

تلخيص كامل للمشار الزول محاسبة 1

أحمد البناي
واسم عويضا

Accounting consists of three basic activities, Identifies ⁽¹⁾
Records ⁽²⁾ and Communicates ⁽³⁾

* ترتب هذه العمليات فهم (1) يحدد (2) يحدد (3)
المحاسبة تتكون من 3 أعمال أو 3 نشاطات أساسية هي
التعرف ، التسجيل ، التواصل.

The economic events of an organization to interested user
* الأحداث الاقتصادية يتم تسجيلها وتنظيمها حتى يستفيد منها
المستخدمين

Three Activities:

(1) Identifies: The economic events relevant to its business

هو عليه تعريف كل حدث وذات صلة بالتجارة وهي
يجمع واختبار وتحديد الأحداث الاقتصادية
كل في عمله بيع أم شراء أم

select economic events (transactions just).
لهم حدث له تأثير مالي واقتصادي

② Records: The events provide information and details to a history of financial activities.

* must be regularly

في عليه تزويد المعلومات والأحداث الاقتصادية بالسجلات
الشركة ويجب أن يتم بطريقة مرتبة ومنظمة

عناية التسجيل يجب أن تكون بتكادرتب على :

- # { A) Systematic
- B) Chronological diary of events

ومن المهم في عية التسجيل أن تكون المعلومات ^{تصنيف} Classify and summarize ^{تلخيص} ⇒

Recording classifies and summarizes economic events
دعاية التسجيل تفرز وتصنيف وتلخيص الأحداث الاقتصادية

③ Communicates: Collected information to interested users by accounting reports.

في عليه جمع المعلومات حتى يستفيد منها المستخدمين في قوائم مالية.

Financial statements هي القوائم المالية في عية التوافل

((Communicates ⇒ Prepare accounting Reports))
في عية إعداد قوائم مالية

②

أهم ما يميز "Communicating event" أن لها عنصرا "Vital element"

هو التحليل والتفسير (analyze and interpret)

Analyze: هو عملية تحليل عن طريق رسوم بيانية ونسب مئوية

Percentages, graphs, charts

interpret: هو عملية التوضيح والنشر للمستخدمين من خلال صور محاسبية

explaining the users, meaning,

3 activities

مراحل

① Identification $\Rightarrow$ Select economic events (transactions)
حدث اقتصادي

② Recording $\Rightarrow$ Record, classify, summarize
تسجيل تصنيف تلخيص

③ Communication $\Rightarrow$ Prepare accounting reports

④ Analyze and interpret $\Rightarrow$ for users

The accounting process includes the Book keeping function.

Book keeping عمل المحاسبة يحتوي على تسجيل

Book keeping usually involves ONLY the recording of economic events.



هو مسؤوله فقط في عمل التسجيل
عملية تسجيل الأحداث وحفظها.
~~Book keeping~~

Uses Accounting data

INTERNAL
Users

EXTERNAL
Users

1 Internal users: Internal Person, who Plan, organize and run the business

هم أشخاص داخل الشركة يقومون بعمل التخطيط والتنظيم وإدارة التجارة.

such as: Marketing managers / Production supervisor,
مدير التسويق / حرفة الإنتاج

Finance directors / Company officers / Human Resources
المدير المالي / المدير البشري

4

Internal users must answer many important questions
Based on information like financial statement

80 المستخدمين الداخليين يجب ان يقوم بالإجابة على أسئلة
مطروحة عن بستر العمل ويتم الإجابة بناءً على قوائم مالية

مثال على ذلك: مدير التسويق يأل فجاب على: (marketing manager)

- 1 هل هذا العرض مناسب للبيع
 - 2 يجب تخفيض سعر هذه السلعة ليس وجود منافسين
 - 3 ما هو سعر البيع للحصول على أقصى ربح
 - 4
- أسئلة غير
علنية للحفظ
(فقط للتوضيح
والفهم)

مدير المالية يأل فجاب على: (financial manager)

- 1 هل يوجد كاشير جيد في الشركة
 - 2 يجب اقراض مؤسسات للاستفادة من الأموال المتراكمة
 - 3 يجب الحصول على قرض بنكي لتسديد عجزنا المالي
 - 4
- is cash enough sufficient

حتى يتم الإجابة على هذه الأسئلة يجب

ان يتم تزويد المستخدمين بمعلومات عن وضع الشركة
وهذا يتم من خلال

Managerial
accounting

2 External users: Individuals and organization outside a company who want financial information about the company

هم الأتراء والمؤسسات الذاء من خارج الشركة واهم رغبة في النظر الى القوائم المالية للشركة

مثال ذلك :

① Investors (owners)

المستثمرين، المالكين

② Creditors (such as suppliers and bankers)

الدائنين والبائعين والموردين

△ To decide (buy, hold, sell) ownership, sharer

حتى يقرروا هل يشتروا أم يبيعوا = حسب وضع الشركة

△ To evaluate the risks of granting credit or lending money

حتى يقيموا الخطر الذي هم فيه وحين يقرروا هل نستمر

في القرض نحن بأمان؟ هل نقطع القرض هذه القوائم المالية تدل على الخطر وإلا فلا بأس

Financial accounting Answers the questions from Investors and Creditors

Financial accounting هو من يجب على الشركة الموجه للزى
عن المستخدمين الخارجيين

المعلومات التي تحتاجها المستخدمين الداخليين تختلف عن المعلومات
التي تحتاجها المستخدمين الخارجيين

مثلاً: ① ^{سلطة الفريضة} Taxing authorities : تهتم بالمعلومات التي تنهني هل
الشركة ملتزمة في دفع الضرائب

الزبائن ② Customers : تهتم بالمعلومات التي تجيب هل
الشركة تؤدي أرباح كافية عام ؟ هل
سعر البيع في هذه الشركة جيد ؟ هل ...
أو هل سوف تستمر الجودة في هذه الشركة

خلاصة:

[external و internal] = تتطلب قوائم مالية حتى
تتوفر ما دفع الشركة للإستثمار و دراسة كيفية التعامل
مع هذه الشركة ...

The information needs of external users vary considerably
متفاوتة جداً ⑦

Ethics in financial :-

In recent years the financial press has been full of articles about financial scandals.
at Enron, World Com, AIG, Health South.

في السنوات هذه اكتشفت الصحافة المالية الكثير من
الفجائع الأخلاقية.

* الوهيات المتخوة أفضت بهذا الأمر كثيراً لأنه إذا لم تكن
الثقة عند المستثمرين سوف يؤثر على اقتصاد الدول.
لهذا أصدر Congress قانون

Sarbanes-Oxley Act (SOX)

وهذا القانون يهدف إلى :
لم يتم شرحه في المحاضرة ولكن موجود في الكتاب.

- (A) Reduce unethical corporate behavior
تقليل السلوك الغير أخلاقي
- (B) Decrease the likelihood of future corporate scandals
تقليل من احتمال حدوث فجائع مستقبلية
- (C) Top management ^{رئيس} must now Certify the accuracy of information
المدير يجب أن يصرح بالمعلومات المالية بدقة
- (D) Penalties for fraudulent financial activity are much more severe
عقوبات - حادة للمخالفين المخالفين
- (E) increase the oversight role of Board of directors (BoD)
زيادة المراقبة من قبل مجلس الإدارة

④ increase the independence requirements of the outside auditors who review the accuracy

زياده الاستقلال للمدققين الخارجيين الذين يراجعوا الدقة في الحسابات

The standards of conduct by which action are judged as سلوك

right or wrong

honest or dishonest

fair or not fair

are Ethics

حسب ام خالفه

اي صواب يحكم به الاستخبار هو

هو

عادله ام ظالمة

صادقه ام كاذبه

اخلاق

Effective financial reporting depends on Sound ethical behavior سلوك

التقارير المالية تكون اكثر فعاليه اذا كان

هناك ~~سلوك~~ للسلوك الاخلاقي [بمعنى تقرير صحيح] نزيه

Measurements principle :- مبادئ القياس

GAAP uses one of two principle

① historical ~~cost~~ principle
(Cost principle)
1

② Fair-Value principle
2

1 ⇒ dictates that Companies record asset at their initial cost

* يشير إلى تسجيل الأصول بسعرها الأولي (الأولي) ويستمر هذا المبدأ ما هو طوال فترة امتلاك الأصول

مثال ذلك : تم شراء قطعة أرض في سنة 2000 بسعر \$100,000 وفي عام 2010 أصبح سعرها \$1,000,000,000

هذا المبدأ يبيّن السعر المبجل في الأعداد هو الأولي (\$100,000)

2 ⇒ States that assets and liabilities should be reported at Fair Value:

* يشير إلى تسجيل الأصول والديون ~~ببعض~~ بسعرها في وقتها الحالي وقيمة الاعتقاد الأولي

مثال ذلك : نفس المثال السابق يجب أن يشار إليه بأنه يتم

تسجيل قطعة الأرض عام 2010 بسعر \$1,000,000,000 وفي سنة 2000 عند بواسر أقل أي يتم تسجيله

Fair Value information may be more useful than historical cost
المبدأ الثاني هو أكثر ليونة من الأول
11

Selection of which principle to follow generally relates to trade-offs between Relevance and Faithful Representation

(2)

* ~~مقايير الاختيار بين المبدأين~~

* المعايير التي تتبعها شركة لاختيار أي لمبدأين لها

① Relevance ⇐ للأهمية

② Faithful Representation ⇐ القليل الأصدق (الأدق)

وهذا يعتمد عليه الشركة ورغباتها

Assumptions يوجد في علم المحاسبة افتراضين مهمين يجب الالتزام بهم.

① Monetary Unit Assumption (مبدأ وحدة النقد)

Requires that companies include in the accounting records only transaction data that can be expressed in term of only money.

* أي شيء داخل الشركة (طابعة، طوالة، أجهزة...) يجب أن

يكون له مقابل مادي بالدولارات

مثلاً: جهاز كمبيوتر يتم التفسير منه بـ 1000 \$ وليس بـ 10

بـ 10 حاجات أو 20 بيضة ☺

② Economic Entity Assumption (افتراض الكيان المستقل)
Requires that activities of the entity be kept separate and distinct from the activities of its owner and all other economic entities

يفرض هذا الافتراض مع ضرورة استقلال الشركة عن نشاطات المالك أو نشاطات الشركات الأخرى

* Forms of Business Ownership :-
أنواع الملكية

① Proprietorship (الملكية الخاصة / شراكة فردية)

- 1- Owned by one person
- 2- Often small service-type
- 3- limited fund
- 4- unlimited liability
- 5- Tax once
- 6- Owner receives any profit and pay any liability

بالرغم من أن المالك هو منفعة واحدة ولا يوجد اختلاف بين المالك وأرباح الشركة إلا أنه في نهاية المطاف الربح يتباعد بين المالك والكيان المستقل

② Partnership : الشراكة

- ① owned by two person or more
- ② often retail and service-type business (بغالبه تجارة وخدمة)
- ③ unlimited liability
- ④ Partnership agreement (oral or written) to be formal
عقد شراكة شفوي أو كتابي لتكون رسمي

3 Corporation

- ① Ownership divided into shares of stock
- ② limited liability
- ③ separate legal entity organized under State Corporation law.
- ④ unlimited life. $\Rightarrow$ منشأة مستمرة بعد المالكين على النوعين الأولين ① و ②

* The basic accounting equation:-

The two basic elements of the business are what ~~the~~ owns and what it Owes

①
ملاك
(Asset)

②
دين
(liability)

$$\textcircled{1} \quad \textcircled{2} \quad \textcircled{3}$$

Assets = liabilities + Owner's Equity.

* هذه المعادلة تطبق على جميع أنواع الشركات بغض النظر عن طبيعتها (for all economic entities)

liabilities appear before Owner's Equity because they are paid first if a business liquidated.

الشركات للشركة
ديون الشركة تظهر قبل حقوق المالكين في المعادلة، وذلك لأنه يتم الدفع للمدينين أولاً قبل المالكين في حالة انحلال الشركة (تصفية الشركة)
liquidation

① Assets (الأصول)

Assets are claimed by either creditors and owners
(الذي يعادف الأصول وكارد / الأضدنا لم الناسين والمالكين)

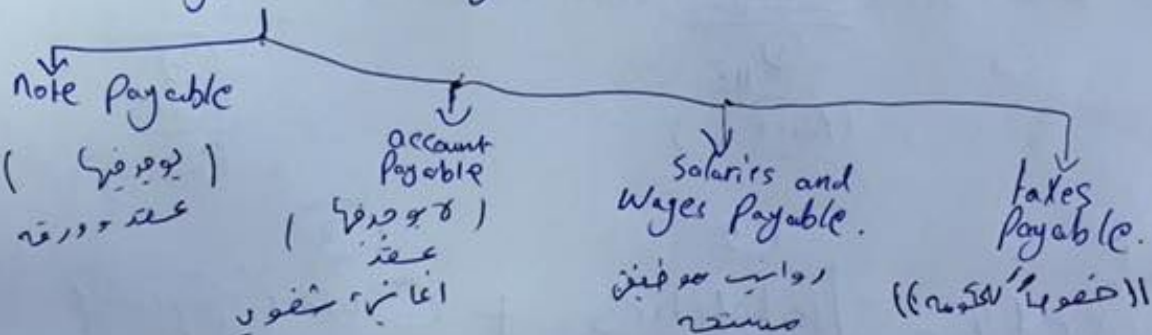
2- Resources a business owns (Cash, Equipment, Supplies...)

3- Provide future services for benefits

② Liabilities (الالتزامات)

1- Claims against asset by creditors

2- 3 types of Payable



3- Creditors may legally force the liquidation of business that does not pay its debts

الدائن يحق لهم شرعياً بالمطالبة بتصفية الشركة في حال لم تلتزم
الشركة بدفع الديون التي عليها

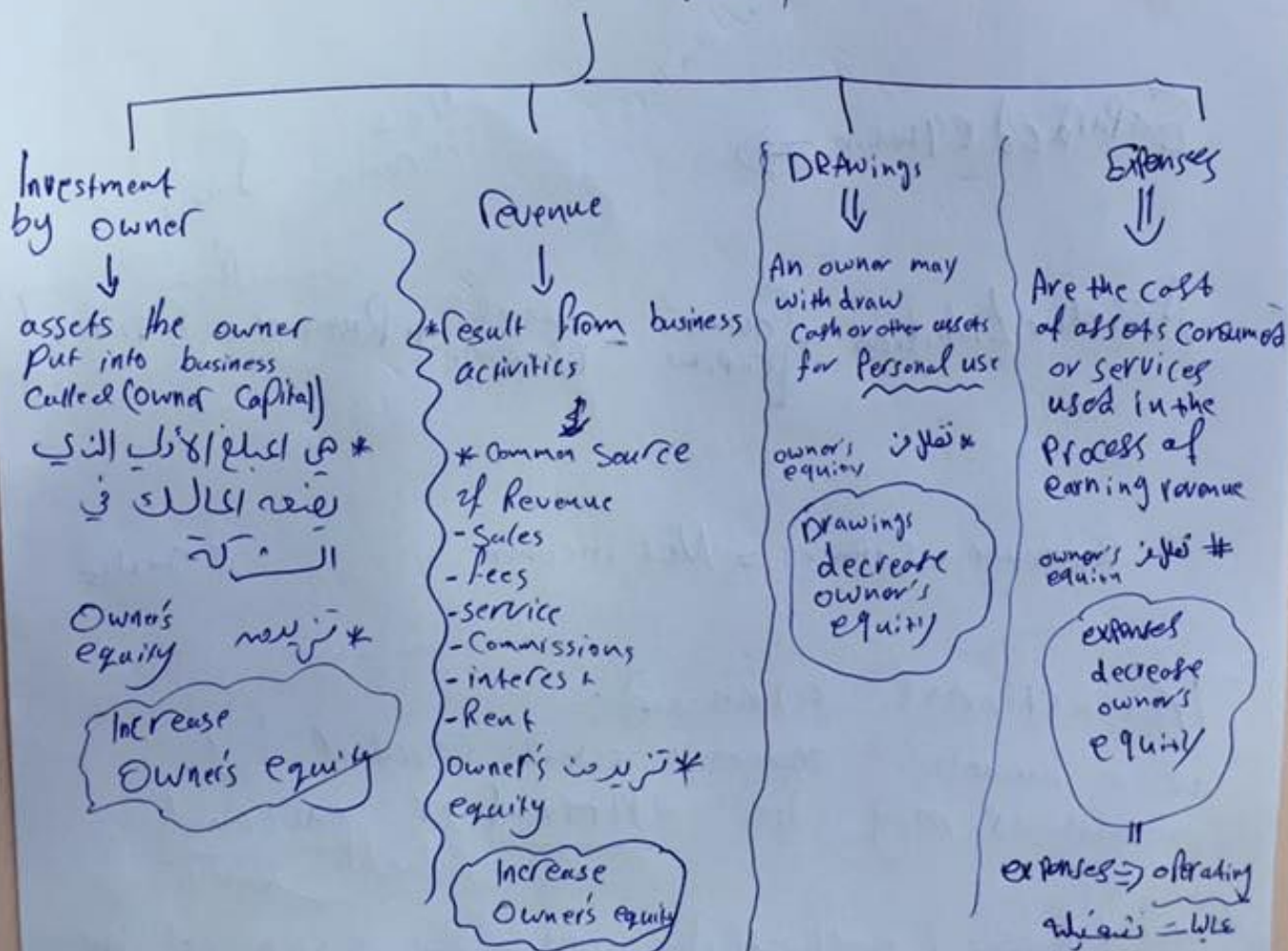
③ Owner's equity

① Ownership Claim on total asset

② referred to as residual equity ⇒ $\text{بعد سداد الديون المتبقية}$
(owner's equity) المالكين



owner's equity



In summary :

Basic equation $\Rightarrow$ Assets = Liabilities + owner's equity

but

Expanded equation $\Rightarrow$

Net income : $\uparrow$ $\downarrow$ Loss

$$\text{Assets} = \text{Liabilities} + \left[\text{owner's Capital} - \text{owner's Drawing} + \overbrace{\text{Revenues} - \text{Expenses}}^{\text{Net income}} \right]$$

$$\text{Revenues} - \text{Expenses} = \text{Net income}$$

: موزون

Transactions (معاملات) :-

are a business's economic events recorded by accountants, may be external (1) or internal (2)

* اي حدث يتم تسجيله من قبل المحاسب ويكون داخلي او خارجي
شرط ان يكون له تاثير مالي على الشركة، فمثلا شراء
بيع، اجار، ولكن عمل اجتماعي لا يتم تسجيله كانه لا يؤثر مالياً على
الشركة.

① external:- involve economic event between the company and some outside company (enterprise)

② internal:- are economic event that occur entirely within one company

Each transaction ^{has} must a dual effect on accounting equation

* ملاحظة: كل حدث اقتصادي له تأثير ثنائي على المعادلة
↓
{ debit + credit }

* يجب حل مثال الكتاب من 15 إلى 20
الذي هو موضح في أساليب الدكتور جاد التري

أمير النباهي
د. سام عويضة

* Financial Statements

- ① Income Statement
- ② Owner equity
- ③ balance sheet
- ④ Cash flow.

① * Reports the Revenues and expenses for specific period of time, and it shows net income (or net loss).

net income $\Rightarrow$ Revenue greater than expenses
net loss $\Rightarrow$ exp greater than Rev

* Does not include investment and withdrawal transaction.

الشركة	Ameer and Wissam Company
نقد التقرير	Incom Stat
التاريخ	For the month ended Sept 30, 20x4
Rev	
⋮	
less: exp	
=	Net income.

② Owner's equity Stat.

* Reports change in owner's equity for ~~a~~ specific period of time.

* The time record is the same as that covered by Income Statement

* Data for the preparation of Owner's equity Stat come from the

① Owner's equity Columns

② Income Statement.

* Owner's equity Statement ^{Indicate} ~~indicate~~ why Owner's equity has ~~increased~~ increased or decreased during the period.

- ① لا يـ
② يـ

Ameer and Wissam Comp	
Owner's equity	
For month ended Sept 30, 2014	
Owner's capital, Sept 1	
Add: Investment or Drawings	①
② Net income or Net Loss	
less: Drawings	
Owner's capital, Sept 30	

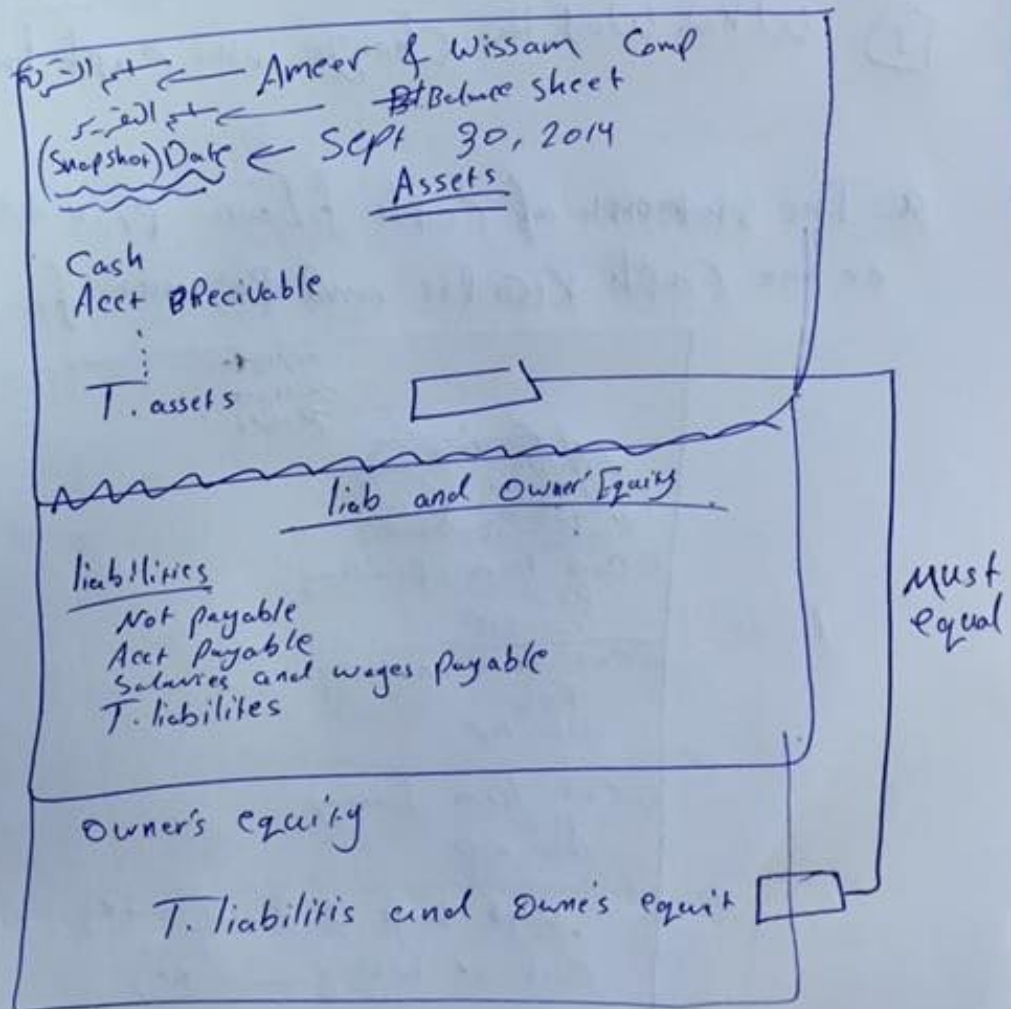
ليس بالفرق ان تادي 2000 مانا حب السال في منزل لينا
تادي 2000

③ Balance sheet

* * Is snapshot of Company's financial Condition at a specific moment in time

* تكون في لحظة معينة وتبين الوضع المالي للشركة في لحظة

(usually / the month - end or Year end)



* T. liab and O.E Must equal Assets *

⑩ Cash flow

x Information for a specific period of time

* Answers the following :-

- ① Where did cash come from? مصادر أجنبية
- ② What was cash used for? مصادر محلية
- ③ What was the change in the cash balance? التغير

* The statement of cash flows provides information on the cash receipts and payments for a specific time

الميزانية
المالية
لشركة

Cash Flow Statement Cash Flow Statement	
① Cash from operating Rev less: exp	
② Cash from investing Rev less: exp	
③ Cash from financing Rev less: exp	
Net cash ① + ② + ③ — X	
Cash at beginig — XX	
Cash at the X + XXX	

* Accounting Career opportunities

أنواع فرص العمل في مجال المحاسبة

① public Accounting: - auditing / taxation /
(المحاسبة العامة) التدقيق / الضرائب /
Management Consulting
استشارات

② Private Accounting: ① Careers in industry working in
(المحاسبة الخاصة) cost accounting

② budgeting

③ accounting information system

③ Government: ① Careers in FBI/IRS/SEC
② and public colleges and universities

④ Forensic Accounting: المحاسبة الجنائية

uses accounting auditing and investigative skills
to conduct investigations into theft and fraud

في استخدام المحاسبة للتأكد من وجود

لصوص أو اختلاس أو تلاعب

المحاسبة تستخدم في التحقيقات

investigations

23

البنية وعملها =