تلخيص كامل للشابتر الأول محاسبة 1

أحمد النباي
وسام عويضات

Accounting consists of three basic activities, Identifies [1] records and [2] Communicates [3]

* ترتيب هذه العمليات مهم ① بعدين ② بعدين ③

المحاسبة تتكون من ٣ أعمال أو ٣ نشاطات أساسية هي

التعريف ، التسجيل ، التواصل.

The economic events of an organization to interested user

* الأحداث الاقتصادية يتم تسجيلها وتنظيمها حتى يستفيد منها المستخدمين

Three Activities:

[1] Identifies: The economic events relevant to its business

هي عملية تعريف كل حدث وذات صلة بالتجارة ، هي تجميع واختيار وتحديد الأحداث الاقتصادية هل هي عملية بيع أم شراء أم ---- .

#select economic events (transactions just).

لـ حدث له تأثير مالي واقتصادي .

[2] Records: The events Plovide information and details to a history of financial activities.

* must be regularly

هي عملية تزويد المعلومات والأحداث الإقتصادية إلى السجلات الزمن ويجب انه تتم بطريقة مرتبة ومنظمة

عمليات التسجيل يجب ان تكون بشكل مرتب على:

A) Systematic
B) Chronological diary of events

وهن اطار في عملية التسجيل ان تكون المعلومات ⟸ Classify (تصنيف) and summarize (تلخيص)

Recording classifies and summarizes economic events

عملية التسجيل تقوم بتصنيف وتلخيص الأحداث الإقتصادية

[3] Communicates: Collected information to interested users by accounting reports.

هي عملية جمع المعلومات حتى يستفيد منها المستخدمين في قوائم مالية.

* القوائم المالية في عملية التداول هي Financial Statements

((Communicates ⟹ Prepare accounting Reports))
هي تعني قوائم مالية

أهم ما يميز " Communicating event " هو أنه ناتج عن حدث " Vital element "

هو التحليل والتفسير (analyze and interpret)

Analyze: هو عملية تحليل عن طريق صور ورسوم بيانية ونسب مئوية

Percentages, graphs, charts ....

interpret: هي عملية التوضيح والتفسير للمستخدمين من خلال قيود محاسبة

explaining the users, meaning, ...

ملخص لـ 3 activities

① Identification ⇒ Select economic events ((transactions)) حدث اقتصادي

② Recording ⇒ Record (تسجيل), classify (تصنيف), Summarize (تلخيص)

③ Communication ⇒ Prepare accounting reports

Analyze and interpret ⇒ for users

The accounting Process includes the Bookkeeping function.

Bookkeeping عملية المحاسبة تحتوي على مصطلح

Bookkeeping usually involves ONLY the recording of economic events.

هي جزء فقط من الحدث الثاني من الدورة المحاسبية
② Recording

هي مشمولة فقط في عملية التسجيل

** عملية تسجيل الأحداث وحفظها.

~~Bookkeeping~~

Uses Accounting data

INTERNAL users

EXTERNAL users

[1] Internal users: Internal Person, who Plan, organize and run the business

هم أشخاص داخل الشركة يقومون بعملية التخطيط والتنظيم وإدارة التجارة.

such as: Marketing managers مدير التسويق / Production supervisor, مشرف الإنتاج

finance directors المدير المالي, Company officers / Human Resources المدير البشري

Internal users must answer many important questions Based on information Like financial statment

80 المستخدمين الداخلين يجب ان يقوم بالإجابة على أسئلة معقدة حتى يستمر العمل ويتم الإجابة بناءً على قوائم مالية

مثال على ذلك: مدير التسويق يسأل ويجاوب على: (marketing manager)

أمثلة غير ملزمة للحفظ فقط للتوضيح والفهم

① هل هذا السعر مناسب للبيع
② يجب تخفيض سعر هذه السلعة ليس وجود منافسين
③ ما هو سعر البيع للحصول على أعلى ربح
④ ---

مدير المالية يسأل ويجاوب على (financial manager)

Is cash enough sufficient?

① هل يوجد كاش جيد في الشركة
② يجب اقتراض سنوات للاستفادة من الأموال المتراكمة
③ يجب الحصول على قرض بنكي لتسديد عجزنا المالي
④ ---

حتى يتم الإجابة على هذه الأسئلة يجب ان يتم تزويد المستخدمين بمعلومات عن وضع الشركة وهذا يتم من خلال:

Managerial accounting

2 external users: Individuals and organization outside a company who want financial information about the company

هم الأفراد والمؤسسات الذين هم من خارج الشركة ولهم رغبة في الاطلاع على القوائم المالية للشركة

مثال على ذلك:

1. Investors (owners) المستثمرين، المالكين
2. Creditors (such as suppliers and bankers) الدائنين والبنوك، الموردين

△ To decide (buy, hold, sell) ownership shares حتى يقرروا هل يشتروا أم يبيعوا أسهم حسب وضع الشركة

△ To evaluate the risks of granting credit or Lending money حتى يقيموا الخطر الذي هم فيه وحتى يقرروا هل نستمر في التمويل لحين بأمانه؟ هل نقطع التمويل من القوائم المالية تدل على الخطر والإفلاس؟

Financial accounting Answers the questions from Investors and Creditors

Financial accounting هو من يجيب على الأسئلة الموجهة للزكاة من المستخدمين الخارجيين.

المعلومات التي يحتاجها المستخدمين الداخليين تختلف عن المعلومات التي يحتاجها المستخدمين الخارجيين

مثلاً: ① سلطة الضريبة Taxing authorities: تهتم بالمعلومات التي تشير هل الزكاة ملتزمة في دفع الضرائب.

② الزبائن Customers: تهتم بالمعلومات التي تجيب هل الزكاة تحقق أرباح لا بأس بها عام ٥ هل سعر السهم في هذه الزكاة جيد ٥ هل... أو هل سوف نسمع الجودة في هذه الزكاة

خلاصة:

[external و internal] ⇐ يتطلب قوائم مالية حتى تتعرف على دفع الزكاة للاطمئنان ودراسة كيفية التعامل مع هذه الزكاة...

The information needs of external users vary considerably متنوعة جداً

Ethics in financial :-

In recent years the financial press has been full of articles about financial scandals.
at Enron, World Com, AIG, HealthSouth.

في السنوات هذه اكتشفت الصحافه المالية الكثير من الفضائح الأخلاقية.

* الوقايه = المنحه أهتمت بهذا الأمر كثيراً لأنه إذا إنعدمت الثقه عند المستثمرين سوف يؤثر على إقتصاد الدول.
لهذا أصدر Congress قانون

Sarbanes-Oxley Act (SOX)

وهذا القانون ليقلل ال ✓ :

(A→F) لم يتم شرحهن في المحاضره ولكن موجودات في الكتاب.

(A) Reduce unethical corporate behavior
تقليل السلوك الغير أخلاقي

(B) decrease the likelihood of future corporate scandals
تقليل من احتمال حدوث فضائح مستقبلية

(C) Top management must now certify the accuracy of information
المدير يجب ان يقر بالمعلومات المالية بدقة

(D) Penalties for fraudulent financial activity are much more severe
عقوبات المخالفين عقوبات حاده للخالفين

(E) increased the oversight role of Board of directors (BOD)
زياده الصلاحيه لـ (B) مجلس الإشراف

Ⓐ increasd the independence requirements of the outside auditors who review the accuracy/

زيادة الاستقلالية للمدققين الخارجين الذين يراجعوا الدقة في الحسابات

---

the Standards of conduct (سلوك) by which action are judged as

right or wrong	honest or dishonest	fair or not fair

are Ethics

* أي مبدأ يحكم على الأشياء هل هي صحيحة أم خاطئة هل هو صادق أم كاذب عادل أم ظالم

أخلاق

Effective financial reporting depends on Sound (سليم) ethical behavior

التقارير المالية تكون أكثر فعالية إذا كان هناك سلوك أخلاقي [[يعني تقرير صحيح نزيه]]

Measurments Principle :- مبادئ القياس

GAAP Uses one of two Principle

① historical Cost Principle (Cost Principle) [1]

② fair-Value Principle [2]

[1] ⇒ dictates that Companies record asset at their initial Cost

* يشير إلى تسجيل الأصول بسعرها الأصلي (الأولي) ويستمر هذا السعر ما هو طوال فترة امتلاك الأصل

مثال على ذلك : تم شراء قطعة أرض لشركة عام 2000 بسعر $100,000

وفي عام 2010 أصبح سعر هذه الأرض $1000,000,000

على هذا المبدأ يبقى السعر المسجل في الأصل هو الأصلي ($100,000)

[2] ⇒ States that assets and laiblities should be reported at fair Value.

* يشير الى تسجيل الأصول والديون بسعرها حسب وقتها الحالي دون الاعتداد بالأصلي

مثال على ذلك : نفس المثال السابق يجب علينا :- أن يتم تسجيل قطعة الأرض عام 2010 بسعر $1,000,000,000

وفي هذا السعر عام 2000 حتى يوافق السعر الأقل يتم تسجيله

fair Value information may be more useful than historical cost

الجزء الثاني هو أكثر ليونة من الأول [1]

Selection of wich principle to follow generally relates to trade-offs between relevance ① and faithful representation ②

* ~~متى الاختيار بين المبدأين~~
* المعايير التي تتبعها الشركة لاختيار أي لمبدأين هما
① Relevance ⟸ الملائمة
② faithful representation ⟸ التمثيل الأصدق (الأدق).
وهذا يعتمد على خبرة الإدارة ورغباتها

#Assumptions يوجد في علم المحاسبة افتراضين رئيسين يجب الالتزام بهم.

① Monetary Unit Assumption (مبدأ وحدة النقد)

Requiers that companies include in the accounting record only transaction data that can be expressed in term of only money

* أي شيء داخل الشركة (طاولة، كرسي، أجهزة .....) يجب أن يكون له مقابل مادي بالدولارات
مثلاً ⟸ جهاز كمبيوتر تم التعبير عنه بـ 1000$ وليس بـ 10 حاجات أو 20 بيضة

(2) Economic Entity Assumption (افتراض الكيان المستقل)
requires that activites of the entity be skept Separate and distinct from the activites of its owner and all other economic enities

يفرض هذا الافتراض ضرورة استقلال الشركة عن نشاطات نشاطات المالك أو نشاطات الشركات الأخرى.

---

*Forms of Business Ownership :-
أشكال الملكية

(1) proprietorship الملكية الخاصة (المنفردة)

1- Owned by one person
2- Often small service - type
3- limited fund
4- unlimited liability
5- Take once
6- Owner recives any profit and Pay any liability

** بالرغم من أن المالك هو شخص واحد وقد يوجد اختلاف بين المالك وأرباح الشركة، إلا أنه في نهاية الأمر يجب النظر في فكرة الكيان المستقل

---

(2) Partnership : الشراكة

(1) owned by two Person or more
(2) often retail and service - type business (جملة أو مفرقة)
(3) Unlimited liability
(4) Partnership agreement (oral or written) to be formal
عقد شراكة شفوي أو كتابي لتكون غير رسمية.

3 Corporation

① Ownership divided into shares of Stock
② limited liability
③ seperate legal entity organized under State Corporation law.
④ unlimited life. ⇒ مش مربوطة بموت أو الملكين عكس التوعين الأولين ① + ②

---

* The basic accounting equation:.
# The two basic element of the business are what ~~Owe~~ Owns and what it Owes

Owns ① = أملاك (Asset)
Owes ② = دين (liability)

① ② ③
Assets = liabilities + Owner's Equity.

* هذه المعادلة تطبق على جميع أنواع الشركات بغض النظر عن حجمها أو طبيعة عملها.
(for all economic entities)

liabilities apear befor Owner's equity because they are paid first if a business liquated. *

~~الالتزامات للشركة~~ ديون الشركة تظهر قبل حقوق المالكين في المعادلة وذلك لأنه يتم الدفع للدائنين أولاً قبل المالكين في حالة إصلال الشركة (تصفية الشركة) liquidation

① Assets (الأصول)

1- Assets are claimed by either creditors and owners (الذي يعارض الأصول ويحاول الاستحواذ عليها هم الدائنين والمالكين).

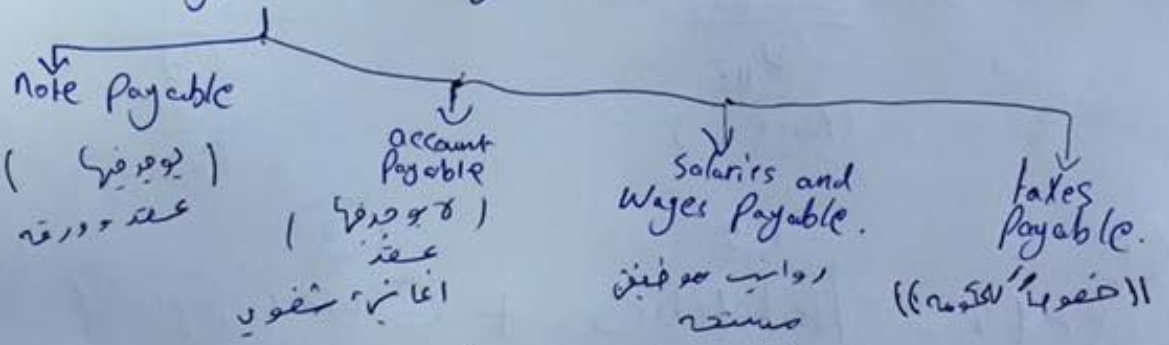
2- Resources a business owns (Cash, equipment, supplies...)

3- Provide future services or benifits

② liabilities (الالتزامات)

1- Claims againset asset by creditors

2- 3 types of Payable



3- Creditors may legally force the liquidation of business that does not pay its debts

الدائنين يحق لهم شرعياً بالمطالبة بتصفية الشركة في حال لم تلتزم الشركة بدفع الديون التي عليها.

③ Owner's equity

① Ownership Claim on total asset

② Referred to as Residual equity ⇒ بعد سداد الديون المتبقي يكون لصالح المالكين (owner's equity)

owner's equity

- **Investment by owner**
  - assets the owner put into business called (owner capital)
  - * هي المبلغ الأول الذي يضعه المالك في الشركة
  - Owner's equity * تزيد
  - Increase Owner's equity
- **Revenue**
  - *Result from business activities
  - *Common source of Revenue
    - Sales
    - Fees
    - service
    - Commissions
    - interest
    - Rent
  - Owner's equity * تزيد من
  - Increase Owner's equity
- **DRAWings**
  - An owner may withdraw cash or other assets for Personal use
  - owner's equity * تقلل من
  - Drawings decrease owner's equity
- **Expenses**
  - Are the cost of assets consumed or services used in the Process of earning revenue
  - owner's equity # تقلل من
  - expenses decrease owner's equity
  - expenses ⇒ operating تشغيلية

In summary ::

Basic equation ⇒ Assets = Liabilites + owner's equity

but

Expanded equation ⇒ Net income : صافي

Assets = Liabilies + [owner's capital − owner's Drawing + Revenues − Expenses]

Revenues − Expenses = Net income : معادلة

Transactions (صفقات اقتصادية) :-
are a business's economic events recorded by accountants, may be external ① or internal ②

* اي صفقة يتم تسجيلها من قبل المحاسب ويكون داخلي أو خارجي بشرط أن يكون له تأثير مالي على الشركة، فمثلاً "شراء بيع، إيجار" ولكن عمل اجتماع لا يتم تسجيله لأنه لا يؤثر مالياً على الشركة.

① external :- involve economic event between the company and some outside company (enterprise)

② internal :- are economic event that occur entirly within one company

Each transaction has ~~must~~ a dual effect on accounting equation

* ملاحظة :- كل حدث اقتصادي له تأثير ثنائي في المعادلة
↓
(debit / credit)

---

* يجب حل مثال الكتاب من ص 15 ← ص 20 الذي هو موضح في اسلايدات الدكتور بداية الفرع

آمير النبالي
وسام عويضات

*Financial Statments

1. income Statment
2. Owner equity
3. balance sheet
4. Cash flow.

---

1. *Repors the Revenus and expenses for specific period of time, and it shows net incom (or net loss).

net incom ⇒ Revnue greatPr than expenses
net loss ⇒ exp greater than Rev

** Does not include investment and withdraw transaction.

Ameer and Wissam Company
Incom Stat
For the month ended Sept 30, 2014

Rev
:
less: exp

= Net income.

② Owner's equity Stat.

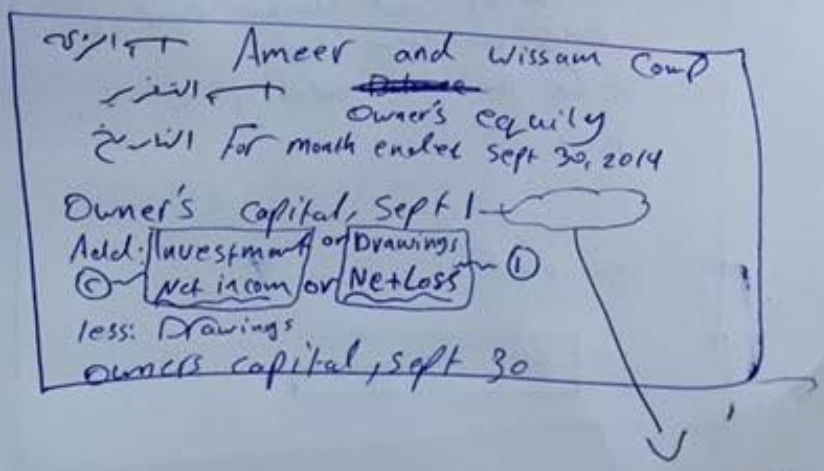
* Reports change in Owner's equity for a specific period of time.

* The time Record is the same as that Cuvred by Incom Statment

* Data for the preperation of Owner's equity Stat Come from the

① Owner's equity Columns
② Income Statment.

* Owner's equity Statment Indicate why Owner's equity has ~~incread~~ increased or decreased during the period.



ليس بالضرورة ان تساوي zero دائما حسب السؤال فمثلا المثال

تساوي zero

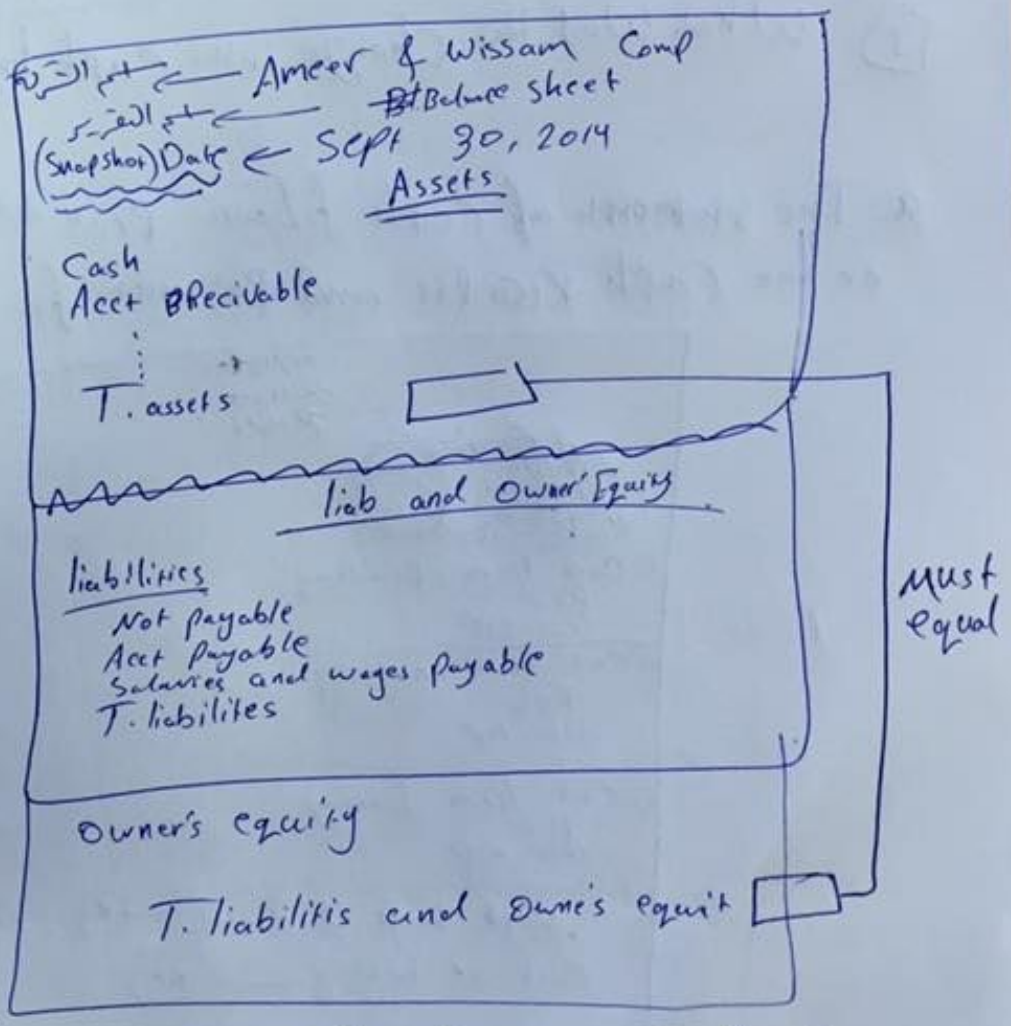
20

(3) Balance sheet

* Is snapshot of Company's financial Condition at a specific moment in time *

* تكون في لحظة معينة، وتبين الوضع المالي للشركة في لحظة

(usually the month-end or Year end)



* T. liab and O.E Must equal Assets *

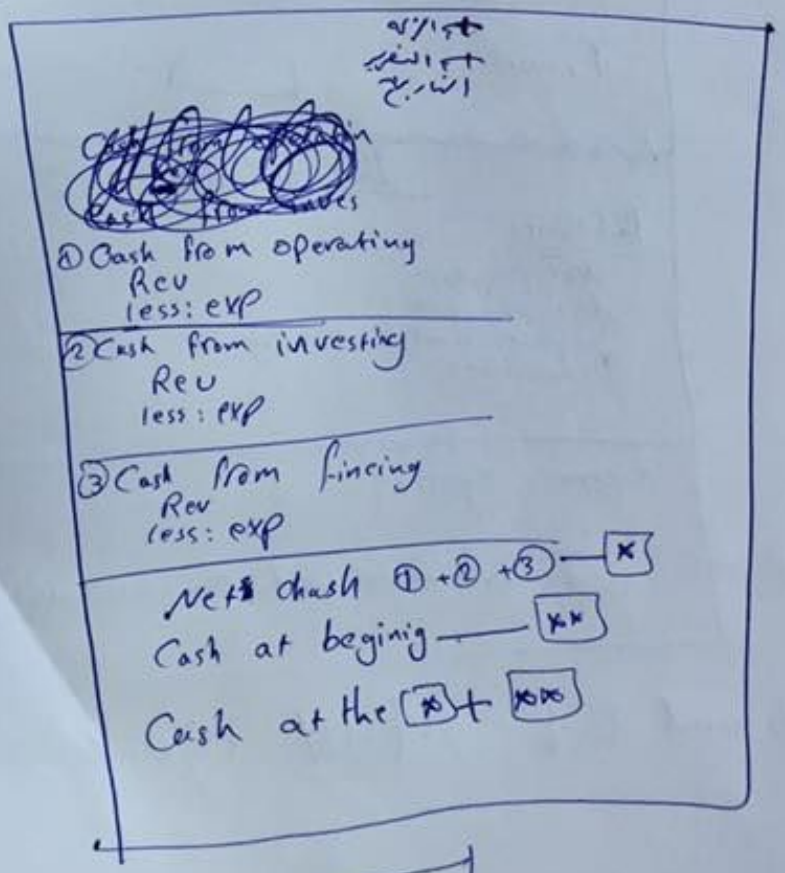
(4) Cash flow

* Information for a specific Period of time

* Answers the following :-

1. Where did Cash come from?
2. What was Cash used for?
3. What Was the change in the Cash balance?

* The statment of Cash flows provides information on the Cash receipts and Payments for a stecific time



* Accounting Career opportunities

أنواع فرص العمل في مجال المحاسبة

③ ① Public Accounting :- auditing / taxation /
(المحاسبة العامة) التدقيق الضرائب
Managment Consulting
استشارات

② Private Accounting: ① Careers in industry working in
(المحاسبة الخاصة) cost accounting
② budgeting
③ accounting information system

③ Goverment: ① Careers in FBI/IRS/SEC, ~~and~~
② and public colleges and universities

④ forensic Acounting: المحاسبة الجنائية

uses accounting auditing and investigative skills
to conduct investigations into theft and fraud

يستخدام المحاسبة للتأكد من وجود
لصوص أو اختلاس أو تلاعب
المحاسبة تستخدم في التحقيقات)
↓
investigations