ المحاسبة تحسب باستعمال طريقة التأثير التراكمي. التأثير التراكمي يساوي الاختلاف بمقدار بداية الأرباح المحتجزة في فترة التغير و ما كان يمكن أن تكون عليه الأرباح المحتجزة اذا قدمت التغيرات في المحاسبة بشكل رجعي لكل الفترات السابقة المتأثرة. تتضمن التأثيرات مباشرة و فقط تلك التأثيرات غير المباشرة الداخلة في سجلات المحاسبة. تحسب التغيرات في مبدأ المحاسبة عادة باستعمال طريقة التأثير التراكمي و تحسب الآن بتأثير رجعي كتغيير للميزانية الافتتاحية للأرباح المحتجزة اذا أمكن تحديد التأثير المتراكم. انظر أيضا change in accounting principle التغير في مبدأ المحاسبة.

### الأسهم الممتازة التراكمية Cumulative Preferred Stock

شروط الصفة التراكمية أن كل أو جزء من ربح السهم الممتاز الغير مدفوع في أي سنة يتراكم و يجب دفعه في المستقبل قبل أن تدفع أرباح الأسهم لحاملي الأسهم العادية. يشار الى الكمية المتراكمة بمتأخرات حصص الربح. كمية متأخرات حصص الأسهم هي مسؤولية غير قانونية، و لكنها معلنة في المجموع و في أساس حصة المساواة اما بشكل اعتراضى على الميزانية العامة أو في الحواشي. انظر أيضا preferred stock الأسهم الممتازة و noncumulative preferred stock الأسهم الممتازة غير المتراكمة.



### الأصول الجارية Current Assets

الأصول الجارية هي تلك المصادر التي يتوقع أن تتحول إلى نقد، بيع، أو إلى استهلاك خلال دورة التشغيل الطبيعية لعمل ما أو لسنة واحدة، أيهما أطول. انظر أيضا current liabilities الديون قصيرة الأجل و operating cycle دورة التشغيل.

### التكلفة الحالية Current Cost

التكلفة الحالية هي التكلفة التي ستحمل في الوقت الحاضر لإبدال أصل، تكلفة الإبدال أو الكمية المنخفضة القابلة للاسترداد. انظر أيضا historical cost التكلفة التاريخية و nominal dollars الدولارات الاسمية و constant dollars الدولارات الثابتة.

### التكلفة الحالية أسلوب الدولارات الثابتة Current Cost/Constant Dollars Method

يعتمد أسلوب التكلفة الحالية الدولارات الثابتة (CCCD) على التكلفة الحالية معدلة من أجل التغييرات في القوة الشرائية العامة للدولار. يستعمل هذا الأسلوب مؤشرات السعر المعينة أو التسعير المباشر لتحديد التكلفة الحالية و يستعمل مؤشر سعر عام لقياس تأثيرات القوة الشرائية العامة. انظر أيضا historical cost/nominal dollars method أسلوب التكلفة التاريخية الدولارات الاسمية و historical cost/constant dollars method أسلوب التكلفة التاريخية الدولارات الثابتة و current costs/nominal dollars method أسلوب التكلفة الحالية الدولارات الاسمية.

### أسلوب التكلفة الحالية الدولارات الاسمية Current Cost/Nominal Dollars Method

يعتمد أسلوب التكلفة الحالية الدولارات الاسمية (CCND) على التكلفة الحالية بدون اعادة كشف للتغييرات في القوة الشرائية العامة للدولار. انظر أيضا historical cost/nominal dollars method أسلوب التكلفة التاريخية الدولارات الاسمية و historical cost/constant dollars method أسلوب التكلفة التاريخية الدولارات الثابتة و current cost/constant dollars method أسلوب التكلفة الحالية الدولارات الثابتة.

### سعر الصرف الحالي Current Exchange Rate

سعر الصرف الحالي هو سعر الصرف للتاريخ الحالي، أو للتسليم الفوري للعملة. يشار إليه في أغلب الأحيان باسم النسبة المفاجئة. انظر أيضا exchange rate سعر الصرف و forward exchange rate سعر الصرف الأجل.

### بؤرة قياس المصادر المالية الحالية Current Financial Resources Measurement Focus

تبحث بؤرة قياس المصادر المالية الحالية عن تقييم و ابلاغ أموال الميزانية كمقياس للموارد المتوفرة، القابلة للصرف، أو القابل للتملك. فقط الأصول الحالية و المسؤوليات الحالية متضمنة في الميزانية العامة. لا اخبار عن أصول ثابتة. لا أخبار عن التزامات غير حالية. انظر أيضا measurement focus بؤرة القياس و economic resources measurement focus بؤرة قياس الموارد الاقتصادية و modified accrual basis of accounting أسس المحاسبة التراكمية المعدل.

### نفقة ضريبة الدخل الحالي Current Income Tax Expense

نفقة/فائدة ضريبة الدخل الحالي تساوي ضرائب الدخل المستحقة الدفع أو القابلة للارجاع للسنة الجارية، كما حدد في عائد ضريبة الشركات. انظر أيضا deferred income tax expense نفقة ضريبة الدخل المؤجلة و total income tax expense النفقة الكلية لضريبة الدخل.

### المسؤوليات الحالية Current Liabilities

المسؤوليات الحالية هي الالتزامات التي تتوقع تصفيتها إلى حد معقول لتتطلب استعمال الأصول الجارية أو خلق مسؤوليات حالية أخرى. تصنف التزامات المواد التي دخلت في دورة التشغيل كمسؤوليات حالية. يتضمن مفهوم المسؤوليات الحالية تخمينات أو مبالغ مستحقة يتوقع أن تطلب لتغطية الانفاقات ضمن السنة للالتزامات المعروفة عند

امكانية تحديد المبلغ تقريبا أوحين يكون الشخص المعين الذي سيدفع له المبلغ غير قابل للتحقيق. انظر أيضا current assets الأصول الجارية و operating cycle دورة التشغيل.

#### Current Method الأسلوب الحالي

في كتابة تقرير النقد الأجنبي، عندما تكون كل البيانات المالية التي سيبليغ عنها مقاسة بعملاتها الوظيفية، من الضروري ترجمتها الى عملتها التقريرية (بشرط أن تكون العملة الوظيفية ليست هي العملة التقريرية). انظر أيضا temporal method الأسلوب الزمني و functional currency العملة الوظيفية و reporting currency العملة التقريرية.

#### Current Ratio النسبة الجارية

النسبة الجارية هي الأصول الجارية مقسمة على المسؤوليات الحالية. انظر أيضا working capital الرأسمال العامل و quick ratio النسبة السريعة و current assets الأصول الجارية و current liabilities المسؤوليات الحالية.

#### Curtailment تقليص النفقات

في محاسبة مشروع معاشات التقاعد، تقليص النفقات هي أحداث تقلص سنوات الخدمة الباقية المتوقعة للموظفين الحاليين أو تزيل تراكم الفوائد المعرفة للخدمات المستقبلية لعدد مهم من الموظفين . انظر أيضا settlement التسوية.

#### Debenture السند التجاري

السند التجاري هو سند غير مضمون. انظر أيضا mortgage bond سند الرهن و collateral trust bond السند المعزز بضمان اضافي و convertible bond السند القابل للتحويل .

#### Debt Security ضمان الدين

ضمان الدين هو أي ضمان يمثل علاقة الدائن مع الكيان. انظر أيضا equity security ضمان العدالة.

#### Debt Service Fund صندوق خدمة الدين

تنشأ صناديق خدمة الدين لتفسر تراكم الموارد و دفع الفوائد و الرأسمال الأصلي على كل التزام دين عام غير التي تخدم من قبل صناديق المشاريع أو عن طريق التقديرات الخاصة في صندوق آخر. انظر أيضا general fund الصندوق العام و special revenue الدخل الخاص و capital projects fund صندوق مشاريع رأس المال و permanent fund الصندوق الدائم.

#### Debt\Equity Ratio نسبة الدين\العدالة

نسبة الدين\الانصاف هي المسؤوليات الكلية مقسمة على عدالة مجموع حاملي الأسهم العادية.

#### Declaration Day تاريخ الاعلان

تاريخ الاعلان هو التاريخ الذي يوافق عليه مجلس الادارة رسميا على أنه حصة ربح. في يوم الاعلان، تخلق المسؤولية (حصص ربح قابلة للدفع) و تخفض الأرباح المحتجزة. انظر أيضا record date تاريخ التسجيل.

#### Declining Balance Depreciation استهلاك الرصيد المتناقص

استهلاك الرصيد المتناقص هو أسلوب معجل للاستهلاك يوفر استهلاك أعلى في السنوات الأولى لحياة السند و استهلاك أقل في السنوات التالية. النسبة المستعملة عادة في 150% أو 200% من نسبة السعر الثابت؛ القيمة المستخلصة غير متضمنة في الحساب عدا أنها الحد الأدنى للمبلغ الذي يمكن استهلاكه. انظر أيضا straight-line depreciation

الاستهلاك بالنسبة الثابتة و sum-of-the-years-digits depreciation استهلاك مجموع أرقام السنوات و units-of- production depreciation استهلاك الوحدات المنتجة .

### التأجيل Deferral

تؤجل الإيرادات أو النفقات عندما يستلم النقد أو ينفق و لكنه غير معترف به لأغراض البيانات المالية. يؤدي التأجيل بشكل نموذجي الى الاعتراف بالمسؤولية أو الى نفقة مسبقة الدفع. انظر أيضا accrual accounting المحاسبة التراكمية.

### النفقات المؤجلة Deferred Charges

تنتج النفقات المؤجلة من الانفاقات أو المستحقات التي لا يمكن تقييدها لأصل ملموس و ليس لها علاقة بالعمليات المستقبلية. مثال هو تكاليف اصدار السندات. يشار الى النفقات المؤجلة في أغلب الأحيان بالأصول طويلة المدى مسبقة الدفع. انظر أيضا deferred credits الاعتمادات المؤجلة و prepaid expenses النفقات المسبقة الدفع.

### الاعتمادات المؤجلة Deferred Credits

الاعتمادات المؤجلة هي حيث يستلم النقد قبل الاعتراف بالدخل. من الأمثلة دخل الفائدة مسبق الدفع (حيث يستلم النقد مقدما قبل أن يعترف بدخل الفائدة) و دخل الايجار مسبق الدفع ( حيث يستلم النقد مقدما قبل أن يعترف بدخل الايجار). انظر أيضا deferred charges النفقات المؤجلة .

### نفقة ضريبة الدخل المؤجلة Deferred Income Tax Expense

نفقة(منفعة ضريبة الدخل المؤجلة تساوي التغيير في مسؤولية أو أصل الضريبة المؤجلة على الميزانية العامة من بداية السنة الجارية حتى نهاية السنة الجارية. انظر أيضا current income tax expense نفقة ضريبة الدخل الحالي و total income tax expense مجموع نفقة ضريبة الدخل.

### أصل الضريبة المؤجل Deferred Tax Asset

أصل الضريبة المؤجل هو تأثير الضريبة المستقبلية المخمن للاختلافات المؤقتة و انتقالات الرصيد حيث الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة (و هكذا الضرائب واجبة الدفع) سيكون أعظم من دخل المحاسبة المالية المستقبلية (و هكذا نفقة ضريبة الدخل). قيد اليومية هو نفقة ضريبة الدخل(مدين) ، أصل الضريبة المؤجل (مدين)، الضرائب واجبة الدفع(دائن). كل أصول الضريبة المؤجلة قد لا تنشر على الميزانية العامة بما أنه قد يكون هناك علاوة تقييم. انظر أيضا deferred tax liability مسؤولية الضريبة المؤجلة و valuation allowance علاوة التقييم.

### مسؤولية الضريبة المؤجلة Deferred Tax Liability

مسؤولية الضريبة المؤجلة هي تأثير الضريبة المستقبلية المخمن للاختلافات المؤقتة و انتقالات الرصيد حيث الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة (و هكذا الضرائب واجبة الدفع) سيكون أعظم من دخل المحاسبة المالية المستقبلية (و هكذا نفقة ضريبة الدخل). قيد اليومية هو نفقة ضريبة الدخل(مدين) ، مسؤولية الضريبة المؤجل (مدين)، والضرائب واجبة الدفع(دائن). تنشر كل مسؤوليات الضريبة المؤجلة على الميزانية العامة. انظر أيضا deferred tax asset أصل الضريبة المؤجل.

### خطة المنفعة المعرفة Defined Benefit Plan

في خطة المنفعة المعرفة ، المنافع التي سيستلمها الموظفون عند التقاعد محددة بصيغة مستندة على عوامل مثل طول خدمة الموظف و التعويض. تحسب المساهمات باستعمال تخمينات تأمينية لدفعات المنفعة المستقبلية بالاستناد الى عوامل مثل مستويات تعويضات الموظفين عند التقاعد أو عندما يقترب من التقاعد، عدد السنوات التي تتوقع فيها الخطة أن تدفع المنافع بعد أن يتقاعد موظف، الخ. مسؤولية المنظمة الكفيلة هي ضمان أن مساهمات الخطة كافية لدفع المنافع عند الاستحقاق. انظر أيضا defined contribution plan خطة المساهمة المعرفة.

### Defined Contribution Plan خطة المساهمة المعرفة

في خطة المساهمة المعرفة، المساهمات التي شكلتها المنظمة الكفيلة للخطة محددة بصيغة معينة. منافع تقاعد الموظفين مستندة فقط الى كمية الأموال في الخطة. مثال جيد لخطة مساهمة معرفة هي خطة 401k. انظر أيضا defined benefit plan خطة المنفعة المعرفة.

### Depletion النضوب

النضوب هو تخصيص كلفة تبيد المصادرات الطبيعية مثل النفط، الغاز، الخشب، و المعادن الى عملية الانتاج. نضوب الكلفة هو من مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP); أما نضوب النسبة المؤوية فهو ليس من مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP). انظر أيضا depreciation الاستهلاك و amortization ايفاء الدين.

### Depreciation الاستهلاك

الاستهلاك هو تخصيص كلفة أصل ثابت على حياته المفيدة. انظر أيضا depletion النضوب و amortization ايفاء الدين .

### Derecognition عدم الاعتراف

عند نقل الأصول المالية أو عند ابادة المسؤوليات، عدم الاعتراف هو ازالة البنود المعترف بها سابقا من الميزانية العامة. يحدث عدم اعتراف الأصول عندما تسلم السيطرة على الأصول ، ويحدث عدم الاعتراف بالمسؤولية عندما تباد المسؤوليات. انظر أيضا pledging of accounts receivable رهن الحسابات المدينة و factoring of accounts receivable بيع ديون الحسابات المدينة و financial components approach طريقة المكونات المالية.

### Derivative الاشتقاق

الاشتقاق هو أداة مالية قيمتها و مبالغ تسويتها مشتقة من قيمة شيء آخر. للاشتقاق الخصائص الثلاثة التالية: له واحد أو أكثر من الوقائع و واحد أو أكثر من المبالغ المتصورة أو شروط الدفعة ، لا تتطلب اي استثمار أولي صافي أو استثمار أصغر من المطلوب من الأنواع الأخرى للعقود المماثلة، و تتطلب أو تسمح شروطها بتسوية صافية. المؤجلات، الأسهم المستقبلية، عقود الخيار، و عقود التبادل هي أمثلة عن الاشتقاقات. انظر أيضا financial instrument الأداة المالية و underlying المبلغ الواقع تحت شيء ما و notional amount المبلغ المتصور و settlement amount مبلغ التسوية و payment provision شرط الدفعة.

### Derived Tax Revenues عائدات الضرائب المشتقة

عائدات الضرائب المشتقة (غير مبادلة) هي ضرائب مفروضة على أو مشتقة من صفقات الصرافة مثل المبيعات التجارية (مبيعات الضرائب)، دخل دافع الضرائب (ضرائب دخل)...انظر أيضا imposed non-exchange revenues العائدات المفروضة غير المبادلة و government mandated non-exchange transactions العمليات المبادلة المفوضة من قبل الحكومة و voluntary non-exchange transactions عمليات المبادلة الطوعية.

### Detachable Warrant التفويض القابل للفصل

التفويض القابل للفصل (شراء سهم) هي أداة تتاجر منفصلة عن السند (العادي) الذي كانت مربوطة به أصلا. بما أن التفويض قابل للفصل، يتاجر عادة منفصلا عن السند و تعتبر ورقة مالية منفصلة لها قيمتها الخاصة. انظر أيضا convertible bond السند القابل للتحويل.

### Development Stage Enterprise مشروع مرحلة التطوير

مشروع مرحلة التطوير هو مشروع اما تكون فيه: المشاريع الرئيسية لم تبدأ بعد، أو العمليات الأساسية ولدت مبلغا ضئيلا من الربح (أو خسارة).

### الإيرادات المخففة لكل سهم Diluted Earnings Per Share

المداخيل المخففة لكل سهم هي (الدخل المتوفر لحامل السهم العادي + الفائدة على الأوراق المالية المخففة) مقسمة على رقم المعدل المرجح للأسهم العادية المتداولة بافتراض أن الأوراق المالية المخففة تحولت إلى أسهم عادية. الهدف من المداخيل المخففة لكل سهم هو قياس أداء كيان ما خلال فترة التقرير بينما يعطى تأثير لكل حصة أسهم عادية محتملة متداولة خلال الفترة. انظر أيضا basic earnings per share الإيرادات الأساسية لكل سهم.

### إيجار التمويل المباشر Direct Financing Lease

من وجهة نظر المؤجر، تقسم عقود إيجار رأس المال إلى عقود إيجار التمويل المباشر وإيجارات من نوع المبيعات. إيجار التمويل المباشر هو إيجار يقابل واحد من أربعة معايير لإيجار رأس المال ومعايير آخران وحيث لا يوجد ربح للصانين ولا للتجار. انظر أيضا sales-type lease عقد إيجار من نوع المبيعات و capital lease عقد إيجار رأس المال و capital lease criteria معايير عقد إيجار رأس المال و operating lease عقد إيجار التشغيل.

### الأيدي العاملة المباشرة Direct Labor

العمالة المباشرة هي عمالة قابلة للتقصي مباشرة إلى المادة المنتجة. انظر أيضا direct materials المواد المباشرة و manufacturing overhead نفقات التصنيع غير المباشرة .

### المواد المباشرة Direct Materials

المواد المباشرة هي المواد الأولية الموضوعية في الإنتاج والقابلة للتقصي مباشرة إلى المادة المنتجة. انظر أيضا direct labor الأيدي العاملة المباشرة و manufacturing overhead نفقات التصنيع غير المباشرة .

### الطريقة المباشرة Direct Method

مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP) تشجع المشاريع على تقرير السيولة النقدية من نشاطات التشغيل باستخدام الطريقة المباشرة، وذلك بعرض الطبقات الرئيسية للمقبوضات النقدية المشغلة والانفاقات. مطابقة الدخل الصافي والسيولة النقدية الصافية من نشاطات التشغيل مطلوبة في جدول منفصل. انظر أيضا indirect method الطريقة غير المباشرة و operating activities نشاطات التشغيل.

### أسلوب شطب الديون المعدومة المباشر Direct Write-off Method

تحت أسلوب شطب الديون المعدومة لمحاسبة الديون المعدومة، يتم شطب الديون المعدومة للحسابات المدينة ويميز الدين المعدوم عندما يصبح الحساب غير قابل للتحويل. أسلوب شطب الديون المعدومة المباشر ليس من مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP) لأنه لا يوجد توافق صائب بين كلفة الدين المعدوم ودخل المبيعات المولدة لها. انظر أيضا allowance method أسلوب العلاوة.

### العمليات المعطلة Discontinued Operations

العمليات المعطلة هي عنصر منفصل من بيان الدخل يبلغ عنه بعد الدخل من العمليات المستمرة (I) وقبل المواد الاستثنائية (E). العمليات المعطلة تبلغ بدون ضريبة. انظر أيضا income from continuing operations الدخل من العمليات المستمرة و extraordinary items البنود الاستثنائية و operating segment جزء التشغيل و reportable segment الجزء القابل للتبليغ.

### الخصم Discount

في محاسبة السندات، تباع السندات بخصم إذا كان سعر فائدة السوق أعلى من سعر الفائدة المبين. يجب أن تباع السندات بخصم لأن المستثمرين يمكن أن يحصلوا على سعر فائدة أعلى على الاستثمارات الأخرى. انظر أيضا premium المكافأة

و stated interest rate سعر الفائدة المبين و effective interest rate سعر الفائدة الفعال و par value سعر المساواة و bond selling price سعر بيع السند.

أوراق القبض المخفضة Discounted Notes Receivable  
تظهر أوراق القبض المخفضة عندما يجبر حامل الورقة النقدية هذه الورقة النقدية (مع أو بدون حق الرجوع) الى طرف ثالث و يستلم نقدا. الاختلاف بين النقد المستلم من قبل الحامل و قيمة السند عند الاستحقاق يسمى الخصم. انظر أيضا notes receivable أوراق القبض.

العروض المنفصل Discrete Presentation  
يستعمل العرض المنفصل (العروض المنقطع) عندما لا تتوفر معايير العرض الممزوج. معظم الوحدات المكونة تستخدم العرض المنفصل. يعرض العرض المنفصل الوحدات المكونة في أعمدة منفصلة. انظر أيضا component unit الوحدة المكونة و blended presentation العرض الممزوج.

القيمة الدولارية للبضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا Dollar Value LIFO  
تحت أسلوب (البضاعة الداخلة أخيرا تصرف أولا) النظامي، يحسب الجرد بالوحدات و يثمن بأسعار الوحدة. تحت أسلوب القيمة الدولارية للبضاعة الداخلة أخيرا تصرف أولا، يحسب الجرد بالدولار و يعدل بسبب التغيير في مستويات الأسعار. عند التحويل من جرد البضاعة الداخلة أخيرا تصرف أولا الى القيمة الدولارية للبضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا، يستخدم مؤشر سعر لتعديل قيمة الجرد. انظر أيضا أسلوب البضاعة الداخلة أخيرا تصرف أولا.

بند التحصيل المتبرع Donated Collection Item  
بند التحصيل المتبرع هو القطع الفنية أو الكنوز التاريخية المساهم بها. لا يتطلب تسجيلهم من قبل المنظمة اللاربحية المستلمة اذا اجتمعت كل المتطلبات التالية: البند جزء من مجموعة موجودة للمشاهدة العامة، العرض، التعليم، أو البحث (ليس للاستثمار أو المكسب المالي)، يتم الاهتمام بالمجموعة، حفظها، و حمايتها من قبل المنظمة، و للمنظمة سياسة تتطلب من أي حصيلة(مال) بيع للمواد المتبرعة أن يعاد استثمارها في بنود المجموعة الأخرى.

الخدمات الممنوحة Donated Services  
الخدمات الممنوحة المستلمة من قبل منظمة لاربحية لا يتم تسجيلها بشكل عام بسبب صعوبة تحديد قيمة نقدية للخدمات الممنوحة (و غياب السيطرة عليهم). على أية حال، يتم تسجيل الخدمات الممنوحة كمساهمة دخل و نفقة بالقيمة العادلة اذا اجتمعت فيها المعايير التالية: يخلقون أو يحسنون أصل غير مالي(أرض، بنايات، جرد، الخ...) أو يتطلبون مهارات متخصصة يمتلكها الجهاز و الا كان تم شرائها من قبل المنظمة (محامي، محاسب، و خدمات طبيب، الخ...).

السهم الممنوح Donated Stock  
السهم الممنوح هو سهم الشركة الخاص المستلم كتبرع من حامل السهم. لا يوجد تغيير في مجموع حقوق حاملي الأسهم كنتيجة للتبرع. يجب على الشركة أن تسجل السهم الممنوح بالقيمة العادلة.

بؤرة قياس المصادر الاقتصادية Economic Resources Measurement Focus  
تتطلب بؤرة قياس المصادر الاقتصادية تحديد تكاليف الخدمات و الكفاءة و التأثير الذي يستعمل به رأس المال المستثمر. كل الأصول و كل المسؤوليات ( الجارية و غير الجارية) متضمنة في الميزانية العامة. تحلل الأصول الصافية و تبلغ عادة بشكل منفصل محدد، غير محدد، و مستثمر في الملكية و المعدات الخالية من الدين المخصص. تقرر الأصول الثابتة. تقرر المسؤوليات غير الجارية. انظر أيضا measurement focus بؤرة القياس و current financial resources measurement focus بؤرة قياس المصادر المالية الحالية.

### أسلوب الفائدة الفعال Effective Interest Method

أسلوب الفائدة الفعال لاستهلاك دين السند هو أسلوب استهلاك الدين الذي يؤدي الى سعر فائدة ثابت كل فترة. تحسب كلفة الفائدة بمضاعفة المبلغ المحمول للسند في بداية الفترة بسعر الفائدة الفعال. الاختلاف بين كلفة الفائدة و النقد المدفوع للفائدة هو استهلاك الدين في فترة الخصم أو العلاوة. انظر أيضا effective interest rate سعر الفائدة الفعال و discount الخصم و premium المكافأة.

### سعر الفائدة الفعال Effective Interest Rate

سعر فائدة السوق أو سعر الفائدة الفعال هو سعر الفائدة المكتسب حقيقة من قبل حاملي السندات و هو معدل عائد السندات المماثلة في تاريخ الاصدار. انظر أيضا stated interest rate سعر الفائدة المعين و par value سعر المساواة و discount الخصم و premium المكافأة و bond selling price سعر بيع السند.

### قوة عمل الاصدارات البارزة EITF Emerging Issues Task Force

تخاطب بيانات قوة عمل الاصدارات البارزة قضايا محاسبية صاعدة و تظهر كيفية تفسير تطبيقات معينة أو غير عادية لمبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP). هم أقل سلطة من تصريحات فئة (A). انظر أيضا تفسيرات بيان معايير المحاسبة المالية (SFAS) و هيئة معايير المحاسبة المالية (FASB) و آراء هيئة مبادئ المحاسبة (APB) و accounting research bulletins نشرات بحث المحاسبة.

### نسبة الضريبة المشرعة Enacted Tax Rate

يستند قياس الضرائب المؤجلة على نسبة ضريبية قابلة للتطبيق. يتطلب هذا القياس استعمال نسبة الضريبة المشرعة المتوقعة ليطبق على الاختلافات المؤقتة في الفترات التي يتوقع من الاختلافات المؤقتة أن تدفع (مسؤولية) أو أن تحقق ربح (أصل). انظر أيضا temporary differences الاختلافات المؤقتة.

### الأعباء Encumbrances

تمثل طلبات الشراء المفتوحة عبئا أو تخفيضا في تخصيصات الحكومة. لكي يتمكن المدراء الحكوميون من مراقبة الدرجة التي من خلالها استعملوا تخصيصاتهم الميزانية، أنظمة المحاسبة الحكومية لا تعكس الانفاقات فقط و لكن الالتزامات للصرف (طلبات شراء). يتم هذا لمنع الاسراف في التخصيصات. انظر أيضا expenditures الانفاقات و budgetary accounts الحسابات المتعلقة بالميزانية.

### صندوق التبرع Endowment Fund

صندوق التبرع هو صندوق يتكون من أصول صافية مقيدة بشكل دائم. يستعمل صندوق التبرع لتفسير الأصول المتبرعة، التي في الأساس يجب أن يحتفظ بها سليمة. انظر أيضا permanent endowment التبرع الدائم و endowment term التبرع الشرطي.

### صندوق مشروع Enterprise Fund

تنشأ صناديق المشاريع لتفسر حصول و عمل الوسائل والخدمات الحكومية التي يقصد أن تكون أساسا (أكثر من 50%) تدعم ذاتها بتكاليف المستخدم. من الأمثلة على صناديق المشاريع هي تلك المستعملة للمرافق (غالبا ماء او بالوعة)، المطارات، و أنظمة العبور. تتطلب صناديق المشاريع عندما تتوفر أي من المعايير الثلاثة التالية: يمول نشاط الصندوق بواسطة دين مضمون بتعهد لرسم ايراد، قوانين تتطلب مجموعة رسوم كافية لاستعادة تكاليف الغطاء، أو تؤسس سياسات التسعير لانتاج الرسوم التي تستعيد التكاليف. انظر أيضا proprietary funds الصناديق الامتلاكية و internal service fund صندوق الخدمة الداخلي.

### فرضية كيان Entity Assumption



يفترض أن النشاط الاقتصادي يمكن تفسيره فقط عندما ننظر في مجموعة مميزة من النشاطات (شركة منفصلة، قسم، الخ...) انظر أيضا going concern assumption فرضية المؤسسة العاملة و monetary unit assumption مبدأ التكلفة التاريخية. فرضية الوحدة النقدية و periodicity assumption فرضية الدورية و historical cost principle مبدأ التكلفة التاريخية.

### Equity العدالة

حقوق المساهم هي الفائدة المتبقية في أصول كيان ما التي تبقى بعد خصم مسؤولياتها. انظر أيضا assets الأصول و liabilities المسؤوليات.

### Equity Method أسلوب العدالة

يستعمل أسلوب العدالة لتفسير الاستثمار في الأوراق المالية اذا مورس تأثير هام من قبل المستثمر على منفذ الاستثمار. المعيار الحرج لاستعمال أسلوب حقوق المساهم هو أن المستثمر يمارس تأثير هام على سياسات التشغيل و السياسات المالية لمنفذ الاستثمار. اذا لم يكن هناك دليل مباشر على وجود التأثير الهام، ملكية 20% الى 50% من سهم تصويت منفذ الاستثمار تعتبر تأثيرا هاما. انظر أيضا cost method أسلوب التكلفة و investment in securities استثمار الأوراق المالية.

### Equity Method Goodwill أسلوب عدالة السمعة التجارية

أسلوب عدالة السمعة التجارية هي سمعة تجارية ولدت في استثمار أسلوب عدالة. لا تميز منفصلة كسمعة تجارية و متضمنة كجزء من أسلوب العدالة. أسلوب عدالة السمعة التجارية غير مستهلكة أو خاضعة للاختبار لكشف التلف بطريقة منفصلة؛ بدلا من ذلك تخضع للاختبار لكشف التلف كجزء من استثمار أسلوب العدالة. انظر أيضا goodwill السمعة التجارية و equity method أسلوب العدالة .

### Equity Security ضمان العدالة

ضمان العدالة هو أي ضمان يمثل فائدة ملكية في أي كيان (السهم العادي، الأسهم الممتازة، و أشكال أخرى من أسهم رأس المال)، الحق في اكتساب أسهم ملكية (كفالات أسهم، حقوق، و الشراء الاختياري في المستقبل) ، و حق التخلص من أسهم الملكية (شراء حق بيع الاسهم بسعر محدد). ضمانات العدالة لا تتضمن الأسهم الممتازة، الأسهم المستردة ، السندات القابلة للتحويل، عقود الخيارات، عقود العمليات الآجلة، العقد المستقبلي، عقود الإيجار، الحسابات التجارية العادية و السندات مستحقة القبض. انظر أيضا debt security ضمان الدين.

### Escheat Property استرداد الدولة للملك

استرداد الدولة للملك هي ملكية خسرت نتيجة مرور الوقت أو نتيجة لعملية قانونية. انظر أيضا private purpose trust fund صندوق ائتمان الغرض الخاص.

### Estimated Liabilities المسؤولية المقدرة

تمثل المسؤولية المقدرة الاعتراف بالتهم المستقبلية المحتملة التي تنتج عن عمل سابق (المسؤوليات المقدرة للضمانات، الطابع التجارية، أو الكوبونات). ليست مثل المسؤولية المستحقة. انظر أيضا accrued liabilities المسؤولية المستحقة.

### Estimated Liability المسؤولية المقدرة

تمثل المسؤولية المقدرة الاعتراف بتكلفة مستقبلية محتملة تنتج عن عمل مسبق، مثل المسؤولية المقدرة للضمانات، الطابع التجارية ، أو الكوبونات. انظر أيضا accrued liability المسؤولية المستحقة.

### Estimated Revenues الإيرادات المقدرة

الإيرادات المقدرة هي حساب الميزانية المدان في بداية السنة. انظر أيضا appropriations التخصيصات و budgetary fund balance رصيد المال المتعلق بالميزانية.

### Exact Method الطريقة المضبوطة

الطريقة المضبوطة هي طريقة محاسبة لتشكيل شراكات عندما يكون سعر الشراء مساو للقيمة الدفترية لحساب رأس المال المشترك ولا تسجل سمعة تجارية و لا مكافأة. انظر أيضا bonus method طريقة المكافأة و goodwill method أسلوب السمعة التجارية.

### Exchange Rate سعر الصرف

سعر الصرف هو سعر وحدة واحدة من عملة و يعبر عنها بوحدات عملة أخرى – السعر الذي يتم به التبادل بين العملات بقيمة مساوية. يمكن أن يعبر عن سعر الصرف اما بطريقة مباشرة (السعر المحلي لوحدة واحدة من عملة أجنبية) أو الطريقة غير المباشرة (السعر الاجنبي لوحدة واحدة من العملة المحلية) . انظر أيضا current exchange rate سعر الصرف الحالي و forward exchange rate سعر الصرف المستقبلي .

### Exchange Revenue الإيراد المبادل

الإيراد المبادل هو الإيراد المعترف به عندما تنتقل السلع و الخدمات. انظر أيضا non-exchange revenue الإيراد غير المبادل.

### Executory Costs التكاليف المنفذة

التكاليف المنفذة هي مبالغ مثل التأمين، الصيانة، و الضرائب المدفوعة المرتبطة بالملكية المؤجرة. التكاليف المنفذة غير متضمنة في دفعات الايجار الدنيا. انظر أيضا minimum lease payments دفعات الايجار الدنيا.

### Exercise Price السعر الممارس

السعر الممارس (يسمى عادة سعر الاضراب) لخيار سهم هو مبلغ المال الذي يجب أن يتبادل لكي يمارس السهم خيار السهم. انظر أيضا stock option خيار السهم و grant date تاريخ المنحة.

### Expected Post-Retirement Benefit Obligation التزام منفعة ما بعد التقاعد المتوقع

التزام ما بعد التقاعد المتوقع الموازي لمنافع ما بعد التقاعد لالتزام المنفعة المتوقعة لرواتب التقاعد. انظر أيضا projected benefit obligation التزام المنفعة المتوقعة.

### Expected Return on Plan Assets العائد المتوقع على أصول الخطة

العائد المتوقع على (راتب تقاعدي) خطة الأصول هو العائد المتوقع على أصول خطة راتب التقاعد في بداية العام. هو عادة نسبة مئوية. العائد المتوقع على أصول الخطة هو مكون من راتب التقاعد الدوري الصافي. انظر أيضا actual return on plan assets العائد الفعلي على أصول الخطة.

### Expendable Trust Fund صندوق الائتمان القابل للاستنفاد

صناديق الائتمان القابلة للاستنفاد (المنح الدراسية و صناديق التبرع) هي التي يكون مبدؤها ودخلها يمكن استنفادها أثناء عملياتهم المعينة لكي يستنفدوا في نهاية حياتهم المعينة. لم تعد صناديق الائتمان القابلة للاستنفاد، منذ لجنة معايير المحاسبة الحكومية (GASB 34) ، من أنواع الصناديق المنفصلة. هم الآن، منذ لجنة معايير المحاسبة الحكومية (GASB 34) ، يفسرون صناديق الدخل الخاصة. انظر أيضا special revenue fund صندوق الدخل الخاص.

## Expenditures الانفاقات

الانفاقات هي مبالغ أنفقت اما لبنود حالية (تشغيل) أولبنود غير حالية (رأسمال). في المحاسبة الحكومية، لا نفقات. انظر أيضا encumbrances الأعباء.

## Expenses النفقات

النفقات هي تدفقات ، استعمالات للأصول، أو تحمل للمسؤوليات من تسليم السلع أو الخدمات كجزء من العمليات الطبيعية خلال فترة زمنية. الخسارة هي استحقاق التكلفة اما ليس في سير العمل العادي ( خسارة على بيع أصول الاستثمار) أو بدون تولد الإيراد (ترك). انظر أيضا revenues الإيرادات و gains المكاسب و losses الخسائر و cost التكلفة.

## Expired Cost التكلفة الهالكة

التكلفة الهالكة هي التكلفة التي تنتهي أثناء الفترة لأنها لا تملك منفعة مستقبلية. انظر أيضا التكلفة غير الهالكة unexpired .cost

## External Investment Pool تجمع الاستثمار الخارجي

تجمع الاستثمار الخارجي هو ترتيب بالتراضي يمزج المال الذي ينتمي الى أكثر من كيان منفصل قانونيا و يستثمر ذلك المال في محفظة مستندات الاستثمار. انظر أيضا investment trust fund استثمار صندوق الائتمان.

## Extinguishment of Debt تسديد الدين

تسديد الدين هو صفقة فيها يدفع المدين للدائن و يرتاح من الالتزام بالمسؤولية أو يطلق المدين قانونيا من كونه الملتزم الأساسي تحت المسؤولية. انظر أيضا in-substance defeasance الإبطال الجوهري.

## Extraordinary Items البنود الاستثنائية

البنود الاستثنائية هي صفقات و أحداث أخرى مادية في طبيعتها، ذات سمات مختلفة بشكل ملحوظ عن الفعاليات التجارية النموذجية أو المألوفة، ليس متوقعا تكرارها في المستقبل المنظور، ولا تراعى عادة في تقييم نتائج التشغيل العادية لمشروع ما. مختصر هذا التعريف "غير عادي و نادر". هناك عدد صغير جدا من البنود التي، وفقا لقاعدة، تعتبر استثنائية بالرغم من أنها لا تقابل هذا التعريف. العمليات الاستثنائية تبلغ خالية من الضرائب. انظر أيضا change in accounting principle التغيير في مبدأ المحاسبة و discontinued operations العمليات المعطلة.

## Face Value القيمة الاسمية

القيمة الاسمية لسند ما هي قيمة المساواة للسند. انظر أيضا par value سعر المساواة.

## Factoring of Accounts Receivable بيع ديون الحسابات المدينة

بيع ديون الحسابات المدينة هي العملية التي تتحول فيها الحسابات المدينة الى نقد وذلك بتخصيصها/بيعها الى عامل اما مع أو بدون حق الرجوع. اذا خصصت الحسابات المدينة من دون حق الرجوع ، عادة تكون المهمة بتخفيض كبير. انظر أيضا pledging of accounts receivable تعهد الحسابات المدينة.

## Fair Value القيمة العادلة

لأغراض محاسبة الايجار، القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن به بيع الملكية المؤجرة بين الأطراف غير المرتبطة في صفقة بعيدة.

### تغطية القيمة العادلة Fair Value Hedge

تغطية القيمة العادلة هي وسيلة مالية عينت كغطاء تعرض من التغييرات في القيمة العادلة لأصل أو مسؤولية أو جزء مميز من ذلك منسوب الى خطر معين. المكاسب\الخسائر على مثل هذه الوسائل بالإضافة الى موازنة الخسائر\المكاسب على البند المغطى يعترف بها كإيرادات في نفس الفترة المحاسبية. يجب توقع أن تغطية القيمة العادلة فعالة جدا في موازنة القيمة العادلة للبند المغطى. انظر ايضا derivative الاشتقاق و cash flow hedge تغطية السيولة النقدية و foreign currency hedge تغطية العملة الاجنبية .

### أسلوب القيمة العادلة Fair Value Method

مع بيان معايير المحاسبة المالية (SFAS) 123 (R) ، هناك أسلوب وحيد مقبول لتفسير خيارات السهم، و هذا الأسلوب هو أسلوب القيمة العادلة، المسمى بالأسلوب المتمركز على القيمة العادلة في بيان معايير المحاسبة المالية (SFAS) 123 (R) . تكلفة التعويض لخيار السهم هي القيمة العادلة للخيار في تاريخ المنح (أقل بالتكلفة التي يجب على الموظف دفعها ثمنا للسهم). انظر أيضا Black- Scholes -Merton Model نموذج بلاك شولز ميرتن و lattice model النموذج الشبكي.

### القيمة العادلة لأصول الخطة Fair Value of Plan Assets

القيمة العادلة ل(راتب تقاعد) أصول الخطة هي القيمة العادلة للأصول في خطة راتب التقاعد. انظر أيضا minimum liability الحد الأدنى من المسؤولية و funded plan الخطة الممولة.

### هيئة معايير المحاسبة المالية FASB

هيئة معايير المحاسبة المالية هي المنظمة التي تؤسس حاليا معايير المحاسبة. انظر أيضا SFAS بيان معايير المحاسبة المالية و FASB تفسيرات هيئة معايير المحاسبة المالية و GASB لجنة معايير المحاسبة الحكومية.

### تفسيرات هيئة معايير المحاسبة المالية FASB Interpretations

تفسيرات هيئة معايير المحاسبة المالية منشورة من قبل هيئة معايير المحاسبة المالية. في معظم الحالات، يوضحون المبادئ الحالية للمحاسبة المتعارفة عموما (GAAP) ، بالرغم من أنهم يؤسسون مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP) لأنهم تصريحات فئة A. انظر أيضا SFAS بيان معايير المحاسبة المالية و APB آراء هيئة مبادئ المحاسبة و Accounting Research Bulletins نشرات بحث المحاسبة و تصريحات فئة A.

### قيمة التغذية المرتدة Feedback Value

يمكن قيمة التغذية المرتدة صانعي القرار من تأكيد التوقعات المسبقة أو تعديل أو تصحيح التقييم. انظر أيضا relevance الصلة و predictive value القيمة التنبؤية و timeliness الملاءمة .

### الصناديق الإئتمانية Fiduciary Funds

تفسر الأموال الإئتمانية الأصول المستلمة حيث تتصرف الحكومة بقدرة الائتمان أو صندوق الوكالة. كل الصناديق الإئتمانية، ما عدا بعض مسؤوليات راتب التقاعد و خطط الرعاية الصحية لما قبل التوظيف، تستعمل أساس المستحقات للمحاسبة الكامل وبؤرة قياس المصادر الإقتصادية. انظر أيضا pension trust fund أموال ائتمان راتب التقاعد و agency trust fund أموال ائتمان الوكالة و private purpose trust fund صندوق ائتمان الغرض الخاص و investment trust fund صندوق ائتمان الاستثمار.

### أسلوب جرد البيع بالتجزئة للوارد أولا FIFO Method

التكاليف الأولى المجرودة هي التكاليف الأولى المحولة الى تكاليف السلع المباعة. يتضمن الجرد النهائي التكاليف المتحملة مؤخرا؛ لذلك، تقرب ميزانية الجرد النهائي من التكلفة البديلة. في فترات الأسعار المتصاعدة، قد يبالغ بالدخل لأن أسلوب جرد البيع بالتجزئة للوارد أولا يصرف أولا يؤدي الى أعلى جرد نهائي، التكاليف الدنيا للسلع المباعة، و الدخل الصافي

الأعلى (التكاليف الحالية لا تجاري العائدات الحالية). انظر أيضا specific identification method أسلوب التمييز المحدد و weighed average method أسلوب المعدل المرجح و moving average method أسلوب المعدل المتحرك و LIFO أسلوب البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا.

أسلوب جرد البيع بالتجزئة للوارد أولا يصرف أولا FIFO Retail Inventory Method تحت أسلوب جرد البيع بالتجزئة للوارد أولا يصرف أولا يأتي الجرد النهائي من مشتريات الفترة الحالية. الجرد النهائي مهم في تكلفة الوارد أولا يصرف أولا. انظر أيضا retail inventory method أسلوب جرد البيع بالتجزئة و conventional retail inventory method أسلوب جرد البيع بالتجزئة التقليدي.

### طريقة المكونات المالية Financial Components Approach

طريقة المكونات المالية هي قاعدة أحكام التحويلات و خدمة الأصول المالية. في ظل أسلوب المكونات المالية، بعد نقل الأصول المالية، يعترف الكيان بالأصول المالية و الخدماتية التي يسيطر عليها و المسؤوليات التي يتحملها، يعيد الاعتراف بالأصول المالية عندما تسلم السيطرة، و يعيد الاعتراف بالمسؤوليات عند تسديدها. تزود هذه الطريقة بالمعايير الثابتة للتحويلات المسددة للأصول المالية التي هي مبيعات من التحويلات التي هي اقتراضات مضمونة. انظر أيضا derecognition إعادة الاعتراف.

### الأداة المالية Financial Instrument

الأداة المالية هي النقد، العملة الأجنبية، الودائع تحت الطلب، الدليل على فائدة الملكية في كيان ما (شهادات الأسهم، فوائد الشراكة، و فوائد الشركة محدودة المسؤولية)، و العقود التي تؤدي الى تبادل في النقد أو فوائد الملكية في كيان ما. العقود اما (1) تفرض التزاما تعاقديا على كيان واحد لتسليم النقد أو أداة مالية أخرى الى كيان آخر أو لتبديل أدوات مالية أخرى بشروط غير مناسبة محتملة مع الكيان الثاني أو (2) توصل الحق التعاقدى الى الكيان الثاني ليستلم النقد أو أداة مالية أخرى من الكيان الأول أو لتبديل الأدوات المالية الأخرى بشروط مناسبة محتملة مع الكيان الأول. الأدوات المالية تتضمن الاشتقاق. انظر أيضا derivative الاشتقاق.

### كيان اعداد التقارير المالية Financial Reporting Entity

كيان اعداد التقارير المالية يشمل الحكومة الأولية (الوحدات الحكومية متعددة الأغراض)، منظمات الحكومة الأساسية مسؤولة عنها ماليا (وحدات حكومية ذات أغراض خاصة)، و منظمات أخرى معرفة خصيصا (وحدات مكونة). انظر أيضا primary government الحكومة الأولية و special-purpose governmental unit الوحدة الحكومية ذات الغرض الخاص و component unit الوحدة المكونة.

### منظمة مترابطة ماليا Financially Interrelated Organization

المنظمات المترابطة ماليا هي منظمات متقاربة من خلال الخصائص التالية: منظمة واحدة لها القدرة على التأثير على قرارات التشغيل و القرارات المالية على المنظمة الأخرى و منظمة واحدة لديها مصلحة اقتصادية مستمرة في صافي أصل المنظمة الأخرى.

### تمويل النشاطات Financing Activities

يتضمن تمويل النشاطات الحصول على المصادر من المالكين بإصدار السهم، تزويد المالكين بعائد على استثماراتهم بدفع حصص الربح أو إعادة شراء السهم، الحصول على المصادر من الدائنين بإصدار السندات، الأوراق النقدية، و الاقتراضات الأخرى، و مبدأ الدفع (لا فائدة، الذي هو جزء من قسم نشاطات التشغيل) على التكاليف المستعارة. انظر أيضا operating activities نشاطات التشغيل و investing activities النشاطات الاستثمارية.

### التزام شراء المؤسسة Firm Purchase Commitment

أي التزام شراء لمؤسسة هو اتفاقية الزامية قانونيا لشراء كمية معينة من السلع في وقت ما من المستقبل. كل مواد التزامات شراء المؤسسة معلنة اما في البيانات المالية أو الأوراق المالية.

### المسؤولية المالية Fiscal Accountability

تركيز البيانات المالية للصندوق هو لبيان أن أفعال الكيان الحكومي في الفترة الحالية امتثلت الى القرارات العامة المتعلقة بزيادة أو إنفاق الأموال العامة في الأمد القصير (عادة دورة ميزانية واحدة أو سنة واحدة). انظر أيضا operational responsibility مسؤولية التشغيل و fund financial statements البيانات المالية للصندوق.

### الأصول الثابتة Fixed Assets

الأصول الثابتة هي أصول تمتلك المادة الطبيعية، و التي هي مكتسبة للاستعمال في العمليات و ليس لإعادة البيع، و التي هي بطبيعتها طويلة الأمد و خاضعة للاستهلاك. تصنف الأصول الثابتة الى أرض (مستعملة في العمليات و ليست استثمارا) و البنائيات و الأجهزة. انظر أيضا accumulated depreciation الاستهلاك المتراكم.

### تسليم محل المشتري FOB Destination

تسليم محل المشتري يعني تسليم غرض معين على ظهر السفينة . تسليم محل المشتري يعني أنه يتطلب من بائع السلع تسليم السلع الى نقطة الهدف المعين على نفقة البائع. السلع المشحونة بتسليم محل المشتري متضمنة في جرد المشتري عند الاستلام. انظر أيضا FOB shipping point تسليم نقطة الشحن و inventory الجرد.

### تسليم نقطة الشحن FOB Shipping Point

تسليم نقطة الشحن يعني التسليم على ظهر السفينة في نقطة الشحن. تسليم نقطة الشحن تعني أنه يتطلب من بائع السلع تسليم السلع الى نقطة الشحن على نفقة البائع. السلع المشحونة في تسليم نقطة الشحن متضمنة في جرد المشتري عند الشحن. انظر أيضا FOB destination تسليم محل المشتري و inventory الجرد.

### تغطية العملة الأجنبية Foreign Currency Hedge

تغطية العملة الأجنبية هي أداة مالية عينت كتغطية من التعرض للتغيير في العملة الأجنبية في تشكيل من صفقات العملة الأجنبية. المكاسب و الخسائر على التغييرات في القيمة العادلة لتغطية صفقات العملة الأجنبية الداخلة كتغطية قيمة عادلة تفسر بنفس طريقة المكاسب\الخسائر على تغطيات قيم عادلة أخرى في الإيرادات. المكاسب و الخسائر على التغييرات في القيمة العادلة لصفقات العملة الأجنبية الداخلة كتغطيات للسيولة النقدية تفسر بنفس طريقة المكاسب\الخسائر على تغطيات السيولة النقدية. في الدخل الشامل الآخر للجزء الفعال. انظر أيضا fair value hedge تغطية القيمة العادلة و cash flow hedge تغطية السيولة النقدية.

### صفقة العملة الأجنبية Fair Value Transaction

صفقة العملة الأجنبية هي صفقة بكيان أجنبي (شراء من وبيع الى) ملقب في (ليرسخ في) عملة أجنبية. انظر أيضا foreign currency translation ترجمة العملة الأجنبية و remeasurement إعادة القياس.

### ترجمة العملة الأجنبية Foreign Currency Translation

ترجمة العملة الأجنبية هي تحويل البيانات المالية لكيان أجنبي الى بيانات مالية موضحة بالعملة المحلية (الدولار). انظر أيضا foreign currency transaction صفقة العملة الأجنبية.

### عقد الصرف الأجل Forward Exchange Contract

عقد الصرف الأجل هو اتفاقية لتبادل كمية ثابتة من عملات البلدان المختلفة بتاريخ و معدل مستقبليين و محددتين. انظر أيضا forward exchange rate معدل الصرف الأجل .

## معدل الصرف الأجل Forward Exchange Rate

معدل الصرف الأجل هو معدل الصرف الموجود الآن لتبديل عملتين اثنتين بتاريخ مستقبلي محدد، يدعى في أغلب الأحيان بالمعدل الأجل. انظر أيضا exchange rate معدل الصرف و current exchange rate معدل الصرف الحالي.

## المؤسسات Foundations

المؤسسات هي أمانات خاصة و مؤسسات منظمة من أجل منفعة معينة للمجتمع (أغراض تعليمية، أغراض دينية، أو لغرض خيري آخر). انظر أيضا colleges and universities الكليات و الجامعات و health care organizations منظمات الرعاية الصحية و voluntary health and care organizations منظمات الصحة و الرفاهية الاختيارية.

## الامتياز Franchise

الامتياز هو الحق في تشغيل عمل معين في ظل اتفاقية امتياز (رخصة) مقابل أجر. أجور الامتياز قد تكون أجور امتياز أولية أو أجور امتياز مستمرة. أخذ الامتياز و صاحب الامتياز لديهم قواعد محاسبة متخصصة.

## أسس المحاسبة التراكمية الكاملة Full Accrual Basis Of Accounting

للمحاسبة الحكومية، تستعمل طريقة القيود الحسابية التراكمية الكاملة مع بؤرة قياس المصادر الاقتصادية و هي مماثلة للطرق المحاسبية المستعملة في مشاريع الاعلانات التجارية. يعرف الدخل عند اكتسابه. تعرف النفقات عند تحملها. تستعمل طريقة القيود الحسابية التراكمية الكاملة من قبل صناديق سوق الأوراق المالية (SE) و (PAPI). انظر أيضا basis of accounting أسس المحاسبة و modified accrual basis of accounting أسس المحاسبة التراكمية المعدلة.

## مبدأ الكشف الكامل Full Disclosure Principle

من المهم اعطاء المعلومات للمستخدم التي ستحدث فرقا في عملية القرار، و لكن ليس الكثير من المعلومات لعرقلة المستخدم في محاولته لتحليل ما هو مهم.

## تصنيف الوظيفة (البرنامج) Function (Program) Classification

تصنيف الوظيفة (البرنامج) يزود معلومات عن الغرض العام من الانفاقات. تتفق مجموعات تصنيف الوظيفة في الخدمات الأساسية للكيان الحكومي. تتفق مجموعات تصنيف البرنامج الى نشاطات، عمليات، أو وحدات تنظيمية موجهة نحو نيل أغراض أو أهداف معينة. الوظيفة و البرنامج كلاهما تصنيفات واسعة. من الأمثلة عن الوظائف السلامة العامة، الطرق السريعة، التعليم، الصحة و الرفاهية، و الخدمات الحكومية العامة. من الأمثلة عن البرامج برامج المسنين، الادمان على المخدرات، و التعليم. انظر أيضا activity classification تصنيف النشاط و character classification التصنيف الشخصي.

## العملة الوظيفية Functional Currency

العملة الوظيفية هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يشتغل فيها الكيان، عادة العملة المحلية أو الدولار الأمريكي. انظر أيضا reporting currency تقرير العملة و translation الترجمة و remeasurement إعادة القياس.

## الاستهلاك الوظيفي Functional Depreciation

يظهر الاستهلاك الوظيفي في بطلان استعمال الأصل أو قصور الأصل عن الأداء بكفاءة. انظر أيضا physical depreciation الاستهلاك الفعلي.



## Fund الصندوق

الصندوق هو مبلغ من المال أو مصدر آخر معزول لمواصلة نشاط معين أو لإنجاز بعض الأهداف بموجب أنظمة، قيود، أو تقييدات معينة و يشكل كيانا محاسبيا و ماليا مستقلا. كل صندوق هو موازنة ذاتية لمجموعة من الحسابات.

## Fund Financial Statements البيانات المالية للصندوق

في البيانات المالية للصندوق، تظهر الأموال الرئيسية بشكل منفرد، و تظهر الأموال غير الرئيسية في المجموع. للصناديق الحكومية، البيانات المالية للصندوق هي الميزانية العامة و بيان العائدات، و الانفاقات، و التغييرات في موازنة الصندوق. للصناديق الامتلاكية، البيانات المالية للصندوق هي بيان الأصول الصافية، البيان أو العائدات، النفقات، و التغييرات في أصول الصندوق الصافية، و بيان السيولة النقدية. للصناديق الائتمانية، البيانات المالية للصندوق هي بيان الأصول الصافية الائتمانية و بيان التغييرات في الأصول الصافية الائتمانية. انظر أيضا governmental funds الصناديق الحكومية و proprietary funds الصناديق الامتلاكية و fiduciary funds الصناديق الائتمانية و major funds الصناديق الرئيسية و non-major funds الصناديق غير الرئيسية.

## Funded Plan الخطة الممولة

الخطة الممولة هي التي تعمل فيها المنظمة الراعية مساهمات نقدية الى الخطة. الخطة زائدة التمويل هي التي فيها أصول الخطة تتجاوز مسؤوليات الخطة، و الخطة ناقصة التمويل هي التي فيها أصول الخطة أقل من مسؤوليات الخطة. انظر أيضا fair value of plan assets القيمة العادلة لأصول الخطة.

## Fund-Raising Expenses نفقات جمع التبرعات

يجب جمع نفقات جمع التبرعات بشكل عملي و اعلانها في البيانات المالية بشكل منفصل. تتضمن تكاليف ارسال استنفاقات الى العامة و رواتب الموظفين المرتبطة بحملات جمع التبرعات. انظر أيضا program support services خدمات دعم البرنامج و management الادارة و general expenses المصاريف العامة.

## Future Value of \$1 القيمة المستقبلية للدولار الواحد

القيمة المستقبلية للدولار الواحد هي المبلغ الذي سيتجمع اذا استثمر الدولار الواحد الآن. انظر أيضا present value of \$1 القيمة الحالية للدولار الواحد و future value of an annuity of \$1 القيمة المستقبلية لسنواتية الدولار الواحد.

## Future Value Of An Annuity of \$1 القيمة المستقبلية لسنواتية الدولار الواحد

القيمة المستقبلية لسنواتية الدولار الواحد هي المبلغ الذي سينجم من سلسلة دفعات دورية مماثلة ستدفع في المستقبل. انظر أيضا future value of \$1 القيمة المستقبلية للدولار الواحد و present value of an annuity of \$1 القيمة الحالية لسنواتية الدولار الواحد.

## Contingency Gain المكسب الطارئ

الطارئ هو شرط حالي، حالة، أو مجموعة ظروف تحوي درجات مختلفة من الحيرة قد تؤدي الى زيادة الأصل أو تجنب المسؤولية. انظر أيضا contingency الطوارئ و loss contingency الخسارة الطارئة.

## المكاسب Gains

المكاسب هي الزيادات في حقوق المساهم من الصفقات المحيطة والأحداث الأخرى ما عدا الإيراد واستثمارات المالكين. المكسب هو الاعتراف بالأصل اما ليس في سير العمل العادي ( مكسب في بيع أصل ثابت) أو من دون تحمل النفقة. انظر أيضا revenues العائدات و expenses النفقات و losses الخسائر.

## مكتب تأدية الحساب الحكومي GAO

سمي مكتب تأدية الحساب الحكومي منذ 7 يوليو 2004. كان يسمى مكتب المحاسبة العامة. يجمع مكتب تأدية الحساب الحكومي معلومات لمساعدة الكونغرس في تحديد مدى حسن عمل وكالات الشعبة التنفيذية. عمل مكتب تأدية الحساب الحكومي هو الاجابة بشكل دوري عن الأسئلة الأساسية سواء كانت البرامج الحكومية تقابل أهدافهم أو تزود العامة بالخدمة الجيدة.

## هيئة المحاسبة الحكومية GASB

هيئة المحاسبة الحكومية هي النظير الحكومي لهيئة معايير المحاسبة المالية. انظر أيضا FASB هيئة معايير المحاسبة المالية و GFOA جمعية ضباط المالية الحكومية.

## هيئة المحاسبة الحكومية GASB 34

هيئة المحاسبة الحكومية 34 هي تصريح، صدر في 1999 ، مما أدى الى تغييرات رئيسية في تقرير الحكومة المحاسبية للحكومات الرسمية و المحلية. أسست البيانات المالية الأساسية و تطلبت معلومات اضافية للحكومات ذات الغرض العام: مناقشة و تحليل الادارة ، بيانات مالية حكومية واسعة، صندوق البيانات المالية، أوراق نقدية للبيانات المالية، و المعلومات الاضافية المطلوبة.

## الصندوق العام General Fund

يقام الصندوق العام لتفسير العمليات العادية لوحدة حكومية ممولة من قبل الضرائب و العائدات العامة الأخرى. كل الصفقات غير المفسرة في صندوق آخر هي مفسرة في الصندوق العام. كل حسابات الصندوق العام ذات طبيعة حالية؛ وهكذا لا يحتوي الصندوق على أي أصول ثابتة أو حسابات دين طويلة المدى. انظر أيضا governmental funds الصناديق الحكومية و special revenue fund صندوق الدخل الخاص و debt service fund صندوق خدمة الدين و capital projects fund صندوق مشاريع رأس المال و permanent fund الصندوق الدائم.

## جمعية ضباط المالية الحكومية GFOA

جمعية ضباط المالية الحكومية هي النظير الحكومي للمعهد الاميركي للمحاسبين العاميين المجازين AICPA. انظر أيضا GASB هيئة المحاسبة الحكومية.

## من نوع الهدايا Gifts-in-Kind

من نوع الهدايا هي مساهمات غير نقدية.

## فرضية المؤسسة العاملة Going Concern Assumption

يفترض من الكيان مواصلة العمل في المستقبل المنظور. انظر أيضا entity assumption فرضية الكيان و monetary unit assumption فرضية الوحدة النقدية و periodicity assumption الفرضية الدورية و historical cost principle مبدأ التكلفة التاريخية.

## السمعة التجارية (و تعطيل السمعة التجارية) Goodwill (and Goodwill Impairment)

السمعة التجارية هي كمية مصادر غير ملموسة و عناصر مرتبطة بكيان (ادارة أو خبرة تسويقية أو المهارة والمعرفة التقنية التي لا يمكن تمييزها أو تقييمها بشكل منفصل). السمعة التجارية هي قوة المدخلات الفائضة المرسلة. السمعة التجارية كانت تستهلك و لكنها الآن غير مستهلكة و تجرب لمعرفة العطل باستخدام ما يسمى اختبار تعطيل السمعة التجارية، اختبار ذا خطوتين. نحن لا نغطي تفاصيل اختبار تعطيل السمعة التجارية في الفصل، و لكن انتبهوا أن كل نوع اختبار عطل معين و مختلف. على سبيل المثال، اختبار تعطيل السمعة التجارية مختلف عن اختبار تعطيل الأصول طويلة الأمد لحملها واستعمالها و هو مختلف عن اختبار التعطيل للأصول غير الملموسة.

## أسلوب السمعة التجارية Goodwill Method

أسلوب السمعة التجارية هو أسلوب تفسير تشكيل الشراكات حيث تعرف السمعة التجارية بالاستناد الى القيمة الكلية للشراكة المضمرة بمساهمة الشريك الجديد. انظر أيضا exact method الطريقة المضبوطة و bonus method طريقة المكافأة.

## العمليات غير المبادلة والمفوضة من قبل الحكومة Government

### Mandated Non-Exchange Transactions

العمليات غير المبادلة والمفوضة من قبل الحكومة هي حالات فيها المستوى الأعلى من الحكومة (ولاية) يزود بالأموال و يتطلب بعض النشاطات من مستوى آخر من الحكومة (مقاطعة) مثل التنظيف البيئي، الخ... انظر أيضا derived tax revenues عائدات الضريبة المشتقة و imposed non-exchange transactions العمليات غير المبادلة المفروضة و voluntary non-exchange transactions العمليات غير المبادلة الطوعية.

## التشاطات الحكومية Governmental Activities

التشاطات الحكومية تمول عادة من خلال الضرائب، إيرادات داخل الحكومة، و عائدات أخرى غير مبادلة. انظر أيضا business-type activities نشاطات من نوع العمل.

## الصناديق الحكومية GRASPP Governmental Funds

تتضمن الصناديق الحكومية الصندوق العام، صندوق الإيراد الخاص، صندوق خدمة الدين، صندوق المشاريع الرأسمالية، و الصندوق الدائم. كل الصناديق الحكومية تستعمل أساس المحاسبة المستحق المعدل و بؤرة قياس المصادر المالية الحالية. انظر أيضا general fund الصندوق العام و special revenue fund صندوق الدخل الخاص و debt service fund صندوق خدمة الدين و capital projects fund صندوق مشاريع رأس المال و permanent fund الصندوق الدائم و modified accrual accounting محاسبة الاستحقاق المعدلة و current financial resources focus بؤرة المصادر المالية الحالية و proprietary funds الأموال الامتلاكية و fiduciary funds الأموال الائتمانية.

## الوحدات الحكومية Governmental Units

الوحدات الحكومية تتضمن الاتحادية، الولاية، المقاطعة، البلدية، و تشكيلة محلية من الوحدات الحكومية (أقسام ادارية، قرى، و مناطق خاصة) و كيانات (مستشفيات و جامعات) تلك المدارة من قبل الشركات. انظر أيضا not-for-profit organizations منظمات غير ربحية.

## البيانات المالية في كافة أنحاء الحكومة Government-Wide Financial Statements

البيانات المالية في كافة أنحاء الحكومة تحول البيانات المالية المفككة التي أساسها صندوق باستعمال تركيزات قياسية متعددة و قواعد محاسبة الى مجموعة بيانات مالية موحدة تستعمل أساس المحاسبة المستحقة الكاملة و بؤرة قياس الموارد الاقتصادية. النشاط المالي للحكومة الأساسية تصنف الى النشاطات الحكومية و نشاطات من نوع العمل. البيانات المالية في كافة أنحاء الحكومة هي بيان الأصول الصافية و بيان النشاطات. انظر أيضا

#### Grant Date تاريخ المنح

لمحاسبة خيار السهم ، تاريخ المنح هو التاريخ الذي يستلم الموظف الخيار. تقاس تكلفة التعويض في تاريخ منح الخيار. انظر أيضا stock option خيار السهم و Black-Scholes-Merton model نموذج بلاك شولز ميرتن و option price سعر الخيار.

#### Gross Concept المفهوم الاجمالي

تبلغ العائدات بقيمتها الاجمالية (أقل علاوة للعائدات و التخفيضات المعطاة). انظر أيضا net concept المفهوم الصافي.

#### Gross Investment in the Lease الاستثمار الاجمالي في عقد الايجار

دفعات الايجار المستلمة تسمى عادة الاستثمار الاجمالي في عقد الايجار. الاستثمار الاجمالي في عقد الايجار هو مجموع دفعات الايجار التي ستدفع الى المؤجر زائد أي قيمة متبقية غير مضمونة. كلا هذه المبالغ هي المبالغ غير المخصصة. انظر أيضا net investment in the lease الاستثمار الصافي في عقد الايجار و unguaranteed residual value القيمة المتبقية غير المضمونة و unearned interest إيراد الفائدة غير المكتسب.

#### Gross method (of Recording Sales) الطريقة الاجمالية (لتسجيل المبيعات)

الطريقة الاجمالية لتسجيل المبيعات تسجل المبيعات بدون اعتبار التخفيض النقدي المتوفر. اذا استلمت الدفعة في الفترة المخفضة، ينقص حساب خصم المبيعات (ضد الإيراد) لعكس التخفيض النقدي. انظر أيضا cash discount التخفيض النقدي و net method الطريقة الصافية.

#### Gross Profit Method طريقة الربح الاجمالي

تستعمل طريقة الربح الاجمالي للبيانات المالية المؤقتة كجزء من نظام جرد دوري. يقيم الجرد عند البيع، وتستعمل النسبة المئوية لاجمالي الربح لمعرفة تكلفة الجرد للبيانات المالية المؤقتة. تعرف النسبة المئوية لاجمالي الربح و تستعمل لحساب تكلفة السلع المباعة. انظر أيضا interim financial reporting اعداد التقارير المالية المؤقتة.

#### Group Depreciation استهلاك المجموعة

استهلاك المجموعة هو عملية حساب متوسط الحياة الاقتصادية لعدد من وحدات الملكية المماثلة و تخفض كامل صنف الأصول على حياة وحيدة، هكذا يبسط حفظ سجلات الأصول و حسابات الاستهلاك. هي طريقة استهلاك محاسبية متخصصة حيث لا يعرف لا مكسب ولا خسارة حين يباع أو يتقاعد أصل من المجموعة. انظر أيضا composite depreciation الاستهلاك المركب.

#### Guaranteed Residual Value (by the Lessee) القيمة المتبقية المضمونة (من قبل المستأجر)

القيمة المتبقية المضمونة للايجار هي المبلغ المضمون من المستأجر الى المؤجر للقيمة المتبقية المخمنة للأصل في نهاية فترة الايجار. انظر أيضا unguaranteed residual value القيمة المتبقية غير المضمونة.

#### Health Care Organizations منظمات الرعاية الصحية

منظمات الرعاية الصحية هي منظمات تقدم خدمات العناية الصحية للأفراد تتضمن المستشفيات، وسائل عناية المرضات، وكالات الصحة البيئية، و العيادات. يمكن تنظيم منظمات الرعاية الصحية كحكومية، غير ربحية،

أو كيانات تجارية. إذا كان كيان الرعاية الصحية مسؤولاً ماليًا أمام حكومة أساسية ، يمكن تصنيفها كوحدة مكونة للحكومة.

### التغطية Hedge

التغطية هي استراتيجية تجارية فيها الاشتقاقات كانت تخفض أو تعوض بالكامل مجازفة تعرض الحزب المقابل إلى أصل تحتي. انظر أيضًا fair value hedge تغطية القيمة العادلة و cash flow hedge تغطية السيولة النقدية و foreign currency hedge تغطية العملة الأجنبية.

### محمول للبيع Held for sale

لتقرير العمليات المعطلة ، يصنف جزء معين من الكيان على أنه محمول للبيع في الفترة التي تكون فيها كل المعايير التالية مجتمعة :

- 1- تلتزم الإدارة بخطة معينة لبيع المكون (الجزء).
- 2- المكون متوفر للبيع الفوري بحالتها الحاضرة.
- 3- بدأ البرنامج النشط لتحديد مكان المشتري.
- 4- بيع المكون محتمل و يتوقع أن يكون البيع كاملاً خلال سنة واحدة.
- 5- يتم تسويق بيع المكون بشكل نشيط.
- 6- الأعمال المطلوبة لإكمال البيع تجعل من غير المحتمل أن تقع تغييرات هامة للخطة أو أن تسحب الخطة. انظر أيضًا component of an entity عنصر من الكيان و discontinued operations العمليات المعطلة.

### الأوراق المالية المحمولة لحين نضجها Held-to-Maturity Securities

تصنف استثمارات الأوراق المالية إلى أوراق مالية محمولة لحين نضجها إذا كانت للشركة نية إيجابية و القدرة على حمل هذه الأوراق المالية حتى النضج. إذا كانت النية هي حمل الورقة المالية لفترة زمنية غير محددة، ولكن ليس بالضرورة إلى النضج، الورقة المالية ستصنف على أنها متوفرة للبيع. انظر أيضًا trading securities الأوراق المالية التجارية و available-for-sale securities الأوراق المالية المتوفرة للبيع.

### التكلفة التاريخية Historical Cost

التكلفة التاريخية هي القيمة التبادلية الفعلية بالدولارات في ذلك الوقت. انظر أيضًا current cost التكلفة الحالية و nominal dollars الدولارات الاسمية و constant dollars الدولارات الثابتة.

### مبدأ التكلفة التاريخية Historical Cost Principle

كقاعدة عامة ، يفترض أن المعلومات المالية مفسرة و مستندة على التكلفة ، و ليس القيمة العادلة. على أية حال، القياس ينتقل نحو القيمة العادلة. أكثر فأكثر من البنود على الميزانية العامة يتم قياسها بالقيمة العادلة. انظر أيضًا entity assumption فرضية الكيان و going concern assumption فرضية المؤسسة العاملة و monetary unit assumption فرضية الوحدة النقدية و periodicity assumption الفرضية الدورية.

### أسلوب التكلفة التاريخية \ الدولارات الثابتة Historical Cost\Constant Dollars Method

أسلوب التكلفة التاريخية\الدولارات الثابتة (HCCD) مستند إلى الأسعار التاريخية المعدلة من أجل التغييرات في القوة الشرائية العامة للدولار. هذا الأسلوب يستعمل مؤشر السعر العام (مكتب احصاءات عمل مؤشر أسعار المواد الاستهلاكية) لتعديل التكلفة التاريخية. يحتفظ بقاعدة التكلفة التاريخية. انظر أيضًا historical cost\ nominal dollars method أسلوب التكلفة التاريخية\الدولارات الاسمية و current cost\ nominal dollars method أسلوب التكلفة الحالية\الدولارات الاسمية و current costs\ constant dollars method أسلوب التكلفة الحالية\الدولارات الثابتة.

أسلوب التكلفة التاريخية\الدولارات الاسمية Historical Cost/Nominal Dollars Method  
أسلوب التكلفة التاريخية\الدولارات الاسمية (HCND) مستند على أسعار تاريخية بدون اعادة تقرير للتغييرات في القوة الشرائية للدولار. هذا الأسلوب هو أساس مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP) المستعملة في البيانات المالية (الأولية). انظر أيضا historical cost/constant dollars أسلوب التكلفة التاريخية\الدولارات الثابتة و current cost/nominal dollars method أسلوب التكلفة الحالية\الدولارات الاسمية و current cost/constant dollars method أسلوب التكلفة الحالية\الدولارات الثابتة.

## IDEA

(IDEA) هو تغيير بيكر (Becker) للجزء السفلي من بيان الدخل. (I) الدخل من العمليات المستمرة ، (D) العمليات الموقفة ، (E) البنود الاستثنائية ، (A) التأثير المتراكم لتغييرات المحاسبة (يبلغ الآن عادة بشكل رجعي بتعديل الميزانية الافتتاحية للأرباح المحتجزة). إذا كان بند ما ليس (D)، (E)، أو (A)، فهو متضمن في (I). انظر أيضا discontinued operations العمليات الموقفة و extraordinary items البنود الاستثنائية و changes in accounting principle التغييرات في مبدأ المحاسبة.

## If Converted Method (لو) الطريقة المحولة

لحسابات المداخل لكل سهم، تستعمل الطريقة المحولة (لو) لتقرير التأثيرات المخففة للأوراق المالية القابلة للتحويل. تفترض الطريقة المحولة (لو) أن الأوراق المالية حولت الى أسهم عادية في بداية الفترة (أو في وقت الاصدار، اذا كان لاحقاً). انظر أيضا treasury stock method أسلوب الأسهم المستردة و diluted earnings per share المكاسب المخففة لكل سهم.

## الاضعاف ( للأصول التي ستحمل و تستعمل أو التي سيتخلص منها) Impairment (of Assets to be Held and Used or to be Disposed Of)

يحدث إضعاف الأصول التي ستحمل و تستعمل أو التي سيتخلص منها اذا كانت اذا كانت القيمة المحاسبية لهذه الأصول مصممة على أن لا تكون قابلة للاسترداد. ينقسم اختبار الضعف الى خطوتين: تقرر الخطوة الأولى اذا حدث ضعف ما و الخطوة الثانية تقرر كمية هذا الضعف. تقارن الخطوة الأولى حركات النقد المستقبلية غير المخصومة من الأصل الى المبلغ المحمول للأصل؛ اذا كانت حركات النقد غير المخصومة أقل من المبلغ المحمول، تحسب الخطوة الثانية كمية خسارة الضعف. اذا كانت حركات النقد غير المخصومة أعظم من المبلغ المحمول ، ليس هناك ضعف. تقارن الخطوة الثانية القيمة العادلة للأصل (التي قد تكون محسوبة أو كالقيمة الحالية لحركات النقد المستقبلية) الى المبلغ المحمول . هناك أنواع مختلفة من الاضعاف لأنواع مختلفة من الأصول : الأوراق المالية ، السمعة التجارية، الأصول غير الملموسة، و الأصول التي ستحمل أو تستعمل أو التي سيتخلص منها؛ كل أنواع الضعف هذه محسوبة بشكل مختلف.

## إضعاف القروض Impairment of Loans

يعتبر القرض ضعيفا اذا كان من المحتمل (من المحتمل حدوثه) أن الدائن سيكون غير قادرا على جمع كل المبالغ المستحقة في ظل العقد الاصلي عندما يستحق. انظر أيضا troubled debt restructuring اعادة هيكلة الدين الواقع في مشاكل.

## إضعاف الأوراق المالية Impairment of Securities

في محاسبة الأسهم المسوقة، للأوراق المالية المحمولة حتى النضج أو المتوفرة للبيع ، أي هبوط في القيمة غير الهبوط المؤقت تحت التكلفة المعدلة أو المستهلكة للورقة المالية هو اضعاف. التكلفة أو المبلغ المحمول للورقة المالية تخفض على القيمة العادلة كالتكلفة المحمولة الجديدة و يفسر التخفيض كخسارة محولة الى نقد و متضمنة في المداخل كخسارة محولة الى نقد. انظر أيضا held-to-maturity securities أوراق مالية محمولة حتى النضج و available-for-sale securities الأوراق النقدية المتوفرة للبيع و Impairment of Assets to be Held and Used or to be Disposed Of الاضعاف ( للأصول التي ستحمل و تستعمل أو التي سيتخلص منها)

### العائدات غير المبادلة المفروضة Imposed Non-Exchange Revenues

العائدات غير المبادلة المفروضة هي ضرائب مفروضة على الصفقات غير المبادلة (غرامات) أو الأصل (ضرائب ملكية). انظر أيضا derived tax revenues عائدات الضرائب المشتقة و government mandated non-exchange transactions العمليات المبادلة المفروضة من قبل الحكومة و voluntary non-exchange transactions العمليات غير المبادلة الطوعية.

### التحسينات Improvements

في محاسبة الأصل الثابت، التحسين (تحسينات العقار) يحسن نوعية الأصول الثابتة و ترسل. انظر أيضا additions الإضافات و replacements البدائل و repairs التصليحات.

### افتراض الفائدة Imputing Interest

تتطلب مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP) أن بعض حسابات المدينين و المبالغ المطلوب تسديدها (حقوق تعاقدية لاستلام أو دفع المال بسعر ثابت أو مقرر) يجب تسجيلها بالقيمة الحالية الأصلية في تاريخ الاصدار. اذا كانت الورقة النقدية غير حاملة للفائدة أو اذا كان سعر الفائدة غير معقول (عادة تحت السوق)، يحدد سعر الورقة النقدية بافتراض سعر الورقة النقدية السوقية باستعمال أسلوب الفائدة الفعال. انظر أيضا effective interest rate أسلوب الفائدة الفعال.

### بدء سريان الإيجار Inception of the Lease

بدء سريان الإيجار هو تاريخ اتفاقية الإيجار أو تاريخ الالتزام المكتوب الموقع من قبل الأطراف المعنية التي تبين البنود الرئيسية لصفقة الإيجار.

### الدخل المتوفر لحملة الأسهم العادية Income Available to Common Shareholders

لحسابات إيرادات كل سهم، يحدد الدخل المتوفر لحاملي الأسهم العادية بالخصم من الدخل من العمليات المستمرة و الدخل الصافي الحصص المعلنة في الفترة على السهم الممتاز غير المتراكم (بغض النظر عما اذا كان مدفوعاً) و الحصص المتجمعة على الأسهم الممتازة التراكمية (بغض النظر عما اذا أعلنت). انظر أيضا basic earnings per share الايرادات الأساسية لكل سهم و weighted average number of common shares outstanding عدد المعدل المرجح للأسهم العادية المتداولة.

### سند الدخل Income Bond

سند الدخل هو سند يدفع الفوائد فقط اذا اجتمعت بعض أهداف الدخل.

### الدخل من العمليات المستمرة Income from Continuing Operations

يتضمن الدخل من العمليات المستمرة نشاطات التشغيل (إيرادات، تكلفة السلع المباعة، نفقات البيع، و المصروفات الادارية)، نشاطات غير تشغيلية (إيرادات ومكاسب أخرى و نفقات و خسائر أخرى)، و ضرائب الدخل. المبالغ في الدخل للعمليات المستمرة المقررة باجمالي الضريبة، و ضريبة الدخل المتعلقة بهذه المبالغ تبلغ بشكل منفصل كضرائب دخل. انظر أيضا discontinued operations العمليات الموقفة و extraordinary items البنود الاستثنائية.

### زيادة في سعر الاقتراض Incremental Borrowing Rate

الزيادة في سعر اقتراض المستأجر هي سعر الفائدة الذي على المستأجر أن يدفعه عند بدء سريان عقد الإيجار لاستعارة الأموال، بنفس الشروط، لشراء الملكية المؤجرة. انظر أيضا interest rate implicit in the lease سعر الفائدة الضمني في الإيجار.



### Indirect Method الطريقة غير المباشرة

الطريقة غير المباشرة لتقديم تقرير السيولة النقدية من نشاطات التشغيل تعدل الدخل الصافي لتطابقه مع حركات النقد الصافية من نشاطات التشغيل. نفس مبلغ حركات النقد من نشاطات التشغيل تقرر باستعمال كل طريقة. انظر أيضا direct method الطريقة المباشرة و operating activities نشاطات التشغيل.

### Infrastructure Assets أصول الهيكل الأساسي

أصول الهيكل الأساسي هي الشوارع، الجسور، القنوات، و أصول الحكومة الأخرى. انظر أيضا required approach الطريقة المطلوبة و modified approach الطريقة المعدلة.

### Initial Franchise Fees رسوم الامتياز الأولية

رسوم الامتياز الأولية هي المبالغ المدفوعة من قبل صاحب الوكالة لاستلام خدمات أولية من أخذ الامتياز. مثل هذه الخدمات قد تتضمن اختيار الموقع، الاشراف على البناء، خدمات امسك الدفاتر، و مراقبة الجودة.

### Installment Method أسلوب التقسيط

أسلوب التقسيط هو أسلوب الاعتراف بالدخل حيث يعترف بالدخل عند عمل المجموعات. يستعمل عندما تكون المجموعة النهائية مشكوك فيها حيث لا يمكن عمل تخمين معقول للديون المعدومة. انظر أيضا cost recovery method أسلوب تكلفة الانتعاش.

### In-Substance Defeasance الابطال الجوهري

الابطال الجوهري هو ترتيب تكون فيه الأوراق المالية موضوعة في صندوق غير قابل للنقد و ترهن لأساس مستقبلي و دفعات فائدة على دين مداه بعيد. لا تعتبر المسؤولية مسددة. انظر أيضا extinguishment of debt تسديد الدين.

### Intangible Assets الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة هي حقوق قانونية معينة ذات عمر طويل و مزايا تنافسية مطورة أو مكتسبة من قبل مشروع تجاري. تكتسب الأصول غير الملموسة نموذجيا لتستعمل في عمليات لعمل ما و تزود بمنافع على عدة فترات محاسبية. الأصول غير الملموسة ذات الحياة المحدودة (المقررة) تستهلك و يختبرضعفها. الأصول غير الملموسة ذات الحياة غير المحددة لا يمكن استهلاكها و يختبر ضعفها فقط.

### Intangible Pension Asset أصل راتب التقاعد غير الملموس

أصل راتب التقاعد غير الملموس هو الكمية التي يمكن أن تعرف كأصل غير ملموس عندما تسجل مسؤولية اضافية دنيا. اذا كانت المسؤولية الاضافية الدنيا التي سيتم تسجيلها أقل من تكلفة الخدمة المسبقة غير المعترف بها (غير مستهلكة) ، يعترف بالفرق كأصل راتب تقاعد غير ملموس (أصل راتب التقاعد غير الملموس هو مبلغ اختلق لموازنة قيد اليومية). اذا كانت المسؤولية الاضافية الدنيا التي سيتم تسجيلها أعظم من التكلفة المسبقة غير المعترف بها ، يعترف بالزيادة كدخل شامل آخر. انظر أيضا additional minimum liability المسؤولية الاضافية الدنيا و unrecognized prior service cost تكلفة الخدمة المسبقة الغير معترف بها.

### Integrated Approach الطريقة المتكاملة

النظرة المتكاملة للتقارير المالية لكيان الحكومة يكامل مسؤولية العمليات و المسؤولية المالية. النظرة المتكاملة تتطلب مصالحة لبيانات الصندوق المالية الى للبيانات المالية لكافة أنحاء الحكومة. غرض المصالحة هو ربط مستويات التقارير المالية. انظر أيضا operational accountability مسؤولية العمليات و fiscal accountability المسؤولية المالية و fund financial statements بيانات الصندوق المالية و governmental-wide financial statements البيانات المالية لكافة أنحاء الحكومة.

### صفقات السند بين الشركات المرتبطة معا Intercompany Bond Transactions

إذا اكتسب عضو واحد من المجموعة الموحدة دين شركة زميلة من غريب، يعتبر الدين متقاعدا و يعترف بالمكسب \الخسارة . يبلغ المكسب\الخسارة كمكسب\خسارة على تسديد الدين و يحسب كالتخلاف بين السعر المدفوع لاكتساب الدين و القيمة المحاسبية للدين. تسجل خسارة المكاسب خلال حذف القيد. انظر أيضا. intercompany profit in inventories ربح البضائع الموجودة بين الشركات المرتبطة معا و intercompany profit on fixed assets ربح الأصول الثابتة بين الشركات المرتبطة معا.

### ربح البضائع الموجودة بين الشركات المرتبطة معا intercompany profit in inventories

عندما تبيع الشركات الزميلة الجرد\البضاعة الى الشركات الأخرى، هذا الجرد\البضائع تباع عادة في ربح. يزال المبلغ الكلي لبيع الشركات المرتبطة معا و تكلفة السلع المباعة عند اعداد بيانات مالية موحدة. بالإضافة، أي ربح باق بين الشركات المرتبطة معا في جرد الإنهاء (ليس مباعا) يزال من جرد الإنهاء و تكلفة السلع المباعة من الشركة الزميلة المشتريّة. يزال 100% من الربح حتى إذا كانت فائدة ملكية الشركة الأم أقل من 100%. يزال الربح بين الشركات المرتبطة معا في بداية الجرد الذي عرف من قبل الشركة الزميلة البائعة في السنة السابقة بتعديل (مبلغ مدين) للأرباح المحتجزة. انظر أيضا intercompany bond transactions صفقات السند بين الشركات المرتبطة معا.

### ربح الأصول الثابتة للشركات المرتبطة معا Intercompany Profit on Fixed Assets

لا يدرك المكسب أو الخسارة على بيع الشركات المرتبطة معا لأصل مستهلك من منظور البيانات المالية الموحدة حتى يباع الأصل الى خارجي. المكسب و الخسارة على بيع الشركات المرتبطة معا و الاستهلاك المتجمع الناقص و الاضافي للأصل المكتسب يزالان في اعداد البيانات المالية الموحدة. انظر أيضا intercompany profit in inventories ربح البضائع الموجودة بين الشركات المرتبطة معا و intercompany bond transactions صفقات السند بين الشركات المرتبطة معا.

### الصفقات بين الشركات المرتبطة معا Intercompany Transactions

الصفقات بين الشركات المرتبطة معا هي صفقات بين شركات زميلة. تزال تأثيرات الصفقات بين الشركات المرتبطة معا في التوحيد. انظر أيضا consolidation التوحيد.

### تكلفة الفائدة Interest Cost

تكلفة الفائدة هي الزيادة في التزام المنفعة المتوقع بسبب مرور الوقت. قياس التزام المنفعة المتوقع كقيمة حالية يتطلب استحقاق تكلفة الفائدة، بمعدلات تساوي معدلات الخصم المفترضة. تكلفة الفائدة تزيد دائما التزام المنفعة المتوقع لأن القيمة الحالية لأية مسؤولية تزيد أقرب الى تاريخ الاستحقاق. تكلفة الفائدة هي مكون تكلفة راتب التقاعد الدوري الصافي. انظر أيضا projected benefit obligation التزام المنفعة المتوقع و net periodic pension cost تكلفة راتب التقاعد الدورية الصافية.

### سعر الفائدة الضمني في الإيجار Interest Rate Implicit in the Lease

سعر الفائدة الضمني في الإيجار هو السعر الذي يؤدي الى قيمة حالية شاملة مساوية للقيمة العادلة للملكية المؤجرة في بداية مدة الإيجار. انظر أيضا Incremental Borrowing Rate زيادة في سعر الاقتراض.

### نشاط ما بين الصندوق Interfund Activity

النشاط ما بين الصندوق يمثل تدفق المصادر بين الصناديق و بين الحكومة الأولية و وحداتها المكونة. انظر أيضا primary government الحكومة الأولية و component unit الوحدة المكونة.

Interfund Reimbursement تسديد ما بين الصندوق

تسديدات ما بين الصندوق هي دفعات لنفقات مقدمة من قبل صندوق نيابة عن صندوق آخر. انظر أيضا interfund activity نشاط ما بين الصندوق و interfund transfer تحويل ما بين الصندوق.

Interfund Transfer تحويل ما بين الصندوق

التحويلات ما بين الصندوق هي تدفقات الأصول بين الصناديق بدون تبادل القيمة المكافئة. انظر أيضا interfund activity النشاط ما بين الصندوق و interfund reimbursement تسديد ما بين الصندوق.

Interim Financial Reporting التقارير المالية المؤقتة

التقارير المالية المؤقتة مهتمة بشكل عام بالتقارير الفصلية التي تحفظها الشركات العامة مع (SEC). مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP) التي استعملت في آخر تقرير سنوي لمشروع تطبق على البيانات المالية المؤقتة للسنة الجارية، مالم يتبنى تغيير ما في مبدأ المحاسبة في السنة الجارية.

Internal Service Fund صندوق الخدمة الداخلي

تبدأ صناديق الخدمة الداخلية لتفسير السلع و الخدمات المزودة من قبل أقسام معينة على ( تسديد مبلغ) قاعدة أجر الى الأقسام و الوكالات الأخرى ضمن وحدة حكومية منفردة أو الى وحدات حكومية الأخرى. انظر أيضا proprietary funds الصناديق الامتلاكية و enterprise fund صندوق مشروع.

Interperiod Tax Allocation تخصيص الضريبة ما بين المدة

تخصيص الضريبة ما بين المدة هو الاعتراف بتأثيرات ضريبة الدخل لكل العائدات ، النفقات، المكاسب، الخسائر، و الأحداث الأخرى التي تخلق اختلافات بين أساسات الضرائب للأصول و المسؤوليات و مبالغهم للتقارير المالية. انظر أيضا intraperiod tax allocation تخصيص الضريبة داخل المدة و temporary difference الاختلاف المؤقت و permanent difference الاختلاف الدائم.

Intraperiod Tax Allocation تخصيص الضريبة داخل المدة

تخصيص الضريبة داخل المدة تتضمن تقسيم شرط ضريبة الدخل الكلي لأغراض المحاسبة المالية في فترة بين الدخل أو الخسارة من العمليات المستمرة ، العمليات الموقفة ، البنود الاستثنائية، التأثير التراكمي لتغييرات المحاسبة (مسجلة الآن على بيان الأرباح المحتجزة) ، و الدخل الشامل. كل هذه المبالغ تبلغ صافية من الضريبة. انظر أيضا تخصيص الضريبة ما بين المدة interperiod tax allocation .

Inventory الجرد

الجرد هو بنود أصل محمولة للبيع في سير العمل العادي أو السلع التي ستستعمل أو تستهلك في إنتاج السلع التي ستباع. يصنف الجرد في أغلب الأحيان كجرد للبيع بالمفرد (المحمولة للبيع) ، جرد المواد الأولية، جرد الأعمال قيد التنفيذ (WIP)، و جرد البضائع تامة الصنع.

Inventory Turnover اجمالي حركة الجرد

معدل اجمالي حركة الجرد هي تكلفة السلع المباعة مقسمة على معدل الجرد.

Investing Activities نشاطات استثمارية

النشاطات الاستثمارية تتضمن عمل قروض لكيانات أخرى، شراء أو التخلص من الأوراق المالية المتوفرة للبيع و المحملة لحين النضج، و اكتساب أو التخلص من الملكية، النبات، و الأجهزة (أصول منتجة). انظر أيضا operating activities نشاطات التشغيل و financing activities نشاطات التمويل.

### الاستثمار في الشركة التابعة Investment in Subsidiary

حساب الاستثمار في الشركة التابعة هو التكلفة أو المبلغ المحمول للاستثمار في شركة تابعة ضمن أسلوب التكلفة و أسلوب العدالة. يزال الاستثمار في الشركة التابعة عند اعداد بيانات مالية موحدة. انظر أيضا cost method أسلوب التكلفة و equity method أسلوب العدالة و consolidation التوحيد .

### استثمار صندوق الائتمان Investment Trust Fund

استثمار صناديق الائتمان تفسر تجمعات الاستثمار الخارجية. انظر أيضا fiduciary funds الصناديق الائتمانية و pension trust fund صندوق ائتمان راتب التقاعد و agency trust fund صندوق ائتمان الوكالة و private purpose trust fund صندوق ائتمان الغرض الخاص.

### تحويل اجباري Involuntary Conversion

التحويل الإجباري هو تحويل الملكية بسبب حريق، سرقة، الخ.. لأصل غير نقدي. التحويل الاجباري يؤدي الى مكسب أو خسارة لأغراض المحاسبة المالية.

### الأسهم المصدرة Issued Shares

الأسهم المصدرة هي عدد الأسهم التي أصدرت من قبل الشركة. انظر أيضا authorized shares الأسهم المفوضة و outstanding shares الأسهم المتداولة.

### حصة السهم الكبير Large Stock Dividend

عندما توزع أكثر من 20-25% من الأسهم المصدرة مسبقا و المتداولة، تعامل حصة السهم كحصة سهم كبير لأن الاصدار متوقع لتخفيض سعر السهم السوقي (مشابه لتجزئة السهم). انظر أيضا stock dividend حصة السهم و small stock dividend حصة السهم الصغير.

### النموذج الشبكي Lattice Model

اما نموذج بلاك شولز ميرتن أو النموذج الشبكي، نوع من النموذج الثنائي، يمكن استعماله لتحديد القيمة العادلة لخيار السهم. يتطلب بيان معايير المحاسبة المالية ((SFAS 123 (R) استعمال تقنية تقييم أو نموذج يرجع أفضل تخمين للقيمة العادلة للخيار. النموذج الشبكي ليس نموذجا ذا صيغة مغلقة يستعمل معادلة ما لتحديد القيمة العادلة المخمنة للخيار. بدلا من ذلك، تحدد القيمة العادلة ببناء شجرة بأسعار خيار مخمنة بمرور الوقت. في كل فترة زمنية، يفترض النموذج أن تغييران في السعر محتملان على الأقل. انظر أيضا fair value method أسلوب القيمة العادلة و - Black- Scholes Merton Model نموذج بلاك شولز ميرتن.

### مكافأة عقد الإيجار Lease Bonus

مكافأة عقد الإيجار هي مبلغ مدفوع إضافة الى إيجار الوضع الطبيعي أو كدفعة في ايجار التشغيل. انظر أيضا operating lease ايجار التشغيل.

### شرط الإيجار Lease Term

يتضمن شرط الإيجار، من بين العوامل الأخرى، أي شرط ثابت غير قابل للإلغاء، أي فترة مغطاة من قبل خيار تجديد صفقة، أي فترة مغطاة بخيارات التجديد العادية تسبق التاريخ الذي فيه يستعمل خيار شراء الصفقة، و أي فترة تمثل تجديدا أو امتدادا لعقد الإيجار بخيار المؤجر.

## Leasehold Improvement تحسين العقار المستأجر

تحسين العقار المستأجر هو تحسين مثبت بشكل دائم الى الملكية المؤجرة و يرتد عائدا الى المؤجر عند انتهاء الايجار. عموما، اذا كانت الملكية غير قابلة للتحريك من المنشآت من قبل المستأجر، التحسين هو تحسين للعقار المستأجر. تستهلك تحسينات العقار المستأجر على مدة عقد الإيجار.

## Less than Substantially All Rights Retained أقل من كل الحقوق المحتجزة أساسيا

في صفقة بيع دعم الإيجار ، بعض الحقوق لاستعمال الأصل المؤجر قد تحتجز من قبل المستأجر-البائع. أقل من كل شيء أساسيا و لكن أعظم من الحقوق البسيطة تحتجز اذا كانت القيمة الحالية لدفعات الإيجار أعظم من 10 % و لكن أقل من 90% من القيمة العادلة للأصل المؤجر. عقود الإيجار هذه تعتبر عقود أيجار تشغيل أو عقود رأسمال ، بالاعتماد على ظروف معينة. انظر أيضا sale-leaseback بيع دعم الإيجار و substantially all rights retained كل الحقوق المحتجزة أساسيا و minor rights retained الحقوق البسيطة المحتجزة.

## Lessee's Incremental Borrowing Rate سعر الاقتراض المتزايد للمستأجر

سعر الاقتراض المتزايد للمستأجر هو سعر الفائدة الذي يجب على المستأجر دفعه عند بدء سريان عقد الإيجار لاستعارة الأموال، بشروط مماثلة، لشراء الملكية المؤجرة. انظر أيضا interest rate implicit in the lease سعر الفائدة الضمني في الايجار.

## Liabilities المسؤوليات

المسؤوليات هي تضحيات مستقبلية محتملة للمنافع الاقتصادية التي تنشأ عن التزام حالي لتحويل الأصول أو تزويد الخدمات للكيانات الأخرى في المستقبل كنتيجة للصفقات أو الأحداث الماضية. انظر أيضا assets الأصول و equity العدالة المطلقة.

## LIFO Layers طبقات البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا

يتطلب أسلوب (البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا) لمحاسبة الجرد أن تصان السجلات لمبلغ الجرد للسنة الأساسية و أن الطبقات الإضافية التي قد تضاف سنويا طبقا لمبلغ بضاعة آخر المدة. تكون طبقة (البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا) الإضافية في أي سنة يكون فيها بضاعة آخر المدة أعظم من بضاعة أول المدة. تسعر طبقة (البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا) الإضافية بالتكاليف المبكرة للسنة التي يكون فيها. انظر أيضا LIFO method أسلوب البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا.

## LIFO method أسلوب البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا

ضمن أسلوب البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا، آخر التكاليف المجردة هي التكاليف الأولى المحولة الى تكلفة السلع المباعة. بضاعة آخر المدة، لهذا، تتضمن التكاليف القديمة. ميزانية بضائع آخر المدة لن تقرب التكلفة البديلة. البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا لا تتعلق عموما بالتدفق الفعلي للسلع لأن معظم المنظمات تبيع أو تستعمل سلعا الأقدم أولا لمنع امسك المواد القديمة أو الملغية. انظر أيضا specific identification method أسلوب التعريف المعين و LIFO method أسلوب البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا و weighted average method أسلوب المعدل المرجح و moving average method أسلوب المعدل المتحرك و LIFO layers طبقات البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا و dollar value LIFO قيمة الدولار للبضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا.

## Liquidating Dividends تصفية الحصص

تحدث تصفية الحصص عندما تكون الحصص الى حملة الأسهم تتجاوز الأرباح المحتجزة. تكلف أولا الحصص التي فيها زيادة في الأرباح المحتجزة الى رأس المال الإضافي المدفوع و بعد ذلك الى الأسهم العادية و الممتازة. تصفية الحصص تخفض مجموع رأس المال الإضافي. انظر أيضا dividends الحصص و retained earnings الأرباح المحتجزة.

**Liquidation Preference on Preferred Stock** تفضيل التصفية على السهم الممتاز اذا أصدر كيان ما أسهما ممتازة أو أسهم أخرى أعلى فهي تفضل التصفية اللإرادية بزيادة كبيرة في سعر المساواة أو القيمة المبينة للأسهم ، يتطلب كشف هذه المعلومات في قسم العدالة لبيان الوضع المالي. انظر أيضا preferred stock الأسهم الممتازة.

**Long-Term Liabilities** المسؤوليات طويلة المدى المسؤوليات طويلة المدى هي انفاقات مستقبلية محتملة مرتبطة بالالتزامات الحالية ليست واجبة الدفع ضمن دورة التشغيل الحالية أو السنة المذكورة ، أيهما أكبر. انظر أيضا operating cycle دورة التشغيل.

**Loss Contingency** طارئ الخسارة طارئ الخسارة هو شرط حالي، حالة، أو مجموعة ظروف تتضمن درجات مختلفة من الحيرة قد تؤدي الى نقصان أصل أو تحمل مسؤولية. انظر أيضا contingency الطارئ و gain contingency طارئ المكسب.

**Losses** الخسائر الخسائر هي تناقصات في العدالة من الصفقات المحيطة والأحداث الأخرى ما عدا النفقات و التوزيعات على المالكين. انظر أيضا expenses النفقات و revenues الإيرادات و gains المكاسب.

**Lower of cost market** التكلفة السوقية الأقل أسلوب التكلفة أو السوق الأقل هو أسلوب تقييم الجرد لكتابة جرد قيمة المنفعة الأقل، اذا كان سعر السوق للجرد أقل من تكلفته. الغرض من أسلوب التكلفة أو السوق الأقل هو الاعتراف بهبوط في قيمة الجرد في الفترة التي يحدث بها. التكلفة في صيغة التكلفة الأقل للسوق هي التكلفة الأصلية. السوق لا يمكن أن يكون أعظم من سعر البيع أقل التكلفة لإكمال (الحد الأعلى) أو أقل من سعر البيع أقل التكلفة لإنهاء و أقل هامش ربح عادي (الحد الأدنى).

**Major Funds** الصندوق الرئيسي الصناديق الرئيسية هي الصناديق التي عائداتها، انفاقاتها،نفقاتها، أصولها، أو مسؤولياتها على الأقل 10% من المجاميع المطابقة للصناديق الحكومية أو صناديق المشروع و على الأقل 5% من المبلغ الكلي لكل الصناديق الحكومية و صناديق المشروع. انظر أيضا non-major funds الصناديق غير الرئيسية.

**Management and General Expenses** الإدارة و المصاريف العامة تتضمن الإدارة و التكاليف العامة نفقات الاتجاه التام للمنظمة، حفظ السجل العام، إدارة العمل، وضع ميزانية، نشاطات اللجنة العامة، و الأغراض ذات العلاقة. انظر أيضا program support expenses نفقات دعم البرنامج و-fund raising expenses نفقات جمع التبرعات.

**Manufacturing Overhead** نفقات التصنيع غير المباشرة تتضمن نفقات التصنيع غير المباشرة كل تكاليف الإنتاج غير المباشرة التي لا يمكن تتبعها مباشرة أو غير اقتصادية للتابع الى البند الذي يتم إنتاجه و لكن ما زال ضروريا للإنتاج. انظر أيضا direct materials المواد المباشرة و direct labor الأيدي العاملة المباشرة.

**Market Risk** الخطر السوقي الخطر السوقي هو امكانية الخسارة من التغييرات في سعر السوق، ليس بالضرورة بسبب فشل فريق آخر، و لكن بسبب التغييرات في الظروف الاقتصادية. يجب على الخطر السوقي ، ولكن لا يستلزم ، أن يكون مكشوفاً. انظر أيضا concentrations of credit risks تركيزات خطر الائتمان.

### أسلوب سعر السوق Market Value Method

تحت أسلوب سعر السوق لتفسير السندات القابلة للتحويل، يعترف بالربح أو الخسارة على التحويل. ينظر أسلوب سعر السوق الى التحويل على أنه عملية بلوغ الذروة للمداخيل، بذلك يؤدي الى خسارة أو ربح معرفان. عند التحويل، السندات واجبة الدفع و العلاوة ذات العلاقة يتم شطبهما، ويدان السهم العادي (قيمة سعر المساواة الأصلية). اعتماد رأس المال الإضافي المدفوع هو زيادة في سعر السوق للسهم على سعر المساواة. الفرق بين سعر السوق للسهم و القيمة المحاسبية للسندات هي خسارة أو مكسب معرفين. انظر أيضا book value method أسلوب القيمة المحاسبية .

### مبدأ المماثلة (Principle) Matching

يشير مبدأ المماثلة الى أنه يعترف بالنفقات في نفس الفترة التي فيها يعترف بالدخل ذو العلاقة عندما يكون ذلك عمليا. المماثلة للعائدات و التكاليف هي الاعتراف الفوري أو المشترك بالعائدات و النفقات الناتجة بشكل مباشر ومشارك عن نفس الصفقات و الأحداث. لتلك النفقات التي ليس لديها علاقة السبب و النتيجة مع الدخل، يستعمل التقارب النظامي و المعقول مع الاعتراف بالنفقة (استهلاك الدين و هبوط القيمة للأصول طويلة الأمد). اذا لم يوجد تقارب نظامي و معقول، يستعمل الانفاق الفوري. انظر أيضا accrual accounting المحاسبة التراكمية.

### مناقشة و تحليل الإدارة (MD&A) Management Discussion & Analysis

مناقشة و تحليل الإدارة هي جزء من المعلومات الإضافية المطلوبة و لكنها تقدم قبل المعلومات المالية المنتظمة. انظر أيضا required supplementary information المعلومات الإضافية المطلوبة.

### القابل للقياس و المتوفر Measurable and Available

القابل للقياس و المتوفر هو أساس بؤرة قياس المصادر المالية الحالية. يعترف بالدخل عندما يكون قابلا للقياس و متوفرا لتمويل انفاقات الفترة الحالية (عموما خلال 60 يوم). انظر أيضا current financial resources measurement focus بؤرة قياس المصادر المالية الحالية و modified accrual basis of accounting أساس المحاسبة التراكمية المعدلة.

### بؤرة القياس Measurement Focus

تشير بؤرة القياس الى القيم الاقتصادية المؤكدة و المذكورة في العرض المالي. انظر أيضا current financial resources measurement focus بؤرة قياس المصادر المالية الحالية و economic resources measurement focus بؤرة قياس المصادر الاقتصادية و basis of accounting أساس المحاسبة.

### دفعات الإيجار الدنيا Minimum Lease Payments

دفعات الإيجار الدنيا هي كل الدفعات التي على المستأجر الالتزام بها ضمن عقد إيجار رئيسي ، متضمنة دفعات الإيجار المطلوبة، القيمة الحالية للدفعة المطلوبة من أجل أي خيار شراء صفقة، و القيمة الحالية لأي دفعة لقيمة متبقية من قبل المستأجر. انظر أيضا bargain purchase option خيار شراء الصفقة و guaranteed residual value القيمة المتبقية المضمونة.

### المسؤولية الدنيا Minimum Liability

المسؤولية الدنيا هي أية زيادة في التزام المنفعة المتراكم على القيمة العادلة لأصول الخطة. المسؤولية الدنيا هي المسؤولية الصافية التي يجب تبليغها كمسؤولية راتب تقاعد على الميزانية العامة. انظر أيضا accumulated benefit obligation التزام المنفعة المتراكم و fair value of plan assets القيمة العادلة لأصول الخطة.



### Minor Rights Retained الحقوق البسيطة المحتجزة

في صفقة بيع دعم الايجار، بعض الحقوق لاستعمال الأصل المستأجر قد تحتجز من قبل البائع المستأجر. يتم احتجاز الحقوق البسيطة اذا كانت القيمة العادلة لدفعات الايجار أقل أو مساوية لـ 10% من القيمة العادلة للأصل المؤجر. عقود الايجار هذه تفسر عادة كعقود ايجار التشغيل. انظر أيضا sale-leaseback بيع دعم الايجار و substantially all rights retained كل الحقوق المحتجزة أساسيا و less than substantially all rights retained أقل من كل الحقوق المحتجزة أساسيا.

### Minority Interest حصة الأقلية

مجموعات العمل التي لا تؤسس ملكية 100% لمنفذ الاستثمار من قبل نتيجة مستثمر في جزء من حقوق منفذ الاستثمار المنسوبة الى حملة أسهم الأقلية. هذه الحصة تسمى حصة الأقلية (أو أحيانا غير مسيطرة).

### Modified Accrual Basis of Accounting أسس المحاسبة التراكمية المعدلة

تستعمل أسس المحاسبة التراكمية المعدلة مع بؤرة قياس المصادر المالية الحالية و هي مزيج من مفاهيم محاسبة قاعدة النقد و المستحقات الى أسس محاسبة مختلفة كلياً. يعرف بالدخل عند امكانية قياسه و توفره لتمويل انفاقات الفترة الحالية. تسجل الانفاقات بشكل عام عندما تكون مسؤولية الصندوق ذات العلاقة منحة. تستعمل أسس المحاسبة التراكمية المعدلة من قبل صناديق الحكومية. انظر أيضا basis of accounting أسس المحاسبة و full accrual basis of accounting أسس المحاسبة المستحقة التامة و current financial resources measurement focus بؤرة قياس المصادر المالية الحالية.

### Modified Approach (34 (GASB) الطريقة المعدلة (استهلاك الأصول الرئيسية للجنة معايير المحاسبة الحكومية (for GASB 34 Depreciation of Capitalized Assets)

أصول الهيكل الأساسي التي هي جزء من من شبكة أو نظام فرعي لا يتطلب منها أن تستهلك بشرط أن يجتمع طلبان. تحت الطريقة المعدلة، انفاقات الهيكل الأساسي تبلغ نموذجياً كنفقات ، مالم تؤدي النفقات الى إضافات أو تحسينات ، في هذه الحالة يتم التمويل. انظر أيضا required approach الطريقة المطلوبة.

### Monetary Asset الأصل النقدي

الأصل النقدي (أو المسؤولية) هو أصل أو مسؤولية ثابت بالدولارات بغض النظر عن التغييرات في الأسعار المعينة أو التغييرات في مستوى السعر (نقد، حسابات و سندات مستحقة القبض، الخ). انظر أيضا nonmonetary asset الأصل غير المالي.

### Monetary Unit Assumption فرضية الوحدة النقدية

يفترض أن المال هو قاعدة ملائمة لقياس النشاط الاقتصادي. الفرضية هي أن الوحدة النقدية لا تتغير مع الوقت؛ لهذا، لا تنعكس آثار التضخم على البيانات المالية. انظر أيضا entity assumption فرضية الكيان و going concern assumption فرضية المؤسسة العاملة و periodicity assumption فرضية الدورية و historical cost مبدأ principal التكلفة التاريخية.

### Mortgage Bond سند الرهن

سند الرهن هو سند مضمون بملكية ثابتة. انظر أيضا debenture السند التجاري و mortgage bond سند الرهن و collateral trust bond سند معزز بضمان اضافي و convertible bond السند القابل للتحويل.

أسلوب المعدل المتحرك Moving Average Method

أسلوب المعدل المتحرك لمحاسبة الجرد تحسب تكلفة المعدل المرجح بعد كل شراء. نظام الجرد الدائم ضروري لاستعمال أسلوب المعدل المتحرك. انظر أيضا specific identification method أسلوب التمييز المحدد و FIFO method أسلوب الوارد أولا يصرف أولا و weighted average method أسلوب المعدل المرجح و LIFO method أسلوب البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا.

موقع مكب النفايات الصلبة البلدي MSWLF

هو موقع مكب النفايات (مقلب قمامة) الصلبة البلدي.

بيان الدخل متعدد الخطوات Multiple Step Income Statement

يبلغ بيان الدخل متعدد الخطوات عائدات و نفقات التشغيل منفصلة عن عائدات و نفقات غير التشغيل و المكاسب و الخسائر الأخرى. انظر أيضا single step income statement بيان دخل الخطوة الواحدة.

الأصول الصافية Net Assets

الأصول الصافية هي أصول بلا مسؤوليات. انظر أيضا restricted net assets الأصول الصافية المقيدة.

الأصول الصافية المستثمرة في أصول رأس المال (صاف من الدين ذو العلاقة) Net Assets Invested in Capital

Assets (Net of Related Debt)

للمنظمات الحكومية، تخفض الأصول الصافية المستثمرة في أصول رأس المال بالاستهلاك المتجمع على هذه الأصول و أي دين منسوب الى الاستملاك، البناء، أو تحسين تلك الأصول. انظر أيضا net assets الأصول الصافية و restricted net assets الأصول الصافية المقيدة و unrestricted net assets الأصول الصافية غير المقيدة.

المفهوم الصافي Net Concept

تبلغ المكاسب بمبالغها الصافية (ببإشراف بقيمة محاسبية صافية أقل أو مبلغ محمول أقل). تبلغ الخسائر بمبالغها الصافية (ببإشراف بقيمة محاسبية صافية أقل أو مبلغ محمول أقل). انظر أيضا gross concept المفهوم الاجمالي و gains and losses المكاسب و الخسائر.

تغطية الاستثمار الصافي Net Investment Hedge

تغطية الاستثمار الصافي هي تغطية لاستثمار صاف بعملية أجنبية. تبلغ المكاسب و الخسائر على التغييرات في القيمة العادلة لصفقات العملة الأجنبية المدخلة لتغطية استثمار صاف في عملية أجنبية، في الدخل الشامل الآخر كجزء من تعديل ترجمة العملة الأجنبية المتراكمة. انظر أيضا cash flow hedge تغطية حركة النقد و fair value hedge تغطية القيمة العادلة و foreign currency hedge تغطية العملة الأجنبية.

الاستثمار الصافي في عقد الايجار Net Investment in the Lease

الاستثمار الصافي في عقد الايجار هو القيمة الحالية للاستثمار الاجمالي في عقد الايجار. انظر أيضا gross investment in the lease الاستثمار الاجمالي في عقد الايجار و unearned interest revenue دخل الفائدة غير المكتسب.

الطريقة الصافية (لتسجيل المبيعات) Net Method (of Recording Sales)

الطريقة الصافية لتسجيل المبيعات تسجل المبيعات و الحسابات المدينة صافية من التخفيض النقدي. لا داعي للتعديل اذا استلمت الدفعة ضمن الفترة المخفضة. على أية حال، اذا استلمت الدفعة بعد الفترة المخفضة، يجب ادانة الحساب (الدخل) الذي لم يؤخذ تخفيضه. انظر أيضا cash discount حسم النقدي و gross method الطريقة الاجمالية.

الطريقة الصافية لتفسير تخفيضات المبيعات Net Method of Accounting for Sales Discounts  
في الطريقة الصافية لتفسير تخفيضات المبيعات، تسجل المبيعات صافية من أي تخفيضات. اذا لم تحصل التخفيضات لأن الدفعات لم تدفع في الوقت المحدد، تسجل تخفيضات المبيعات غير المحصلة كدخل آخر.

تكلفة راتب التقاعد الدورية الصافية Net Periodic Pension Cost  
تكلفة راتب التقاعد الدوري الصافي (المسمى أيضا نفقة راتب التقاعد و تكلفة راتب التقاعد) تساوي تكلفة مجموع الخدمة، تكلفة الفائدة، العائد المتوقع من أصول الخطة، استهلاك دين تكلفة الخدمة المسبقة، (استهلاك دين) المكاسب و الخسائر، و استهلاك دين الالتزام الصافي أو الأصل الصافي الموجودين. انظر أيضا prepaid pension cost تكلفة راتب التقاعد مسبقة الدفع و accrued pension cost تكلفة راتب التقاعد المستحقة و net post-retirement benefit cost تكلفة منفعة ما بعد التقاعد الصافية .

تكلفة منفعة ما بعد التقاعد الصافية Net Post-Retirement Benefit Cost  
تكلفة منفعة ما بعد التقاعد الصافية توازي منافع ما بعد التقاعد الى تكلفة راتب التقاعد الدورية الصافية لرواتب التقاعد. انظر أيضا net periodic pension cost تكلفة راتب التقاعد الدورية الصافية.

القيمة المتحققة الصافية Net Realizable Value (of Accounts Receivable)  
القيمة المتحققة الصافية للحسابات مستحقة القبض هي ميزانية حساب الحسابات مستحقة القبض بدون الحسابات التي قد تكون غير قابلة للجمع المحددة بتقدير عمر حسابات نهاية السنة مستحقة الدفع.

الحياد Neutrality  
الحياد يعني أن المعلومات خالية من التحيز و خالية من التأثيرات الخارجية. انظر أيضا reliability الاعتمادية و representational faithfulness الاخلاص التمثيلي و verifiability التحقيقية.

الدولارات الاسمية Nominal Dollars  
الدولارات الاسمية هي دولارات غير معدلة من أجل التغييرات في القوة الشرائية. انظر أيضا historical cost التكلفة التاريخية و current cost التكلفة الحالية و constant dollars الدولارات الثابتة.

نشاطات التمويل و التشغيل غير النقدية Non-Cash Operating and Financing Activities  
نشاطات التمويل و الاستثمار غير النقدية هي التي لا تؤدي الى دفعات أو ايصالات نقدية. يجب تزويد المعلومات عن هذه النشاطات منفصلة في الاظهار الاضافي. أي جزء من الصفقة التي تشتمل على نقد ستتضمن في بيان السيولة النقدية. الأمثلة تتضمن شراء الأصول الثابتة باصدار الاسهم، تحويل السندات الى عدالة مطلقة، اكتساب الأصول من خلال تحمل التزام عقد ايجار رئيسي، تبديل أصل غير نقدي بأصل غير نقدي آخر. انظر أيضا operating activities نشاطات التشغيل و investing activities نشاطات الاستثمار و financing activities نشاطات التمويل و direct method الطريقة المباشرة و indirect method الطريقة غير المباشرة.

خطة شراء أسهم غير تعويضية Noncompensatory Stock Purchase Plan  
هناك خيارات أسهم معينة و خطط شراء أسهم قد لا يقصد بها أو لا تعويض الموظفين. على سبيل المثال، قد تريد شركة ما أن تجمع رأسمال أو أن تنوع ملكية أسهمها ضمن مستخدميها و موظفيها الاداريين. حيث الفرق ليس أكبر لكل سهم من ذلك العرض لكل حملة الأسهم لجمع نفس مبلغ رأس المال، ليس هناك تعويض متضمن. انظر أيضا stock option خيار السهم و compensatory stock option plan خطة خيار السهم التعويضية .

### Noncontributory Plan خطة غير مساهمة

الخطة غير المساهمة هي الخطة التي لا يتطلب من موظفيها المساهمة للخطة. انظر أيضا contributory plan خطة مساهمة.

### Noncumulative Preferred Stock السهم الممتاز غير المتراكم

مع السهم الممتاز غير المتراكم، الحصص التي لم تدفع في أي سنة لا تتراكم. يخسر حملة الأسهم المفضلون الحق في استلام الحصص التي لم تعلن. انظر أيضا preferred stock السهم الممتاز و cumulative preferred stock السهم الممتاز التراكمي.

### Non-Exchange Revenue الدخل غير المبادل

الدخل غير المبادل هو الدخل المعترف به عندما تعطي الحكومة (أو تستلم) قيمة من دون أن تستلم مباشرة (أو تعطي) قيمة مساوية بالتبادل. انظر أيضا exchange revenue الدخل المبادل.

### Non-Expendable Trust Fund صندوق الائتمان الغير قابل للاستنفاد

صناديق الائتمان الغير قابلة للاستنفاد هي تلك التي مبدؤها قد لا يستنفد أثناء عملياتهم المعينة و لكن التي دخلها قد يستنفد. انظر أيضا expendable trust fund صندوق الائتمان القابل للاستنفاد. انظر أيضا permanent fund الصندوق الدائم.

### Non-Major Funds الصناديق غير الرئيسية

الصناديق غير الرئيسية هي الصناديق التي هي ليست صناديق رئيسية. انظر أيضا major funds الصناديق الرئيسية.

### Nonmonetary Asset الأصل غير النقدي

الأصل غير النقدي (أو المسؤولية) هو أصل أو مسؤولية غير ثابتة بالدولارات و بدلا من ذلك تتقلب بسبب التغييرات في مستوى السعر. انظر أيضا monetary asset الأصل النقدي.

### Non-Monetary Exchange التبادل غير النقدي

التبادل غير النقدي هو الآن (منذ بيان معايير المحاسبة المالية 153 (SFAS) ) مقسم الى صنفين: تبادلات الأصول التي تحتوي على مادة تجارية و تبادلات الأصول التي تفتقر الى المادة التجارية. يحتوي التبادل على مادة تجارية اذا اشتركت حركة النقد المستقبلية للكيان في تغيير التبادل نتيجة للصفقة. يعترف دائما بالمكاسب و الخسائر في التبادلات التي تحوي مواد تجارية و التي لا يعترف بها عادة في التبادلات التي تفتقر للمواد التجارية (في التبادلات التي تفتقر الى المواد التجارية، قد يكون هناك خسارة تعطيل يعترف بها قبل أو كجزء من الصفقة). امتياز هذه المادة التجارية استبدلت تصنيف الأصل المماثل\غير المماثل القديم لهيئة مبادئ المحاسبة 29 (APB) .

### Non-Reciprocal Interfund Activity نشاط ما بين الصندوق غير المتبادل

نشاط ما بين الصندوق غير المتبادل هي صفقات غير مبادلة بين الصناديق. انظر أيضا reciprocal interfund activity نشاط ما بين الصندوق المتبادل.

### Notes Receivable أوراق القبض

أوراق القبض هي وعود مكتوبة لدفع دين، و الكتابة تسمى كميالية. تخصم أوراق القبض أحيانا، حيث يجبر حامل الورقة النقدية الى طرف ثالث و يستلم مبلغا من النقد. انظر أيضا accounts receivable الحسابات المدينة.

## الكيانات اللا الربحية Not-for-Profit Entities

الكيانات اللا الربحية هي كيانات عائداتها تأتي من المساهمات و غرض تشغيلها لا يتضمن ربح.

## منظمات اللا ربحية Not-for-Profit Organizations

المنظمات اللاربحية هي منظمات غير مدارة من قبل الحكومات (مستشفيات، جامعات، منظمات الصحة و الرفاهية الطوعية، و منظمات البحث). انظر أيضا colleges and universities الكليات و الجامعات و health care والطوعية و organizations منظمات الرعاية الصحية و voluntary health and welfare organizations منظمات الصحة و الرفاهية الطوعية.

## المبلغ المفترض Notional Amount

المبلغ المفترض هو وحدة قياس محددة (وحدات نقدية، أسهم، بوشلات، أرطال، الخ...). انظر أيضا derivative الاشتقاق و underlying الواقع تحت شيء ما و settlement amount مبلغ التسوية و payment provision شرط الدفعة.

## طبقة الغاية Object Class

تصنيف طبقة الغاية يصنف الانفاقات الحكومية تبعا لنوع المواد المشتراة أو الخدمات المحصلة. من الأمثلة : خدمات الموظفين، التجهيزات، و الدفعات الرئيسية و دفعات الفائدة لانفاقات خدمة الدين. انظر أيضا function (program) classification التصنيف الوظيفي و activity classification تصنيف النشاط و character classification التصنيف تبعا للصفة أو السمة.

## الالتزام ضمن عقد ايجار رأس المال Obligation Under Capital Lease

الالتزام ضمن عقد ايجار رأس المال هو المبلغ المدان لعقد ايجار رأس المال. انظر أيضا capital lease عقد ايجار رأس المال.

## نشاطات التشغيل Operating Activities

تتضمن نشاطات التشغيل انتاج سلع و تسليم خدمات الى الزبائن. نشاطات التشغيل هي أيضا صنف متبقي في أن كل الصفقات غير المصنفة كنشاطات الاستثمار أو التمويل هي مصنفة كنشاطات تشغيل. هناك اختلافات في الطرق المباشرة و غير المباشرة لبيان حركة النقد في قسم نشاطات التشغيل، و لكن ليس في الأقسام الأخرى. دفع و استلام الفائدة و استلام الحصص هي نشاطات التشغيل. انظر أيضا investing activities نشاطات الاستثمار و financing activities نشاطات التمويل و direct method الطريقة المباشرة و indirect method الطريقة غير المباشرة.

## دورة التشغيل Operating Cycle

دورة التشغيل هي حجم أعمال الحسابات المدينة بالأيام زائد حجم أعمال الجرد بالأيام.

## منح و مساهمات التشغيل Operating Grants and Contributions

منح و مساهمات التشغيل الزامية و صفقات طوعية و غير مبادلة مع الحكومات أو الأفراد الآخرين المقيدون للاستعمال في برنامج معين لنفقات التشغيل. انظر أيضا capital grants and contributions منح و مساهمات رأس المال.

## عقد ايجار التشغيل Operating Lease

عقد ايجار التشغيل هو عقد ايجار لا يتأهل كعقد ايجار رأس المال. يستعمل المستأجر مجرد الأصل المؤجر و يدفع ايجارا دوريا وهكذا استعمال. ليس هناك نقل للملكية و لا أي خطر أو منفعة للملكية. قد يصنف المستأجرون و المؤجرون عقود الايجار كعقود ايجار تشغيل. انظر أيضا capital lease عقد ايجار رأس المال و direct financing lease ايجار التمويل المباشر و sales-type lease عقد ايجار من نوع المبيعات.

الحسم بمفعول رجعي للخسارة من التشغيل Operating Loss Carryback  
التأثيرات الضريبية لأي حسم بمفعول رجعي للخسارة من التشغيل المتحقق يعترف بها في تحديد الدخل الصافي لفترة الخسارة. يقدم ادعاء لاسترداد المال و يوضع على الميزانية العامة كبنء منفصل عن الضرائب المؤجلة. انظر أيضا operating loss carryforward الترحيل الى الخسارة من التشغيل.

الترحيل الى الخسارة من التشغيل Operating Loss Carryforward  
اذا رحلت الخسارة من التشغيل، يعترف بتأثيرات الضريبة لدرجة أن منفعة الضريبة على الأرجح لن تحقق ربح. انظر أيضا operating loss carryback الحسم بمفعول رجعي للخسارة من التشغيل.

جزء التشغيل Operating Segment  
لتقرير الجزء، جزء التشغيل هو جزء من مشروع يستخدم في النشاطات التجارية التي منها قد تكسب العائدات و التي فيها نفقات متحملة، نتائج تشغيلها تراجع بانتظام من قبل صانع قرار تشغيل المشروع، والتي توفر معلومات مالية منفصلة. انظر أيضا segment reporting تقرير الجزء و reportable segment الجزء المقرر.

مسؤولية العمليات Operational Accountability  
تركيز البيانات المالية في كافة أنحاء الحكومة هو أن تبلغ عن مدى مقابلة الكيان الحكومي لأهداف التشغيل بكفاءة و فاعلية، باستعمال كل المصادر الموجودة لهذا الغرض، و مدى مواصلة مقابلة هذه الأهداف في المستقبل. انظر أيضا fiscal accountability المسؤولية المالية و government-wide financial statements البيانات المالية في كافة أنحاء الحكومة.

راتب التقاعد العادي Ordinary Annuity  
راتب التقاعد العادي هو راتب تقاعد مع دفعات في نهاية الفترة. انظر أيضا annuity due راتب التقاعد المستحق .

الدخل الشامل الأخر Other Comprehensive Income  
يتضمن الدخل الشامل الأخر تلك البنود في الدخل الشامل المستتناة من الدخل الصافي. بنود الدخل الشامل الأخر هي تعديلات المسؤولية الدنيا لراتب التقاعد، المكاسب و الخسائر غير المدركة على السندات المالية المتاحة للبيع، تعديلات ترجمة العملة الأجنبية، و الجزء الفعال لتغطيات الحركة النقدية. انظر أيضا comprehensive income الدخل الشامل و accumulated other comprehensive income الدخل الشامل الأخر المتراكم.

مصادر التمويل الأخرى Other Financing Sources  
للصناديق الحكومية، مصادر التمويل الأخرى هي مبالغ مثل تحويلات التشغيل من الصناديق الأخرى (تحويلات الداخلة) حويلة اصدار سند. انظر أيضا transfers-in التحويلات الداخلة.

استعمالات التمويل الأخرى Other Financing Uses  
للصناديق الحكومية، استعمالات التمويل الأخرى هي مبالغ مثل تحويلات التشغيل الى الصناديق الأخرى (التحويلات الخارجة). انظر أيضا transfers-out التحويلات الخارجة.

الأسهم المتداولة Outstanding Shares  
الأسهم المتداولة هي عدد الأسهم التي أصدرت و لم تكتسب ثانية كأسهم مستردة. انظر أيضا authorized shares الأسهم المصرح بها و issued shares الأسهم المصدرة.

### سعر المساواة (للسهم العادي) Par Value (of Common Stock)

عموماً، تصدر الأسهم الممتازة مع سعر مساواة، و لكن قد تصدر الأسهم العادية مع أو بدون سعر مساواة. لا تصدر مساواة لسهم عادي كسهم غير مساو حقيقي أو كسهم غير مساو مع القيمة المبيّنة. انظر أيضا capital lease سهم رأس المال.

### سعر المساواة (لسند) Par Value (of a Bond)

سعر المساواة للسند هو مبلغ الدولار الكلي للسند التي سيعاد دفعها عند انتهاء فترة السند. تسعر السندات بسعر المساواة عندما يكون سعر الفائدة المبيّن مساو لسعر الفائدة الفعّال. انظر أيضا face value القيمة الاسمية.

### أسلوب قيمة المساواة Par Value Method

ضمن أسلوب قيمة المساواة لمحاسبة الأسهم المستردة، تسجل حصص الخزينة بتخفيض مبالغ أسعار المساواة (أو الأسعار المبيّنة) والرأسمال الإضافي المدفوع المستلم في وقت البيع الأصلي. تدين الأسهم المستردة لقيمتها العادلة (أو المبيّنة). يدين الرأسمال الإضافي المدفوع بنسبة الحصة لسعر الاصدار الأصلي المنسوب الى الأسهم المكتسبة ثانية. تدين الأرباح المحتجزة لأي زيادة في تكلفة الأسهم المستردة على سعر الاصدار الأصلي. يدين الرأسمال الإضافي المدفوع لأي زيادة في سعر الاصدار الأصلي. انظر أيضا treasury stock الأسهم المستردة و cost method (of treasury stock accounting) أسلوب التكلفة (لمحاسبة الأسهم المستردة).

### السند المشارك Participating Bond

السند المشارك هو سند ليس له فقط سعر فائدة مبيّن و لكن أيضا يشارك في الدخل اذا اكتسب بعض مستويات الأيرادات. انظر أيضا stated rate of interest سعر الفائدة المبيّن.

### الأسهم الممتازة المشاركة Participating Preferred Stock

الأسهم الممتازة المشاركة هي أسهم ممتازة تتضمن ميزة مشاركة تزود حصة (تشارك) حملة الحصص الممتازة مع حملة الحصص العادية بحصص ربح في زيادة في مبلغ معين. الاشتراك قد يكون كاملاً أو جزئياً. عموماً، يستلم حملة الحصص الممتازة حصة الربح الممتازة أولاً، و بعد ذلك تشارك حصص الربح الإضافية بين حملة الأسهم العادية و الممتازة. انظر أيضا preferred stock الأسهم الممتازة.

### تصفية شراكة Partnership Liquidation

تصفية الشراكة هي عملية تصفية شؤون الشراكة بعد الحل. تتضمن التصفية ادراك النقد من رمي أصول الشراكة. انظر أيضا partnership operation عملية شراكة.

### عملية شراكة Partnership Operation

تفسير عملية الشراكة هو أنها توزيع أرباح و خسائر الشراكة (و فائدة رأس المال، الرواتب، و العلاوات) الى الشركاء المنفصلين. مالم تزود اتفاقية الشراكة بعكس ذلك، كل دفعات الفائدة على رأس المال، الرواتب، و العلاوات يتم خصمها قبل أي توزيع في نسبة الربح أو الخسارة. انظر أيضا partnership liquidation تصفية الشراكة.

### دخل خدمة المريض Patient Service Revenue

دخل خدمة المريض لمنظمة رعاية صحية يجب تفسيرها على أسس مستحقة بنسب قياسية مؤسسة (أجور عادية مألوفة)، حتى إذا كان جمع المبلغ الكامل غير متوقع. بالرغم من أن دخل خدمة المريض يفسر على قاعدة اجمالية، يخفض اجمالي الأيرادات لغرض التقرير.



تمويل دفع النفقات عند تكبدها نوع من أنواع تمويل خطة راتب التقاعد حيث تدفع المنظمة الكفيلة مسؤولية راتب التقاعد بشكل دوري بعد أن يتقاعد الموظف. تمويل دفع النفقات عند تكبدها هو أسلوب قاعدة نقد و ليس من مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP). انظر أيضا terminal funding التمويل النهائي .

#### شرط الدفع Payment Provision

شرط الدفع هو تسوية معينة (ثابتة) أو محددة ستنفذ اذا تصرف الواقعون تحت السيطرة على نحو محدد. انظر أيضا derivative الاشتقاق و underlying المبلغ الواقع تحت شيء ما و notional amount المبلغ المتصور و settlement amount مبلغ التسوية.

#### صندوق ائتمان راتب التقاعد Pension Trust Fund

صناديق ائتمان راتب التقاعد تفسر مصادر خطط المنفعة المعرفة، خطط المساهمة المعرفة، خطط منفعة مابعد التقاعد، و الخطط الأخرى طويلة المدى لمنفعة الموظفين. انظر أيضا fiduciary funds الأموال الائتمانية و agency trust fund صندوق ائتمان الوكالة و private purpose trust fund صندوق ائتمان الغرض الخاص و investment trust fund صندوق ائتمان الاستثمار.

#### أسلوب النسبة المئوية للحسابات المدينة في نهاية السنة Percentage of Accounts Receivable at Year-End Method

النسبة المئوية لطريقة الحسابات المدينة في نهاية العام هي طريقة حساب نفقات الدين المعلوم كنسبة من الحسابات المدينة في نهاية العام (من المحتمل بتقرير عمر الحسابات المدينة). المبلغ هو ميزانية آخر المدة في الحسابات المدينة و نفقة الدين المعلوم مسدودة (من المحتمل عن طريق استعمال صيغة تحليل حساب). انظر أيضا percentage of sales method أسلوب النسبة المئوية من المبيعات و allowance method طريقة العلاوة.

#### محاسبة النسبة المئوية من الاكمال Percentage of Completion Accounting

تحت محاسبة النسبة المئوية من الاكمال، يعترف بالدخل بينما يحصل الانتاج. يمكن استعمال محاسبة النسبة المئوية من الاكمال لعقود البناء طويلة الأمد التي تكاليفها يمكن تخمينها الى حد معقول. اذا لم تخمن التكاليف بطريقة معقولة، يجب استعمال طريقة العقد المكتملة. انظر أيضا completed contract accounting طريقة العقد المكتملة.

#### أسلوب النسبة المئوية من المبيعات Percentage of Sales Method

أسلوب النسبة المئوية من المبيعات هو أسلوب حساب نفقة الدين المعلوم كنسبة من المبيعات. يضاف المبلغ الى نفقة الدين المعلوم و حساب العلاوة. انظر أيضا allowance method طريقة العلاوة و percentage of accounts receivable at year-end method أسلوب النسبة المئوية للحسابات المدينة في نهاية السنة.

#### تكاليف المدة Period Costs

تكاليف المدة هي تكاليف لا يتحملها المنتج (جرد) و لكن تتحملها المدة. انظر أيضا product costs تكاليف المنتج.

#### نظام الجرد الدوري Periodic Inventory System

مع نظام الجرد الدوري، تحدد كمية الجرد فقط بواسطة الاحصاء المادي، عادة سنويا. تحسب و تقيم وحدات الجرد في نهاية فترة المحاسبة. تحسب التكلفة الفعلية للبضائع المباعة باستعمال صيغة تحليل حساب تكلفة السلع المباعة: بضاعة أول المدة زائد المشتريات أقل بضاعة آخر المدة تساوي تكلفة البضائع المباعة. انظر أيضا perpetual inventory system نظام الجرد الاستمراري.

### Periodicity Assumption الدورية

يفترض أن النشاط الاقتصادي يمكن أن يقسم إلى فترات وقت ذات معنى. انظر أيضا entity assumption فرضية الكيان و going concern assumption فرضية المؤسسة العاملة و monetary unit assumption فرضية الوحدة النقدية و historical cost principal مبدأ التكلفة التاريخية .

### Permanent Difference الاختلاف الدائم

الاختلافات الدائمة لا تؤثر في حساب الضريبة المؤجلة. تؤثر فقط في حساب الضريبة الحالية، فقط في الفترة التي يحدث فيها و ليس الدخل الضريبي أو المالي المستقبلي. الاختلافات الدائمة هي بنود دخل و نفقة اما تدخل في دخل مال ما قبل الضريبة لمبادئ المحاسبة المتعارفة عموما و لكن لا تدخل أبدا في الدخل الخاضع للضريبة، و لكن لا تدخل أبدا في دخل مال ما قبل الضريبة لمبادئ المحاسبة المتعارفة عموما. كنتيجة، الاختلاف الدائم هو اختلاف بين الدخل الخاضع للضريبة و الدخل المالي الذي لن ينعكس أبدا. انظر أيضا temporary difference الاختلاف المؤقت.

### Permanent Endowment التبرع الدائم

مع التبرع الدائم، يصبح الدخل قابلا للاستنفاد مثلما يوجه المتبرع و مسجلة على شروط المتبرع. رأس المال (رئيسي) لا يسمح صرفه. المحاسبة هي مثل صندوق الائتمان الدائم في المحاسبة الحكومية. انظر أيضا endowment fund صندوق التبرع و term endowment التبرع الشرطي و quasi-endowment شبه التبرع.

### Permanent Fund الصندوق الدائم

تستعمل الصناديق الدائمة للإبلاغ عن المصادر المحددة قانونيا لدرجة أن الدخل، و ليس الرئيسي، قد يستعمل للأغراض التي تدعم برامج الحكومة المقررة (لمنفعة العامة). انظر أيضا general fund الصندوق العام و special revenue fund صندوق الدخل الخاص و debt service fund صندوق خدمة الدين و capital projects fund صندوق مشاريع رأس المال و non-expendable trust fund صندوق الائتمان الغير قابل للاستنفاد.

### Permanently Restricted Net Assets الأصول الصافية المقيدة بشكل دائم

للمنظمات غير الربحية، الأصول الصافية المقيدة بشكل دائم تنتج من المساهمات و تدفقات الأصول الأخرى تلك التي استعملاتها محددة من قبل اشتراطات مفروضة من المتبرع لا تنقضي بمرور الوقت و لا يمكن انجازها أو بالعكس ازالتها بأعمال المنظمة. يمكن أن ينتجوا أيضا من اعادة تصنيف من (أو إلى) أصناف أخرى من الأصول الصافية كنتيجة للاشتراطات المفروضة من قبل المتبرع. انظر أيضا unrestricted net assets الأصول الصافية غير المقيدة و temporarily restricted net assets الأصول الصافية المقيدة مؤقتا.

### Perpetual Inventory System نظام الجرد الدائم

مع نظام الجرد الدائم، يجدد سجل جرد كل بند من الجرد لكل شراء و كل بيع فور حدوثه. تحدد و تسجل التكلفة الفعلية للسلع المباعة مع كل بيع. لذا، يبقى نظام الجرد الدائم مجمعا جاريا لميزانيات الجرد. انظر أيضا periodic inventory system نظام الجرد الدوري.

### Pervasive Constraints التقييدات الشاملة

التقييدات الشاملة لمعلومات المحاسبة هي تكلفة مقابل منافع (منافع معلومات المحاسبة يجب أن تكون أعظم من تكلفة الحصول أو تقديم تلك المعلومات) ومفهوم المادة (استعمال المعلومات أو نقص المعلومات قد تحدث فرقا في التأثير على القرارات التي يطلقها المستعملون).

### Physical Depreciation الاستهلاك الفعلي

الاستهلاك الفعلي هو تآكل و تلف أصل ما على فترة زمنية محددة. انظر أيضا functional depreciation الاستهلاك الوظيفي.

**Pledging of Accounts Receivable** رهن الحسابات المدينة  
الرهن هو العملية التي تستعمل بها الحسابات المدينة الموجودة كضمان اضافي لقرض. يحتجز حق ملكية الحسابات المدينة و لكن تستعمل حصيلة المال لدفع القرض. انظر أيضا factoring of accounts receivable بيع ديون الحسابات المدينة.

**Post-Employment Benefits** منافع ما بعد التوظيف  
منافع ما بعد التوظيف هي منافع مدفوعة الى الموظفين السابقين بعد أن يتم انهاء عملهم. انظر أيضا post-retirement benefits منافع ما بعد التقاعد.

**Post-Retirement Benefits** منافع ما بعد التقاعد  
منافع ما بعد التقاعد هي منافع مدفوعة الى الموظفين السابقين بعد التوظيف. انظر أيضا post-retirement benefits منافع ما بعد التوظيف.

**Predictive Value** القيمة التنبؤية  
عندما تكون للمعلومات قيمة تنبؤية، تكون لها القدرة على مساعدة مستخدم البيانات المالية في تقييم الأحداث الماضية، الحالية و المستقبلية. انظر أيضا relevance الصلة و feedback value قيمة التغذية المرتدة و timeliness الملاءمة .

**Preferred Stock** الأسهم الممتازة  
الأسهم الممتازة هي ضمان عدالة مع تفضيلات و ميزات غير مرتبطة بالسهم العادي. قد تتضمن الأسهم الممتازة تفضيلا يتعلق بالحصص التي قد تكون تراكمية أو غير تراكمية و مشاركة أو غير مشاركة. كذلك، قد تتضمن الأسهم الممتازة تفضيلا متعلقا بالتصفية. عادة، لا تملك الأسهم الممتازة حقوق تصويت. انظر أيضا common stock الأسهم الهادية و cumulative preferred stock الأسهم الممتازة التراكمية.

**Premium** المكافأة  
في محاسبة السند، تباع السندات بمكافأة اذا كان سعر فائدة السوق أقل من سعر الفائدة المبين. على السند أن يبيع بمكافأة لأن المستثمرين لا يستطيعون الحصول على سعر فائدة أعلى في الاستثمارات الأخرى. انظر أيضا discount الحسم و stated interest rate سعر الفائدة المبين و effective interest rate سعر الفائدة الفعال و par value سعر المساواة و bond selling price سعر بيع السند.

**Prepaid Expenses** النفقات مسبقة الدفع  
النفقات مسبقة الدفع تتعلق بالانفاقات مع قيمة متبقية (تأمين مسبق الدفع مع قيمة الغاء). انظر أيضا accrued expenses النفقات المستحقة و deferred charge النفقة المؤجلة.

**Prepaid Pension Cost** تكلفة راتب التقاعد مسبقة الدفع  
تشير تكلفة راتب التقاعد مسبقة الدفع الى أن مساهمات الموظف التراكمية تفوق تكلفة راتب التقاعد الدورية الصافية المتراكمة. انظر أيضا accrued pension cost تكلفة راتب التقاعد المتراكمة.

**Present Value Calculations** حسابات القيمة الحالية  
يسمح بيان مفهوم المحاسبة المالي (SFAC 7) باستعمال طريقتين لتحديد القيمة الحالية بالاعتماد على الظروف. هاتان الطريقتان هما النظرة التقليدية (حيث يستعمل معدل حسم واحد لتحديد القيمة الحالية لمجرى حركة النقد) و نظرة السيولة النقدية المتوقعة (حيث يستعمل معدل العائد المضمون كمعدل الحسم وتعديل السيولة النقدية المستقبلية المتوقعة لتحمل الخطر).

Present Value of \$1 القيمة الحالية للدولار الواحد

القيمة الحالية للدولار الواحد هي المبلغ الذي يجب أن يستثمر الآن بسعر فائدة محدد لكي يستلم الدولار الواحد في المستقبل. انظر أيضا future value of \$1 القيمة المستقبلية للدولار الواحد و present value of an annuity of \$1 القيمة الحالية لسنواتية الدولار الواحد .

Present Value of an Annuity of \$1 القيمة الحالية لسنواتية الدولار الواحد

القيمة الحالية لسنواتية الدولار الواحد هي القيمة الحالية لسلسلة من الدفعات الدورية المماثلة التي ستدفع في المستقبل. انظر أيضا present value of \$1 القيمة الحالية للدولار الواحد و future value of an annuity of \$1 القيمة المستقبلية لسنواتية الدولار الواحد.

Primary Government الحكومة الأولية

تتكون الحكومة الأولية من كل المنظمات التي تكون كيان الحكومة القانوني. تعتبر الحكومة الأولية نواة كيان التقارير المالية. انظر أيضا financial reporting entity كيان اعداد التقارير المالية.

Prior Period Adjustment تعديل الفترة السابقة

تتكون تعديلات الفترات السابقة من تصحيحات لأخطاء البيانات المالية للفترات السابقة، الإعادة الرجعية للبيانات المطلوبة أحيانا من قبل التصريحات الجديدة مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP)، و تغييرات من أسلوب محاسبة غير أسلوب مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP) الى أسلوب محاسبة مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP) (أساس نقدي الى أساس مستحق الذي يعتبر حقا تصحيح خطأ).

Prior Service Cost تكلفة الخدمة المسبقة

تكلفة الخدمة المسبقة هي تكلفة المنافع بالاستناد الى الخدمة السابقة الممنوحة للخدمة قبل الابتداء بخطة راتب التقاعد التي يستلم من خلالها الموظفون تسليفا بشكل رجعي حين تطبق الخطة و تعديلات الخطة اللاحقة التي تعكس منافع جديدة أو متزايدة والتي تطبق على الخدمة المزودة سابقا. استهلاك دين تكلفة الخدمة المسبقة هي مكون من مكونات تكلفة راتب التقاعد الدوري الصافي. انظر أيضا unrecognized prior service cost تكلفة الخدمة المسبقة الغير معترف بها و net periodic pension cost صاف كلفة راتب التقاعد الدورية .

private purpose trust fund صندوق ائتمان الغرض الخاص

صناديق ائتمان الغرض الخاص هي الصناديق المعينة لكل ترتيبات صناديق الائتمان تحت مبدأ و دخل موجودين لمنفعة أفراد معينين، منظمات خاصة، و حكومات أخرى. في أغلب الأحيان، ستحتاج الحكومة الى تسجيل الملكية التي تستردها الدولة في صندوق ائتمان الغرض الخاص. انظر أيضا fiduciary funds الصناديق الائتمانية و pension trust fund صندوق ائتمان راتب التقاعد و agency fund صندوق الوكالة و private purpose trust fund صندوق ائتمان الغرض الخاص و escheat property الملكية المستردة من قبل الدولة.

Probable المحتمل

في تفسير حالات الطوارئ، من الممكن حدوث المحتمل. انظر أيضا reasonably possible المحتمل الى حد معقول و remote البعيد و contingency الطوارئ.

Product Costs تكاليف المنتج

تكاليف المنتج هي تكاليف محملة الى المنتج. انظر أيضا period costs تكاليف تكاليف المدة.

### Program Approach طريقة البرنامج

تزود طريقة البرنامج بمعلومات تكلفة حول الوظائف الأساسية للحكومة و تشير الى اعتماد كل برنامج على الإيرادات العامة للحكومة. انظر أيضا program revenue دخل البرنامج و program services خدمات البرنامج.

### Program Revenue دخل البرنامج

دخل البرنامج هو الدخل المشترك بشكل مباشر مع وظيفة أو برنامج على أساس الاستحقاق الكامل. انظر أيضا program approach طريقة البرنامج و program services خدمات البرنامج.

### Program Services خدمات البرنامج

خدمات البرنامج هي النشاطات التي رخصت المنظمة لأجلها. انظر أيضا support services خدمات الدعم و program approach طريقة البرنامج و program revenue دخل البرنامج.

### Program Support Expenses نفقات دعم البرنامج

نفقات دعم البرنامج هي نفقات متعلقة مباشرة ببرنامج المنظمة. على سبيل المثال، اذا كان برنامج المنظمة هو بحث السرطان، تكون هذه النفقات المتعلقة مباشرة بالبحث الأصلي عن السرطان موجبة التصنيف كنفقات دعم البرنامج. انظر أيضا fund-raising expenses نفقات جمع التبرعات و management الإدارة و general expenses المصاريف العامة.

### Progress Billings اعداد فواتير التقدم

في محاسبة البناء، البناء المستمر هو المبلغ المصروف على البناء (عمليا حساب جرد). اعداد فواتير التقدم هو مبلغ حساب البناء. يقرر الفرق بين البناء المستمر و اعداد فواتير التقدم كأصل جار اذا كان البناء المستمر أعظم من اعداد فواتير التقدم و كدين قصير الأجل اذا كان البناء المستمر أقل من اعداد فواتير التقدم.

### Projected benefit Obligation (PBO) التزام المنفعة المتوقع

التزام المنفعة المتوقع هو القيمة الحالية الاحصائية لكل المنافع المنسوبة من قبل صيغة منفعة الخطة الى خدمة الموظفين المقدمة قبل هذا التاريخ. يستعمل التزام المنفعة المتوقع فرضية بالنسبة لمستويات التعويض المستقبلية. انظر أيضا accumulated benefit obligation التزام المنفعة المتراكم.

### Property Dividend حصة الملكية

توزع حصص الملكية أصول غير نقدية (جرد، أوراق استثمار مالية، الخ...) لحملة الأسهم. هي تحويلات غير متبادلة لأصول غير نقدية من شركة الى حملة أسهمها. في تاريخ الاعلان، يعاد تقرير الملكية التي ستوزع الى القيمة العادلة وأي مكسب أو خسارة يعترف بها في الدخل. تسجل مسؤولية الحصة و المبلغ المدين ذو العلاقة للأرباح المحتجزة بالقيمة العادلة للأصول المحولة. انظر أيضا cash dividend حصة الأرباح النقدية و stock dividend حصة الأرباح على شكل سهم.

### Propriety Funds الصناديق الامتلاكية

تتضمن الصناديق الامتلاكية صناديق خدمة داخلية و صناديق مشروع. تفسر الأموال الامتلاكية النشاطات من نوع العمل و محاسبتها تشبه المحاسبة التجارية. تستعمل كل الصناديق الامتلاكية أسس المحاسبة المستحقة التامة و بؤرة قياس الموارد الاقتصادية. انظر أيضا internal service fund صندوق الخدمة الداخلية و enterprise fund صندوق المشروع و economic resources measurement focus بؤرة قياس الموارد الاقتصادية و full accrual basis of accounting أسس المحاسبة المستحقة العامة.

### أسلوب الشراء Purchase Method

لانفاقات الصندوق الحكومي المعينة، يمكن استعمال أسلوب الشراء مع أسلوب الشراء، تعتبر التجهيزات و المبالغ مسبقة الدفع مثل التأمين و الجرد مسبق الدفع انفاقات في المجموع عند الشراء. أي مبلغ متوفر في نهاية المدة معكوس الى حساب أصل جاري. المبلغ في حساب الأصل الجاري يجب أن يكون حفظ لميزانية الصندوق. أسلوب الشراء هذا ليس له أية علاقة بأسلوب الشراء المستعمل في تفسير مجموعات العمل. انظر أيضا consumption method أسلوب الاستهلاك.

### أسلوب محاسبة الشراء Purchase Method of Accounting

أسلوب محاسبة الشراء حاليا هو أسلوب المحاسبة الوحيد المصرح به لمجموعات العمل في مجموعة عمل (مفسرة على أنها شراء) ، قد يكتسب منفذ الاستثمار من أجل النقد، الأسهم، أوراق الدين المالية، الخ... يقيم الاستثمار بالقيمة العادلة للاعتبار الممنوح أو القيمة العادلة للاعتبار المقبوض، الأكثر وضوحا بينهما. يبدأ تفسير الشراء في تاريخ الاستملاك.

### مكسب القوة الشرائية Purchasing Power Gain

يعترف بمكسب القوة الشرائية بالأصول النقدية القابضة أثناء فترة الانكماش و بالمسؤوليات النقدية القابضة أثناء فترة التضخم. انظر أيضا purchasing power loss خسارة القوة الشرائية.

### خسارة القوة الشرائية Purchasing Power Loss

يعترف بخسارة القوة الشرائية باحتواء الأصول النقدية القابضة أثناء فترة التضخم و بالمسؤوليات النقدية القابضة أثناء فترة الانكماش. انظر أيضا purchasing power gain مكسب القوة الشرائية.

### محاسبة الدفع Push Down Accounting

محاسبة الدفع تقرر الأصول و المسؤوليات بالقيمة العادلة في بيانات مالية منفصلة للشركة التابعة. كنتيجة، "تدفع" تعديلات التوحيد الى السجلات (و البيانات المالية المنفصلة) لكل شركة تابعة.

### شبه التبرع Quasi-Endowment

شبه التبرع هو عندما يقرر المجلس الداخلي الحاكم لمؤسسة ما (غير المتبرع) أن الصناديق يجب أن تكون محتجزة و مستثمرة لأغراض محددة (غير القرض و الآلات). هي تخصيصات لأصول صافية غير مقيدة. انظر أيضا endowment fund صندوق التبرع و permanent endowment التبرع الدائم و term endowment التبرع الشرطي.

### شبه إعادة تنظيم Quasi-Reorganization

شبه إعادة التنظيم (أو إعادة التعديلات المتحدة) هو تعديل محاسبة (ليس إعادة تنظيم قانونية) تراجع تركيب رأس المال لشركة كما لو تمت إعادة تنظيمها قانونيا. تسمح لشركة ذات عجز هام في الأرباح المحتجزة لإزالة ذلك العجز و الحصول على بداية جديدة. يتطلب شبه إعادة التنظيم موافقة رسمية من قبل حملة الأسهم.

### النسبة السريعة Quick Ratio

النسبة السريعة هي (النقد + مستحقات القبض الصافية + الأوراق المالية القابلة للتسويق) مقسمة على المسؤوليات الجارية. هي النسبة الجارية من دون الموجودات و الأصول مسبقة الدفع في بسط الكسر. انظر أيضا current ratio النسبة الحالية و current liabilities المسؤوليات الحالية.

### التحقيق Realization

يحدث التحقيق عندما يحصل الكيان على نقد أو على الحق لاستلام النقد (بمعنى آخر، من بيع الأصول) أو عند تحويل مصدر غير نقدي الى نقد. انظر أيضا recognition الاعتراف.

المحتمل الى حد معقول Reasonably Possible

في تفسير حالات الطوارئ، المحتمل الى حد معقول هو في مكان ما بين الراجح و البعيد. انظر أيضا probable الراجح و remote البعيد و contingency الطوارئ.

Reciprocal Interfund Activity نشاط ما بين الصندوق المتبادل

نشاط ما بين الصندوق المتبادل هي صفقات من النوع المتبادل بين الصناديق. انظر أيضا نشاط ما بين الصندوق غير المتبادل.

Reclassification اعادة التصنيف

في محاسبة الأوراق المالية المسوقة، اعادة التصنيف هي أي نقل لورقة مالية معينة من مجموعة (تجارة ، متوفر للبيع، أو ممسوك حتى النضج) الى مجموعة أخرى (تجارة، متوفر للبيع، أو ممسوك حتى النضج).

Recognition الاعتراف

الاعتراف هو التسجيل الفعلي للصفقات و الأحداث في البيانات المالية. انظر أيضا realization التحقيق.

Record Date تاريخ التسجيل

تاريخ التسجيل هو التاريخ الذي يحدده مجلس الإدارة على أنه التاريخ الذي تحدد فيه أسماء حملة الأسهم المستلمة حصة. انظر أيضا declaration date تاريخ الإعلان.

Relative Sales Value Method أسلوب قيمة المبيعات النسبية

يستعمل أسلوب قيمة المبيعات النسبية لتقدير التكاليف عندما لا يمكن تحديد التكاليف بشكل منفرد. المنتجات المشتركة، مشتريات المبلغ الإجمالي للأصول (مشتريات السلة) ، و الأصول الكبيرة المقسمة (مناطق العقارات) هي أمثلة للبنود المثمنة من قبل أسلوب قيمة المبيعات النسبية.

Relevance الصلة

لكي تكون المعلومات مفيدة، يجب أن تكون ذات صلة (يجب أن تحدث فرقا) في عملية اتخاذ القرار. نوعية الصلة ثلاثة أصناف فرعية: القيمة التنبؤية، قيمة التغذية المرتدة، الملاءمة (تعبير الدوام الكامل الدائم). انظر أيضا reliability الاعتمادية و predictive value القيمة التنبؤية و feedback value قيمة التغذية المرتدة و timeliness الملاءمة.

Reliability الاعتمادية

لكي تكون المعلومات معتمدة، يجب على مستعملي البيانات المالية أن يكونوا قادرين على الاعتماد عليها بطريقة معقولة ليكونوا قادرين على الخلو من الخطأ و التحيز و ليكونوا ممثلين بإخلاص لما تدعي أنها تمثله. نوعية الاعتمادية ثلاث أصناف فرعية: الحياد، الإخلاص التمثيلي، والتحققية (تعبير VRFN). انظر أيضا relevance الصلة و neutrality الحياد و representational faithfulness الإخلاص التمثيلي و verifiability التحققية.

Remeasurement إعادة القياس

إعادة قياس العملة الأجنبية هي إعادة كشف للبيانات المالية المسماة بعملة أجنبية للعملة الوظيفية قبل عملية الترجمة. تطلب إعادة القياس عندما تكون دفاتر الكيان غير محافظ عليها بعملتها الوظيفية. انظر أيضا translation الترجمة و functional currency العملة الوظيفية.



### البعيد Remote

في تفسير حالات الطوارئ، البعيد هو الحدث الذي حصوله طفيف. انظر أيضا probable المحتمل و reasonably possible المحتمل الى حد معقول و contingency الطارىء.

### التصليحات Repairs

في محاسبة الأصول الثابتة، تصرف التصليحات العادية كإصلاح و صيانة. تمول التصليحات الاستثنائية. انظر أيضا additions الإضافات و improvements التحسينات و replacements البدائل.

### البدائل Replacements

في محاسبة الأصول الثابتة، تتضمن البدائل تصميمها ل ماهية وحدة الاستهلاك. إذا كانت كل الوحدة وحدة استهلاك، يصرف البديل كإصلاح. إذا فصلت وحدات الأصل الثابت (أسلوب العنصر) ، تزال التكلفة الأصلية و استهلاك العنصر المتراكم ذو العلاقة من الحساب و يعترف بالمكسب/الخسارة و تمول تكلفة التبديل. انظر أيضا additions الإضافات و improvements التحسينات و repairs التصليحات.

### الجزء القابل للتبليغ Reportable Segment

لتبليغ الجزء، الأجزاء هي أجزاء تشغيل لمشروع يقابل معايير التبليغ المنفصل. انظر أيضا segment reporting تقرير الجزء و operating segment جزء التشغيل.

### العملة المبلغة Reporting Currency

العملة المبلغة هي عملة الكيان التي في النهاية تقرر النتائج النهائية للكيان الأجنبي و هو دائما الدولار الأمريكي لامتحان المحاسب القانوني العمومي (CPA). انظر أيضا functional currency العملة الوظيفية.

### الوحدة المبلغة Reporting Currency

للتبليغ الحكومي، الوحدة المبلغة هي الوحدة الحكومية الأولية و وحداتها المكونة. انظر أيضا primary unit الوحدة الحكومية الأولية و component unit الوحدة المكونة.

### الاخلاص التمثيلي Representational Faithfulness

الاخلاص التمثيلي هو اتفاقية بين اعداد التقارير المالية و المصادر أو الأحداث الممثلة. هذا يعني أن المعلومات صحيحة (المادة الاقتصادية على الشكل القانوني). انظر أيضا reliability الاعتمادية و neutrality الحياد و verifiability التحقيقية.

### الطريقة المطلوبة (لاستهلاك الأصول الرئيسية للجنة معايير المحاسبة الحكومية GASB Required Approach (for 34 Depreciation of Capitalized Assets))

يجب أن تتضمن نفقة الاستهلاك التي يمكن تحديدها بشكل معين عن طريق صنف وظيفي في المصاريف المباشرة لتلك الوظيفة. انظر أيضا modified approach الطريقة المعدلة.

### المعلومات الإضافية المطلوبة Required Supplementary Information

تتضمن المعلومات الإضافية المطلوبة جدولا لتقدم التمويل، جدولا لمساهمات رب العمل، جداول مقارنة ميزانية، و معلومات حول تحليل الهيكل الأساسي. إضافة الى ذلك، هناك معلومات إضافية أخرى مؤكدة، والتي هي اختيارية. انظر أيضا MD&A مناقشة و تحليل الإدارة.

## Research and Development Expenses النفقات البحث و التطوير

البحث هو جهود مخططة لاكتشاف معلومات جديدة ستساعد اما في خلق منتج جديد، خدمة، عملية، أو تقنية أو تحسن بشكل ملحوظ المستعمل حاليا. يأخذ التطوير النتائج المولدة من قبل البحث و يصيغ خطة لخلق المادة المطلوبة أو ليحسن بشكل ملحوظ الموجود حاليا. تصرف تكاليف البحث و التطوير عادة ( إذا كان لتكلفة البحث و التطوير استثمارات مستقبلية بديلة، تمول و تصرف و تستهلك على حياتها المفيدة).

## Restricted Cash النقد المقيد

النقد المقيد هو النقد الموضوع جانبا لاستعمال أو غرض معين. انظر أيضا cash النقد و unrestricted cash النقد غير المقيد.

## Restricted Contribution المساهمة المقيدة

قد تكون المساهمة مقيدة من قبل المتبرع. القيود المفروضة من قبل المتبرع تحدد استعمال الأصول المساهمة. يعترف بها كعائدات أو زيادات في الفترة المستلمة و كأصول ، تناقصات في المسؤوليات، أو نفقات بالاعتماد على شكل المنافع المستلمة. تعزل المساهمات المقيدة الى تلك التي لها قيود مؤقتة أو بالقيود الدائمة و تقرر في حد ذاتها في البيانات المالية. انظر أيضا unrestricted contribution المساهمة الغير مقيدة.

## Restricted Net Assets الأصول الصافية المقيدة

بالنسبة للمنظمات الحكومية، الأصول الصافية المقيدة هي أصول خاضعة لقيود خارجية مفروضة من قبل الدائنين، المانحين، المساهمين، القوانين أو التعليمات للحكومات الأخرى، و القيود المفروضة بالقانون من خلال تشريع أو شروط دستورية. انظر أيضا net assets الأصول الصافية و unrestricted net assets الأصول الصافية غير المقيدة و net assets invested in capital assets الأصول الصافية المستثمرة في الأصول الرأسمالية.

## Retail Inventory Method أسلوب جرد البيع بالتجزئة

يستعمل أسلوب جرد البيع بالتجزئة من قبل الأعمال التجارية التي تبيع حجما كبيرا من المواد بتكاليف وحدة انتاجية منخفضة نسبيا(مثل المخازن الكبرى). أسلوب جرد البيع بالتجزئة هو نظام دائم يسجل الجرد بسعر المفرد و يحول سعر المفرد الى تكلفة من خلال تطبيق النسبة المئوية لتتمة التكلفة. النسبة المئوية لتتمة التكلفة المستعمل يعتمد على فرضية حركة التكلفة (البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا (LIFO) و الوارد أولا يصرف أولا (FIFO) ...الخ). يميل أسلوب جرد البيع بالتجزئة الى ابراز الانحرافات من التهم الطبيعية (الانكماش). انظر أيضا conventional retail inventory method أسلوب جرد البيع بالتجزئة التقليدي.

## Retained Earnings الأرباح المحتجزة

الأرباح المحتجزة (أو العجز) هي مداخيل متجمعة (أو خسائر) أثناء حياة الشركة التي لم تدفع كحصة. تخفض كمية الأرباح المحتجزة المتجمعة بالتوزيعات الى حملة الأسهم و الانتقالات الى رأس المال الإضافي المدفوع لحصص السهم. الأرباح المحتجزة لا تتضمن الأسهم المستردة أو رأس المال الإضافي المدفوع. اذا كان لحساب الأرباح المحتجزة ميزانية سلبية، يسمى عجز. انظر أيضا common stock السهم العادي و additional paid-in capital رأس المال الإضافي المدفوع و accumulated other comprehensive income الدخل الشامل الآخر المتراكم.

## Return on Common Equity عائد العدالة المشتركة

العائد على العدالة المشتركة هو (الدخل الصافي أقل حصص الأسهم الممتازة) مقسم على معدل العدالة المشتركة.

## Return on Investment مردود الاستثمار

مردود الاستثمار هو (دخل صاف زائد صافي نفقة فائدة الضريبة) مقسم على المعدل (مسؤوليات طويلة الأمد زائد عدالة).

## الاعتراف بالدخل Revenue Recognition

يعترف بالدخل عندما يحقق ربحاً أو عندما يتحقق و عندما يكسب. انظر أيضا realization التحقيق و recognition الاعتراف.

## Revenues الإيرادات

الإيرادات هي تدفقات داخلية، تحسينات للأصول، أو تخفيضات للمسؤوليات من تسليم السلع أو الخدمات كجزء من عمليات عادية على فترة زمنية. يعترف بالإيرادات عندما يحدث بيع. انظر أيضا expenses النفقات و gains and losses المكاسب و الخسائر.

## Revenues (for GASB 34 Purposes) الإيرادات (لأغراض لجنة معايير المحاسبة الحكومية 34)

تستند الإيرادات على صفقات تبادل أو شبيهة بالتبادل و تتضمن رسوم لخدمات الزبائن، رسوم لخدمات الحكومات الأخرى، و غرامات و خسائر. انظر أيضا operating grants and contributions منح و مساهمات التشغيل.

## Reverse Stock Split تجزئة السهم العكسية

تجزئة السهم العكسية هي تجزئة السهم التي تخفض عدد الأسهم المستحقة و تزيد سعر المساواة (أو السعر المذكور) بشكل متناسب. إحدى طرق تخفيض كمية الأسهم المستحقة هي بسحب شهادات الأسهم المستحقة و إصدار شهادات جديدة. انظر أيضا stock split تجزئة السهم.

## Right of Return حق الإرجاع

الدخل مع حق الإرجاع هو دخل من صفقة مبيعات فيها يمتلك المشتري الحق في إرجاع المنتج. يعترف بهذا الدخل في وقت البيع فقط إذا اجتمعت كل الشروط المطلوبة. إذا لم تجتمع الشروط التالية، يؤجل الاعتراف بالدخل. الشروط التالية:

- 1- يثبت سعر البيع جوهرياً في تاريخ البيع،
- 2- يفترض المشتري كل أخطار الخسارة (حريق أو سرقة) لأن السلع تعتبر في حيازة المشتري،
- 3- دفع المشتري شكلاً معيناً من التعويض، و
- 4- يمكن تخمين كمية العائدات المستقبلية إلى حد معقول.

## Sale With Right of Return بيع مع حق الإرجاع

البيع مع حق الإرجاع هو بيع يكون فيه للبائع الحق في إعادة المنتج. تحتجز السلع في جرد البائع إذا كان لا يمكن تخمين مبلغ السلع المحتمل رجوعها إلى حد معقول. إذا كان يمكن تخمين مبلغ السلع المحتمل رجوعها، تسجل الصفقة كبيع مع علاوة للعائدات المخمنة. جوهرياً، يعترف بالدخل من صفقة المبيعات التي فيها يكون للمشتري الحق في إرجاع المنتج وذلك في وقت البيع فقط إذا اجتمعت كل الشروط التالية: يثبت سعر البيع جوهرياً في تاريخ البيع، يفترض المشتري كل خطر الخسارة لأن السلع في حيازة المشتري، دفع المشتري شكلاً معيناً من التعويض، المنتج المباع كامل جوهرياً، و يمكن تخمين مبلغ العائدات المستقبلية إلى حد معقول.

## Sale-Leaseback بيع دعم الإيجار

في صفقة بيع دعم الإيجار، يبيع مالك الملكية (البائع-المستأجر) الملكية و يستأجرها في وقت واحد من المشتري-المؤجر. عادة ليس هناك توقف مرئي في استعمال الملكية. انظر أيضا minor rights retained الحقوق البسيطة المحتجزة و substantially all rights retained أقل من كل الحقوق المحتجزة أساسياً و retained الحقوق المحتجزة أساسياً.

### عقد ايجار من نوع المبيعات Sales-Type Lease

من وجهة نظر المؤجر، تقسم عقود ايجار رأس المال الى عقود ايجار التمويل المباشر و عقود ايجار من نوع المبيعات. عقد ايجار من نوع المبيعات هو عقد ايجار يقابل واحد من أربعة معايير عقد ايجار رأس المال و معيارين آخرين و حيث هناك ربح للمنتجين أو التجار. انظر أيضا operating lease عقد ايجار التشغيل و direct financing lease عقد ايجار التمويل المباشر و capital lease و عقد ايجار رأس المال و capital lease criteria معايير ايجار رأس المال.

### قيمة الانقاذ Salvage Value

قيمة الانقاذ (القيمة المتبقية) هي تخمين للمبلغ الذي سيتحقق في نهاية الحياة المفيدة لأصل قابل للاستهلاك. أحيانا كثيرة، للأصول القابلة للاستهلاك قيمة قليلة أو لا قيمة للفضلات المستخلصة في نهاية حياتهم المفيدة المخمنة و ، اذا كان غير مادي، قد يهمل المبلغ (المبالغ) في حساب الاستهلاك. انظر أيضا useful life الحياة المفيدة.

### الأرباح غير النقدية Scrip Dividends

الأرباح غير النقدية هي ببساطة شكل خاص لورقة دفع فيها تلتزم الشركة بدفع الربح في تاريخ آخر. قد تستعمل الأرباح غير النقدية عندما يكون هناك نقص في النقد. في تاريخ الاعلان، تدان الأرباح المحتجزة وتدين أوراق الدفع (بدلا من الأرباح واجبة الدفع). تحتل بعض الأرباح النقدية الفائدة من تاريخ الاعلان الى تاريخ الدفع. انظر أيضا cash dividend حصة الأرباح النقدية و property dividend حصة الأرباح على شكل ملك .

### تقرير الجزء Segment Reporting

تقرير الجزء هو تقديم معلومات عن بعض أجزاء المشروع. يزيد بيان معايير المحاسبة المالية (SFAS131) بشكل مهم بنود الاظهار التي وجدت سابقا في تقرير الجزء. الهدف من تطلب هذه الاظهارات كان تزويد المعلومات عن الفعاليات التجارية و البيئة الاقتصادية للمشروع لمساعدة مستعملي البيانات المالية. انظر أيضا operating segment جزء التشغيل و reportable segment الجزء القابل للتبليغ.

### السند المتسلسل Serial Bond

السند المتسلسل هو سند مسبق العد قد يسدده المصدر (أو يجب أن يصدره) و يعوض الجزء برقم التسلسل (يعوض في أغلب الأحيان نسبيا سنويا \ في سلسلة أقساط سنوية). انظر أيضا bond sinking fund احتياطي استهلاك السندات المستثمرة و term bonds سندات المدة.

### تكلفة الخدمة Service Cost

تكلفة الخدمة (المسماة تكلفة الخدمة الحالية) هي القيمة الحالية لكل منافع راتب التقاعد التي يكتسبها الموظفون في السنة الجارية. مجهزة من قبل خبير حسابات التأمين. تكلفة الخدمة تزيد التزام المنفعة المتوقعة و لا تتأثر بالحالة الممولة للخطة. تكلفة الخدمة هو عنصر من عناصر صاف تكلفة راتب التقاعد الدورية. انظر أيضا Projected benefit Obligation PBO التزام المنفعة المتوقع و net periodic pension cost صاف تكلفة راتب التقاعد الدورية .

### التسوية Settlement

في محاسبة خطة راتب التقاعد، تحدث التسويات عندما تزيد قيمة أصول خطة راتب التقاعد لدرجة أن بيع أصول خطة راتب التقاعد تسمح لمنظمة بشراء عقود سنوية لارضاء التزامات راتب التقاعد. قد تستعمل الأموال الباقية من بيع الأصول، بقيود، من قبل المنظمة. انظر أيضا curtailment تقليص النفقات.

### مبلغ التسوية Settlement Amount

مبلغ (أو قيمة) التسوية لاشتقاق هو المبلغ المقرر بعملية ضرب (أو أي تفاعل حسابي آخر) المبلغ المتصور بالمبلغ الواقع تحت شيء ما. انظر أيضا derivative الاشتقاق و underlying المبلغ الواقع تحت شيء ما و notional amount المبلغ المتصور و payment provision شرط الدفعة.

بيان مفهوم المحاسبة المالي (SFAC (Statement of Financial Accounting Concept)

تنشر بيانات مفاهيم المحاسبة المالية من قبل لجنة معايير المحاسبة المالية. يؤسسون المفاهيم و الأهداف التي ستستعمل من قبل هيئة معايير المحاسبة المالية (FASB) في تطوير معايير المحاسبة. لا يؤسسون مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP). انظر أيضاً SFAS and FASB Interpretations تفسيرات بيان معايير المحاسبة المالية و هيئة معايير المحاسبة المالية و APB Opinions آراء هيئة مبادئ المحاسبة و Accounting Research Bulletins نشرات بحث المحاسبة.

بيان معيار المحاسبة المالي (SFAS (Statement of Financial Accounting Standard)

تنشر بيانات معايير المحاسبة المالية من قبل لجنة معايير المحاسبة المالية. يؤسسون مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP). انظر أيضاً Category A pronouncements A تصريحات فئة و APB Opinions آراء هيئة مبادئ المحاسبة و Accounting Research Bulletins نشرات بحث المحاسبة و FASB Interpretations تفسيرات بيان معايير المحاسبة المالية و SFAC بيان مفهوم المحاسبة المالي.

الالتزامات قصيرة الأمد التي يتوقع إعادة تمويلها Short-Term Obligations Expected to be Refinanced

الالتزام قصير الأمد الذي يتوقع إعادة تمويله هو التزام قصير الأمد قد يستثنى من الديون قصيرة الأجل و يتضمن في الدين غير المتداول إذا كانت النية إعادة التمويل على أساس طويل المدى و كانت النية مدعومة من قبل القدرة لعمل ذلك. تتبين القدرة على إعادة التمويل اما بإعادة التمويل الفعلية قبل اصدار البيانات المالية أو بوجود اتفاقية تمويل غير قابلة للإلغاء من دائن لديه المصادر المالية لانجاز إعادة التمويل. انظر أيضاً current liabilities الديون قصيرة الأجل.

التأثير الهام Significant Influence

يفترض التأثير الهام عندما يملك المستثمر 20% الى 50% من سهم تصويت منفذ الاستثمار. يمكن حدوث التأثير الهام حتى إذا امتلك المستثمر أقل من 20%، لكنه لا يفترض. انظر أيضاً cost method أسلوب التكلفة و equity method أسلوب العدالة و control السيطرة.

بنية رأس المال البسيطة Simple Capital Structure

بنية رأس المال البسيطة هي تلك التي تتضمن أسهم عادية فقط (أو لا سندات مالية أخرى قد تصبح أسهماً عادية، مثل الأسهم الممتازة الغير قابلة للتحويل). انظر أيضاً basic earnings per share الايرادات الأساسية لكل سهم و complex capital structure بنية رأس المال المعقدة.

بيان دخل الخطوة الواحدة Single Step Income Statement

في بيان دخل الخطوة الواحدة، يطرح تقديم الدخل من العمليات المستمرة و المصاريف الاجمالية (تشمل نفقة ضريبة الدخل) من مجموع العائدات؛ و هكذا، لبيان الدخل خطوة وحيدة. انظر أيضاً multiple step income statement بيان الدخل متعدد الخطوات.

حصص السهم الصغير Small Stock Dividend

عندما يوزع أقل من 20-25% من الأسهم المصدرة مسبقاً و المستحقة، تعامل حصص الربح كحصص سهم صغيرة، لأنه لا يتوقع من الاصدار أن يؤثر في سعر السوق للسهم. انظر أيضاً stock dividend حصص الأرباح على شكل سهم و large stock dividend حصص السهم الكبير.

### Special Assessments التقديرات الخاصة

تعرف التقديرات الخاصة كضرائب أو رسوم جمعت ضد مالكي الملكية المستفيدين مباشرة من المشروع (الأرصنة و إضاءة الشوارع). يعتمد تفسير التقدير الخاص على درجة مسؤولية الوحدة الحكومية أو المسؤولية عن الدين بشكل محتمل المرتبطة بالتقدير في أغلب الأحيان. انظر أيضا capital projects fund صندوق مشاريع رأس المال و agency fund صندوق الوكالة.

### Special Revenue Fund صندوق الدخل الخاص

تنشأ صناديق الدخل الخاص لتفسير العائدات من الضرائب المعينة أو المصادر المميزة الأخرى المعينة بالقانون لتمويل نشاطات الحكومة المعينة. لاحظ أن الصفقات المفسرة في صناديق الائتمان القابلة للاستنفاد قبل لجنة معايير المحاسبة الحكومية ( GASB 34 ) تفسر في صناديق الدخل الخاص تحت لجنة معايير المحاسبة الحكومية ( GASB 34 ). لا يبقى صندوق الائتمان القابل للاستنفاد كنوع صندوق. انظر أيضا governmental funds الصناديق الحكومية و general fund الصندوق العام و debt service fund صندوق خدمة الدين و capital projects fund صندوق مشاريع رأس المال و permanent fund الصندوق الدائم و expendable trust fund صندوق الائتمان القابل للاستنفاد .

### Special-Purpose Governmental Unit وحدة الغرض الخاص الحكومية

وحدات الغرض الخاص الحكومية التي ليست حكومات أولية هي منظمات مسؤولية ماليا أمام حكومة أولية. نموذجيا، هي كيانات مرتبطة بالنشاطات الحكومية، نشاطات من نوع العمل، نشاطات انتمانية، و نشاطات حكومية ومن نوع العمل. انظر أيضا financial reporting entity كيان اعداد التقارير المالية و primary government الحكومة الأولية و component unit الوحدة المكونة.

### Specific Identification Method أسلوب التمييز المحدد

تحت أسلوب التمييز المحدد، تكلفة كل بند في الجرد تميز استثنائيا الى ذلك البند. تتيح التكلفة الحركة الطبيعية للبند داخل و خارج الجرد الى تكلفة السلع المباعة. يستعمل التمييز المحدد عادة في البنود ذات القيمة الكبيرة أو الكبيرة حجما و تسمح لفرصة أعظم للتلاعب بالدخل. انظر أيضا FIFO method أسلوب الوارد أولا ولا يصرف أولا و weighted average method أسلوب المعدل المرجح و moving average method أسلوب المعدل المتحرك و LIFO method أسلوب البضائع الداخلة أخيرا تصرف أولا.

### Split Interest Agreement اتفاقية الفائدة المنقسمة

اتفاقيات الفائدة المنقسمة هي مساهمات متبرعة من الائتمانات أو الترتيبات الأخرى التي من خلالها تستلم المنظمة غير الربحية منافع مشتركة مع المستفيدين الآخرين.

### Start-Up Costs تكاليف البدء بالعمل

تكاليف البدء بالعمل هي نفقات تحملت عند تشكيل شركة (رسوم قانونية) و تعتبر تكاليف تنظيمية.

### Stated Interest Rate سعر الفائدة المبين

سعر الفائدة المبين (أو الاسمي) هو الفائدة التي ستدفع الى حاملي السندات. يحدد هذا السعر في عقد السند. انظر أيضا bond indenture سندات عقود العمل و effective interest rate سعر الفائدة الفعال.

### Statement of Functional Expenses بيان النفقات الوظيفية

بيان النفقات الوظيفية هو بيان يبلغ عن النفقات بالوظيفة، اما بخدمات اعانة البرنامج، جمع التبرعات، و الادارة و العام. هذه البيانات مطلوبة من قبل منظمات الصحة الطوعية و الرفاهية.

## الحصول التدريجي Step-by-Step Acquisition

قد يكتسب المستثمر الاستثمار من منفذ الاستثمار في أكثر من صفقة واحدة. في هذه الحالة، تقدر السعة التجارية في وقت كل صفقة.

## حق تقدير السهم Stock Appreciation Right

حق تقدير السهم يؤهل الموظف استلام مبلغ مساو لسعر السهم السوقي الزائد في تاريخ التمرين بمبلغ مقدر مسبقا (عادة السعر السوقي في تاريخ المنح). هذه الزيادة ضرب عدد الحقوق المستحقة تساوي تكلفة تعويض الشركة. تعدل تكلفة التعويض للحقوق المستحقة لتقدير السهم سنويا لتفسير التغييرات في سعر السهم السوقي. على عكس خيارات السهم، حقوق تقدير السهم لا تتطلب من الموظف أن يدفع نقدا. انظر أيضا stock option خيار السهم.

## حصة الأرباح على شكل سهم Stock Dividend

توزع حصص الأرباح على شكل سهم أسهم إضافية من أسهم الشركة الخاصة الى حملة أسهمها. معاملة حصص الأرباح على شكل سهم تعتمد على حجم (النسبة المئوية) الحصة بالنسبة الى الأسهم الكلية المستحقة قبل الحصة. انظر أيضا large stock dividend حصة السهم الكبير و small stock dividend حصة السهم الصغير و cash dividend حصة الأرباح النقدية و property dividend حصة الأرباح على شكل ملك و stock split تجزئة السهم.

## خيار السهم Stock Option

خيار السهم هو حق شراء سهم من أسهم رأسمال الشركة ضمن شروط ثابتة للوقت، المكان، و الكمية. خيارات السهم تعويضية عادة و تتطلب دفعة في تاريخ التمرين. انظر أيضا fair value method أسلوب القيمة العادلة.

## حق السهم Stock Right

يزود حق السهم حامل الأسهم الحالي فرصة لشراء أسهم إضافية. يحمل الحق عادة سعرا أقل من سعر السهم السوقي في التاريخ التي فيه تمنح الحقوق. يتطلب اصدار حقوق السهم تسجيل مذكرة فقط.

## تجزئة السهم Stock Split

تحدث تجزئات السهم عندما تصدر شركة أسهم إضافية من أسهمها الخاصة (بدون رسم) الى حملة الأسهم الحاليين و تخفض سعر المساواة (أو السعر المذكور) لكل سهم بشكل متناسب. لا يحدث أي تغيير في القيمة المحاسبية الكلية للأسهم المستحقة. لذا، تسجيل المذكرة للاعتراف بتجزئة السهم هو مجرد اجراء. انظر أيضا reverse stock split تجزئة السهم العكسية و stock dividend حصة الأرباح على شكل سهم.

## اكتتاب الأسهم Stock Subscription

أحيانا، تباع شركة أسهم رأس المال بالاكتتاب. هذا يعني ادخال الاتفاقية التعاقدية لبيع عدد محدد من الأسهم بسعر متفق عليه بالدين. عندما تؤدي الدفعة الكاملة من الاشتراك، تصدر شهادة الأسهم التي تثبت الملكية في الشركة.

## عدالة أصحاب الأسهم Stockholders' Equity

عدالة أصحاب الأسهم (المسماة أيضا عدالة حملة الأسهم أو عدالة المالكين) هي مطالبة المالكين بالأصول الصافية (الأصول ناقص المسؤوليات) لشركة ما. تقدم بشكل عام في بيان الوضع المالي (الميزانية العامة) كأخر قسم رئيسي يتبع المسؤوليات.



## Straight-Line Depreciation الاستهلاك بالنسبة الثابتة

الاستهلاك بالنسبة الثابتة هو أسلوب استهلاك فيه يعترف بالاستهلاك بانتظام على حياة الأصل. قيمة الانقراض متضمنة في الحساب. انظر أيضا sum-of-the-years-digits depreciation استهلاك مجموع أرقام السنوات و declining balance depreciation استهلاك الرصيد المتناقص و units-of-production depreciation استهلاك الوحدات المنتجة.

## Sublease عقد ايجار فرعي

عقد الايجار الفرعي هو تأجير جزء أو كل فائدة الأصل المؤجر الى مستاجر آخر. مالم تستبدل اتفاقية الايجار الأصلية باتفاقية جديدة، يواصل المؤجر الأصلي تفسير الايجار كما في السابق. قد يكون عقد الايجار الفرعي عقد ايجار تشغيل أو عقد ايجار رأسمال بالاعتماد على الحالة. انظر أيضا operating lease عقد ايجار التشغيل و capital lease رأس المال.

## Substantially All Rights Retained كل الحقوق المحتجزة أساسيا

في صفقة بيع دعم الايجار، قد تحتجز ببعض الحقوق لاستعمال الأصل المؤجر من قبل البائع-المستاجر. يتم احتجاز كل الحقوق أساسيا اذا كانت القيمة الحالية لدفعات الايجار أعظم من أو مساوية لـ 90% من القيمة العادلة للأصل المؤجر. تعتبر عقود الايجار هذه عقود ايجار رأسمال. انظر أيضا sale-leaseback بيع دعم الإيجار و minor rights retained الحقوق البسيطة المحتجزة و less than substantially all rights retained أقل من كل الحقوق المحتجزة أساسيا.

## Summary of Significant Accounting Policies خلاصة سياسات المحاسبة الهامة

تتطلب مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP) أن يتضمن وصف كل سياسات المحاسبة الهامة كجزء مكمل للبيانات المالية. التقديم الأفضل يتضمن "خلاصة سياسات المحاسبة الهامة" كالملاحظة الأولى أو الثانية للبيانات المالية.

## Sum-of-the-Years'-Digits Depreciation استهلاك مجموع أرقام السنوات

استهلاك مجموع أرقام السنوات هي طريقة معجلة للاستهلاك تزود استهلاكا أعلى في السنوات الأولى من حياة الأصل و استهلاكا أقل في السنوات التالية. تستعمل صيغة معينة لحساب الاستهلاك لكل سنة؛ قيمة الانقراض متضمنة في الحساب. انظر أيضا straight-line depreciation الاستهلاك بالنسبة الثابتة و declining balance depreciation استهلاك الرصيد المتناقص و units-of-production depreciation استهلاك الوحدات المنتجة.

## Support Services خدمات الإسناد

خدمات الإسناد هي كل الخدمات غير خدمات البرنامج. انظر أيضا program services خدمات البرنامج.

## Technological Feasibility الجدوى التقنية

لمحاسبة تطوير برامج و أنظمة تشغيل الحاسوب، تأسس الجدوى التقنية عند إكمال تصميم برنامج مفصل أو إكمال نموذج عامل. انظر أيضا computer software developed internally برامج حاسوب مطورة داخليا و computer software development costs تكاليف تطوير برامج الحاسوب.

## Temporal Method الأسلوب الزمني

في ذكر العملة الأجنبية، قبل إمكانية انجاز الترجمة، البيانات المالية لكيان أجنبي التي يراد ترجمتها يجب إعادة قياسها للعملة الأجنبية لذلك الكيان و تلك البيانات يجب أن تتسجم مع مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP). انظر أيضا current method الأسلوب الحالي.

**Temporarily Restricted Net Assets** الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً للمنظمات اللاربحية، الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً تشبه الأصول الصافية المقيدة بشكل دائم في ما عدا الاشتراطات المفروضة من قبل المتبرع التي اما تنتهي بمرور الوقت أو يمكن أن تنجز و تزال بأعمال المنظمة. انظر أيضا unrestricted net assets الأصول الصافية غير المقيدة و permanently restricted net assets الأصول الصافية المقيدة بشكل دائم.

**Temporarily Restricted Net Assets, by Purpose** الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً، بالقصد للمنظمات اللاربحية، الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً تحدد أحيانا بالقصد، مما يعني أن المال يجب أن يصرف بينما يشترط المتبرع. انظر أيضا temporarily restricted net assets الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً.

**Temporarily Restricted Net Assets, by Time** الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً، بالوقت للمنظمات اللاربحية، الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً أحيانا تحدد بالوقت، مما يعني أن الأصول تقيد حتى تمر فترة معينة. انظر أيضا temporarily restricted net assets الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً.

**Temporarily Restricted Net Assets, for Acquisition of Plant** الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً، للحصول على المصنع للمنظمات اللاربحية، الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً أحيانا تحدد للحصول على المصنع، مما يعني أن الأصول تقيد الى أن تشتري الأرض أو تبني الوسيلة. انظر أيضا temporarily restricted net assets الأصول الصافية المقيدة مؤقتاً.

**Temporary Difference** الاختلاف المؤقت تؤثر الاختلافات المؤقتة على حساب الضريبة المؤجلة. الاختلافات المؤقتة هي بنود دخل و نفقة تدخل في دخل مال ما قبل الضريبة لمبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP) في الفترة التي تسبق دخولهم في الدخل الخاضع للضريبة أو قبل أن يدخلوا في دخل مال ما قبل الضريبة لمبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP) في الفترة التي تلي دخولهم في الدخل الخاضع للضريبة. انظر أيضا permanent difference الاختلاف الدائم و comprehensive allocation التخصيص الشامل.

**Term Bond** سند المدة سند المدة هو سند له تاريخ نضج ثابت وحيد. انظر أيضا serial bond السند المتسلسل.

**Term Endowment** التبرع الشرطي تتكون التبرعات الشرطية من أصول يجب حملها لشرط محدد، و أن تكون متوافقة مع اشتراطات المتبرع. يخبر عنها كأصول صافية مقيدة مؤقتاً. انظر أيضا endowment fund صندوق التبرع و permanent endowment التبرع الدائم و quasi-endowment شبه التبرع.

**Terminal Funding** التمويل النهائي التمويل النهائي هو نوع من أنواع تمويل خطة راتب التقاعد حيث تدفع المنظمة الكفيلة كامل مسؤولية خطة راتب التقاعد عند تقاعد موظف ما، غالباً بشراء بوليصة تأمين من النوع السنوي. التمويل النهائي هو أسلوب قاعدة نقد و ليست من مبادئ المحاسبة المتعارفة عموماً (GAAP). انظر أيضا pay-as-you-go funding تمويل دفع النفقات عند تكبدها.

**Termination Benefits** فوائد الانهاء تظهر فوائد الانهاء عندما يدفع للموظفين لانتهاء حقوقهم في دفعات راتب التقاعد المستقبلية. انظر أيضا settlement التسوية و curtailment تقليص النفقات.

### الملاءمة Timeliness

الملاءمة هي أن تتوفر المعلومات وفي نفس الوقت تكون قادرة على التأثير في القرارات. انظر أيضا relevance الصلة و predictive value القيمة التنبؤية و feedback value قيمة التغذية المرتدة.

### Times Interest Earned فائدة عدد المرات المكتسبة

فائدة عدد المرات المكتسبة هي الدخل قبل الفائدة و الضرائب مقسمة على الفائدة.

### Total Asset Turnover اجمالي حركة الأصل

نسبة اجمالي حركة الأصل هي المبيعات الصافية مقسمة على متوسط مجموع الأصول.

### Total Income Tax Expense النفقة الكلية لضريبة الدخل

النفقة الكلية لضريبة الدخل (نفقة ضريبة دخل مبادئ المحاسبة المتعارفة عموما (GAAP)) أو المنفعة لفترة هي مجموع منفعة نفقة الدخل الحالي ومنفعة نفقة ضريبة الدخل المؤجلة. انظر أيضا current income tax expense نفقة ضريبة الدخل الحالي و deferred income tax expense نفقة ضريبة الدخل المؤجلة.

### Trade Discounts التخفيضات التجارية

التخفيضات التجارية هي تخفيضات كمية. تسجل المبيعات و الحسابات المدينة صافية من التخفيضات التجارية. انظر أيضا cash discounts التخفيضات النقدية.

### Trading Securities تجارة السندات العامة

تجارة السندات العامة هي تلك السندات (الدين و العدالة) التي تشتري و تحمل أساسا لغرض البيع في مدة قريبة. غالباً، تعكس تجارة السندات العامة البيع و الشراء المتكرر بهدف توليد أرباح في اختلافات السعر في فترة قصيرة. السندات المصنفة كتجارة سندات عامة تبلغ عادة كأصول جارية. انظر أيضا trading securities تجارة السندات العامة و-held to-maturity securities الأوراق المالية المقبوضة حين الاستحقاق.

### Transfers-In التحويلات الداخلة

التحويلات الداخلة هي تحويلات الى صندوق ما من صندوق آخر. تمثل مصدر الموارد المالية. التحويلات الداخلة هي مصادر تمويل أخرى. انظر أيضا other financing sources مصادر تمويل أخرى و transfers-out التحويلات الخارجة.

### Transfers-Out التحويلات الخارجة

التحويلات الخارجة هي التحويلات من صندوق الى آخر. تمثل استعمال الموارد المالية. التحويلات الخارجة هي استعمالات تمويل أخرى. انظر أيضا other financing uses استعمالات التمويل الأخرى و transfers-in التحويلات الداخلة.

### Translation الترجمة

ترجمة العملة الأجنبية هي اعادة تقرير للبيانات المالية المسماة في العملة الوظيفية الى عملة كيان التقرير (المفترض أنها دولارات) باستعمال سعر تحويل مناسب. انظر أيضا remeasurement اعادة القياس و functional currency العملة الوظيفية.

## Treasury Bond سند على الخزينة

السند على الخزينة هو السند الذي تم اكتسابه ثانية، و ليس مسحوبا من الخدمة، من قبل المصدر (مثل الأسهم المستردة). يظهر سعر المساواة على الميزانية العامة كخصم من السندات واجبة الدفع. انظر أيضا treasury stock الأسهم المستردة.

## Treasury Stock الأسهم المستردة

الأسهم المستردة هي الأسهم الخاصة بالشركة التي تم اصدارها لحملة الأسهم و تم اكتسابها ثانية و لكن لم تسحب من الخدمة. الأسهم المستردة لا تعتبر غالبا أصل لأنها محمولة بشكل واسع لدرجة أن الشركة لا يمكنها أن تملك جزءا من نفسها. حملة الأسهم المستردة لا يملكون الحق في أي من حقوق الملكية المعطاة لحملة الأسهم العادية، مثل حق التصويت أو استلام الحصص. بالإضافة الى ذلك، جزء من الأرباح المحتجزة المساوية لتكلفة الأسهم المستردة قد تحدد و قد لا تستعمل كأساس لإعلان أو دفع الحصص (بالاعتماد على قانون الولاية القابل للتطبيق). انظر أيضا Cost Method (of Treasury Stock Accounting) أسلوب التكلفة (محاسبة الأسهم المستردة) و par value method أسلوب قيمة المساواة.

## Treasury Stock Method أسلوب الأسهم المستردة

لحسابات مكاسب كل سهم، يطبق التأثير المخفف للخيارات و التفويضات و ما يكافئهم باستعمال أسلوب الأسهم المستردة. يفترض أسلوب الأسهم المستردة أن الإيرادات من تمرين خيارات السهم، التفويضات، و ما يكافئهم سيستعملون من قبل الشركة لإعادة شراء حصص الخزينة بسعر السوق السائد، مما يؤدي الى زيادة تزايدية في الأسهم المستحقة، ولكن ليس في المبلغ الكامل للأسهم التي تم إصدارها في تمرين ما يكافئ الأسهم العادية. انظر أيضا diluted earnings per share المكاسب المخففة لكل سهم و If Converted Method الطريقة المحولة (لو) .

## Troubled Debt Restructuring اعادة هيكلة الدين الواقع في مشاكل

اعادة هيكلة الدين الواقع في مشاكل (القرض الضعيف) هي اعادة هيكلة دين فيه يسمح الدائن للمدين بامتيازات معينة لتحسين امكانية التحصيل التي لن تؤخذ بعين الاعتبار تحت الظروف الطبيعية. الامتيازات تتضمن بنود مثل أسعار الفائدة المخفضة، تمديد تواريخ الاستحقاق، تخفيض المبلغ الاسمي للدين، و تخفيض مبلغ الفائدة المستحقة. يجب أن تقدم الامتيازات في ضوء الصعوبة المالية للمدين، و يجب أن يكون هدف الدائن زيادة انتعاش الاستثمار. اعادة هياكل الدين الواقع في مشاكل هي عادة نتيجة اجراءات قانونية أو نتيجة مفاوضات بين الأطراف. انظر أيضا impairment of loans إضعاف القروض.

## Unamortized Discount (Premium) التخفيض غير المستهلك (المكافأة)

التخفيض غير المستهلك (المكافأة) هو مبلغ الحسم الأصلي أو المكافأة على السند الذي لم يستهلك بعد. انظر أيضا discount الحسم و premium المكافأة.

## Unappropriated Retained Earnings الأرباح المحتجزة غير المخصصة

الأرباح المحتجزة غير المخصصة هي ذلك الجزء من الأرباح المحتجزة الذي لم يخصص. انظر أيضا retained earnings الأرباح المحتجزة و appropriated retained earnings الأرباح المحتجزة المخصصة.

## Unconditional Promise الوعد غير المشروط

الوعد غير المشروط للاعطاء (الوعد يسمى كذلك العهد) هو مساهمة، و يسجل كدخل بسعر السوق العادل عندما يحصل الوعد. فد يكون الوعد غير المشروط مكتوبا أو شفويا. مع ذلك، العهود الشفهية يجب أن توثق داخليا من قبل المنظمة و قد تكون أكثر صعوبة في الجمع. انظر أيضا contribution المساهمة و conditional promise الوعد المشروط.

## Underlying المبلغ الواقع تحت شيء ما

المبلغ الواقع تحت شيء ما هو سعر، نسبة، أو متغير آخر محدد (سعر الفائدة، سعر السلعة أو الضمان، سعر الصرف الأجنبي، فهرس الأسعار أو النسب، الخ) ، بالإضافة الى حدث محدد قد يحدث أو قد لا يحدث. انظر أيضا derivative payment provision و notional amount المبلغ المتصور و settlement amount مبلغ التسوية و payment provision شرط الدفعة.

Unearned Interest Revenue ايراد الفائدة غير المكتسب

لعقود ايجار رأس المال، للمؤجرين، ايراد الفائدة غير المكتسب هو الفرق بين دفعات الايجار المستلمة (المسجلة على أنها مبلغ مدين) و القيمة الحالية لدفعات الايجار الدنيا (المسجلة على أنها ائتمان). انظر أيضا net investment in the lease و gross investment in the lease الاستثمار الصافي في عقد الايجار.

Unearned Revenue الايراد غير المكتسب

يسجل الايراد غير المكتسب (الايراد المستلم مقدما) كمسؤولية لأنه التزام لأداء خدمة في المستقبل و يقرر كدخل في الفترة التي اكتسب بها، يعني، عندما لا تطلب خدمة مستقبلية أخرى. من الأمثلة ، عقد الايجار المستلم مقدما، الفائدة المستلمة مقدما على أوراق القبض، و الاشتراكات المستلمة مقدما.

Unexpired Cost التكلفة غير المنتهية

التكلفة غير المنتهية هي تكلفة ستنتهي في فترات مستقبلية و تكلف (موافقة و مخصصة بأسلوب منظم و عقلاني) ضد عائدات الفترات المستقبلية. انظر أيضا cost التكلفة و expenses المصاريف و matching principle المبدأ المماثل و expired cost التكلفة المنتهية.

Unguaranteed Residual Value القيمة المتبقية الغير مضمونة

القيمة المتبقية الغير مضمونة لعقد الايجار هي القيمة العادلة المخمنة للملكية المؤجرة في نهاية فترة الايجار التي لا تضمن من قبل المؤجر ولا من قبل طرف ثالث غير مرتبط من قبل المؤجر. انظر أيضا guaranteed residual value القيمة المتبقية المضمونة.

Units-of-Production Depreciation استهلاك الوحدات المنتجة

أسلوب الوحدات المنتجة يربط الاستهلاك بقابلية الانتاج المقدره للأصل و يعبر عنها بسعر لكل وحدة أو ساعة. انظر أيضا straight-line depreciation الاستهلاك بالنسبة الثابتة و sum-of-the-years-digits depreciation استهلاك مجموع أرقام السنوات و declining balance depreciation استهلاك الرصيد المتناقص.

Unrealized Gains and Losses المكاسب والخسائر الغير محققة

في محاسبة الأسهم المسوقة، المكاسب و الخسائر الغير محققة هي تلك المحددة في علامة-الى السوق للسندات العامة. اذا كانت المكاسب و الخسائر الغير محققة لتجارة السندات العامة، تعامل المكاسب و الخسائر الغير محققة كمكاسب وخسائر محققة و متضمنة في الدخل. اذا كانت المكاسب و الخسائر الغير محققة هي للسندات العامة المتوفرة للبيع، تتضمن المكاسب و الخسائر الغير محققة في الدخل الشامل الأخر. انظر أيضا trading securities تجارة السندات العامة و available-for-sale securities سندات مالية متاحة للبيع.

Unrecognized Prior Service Cost تكلفة الخدمة المسبقة الغير معترف بها

تكلفة الخدمة المسبقة الغير معترف بها هي جزء من تكلفة الخدمة المسبقة التي لم يعترف بها بعد (مستهلكة) من قبل الموظف في صاف تكلفة راتب التقاعد الدورية. انظر أيضا net periodic pension cost صاف تكلفة راتب التقاعد الدورية و intangible pension asset أصل راتب التقاعد غير الملموس و prior service cost تكلفة الخدمة المسبقة.

## النقد الغير مقيد Unrestricted Cash

يستعمل النقد الغير مقيد لكل العمليات الحالية. انظر أيضا cash النقد و restricted cash النقد المقيد.

## المساهمة الغير مقيدة Unrestricted Contribution

تقرر الوعود الغير مشروطة للمساهمة في المستقبل كدعم محدد (يدل على تقييد الوقت) بالقيمة الحالية لحركة النقد المستقبلي المخمن باستخدام معدل حسم متعادل مع الأخطار المتضمنة حتى اذا كان استعمالها النهائي غير مقيد. مثال على معدل الخصم الملائم على الوعود القصيرة الأمد الناتجة من نشاطات جمع التبرعات الحالية سيكون نسبة التحصيل من الحملات الماضية. اذا كانت الوعود الغير مشروطة متوقعة الجمع أو الدفع في أقل من سنة واحدة، قد يتم قياسها بقيمة صافية قابلة للتحقيق بما أن ذلك المبلغ هو تخمين معقول للقيمة العادلة. انظر أيضا restricted contribution المساهمة المقيدة.

## الأصول الصافية غير المقيدة Unrestricted Net Assets

للمنظمات الحكومية، تمثل الأصول الصافية غير المقيدة ميزانية الأصول الصافية للكيان الحكومي بعد الأصول الصافية المستثمرة في الأصول الرأسمالية و الأصول الصافية المقيدة. يمكن أن تعين هذه الأصول داخليا، مما يعني أنها تحت سيطرة الإدارة و يمكن تعديلها أو إلزتها بينما ترضى القيود أو تنهى أو تنتهي. انظر أيضا net assets الأصول الصافية و restricted net assets الأصول الصافية المقيدة و net assets invested in capital assets الأصول الصافية المستثمرة في الأصول الرأسمالية.

## الأصول الصافية غير المقيدة Unrestricted Net Assets

للمنظمات اللاربحية، تكون الأصول الصافية غير المقيدة متوفرة لتمويل العمليات العامة للمنظمة المعينة، و قد تنفق بحرية المجلس الحاكم. هي أصول صافية غير مقيدة بشكل دائم أو مقيدة بشكل مؤقت بالاشتراطات المفروضة من قبل المتبرع. تعتبر الصناديق المعينة للجنة داخليا غير مقيدة. انظر أيضا temporarily restricted net assets والأصول الصافية المقيدة مؤقتا و permanently restricted net assets الأصول الصافية المقيدة بشكل دائم.

## الحياة المفيدة Useful Life

الحياة المفيدة هي الفترة الزمنية التي فيها ستستهلك تكلفة الأصل. انظر أيضا salvage value قيمة الإنقاذ.

## علاوة التقييم Valuation Allowance

في محاسبة الضريبة المؤجلة، تعرف علاوة التقييم عندما يكون جزء من أو كل أصل الضريبة المؤجل على الأغلب لن يحول. انظر أيضا deferred tax asset أصل الضريبة المؤجل.

## قوة الخلاف Variance Power

قوة الخلاف هي القدرة على استعمال الأصول بأي طريقة تجدها المنظمة اللاربحية ملائمة. انظر أيضا agency transaction صفقة وكالة .

## التحقيقية Verifiability

اذا كانت المعلومات قابلة للاثبات (هادفة)، يعني أن نفس النتائج قد تنسخ بنفس تقنيات القياس (وهو مصدر القلق الأساسي لمدقي البيانات المالية). انظر أيضا reliability الاعتمادية و neutrality الحياد و representational faithfulness الاخلاص التمثيلي.

### المناافع المقررة Vested Benefits

المناافع المقررة هي منافع خطة راتب التقاعد التي تنتمي (تقرر) من قبل الى الموظفين الذين كسبوا منافعهم بسبب وصولهم الى سن التقاعد وأو بالعكس الذين يجمعون متطلبات خطة راتب التقاعد الفريدة (مقررة بالكامل بعد 5 سنوات خدمة فقط). تقرر المنافع سواء تقاعد ذلك الشخص في الحقيقة أم لا، و ليسوا متأكدين من البقاء في خدمة صاحب العمل. عموماً، تتطلب خطط راتب التقاعد مالا يترك في الخطة حتى التقاعد.

منظمات الصحة و الرفاهية الطوعية Voluntary Health and Welfare Organizations  
منظمات الصحة و الرفاهية الطوعية تتضمن منظمات للكفيفين، جمعيات الصحة العقلية، جيش الخلاص، و مجموعة أخرى من المنظمات غير الربحية. المنظمات الممولة في الأصل بالمساهمات و التي تزود الخدمات التي لم تمول الى أي درجة عظيمة من أي مصدر آخر و التي تنفع صحة و رفاهية المجتمع هي منظمات الصحة و الرفاهية الطوعية. انظر أيضا colleges and universities الكليات و الجامعات و foundations المؤسسات و health care organizations منظمات الرعاية الصحية و not-for-profit organizations المنظمات غير الربحية.

### عمليات المبادلة الطوعية Voluntary Non-Exchange Transactions

عمليات المبادلة الطوعية هي حالات تستلم فيها الحكومة المصادر و لا تزود بقيمة مساوية (منح). انظر أيضا derived tax revenues عائدات الضرائب المشتقة و imposed non-exchange transactions العمليات غير المبادلة المفروضة و government mandated non-exchange transactions العمليات المبادلة المفوضة من قبل الحكومة.

### أسلوب المعدل المرجح Weighed Average Method

تحت أسلوب المعدل المرجح لمحااسبة الجرد، في نهاية الفترة، التكلفة المتوسطة لكل بند في الجرد هي المعدل المرجح لتكلفة كل البنود في الجرد. يحدد المعدل المرجح بتقسيم التكلفة الكلية للجرد المتوفر بعدد الوحدات الكلي للجرد المتوفر، متذكرون أن بضاعة أول المدة متضمنة في كلا المراجع. هذا الأسلوب مناسب جدا للمنتجات المتجانسة و نظام الجرد الدوري. انظر أيضا specific identification method أسلوب التمييز المحدد و FIFO method أسلوب الوارد أولاً يصرف أولاً و moving average method أسلوب المعدل المتحرك و FIFO method أسلوب الوارد أولاً يصرف أولاً .

### عدد المعدل المرجح للأسهم العادية المستحقة Weighted Average Number of Common Shares

#### Outstanding

لحسابات مكاسب لكل سهم، المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال فترة هي متوسط (معدل) الأسهم المستحقة و يفترض أن تكون مستحقة من أجل حسابات مكاسب كل سهم. الأسهم المباعة أو المكتسبة ثانية خلال الفترة (ضمن ذلك الأسهم المستردة) يجب أن ترجح للجزء في فترة استحقاقها. انظر أيضا basic earnings per share الأيرادات الأساسية لكل سهم و income available to common shareholders الدخل المتوفر لحملة الأسهم العادية.

### المعدل المرجح للانفاق المتراكم Weighted Average of Accumulated Expenditures

تحدد الفائدة التي سترسمل لفترة معينة بتطبيق سعر فائدة لمعدل مبلغ الانفاقات المتجمعة للأصل التأهيلي خلال الفترة (المعروفة بالفائدة المتجنبة). انظر أيضا construction period interest فائدة فترة البناء و capitalization of interest period رسمة فترة الفائدة.

### مع حق الرجوع With Recourse

إذا كانت مهمة الحسابات المدينة مع حق الرجوع، العامل لديه الخيار في إعادة بيع أي مستحقات غير قابلة للتحويل الى المحول الأصلي. إذا كانت مهمة الحسابات المدينة مع حق الرجوع، هناك معالجتان محتملتان. قد يعتبر التحويل اما ببيع أو اقتراض (مع الحسابات المدينة كضمان إضافي). انظر أيضا factoring of accounts receivable بيع ديون الحسابات المدينة و pledging of accounts receivable رهن الحسابات المدينة و without recourse بدون حق الرجوع.



بدون حق الرجوع Without Recourse

إذا كانت مهمة الحسابات المدينة بدون حق الرجوع، يفترض الشخص المحول اليه (العامل) خطر أي خسائر على المجموعات. إذا كان الوكيل غير قادر على تحصيل كل الحسابات المدينة، لا تملك حق الرجوع ضد المحول. انظر أيضا factoring of accounts receivable بيع ديون الحسابات المدينة و pledging of accounts receivable رهن الحسابات المدينة و with recourse مع حق الرجوع .

الرأسمال العامل Working Capital

الرأسمال العامل هو الأصول الحالية ناقص المسؤوليات الحالية. انظر أيضا current ratio النسبة الحالية و current liabilities المسؤوليات الحالية.

السند الصفري لحامله Zero Coupon Bond

السند الصفري لحامله (المعروف أيضا بسند الخصم العميق) هو سند مباع بدون فائدة مبينة و لكن بحسم و يعوض بالقيمة الاسمية. انظر أيضا stated interest rate سعر الفائدة المبين و face value القيمة الاسمية.