

تلخيص مادة

السكن

لحاسبة أدلى

أمر التالى

لحام عويذات

مجد الشريفة

أحمد البالي

محمد الشريف

واسم صوبها

Balance sheet 8. Presents a snapshot of a company's financial position at a point in time

To improve user's understanding of a company's financial position, companies often use

A classified balance sheet

حتى يتم التأكد من دقة المعلومات - كما هو مذكور في الميزانية
تقوم الشركة بعمل موازنة مالية، موزعة على أقسام مختلفة

~~# Balance sheet~~

A Classified Balance sheet 8 groups together similar assets and similar liabilities, using number of standard classification and sections

هي وثيقة توضح الميزانية - الميزانية واحدة، والدين الموزعة
لوحدها بناءً على مجموعة من المعايير القياسية.

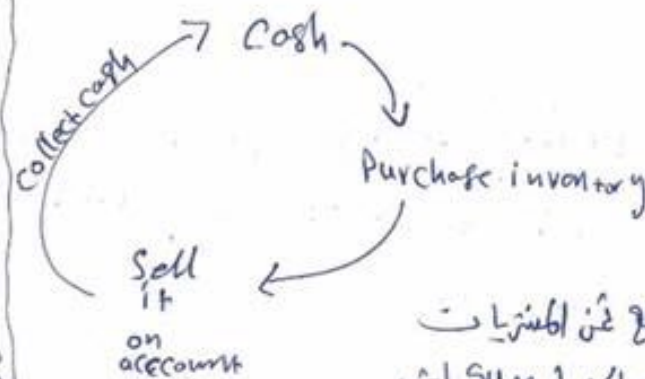
|||

Classified in Assets :-

1] Current Assets :- Are ~~the~~ assets that a company expects to convert to cash or use up within one year or its operating cycle

في الموجودات التي تتوقع الشركة تحويلها، أو استخدامها في غضون فترة أقل من سنة أو في الدورة التشغيلية
مثال على ذلك بيع البضائع الموجودة في المخازن وتحويلها إلى كاش
أو المعدات أو الأوراق المالية مثل السندات...

Operating cycle :- Is the average time that it takes to Purchase inventory, sell it on account and then Collect cash from customers



في الفترة من بداية دفع ثمن المشتريات حتى الوصول إلى الكاش وكلما قلت هذه الفترة يكون أفضل

for most businesses operating cycle takes Less than a year but some businesses such as (Air Plane or Vineyards) ^{الطائرة} ^{الزراعة} this period may be longer than a year.

في معظم التجارات تكون الدورة التشغيلية أقل من سنة

ويتم تصنيف (Current Asset) ^{نشاط} ^{أصل} وتكون ذات

شركات تكون عندما Current Asset ^{أصل} لاحتياج أكثر من

سنة لتحويلها إلى كاش ولكن هذه قليلة ونادرة
وفي الحالة الشاذة التي يغير فيها احتياج Current Asset ^{أصل} مع أنها تحتاج لأكثر من سنة

Companies use One Year to determine whether an assets or Liability is Current or Long term Except special case

الشركات تستخدم خيار السنة الواحدة هو القابل

لتحديده هل Current Asset or Liability ^{أو} Long Asset or Liability ^③

We **MUST** List these items in the order
from More Liquidity to Less Liquidity
in balance sheet

- ① Cash or cash equivalents
- ② investment [such as, short term Securities or Debt investment]
① ②
- ③ Receivables
 - ① Notes Receivable
 - ② Account Receivable
 - ③ interest Receivable
- ④ inventories
- ⑤ Prepaid expenses
 - ① supplies
 - ② insurance

لجب كتابتها في الموازنة بالترتيب وبناءً

على الأكثر سيولة حتى الأقل سيولة حسب

أقرب شيء للكاش هو الكاش نفسه. وبالتالي الذخاير

يجب كتابتها حسب هذا الترتيب ⑤ ④ ③ ② ①

② Long-Term investments

Investments in stocks and bonds of other companies that are normally held for many years

في استثمارات مثل الأسهم أو سندات لك ولكن
انت مستثمر في شركة ثانية صلا به ذلك

ان يكون شركة حيوان يتم في صنع الادوية.

Long-term assets such as Land or buildings that a company is Not currently using in operating activities

في الممتلكات مثل الأراضي والمباني التي لم تستخدم
حاليا في العمليات في وقف الاستثمار

مثلا ذلك : شراء قطعة أرض في رام الله لشركة حيوان
والهدف هو بيعها بعد فترة بعد أن تم استثمارها
ولم يتم استخدامها في أمور شركة حيوان .

لكن في حال تم استخدامها يتم تصنيفها كغير آخر.

③ Property, Plant and Equipment :- **P.P.E**

Assets with relatively long useful lives that a company is currently using in operating the business.

في الموجودات وتكون عادةً طويلة الأجل و
تستخدم الشركة في أعمال التشغيل على المدى
Long-term

This category includes ¹land, ²buildings, ³machinery and ⁴equipment, ⁵delivery equipment and ⁶furniture.

Are using

مثلاً ذلك وجود قطعة أرض للزراعة ويتم استخدامها كوقف
سيارات الشركة أو وجود سيارات تستخدم في مصالح

الشركة وعادةً في السؤال
~~في السؤال~~

④

Depreciation.

Accumulated depreciation account shows the total amount of depreciation that the company has expensed ~~accumulated~~ thus far in the asset's life.

حساب يبين مجموع الاستهلاك المتراكم على الشركة إلى استئصال الشركة لموجودات حتى الآن على الموجودات.

وهذا المجموع يتم خصمه من مجموع Property, Plant and Equip
[PPE]

④ Intangible Assets - موجودات غير ملموسة

Long-lived assets that do not have ~~physical~~ physical substance yet.

one significant intangible assets is good-will, others include -
1 patent. 2 copyrights. 3 Trade marks
4 Brand.

⑦

Intangible Assets:

هي أصول غير ملموسة ذاتا في تقييم ~~مالية~~
معنوية وأكثرها قيمة هي العلامة التجارية
للشركة (good-will)
وصلا لتقييم أخرى مثل

- ① براءة الاختراع
- ② حقوق الترخيص
- ③ العلامات التجارية
- ④ المهارات

أي ~~نوع~~ تحتوي على (franchises) تكونه Intangible

مثال ذلك :

في حال تم فتح محل ملاب من صارك Lee يجب
أن يتم دفع مبلغ لهذه الشركة للحصول على موافقة التسمية
والعلامة التجارية

أو مثلا يتم فتح KFC في مالاب يجب أن يتم دفع
مبلغ لهذه الشركة للموافقة على فتح هذه العلامة التجارية
أو مثلا صناعة سيارة BMW حيث الموافقة من الشركة
التي تملكها ... ⑧

Classified in Liabilities

① Current Liabilities :- Are obligations that the company is to pay within the coming year or its operating cycle.

هي الإلتزامات التي يجب على الشركة دفعها في فترة
سنة أو أقل .

Common example :-

- ① Notes Payable
- ② Account Payable
- ③ Current maturities of Long-term debt
- ④ Income tax Payable
- ⑤ Salaries and wages Payable
- ⑥ Interest Payable
- Payable
- Payable
-

هذه هي الجزء المستحق عليك في هذه السنة من
الدين الطويل . مثال لذلك :

إذا أخذت قرض لمدة 20 سنة وعيلاً فانه سنوي \$5000 (كل سنة)

بالنسبة الدين المستحق الآن هو (20 × 5000) ولكن هذا في Current Liability .

فقط تسجيل الجزء المفرد في دفعة هذه السنة وهو \$5000

⑨

there are a relationship between Current Assets and Current Liabilities, & this is important in evaluating a company's Liquidity.

* If the Current Assets exceed current Liabilities $\Rightarrow$

Likelihood for Paying Liabilities is favorable

* If the current Assets less than current Liabilities $\Rightarrow$ bankruptcy
مفلس

هناك علاقة بين الموجودات والديون فغيره اقبال ديناء علي
بم تحدي صوره الزيادة في حال كانت الموجودات اكثر
لاكون هناك قدرة على دفع الالتزامات ولكن حدود
التي يؤدي الي البخل في الشرائح

2 Long-term liability :- الالتزامات طويلة الأجل
are obligation that a company expects to pay after **one year**.

الالتزامات التي يفرضها الشركة المتوقعة دفعها خلال أكثر من سنة

This category include :-

- | | |
|----------------------------|------------------------------|
| 1 Bonds Payable. | ١- السندات |
| 2 Mortgages payable. | ٢- القروض، وهي عقاري |
| 3 long-term notes payable. | ٣- ديون طويلة الأجل |
| 4 lease liabilities. | ٤- عقود اجار، يشترى بالتقسيط |
| 5 pension liabilities. | ٥- التزامات على |
| 6 Deferred income taxes. | ٦- ديون تأجيل |
| 7 Noncurrent liabilities. | ٧- التزامات غير حالية |

Owner's equity :-

It varies with the form of business organization:-

- 1 sole proprietorship:- there is one capital account.
- 2 partnership:- there is a capital account for each partner.
- 3 corporation:- divide owner's equity into two accounts (common stock or capital stock)
 - a. Retained earning.

تختلف من شركة لأخرى حسب نوعية الشركة

(١) في حال الشركة المفردة: يوجب حساب ملكية داخلية
للمالك الشركة.

(٢) في حال الشراكة بين (٢) أو أكثر: يوجب حساب
لكل شريك على حدى.

(٣) في حال ال Corporation: يوجب حساب بين الأول هو
حساب الأسهم العادية
Common stock

والثاني هو الأرباح المحتجزة.

حل 15 ج 173 E4-16 من اسئلة

إدارة ذات النفع
من مخرجه للحوال

Long term debt 1000 → Long, L.
 Prepaid insurance 880 → C.A.
 Equipment 11,500 → P.P.E.
 Stock investments (Long-term) 264 → Long investment ()
 Debt investment (short-term) 3,690 → C.A.
 Notes Payable (due in 2015) 500 → C.L.
 Cash 2,668 → C.A.
 Accumulated depreciation - Equipment 5,655 → Acc. Dep (P.P.E.)
 Accounts payable 1,444 → C.A.
 Notes Payable (due after 2015) 400 → Long, L.
 Owner's capital 12,955 → O.W.
 Accounts receivable 1,696 → C.A.
 Inventory 1,256 → C.A.

Prepare Balance sheet form Dec 31, 2014

D. Gygi Company
Balance sheet

~~Dec 31, 2014~~ Dec 31, 2014

Assets

Current Assets:

Cash 2 668

Debt investment 3 690

Account Receivable 1 696

Inventory 1 256

Prepaid insurance 880

Total Current Assets

10,190

Long term investments

Stock investments 264

Total Long term investments

264

Property, Plant and Equipment

Equipment 11,500

Less

Accumulated depreciation 5 655

Net Property, Plant and equipment

5,845

Total Assets

16,299

(14)

Liabilities and owner's equity

Current Liabilities

Notes Payable (due in 2015)	500
Accounts Payable	1,444

Total current Liabilities \$ 1,944

Long-term Liabilities

Notes Payable (due after 2015)	400
Long term debt	1000

Total Long term Liabilities \$ 1,400

Total Liabilities \$ 3,344

Owner's Equity

owner's Capital 12,955

Total owner's equity \$ 12,955

Total Liabilities and owner's equity \$ 16,299

عبد الشرف
أمنى الناصح
وسم عويضة



Closing the Books

Closing the Book :-
"Closing entries"

Entries made at the end of an accounting period to transfer the balance of temporary account to a permanent owner's equity account

we must distinguish between

- ① temporary account
- ② Permanent account

① # Temporary account :-
"given account"
Period

Include all income statement account and the owner's drawing and the company closes all temporary account at the end of the period.

هو الحساب الذي يتم قايمة الخد [Revenue exp] بالانهاية

اي حساب المصروفات الشخصية (Drawing exp) وهو ا حساب

الذي يتم تسكينه واغلاقه في نهاية الفترة الحسابية

①

② # Permanent account :-
"future account"
Period

Consist of all balance sheet account, including the owner's capital account and are not closed from period to period.

Balance sheet
↓
Assets, Liabilities

هو الحساب الذي يتغير قائمه الموازنه

بالذخيره او راتب المال (owner's capital) وهذا الحساب

لا يتم تسكيره ولا اغلاقه انما ينتقل من فترة الى فترة كما هو

تصفير = اغلاقه = closing
الحساب

TEMPORARY

These account are closed

- All Revenue account
- All expense account
- owner's drawing account

PERMANENT

These account are not closed

- All Assets account
- All Liability account
- owner's capital account

②

the company transfers temporary account balances to the owner's equity/account. $\Rightarrow$ [owner's capital]

تقوم الشركة بنقل حسابات المؤقتة إلى حساب رأسمال المالك

the owner's equity statement show the results of these entries

قائمة حقوق الملكية [رأسمال المالك] توضح نتيجة هذه المدخلات

closing entries also produce a Zero Balance in each temporary account

بعد الإدخال من البتلة يكون حساب المكسبات - المقتلة صفر

Journalizing and Posting closing entries is a required step in the accounting cycle

يجب أن تقوم بعملية تسجيل وتسجيل المدخلات - المقتلة في الدورة المحاسبية

The company performs Journalizing and Posting closing entries After Prepared financial statement

تقوم الشركة بعملية تسجيل وتسجيل المدخلات - المقتلة بعد إعداد

القوائم المالية

3

Companies generally journalize and posting closing entries only at the end of the Annual accounting period

* انگریز - تقویم بھیلہ اعظم اکابا - فرما رہا ہے

کل ۲۰۰۰

Close each income statement account directly to owner's capital.

close

#1 Rev and exp to Income Summary
after that we transfer the net income or net loss
to the owner's capital

clasing = خصله

(1) نجمع جيع حسابات - Row و تقوم بتقسيم كل واحد من
على حدسي صحت تقارن Δ_{diff} لنز في المنزل CR

(2) $\Delta C = \text{حدا بالا} = \text{EXP}$ و $\text{معمول} = \text{سنگین}$ کلا وجہ ہے
 $\Delta R = \text{حدا بالا} = \text{نفاذی}$ CR یعنی اچھا ΔR

③ income summary $\rightarrow$ Cr $\frac{V}{=}$ $\frac{R}{=}$ $\frac{P}{=}$ $\frac{L}{=}$ $\frac{A}{=}$ $\frac{E}{=}$ net income $\rightarrow$ net loss $\rightarrow$

④ debt ↓ or low ← net → income tax
or low ← loss → lower capital tax

4

1 Rev هو ياندجل CR وبالتالي يتم تسجيله في حيلة التاجر Dr

$$2 \quad CR = \dots = Dr = \dots = exp$$

3 يتم أخذ الفرق بين كل من Rev و exp (Rev - exp)

يُقال كان هناك net income يكون موجبة في Dr

$$CR = \dots = net \text{ loss} = \dots =$$

4 يتم تسجيل كل من net income أو net loss في owner's capital

وبالتالي owner's capital في دائماً هنا CR وتعلق في net income

تكون بنفيس الرصيد	net income	owner's capital
	Dr	CR

4 يتم إقلاته Drawing في owner's capital ويكون هنا

$$\left\{ \begin{array}{l} CR \leftarrow \text{Drawing} \\ Dr \leftarrow \text{owner's capital} \end{array} \right.$$

في

5

Revenue - 2000
 - 1000
 - 500

JL 2

expens - 500
 - 300
 - 1200

owner's capit 20000

Drawing 3000

owner's capital after clos

$$Rev - exp - Dr + O.C \text{ before clos}$$

$$3500 - 2000 - 3000 + 20000$$

$$= 18,500$$

Revenue

Dr

2000
 1000
 500

Cr

Income summary

3500

expense

500
 300
 1200

Income summary 2000

$$3500 - 2000$$

Income summary 1500

O.C

1500

Drawing

3000

O.C

3000

6

في حال كانت net loss يتم جـ

العكس حسب ni

① Incon summary $\Rightarrow$ Cr
O.C $\Rightarrow$ Dr

~~②~~

⑦