

# Lib

[www.bzu-lib.com](http://www.bzu-lib.com)

تلخيص شاطر 10 الجزء الأول اكاونتينج 2

امير النبالي

مجد الشريف

تأليفه وشيخنا

أحمد النيازي

في أكادنتنا

CHAPTER 11

حساب الشرفية

## Current liabilities :-

A debt that a company expects to pay

within one year or the operating cycle,

whichever is longer.

في التزامات يجب دفعها في فترة أقل من سنة او خلال الدورة التشغيلية.

# must be good monetary between the current liability and current Assets

# if the current liability more than current Assets may the company not be able to meet the current obligations.

اذا كانت الديونة هيئة التاجر أكثر من ~~الإستثمارات~~ <sup>الموجودات</sup>

هيئة التاجر سوف تعاني الشك من

عدم القدرة على السداد.

# Current Liability include:

- 1) Notes Payable
  - 2) Accounts Payable
  - 3) Unearned Revenue
  - 4) Accrued Liabilities
- 5) ~~...~~
- Taxes  
Salaries and Wages  
interest

1) Notes Payable :-

هي ديون غير التجار وما يميزها هو

A) Written notes : يكون هناك عقد يوضح

B) Borrower to  
Pay interest

هذا الذي  
يدفع عليه فائدة

C) تدفع في تاريخ الاستحقاق كدفعة واحدة

وليس على شكل دفعات

النا مرة واحدة بالتاريخ الاستحقاق

النهائي

2

1. شركة أخذت إقتراناً بمبلغ 100,000 \$ في تاريخ 1. Sep. 2014  
على فائدة 12% وكنة تاريخ الاستحقاق 1. Jan. 2015

المطلوب: سجل فيد حساب في تاريخ

- ① 1. Sep. 2014
- ② 31. Dec. 2014
- ③ 1. Jan. 2015

الكل:

- ① 1. Sep. 2014

Cash 100,000

Notes Payabl. 100,000

- ② 31. Dec. 2014

الفائدة السنوية  $= \frac{12}{100} \times 100,000$

Sep → Oct → Nov → Dec  
①      ②      ③      ④

الفائدة على كل 1000 =  $\frac{12000}{12}$

$4 \times 1000 = 4000$

int're exp 4000

int're Payabl. 4000

③

③ 1. Jan, 2015

هذا هو تاريخ الاستحقاق وفي هذا التاريخ سوف  
يُدفع المبلغ كإحدى الأقساط إلى القائدة

Notes Payable 100,000

interest Payable 4000

Cash

104000

ملاحظة هامة

لو كان تاريخ الاستحقاق في تاريخ 31. Dec. 2014

يكون التسجيل كالتالي

Notes Payable 100,000

interest Payable 3000

interest exp 1000

Cash 104000

لأن شهر Dec لم يتم تسجيل مثل الأقساط السابقة وبالتالي تاريخ  
الاستحقاق هو تاريخ التسجيل في كل شهر وبالتالي التعديل في هذا الشهر  
إلى هو { ~~interest Payable~~  
interest exp 1000  
interest Payable 1000 }

في الفيد النهائي ④

## [2] Sales Taxes Payable

المبيعات  
هي الفرية المدفوعة عن ~~المستوردين~~ ويتم جمعها

من قبل التجار وتدفع من خلال التجار إلى الحكومة

وتكون هي نفس سعر الشراء بالدينه للمستهلك

أي انه السعر الذي يبيع فيه التاجر يكون

من قسطين  $\left\{ \begin{array}{l} \text{قسم للفريه} \\ \text{قسم Ravan} \end{array} \right.$

ويجب على البائع انه يقوم بفهر الكاش من خلال

Rav  
Sales TAX

ويكون هذا المبلغ (Sales TAX) دين على

البائع وبالتالي يسجل Sales TAX Payable في حساب

حتى يتم دفعه إلى الحكومة

[5]

يوجد حالتان لكل :

1) انه يتم اخطاك ال Rev و TAX بشكل منفرد

مثال: حصة شركة من Revon بمقدار 100,000 وكان

مبلغ Sales TAX Payable بمقدار 12000

حساب الفيد:

Cash 112,000

Revenue 100,000

Sales TAX Payable 12000

كلتا الفيد  
تدفع  
ويُدْرَجُ  
مُجْمَعًا

2) انه يتم اخطاك ال Sales و Cash بشكل واحد  
غير منفرد ويكون هناك نسبة الفرية

مثال: قامت شركة بحصول Cash بمقدار 10600

وكانت نسبة الفرية 6% حساب الفيد

$$\text{Sales Revenue} = \frac{\text{Cash}}{1 + \text{TAX Rate}}$$

6

$$\text{Sales Revenue} = \frac{10600}{1 + \frac{6}{100}} = \frac{10000}{\downarrow} \text{Sales Revenue}$$

$$\text{Sales Tax Payable} = 10600 - 10000 = \boxed{600}$$

صلافة صلافة "جدا"

كل ما انو نهرب ان 6% في 10600

$$10600 \times \frac{6}{100} = \underline{\underline{636}} \rightarrow \text{هذا كل ما}$$

لانو ان النسبة للريبة تهرب بر Revenue ولي

في ال كاش الكامل لانو هذا الكاش جزير صنة

كنبور في الريبة وعند هرب النسبة بالالك

تكونه خلف لانو ان الريبة من الريبة هـ

ولكن ال  $\frac{10,000}{\text{Revenue}}$  لو لينا ال 6% يكونه جميع

$$10,000 \times \frac{6}{100} = \boxed{600}$$

7



الفيد المبرد:

Cash 10,600

Revenue

10,000

Sales TAX Payable

600

المسألة

الملاحظة:

هنا إذا كان المبلغ في السؤال هو الـ Revenue، فإنه يجب  
القسمة والاحتساب في الربح

هنا إذا كان المبلغ في السؤال هو الـ Total Cash، فإنه يجب

هنا يجب استخدام الفاكتور

$$\text{Sales Revenue} = \frac{\text{Cash}}{(1 + \text{TAX Rate})}$$

8

### [3] ~~Unearned~~ Unearned Revenue

Receive cash before service performed.

# هو الحصول على الكاش قبل تقديم الخدمة ، مثل شركات  
التأمين ، تحصل على تأمين التذاكر قبل هوى الرحلات ،  
وبالتالي سجل هذا المبلغ كدين على الشركة تحت مسمى

### Unearned Revenue

مثال :- شركات تأمين قامت ببيع تذاكر بقيمة 30,000 للناس في  
تاريخ 1. June. 2014 ، والرحلة سوف تتم في تاريخ  
30. June 2014 ، بحسب القيد :-

1 June

Cash 30,000

unearned revenue 30,000

---

30 June unearned revenue 30,000

service revenue

30,000

[9]

11-4

شركة تقدم مجلات مقابل 20¢ في السنة لاستخدم الواحد، وقامت ببيع 15,000 نسخة في Nov. 2014، وكان أول إصدار، للحصة في Dec. وتعمل جوائز مالية "Financial stat." quarterly

كل -

ملاحظة: quarterly = أي الأنا نقل قوائم

كل صورة واحدة ويكون تواريخ هذه

التواريخ هي

المطلوب :-

a) Cash 300,000  
unearned revenue 300,000

b)  $300,000 \times \frac{1}{12} = \underline{25,000}$  per month.

unearned revenue 25,000

~~service~~ service revenue 25,000

10

C 31. march.

Quarterly  $\{ \underline{3}r + \underline{2}r + \underline{1}r$

~~time~~  
unearned Reven 75000

Service Reven. 75000

30/6 عند لوطي في حساب في

30/6

unearned Reven 75000

Service Reven 75000

31/9 عند لوطي في

unearned Reven 75000

Service Reven 75000

---

at 30/11 unearned Reven 501000

لأنه لو كان في حساب الـ unearned  
لأنه لو كان في حساب الـ unearned

11

Service Reven. 501000

## 4] Current Maturities of Long-Term Debt

# Companies often have a portion of Long-term debt that comes due in the current year.

\* أحياناً يكون هناك من الشركة ديون طويلة الأجل ولكن تكون مقسمة على سنوات  $\rightarrow$  سنوية وهذه الانقضاء هي Current Liability.

مثال: أخذ قرض 100,000 و 5 سنوات  
2000 كل سنة بالبنكي ال 100,000 هذه عبارة عن Long Liability ولكن الدفعة (2000) هذه كلفت هي Current Liability.

ex: أخذ قرض 200,000 على فترة تسدين  
5 سنوات أخذ القرض في 1, Jan, 2017 والدفع في كل سنة  
( دفعي في كل سنة بتاريخ 1, Jan بدويين )

الدفعة السنوية  $\left[ \frac{200,000}{5} \right] = 40,000$  اكله

Balance sheet كالتالي

بإدارة بنو العجوة بنو ال

Dec. 31, 2017

Current Liability 40,000  
Long 160,000

Dec. 31, 2018

Current Liability 40,000  
Long 120,000

Dec. 31, 2019

Current Liability 40,000  
Long 80,000

Dec. 31, 2020

Current Liability 40,000  
Long liability 40,000

Dec. 31, 2021

Current liability 40,000  
Long liability 0

صافي ما هو -

No-Adjusting entry

~~Required~~ Required  
على هذا النوع

والتالي البسيط

هو في ال  
Balance sheet

في بداية كل سنة حسب  
هذا السؤال

Jan. 1, 2018

Current Liabls 40,000

Cash 40,000

في ال

# Liquidity :- the ability to pay maturing obligations and meet unexpected needs for cash

هي قدرة الشركة على اداء ديونها

#

مؤشرات:

$$\textcircled{1} \text{ Working Capital} = \text{Current Assets} - \text{Current Liability}$$

رأس المال العامل

$$\textcircled{2} \text{ Current Ratio} = \frac{\text{Current Assets}}{\text{Current Liability}}$$

14

## Contingent Liabilities:

A Potential Liability that may become an actual liability in the future.

في الديون المحتملة تكبدتها بالمستقبل

"إلتزام محتمل وإحتمال له"

يوجد ٣ حالات لهذا النوع

1 Probable (محتمل حدوثها بشكل كبير)

تقسم إلى قسمين

Can't be estimated

ليس لديها القدرة

على تقديرها



في هذه الحالة لنعمل

في ال Notes

ولا تدخل في حسابات

ال Balans Sheet

Can be estimated

لدينا القدرة على تقديرها



لنعمل في هذه الحالة

في الحسابات على أن

Current Liability



Reasonably/  
Possible ( احتمالاً حدوثها ) ( it could happen )

Notes في هذه الحالة دائماً لنجمل مع ال  
هو "وا" كانت صفة أو غير صفة

Remote ( احتمالاً حدوثها  
معدومة )

في هذه الحالة لا لنجمل بالمره  
Notes. لا مع الكسابة ولا مع ال

# Recording a Contingent Liability :-

\* Warranties :- الكفالات

Contingent صالح على ال

Warranty :- Promise made ~~by~~ a seller to buyer to make a good on deficiency of quantity or quality or performance in a product through period.

في وعد من البائع الى الشاري على تحمل الاجز  
في الكميه او النوعيه او الاداء خلال فترة  
محدد من الزمن

# The estimated cost of honoring product warranty contracts should be recognized as an Expense in the period in which the sale occurs

~~EXP~~ الكفالات تعتبر الفترة التي تحدث فيها البيع

~~تعتبر~~

خلال البيع

سند يوفج آية على %

فيما 2014 قامت شركة بيع 10,000 سيارة

على كفالة لمدة سنة واحدة، وفيرت الشركة انه

سوف يكون هناك 5% من هذه المبيعات فرايبان

وكل ~~سنة~~ سيارة بحاجة الى مبلغ 80 على فري

انه ~~بجبال~~ 2014 تم تصليح 300 سيارة

حبل الفيد المجد بتاريخ 31 Dec 2014

اكل:

اولاً يتم حساب تكلفة المفترة للتصليح وتصليح

ان Current Liability بتاريخ البيع

$$10,000 \times \frac{5}{100} = \boxed{500} \text{ سيارة}$$

$$\underbrace{500 \times 80}_{\text{التكلفة}} = \boxed{40,000} \rightarrow \text{عدد السيارات المتوقع فرايبان}$$

تقدير الكفالة

Warranty expense 40,000

Warranty Liability 40,000

عند فتح ال 300 جاره يسجل كالتالي

$$300 \times 80 = \underline{24,000}$$

هذا معروف عند الناس في هذا  
نقل من الدين الي كانه يسجل كالتالي  
صوت

Warranty Liability 24000

~~Warranty~~  
Repair Parts

24000

مستحق

~~debit~~

debit

لازكاست

Credit

واحدنا هانه دفعنا

صدا الاكفانه بالناسي

قل الدين

هذا عباة عن

Assets Account

يوسف كصايب الاكفانه  
يقضي زي كانو كاشي ونقل

عند الدفع

عند

عند التغيير في ال Balance Sheet في نهاية كل

منه نفس ال Current Liability هو الفترة

بين المتغير والمتغير من هنا  
المثال

$$\frac{40,000}{\text{متغير}} - \frac{24,000}{\text{متغير}} = \frac{16,000}{\text{متغير لاحقاً}}$$

بالمثال تغيير ال 16000 في حساب

ال Current Liability

$$E = 11,5$$

$$A \quad 30,000 \times \frac{3}{100} = 900$$
$$32,000 \times \frac{3}{100} = 960$$

$$900 + 960 = 1860 \Rightarrow$$

عدد الوحد المنوعه  
فرايرها.

$$1860 \times 15 = 27,900 \Rightarrow$$

تكلفه زملح  
اخراب المنوعه

~~العدد المنوعه من المنوعه~~

Warranty exp 27900

Warranty/ Liability/ 27900

b) Warranty/ Liability 15000

~~Rep~~ Repair Parts 15000

لا نبي  
حسبت  
بقطالين دهنه المبلغ

Asset  
Account  
فهلولة للسفاهة

(21)

C

Warrant/Liability 7500

Repair Parts

7500

$$500 \times 15 = 7500$$

أحمد النسي  
محمد الكرشنة

22