

# Lib

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

تلخيص شاطر 10 الجزء الأول اكاونتينج 2

امير النبالي

مجد الشريف

امير البناي  
محمد الشريف

قلقىه شايه 17

Accounting "2"

## Cash flow statement

هي عبارة عن قائمة مالية توضح اعدادات  
الكاش فقط في الشركة و تبين كل التغيرات  
الناتجة من خلال الكشور الكاش او دفع الكاش  
وتتكون من ثلاث اقسام رئيسية

① Cash flow from operating

② Cash flow from investing

③ Cash flow from financing

صلافة في حال لم يتم اعطائك ال Dividan

في الالفان - يتم ايجافا من خلال ال Retiny earning

حسب هذا السؤال

$$\text{Retiny earning ending} = \text{Retiny earning begining} + \text{Net income} - \text{divida}$$

$$224000 = 105450 + 158900 - X$$

$$X = 40350$$

حتى تتأكد انو حلك صح

$$\text{Cash from Operas} + \text{Cash from investim} + \text{Cash from fining} = \text{الفرقة في الالفان بين السنة من ال Balance}$$

$$180250 + (112500) + (35380)$$

$$= 308000 - 48400$$

اذا ما قبل منك  
لوود نبعنا فواكل  
١٢

## Cash flow from financing

Payment of Bonds (1) (401000)

Issuance of Common Stock (2) 45000

Payment of dividends (3) (40350)

Net Cash Provided by Financing (35350)

1 تم دفع اقساء من العئء (Long Liability) اذا هو

عبارة عن outflow في الفترة بين السبوء

~~increases~~ decrease in any Liability (outflow)

2 تم اءء في السوق اذا اخءنا كاش

يول هذا الفء (inflow) (الفترة بين السبوء)

3 هم توزع ارباء من العئء = اذا " outflow

9 هي حساب الكاش الموجود فعلاً من هذا

القسم وهو عبارة عن 8 + 2 + 1

لمبدأ إكسبن فوسين بجزء رقم بالسابق

Cash flow from investing:

Sale of old equipment ①	1500
Purchase of New equipment ②	(85000)
incres in investment ③	(29000)

Net cash used by investing activities (112500)

1 حسب المبيعات الإيجابية تم بيع معدات بقيمة 1500  
Long assets inflow من

2 تم شراء معدات بقيمة 85000 تم دفعها  
إذا طلب من الشركة هذا المبلغ (outflow)

3 حسب ال Balance زادت الأصول (Long Assets) وفي (outflow) إذا

## Cash flow from operating Activities:

Net income (1)	158,900
Depreciation expense (2)	46,500
Loss on disposal (3)	7,500
increas in Account Payable (4)	44,700
decreas in Accrued exp Payable (5)	(500)
increas in Prepaid exp (6)	(2,400)
increas in inventory (7)	(14,650)
increas in Account Receivable (8)	(59,800)
Net cash provided by operating activities (9)	180,250

1 Net income: موجود في ال income Statement وهو جيد

هو Inflow اذا " يوضع بالموجب "

2 Depreciation expense: موجود في ال income Statement وهذا طبعاً " طبعاً " يضاف  
في هذا القسم بالموجب ( Inflow )

هذه من ال *Income Statement* و دائماً  $\boxed{3}$  *Loss on disposal*

تضاف في هذا القم ولكن لو كانت *Gain on disposal*  
تقل في الأرباح في هذا القم (*outflow*)

---

هذه عبارة عن *Current Liability*  $\boxed{4}$  and  $\boxed{5}$

وعندهما تزداد من  $\rightarrow$  منه  $\rightarrow$  حساب *Balance Sheet*

توضح الفرقية بين الدين بالموجب من رقم  $\textcircled{4}$

ولكن رقم  $\textcircled{5}$  لأنه قلت في السنة التالية

يوضع الفرقية بالسالب ( رقم بين قوسين في حساب )

---

هذه عبارة عن *Current Asset*  $\boxed{8}$  and  $\boxed{7}$  and  $\boxed{6}$

من ال *Balance Sheet* وعندهما تزداد من  $\rightarrow$  منه  $\rightarrow$

توضح الفرقية بين الدين بالسالب ولأن لو كان

هناك نقص في الدين الموجب

inflow :-

- 1] Decrease in any asset  $\implies$  inflow
- 2] Increase in any Liability  $\implies$  inflow
- 3] increase in Common stock or preferred stock  $\implies$  inflow
- 4] increase in Additional Paid in capital  $\implies$  inflow
- 5] Net income  $\implies$  inflow
- 6] Depreciation and Amortization and depletion  $\implies$  inflow
- 7] ~~Loss~~ on disposal  $\implies$  inflow
- 8] Reissued treasury stock  $\implies$  inflow

~~Non-cash~~

7 و 6 کے لئے

Non-cash کے لئے یہ ہیں

Bank shot و income stream کے لئے یہ ہیں

في هذه القوائم المالية الثلاث يتم إظهار الأرباح (+)

أو الخسائر حسب تأثيرها على الشركة هو هو

inflow (+)

outflow (-)

\* إذا هذا المبلغ أدخل على الشركة أموال (inflow)  
\* كالتالي الشركة أموال (دفعت) يكونه outflow

المصروفات

① Depreciation, Amortization, depletion, Gain, Loss  
exp exp exp

هذه الأرباح الخمسة هي فعلياً أرباح عند كاش وتتم

حسابها أو إظهارها في ال income statement ولهذا

السبب يتم إعادة إظهارها في الشركة في ال

Cash flow Statement

## 2] Cash flow from investing :-

هذا القسم يحتوي على البنود في الأرباح والكل من

A] Long-term Assets

B] investment in other Company ( الشركة حوال تترك في  
في صافي ميزان الأرباح هذا  
الأرباح لبيع هنا )

## 3] Cash flow from financing :-

يحتوي هذا القسم على :-

A] Long term Liability

B] Paid in Capital ( Common or Preferred or Treasury )  
① ② ③

Addition Paid in Capital or Reissue Treasury  
④ ⑤

C] Dividends ( Cash dividends only )

1] Cash flow from operating

هذا القم يحتوي على التغيرات في الحسابات الكافية

A] Net income or Net Loss

B] Current Assets

C] Current Liability

D] Depreciation or Amortization or depletion expense

E] Gain or Loss in disposal

هذه التغيرات فقط التي توقع في هذا القم (A-E)

# كاش فيو ال Cash flow Statement بلزم

two Balance sheets

1

one income Statement

2

Additional information

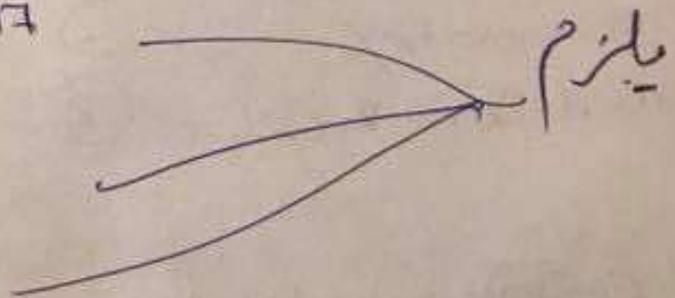
3

2017 كاش فيو ال Cash flow Statement بلزم

\* income Statement 2017

\* Balance sheet 2016  
" " 2017

\* Additional information



## Out flows-

- 1] incres in any assest  $\Rightarrow$  out flow
- 2] Decres in any Liabilty  $\Rightarrow$  out flow
- 3] Net Loss  $\Rightarrow$  out flow
- 4] Dividends  $\Rightarrow$  out flow
- 5] treasury/stock  $\Rightarrow$  out flow
- 6] gain on disposal  $\Rightarrow$  out flow

في حال تم إعطائك معطيات مثل "تم شراء سيارة على الدين"

هذه لا تدخل في Cash flow وإنما تدخل

فقط الأرصدة التي يكون فيها استلام

أو تسليم كما أش