

تلخيص النايت الثاني
من حساب أدنى

أمر الباكي
وإمام عوبفة
محمد الشريف

account - IS an Individual accounting record of ~~increasing~~ increases and decreases in specific assets, Liability/ or owner's equity.

تعريف الحساب } يختلف عن تعريف المحاسبة الموجود في النايت الأول

Simple form of account (T-account) consist of three Part ① Title (asset/equipment/revenue.....)

② left side or debit (DR)

③ right side or credit (CR)

Title	
Debit	Credit

** DR and CR Don't mean increase or decrease

DR أو CR لا تعني بالضرورة الزيادة أو النقصان

لسنرى لاحقاً في الأمثلة، إنما تعتمد نوع الحساب

مثال ⇒ \$5000 زيادة في الـ asset ⇒ تكون Debit

لكن \$5000 زيادة في الـ liabilities تكون Credit

* if Debit amounts are greater (exceeds) than credit amounts, the account will have a Debit Balance.

∴ "دين"

Account Name	
Dr	Cr
\$ 100	\$ 30
80	
\$150	

Balance →

والعكس صحيح بالنسبة لـ Credit

Account Name	
Dr	Cr
30	100
	80
	150

Balance

* Double-entry System

* Each transaction must effect two or more accounts to keep the basic accounting equation in Balance.

* كل حدث اقتصادي لازم ياتر على حسابين أو أكثر
لضمان توازن المعادلة الأصلية

* if every transaction is recorded Debit must equal credit.

* Double-entry system determin the equality equation.

* Recording done by debiting at least one account and crediting another.

* قواعد الحساب يتم بها Debit الذات و Credit المباين

$$\text{① Asset} = \text{② Liab} + \text{③ Owner's Equity}$$

① increase in asset → Debit

② Decrease in asset → Credit

↑ = increase
↓ = Decrease

Normal Balance in asset → Debit

* من الطبيعي والمباين في ال asset ان تكون الإيجابية DR

~~② Liab~~

② increase in liab → Credit

decrease in liab → Debit

Normal Balance in liab Credit

Debit	Credit
↑ asset	↑ liab
↓ liab	↓ asset

DR	CR
Normal Balance Assets	Normal Balance Liability
	3

Normal Balance help you to ~~at~~ discover errors.

مثال: إذا كانت الزيادة في ال CR عند فتح الحساب asset وليا دليل على وجود خطأ، ونفس الشيء بالنسبة ل Liab.

③ Owner's equity

Owner's investment and revenues increase Owner's equity

Drawings & expense Decrease Owner's equity

1- If Owner's investment and Revenue ~~have~~ increase → credit

and if they decrease → debit

They have normal Balance in Credit

DR	CR
↓ owner's investment and Revenue	↑ owner's investment and Revenue.
	Normal CR

Note

Owner's investment ≡ Owner's capital
≡ initial investment

2-Owner's Drawing and expense Decrease Owner's equity

~~1-Owner's Drawing and expense~~

* if Drawing & expense increase \rightarrow Debit
and if they decrease \rightarrow credit

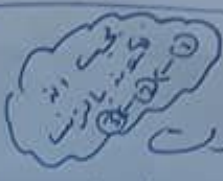
Dr	Cr
\uparrow Drawings and expense	\downarrow Drawings and expense
Normal Balance	

* They have normal Balance in Debit supplies

- ① Asset, expense, Drawing
(Normal Balance Debit (\uparrow Dr, \downarrow Cr))
- ② Liability, Revenue, owner's capital
(Normal Balance credit (\uparrow Cr, \downarrow Dr))

*Steps in the Recording process

خطوات التسجيل الاعتيادية

- ① Analyze each transaction 
- ② Enter transaction in a journal
- ③ Transfer journal information to ledger account (Posting)

* Posting: Transfer from journal to ledger.

* Business Documents: Such as a sales slip, a check, a bill, or cash register tape, provide evidence of the transaction

كل ورقة أو وثيقة تثبت وجود حدث اقتصادي معين.

بنالي
كوفيقات
ابوالشريف

~~The journal~~

* The journal (دفتر اليومية = حساب)

* Book of original entry (initial record)

* Recorded in chronological order.

* اضافة الاحداث بالترتيب الزمني

* Most basic form of journal is general journal

* Contributions to the recording process:

مميزاتها (كيف تساعدنا بعملية التسجيل)

① Discloses the complete effect of a transaction
الكشف عن

② Provides a chronological record of transaction

③ help to prevent or locate errors.
منع

* Journalizing:

Journalizing: entering transaction data in the journal.

تسجيل او تدوين
١- تاريخ الحدث الاقتصادي
٢- كيف ونوع الحدث الاقتصادي
٣- شرح الحدث (explanation)
(Dr., Cr.)

7

Simple and Compound entries

①

If the entries involve only two accounts

(one Dr and/or Cr) this is considered a Simple entry

مثال / 10,000 : شركة قامت بشراء سيارة بمبلغ 10,000
ودفعت المبلغ كاش

require
two
account
in
Journalization

Dr	Cr
equipment 10,000	cash 10,000

②

If the entries involve ⁽³⁾ three or more accounts
this is considered a Compound entries

مثال / 10,000 : شركة قامت بشراء سيارة بمبلغ 10,000
دفعت 5000 كاش ، 5000 دين

require
three
or
more
account
in
Journalization

equipment 10,000	cash 5000 Liability 5000
---------------------	-----------------------------

8

The Ledger : دفتر حسابات

The entire group of accounts maintained by a company.

جميعها في دفتر حسابات كل حساب على حدة في T. account
مثلاً: الأرباح، المبيعات، المصروفات، الخ...

The Ledger provides the balance in each account
for example (مثلاً: حساب الأرباح يفتح بحسب الأرباح الموجودة وهذا
يأخذ بمؤونة التعرف في الشركة)

general Ledger :- Ledger contains all the assets, liability and owner's equity

Three-column form of account :-

It has three money columns, debit, credit, balance
in ~~journal~~ Ledger ① ② ③

دفتر الحسابات

Posting & Transferring Journal entries To the Ledger account.

The explanation space of the Ledger account is used infrequently because an explanation already appears in the Journal

ليس من المفيد كتابه التفسير في ال Ledger
لانه تم كتابتها في ال Journal وبالتالي
من المفيد كتابتها مرة اخرى

Chart of account (الترتيب الحسابي)

Accounts and account numbers arranged in sequence in which they are presented in the financial statement

كل يوم في أسماء الحسابات المستخرجة في الشركة
يعني في شركات مثلها تتبع على البنات عينها

Account
Receivable

شرح مثال الكتاب من 58 لها 64

(المثال الأول)

58 لها : قامت الشركة باستثمار 10,000 \$ مبلغ أوي بتاريخ

Oct, 1

* في البداية راح ليم التأثير على المعادلة، حيث الكاش راح يزيد بمقدار 10,000 \$ وهذا أثره زيادة في الـ Assets والكاش غير ~~Asset~~ وأيضاً سؤبت التأثير على owner equity (owner/capital) لأنو أوي حدث دائماً يؤثر على الأكل على حساب

① analyze

زيادة في الـ Asset

* الزيادة في الـ Assets (Cash) هي عبارة عن Debit

والزيادة في owner's capital هي عبارة عن Credit

وليس ترتيب ذلك في جدول الـ Journalizing

② Journalizing

من
③
أوي
④
Posting

Oct. 1	Cash	10,000	
	owner's Capital		10,000

③ ledger

Cash		owner's capital	
Oct. 1	10,000	Oct. 1	10,000

II

59: اكمال التمرين

* في 1 Oct قامت بشراء معدات بمقدار 5000 \$ ولم تدفع
مبلغها بالكامل وقامت ~~بالتأجيل~~ بالتأجيل بالدفع على الدين

لا يوجد في البطانية (التأثير) بزيادة ال asset (equipment) بمقدار 5000 \$
ولكن التأثير على حساب آخر وهو Notes payable في ال liabilities لأن
الشراء على الدين (debit) (credit)

* Debit
زيادة في assets (equipment)
* Credit
زيادة في liabilities

①

Oct. 1	equipment	5000
	Notes payable	5000

② ledger

Equipment Equipment	Notes payable
5000	5000

(12)

الحدث الثالث من 54

* في 2 Oct الشركة استلمت 1200 \$ مقدماً لخدمة سوف يتم تقديمها بالكامل لاحقاً.

* هذه حالة خاصة وهي أساس ~~المسألة~~ 3 وهو في حال تم استلام مبلغ من المال مقابل خدمة سوف تقدم لاحقاً من قبل القارئ (الشركة) في هذه الحالة هناك جانب جديد يسمى [Unearned Revenue] وهو جزء من ال [Liabilities] * في هذه الحالة كأنه تقديم الخدمة أصبح ديناً علينا ويجب إيداعه.

* Journal

* زيادة في Cash ← Debit
* زيادة في ال Unearned Revenue ← Credit

Oct 2	Cash	1200
	unearned Revenue	1200

unearned Rev

Oct 2	1200
-------	------

* Ledger

Oct. 1	19000
Oct. 2	1200

هذه تبعت الحدث
الذي ذكرناه ويجب
تسجيل كل الكاش والـ

الحركة الرابع 60

* تاريخي Oct. 3 تم دفع اجاره مختار 900 كاش

* الكاش سوف يقل بمقدار 900، والمصاريف (exp) سوف تزيد (بالالب)

① analyze Cr ← ↓ Cash *
Debit ← ↑ expens *

~~Journal~~

② Journal

Oct. 3	rent exp paid cash	900 900
--------	-----------------------	------------

③ Ledger

Cash		expens	
Oct 1	10,000	Oct 3	900
2	1200		

ملاحظة هذا تراكمي كنت ما عداه بتر، إضافة الى الأهل

من نجه كل الكاش بحار، وكل eq كاش، كل exp كاش

موازاة القوال. (ماعتبار انه من 58 - 54 = 8 سون وهد)

الحساب الخامس 60

* في 4 Oct تم دفع 600 \$ على خدمة سوف تُقدم لاحقاً
(الدفع للتأمين)

* هذه أيضاً حالة خاصة جداً وهي أنك لن تظهر حساباً في
وفي حالة تم دفع مبلغ من المال مقابل خدمة تقدم للدفع في وقت
لاحق في هذه الحالة هناك حساب جديد اسمه prepaid expense وهو
جديد من ال asset، وأنتظر مثال عليه هو تأمين السيارة
وهو عكس [uncared revenue] analyze ①

② journal

Debit ← ↑ Asset *
(prepaid exp)

credit ← ↓ Asset *
(cash)

oct. 4	prepaid exp	600
	cash	600

Cash	
oct. 1	10,000
2	17,000
oct. 3	000
oct. 4	600

Prepaid Insurance	
oct. 4	600

①⑤

الحمد لله

* في 5 Oct تم شراء معدات على الدين بمقدار \$2500

* في هذه الحالة الـ Supplies تزيد والديون أيضا تزيد
 → (1) entry 2

(2) journal

Debit ← ↑ supply *
 (asset)

liabilities ← credit ← ↑ Account payable

oct 5	supply	2500
	Acct payable	2500

(3) ledger

supply	
oct 5	2500

Acct payable	
oct 5	2500

الحركة السابع من 6 ← دفع

* قامت الشركة بـ Oct 9 بتوظيف عدد من العمال، مسون يبدأ
 عملهم في 1 أكتوبر، بدم الاتفاق على رواتبهم أسبوعياً 500 دولار في
 كل أسبوعين (500 + 500) وبذلك تكون أدلة دفعة لهم في 6 أكتوبر

* في Oct 9 لا يكون هناك أي حركات اقتصادية لأنه
 مجرد اتفاق على دفع رواتب القيد فيه وبذلك يكون No-entry
 والتسجيل سوف يكون في Oct 26 لأنه في هذا التاريخ
 تم الدفع الفعلي وهذا حركات اقتصادية.

الحركة الثامن من 62

* في Oct 20 قام المدير ^{المدير} بسحب 500 دولار من الحساب الشخصي
 * في هذا المثال يزداد حساب Drawings بالسالب بمقدار 500
 ويقل الكاش بمقدار 500

① Analyze

② Journal

Oct 20	Drawing	500
	cash	500

Debit ← ↑ Drawings
 Credit ← ↓ Cash

③ T-accounts

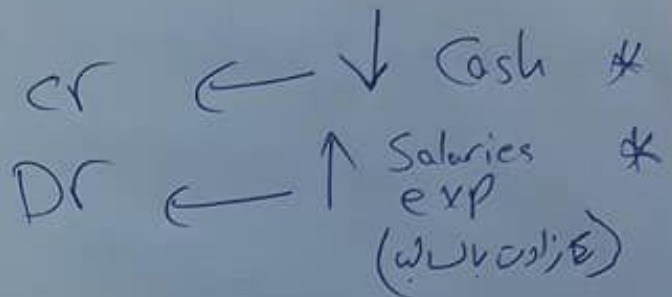
Drawing		Cash	
Oct 20	500	Oct 1	1000
		Oct 2	1200
		Oct 3	000
		4	600
		20	500

الحمد التاسع 62

* في 26 Oct ~~كانت الشركة~~ كانت الشركة قد برنته ر 4000 في الوقت
وقامت بدفعه بالاساس

هنا دفع حاتم الاتفاق عليه في الحمد السابق وهنا

تم تسجيله لأنه حدث تأثير على الحمد السابق [كان مجرد اتفاق وهنا
كان الوقت للدفع]



Oct 26	Salaries exp	4000
	Cash	4000

Cash		Salaries exp	
Oct, 1	10000	Oct, 26	4000
2	1200	Oct 3	400
		4	600
		20	500
		26	4000

الحمد للخالق 63

* في 31 Oct / تم 10000 بالعملة المحلية تقديم خدمة

* زاد الكاش ويزداد Revenue

DR ← ↑ Cash *
CR ← ↑ Rev

Oct 31	Cash	10000
	Service Revenue	10000

Oct 1	10000
2	1200
31	10000

Oct 3	000
4	600
20	500
26	4000

31	10000
----	-------

حساب كل الأرصاف

[General Journal]

* بعد ذلك يتم عمل جدول

[General ledger]

وهو جدول الموجود ⁶⁴⁺⁶³ وأيضاً يتم تغيير

حساب كل الأرصاف وهو موجود 64

كل العمل السابق هو توضيح ونفص
للداول التي يوجد بها

في النهاية اطلبوا ان تجدوا
الشامل لكل شيء

* Trial Balance

جدول تم تجميع كل المبالغ = الختمه فيه
مثل جدول الموجوده م 65

is a list of account and their Balances at a given time.

Trial Balance ~~proves~~ proves The mathematical equality of Dr and Cr after Posting

بتوفيق انهار $Dr = Cr$ بعد تحرير الحسابات

it is important to cover the error in ~~the~~ Journalization and posting but ~~also~~ may also UNCOVER error some times

Trial balance is useful in the Preparation of financial statement

Trial Balance:

مشتق من حساباتنا
صحيح كما يجب $Dr = Cr$

ولكن هذا فقط غير كافي

The trial balance does not Prove that the company has recorded all transactions 20 or that the ledger is correct

* Limitations of Trial Balance

Trial Balance May be balanced [correct]

Even when: (T. Balance تكون صحيحة آحيثما بالرغم من وجود خطأ)

1- transaction is not Journalized

2- A correct Journal entry is not posted

3- A journal entry is posted twice

(تم نقل رقم مرتين، هذا هو خطأ سوف يتم وصفه
مرتين في الDr و الCr وبالتالي سوف يكون الرقم متعادلا
ولكن غير صحيح)

4- Incorrect account are used

(مثلا عند رقم \$565 تم نقله إلى الحساب
هذا يعني \$550
الرقم غير صحيح
Dr = Cr ولكن)

5. off setting errors are made in recording
the amount of a transaction

(التبديل بين مع وصفه)

Use of Dollar Signs

امثلة الدولار لا تظهر في ال Journal ولا تظهر في ال ledger ~~في ال financial statement~~

٦٦

- ولا تظهر في
- ① financial statement
 - ② Trial Balance

ولا تظهر في أدل العمود وفي المجموع

دراسة التعريفات الموجودة في 67
هلها = حيداً (Glossary)

بنالي
عريفات
أبدان الشريف #