

قلچين شاير
 "14"
 Accounting "2"
 امير الشاير
 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 يوزع على الأسهم الخلفه"

To Pay a cash dividend it must have:

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

1 Retained Earnings :

الربح المحجز للشركة ومن القانوني والربح هو توزيع
الربح من هذه الأرباح والتوزيع من خلال يكون Legal
رسمي وقانوني

ولكن إذا كان هناك توزيع من رأسمال (Legal Capital) هذا
فإنه يكون غير قانوني (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.

المقصود أنه أحياناً يكون التوزيع قانوني ورسمي ولكن ليس لك
القدرة على التوزيع. هناك شركة البناء والثرف لا
ولكن يوجد عندها شركة توسعة [2] للشركة وفي حاجة هذا الكاش بالبناء لا توزع
Retain Earnings = 5 مليون

⇒ So, before the declaring of cash (فيل امان)
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 decide to do so

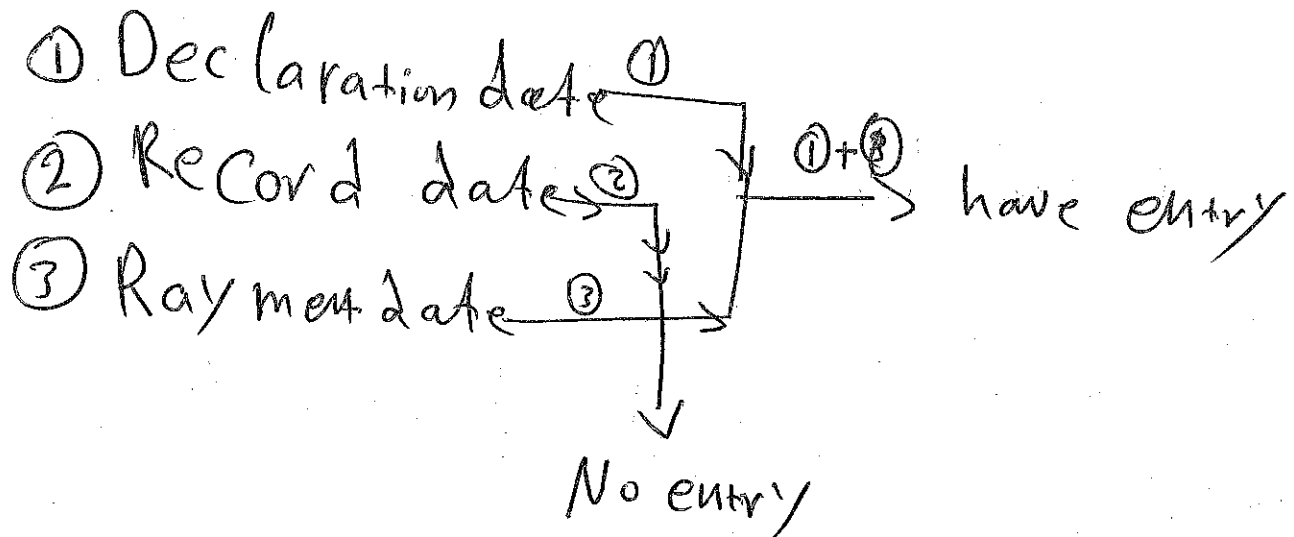
الشركة لا توزع أرباح إلا عندما يعلن مجلس الإدارة.

الذي يحيز هذه الأرباح عن ال Liability و Interg Tax Liability

أي [It's Not a liability until declared]

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 أي اني أصبحت [4] ديون على الشركة بعد الاعلان

Contra
owners capital
لدى يتقلل

والنجل بهذا الخارج يكون كاسي

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

Cash dividends decrease the Retained Earnings

صافي

شركة الباي والشريف أعلنت (declare) عند توزيع

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

100,000 (100 Par value) في تاريخ 1 Dec 2014

لجنة النجل كاسي

Cash Dividends 50,000

Dividends Payable 50,000

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

0.5 دولار

النجل يكون بمبلغ الدخل
لذلك 50 Cent = 0.5 \$

Note 2

ولكن ال effect

التي هي المتراكمة من تاريخ ال

التوزيع يقال من

لأنه بتاريخ التوزيع دفعنا شي

قل ال Current Asset وأصبحنا

بالتالي قل ال Current

ولكن الأثر المتراكمة من تاريخ الاعلان والتوزيع

تؤثر على الأرباح لأننا دفعنا دف

لن نوال Cash Dividends

بعد تاريخ الاعلان به

عبارة كن ال: اطلبه

Person will

ot the

هذا التاريخ يتم فيه

الذي سوف يؤثر على

هذا الأرباح لأن

إذا كان هذا التاريخ هو متدا

ثم بعد هذا التاريخ

Allocating Cash dividends between Preferred and Common stock

أولاً: عند توزيع الأرباح يجب أن يتم المصاردة بحسب التوزيع

فإن أصحاب الأسهم العادية وفي حال كانت هناك أرباح
مشاركة لأصحاب الأسهم المصاردة توزع أيضاً 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 لما انه يوجد Preferred باشي يوزع

على قبل ال Common حسب داتا كيه ارباح

ال Preferred Stock فادى (عدد الأسهم * النسبة * Par Value)

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

وبالتالي لما ان الشركة صرف توزع فقط 8000 اذاً هذا

المبلغ يوزع فقط على ال Preferred وانها لم يبق لى 2000

لستوا القادرون (Cumulative Right) وفي هذه السنة 2014

لا يوزع على ال Common لانه لم يبق لى

بالنسبة تاريخ الاعلان 31, Dec. 2014 سجل كاشي

Dec 31 Cash dividends 6000

هذا ال 2000

يجب ان يوزعوا

في Note في

قوائم المالكين لسنة 2014

Dividend Payable 6000

و في تاريخ 31 Dec 2015 أعلنت شركة البناي دالريب

عن توزيع 50,000 ريال و الباقي في حصة

الحصة بوزة آية ل Preferred في الآتي و لا

2000 من الحصة الكافية (2014) بالآتي

أي 8000 من حصة الشركة $(\frac{8}{100} \times 100 \times 1000)$

و كما ذكرنا يبين 40,000 هذا المبلغ بوزة

على ال Common Stock

و بعد هذا تاريخ الإعلان كان

Cash dividends 50000

Dividends Payable 50,000

Total dividends 50,000

Dividend in arrears 2014 2000
at 2015 8000

10000

Remainder to Common Stock 40,000

(111)

و فی تاریخ الدفع (Payment Date)

بسیل کاسی فی 2014

Dividend Payable 6000

Cash 6000

و فی 2015 جول کاسی

Dividend Payable 50,000

Cash 50,000

→ فی تاریخ ال (Record Date)

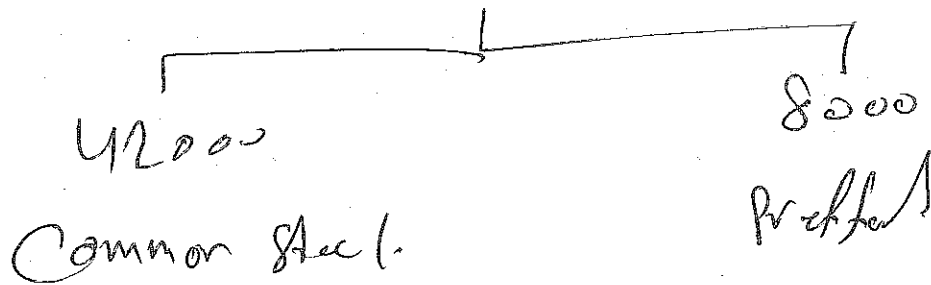
No Entry

صلا صفة هاه جدا :-

حب المثل السابقة لو متر حاكبي في السوال اتوالا المخره

عند (Commulative) كانه متر

2018 ال 50000 ورعت كانه



ex:- اذا كانت اعلى من الالف والالف عند توزيع 60,000

تاريخ 31 Dec 2015 وكان عند 2000 سهم من المخره

صلا 100 for 6% (2000 Preferred , 6% , 100 value) وعدد

الاه ال Common Stock

ال

حب المثل المرفوع لكل نوع حسب الكاه = الالف

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

② " " " " Missed dividend for 2 year

③ " Commulative , " Missed " for 2 year

أولاً يتم حساب نسبة الأرباح لـ Preferred Stock. ~~Common Stock~~

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

~~Common Stock = 60000~~

الحالة الأولى

بما أنه الأرباح المتراكمة Non Cumulative إذا توزعت الأرباح حسب هذا المبلغ فقط الأرباح وزعت من قبل الأرباح

$$\text{Preferred} = 12000$$

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

الحالة الثانية

نفس الحالة الأولى إذا كانت الأرباح متراكمة Non Cumulative إذا وزعت من قبل الأرباح

الحالة الثالثة

بما أنه يوم Cumulative إذا لم يتوزع أرباحاً

على أن Preferred الأرباح من سنوات السابقة + هذا العام

$$12000 + 12000 + 12000 = 36000$$

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

Stock Dividends:-

Distribution of the Corporation's own stock to stockholders.

في توزيع أسهم 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 بالتقابل لتزداد

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 سهمك هو عبارة عن $22 = (2 + 1000 \times \frac{2}{10000})$

ونسبة 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 طرق الاحتفاظ بالقيمة

Large Stock dividend

يكون فيه توزيع أكثر من 20% من القيمة السوقية
أو أكثر من 25% من القيمة السوقية
فإنه يسمى Large Stock dividend
Par value — 1
Stock dividend

Small Stock dividend

يكون فيه توزيع أقل من 25% من القيمة السوقية
فإنه يسمى Small Stock dividend
Market Price — 1
Stock dividend

مثال ٥:

أعلنت شركة البناي والشريف عن توزيع

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

حيث كان أن Market Price = 15 \$ ~~جاء هذا المبلغ~~

في (declaration date)

الكل:

Small dividend 10% إذا كان في Small dividend

والتي كانت ال (stock dividend)

في السوق

$$50,000 \times \frac{10}{100} = 5000 \Rightarrow \text{مبلغ توزيع الأرباح}$$

$$5000 \times 15 = 75000$$

Stock dividend 75000

Common Stock dividend distributable 50000

Paid in Capital excess from Par - Common 25000

ملاحظة:

Common Stock dividends distribution

هو عبارة عن حساب يسجل في ال Credit

في تاريخ الاعلان وهو عبارة عن عدد

الأسهم الموزعة مقسوم في ال Par Value

والفرق بينه وبين ال Stock Dividend يكون

في حساب Paid in Capital for Par-Common

ال Dr او Cr في الفترة

في سجل في تاريخ توزيعه من الأرباح كالتالي (Declaration date)

Common Stock dividends distributable 50000

عند التوزيع يكون
هذا الحساب
debit

Common Stock 50000

(18)

Stock dividend

↓ المسألة

the number of share

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

② decrease the Earning earning

③ Not change for Total Stockholders Equity

Stock Splits :-

• issuance of additional shares to stockholders.

• إصدار أسهم إضافية للمساهمين

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

Make the effect in the Market price

• تأثيره على سعر السوق

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

Income Summary Net income Retained earning

Income Summary Dr

Retained earning Cr

Net Loss Retained earning

Retained earning Dr

Income Summary Cr

Debit in Retaining earning is identified
as [deficit]

Balance
sheet

و بیلان

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 statement

this error correction directly to Retained Earning.

دو ترمیم در ابتدای سال مالی

و به حساب سود و زیان

Companies report Prior Period Adjustments in the beginning Retained Earning through

add or deduct the amount as the case may be

مثلاً: اكتشف شركة البناي والتركيب بعد تسكير حسابها

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

سجل هذا القيد:

أولاً: ولقد هذا الكفأ بعد أن Retired earning

ووجود understated في ال depreciation هذا يعني

أنه كان معروف ولم يجعل بالثاني كان من زيادة في

ال Net income وفي هذه الحالة سوف نقل ال Net income

من هناك هم هذه ال 300 ألف ولا تخرجها

حساب ال Net income آتيج Class نبحث

عن حساب لم تسكر وهي

Retired earning 300,000

Accumulated depreciation 300,000

Overstated
depreciation

ورزی سے قدر کم رہے گی

مکمل ہونے کا وقت

Accumulated depreciation 300,000

Retained earnings 300,000

لے کر وچر Over یعنی اسے خرابی سے

بچانے کے لیے Net income کو لے کر

تعلیٰ کے زیادہ سے زیادہ

Over in Depreciation $\Rightarrow$ Retained Earnings Cr

under : : $\Rightarrow$ " " Dr

وهذا الكتاب يشرح في ١١ Retained Earning Statement

ملف

Beginning Retained Earning

200,000

Prior Period Adjustment

(50,000)

Beginning Retained Earning, Adjusted

150,000

Retain Earning Statement :

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

Net income $\longrightarrow$ increase Retiring earn

Prior Period adjust for understatement Net income —> " " "

over board not in com $\rightarrow$ decay

Net Loss _____ " " "

Cash dividend _____ " " "

Stock 1 ————— 1 1 1

Some disposal of treasury stock $\rightarrow$ " " "

1. Retiring
 2. Retiring
 3. Retiring
 4. Retiring
 5. Retiring
 6. Retiring
 7. Retiring
 8. Retiring
 9. Retiring
 10. Retiring
 11. Retiring
 12. Retiring
 13. Retiring
 14. Retiring
 15. Retiring
 16. Retiring
 17. Retiring
 18. Retiring
 19. Retiring
 20. Retiring
 21. Retiring
 22. Retiring
 23. Retiring
 24. Retiring
 25. Retiring
 26. Retiring
 27. Retiring
 28. Retiring
 29. Retiring
 30. Retiring
 31. Retiring
 32. Retiring
 33. Retiring
 34. Retiring
 35. Retiring
 36. Retiring
 37. Retiring
 38. Retiring
 39. Retiring
 40. Retiring
 41. Retiring
 42. Retiring
 43. Retiring
 44. Retiring
 45. Retiring
 46. Retiring
 47. Retiring
 48. Retiring
 49. Retiring
 50. Retiring
 51. Retiring
 52. Retiring
 53. Retiring
 54. Retiring
 55. Retiring
 56. Retiring
 57. Retiring
 58. Retiring
 59. Retiring
 60. Retiring
 61. Retiring
 62. Retiring
 63. Retiring
 64. Retiring
 65. Retiring
 66. Retiring
 67. Retiring
 68. Retiring
 69. Retiring
 70. Retiring
 71. Retiring
 72. Retiring
 73. Retiring
 74. Retiring
 75. Retiring
 76. Retiring
 77. Retiring
 78. Retiring
 79. Retiring
 80. Retiring
 81. Retiring
 82. Retiring
 83. Retiring
 84. Retiring
 85. Retiring
 86. Retiring
 87. Retiring
 88. Retiring
 89. Retiring
 90. Retiring
 91. Retiring
 92. Retiring
 93. Retiring
 94. Retiring
 95. Retiring
 96. Retiring
 97. Retiring
 98. Retiring
 99. Retiring
 100. Retiring
 101. Retiring
 102. Retiring
 103. Retiring
 104. Retiring
 105. Retiring
 106. Retiring
 107. Retiring
 108. Retiring
 109. Retiring
 110. Retiring
 111. Retiring
 112. Retiring
 113. Retiring
 114. Retiring
 115. Retiring
 116. Retiring
 117. Retiring
 118. Retiring
 119. Retiring
 120. Retiring
 121. Retiring
 122. Retiring
 123. Retiring
 124. Retiring
 125. Retiring
 126. Retiring
 127. Retiring
 128. Retiring
 129. Retiring
 130. Retiring
 131. Retiring
 132. Retiring
 133. Retiring
 134. Retiring
 135. Retiring
 136. Retiring
 137. Retiring
 138. Retiring
 139. Retiring
 140. Retiring
 141. Retiring
 142. Retiring
 143. Retiring
 144. Retiring
 145. Retiring
 146. Retiring
 147. Retiring
 148. Retiring
 149. Retiring
 150. Retiring
 151. Retiring
 152. Retiring
 153. Retiring
 154. Retiring
 155. Retiring
 156. Retiring
 157. Retiring
 158. Retiring
 159. Retiring
 160. Retiring
 161. Retiring
 162. Retiring
 163. Retiring
 164. Retiring
 165. Retiring
 166. Retiring
 167. Retiring
 168. Retiring
 169. Retiring
 170. Retiring
 171. Retiring
 172. Retiring
 173. Retiring
 174. Retiring
 175. Retiring
 176. Retiring
 177. Retiring
 178. Retiring
 179. Retiring
 180. Retiring
 181. Retiring
 182. Retiring
 183. Retiring
 184. Retiring
 185. Retiring
 186. Retiring
 187. Retiring
 188. Retiring
 189. Retiring
 190. Retiring
 191. Retiring
 192. Retiring
 193. Retiring
 194. Retiring
 195. Retiring
 196. Retiring
 197. Retiring
 198. Retiring
 199. Retiring
 200. Retiring
 201. Retiring
 202. Retiring
 203. Retiring
 204. Retiring
 205. Retiring
 206. Retiring
 207. Retiring
 208. Retiring
 209. Retiring
 210. Retiring
 211. Retiring
 212. Retiring
 213. Retiring
 214. Retiring
 215. Retiring
 216. Retiring
 217. Retiring
 218. Retiring
 219. Retiring
 220. Retiring
 221. Retiring
 222. Retiring
 223. Retiring
 224. Retiring
 225. Retiring
 226. Retiring
 227. Retiring
 228. Retiring
 229. Retiring
 230. Retiring
 231. Retiring
 232. Retiring
 233. Retiring
 234. Retiring
 235. Retiring
 236. Retiring
 237. Retiring
 238. Retiring
 239. Retiring
 240. Retiring
 241. Retiring
 242. Retiring
 243. Retiring
 244. Retiring
 245. Retiring
 246. Retiring
 247. Retiring

Return every 01/15/17
L. Davis, 661 p

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

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

Beginning of Common Stock equityEnding

2

② Earnings Per Share [EPS] :

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

$$EPS = \frac{(\text{Net income} - \text{Preferred dividend})}{\left(\begin{array}{l} \text{Weighted-Average} \\ \text{Common Stock} \\ \text{Outstanding} \end{array} \right)}$$

Income Statement

وهذا الرقم هو موجود في ال

Net income في صفحة الأرباح والخسائر

EPS only for common stock

deducts of the preferred stock dividend
for the Current Year

P14-1A

7

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 $\Rightarrow$ Stock split

اذاً بزيادة عدد الأسهم ونقل ال Parv

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

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

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 shares at 120,000

120,000 shares at 1/10 = 12,000 shares

$120,000 + 12,000 = 132,000$ shares

$132,000 \times 0.5 = 66,000$

Cash dividend 66,000

Dividend Payable 66,000

Clary for dividend and Retain earning
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~~

