

تلخيص من مادة

السكند

لحساب أدنى

أمر التالى

فإن عو يفتت

مكتب الشريف

أحمد النبال

محمد الشريف

و سام حويطات

Balance sheet - Presents a snapshot of a company's financial position at a point in time

To improve user's understanding of a company's financial position, companies often use

A classified balance sheet

حتى يتم والتأكد من وجود الأصول - كالمادة والموجودات أو الممتلكات
تقوم الشركة بعمل موازنة مالي - مخصصات، مخصصات، مخصصات

~~# Balance sheet~~

A Classified Balance sheet - groups together similar assets and similar liabilities, using number of standard classification and sections

هي وفلا وتصنف الموجودات - الممتلكات وغيرها و الديون الموجودات
لوحدها بناءً على مجموعة من المعايير التصنيفية.

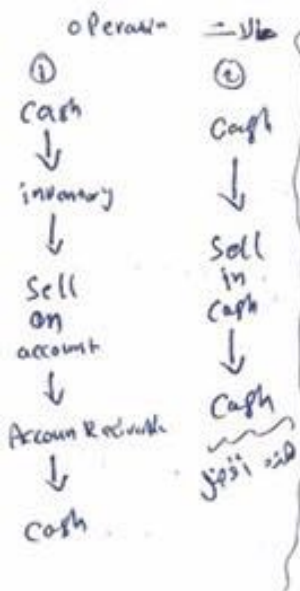
|||

Classified in Assets :-

1] Current Assets :- Are assets that a company expects to convert to cash or use up within one year or its operating cycle

هي الموجودات التي تتوقع الشركة تحويلها، أو استخدامها في غضون فترة أقل من سنة أو في الدورة التشغيلية
 مثال على ذلك بيع البضاعة الموجودة في المخازن وتحويلها إلى كاشي
 أو المعدات أو الأوراق المالية مثل السندات ...

Operating cycle :- Is the average time that it takes to purchase inventory, sell it on account and then collect cash from customers



في الفترة من بداية دفع من المبيعات حتى الرجوع إلى الكاش على الكاشي وكلما قلت هذه الفترة تكون أفضل

for most businesses operating cycle takes Less than a year but some businesses such as (Air Plane or Vineyards) this period may be longer than a year.

في معظم التجارات تكون الدورة التشغيلية أقل من سنة

ولكن تصنف (Current Asset) كأصل قصير المدى

شركات تكون عندها Current Asset لأنها تحتاج أكثر من سنة لتحويلها إلى كاش ولكن هذه قليلة ونادرة

و في الحالة الخاصة التي يغير فيها خيار Current Asset مع أنها تحتاج لأكثر من سنة

Companies use one year to determine whether an assets or Liability is Current or Long term Except special case

الشركات تستخدم خيار السنة الواحدة هو القابل

لتحديده هل هو Current Asset or Liability أو Long Asset or Liability

We **MUST** List these items in the order
from More Liquidity to Less Liquidity
in balance sheet

- ① Cash or cash equivalents
- ② investment [such as, short term Securities or Debt investment]
① ②
- ③ Receivables
 - ① Notes Receivable
 - ② Account Receivable
 - ③ interest Receivable
- ④ Inventories
- ⑤ Prepaid expenses
 - ① supplies
 - ② insurance

يجب كتابتها في الموازنة بالترتيب وبناءً

على الأكثر سيولة حتى الأقل سيولة حسب

أقرب شيئاً للكاش هو الكاش نفسه. وبالتالي الذرفام

يجب كتابتها حسب هذا الترتيب

⑤ ④ ③ ② ①
1 2 1 2

2] Long-Term investments

Investments in stocks and bonds of other companies that are normally held for many years

في استثمارات مثل آي إم آي شركات لك ولكن
انت مستثمرا في شركة ثانية مثال ذلك

ان يكون شركة حيوان آي إم في مصنع الادوية.

Long-term assets such as Land or buildings that a company is Not currently using in operating activities

في الممتلكات مثل الاراضي والمباني الغير مستخدمة
حاليا في العمليات في وقف الاستثمار

مثال ذلك: شراء قطعة ارض في رام الله لشركة حيوان
والهدف هو لبيعها بعد فترة بعد انما من شراءها
ولم يتم استخدامها في امور شركة حيوان.

لكنه في حال تم استخدامها يتم تصنيفها في آخر

3] Property, Plant and Equipment :- P.P.E

Assets with relatively long useful lives that a company is currently using in operating the business.

في الموجودات وتكون عادةً طويلة الأجل و
تستخدم الشركة في أعمال التشغيل على المدى
Long-term

This category includes ¹land, ²buildings, ³machinery and ⁴equipment, ⁵delivery equipment and ⁶furniture.

Are using

مثلاً ذلك وجود قطعة أرض في الشركة ويتم استخدامها كوقف
سيارات الشركة أو وجود سيارات تستخدم في مبيعات

الشركة وعادةً في السؤال
~~في السؤال~~

Depreciation.

Accumulated depreciation account shows the total amount of depreciation that the company has expensed ~~accumulated~~ thus far in the asset's life.

حساب يبين مجموع الاستهلاك المتراكم على الشركة إلى استئصال الشركة لموجودات حتى الآن على الموجودات.

وهذا المجموع يتم خصمه من مجموع Property, Plant and Equip
[P.P.E.]

④ Intangible Assets - موجودات غير ملموسة

Long-lived assets that do not have ~~physical~~ physical substance yet.

one significant intangible assets is good-will, others include -
1 patent. 2 copyrights. 3 Trade marks
4 Brand.

Intangible Assets:

هي أصول غير ملموسة والتي يتم اختيار ~~ممتلكات~~
صنوعياً، أو كميزات هي العلامة التجارية
للزكاة (good-will)
وصلاختيار أخرى مثل

- 1) براءة الاختراع
- 2) حقوق الترخيص
- 3) العلامات التجارية
- 4) الماركة

أي ~~ممتلكات~~ تحتوي على كلمة (franchises) تكونه Intangible

صلا بذلك =

في حال تم فتح محل ملاب من شركة Lee يجب
أن يتم دفع مبلغ لهذه الشركة الحصول على موافقة التسمية
واللحقت هذه الأسم

أو مثلاً يتم فتح KFC في أماللا يجب أن يتم دفع

مبلغ لهذه الشركة للموافقة على فتح هذه العلامة التجارية

أو مثلاً صناعة سيارة BMW في الموافقة من الشركة

أو مثلاً ... (8)

Classified in Liabilities

1 Current Liabilities :- Are obligations that the company is to pay within the coming year or its operating cycle.

هي الإلتزامات التي يجب على الشركة دفعها في فترة
أقل سنة

Common example :-

- 1 Notes Payable
- 2 Account Payable
- 3 Current maturities of Long-term debt
- 4 Income tax Payable
- 5 Salaries and wages Payable
- 6 Interest Payable
- Payable
- Payable
-


هذه هي الجزء المستحق عليك في هذه السنة من
الدين الطويل ، مثال لذلك :

إذا أخذت قرضاً لمدة 20 سنة وعيلاً فانه سنوي \$5000 (على سنة)

بالا الدين المستحق الاكبر هو (20 * 5000) ولكن هنا في Current Liability

فقط تسجيل الجزء المفرد الذي دفعه لك هذه السنة وهو \$5000

there are a relationship between Current Assets and Current Liabilities, & this is important in evaluating a company's **Liquidity**.

* If the Current Assets exceed current Liabilities 

Likelihood for Paying Liabilities is favorable

* If the current Assets \leftarrow less than current Liabilities \Rightarrow bankruptcy
انقراض

هناك علاقة بين الموجودات والديون فغيره اذ قبل دينا على
بم تحدي سواء الشركة في حال كانت الموجودات
لاكون هناك فذره في دفع اذ لاها - ولكن حدود
الدين بقودها اي الب فلاب في الشركة

2 Long-term liability :- الالتزامات طويلة الأجل
 are obligation that a company expects to pay after one year.

الالتزامات التي يفترض أن تدفعها الشركة المتوقعة خلال أكثر من سنة

This category include :-

- | | |
|----------------------------|--|
| 1 Bonds payable. | 1- التذاقات سندات |
| 2 Mortgages payable. | 2- التذاقات رهون عقاري |
| 3 long-term notes payable. | 3- ديون طويلة الأجل |
| 4 Lease liabilities. | 4- عقود أيجيا، يشتمل بالتكامل التذاقات على |
| 5 pension liabilities. | 5- ردواتب و تقاعد |
| 6 Deferred income taxes. | التذاقات |
| 7 Non current liabilities. | 7- ضريبة مؤجلة |
| | 7- التذاقات غير خالية |

Owner's equity :-

It varies with the form of business organization:-

- 1 sole proprietorship:- there is one capital account.
- 2 partnership:- there is a capital account for each partner.
- 3 corporation:- divide owner's equity into two accounts (common stock or capital stock)
 - a. Common stock
 - b. Retained earning.

تختلف من لآخرى حسب نوعية الشركة

١) في حال الشركة المفردة: يوجب حساب ملكية دائر
لمالك الشركة.

٢) في حال الشراكة بين ٢ أو أكثر: يوجب حساب
لكل شريك على حدى.

٣) في حال ال Corporation: يوجب حساب بين الأول هو
حساب الأسهم العادية
Common Stock

والثاني هو الأرباح المحتجزة.

جدول 173 E4-16 من اسئلة

من اسئلة الحساب
من اسئلة الحساب

Long term debt 1000 → Long, L_t
Prepaid insurance 880 → C.A.
Equipment 11,500 → P.P.E
Stock investments (Long-term) 264 → Long investment ()
Debt investment (short-term) 3,690 → C.A.
Notes Payable (due in 2015) 500 → C.L.
Cash 2,668 → C.A.
Accumulated depreciation - Equipment 5,655 → Acc. Dep (P.P.E)
Accounts payable 1,444 → C.A.
Notes Payable (due after 2015) 400 → Long, L
owner's capital 12,955 → o.w
Accounts receivable 1,696 → C.A.
Inventory 1,256 → C.A.

Prepare Balance sheet for Dec 31, 2014

D. Gygi Company
Balance sheet

~~Dec 31, 2014~~ Dec 31, 2014

Assets

Current Assets:

Cash 2668

Debt investment 3690

Account Receivable 1696

Inventory 1256

Prepaid insurance 880

Total Current Assets

10,190

Long term investments

Stock investments 264

Total Long term investments

264

Property, Plant and Equipment

Equipment 11,500

Less

Accumulated depreciation 5655

Net Property, Plant and equipment

5,845

Total Assets

16,299

(14)

Liabilities and owner's equity

Current Liabilities

Notes Payable (due in 2015)	500
Accounts Payable	1,444

Total current Liabilities \$ 1,944

Long-term Liabilities

Notes Payable (due after 2015)	400
Long term debt	1000

Total Long term Liabilities \$ 1,400

Total Liabilities \$ 3,344

Owner's Equity

owner's Capital	12,955
-----------------	--------

Total owner's equity \$ 12,955

Total Liabilities and owner's equity \$ 16,299

محمد الشريف
أمنه الثاني

و سلم عويطات



Closing the Books

Closing the Book :-
"Closing entries"

Entries made at the end of an accounting period to transfer the balance of temporary account to a permanent owner's equity account

we must distinguish between

- ① temporary account
- ② Permanent account

① # Temporary account :-
" given account "
Period

Include all income statement account and the owner's drawing and the company closes all temporary account at the end of the period.

هو الحساب الذي يتغير قائمه الخد [Revenue and exp] بالانجليزية

اي حساب المصروفات - الخصم (Drawing) وهو ا حساب

الذي يتم تسكينه واعداقه في نهاية الفترة الحسابية

①

② # Permanent account :-
"future account"
Period

Consist of all balance sheet account, including the owner's capital account and are not closed from period to period.

Balance sheet
↓
Assets, Liabilities

هو الحساب الذي يتغير قائمه الكوائرنه

بالذخيره او راتب المال (owner's capital) وحساب

لا يتم تسكيره ولا اغلاقه انما ينتقل من فترة الى فترة كما هو

تصفير الحساب = اغلاقه = closing

TEMPORARY

These account are closed

- All Revenue account
- All expense account
- owner's drawing account

PERMANENT

These account are not closed

- All Assets account
- All Liability account
- owner's capital account

the company transfers temporary account balances to the

owner's equity/account. ⇒ [owner's capital]

تقوم الشركة بنقل حسابات مؤقتة إلى حساب رأسمال

the owner's equity statement show the results of these entries

قائمة حقوق المالكين [رأسمال] توضح نتيجة هذه المدخلات

closing entries also produce a Zero Balance in each temporary account

بعد الإدخال من الإفلاق يكون حساب الحسابات المؤقتة صفر

[صفر]

Journalizing and Posting closing entries is a required step in the accounting cycle

يجب أن تقوم بعملية تسجيل وتسجيل المدخلات في الدورة المحاسبية

The company performs Journalizing and Posting closing entries After Prepared financial statement

تقوم الشركة بعملية تسجيل وتسجيل المدخلات بعد إعداد

[بعد]

القوائم المالية

[3]

1 Rev هو بالذم CR وبالتالي يتم تسجيله في اعمدته Dr

$$CR = \dots = Dr = \dots = exp$$

3 يتم اخذ الفرق بين كل من Rev و exp (Rev - exp)

يتم اعلان هذا الفرق net income ويكون موجب في Dr

$$CR = \dots = net\ loss = \dots =$$

4 يتم تسجيل كل من net income او net loss في owner's capital

وبالتالي owner's capital في دائما هنا CR وتعلق في net income

تكون بنفيس الرقم	net income	owner's capital
	Dr	CR

4 يتم اعلان Drawing في owner's capital وتكون هنا

تكون بنفيس الرقم	CR	Drawing
	Dr	owner's capital

Revenue - 2000
 - 1000
 - 500

July

expens - 500
 - 300
 - 1200

owner's capit 20000

Drawing 3000

owner's capital after clos

$$= \text{Rev} - \text{exp} - \text{Dr} + \text{O.C. before clos}$$

$$3500 - 2000 - 3000 + 20000$$

$$= 18,500$$

Revenue	Dr	Cr	
	2000		
	1000		
	500		
Income summary		3500	1
expense		500	
		300	
		1200	2
Income summary	2000		
	3500 - 2000		
Income summary	1500		3
O.C		1500	
Drawing		3000	
O.C	3000		4
			6

في حال كانت netless يتم ج

العكس حسب ni

① ENcon summary \Rightarrow Cr
O.C \Rightarrow Dr

~~②~~

⑦