

تلخيص الشاير الثاني
منها حاجه أدنى

أمر البنكي
وسام عوبقة
حيد الرزف

account - IS an Individual accounting record of ~~increasing~~ increases and decreases in specific assets, Liability/ or owner's equity/.

تعريف الحساب { يختلف عن تعريف المحاسبة الموجود في الشاير الأول }

Simple form of account (T-account) consist of three Part ① Title (asset/equipment/revenue)

② left side or debit (Dr)

③ right side or credit (Cr)

Title	
Debit	Credit

* * Dr and Cr Don't mean increase or decrease

Dr أو Cr لا تعني بالضرورة الزيادة أو النقصان

سند لا فقا في الأفضلة، إنما تعتمد نوع الحساب

مثال $\Rightarrow$ \$5000 زيادة في ال asset $\Rightarrow$ تكون Debit

لكن \$5000 زيادة في ال liabilities تكون Credit

* if Debit amounts are greater (exceeds) than credit amount, the account will have a Debit Balance.

∴ "دين"

Account Name	
Dr	Cr
\$100	\$30
80	
Balance → \$150	

والعكس صحيح بالنسبة لـ Credit

Account Name	
Dr	Cr
30	100
	80
	Balance 150

* Double-entry System

* Each transaction must effect two or more accounts to keep the basic accounting equation in Balance.

* كل حدث اقتصادي لازم يثرى على حسابين أو أكثر
لضمان توازن المعادلة المحاسبية

* if every transaction is recorded Debit must equal credit.

* Double-entry system determine the equality equation.

* Recording done by debiting at least one account and crediting another.

* قواعد السجل تتم بعد Debit و Credit كسابقات

$$\text{① Asset} = \text{② Liab} + \text{③ Owner's Equity}$$

① increase in asset → Debit
 ② Decrease in asset → Credit

↑ = increase
 ↓ = Decrease

Normal Balance in asset → Debit

* من الطبيعي والصحيح في الـ asset أن تكون الإضافة في Dr

~~② Liab~~

② increase in liab → Credit
 decrease in liab → Debit
 # Normal Balance in liab Credit

Debit	Credit
↑ asset	↑ liab
↓ liab	↓ asset

Dr	Cr
Normal Balance Assets	Normal Balance Liability 3

Normal Balance help you to discover errors.

مثال: إذا كان الزيادة في ال CR عند فتح الحساب Asset لـ Liab دليل على وجود خطأ، نفس الشيء بالنسبة لـ Liab.

③ Owner's equity

Owner's investment and revenues increase Owner's equity

Drawings & expense Decrease Owner's equity

1- If Owner's investment and Revenue ~~have~~ increase → credit

and if they Decrease → debit

They have normal Balance in Credit

DR	CR
↓ Owner's investment and Revenue	↑ Owner's investment and Revenue.
	Normal CR

#Note

Owner's investment $\equiv$ Owner's capital
 $\equiv$ initial investment

2-Owner's Drawing and expense Decrease Owner's equity

~~1-Owner's Drawing & expense~~

* if Drawing & expense increase $\rightarrow$ Debit
and if they Decrease $\rightarrow$ credit

Dr	Cr
$\uparrow$ Drawings and expense	$\downarrow$ Drawings and expense
Normal Balance	

* They have normal Balance in Debit Assets

① Asset, expense, Drawing
(Normal Balance Debit ($\uparrow$ Dr, $\downarrow$ Cr))

② Liability, Revenue, owner's capital
(Normal Balance credit ($\uparrow$ Cr, $\downarrow$ Dr))

5

*Steps in the Recording process

خطوات التسجيل

- ① Analyze each transaction تحليل كل معاملة
- ② Enter transaction in a journal ادخال كل معاملة في دفتر اليومية
- ③ Transfer journal information to ledger account نقل ترصيل الحسابات إلى ledger (Posting)

* Posting: Transfer from journal to ledger.

* Business Documents: Such as a sales slip, a check, a bill, or cash register tape, provide evidence of the transaction

كل ورقة أو وثيقة تثبت رجوع حدث اقتصادي معين.

بنالي
عوضيات
ابو الشرف

~~The journal~~

* The journal (دفتر اليومية - حساب)

* Book of original entry (initial record)

* Recorded in chronological order.

* اضافة الاحداث بالترتيب الزمني

* Most basic form of journal is general journal

* Contributions to the recording process:

(كيف تساهمنا بعملية التسجيل) مسوداتها

① Discloses the complete effect of a transaction
الكشف عن

② Provides a chronological record of transaction

③ help to prevent or locate errors.
منع

* Journalizing:

Journalizing: entering transaction data in the journal.

تسجيل أو تدوين من: ١- تاريخ الحدث الاقتصادي
٢- كيف ونوع الحدث الاقتصادي (Dr., Cr.)
٣- شرح الحدث (explanation)

7

Simple and Compound entries

①

If the entries involve only two accounts

(one Dr and/or Cr) this is considered a Simple entry

مثال ذلك: شركة قامت بشراء سيارة بمبلغ 10,000
ودفعت المبلغ كاش

require
two
account
in
Journalization

Dr	Cr
equipment 10,000	cash 10,000

②

If the entries involve ⁽³⁾ three or more accounts
this is considered a Compound entries

مثال ذلك: شركة قامت بشراء سيارة بمبلغ 10,000

دفع 5000 كاش ، 5000 دين

require
three
or
more
account
in
Journalization

equipment 10,000	cash 5000 Liability 5000

The Ledger : دفتر حسابات

The entire group of accounts maintained by a company.

* جميع فهار كل حساب في إحدى في T. account
مثلاً: الحسابات لوجستية، المبيعات لوجستية، ...

The Ledger provides the balance in each account for example (مثلاً: حساب الخسارة يفتح بحسب الخسارة الموجودة وهذا يساعد في معرفة التعرف في الشركة)

general Ledger : Ledger contains all the assets, liability and owner's equity

Three-column form of account :-

It has three money columns, debit, credit, balance.
① ② ③

في الحسابات

in ~~general~~ Ledger

Posting & Transferring Journal entries To the Ledger account.

The explanation space of the Ledger account is used infrequently because an explanation already appears in the Journal.

ليس من المفيد كتابه التفسير في ال Ledger
لانه تم كتابته في ال Journal وبالتالي
من المفيد كتابته مرة اخرى

Chart of account (الخريطة الحسابية)

Accounts and account numbers arranged in sequence in which they are presented in the financial statement

كل يوم في أسماء الحسابات المستخدمة في الشركة
يعني في شركات مثلاً تتبع على البنية التحتية
Account Receivable
(10)

شرح مثال الكتاب من 58 - 64

(الحالة الأولى)
 58 : قامت الزمكة باستثمار 10,000 \$ مبلغ أوي بتاريخ
 Oct, 1

* في البداية راح ليح التأثير على المعادلة، حيث الكتاب
 راح يزيد بمقدار 10,000 \$ وهذا أثره زيادة في الـ Assets ~~والكتاب~~
~~Asset~~ وأيضاً مضافاً التأثير على owner equity (owner/capital)
 لأنو أوي حدث دائماً يؤثر على الأثر على حسابين
 ① analyze

من جهة الـ Asset

* الزيادة في الـ Assets (Cash) هي عبارة عن Debit
 والزيادة في owner's capital هي عبارة عن Credit
 ويجب ترتيب ذلك في جدول الـ Journalizing

②
 Journalizing

من
 ⑤
 أي
 ⑥
 Posting

③ ledger

Oct. 1	Cash	10,000	
	owner's capital		10,000
Oct. 1	Cash		
	10,000		
Oct. 1	owner's capital		
			10,000

II

59 : اكله النبه

* في Oct. 1 قامت بشراء معدات بمقدار 5000 \$ ولم تدفع
مبلغها بالكامل وقامت ~~بالتأجيل~~ بالتأجيل بالدفع على الدين

لا في البطارية (التي يتم التأثير بزيادة ال asset (equipment) بمقدار 5000 \$
ولكن التأثير على صاحب آخر وهو Notes Payable في ال liabilities لأن
الشراء على الدين . (and 1/2)

② Journal
Debit ← (equipment) assets بزيادة في
credit ← liabilities بزيادة في

③	Oct. 1	equipment Notes Payable	5000	5000
---	--------	----------------------------	------	------

③ ledger

Equipment Equipment	Notes Payable
5000	5000

(12)

الحديث الثالث 54

* في 2 Oct الشركة استلمت 1200 \$ مقدماً لخدمة سوف يتم تقديمها بالكامل لاحقاً.

* هذه حالة خاصة وهي أساس ~~المسألة~~ 3 وهي في حال تم استلام مبلغ من المال مقابل خدمة سوف تقدم لاحقاً من قبل القارئ (الشركة) في هذه الحالة هناك جانب جديد اسمه [Unearned Revenue] وهو جزء من ال [Liabilities] * في هذه الحالة كأنه تقديم الخدمة أصبح ديناً علينا ويجب إيداعه.

* Journal

* زيادة في Cash ← Debit
* زيادة في ال Unearned Revenue ← Credit

Oct 2	Cash	1200
	unearned Revenue	1200

هذه تبعت اكدت
الانزال فانه يجب
مجمع كل الكاش ودلا

* Ledger

Oct. 1 10000
Oct. 2 1200

Cash

unearned Rev

Oct 2 1200

(13)

الحركة الرابع 60

* تم في 3 Oct. دفع ايجار مقدار 900 لى كاش

* الى كاش سوف يقل بمقدار 900 والمصاريف (exp) سوف تزيد (بالالب)

① analyze CF ← ↓ Cash *
Debit ← ↑ expens *

~~Journal~~

② journal

Oct. 3	rent exp Paid cash	900 900
--------	-----------------------	------------

③ Ledger

Cash		expens	
Oct 1	10,000	Oct 3	900
2	1200		

ملاحظة هذا تراكمي كنت ماعده بتر. اضافة الى الامل

من نجه كل الحساب بحار وكل eqa كال دلي exp كال

موازاة القال. (م اعتبار انه من 58 - 54 8 سون)
وهد.

الحساب الخامس 60

* في 4 Oct تم دفع 600 \$ على خدمة سوف تُقدم لاحقاً
(الدفع للتأمين)

* هذه أيضاً "حالة خاصة جداً" وهي أنكر لفهم منابرة في
وهي في حال تم دفع مبلغ من المال مقابل خدمة تقدم للدفع في وقت
لاحق في هذه الحالة هناك حساب جديد Prepaid Expense وهو
جزء من ال Asset وأشهر مثال عليه هو تأمين السيارة
وهو عكس [unearned revenue] analyze ①

② journal

Debit ← ↑ Asset *
(prepaid exp)

credit ← ↓ Asset *
(cash)

	Debit	Credit
Oct. 4	Prepaid exp	600
	Cash	600

Cash	
Oct. 1	10,000
2	17000
Oct. 3	200
4	600

Prepaid Insurance	
Oct. 4	600

(15)

الحسابات

* في 5 Oct تم شراء معدات على الدين بمقدار \$2500

* في هذه الحالة الـ Supplies تزيد، والدين أيضا تزيد
 (1) entry 2

Debit ← ↑ supply *

(2) journal

liabilities ← credit ← ↑ Account payable

oct 5	supply	2500
	Acct payable	2500

(3) ledger

supply	
oct 5	2500

Acct payable	
oct 5	2500

الحركة التاسع 62

* في 24 Oct ~~كانت الشركة~~ كانت الشركة ديونته 4000 في الموفيقية
وقامت بدفعها بالسياسة.

هنا دفع حاتم الاتفاق عليه في الحركة السابق وهنا
يتم تسجيله لأنه حدث تأثير على الحركة السابق [كان مجرد اتفاق وهنا
هنا الوقت للدفع]

Cash *
↓
CR
Salaries exp *
↑
DR
(مزايا الموظفين)

Oct 26	Salaries exp	4000
	Cash	4000

Cash		Salaries exp	
Oct, 1	10,000	Oct, 26	4000
2	1200		
Oct 3	900		
4	600		
20	500		
26	4000		

18

الحسابات العامة 63

* في 31 Oct / 10000 بالعملة المحلية تقديم خدمة

* زائد الكاش ويزداد Revenue

Dr ← ↑ Cash
Cr ← ↑ Rev

Oct 31	Cash	10000
	Service Revenue	10000

Cash	
Oct 1 / 0000	Oct 3 000
2 / 200	4 600
31 / 0000	20 500
	26 4000

Rev
Oct 31 / 10000

* بعد ذلك يتم عمل جدول [General Journal] ~~General~~ لتسجيل الأحداث

وهو جدول الموجود 63 + 64 وأيضاً يتم تحضير [General ledger]

حسابات كل الأحداث وهو موجود 64

كل العمل السابق هو توضيح ونفص
للكل شيء المحسوب

في النهاية المبلغ هو آخر جديد
المعاملات لكل شيء

* Trial Balance

جدول تم تجميع كل المبالغ = التفتيش فيه
مثل جدول الموجود م 65

is a list of account and their Balances at a given time.

Trial Balance ~~proves~~ proves The mathematical equality of Dr and Cr after posting

بتوفيق أنوار $Dr = Cr$ بعد النشر الكامل

it is important to cover the error in Journalization and posting but ~~also~~ may also uncover error some times

Trial balance is useful in the Preparation of financial statement

Trial Balance:

مشتق من قوائم المبالغ

صحيح $Dr = Cr$

ولكن هذا لا يثبت صحة

The trial balance does not Prove that the company has recorded all transactions 20 or that the ledger is correct

* Limitations of Trial Balance

Trial Balance May be balanced [correct]

Even when: (T. Balance تكون صحيحة آحيثما لا رغب من وجود خطأ)

1- Transaction is not Journalized

2- A correct Journal entry is not posted

3- A journal entry is posted twice

(تم نقل رقم مرشدين، هذا هو رقم مرشدين سوف يتم وصفه
مرشدين (Dr, Cr) وبالتالي سوف يكون الرقم متساوي
ولكن غير صحيح)

4- Incorrect account are used

(مثلا عند رقم \$565 تم نقله إلى الجداول
\$556 هذا يعني
Dr = Cr ولكن
الرقم غير صحيح)

5. off setting errors are made in recording
the amount of a transaction
(تبدل بين مع بعضه)

Use of Dollar Signs

إشارة الدولار لا تظهر في ال Journal ولا تظهر في ال ledger ~~في ال financial statement~~

77

- ولا تظهر في
- ① financial statement
 - ② Trial Balance

ولا تظهر في أدل العمود وفي المجموع

دراسة التعريفات الموجودة في 67

لها - حياء (Glossary)

بنالي
عوريفات
أبدان الزيف