

Lib

www.bzu-lib.com

تلخيص شاطر 10 الجزء الأول اكاونتينج 2

امير النبالي

مجد الشريف

Natural resources

Natural resources: Assets that consist of standing timber and underground deposits of oil, gas, minerals

في الموجودات التي تخزن الموارد الطبيعية مثل الأشجار فوق الأرض أو ما هو تحت التربة مثل البترول، الغاز والمعادن

the cost of a natural resource is the Price Needed to acquire the resource and intended use

تكلفة هذه الموارد هي ما يجعلها كالتكلفة للاستخدام

القوانين

① Depletion Cost = $(\text{Total cost} - \text{Salvage value}) \div \frac{\text{Total Estimated units}}{\text{units}}$
Per unit

التفادي الوحدة الواحد = $(\text{الكلية الاكلية} - \text{الخرقة}) \div \frac{\text{مجموع الوحدات المتوقعة استخراجا}}$

② Annual Depletion Expense = Depletion Cost Per unit \times Number of units Extracted and Sold

شركة استخراج بترول بتكلفة 5 مليون وتوقع ان تخرج 10 مليون لتر ولا يوجد Salvage Value وفي السنة الاولى استخراج وبيع 800 000 لتر من البترول

Depletion cost per unit = $(5 - 0) \div 10 = \frac{1}{2} \text{ M/L}$ اكلية
 $\frac{1}{2} \text{ مليون / لتر}$

في السنة الاولى

Annual Depletion exp = $\frac{1}{2} \times 800 000 = 400 000$

نیم لیٹر الفید کانسٹی

depletion exp 400 000

Acc depletion 400 000

ملاحظہ فرمائیے

کے فرقہ تم اخراج 800000 لیٹر
فقط 600000 لیٹر باقی بنیہ لیکر کانسٹی

$$\text{Annual deple. exp} = \frac{1}{2} \times 600000 = 300,000$$

deple. exp 300 000

Inventory 100,000

$$800000 - 600000 = 200000$$

Acc depletion 400 000

$$200000 \times \frac{1}{2} = 100000$$

50

ما تم استخراجها ولاي لم يتم بيعه
INVENTORY في تاريخه

E10-11

Total cost = 720,000

Total units
estimated = 900,000

minerals sold = 100,000

$$\text{a) depletion cost per unit} = (720,000 - 0) \div 900,000 = 0.8$$

$$\text{Annual depletion expense} = 100,000 \times 0.8 = 80,000$$

Depletion exp = 80,000

Acc depletion 80,000

3

depletion exp 64000

inventory 16000

$$100,000 - 80,000$$

$$= 20,000$$

$$\underline{20,000 \times 4}$$

Acc depletion 80,000

lage

s

#

-

ea

62

Intangible Assets :-

rights, privileges and competitive advantages that result from the ownership of long-lived assets that don't possess ~~any~~ physical substance.

هي الحقوق والامتيازات والمزايا التنافسية التي تملكها الشركة والتي تأتي من العمر الطويل للشركة والتي هي موجودات غير ملموسة.

It arise from 3 resources :- هذه الموجودات غير الملموسة.

- ① Government grants :
- ② Acquisition of another business, in which the purchase price includes a payment.
- ③ private monopolistic arrangements.

Accounting for Intangible Assets

Intangible Assets

Limited Life

عمره المحدود

①



هي الموجودات الغير ملموسة

وتكونه لأكثر من

سنة 10 سنوات ، 50 سنة ..

هذا يحدث عبر سنين

بشبه ال Depreciation

Amortization وليس

Indefinite Lives

عمره ابدى

②

هذه موجودات

غير ملموسة

ولكن لا يوجد

لأكثر من 10 سنوات

Should Not be
amortized

عند تسجيل القيد يكونه كالتالي

① increase (debits) \Rightarrow Amortization Expense
ليس

② decreases (credit) \Rightarrow intangible Assets
يس
ذكر نوعه (Copyright Patents)
⋮

لا يوجد

Accumulated
amortization

لا يوجد كالتالي حساب ليس



Intangible Assets use \Rightarrow Straight-Line method

بالنسبة لـ Patent يكونه كالتالي
بما الافتراز

أو useful life ويتم أخذ الأقصر
[whichever is shorter]

ex:

The cost of Patent = 60,000
useful Life = 8 years

$\overline{J\text{SI}}$

$$\text{Annual amortization} = \text{Cost} \div \text{useful L.f.}$$
$$= 60,000 \div 8 = 7500$$

at first year

Amortization expense 7500

Patents

7500

→ = Operating expense in Income Statement

In intangible asset the cost
ONLY the Purchase Price

any developing an intangible asset record as expense.

① PATENTS :-

An exclusive rights issued by the U.S
Patent office that enables the recipient to
manufacture, sell, or otherwise control for a
period.

هي حق الإختراع يتم الاعتراف فيه من قبل
مركز براءة الإختراع في أمريكا ليكون لك السيفر
على حلال صمد من الزمن

لم الاعتراف بالمنفعة هو 20 سنة ولان اذا التزم وقت عر آخر

يتم حساب وامتداد أيها اقم
The initial cost of a Patent is \Rightarrow Cash Price

Legal fees adds to Patent's account

أقساط الحكومة ومبايع الحكومة يضاف في كلفتها

② COPYRIGHTS -

Exclusive grant from the Federal government that allows the owner to reproduce and sell an artistic or published work.

The cost may be only the ~~small~~ small fee paid to U.S. Copyright. O V

The cost of ~~acquiring and defending~~ ^{acquiring and defending} ~~the work~~ ^{العمل}

المهر الاغتياحي له والتمتار وعليه 70 سنة، لكن يمكن ان يكون
أخر حسب الكاتب أو الناشر وهو بالعادة أقل من 70 سنة

③ FRANCHISES :-

A Contractual arrangement under which the Franchiser grants the franchisee the right to sell certain products, perform specific services, or use certain trademarks or ~~name~~ ~~name~~ name.

Another type of franchise is a ~~like~~ **LICENSE** which granted by Government.

Franchises or License.

Limited life
↓
Yes
amortization

Indefinite life
↓
No
amortization

④ TRADEMARKS:-

A word, phrase, single, or symbol that identifies a particular enterprise or product.

~~is not a trademark~~

The Cost is the purchase price.

Any development or maintenances are expenses.

* Trademarks have indefinite lives so they

aren't amortized.

المرحلة من حياة

unlimited
Life

اي شيء

⑤ GOODWILL :-

The largest intangible assets which represents the value of all favorable attributes that relate to a company that aren't attributable to any other assets.

It's include :-

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| ① Exceptional management | ① إدارة جيدة |
| ② Location | ② موقع ممتاز |
| ③ Good Costumer. | ③ زبائن جيدة |
| ④ Skilled employees. | ④ موظفين ماهرين |
| ⑤ High-quality products. | ⑤ نوعية جيدة من المنتجات |

Goodwill is Not amortized
because it is have an indefinite Life

Intang. Assets

Balani Sheet

~~THESE~~

plant assets can be sold individually in the marketplace,

but the Goodwill sold only with business as a whole.

المسارات = زراعات قدرتها على كل فردى
ولكن أهم الزرع والصحة أيضا
مع كل Business ككل

عند شراء business يتم التمييز كالتالى

- 1 identifiable acquired assets ⇒ ~~debit~~ debit
- 2 Liability ⇒ credit
- 3 Cash Paid ⇒ credit
- 4 $3+2-1 = \text{Goodwill}$ ⇒ debit or credit

(72)

ص
الفرق
- or +

R & D
Research and development costs:-
Expenditures may lead to patents, copyrights,
new processes, and new product.

أصول، براءات اختراع، حقوق النشر،
عمليات جديدة، منتجات جديدة،
حقوق النشر، براءات اختراع، حقوق النشر،
عمليات جديدة، منتجات جديدة

R and D costs is an expense.

كل المصاريف المدفوعة خلال
أداء البحث والتطوير هي مصروف
البحث والتطوير، بقدر النظر المشروع

(R and D) \Rightarrow expense

(Legal fees) \Rightarrow adds to Patent
intangible
Assets.

Analysis:-

Assets Turnover:-

Analyzes the productivity of a firm's assets. It tells us how many dollars of sales a firm generates for each dollar ~~invested~~ invested in assets.

مقايير الإنتاجية من الأصول
تأكون الشركة أكثر من في قيمة Assets
قدرة ال Assets جيبي في مقايير

$$\text{Average Total Assets} = \frac{\text{Beginning Assets} + \text{Ending Assets}}{2}$$

$$\text{Assets Turnover} = \frac{\text{Net sales}}{\text{Average Total Assets}} = \boxed{} \text{ Times}$$

74

حساب 2013 E 10.13 صفحة 505 -

في 2014 الشركة قامت ~~ب~~ بالأحداث التالية :-

- 2/11/2014 → purchased (7 Year) Patent 595,000
- 1/4/2014 → purchased Goodwill 360,000
- 1/7/2014 → 10 Year Franchise 480,000
- 1/9/2014 → ~~Real~~ R & D Costs 185,000

Adjusting entries

التسجيل في 31/12/14 = شئت بداية احتساب
 21/12/14
 S.V. 595,000 = 595,000
 595,000 - 0 = 85,000
 7

Dr. Amortization exp. 85,000
 Cr. Patent 85,000

75

في 1/4/2014 شرت Goodwill ما بـ 10 مليون

Amortization ~~في~~ ففتا قيه صون

في 1/7/2014 اخذت Franchise لمدة 10 سنين

$$\frac{480,000 - 0}{10} = 48,000 \text{ S.V.} \rightarrow \text{Annual}$$

هو ما انا منه ما سنة استهلاكها 6 سنين

$$48,000 \times \frac{6}{12} = 24,000$$

Dr. Amortization exp. 24,000
Cr. Franchise 24,000

في 1/9/2014 انفقت تاليف مبيعاتي فـ 10 مليون

Amortization exp. ما الو

كفوة الاشياء سجل !

كتاب الشراء بسجل كل قيمة تري انك انتج اذكي

Necessary entries:-

2/11/2014 :- Dr. Patent 595,000
Cr. Cash 595,000

1/4/2014 :- Dr. Goodwill 360,000
Cr. Cash 360,000

1/7/2014 :- Dr. Franchise 480,000
Cr. Cash 480,000

1/9/2014 :- Dr. Research and dev. ^{exp.} Cost 185,000
Cr. Cash 185,000

Reflecting balances :-

Patent $\Rightarrow 595,000 - 85,000 = 510,000$

Goodwill \Rightarrow Remain constant $\Rightarrow 360,000$

Franchise $\Rightarrow 480,000 - 24,000 = 456,000$

R&D cost \Rightarrow Remain constant $\Rightarrow 185,000$

المسألة #
حساب الميزانية #

(77)