

تلقين شير  
"14"  
Accounting "2"

امير الشاكر  
محمد الشريف

Dividend : is a corporation's distribution of  
Cash or Stock to stockholders

\* Dividends are generally reported quarterly  
as dollar amount per share, or annual.

\* Cash dividends are Not Paid on treasury share  
لا تدفع من الأسهم التي اشترتها الشركة

To Pay a cash dividend it must have:

- 1 Retained Earning
- 2 Adequate Cash
- 3 Declared dividend

## 1 Retained Earnings :

الذريع المحجزه الشركه ومن القانوني والبرسم هو توزيع  
الذريع من هذه الاميه والتوزيع من فلا لا يكون Legal  
رسمي  
دعائمه

ولكن اذا كانه هناك توزيع من رأسمال (Legal Capital) هذا  
فلا يكون في الاملاء الغير رسميه (illegal)

والتوزيع من خلال ال Paid in capital (رأسمال)  
بسيط [Liquidating dividend]

## 2 Adequate Cash;

there are different between the Legality  
of a dividend the the ability to pay dividend.

المقهور انه اصحابا يكونه التوزيع قانوني ورسمي ولكن ليس لك  
القدرة على التوزيع. هناك شركه البناء والثrift لا  
ولكن يوجد عندها شركه توفيه 2 للشركه وفي حاجه هذا الكمال بالنسبه لا توزع  
Retiring Payment = 5 مليون

⇒ So, before the declaring of cash ( فيل اعلان التوزيع )

MUST the BOD be carefully for both  
Current and future demands on the Cash

### 3 Declared dividends

a Company Does Not Pay dividends unless  
the BOD decides to do so

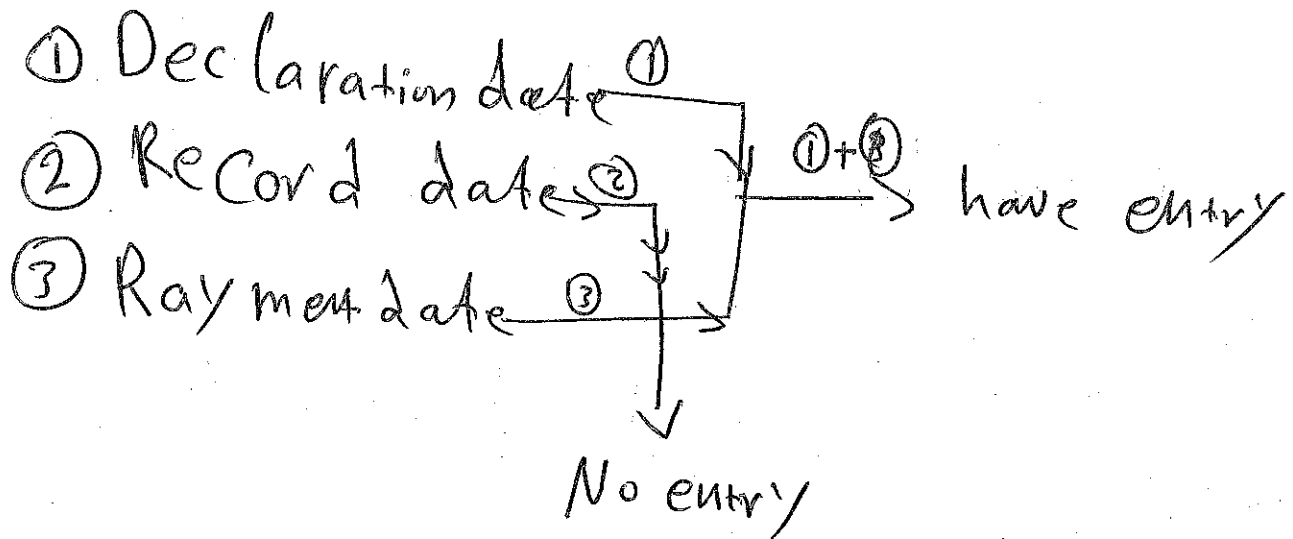
الشركة لا توزع أرباح إلا عندما يعلن مجلس الإدارة.

الذي يميز هذه الأرباح عن ال Liability و Interg Tax Liability

[ It's Not a liability until declared ] أي

## Entries for cash dividends :-

\* Three dates are important in connection with dividends



① Declaration date : The BOD declares the cash dividend to stockholders.

# this date make Legal obligation for company

هو تاريخ يتم فيه الاعلان ان سوف يتم توزيع ارباح ونسبة

هذا التوزيع وهذا التاريخ يلزم الشركة بتفعل هذه

الارباح اي اني اصبحت ④ ديون على الشركة بعد الاعلان

Contra  
owners Capital  
لأنه يتقلو

والنسيج فبكذا التاريخ يكون كالتالي

\* Increase in Cash dividend  $\Rightarrow$  debit  
" " Dividend Payable  $\Rightarrow$  credit

Cash dividends decrease the Retained Earnings

صانه

شركة الباني والشريف أعلنت (declare) عن توزيع

أرباح ( ) ~~50 Cent~~ 50 Cent Per Share لـ

100,000 (100 Par Value) في تاريخ 1. Dec. 2014

لأجل النسيج كالتالي

Cash Dividends 50,000

Dividends Payable 50,000

$$100,000 \times 0.5 = 50,000$$

0.5 دولار

النسيج يكون كالتالي  
لذلك 50 Cent = 0.5 \$

Note 2

ولكن ال effect

التي انشاها المتراكم من تاريخ ال

التوزيع يقال من ~~من~~

لكنه بتاريخ التوزيع دفعنا كشيء

قل ال Current Asset و أيضا د

التي قل ال Current

ولكن الآثار المتراكم من تاريخ الاعلان والتوزيع

تؤثر على الأرباح لأننا دفعنا دف

كشئ Cash dividends

بعد تاريخ الاعلان به

عبارة كمن ياتنا

Person will

of the

هذا التاريخ يتم فيه

الذي سوف يوزع

هذا الأرباح

إذا كان هذا التاريخ هو مثلا

ثم بعد هذا التاريخ

# Allocating Cash dividends between Preferred and Common Stock

أولاً: عند توزيع الأرباح يجب أن يتم الامتياز على النحو التالي  
فإن أصحاب الأسهم العادية وفي حال كان هناك أرباح  
مترابطة لأصحاب الأسهم الممتازة توزع أولاً مع الأرباح  
لهذه المسألة فإن أصحاب الأسهم العادية.

مثال:

في تاريخ 31. Dec. 2014 أعلنت شركة البنايا والشريف عن توزيع

أرباح لـ (1000 share Preferred Stock) و لـ (50,000 Common Stock share for 10 Par value)  
8%, 100 Par value Cumulative Stock

حيث أعلنت أنها سوف توزع 6000 دولار

حسب هذا السؤال ما ان يكون Preferred باني بوزن

على قبل ال Common من جانباً كما انما

ال Preferred Stock فادى (عدد الاسهم \* القيمة \* Par Value)

$$1000 * 100 * \frac{8}{100} = \boxed{8000}$$

وبالتالي بما ان الشركة سوف توزع فقط 6000 اذاً هذا

المبلغ بوزن فقط على ال Preferred وانها سوف لا 2000

لستوات القادمة (Cumulative Right) وفي هذه السنة 2014

لا بوزن على ال Common لتراكم ببقية ال

ال DL في تاريخ الاعلان 31, Dec. 2014 سجل كاسي

Dec 31 Cash dividends 6000

هذا ال 2000

يجب ان يوفوا

في Note في

قوائم الاعلان لسنة 2014

Dividend Payable 6000



و فی تاریخ 31, Dec, 2015 نسبت جزیه البیاضی مالزیہ

کے توزیع 50,000 آرٹیکل و بالائی فیصد

السنہ بوزہ آتی ہے، Preferred فی الآءی و لا

2000 سے السنہ الیٰہ (2014) بلایہ

ای 8000 سے السنہ (  $1000 \times 100 \times \frac{8}{100}$  )

و باقیہ 40,000 ہے، ہذا اہل بوزہ

Common Stock

و بقیہ فی تاریخ الیٰہ کانہ

Cash dividends 50000

Dividends Payable 50,000

---

Total dividends		50,000
Dividend in arrears 2014	2000	
at 2015	8000	
		<u>10000</u>
Remainder to Common Stock		40,000

III

و فی تاریخ الدفع ( Payment Date )

بسیل کانسٹی 2014

Dividend Payable 6000

Cash 6000

و فی 2015 جولائی

Dividend Payable 50,000

Cash 50,000

( Record Date )

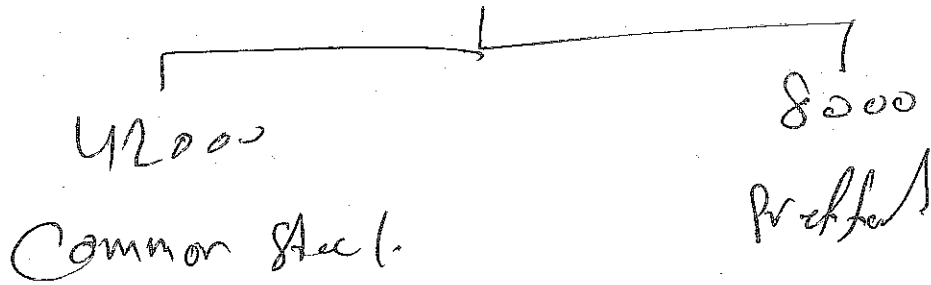
No Entry

صلافة كانه جدا :-

حب الامثال السابقة لو متر حاكبي غير السوال اتوال الامثال السابقة

عند ( Commulative ) كانه غير متر

2018 ال 50000 ورعت كانه



ex:- اذا كانت اعلنت برى البند والشريف كانه توزيع 60,000

بالتاريخ 31 Dec 2015 وكان عندنا 2000 من الامثال

صلافة 100 par value 6% ( 2000 , 6% , 100 par value ) ورعت

Common Stock ال

النم

اصب المبلغ المرفوع لكل نوع حسب الاكراه = البند

① Preferred Non Commulative , the company Not Missed and dividend in Periods

② " " " " = Missed dividend for 2 Year

③ " Commulative , " = Missed 1 for 2 Year

~~Common Stock~~ , Preferred Stock , أدوية يتم حساب نسبة الربح

$$\text{Preferred divide} = 2000 * \frac{6}{100} * 100 = 12000$$

~~Common Stock = 60000~~

أرباح الشركة

لها أول الأرباح ، Non Cumulative ، إذا توزعت الأرباح حسب هذا العلم سوف تبقى وتوزع بين باقي

$$\text{Preferred} = 12000$$

$$\text{Common} = 60,000 - 12000 = 48000$$

أرباح الشركة

نصف الأرباح الشركة  
إذا كانت الشركة Non Cumulative  
مما يترك إذا وزعت الأرباح

أرباح الشركة:

لها أول الأرباح ، Cumulative ، إذا توزعت أول الأرباح

على الـ Preferred الأرباح من السنة السابقة + الأرباح

$$12000 + 12000 + 12000 = 36000$$

$$\text{Common} = 60000 - 36000 = 24000$$

# Stock Dividends

Distribution of the Corporation's own stock to stockholders.

في توزيع أسهم الشركة على المساهمين بدل من الأرباح

# Stock dividend: decreases the Retained earnings  
increases Paid in Capital

ملاحظة:-

عند توزيع الأسهم كإرباح هذا النوع لا يغير من نسبة

المالك في الشركة وإنما تزداد عدد الأسهم في الميزان المقابل لزيادة

عدد أسهمك ولكن النسبة ثابتة

You will own more stock but your ownership interest not change

مثال يوضح ذلك:-

في حال كنت تمتلك 2% من الشركة وتم إعلان توزيع 1000 سهم

وكان عدد الأسهم الأصلي هو 10000 سهم يعني أنك تمتلك  $2 = \frac{200}{10000}$

وبناءً عليه يصبح عدد أسهمك هو عبارة عن  $22 = (2 + 1000 \times \frac{2}{10000})$

ولكن نسبة أسهمك في الشركة بعد التوزيع =  $2\% = \frac{22}{1100}$

[15]

Corporation issue stock dividends  
for this reasons :-

- ① To satisfy stockholders dividend without spending cash.
- ② To increase the marketability of the Corporation stock.
- ③ To emphasize that a company reinvested in the business a portion of owner's equity.

مهم جداً

عند توزيع الأرباح كإحدى أساليب الاحتفاظ بالقيمة

Large stock dividend

يكون فيه توزيع أكثر من 25% من القيمة السوقية  
أو أكثر من 25% من القيمة السوقية  
في هذه الحالة لا يتغير ال  
Par value في ال  
Stock dividend

Small stock dividend

يكون فيه توزيع أقل من 25% من القيمة السوقية  
في هذه الحالة لا يتغير ال  
Market Price ال  
Stock dividend

مثال ٥

أعلنت شركة البناي والشريف عن توزيع

10% Stock dividend on 50,000 shares of 10 Par value

حسب كذا أن Market Price = 15 \$  $\rightarrow$  قبل هذا التاريخ

في ( declaration date )

الكل

Small dividend  $\frac{1}{10}$  إذا كان في Small dividend

والتي هي كذا ( stock dividend )

في السوق

$50,000 \times \frac{10}{100} = 5000 \rightarrow$  كذا في السوق

$5000 \times 15 = 75000$

Stock dividend 75000

Common Stock dividend distributable 50000

Paid in Capital excess from Par - Comm. 25000

### Common Stock dividends distribution

هو عبارة عن حساب سجل ال Credit

في تاريخ الاعلان وهو عبارة عن عود

القيمة الموزعة مقزوب في ال Par Value

والفرق بينه وبين ال Stock Dividend يكون

في ال Paid in Capital for Par-Common

ال Dr او Cr في الفترة

في سجل في تاريخ توزيعه ال ال بيان كالتالي (Declaration date)

Common Stock dividend distributable 50000

عند التوزيع يكون  
هذا الحساب  
debit

Common Stock 50000



## Stock dividend

↓ will

↑ the number of share

① ~~increase~~ increase in Common stock in the Market

② decrease the Per share earnings

③ Not change for Total Stockholders Equity

---

## Stock Splits :-

↳ issuance of additional shares to stockholders.

↳ زيادة عدد الأسهم

# Stock Splits increase the number of outstanding shares but decrease the Par Value or Stated Value

# Make the effect in the Market price

↳ انخفاض سعر السهم بزيادة عدد الأسهم

Market price inversely proportional to the size of split

the stock split does not affect the balance of any stockholders equity so it is not necessary to journalize.

Stock splits:

Total Paid in Capital	→	No change
Retained Earnings	→	No change
Total Par Value (Common Stock)	→	No change
Par Value Per Share	→	decrease
Total Stockholders Equity	→	No change
the number of outstanding shares	→	increase
the percentage of equity	→	No change

# Retained earning :-

# is the Net income that a company retains in business

# Retained earning part of owner's equity

# there are a difference between Cash in Asset and Retained earning

# the Net income it closes to Retained earning

W/S Close      is to Net income      JI vL & i

Income Summary      Dr

Retained earning      Cr

Net Loss      JI vL & i

Retained earning      Dr

Income Summary      Cr

Debit in Retaining earning is identified  
as [deficit]

	Balance sheet	وليد في ال
Paid in capital		
Preferred Stock	200	
Common Stock	600	
Total Paid in Capital	800	
Retaining earning (deficit)	50	
Total Stockholder equity	750	

# Normal of Retaining earning is a Credit

## # Prior Period Adjustments

this happens when the company discovers material error before closed books and financial statements

# this error correction directly to Retained Earning.

دو ترمیم ہوا اس لیے اس کی

Retained Earning میں

Companies report Prior Period Adjustments in the beginning Retained Earning through

add or deduct the amount as the case may be

طابق: اكتب قيمة الباقي والربح بعد تسوية حسابات

يوجد (under stated depreciation expense on equipment by 300,000)

سجل هذا القيد:-

Retained earnings      300,000  
    أولاً و يوجد هذا الكلاً بعد ذلك

و يوجد understated في ال depreciation هذا يعني

انه كان معروف ولم يجعل بالباقي كان من زيادة في

ال Net income وفي هذه الحالة سوف نقل ال Net income

من خلال هم هذه ال 300 ألف ولا تبارك

حساب ال Net income آتبع Class تحت

عن حساب - لم تسجل و

Retained earnings 300,000

Accumulated Depreciation 300,000

Overstated  
depreciation

ورکن سے قدر کم ہے اس لیے

لاگت زیادہ لگائی ہے

Accumulated depreciation 300,000

Retained earnings 300,000

لے کر وجود Over یعنی اسے مثبت سے منفی

زائدہ رہتا ہے اس لیے Net income ورنہ

تعلی سے زیادہ ہے اس لیے

Over in Depreciation  $\Rightarrow$  Retained Earnings Cr

Over  $\Rightarrow$   $\Rightarrow$   $\Rightarrow$  Dr

وهذا الحساب يظهر في ال Statement of Retained Earnings

م/ل

Beginning Retained Earnings 200,000

Prior Period Adjustment (50,000)

Beginning Retained Earnings, Adjusted 150,000



# Retained Earning Statement :

It's the Statement show the change in Retain earned during year.

Net income → increase Retain earn

Prior period adjust for understated Net income → " " "

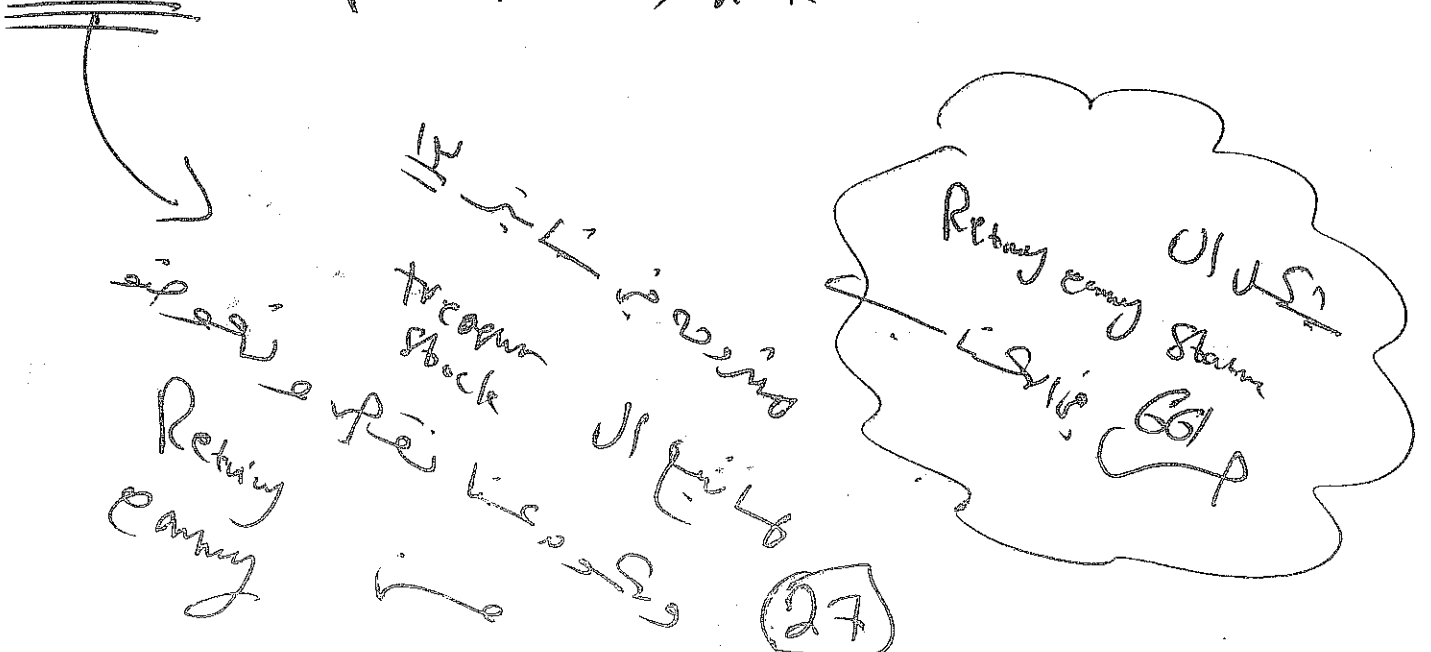
" " " " over stated Net income → decrease " "

Net Loss → " " "

Cash dividend → " " "

Stock " → " " "

Some disposal of treasury stock → " " "

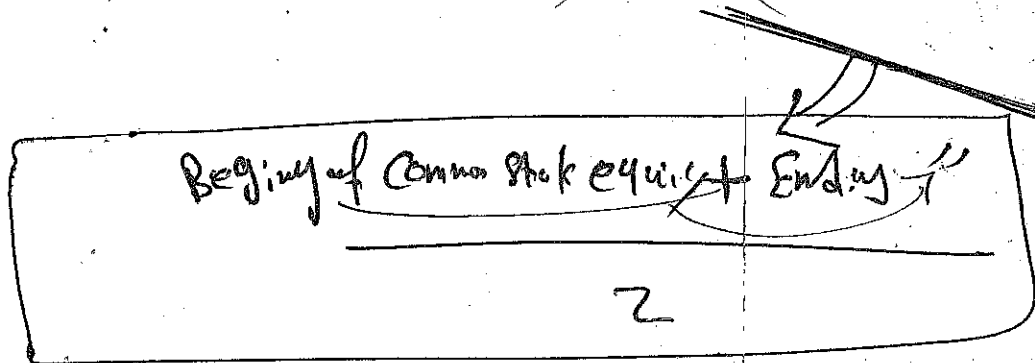


# Analysis's 9.

## II Return on Common Stockholder's equity (ROE)

indicates how many dollars of Net income the Company earned of each dollar invested by the Common Stock

$$ROE = \frac{\text{Net income} - \text{Preferred dividend}}{\text{Average Common Stockholder equity}}$$



## ② Earnings Per Share [EPS] :

indicates the net income earned by each share of Outstanding Common Stock.

$$EPS = \frac{\text{Net income} - \text{Preferred dividend}}{\text{Weighted-Average Common Stock Outstanding}}$$

وهذا الرقم هو ما يقع في الـ income statement

الـ Net income في السنة الحالية

EPS only for common stock

deducts of the preferred stock dividends  
for the Current Year

P14-1A

]

P. 14- 1A:

\* Declared date Feb 1

□ Cash Dividends 60,000  
Dividend Payable 60,000

\* Record date:

No entry

\* Payment date Mar. 1

Dividend Payable 60,000  
Cash 60,000

Apr-1

2 for 1  $\Leftrightarrow$  Stock split

إذاً بزيادة عدد الأسهم وبقدر الـ 2

$$60,000 \times 2 = 120,000$$

$$20 / 2 = 10 \text{ Parvalue}$$

July 1

Stock dividend 156 000

Common Stock dividend distributable 120 000

Paid in capital excess of common 36 000

July 31 Common Stock dividend distributed 120 000

Common Stock 120,000

Dec. 1

Stock split 120,000  $\rightarrow$  120,000  $\rightarrow$  120,000

120,000  $\times$  1/2 = 60,000  $\times$  1/10 = 6,000

$120,000 + 120,000 = 240,000$   $\rightarrow$  120,000  $\times$  0.5 = 60,000

$120,000 \times 0.5 = 60,000$

Cash dividend 60,000

Dividend payable 60,000

Closing for dividend and Retain earnings  
R.E

Income Summary 350,000

R.E 350,000

---

R.E 156,000

Stock Dividend 156,000

---

R.E 126,000

Cash Dividend 126,000

---

P 14-2A ~~EP~~

