

BUSINESS AND ACCOUNTING TRANSACTIONS

المعاملات التجارية والمحاسبية

Business transaction is defined as an exchange of goods, services, money between two or more parties.

Any business transaction is an accounting transaction if:

- (1) There is a real exchange between two parties.
- (2) There is an effect for this transaction on any of the elements of accounting: assets- liabilities, and / or owner's equity.

تُعرّف المعاملات التجارية على أنها تبادل السلع والخدمات والأموال بين طرفين أو أكثر.
أي معاملة تجارية هي معاملة محاسبية إذا:

- (1) هناك تبادل حقيقي بين طرفين.
- (2) هناك تأثير لهذه المعاملة على أي من عناصر المحاسبة: مطلوبات – الموجودات و / أو حقوق الملكية.

ACCOUNTING CYCLE

الدورة المحاسبية

The process of accounting consists the steps involved in the complete treatments of business transactions which incurred through an accounting period, starting with analyzing, recording the transactions in a journal preparing a trial balance and then ending with preparing the financial statements.

تتضمن عمليات محاسبية من خلال خطوات تضمن المعالجة الكاملة للمعاملات التجارية التي حدثت خلال فترة محاسبية بدءاً من التحليل ، وتسجيل المعاملات في دفتر اليومية لإعداد ميزان المراجعة ، ثم الانتهاء من إعداد القوائم المالية

. The accounting cycle can be divided into the following steps:

- (1) Analyze transactions from source documents.
- (2) Record in journal.
- (3) Post to general ledger accounts.
- (4) Adjust the general ledger accounts.
- (5) preparing a trial balance
- (6) Prepare financial statements.

يمكن تقسيم الدورة المحاسبية إلى الخطوات التالية:

- (1) تحليل المعاملات من وثائق المصدر.
- (2) سجل في دفتر اليومية.
- (3) ترحيل إلى حسابات دفتر الأستاذ العام.
- (4) ضبط حسابات دفتر الأستاذ العام.

- (5) اعداد ميزان المراجعة
(6) اعداد القوائم المالية.

DOUBLE ENTRY SYSTEM

نظام القيد المزدوج

an accounting system in which each transaction affects and is recorded in two or more accounts with equal the debits and credits.

نظام محاسبي تؤثر فيه كل معاملة ويتم تسجيله في حسابين أو أكثر يساوي المدين والدائن.

ACCOUNTING EQUATION

المعادلة المحاسبية

Assets = Liabilities + owner's equity

الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية

General Rules of Accounting Equation

القواعد العامة للمعادلة المحاسبية

(A) Assets

- (1) All assets accounts normally have debit balances.
- (2) An increase in an asset is recorded (debit).
- (3) A decrease in an asset is recorded (credit).

(أ) الموجودات

- (1) تحتوي جميع حسابات الموجودات عادةً على أرصدة مدينة.
- (2) يتم تسجيل زيادة الموجودات (مدين).
- (3) يتم تسجيل انخفاض الموجودات (دائن).

(B) All liabilities and Owner's Equity

- (1) All liability and owner's equity accounts have credit balance.
- (2) An increase in a liability or an owner's equity is recorded on the right (credit) side of the account.
- (3) A decrease in a liability or an owner's equity is recorded on left (debit) side of the account.

(ب) جميع المطلوبات وحقوق الملكية

- (1) جميع حسابات حقوق المساهمين وحقوق الملكية لها رصيد دائن.
- (2) يتم تسجيل الزيادة في المطلوبات أو حقوق الملكية (دائن).
- (3) يتم تسجيل الانخفاض في المطلوبات أو حقوق الملكية (مدين).

تمرين Exercise

Journalize (سجل يومية) the following transactions (المعاملات) :-

1. Jan 1 . 2020 Abdel Rehman commenced (بدأ) business with cash (صندوق) IDs 4000000 and building (بناية) worth (100000000).
2. Purchased (شراء) goods (بضاعة) for cash (صندوق) IDs 500000.
3. Sold (بيع) goods (بضاعة) for cash IDs 300000.
6. Purchased one Car (سيارة) for cash IDs 15000000.
9. Sold Machinery (مكائن) for cash IDs 9000000.
11. Purchased a Building (بناية) on account (على الحساب) from Nadem IDs 20000000.
15. Sold Furniture (اثاث) on credit to Kamel IDs 9500000.
27. Cash sales (مبيعات نقدية) IDs 1200000.
29. Cash purchases (مشتريات نقدية) IDs 600000.
- 30 Received (استلام) on account (على الحساب) from Ahmed IDs 350000.
31. Paid (دفع) cash (صندوق) to Sami (سامي) on account IDs 190000.

Date التاريخ	Particulars التفاصيل	Debit المدين	Credit الدائن
1 Jan	Cash Building Capital بدأ عبد الرحيم لعمله التجاري	4000000 100000000	104000000
2 Jan	Purchases Cash شراء بضاعة بمبلغ 500000 نقدا	500000	500000
3 Jan	Cash Sales بيع بضاعة بمبلغ 300000 نقدا	300000	300000
6 Jan	Car Cash شراء سيارة بمبلغ 15000000 نقدا	15000000	15000000
9 Jan	Cash Machinery بيع مكائن بمبلغ 9000000 نقدا	9000000	9000000
11 Jan	Building Creditors(Nadem) شراء بناية بمبلغ 20000000 على الحساب من نديم	20000000	20000000
15 Jan	Debtors (kamel)	9500000	

	Furniture بيع اثاث بمبلغ 9500000 على الحساب من كامل		9500000
27 Jan	Cash Sales بيع مبيعات بمبلغ 1200000 نقدا	1200000	1200000
29 Jan	Purchases Cash شراء مشتريات بمبلغ 600000 نقدا	600000	600000
30 Jan	Cash Debtors(Ahmed) استلام مبلغ 350000 من المدين أحمد	350000	350000
31 Jan	Creditors(Sami) Cash دفع مبلغ 190000 الى الدائن سامي	190000	190000

المصطلحات

Cash	صندوق	Creditors	الدائنون	Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Capital	رأس المال	Furniture	اثاث	Accounting transaction	المعاملات المحاسبية
Purchases	المشتريات	Owner's equity	حقوق الملكية	Business Transactions	المعاملات التجارية
Sales	المبيعات	Accounting Equation	المعادلة المحاسبية	Accounts Payable	الدائنون
Car	سيارة	Double Entry System	نظام القيد المزدوج	Accounts Receivable	المدينون
Machinery	مكانن	Trial balance	ميزان المراجعة		
Building	بناية	General ledger	سجل الاستاذ		
Debtors	المدينون	Journal	سجل اليومية		