



الاصول		الالتزامات		حقوق الملكية/ المساهمين
Assets	=	Liabilities	+	Equity

المعادلة الأساسية	الأصول	الالتزامات		حقوق الملكية / المساهمين										
Basic Equation	Assets	=	Liabilities	+	Equity									
	الأصول		الالتزامات		رأس المال	ارباح محتجزة	توزيعات ارباح	الإيرادات	المصروفات					
المعادلة بتوسع	Assets	=	Liabilities	+	Share Capital	Retained Earnings	Dividends	Revenues	Expenses					
Expanded Equation														
قواعد المدين والدائن	Dr. Cr.		Dr. Cr.		Dr. Cr.	Dr. Cr.	Dr. Cr.	Dr. Cr.	Dr. Cr.	Dr. Cr.	Dr. Cr.	Dr. Cr.	Dr. Cr.	
Debit/Credit Rules	+ -		- +		- +	- +	+ -	- +	+ -	- +	- +	- +	- +	
	مدين		مدين دائن		مدين دائن	مدين دائن	مدين دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	

الرصيد الطبيعي لحسابات الاصول - مدين

Normal Balance — Debit Asset Accounts	
Debit + (increase)	Credit - (decrease)
الاصل اذا زاد يصبح مدين	الاصل اذا نقص يصبح دائن
حسابات المصروفات Expense Accounts	
Debit + (increase)	Credit - (decrease)

المصروف اذا زاد
يصبح مدين

المصروف اذا نقص
يصبح دائن

الرصيد الطبيعي لحسابات الالتزامات دائن

Normal Balance — Credit Liability Accounts	
Debit - (decrease)	Credit + (increase)
الالتزام اذا نقص يصبح مدين	الالتزام اذا زاد يصبح دائن
حسابات حقوق الملكية Equity Accounts	
Debit - (decrease)	Credit + (increase)
حقوق الملكية اذا نقصت تصبح مدينة	حقوق الملكية اذا زادت تصبح دائنة
حسابات الايرادات Revenue Accounts	
Debit - (decrease)	Credit + (increase)
الايراد اذا نقص يصبح مدين	الايراد اذا زاد يصبح دائن



المعاملة التجارية

Transaction

في واحد اكتوبر استثمر شخص س مبلغ ١٠٠ الف دولار نقدا في شركة دعاية وتعرف ب مثلا س للدعاية
On October 1, C. R. Yazici invests ₺100,000 cash in an advertising company to be known as Yazici Advertising A.Ş.

الاصول النقدية زادت بمبلغ ١٠٠ الف دولار وحقوق الملكية (على وجه التحديد رأس مال الاسهم العادية) زاد بمبلغ ١٠٠ الف دولار

التحليل الاساسي للمعاملة

Basic Analysis

The asset Cash increases ₺100,000; equity (specifically, Share Capital—Ordinary) increases ₺100,000.

تحليل معادلة الميزانية

Equation Analysis

$$\begin{array}{rcl} \text{الاصول} & = & \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{Assets} & = & \text{Liabilities} + \text{Equity} \\ \text{Cash} & = & \text{Share Capital} \\ +100,000 & & +100,000 \end{array}$$

رأس مال الاسهم
Issued Shares
الاسهم المصدرة

تحليل المدين والدائن

Debit–Credit Analysis

Debits increase assets: debit Cash ₺100,000.

Credits increase equity: credit Share Capital—Ordinary

الزيادة في الاصول مدينة : النقدية مدينة بمبلغ ١٠٠ الف دولار و
الزيادة في حقوق الملكية دائنة : رأس المال الاسهم العادية دائن بمبلغ ١٠٠ الف دولار

قيود اليومية

Journal Entry

التاريخ	البيان	مرجع	مدين	دائن
Oct. 1 ١ اكتوبر	Cash من ح/ النقدية	101	100,000	
	Share Capital—Ordinary (Issued shares for cash) الى ح/ رأس مال الاسهم العادية	311		100,000
	اصدار اسهم نقدا			

الترحيل لدفتر الأستاذ

Post to Ledger

ح/ النقدية		ح/ رأس مال الاسهم العادية	
Cash	101	Share Capital—Ordinary	311
Oct. 1 100,000			Oct. 1 100,000
رصيد ١٠٠ الف مدين			رصيد دائن بمبلغ ١٠٠ الف



العملية / المعاملة التجارية

Transaction

التحليل الاساسي للمعاملة

Basic Analysis

تحليل معادلة الميزانية

Equation Analysis

تحليل المدين والدائن

Debit-Credit Analysis

قيود اليومية

Journal Entry

الترحيل لدفتر الاستاذ

Post to Ledger

في ١ اكتوبر تم شراء تجهيزات للمكتب بقيمة ٥٠ الف دولار مقابل اصدار ورقة دفع تستحق بعد ٣ شهور وبفائدة ١٢ %

On October 1, Yazici Advertising purchases office equipment costing \$50,000 by signing a 3-month, 12%, \$50,000 note payable.

التجهيزات اصل وزاد بقيمة ٥٠ الف \$ واوراق الدفع التزام وزادت بقيمة ٥٠ الف \$

The asset Equipment increases \$50,000; the liability Notes Payable increases \$50,000.

حقوق الملكية + الالتزامات = الاصول

Assets = Liabilities + Equity
تجهيزات مكتبية = اوراق دفع Payable
Equipment = Payable

+50,000 +50,000

الزيادة في الاصول مدينة : التجهيزات المكتبية تصبح مدينة ب ٥٠ الف \$ والزيادة في الالتزامات دائنة : واوراق الدفع تصبح دائنة ب ٥٠ الف \$

Debits increase assets: debit Equipment \$50,000.

Credits increase liabilities: credit Notes Payable \$50,000.

التاريخ	البيان	مرجع	مدين	دائن
Oct. 1 ١ اكتوبر	Equipment Notes Payable (Issued 3-month, 12% note for office equipment)	من ح/ التجهيزات الى ح/ اوراق الدفع 157 200	50,000	50,000
	اصدار ورقة دفع لمدة ٣ شهور بفائدة ١٢ % مقابل التجهيزات المكتبية			

ح/ التجهيزات المكتبية Equipment 157

ح/ اوراق الدفع Notes Payable 200

Oct. 1 50,000

Oct. 1 50,000

في ١ اكتوبر مدين ب ٥٠ الف

في ١ اكتوبر دائن ب ٥٠ الف



المعاملة او العملية التجارية

Transaction

في ٢ اكتوبر تم قبض مقدما مبلغ ١٢ الف \$ نقدا من عميل مقابل الاعلان الذي سوف تقوم به المنشأة في ٣١ ديسمبر
On October 2, Yazici Advertising receives a \$12,000 cash advance from R. Knox, a client, for advertising services that are expected to be completed by December 31.

التحليل الاساسي للمعاملة

Basic Analysis

The asset Cash increases \$12,000; the liability Unearned Service Revenue increases \$12,000 because the service has not been performed yet. That is, when Yazici receives an advance payment, it should record an unearned revenue (a liability) in order to recognize the obligation that exists.

زاد الاصل وهو النقدية مبلغ ١٢ الف \$.. وزاد الالتزام وهو ايرادات مؤجلة او غير مكتسبة او محصلة مقدما بمبلغ ١٢ الف \$ لان الخدمة لم يتم تأديتها حتى الان . اي عندما تتلقى الشركة دفعة مقدما يجب ان تسجل كايراد غير مكتسب (الزام) من اجل الاعتراف بالالتزامات الموجودة

تحليل معادلة الميزانية

Equation Analysis

$$\begin{array}{lcl} \text{الاصول} & = & \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{Assets} & = & \text{Liabilities} + \text{Equity} \\ \text{نقدية زادت} & = & \text{Unearned Service Revenue} + \text{ايرادات غير مكتسبة زادت} \\ \text{Cash} & = & \text{Revenue} \\ +12,000 & & +12,000 \end{array}$$

تحليل المدين والدائن

Debit-Credit Analysis

Debits increase assets: debit Cash \$12,000.
Credits increase liabilities: credit Unearned Service Revenue

قيود اليومية

Journal Entry

التاريخ	البيان	مرجع	مدين	دائن
Oct. 2 ٢ اكتوبر	Cash من ح/ النقدية الى ح/ ايرادات محصلة مقدما Unearned Service Revenue (Received cash from R. Knox for future service) قبض ايرادات مقدما	101 209	12,000	12,000

الترحيل لدفتر الاستاذ

Post to Ledger

ح/ النقدية	Cash	101	ح/ ايرادات محصلة مقدما	Unearned Service Revenue	209
Oct. 1 100,000 2 12,000					Oct. 2 12,000

مدين في ١ اكتوبر 100 الف (راس المال المستثمر)
مدين في 2 اكتوبر ب 12 الف من ايرادات محصلة مقدما

دائنة في ٢ اكتوبر بمبلغ ١٢ الف



المعاملة او العملية التجارية

Transaction

في ٣ اكتوبر تم دفع ايجار المكتب عن شهر اكتوبر نقدا بمبلغ ٩ الاف دولار
On October 3, Yazici Advertising pays office rent for October in cash, \$9,000.

التحليل الاساسي للمعاملة

Basic Analysis

زاد مصروف الايجار بمبلغ ٩ الاف دولار لان المدفوعات تخص الشهر الحالي وانخفضت الاصول النقدية بمبلغ ٩ الاف دولار
Rent Expense increases \$9,000 because the payment pertains only to the current month; the asset Cash decreases \$9,000.

تحليل المعادلة

Equation Analysis

$$\begin{array}{lcl} \text{الاصول} & = & \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{Assets} & = & \text{Liabilities} + \text{Equity} \\ \text{Cash} & = & \text{Expenses} \\ -9,000 & & -9,000 \text{ Rent Expense} \end{array}$$

تحليل المدين والدائن

Debit-Credit Analysis

الزيادة في المصروفات مدينة : مصروف الايجار مدين ب ٩ الاف .. والنقص في الاصول دائن : النقدية دائنة بمبلغ ٩ الاف دولار
Debits increase expenses: debit Rent Expense \$9,000.
Credits decrease assets: credit Cash \$9,000.

قيود اليومية

Journal Entry

التاريخ	البيان	مرجع	مدين	دائن
Oct. 3 ٣ اكتوبر	Rent Expense من ح/ مصروف الايجار Cash الى ح/ النقدية (Paid October rent)	729 101	9,000	9,000

الترحيل لدفتر الاستاذ

Post to Ledger

ح/ النقدية Cash		101
Oct. 1 100,000	Oct. 3 9,000	
2 12,000		

ح/ مصروف الايجار Rent Expense		729
Oct. 3 9,000		

في ١ اكتوبر مدين ب ١٠٠ الف
في ٢ اكتوبر مدين ب ١٢ الف
في ٣ اكتوبر دائن ب ٩ الاف

في ٣ اكتوبر مدين ب ٩ الاف



المعاملة أو العملية التجارية

Transaction

في ٤ أكتوبر دفعت الشركة مبلغ ٦ آلاف \$ عن بوليصة تأمين لسنة كاملة والتي سوف تنتهي في ٣٠ سبتمبر من العام القادم

On October 4, Yazici Advertising pays \$6,000 for a one-year insurance policy that will expire next year on September 30.

التحليل الأساسي للمعاملة

Basic Analysis

The asset Prepaid Insurance increases \$6,000 because the payment extends to more than the current month; the asset Cash decreases \$6,000. Payments of expenses that will benefit more than one accounting period are prepaid expenses or prepayments.

زيادة الأصول (مصرف التأمين المقدم) بمبلغ ٦ آلاف \$ لأن الدفعة تمتد لأكثر من فترة (أكثر من الشهر الحالي) ; والأصول النقدية سوف تنخفض بمبلغ ٦ آلاف \$. المصروفات المدفوعة والتي سوف يتم الاستفادة منها أكثر من فترة محاسبية تعتبر مصروفات مقدما او مدفوعات مقدمة.

تحليل المعادلة

Equation Analysis

$$\begin{array}{c} \text{الأصول} \\ \text{Assets} \\ \hline \text{Cash} + \text{Prepaid Insurance} \\ -6,000 \quad +6,000 \end{array} = \begin{array}{c} \text{الالتزامات} \\ \text{Liabilities} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{c} \text{حقوق الملكية} \\ \text{Equity} \\ \hline \end{array}$$

زيادة في مصرف التأمين المقدم وانخفاض في النقدية

تحليل المدين والدائن

Debit - Credit Analysis

Debits increase assets: debit Prepaid Insurance \$6,000.
Credits decrease assets: credit Cash \$6,000.

الزيادة في الأصول مدينة : مصرف التأمين المقدم مدين ب ٦ آلاف \$.. الانخفاض في الأصول دائن : النقدية دائنة ب ٦ آلاف \$

قيود اليومية

Journal Entry

التاريخ	البيان	مرجع	مدين	دائن
Oct. 4 ٤ أكتوبر	Prepaid Insurance Cash من ح/ مصرف تأمين مقدم الى ح/ النقدية (Paid one-year policy; effective date October 1) دفع بوليصة تأمين لمدة عام فعالة من أكتوبر	130 101	6,000	6,000

الترحيل لدفتر الأستاذ

Post to Ledger

ح/ النقدية	Cash	101	Prepaid Insurance	130
Oct. 1 100,000 2 12,000	Oct. 3 9,000 4 6,000		Oct. 4 6,000	

النقدية مدينة في ١ أكتوبر ب ١٠٠ ألف وفي ٢ أكتوبر مدينة ب ١٢ ألف ... دائنة في ٣ أكتوبر ب ٩ آلاف وفي ٤ أكتوبر دائنة ب ٦ آلاف

التأمين المقدم مدين في ٤ أكتوبر ٦ آلاف



المعاملة او العملية التجارية

Transaction

في ٥ أكتوبر قامت الشركة بشراء مستلزمات دعاية وعلان على الحساب بمبلغ ٢٥ الف \$ ويتوقع ان تكفي هذه المستلزمات لمدة ٣ شهور

On October 5, Yazici Advertising purchases an estimated three-month supply of advertising materials on account from Aero Supply for ₺25,000.

التحليل الاساسي للمعاملة

زيادة اصل (المستلزمات) بمبلغ ٢٥ الف \$ وزيادة التزامات (الدائنون) بمبلغ ٢٥ الف \$

Basic Analysis

The asset Supplies increases ₺25,000; the liability Accounts Payable increases ₺25,000.

تحليل المعادلة

Equation Analysis

الاصول	=	الالتزامات	+	حقوق الملكية
Assets	=	Liabilities	+	Equity
زيادة				زيادة حسابات
المستلزمات		Accounts Payable		الدائنين
\$ ٢٥٠٠٠		+25,000		\$ ٢٥٠٠٠

تحليل المدين والدائن

Debit - Credit Analysis

الزيادة في الاصول مدينة : المستلزمات مدينة ٢٥٠٠٠ \$.. والزيادة في الالتزامات دائنة : حسابات الدائنين دائنة بمبلغ ٢٥٠٠٠ \$

Debits increase assets: debit Supplies ₺25,000.

Credits increase liabilities: credit Accounts Payable ₺25,000.

قيود اليومية

Journal Entry

التاريخ	البيان	المرجع	مدين	دائن
Oct. 5	Supplies من حـ/ المستلزمات	126	25,000	
	Accounts Payable الى حـ/ الدائنين	201		25,000
	(Purchased supplies on account from Aero Supply)			
	شراء مستلزمات دعاية على الحساب			

الترحيل لدفتر الأستاذ

Post to Ledger

حـ/ المستلزمات	Supplies	126	حـ/ الدائنين	Accounts Payable	201
Oct. 5	25,000			Oct. 5	25,000
في ٥ أكتوبر مدين ٢٥ الف \$				في ٥ أكتوبر دائن ٢٥ الف \$	



المعاملة او العملية التجارية

Transaction

التحليل الاساسي للمعاملة

Basic Analysis

تحليل المعادلة

Equation Analysis

تحليل المدين والدائن

Debit - Credit Analysis

قيود اليومية

Journal Entry

الترحيل لدفتر الأستاذ

Post to Ledger

في ٢٠ أكتوبر مجلس ادارة الشركة اعلن عن دفع توزيعات ارباح نقدية بمبلغ ٥ الاف \$ على المساهمين .

On October 20, Yazici Advertising's board of directors declares and pays a \$5,000 cash dividend to shareholders.

زيادة حساب التوزيعات بمبلغ ٥ الاف وحساب الاصول النقدية انخفض ٥ الاف

The Dividends account increases \$5,000; the asset Cash decreases \$5,000.

$$\begin{array}{rcl} \text{الاصول} & = & \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{Assets} & = & \text{Liabilities} + \text{Equity} \\ \text{Cash} & = & \text{Dividends} \\ -5,000 & = & -5,000 \end{array}$$

حساب التوزيعات ضمن
حساب حقوق الملكية وعند
نشأته يقلل حقوق الملكية
حقوق الملكية انخفضت ب
٥ الاف

Debits increase dividends: debit Dividends \$5,000.
Credits decrease assets: credit Cash \$5,000.

الزيادة في حساب التوزيعات مدينة : التوزيعات مدينة بمبلغ ٥ الاف . والنقص في الاصول دائن : النقدية دائلة بمبلغ ٥ الاف

التاريخ	البيان	مرجع	مدين	دائن
Oct. 20	Dividends Cash (Declared and paid a cash dividend)	332 101	5,000	5,000
اعلان دفع توزيعات ارباح نقدية على المساهمين				

ح/ النقدية	Cash	101	ح/ التوزيعات	Dividends	332
Oct. 1 100,000	Oct. 3 9,000		Oct. 20 5,000		
2 12,000	4 6,000		في ٢٠ اكتوبر		
	20 5,000		حساب التوزيعات		
في ٢٠ اكتوبر النقدية نقص منها ٥٠٠٠			مدين ب ٥٠٠٠		

ملحوظة :

تتكون حقوق الملكية من الشكل البسيط لها : راس مال الاسهم + ارباح محتجزة اخر المدة

ارباح محتجزة اخر المدة = رصيد ارباح محتجزة اول المدة + صافي ربح العام - توزيعات ارباح

صافي ربح العام = الإيرادات - المصروفات



المعاملة او العملية التجارية

Transaction

الحج كيسو جود اوي في توضيح المعاملة دفع رواتب واجور ههه

On October 26, Yazici Advertising pays employee salaries and wages in cash. Employees are paid once a month. The total payroll is ₺10,000 per week, or ₺2,000 per day. In October, the pay period began on Monday, October 1. As a result, the pay period ended on Friday, October 26, with salaries and wages of ₺40,000 being paid.

في ٢٦ اكتوبر تقوم الشركة بدفع الرواتب والاجور نقدا . يتم الدفع للموظفين مرة واحدة في الشهر . اجمالي الرواتب في الاسبوع ١٠ الف \$ او الفين \$ في اليوم الواحد . في اكتوبر بدأت فترة الدفع يوم الاثنين ١ اكتوبر . ونتيجة لذلك انتهت فترة الدفع يوم الجمعة ٢٦ اكتوبر ، حيث تم دفع الرواتب والاجور التي بلغت ٤٠ الف \$

التحليل الاساسي للمعاملة

Basic Analysis

Salaries and Wages Expense increases ₺40,000; the asset Cash decreases ₺40,000.

زيادة مصروف الرواتب والاجور بمبلغ ٤٠ الف \$ ، ونقص الاصول النقدية بمبلغ ٤٠ الف \$

تحليل المعادلة

Equation Analysis

حقوق الملكية + الالتزامات = الاصول
 Equity + Liabilities = Assets
 Expenses = Cash
 -40,000 = -40,000

حساب المصروفات ضمن حقوق الملكية وهو عند نشاته يخفض حقوق الملكية تم نقص حقوق الملكية بقيمة المصروف ٤٠ الف \$
 Salaries and Wages Expense

تحليل المدين والدائن

Debit-Credit Analysis

Debits increase expenses: debit Salaries and Wages Expense ₺40,000.
 Credits decrease assets: credit Cash ₺40,000.
 الزيادة في المصروفات مدينة : مصروف الرواتب والاجور مدين ب ٤٠ الف \$
 والنقص في الاصول دائن : النقدية دائنة ب ٤٠ الف \$

قيود اليومية

Journal Entry

التاريخ	البيان	المرجع	مدين	دائن
Oct. 26	Salaries and Wages Expense Cash (Paid salaries to date) من ح/ الرواتب والاجور الى ح/ النقدية دفع مصروفات الرواتب لتاريخه	726 101	40,000	40,000

التحويل لدفتر الاستاذ

Post to Ledger

ح/ النقدية	Cash	101	ح/ مصروفات الرواتب والاجور	Salaries and Wages Expense	726
Oct. 1 100,000 2 12,000		Oct. 3 9,000 4 6,000 20 5,000 26 40,000	Oct. 26 40,000		
			في ٢٦ اكتوبر الرواتب والاجور مدينة ٤٠ الف \$		

في ٢٦ اكتوبر النقدية نقص منها ٤٠ الف \$



المعاملة او العملية التجارية

Transaction

التحليل الاساسي

Basic Analysis

تحليل المعادلة

Equation Analysis

Debit - Credit Analysis

قيود اليومية

Journal Entry

الترحيل لدفتر الاستاذ

Post to Ledger

في ٣١ اكتوبر استلمت الشركة مبلغ ٢٨٠٠٠ نقدا وفواتير على شركة كوبا ب ٧٢٠٠٠ مقابل خدمات اعلانية بقيمة ١٠٠٠٠٠ تم تنفيذها او تأديتها في اكتوبر

On October 31, Yazici Advertising receives ₺28,000 in cash and bills Copa Company ₺72,000 for advertising services of ₺100,000 performed in October.

زيادة الاصول النقدية ٢٨٠٠٠ وزيادة حسابات العملاء ٧٢٠٠٠ وزيادة حساب ايراد الخدمات ١٠٠٠٠٠

The asset Cash increases ₺28,000; the asset Accounts Receivable increases ₺72,000; the revenue account Service Revenue increases ₺100,000.

الاصول	=	الالتزامات	+	حقوق الملكية
Assets	=	Liabilities	+	Equity
Cash + Accounts Receivable	=			Revenues
+28,000 +72,000	=			+100,000 Service Revenue

Debits increase assets: debit Cash ₺28,000; Accounts Receivable ₺72,000. Credits increase revenues: credit Service Revenue ₺100,000.

الزيادة في الاصول مدينة : النقدية مدينة ٢٨٠٠٠ والعملاء مدينة ٧٢٠٠٠ . والزيادة في الايرادات دائنة : ايراد الخدمات دائن ١٠٠٠٠٠

التاريخ	البيان	مرجع	مدین	دائن
Oct. 31	Cash	101	28,000	
	Accounts Receivable	112	72,000	
	Service Revenue	400		100,000

ح/د النقدية	Cash	101	ح/د العملاء	Accounts Receivable	112	ح/د ايراد الخدمات	Service Revenue	400
Oct. 1 100,000	Oct. 3 9,000	Oct. 31 72,000				Oct. 31 100,000		
2 12,000	4 6,000	في ٣١ اكتوبر				في ٣١ اكتوبر		
31 28,000	20 5,000	العملاء مدین				ايراد الخدمات دائن		
	26 40,000	زادت ٧٢٠٠٠				زاد ١٠٠٠٠٠		

في ٣١ اكتوبر النقدية مدينة زادت ٢٨٠٠٠