



جزوه باما

دانلود جزوات، نمونه سوالات
و پروپونته‌های دانشگاهی

Jozvebama.ir



In The Name of God

The Compassionate The Merciful

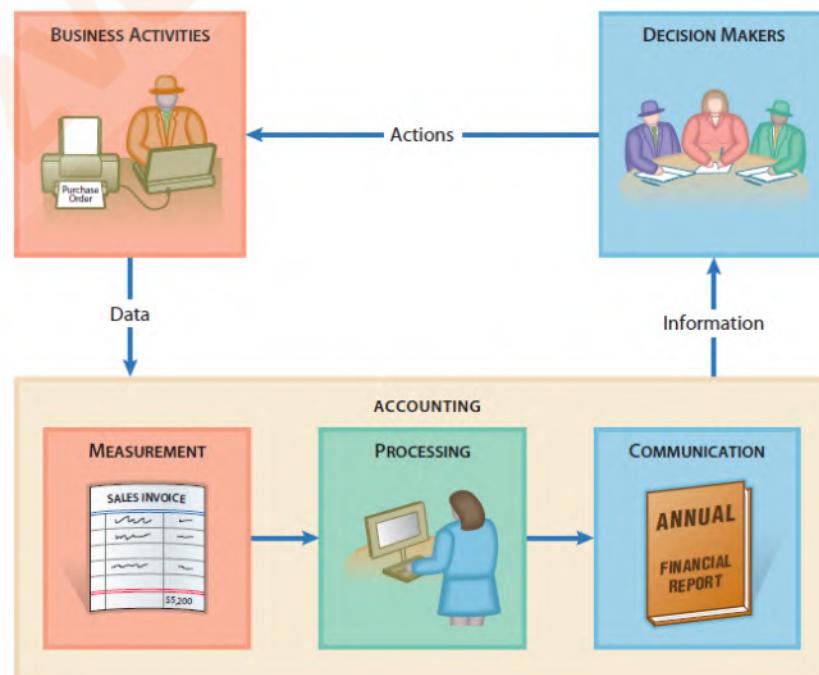
English for Accounting Students 1

Accounting as an Information System

Accounting is an information system that measures, processes, and communicates financial information about an economic entity.¹ An economic entity is a unit that exists independently, such as a business, a hospital, or a governmental body. Although the central focus of this book is on business entities, we include other economic units at appropriate points in the text and end-of-chapter assignments. Accountants focus on the needs of decision makers who use financial information, whether those decision makers are inside or outside a business or other economic entity. Accountants provide a vital service by supplying the information decision makers need to make “reasoned choices among alternative uses of scarce resources in the conduct of business and economic activities.”² As shown in Figure 1-1, accounting is a link between business activities and decision makers.

1. Accounting measures business activities by recording data about them for future use.
 2. The data are stored until needed and then processed to become useful information.
 3. The information is communicated through reports to decision makers.
- In other words, data about business activities are the input to the accounting system, and useful information for decision makers is the output.

FIGURE 1-1
Accounting as an Information System



حسابداری به عنوان یک سیستم اطلاعاتی

حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است که اطلاعات مالی در مورد یک واحد اقتصادی را اندازه گیری، پردازش و گزارش می کند. واحد اقتصادی، واحدی است که به طور مستقل وجود دارد، مانند یک واحد تجاری، یک بیمارستان، یا یک نهاد دولتی. با اینکه تمرکز اصلی این کتاب بر روی واحدهای تجاری است، اما در نقاط مناسب در متن و یا تکالیف پایان فصل، به سایر واحدهای اقتصادی را نیز پرداخته می شود.

حسابداران بر نیازهای تصمیم گیرندگانی که از اطلاعات مالی استفاده می کنند، تمرکز می کنند. خواه آن تصمیم گیرندگان در داخل، خواه خارج از یک واحد تجاری یا سایر شخصیت های اقتصادی باشند. حسابداران با ارائه اطلاعاتی که تصمیم گیرندگان برای «انتخاب منطقی از میان استفاده های جایگزین از منابع کمیاب در انجام فعالیت های تجاری و اقتصادی» نیاز دارند، خدمات حیاتی ارائه می کنند. همانطور که در شکل ۱-۱ نشان داده شده است، حسابداری پیوندی بین فعالیت های تجاری و تصمیم گیرندگان است.

۱. حسابداری فعالیت های تجاری را از طریق ثبت داده های مربوط به آنها برای استفاده آتی، اندازه گیری می کند.

۲. داده ها تا زمان مورد نیاز ذخیره می شوند و سپس پردازش شده تا به اطلاعات مفید تبدیل شوند.

۳. اطلاعات از طریق گزارش ها به تصمیم گیرندگان منتقل می شود.

به عبارت دیگر، داده های مربوط به فعالیت های تجاری، ورودی سیستم حسابداری هستند و اطلاعات مفید برای تصمیم گیرندگان، خروجی است.

ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
1	Accounting	آکانتینگ - اکونتینگ	حسابداری
2	Information	اینفورمیشن	اطلاعات
3	Measure	مِژر	اندازه گیری کردن
4	Process	پروسز	پردازش کردن
5	Communicate	کام میونی کیت	مخابره کردن - انتقال دادن
6	Financial	فای نَنشال	مالی
7	Economic	ایکِنامیک	اقتصادی
8	Entity	اِنْتیتی	شخصیت
9	Unit	یونیت	واحد
10	Exist	اِگزیست	وجود داشتن - زیستن
11	Depend	دی پند	بستگی داشتن
12	Dependent	دی پندنت	وابسته
13	Independent	ایندی پندنت	مستقل
14	Such as	ساچ آز	مانند ...
15	Business	بیزنس	واحد تجاری - تجارت - کسب و کار - موسسه
16	Hospital	هاسپیتال	بیمارستان
17	Government	گاورن مِنت	دولت
18	Governmental	گاورن مِنتال	دولتی
19	Body	بادی	بدن - بدنه - نهاد
20	Although	اَل دُو	اگر چه
21	Center	سنتر	مرکز
22	Central	سنترال	مرکزی
23	Focus	فوکس	تمرکز
24	Include	اینکلود	شامل شدن
25	Appropriate	اِپِرِ ری ایت	مناسب
26	Point	پوینت	نقطه
27	Text	تکست	متن
28	Chapter	چپتر	فصل

صفحه ۴			
ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
29	Assignment	آساین منت	تکلیف - پروژه - تمرین
30	Accountant	آکانتنت - اِکوننتنت	حسابدار
31	Need	نید	نیاز
32	Decision maker	دِسیسین میکر	تصمیم گیرنده
33	Who	هو	که - چه کسی
34	Use	یوز	استفاده کردن
35	Whether	وِدر	که آیا
36	Inside	این ساید	درون
37	Outside	اوت ساید	برون - بیرون
38	Provide	پرواید	ارائه کردن - تقدیم کردن
39	Vital	وایتل	حیاتی
40	Supply	سپلای	عرضه کردن
41	Reason	ریزن	دلیل
42	Reasoned	ریزند	منطقی
43	Choice	چویس	انتخاب
45	Among	امانگ	میان - بین
46	Alternative	آلترنی تیو	جایگزین
47	Scarce	اسکارس	کمیاب
48	Resources	ری زُرس ز	منابع
49	Conduct	کانداکت	اداره کردن - اجرا کردن
50	Activity	آکتیویتی	فعالیت
51	Figure	فیگر	شکل - رقم
52	Link	لینک	پیوند
53	Between	بیتوین	بین
54	Record	رکورد	ثبت کردن
55	Data	دیتا	داده ها
56	Future	فیوچر	آینده - آتی
57	Store	استور	ذخیره کردن - نگهداری کردن - مغازه

صفحه ۴			
ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
58	Until	آنتیل	تا اینکه - تا وقتی که
59	Then	دِن	سپس
60	Become	بیکام	شدن
61	Useful	یوزفول	مفید - سودمند
62	Through	ثروو	از طریق
63	True	تروو	صحیح
64	Report	ریپرت	گزارش
65	In other words	این آدر وُرد	به عبارت دیگر
66	Input	این پوت	ورودی
67	Output	اوت پوت	خروجی
68	Govern	گاوِرِن	اداره کردن
69	Exclude	اکس کلود	شامل نشدن - مستثنا کردن
70			
71			
72			
73			
74			
75			
76			
77			
78			
79			
80			
81			
82			
83			
84			
85			

Financial and Management Accounting

Accounting's role of assisting decision makers by measuring, processing, and communicating financial information is usually divided into the categories of management accounting and financial accounting. Although the functions of management accounting and financial accounting overlap, the two can be distinguished by the principal users of the information they provide.

Management accounting provides *internal* decision makers, who are charged with achieving the goals of profitability and liquidity, with information about operating, investing, and financing activities. Managers and employees who conduct the activities of the business need information that tells them how they have done in the past and what they can expect in the future. For example, a retail clothing business, needs an operating report on each outlet that tells how much was sold at that outlet and what costs were incurred, and it needs a budget for each outlet that projects the sales and costs for the next year.

Financial accounting generates reports and communicates them to *external* decision makers so they can evaluate how well the business has achieved its goals. These reports are called **financial statements**. CVS, whose stock is traded on the New York Stock Exchange, sends its financial statements to its owners (called *stockholders*), its banks and other creditors, and government regulators. Financial statements report directly on the goals of profitability and liquidity and are used extensively both inside and outside a business to evaluate the business's success. It is important for every person involved with a business to understand financial statements. They are a central feature of accounting and a primary focus of this book.

حسابداری مالی و حسابداری مدیریت

نقش حسابداری برای کمک به تصمیم گیرندگان با اندازه گیری، پردازش و انتقال اطلاعات مالی، معمولاً به دو دسته حسابداری مدیریت و حسابداری مالی تقسیم می شود. اگرچه کارکردهای حسابداری مدیریت و حسابداری مالی همپوشانی دارند، این دو را می توان از طریق استفاده کنندگان اصلی اطلاعاتی که ارائه می کنند، متمایز کرد.

حسابداری مدیریت به تصمیم گیرندگان داخلی که مسئول دستیابی به اهداف سودآوری و نقدینگی هستند از طریق ارائه اطلاعاتی درباره فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تامین مالی، خدمت می کند. مدیران و کارکنانی که فعالیت های کسب و کار را انجام می دهند به اطلاعاتی نیاز دارند که به آنها بگوید در گذشته چگونه کار کرده اند و در آینده چه انتظاراتی می توانند داشته باشند. برای مثال، یک مغازه (واحد تجاری) خرده فروشی پوشاک، به گزارش عملیاتی در مورد هر یک از اجناس خود نیاز دارد که بگوید چقدر از آن جنس فروخته شده است و چقدر بهای تمام شده آن است، و برای هر یک از اجناس به بودجه ای نیاز دارد که فروش و بهای تمام شده سال بعد را پیش بینی کند.

حسابداری مالی گزارش ها را تهیه و آنها را به تصمیم گیرندگان خارجی گزارش (منتقل) می کند تا آنها بتوانند ارزیابی کنند که واحد تجاری چقدر به اهداف خود دست یافته است. به این گزارش ها، صورت های مالی می گویند. شرکت سی وی ایس که سهام آن در بورس نیویورک معامله می شود، صورت های مالی خود را برای صاحبانش (مالکانش، که سهامداران نامیده می شوند)، بانک ها و سایر اعتبار دهندگان (بستانکاران یا طلبکاران) خود و نهاد های دولتی ارسال می کند. صورتهای مالی مستقیماً در مورد اهداف سودآوری و نقدینگی گزارش می دهند و به طور گسترده ای در داخل و خارج از یک واحد تجاری، برای ارزیابی موفقیت کسب و کار استفاده می شوند. درک صورت های مالی برای هر فردی که با یک کسب و کاری مرتبط است مهم است. آنها یکی از ویژگی های اصلی (مرکزی) حسابداری و تمرکز عمده این کتاب هستند.

صفحه ۷			
ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
1	Financial accounting	فای نَنشال اِکونتینگ	حسابداری مالی
2	Managerial accounting	مَنِجِرِیال اِکونتینگ	حسابداری مدیریت
3	Role	رُول	نقش
4	Assist	اِسیست	کمک کردن - یاری رساندن - دستیاری
5	Divide	دی واید	تقسیم کردن
6	Multiple	مالتی پل	ضرب
7	Plus	پلاس	به اضافه
8	Minus	مای نس	منها - تفریق
9	Category	کَتِگُوری	طبقه
10	Function	فانکشن	عملکرد
11	Overlap	اُورلَپ	همپوشانی
12	Distinguish	دِیستینگویش	تمایز قائل شدن - تفاوت قائل شدن
13	Pricipal	پرینسی پال	اصلی - رئیس
14	Principle	پرینسی پل	اصل
15	User	یوزر	استفاده کننده - کاربر
16	Provide	پرواید	ارائه کردن
17	Internal	اینترنال	داخلی
18	Charge	چارج	مسئول بودن - هزینه کردن - شارژ کردن
19	Achieve	اِچیو	دستیابی
20	Goal	گُل	هدف
21	Profitability	پرافیت اِبیلیتی	سودآوری
22	Liquidity	لیکویدیتی	نقدینگی
23	Operating	اَپری تینگ	عملیاتی
24	Investing	اینوِستینگ	سرمایه گذاری
25	Financing	فایننسینگ	تامین مالی
26	Manager	مَنِجِر	مدیر
27	Employ	اِمپلوی	استخدام کردن
28	Employer	اِمپلویِر	کارفرما - استخدام کننده

صفحه ۷

فارسی	تلفظ	انگلیسی	ردیف
کارمند - فرد استخدام شده	امپلوی	Employee	29
اداره کردن - اجرا کردن	کانداکت	Conduct	30
گفتن	تل	Tell	31
انجام شده	دان	Done	32
گذشته	پست	Past	33
انتظار داشتن	اکسپکت	Expect	34
خرده فروشی	ریتیل	Retail	35
پوشاک	کلوئینگ	Clothing	36
اجناس فروشگاه	اوت لت	Outlet	37
فروختن	سل	Sell	38
فروخته شده	سلد	Sold	39
فروش	سیل	Sale	40
به وقوع پیوستن هزینه - پرداخت کردن هزینه	اینکُر	Incur	41
اتفاق افتادن	اَکِر	Occur	42
بودجه	باجت	Budget	43
پیش بینی کردن - پروژه	پروجکت	Project	45
تولید کردن	جنریت	Generate	46
بهای تمام شده - هزینه	کاست	Cost	47
خارجی	اکسترنال	External	48
ارزیابی (ارزشیابی) کردن	ای ولیوایت	Evaluate	49
صورت های مالی	فایننشال استیت منٹ	Financial statements	50
... که سهامش ...	هوز استاک	Whose stock	51
معامله	ترید	Trade	52
بورس اوراق بهادار	استاک اِکسچنج	Stock exchange	53
سهام	استاک	Stock	54
سهام	شیر	Share	55
مالک (صاحب)	اُونِر	Owner	56
سهامدار	استاک هُلدر	Stochholder	57

صفحه ۷

ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
58	Shareholder	شیرهُلدر	سهامدار
59	Creditor	کِرِدیتر	اعتبار دهنده (بستانکار - طلبکار)
60	Regulator	رِگیو لی تُر	قانون گذار - تدوین کنندگان مقررات
61	Direct	دیرکت	مستقیم
62	Indirect	ایندیرکت	غیر مستقیم
63	Extensive	اکسِتنسیو	گسترده
64	Success	سِکسز	موفق شدن
65	Involve	اینولو	درگیر بودن - متضمن بودن
66	Understant	آندرستند	فهمیدن
67	Feature	فیچر	ویژگی
68	Pime	پرایم	اولیه - نخست
69	Primary	پرایمِری	عمده
70			
71			
72			
73			
74			
75			
76			
77			
78			
79			
80			
81			
82			
83			
84			
85			

The Forms of Business Organization

The three basic forms of business organization are the sole proprietorship, the partnership, and the corporation. Accountants recognize each form as an economic unit separate from its owners. Legally, however, only the corporation is separate from its owners.

A **sole proprietorship** is a business owned by one person.* The owner takes all the profits or losses of the business and is liable for all its obligations. As Figure 1-4 shows, sole proprietorships represent the largest number of businesses in the United States, but typically they are the smallest in size.

A **partnership** is like a sole proprietorship in most ways, but it has two or more owners. The partners share the profits and losses of the business according to a prearranged formula. Generally, any partner can obligate the business to another party, and the personal resources of each partner can be called on to pay the obligations. A partnership must be dissolved if the ownership changes, as when a partner leaves or dies. If the business is to continue as a partnership after this occurs, a new partnership must be formed. Both the sole proprietorship and the partnership are convenient ways of separating the owners' commercial activities from their personal activities. Legally, however, there is no economic separation between the owners and the businesses.

A **corporation**, on the other hand, is a business unit chartered by the state and legally separate from its owners (the stockholders). The stockholders, whose ownership is represented by shares of stock, do not directly control the corporation's operations. Instead, they elect a board of directors to run the corporation for their benefit. In exchange for their limited involvement in the corporation's operations, stockholders enjoy *limited liability*; that is, their risk of loss is limited to the amount they paid for their shares. Thus, stockholders are often willing to invest in risky, but potentially profitable, activities. Also, because stockholders can sell their shares without dissolving the corporation, the life of a corporation is unlimited and not subject to the whims or health of a proprietor or a partner.

اشکال سازمان تجاری

سه شکل اساسی سازمان یک واحد تجاری عبارتند از: تک مالکیتی، شرکت تضامنی و شرکت سهامی. حسابداران همه آن سه شکل را به عنوان یک شخصیت اقتصادی جدا از صاحبان آن می شناسند. اما از نظر قانونی، فقط شرکت سهامی از صاحبانش جدا است.

واحد تجاری تک مالکیتی، یک شخصیت حقوقی است که متعلق به یک نفر است. شرکت های انفرادی بیشترین تعداد کسب و کار، در ایالات متحده را تشکیل می دهند، اما معمولاً از نظر اندازه، کوچکترین آنها هستند.

شرکت تضامنی از بسیاری جهات مانند یک شرکت تک مالکیتی است، اما دارای دو یا چند مالک (شریک) است. شرکا بر اساس فرمول از پیش تعیین شده، سود و زیان کسب و کار را بین خودشان تقسیم می کنند. عموماً هر شریکی می تواند واحد تجاری را به طرف دیگری بسپارد و از منابع شخصی هر یک از شرکا برای پرداخت تعهدات استفاده شود. در صورت تغییر مالکیت، مانند زمانی که شریک خارج می شود یا فوت می کند، شرکت تضامنی باید منحل شود. اگر قرار است واحد تجاری بعد از این اتفاق به صورت شراکتی به فعالیت خود ادامه دهد، باید شرکت تضامنی جدیدی تشکیل شود. هر دو نوع مالکیت انفرادی و شرکت تضامنی راه های مناسبی برای جداسازی فعالیت های تجاری مالکان از فعالیت های شخصی آنها هستند. با این حال، از نظر قانونی، هیچ جدایی اقتصادی بین مالکان و مشاغل وجود ندارد.

از سوی دیگر، یک **شرکت سهامی**، یک واحد تجاری است که توسط دولت ثبت شده و به طور قانونی از صاحبان آن (سهامداران) جدا است. سهامدارانی که مالکیت آنها با برگ سهام معین (مشخص) می شود، مستقیماً عملیات شرکت را کنترل نمی کنند. در عوض، آنها هیئت مدیره ای را انتخاب می کنند تا شرکت را به نفع شان اداره کنند. در ازای مشارکت محدود آنها در عملیات شرکت، سهامداران از تعهدات (مسئولیت) محدود برخوردارند. یعنی ریسک زیان آنها محدود به مبلغی است که برای سهام خود پرداخت کرده اند. بنابراین، سهامداران اغلب مایل به سرمایه گذاری در فعالیت های پرخطر، اما بالقوه سودآور هستند. همچنین از آنجایی که سهامداران می توانند سهام خود را بدون انحلال شرکت بفروشند، عمر شرکت سهامی نامحدود است و تابع تمایلات یا سلامتی مالک یا شریک نیست.

فارسی	تلفظ	انگلیسی	ردیف
شکل - شکل دادن - تشکیل	فُرم	Form	1
واحد تجاری - کسب و کار	بیزنس	Business	2
سازماندهی کردن	اُرگنایز	Organize	3
سازمان	اُرگنایزیشن	Organization	4
بنیادین - مبنایی	بیسیک	Basic	5
تک - تنها	سُول	Sole	6
تک مالکیتی	سُول پراپ ری ای ترشیپ	Sole proprietorship	7
شرکت تضامنی - شراکت	پارتنرشپ	Partnership	8
شرکت	کُرپُریت	Corporate	9
شرکت سهامی	کُرپُری شِن	Corporation	10
شناختن - شناسایی کردن	ری کُگ نایز	Recognize	11
جدا	سِپَریت	Separate	12
مالک - صاحب	اُونِر	Owner	13
قانوناً	لیگالی	Legally	14
اما	هَوِ اُور	However	15
ویژگی ها	کَرک تریستیکز	Characteristics	16
سود	پرافیت	Profit	17
زیان	لاس	Loss	18
متعهد	لای ایل	Liable	19
تعهدات	اَبلی گِیشِن	Obligation	20
شکل - رقم	فِیگِر	Figure	21
نماینده‌گی کردن - نمایان شدن	ری پرزنت	Represent	22
تعداد زیادی	لارج نامبر	Large number	23
معمولاً - نوعاً	تی پیک لی	Typically	24
راه - روش	وِی	Way	25
شریک	پارتنِر	Partner	26
سهام - سهام - تقسیم کردن	شیر	Share	27
طبق ...	اِکُردینگ تو	According to	28

صفحه ۱۵			
ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
29	Arrange	آرنج	مرتب کردن - تعیین کردن
30	Pearranged	پری آرنجد	از قبل تعیین شده
31	Formula	فرمیولا	فرمول
32	Generally	جنرالی	عموماً
33	Obligate	آبلی گیت	تعهد کردن
34	Business	بیزنس	واحد تجاری - کسب و کار
35	Party	پارتی	طرف - مهمانی
36	Personal	پرسونال	شخصی
37	Resources	ریزرس ز	منابع
38	Pay	پی	پرداخت کردن
39	Dissolve	دیس سلو	منحل شدن
40	Ownership	اُونرشپ	مالکیت
41	Leave	لیو	خارج شدن - ترک کردن
42	Die	دای	فوت شدن
43	Occur	آکر	اتفاق افتادن
45	Convenient	کنونی پنت	راحت - آسان
46	Commercial	کمرشال	تجاری
47	Chartered	چارترد	
48	State	استیت	دولت - ایالت
49	Operation	اُپری شن	عملیات
50	Instead	اینس تد	در عوض
51	Elect	الکت	انتخاب کردن
52	Board of directors	بُرد آو دایرکترز	هیئت مدیره
53	Run	ران	اجرا کردن
54	Benefits	بنفیت	منافع
55	In exchange	این اِکس چنج	در عوض
56	Involvement	این وُلومنت	درگیر بودن
57	Enjoy	انجوی	لذت بردن

صفحه ۱۵

فارسی	تلفظ	انگلیسی	ردیف
محدود کردن	لیمیت	Limit	58
محدود	لیمیتِ د	Limited	59
تعهد - بدهی	لای ایلیتی	Liability	60
مبلغ	امونت	Amount	61
پرداخت شده	پی د	Paid	62
تمایل داشتن	ویلینگ	Willing	63
سرمایه گذاری کردن	این وست	Invest	64
احتمالا - به طور بالقوه	پُتنشالی	Potentially	65
سودآور	پرافیت اِبل	Profitable	66
محدود به ...	سابجِکت	Subject to	67
تمایلات	ویمز	Whims	68
سلامتی	هِلث	Health	69
مالک - صاحب	پراپ ری ای تر	Proprietor	70
			71
			72
			73
			74
			75
			76
			77
			78
			79
			80
			81
			82
			83
			84
			85

Financial Position and the Accounting Equation

Financial position refers to a company's economic resources, such as cash, inventory, and buildings, and the claims against those resources at a particular time. Another term for claims is *equities*.

Every company has two types of equities: creditors' equities, such as bank loans, and owner's equity. The sum of these equities equals a company's resources:

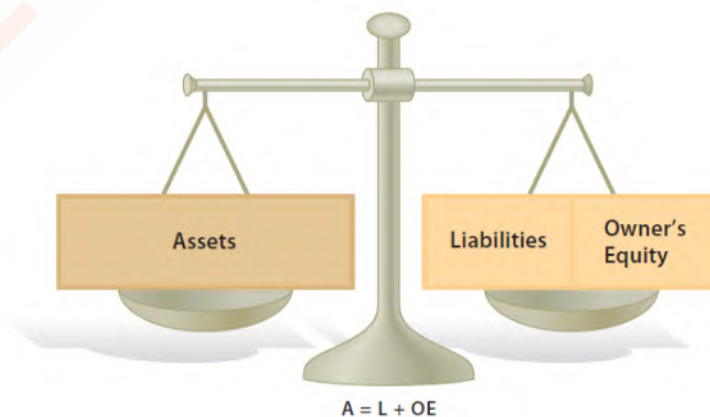
$$\text{Economic Resources} = \text{Creditors' Equities} + \text{Owner's Equity}$$

In accounting terminology, economic resources are called *assets* and creditors' equities are called *liabilities*. So the equation can be written like this:

$$\text{Assets} - \text{Liabilities} = \text{Owner's Equity}$$

This equation is known as the **accounting equation**. The two sides of the equation must always be equal, or "in balance," as shown in Figure 1-5. To evaluate the financial effects of business activities, it is important to understand their effects on this equation.

FIGURE 1-5
The Accounting Equation



وضعیت مالی و معادله حسابداری

وضعیت مالی به منابع اقتصادی یک شرکت، مانند وجه نقد، موجودی کالا، ساختمان ها و ادعاها علیه آن منابع در یک نقطه از زمان اشاره دارد. اصطلاح دیگر برای ادعاها، حقوق (سهام) است.

هر شرکتی دو نوع حقوق (سهام) دارد: حقوق اعتباردهندگان (بستانکاران)، مانند وام های بانکی، و حقوق مالکان (صاحبان سهام). مجموع این حقوق برابر با منابع یک شرکت است:

$$\text{حقوق مالکان} + \text{حقوق اعتباردهندگان} = \text{منابع اقتصادی}$$

در اصطلاحات (واژه شناسی) حسابداری، منابع اقتصادی را دارایی ها و حقوق اعتباردهندگان را بدهی می گویند. بنابراین معادله را می توان به صورت زیر نوشت:

$$\text{حقوق مالکان} + \text{بدهی ها} = \text{دارایی ها}$$

این معادله، به معادله حسابداری معروف است. همانطور که در شکل ۱-۵ نشان داده شده است، دو طرف معادله باید همیشه برابر یا "تراز" باشند. برای ارزیابی اثرات مالی فعالیت های تجاری، درک تأثیر آنها بر این معادله مهم است.

صفحه ۱۷			
ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			

صفحه ۱۷			
ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			
54			
55			
56			
57			

Financial Statements

Financial statements are the primary means of communicating important accounting information about a business to those who have an interest in the business. These statements are models of the business enterprise in that they show the business in financial terms. As is true of all models, however, financial statements are not perfect pictures of the real thing. Rather, they are the accountant's best effort to represent what is real. Four major financial statements are used to communicate accounting information about a business: the income statement, the statement of owner's equity, the balance sheet, and the statement of cash flows.

صفحه ۱۹

صورت های مالی

صورت‌های مالی ابزار اصلی انتقال اطلاعات مهم حسابداری در مورد یک واحد تجاری به کسانی است که در آن منافع دارند. این صورت‌ها مدل‌هایی از شرکت تجاری هستند که آن را از نظر مالی نشان می‌دهند. با این حال، همانطور که در مورد همه مدل‌ها صادق است، صورت‌های مالی تصاویر کاملی از واقعیت نیستند. بلکه، آنها بهترین تلاش حسابداری برای نشان دادن واقعیت هستند. چهار صورت‌های مالی اصلی برای انتقال اطلاعات حسابداری در مورد یک واحد تجاری استفاده می‌شود: صورت سود و زیان، صورت (تغییرات در) حقوق مالکانه، ترازنامه و صورت جریان وجوه نقد.

صفحه ۱۹			
ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			

**Weiss Consultancy
Income Statement**

For the Month Ended December 31, 2011

Revenues

Consulting fees
earned \$14,000

Expenses

Equipment rental expense \$2,800
Wages expense 1,600
Utilities expense 1,200
Total expenses 5,600

Net income \$ 8,400

صفحه ۲۰

موسسه مشاوره ویز

صورت سود و زیان

برای ماه منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۱

درآمدها

حق الزحمه کسب شده مشاوره

\$ ۱۴,۰۰۰

هزینه ها

هزینه اجاره تجهیزات

\$ ۲,۸۰۰

هزینه دستمزد

۱,۶۰۰

هزینه آب، برق و گاز

۱,۲۰۰

جمع هزینه ها

\$ ۵,۶۰۰

سود خالص

\$ ۸,۴۰۰

Weiss Consultancy
Statement of Owner's Equity
For the Month Ended December 31, 2011

J. Weiss, Capital, December 1, 2011	\$ 0
Investment by J. Weiss	200,000
Net income for the month	8,400
Subtotal	\$208,400
Less withdrawals	2,400
J. Weiss, Capital, December 31, 2011	\$206,000

صفحه ۲۰

موسسه مشاوره ویز
صورت (تغییرات) در حقوق مالکانه
برای ماه منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۱

\$ ۰	سرمایه اول دوره
\$ ۲۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری مجدد
۸,۴۰۰	سود خالص
\$ ۲۰۸,۴۰۰	جمع
(۲,۴۰۰)	کسر می شود : برداشت
\$ ۲۰۶,۰۰۰	سرمایه پایان دوره

**Weiss Consultancy
Balance Sheet
December 31, 2011**

Assets		Liabilities	
Cash	\$ 62,400	Accounts payable	\$ 2,400
Accounts receivable	4,000	Total liabilities	\$ 2,400
Supplies	2,000		
Land	40,000	Owner's Equity	
Buildings	100,000	J. Weiss, Capital	206,000
Total assets	<u>\$208,400</u>	Total liabilities and owner's equity	<u>\$208,400</u>

صفحه ۲۱

**موسسه مشاوره ویز
ترازنامه (صورت وضعیت مالی)
در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰۱۱**

بدهی ها		دارایی ها	
۲,۴۰۰	حساب های پرداختنی	۶۲,۴۰۰	وجه نقد
۲,۴۰۰	جمع بدهی ها	۴,۰۰۰	حساب های دریافتنی
		۲,۰۰۰	ملزومات
	حقوق صاحبان (مالکان)	۴۰,۰۰۰	زمین
۲۰۶,۰۰۰	سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	ساختمان
<u>۲۰۸,۴۰۰</u>	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان	<u>۲۰۸,۴۰۰</u>	جمع دارایی ها

Weiss Consultancy
Statement of Cash Flows
For the Month Ended December 31, 2011

Cash flows from operating activities

Net income		\$ 8,400
Adjustments to reconcile net income to net cash flows from operating activities		
(Increase) in accounts receivable	(\$ 4,000)	
(Increase) in supplies	(2,000)	
Increase in accounts payable	<u>2,400</u>	<u>(3,600)</u>
Net cash flows from operating activities		\$ 4,800

Cash flows from investing activities

Purchase of land	(\$ 40,000)	
Purchase of building	<u>(100,000)</u>	
Net cash flows from investing activities		(140,000)

Cash flows from financing activities

Investments by owner	\$ 200,000	
Withdrawals	<u>(2,400)</u>	
Net cash flows from financing activities		<u>197,600</u>
Net increase (decrease) in cash		\$ 62,400
Cash at beginning of month		<u>0</u>
Cash at end of month		<u><u>\$ 62,400</u></u>

Note: Parentheses indicate a negative amount.

صفحه ۲۲

موسسه مشاوره ویز صورت جریان وجوه نقد برای ماه منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۱

وجوه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

\$ ۸,۴۰۰	سود خالص
	تعدیلات مربوط به تطبیق سود خالص با خالص جریان وجوه نقد عملیاتی
\$ (۴۰۰۰)	(افزایش) در حسابهای دریافتنی
(۲۰۰۰)	(افزایش) در ملزومات
(۳,۶۰۰)	(افزایش) در حسابهای پرداختنی
\$ ۴,۸۰۰	خالص جریان وجوه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
	وجوه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴۰,۰۰۰)	خرید زمین
(۱۰۰,۰۰۰)	خرید ساختمان
(۱۴۰,۰۰۰)	خالص جریان وجوه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
	وجوه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری توسط مالک
(۲,۴۰۰)	برداشت ها
۱۹۷,۶۰۰	خالص جریان وجوه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۲,۴۰۰	خالص افزایش (کاهش) در وجوه نقد
۰	مانده وجوه نقد اول دوره
\$ ۶۲,۴۰۰	مانده وجوه نقد پایان دوره

EXHIBIT 1-5

Income Statement, Statement of Owner's Equity, Balance Sheet, and Statement of Cash Flows for Weiss Consultancy

Weiss Consultancy Statement of Cash Flows For the Month Ended December 31, 2011		
Cash flows from operating activities		
Net income	\$ 8,400	
Adjustments to reconcile net income to net cash flows from operating activities		
(Increase) in accounts receivable	(\$ 4,000)	
(Increase) in supplies	(2,000)	
Increase in accounts payable	2,400	(3,600)
Net cash flows from operating activities	\$ 4,800	
Cash flows from investing activities		
Purchase of land	(\$ 40,000)	
Purchase of building	(100,000)	
Net cash flows from investing activities	(140,000)	
Cash flows from financing activities		
Investments by owner	\$200,000	
Withdrawals	(2,400)	
Net cash flows from financing activities	197,600	
Net increase (decrease) in cash	\$ 62,400	
Cash at beginning of month	0	
Cash at end of month	\$ 62,400	

Weiss Consultancy Income Statement For the Month Ended December 31, 2011		
Revenues		
Consulting fees		\$14,000
Expenses		
Equipment rental expense	\$2,800	
Wages expense	1,600	
Utilities expense	1,200	
Total expenses	5,600	
Net income	\$ 8,400	

Weiss Consultancy Statement of Owner's Equity For the Month Ended December 31, 2011		
J. Weiss, Capital, December 1, 2011		\$ 0
Investment by J. Weiss		200,000
Net income for the month		8,400
Subtotal		\$208,400
Less withdrawals		2,400
J. Weiss, Capital, December 31, 2011		\$206,000

Weiss Consultancy Balance Sheet December 31, 2011			
Assets		Liabilities	
Cash	\$ 62,400	Accounts payable	\$ 2,400
Accounts receivable	4,000	Total liabilities	\$ 2,400
Supplies	2,000	Owner's Equity	
Land	40,000	J. Weiss, Capital	206,000
Buildings	100,000	Total liabilities and owner's equity	\$208,400
Total assets	\$208,400		

ردیف	فارسی	تلفظ	انگلیسی
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			

ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			
54			
55			
56			

صفحه ۷۱ نمودار حساب ها		
شماره حساب	نام حساب	شرح
دارایی ها		
۱۱۱	وجه نقد	
۱۱۲	اسناد دریافتنی	
۱۱۳	حساب های دریافتنی	
۱۱۶	ملزومات اداری	
۱۱۷	پیش پرداخت اجاره	
۱۱۸	پیش پرداخت بیمه	
۱۴۱	زمین	
۱۴۲	ساختمان	
۱۴۳	استهلاک انباشته - ساختمان	
۱۴۶	تجهیزات اداری	
۱۴۷	استهلاک انباشته - تجهیزات اداری	
بدهی ها		
۲۱۱	اسناد پرداختنی	
۲۱۲	حساب های پرداختنی	
۲۱۳	درآمد تحقق نیافته (پیش دریافت)	
۲۱۴	دستمزد پرداختنی	
حقوق مالکان		
۳۱۱	سرمایه مالکان	
۳۱۳	برداشت ها	
۳۱۴	خلاصه سود و زیان	
درآمدها		
۴۱۱	درآمد خدمات طراحی	
هزینه ها		

۵۱۱	هزینه دستمزد	
۵۱۲	هزینه آب، برق و گاز	
۵۱۳	هزینه تلفن	
۵۱۴	هزینه اجاره	
۵۱۵	هزینه بیمه	
۵۱۷	هزینه ملزومات اداری	
۵۱۸	هزینه استهلاک - ساختمان	
۵۲۰	هزینه استهلاک - تجهیزات اداری	

صفحه ۸۰

مروری بر مفاهیم و اصطلاحات

مفاهیم و اصطلاحات زیر در این فصل معرفی شدند:

صفحه ۸۰			
ردیف	انگلیسی	تلفظ	فارسی
1	Accounts	اکانت	حساب ها
2	Balance	بِلنس	تراز - مانده حساب
3	Chart of accounts	چارت آو اکانتز	نمودار حساب ها
4	Classification	کلسیفیکیشن	طبقه بندی
5	Compound entry	کامپاند انتری	ثبت مرکب
6	Cost principle	کاست پرنسپل	اصل بهای تمام شده
7	Credit	کِرِدیت	بستانکار
8	Debit	دِبیت	بدهکار
9	Double-entry system	دابل انتری سیستم	سیستم ثبت دو طرفه
10	Fair value	فیر وِلِیو	ارزش منصفانه

11	Footings	فوتینگ	جمع زدن دو طرف حساب T
12	General journal	جنرال جُورنال	دفتر روزنامه عمومی
13	General ledger	جنرال لِجِر	دفتر کل عمومی
14	Journal	جُورنال	دفتر روزنامه
15	Journal entry	جورنال انتری	ثبت دفتر روزنامه
16	Journal form	جورنال فُرم	شکل دفتر روزنامه
17	Journalizing	جُورنالایزینگ	انجام ثبت های دفتر روزنامه
18	Ledger account form	لجر اکانت فرم	شکل حساب دفتر کل
19	Normal balance	نرمال بِلنس	مانده عادی (ماهیت حساب)
20	Posting	پُستینگ	انتقال ثبت های دفتر روزنامه به دفتر کل
21	Recognition	ریگگ نیشن	شناخت
22	Recognition point	ریگگ نیشن پوینت	نقطه شناخت
23	Source documents	سورس داکيومنت	مدارک مثبته
24	T account	تی اکانت	حساب T
25	Trial balance	ترايل بِلنس	تراز آزمایشی
26	Valuation	وَلیو ای شِن	ارزشیابی

صفحه ۸۱

تمرین های کوتاه

تمرین های کوتاه، کاربردهای ساده مطالب فصل برای یک یا چند مورد از اهداف یادگیری هر فصل، هستند
اگر برای یافتن محل بحث های متنی مرتبط با هر تمرین، به کمک نیاز دارید، به شماره هدف یادگیری (LO) در
حاشیه متن، مراجعه کنید.

شناخت

تمرین کوتاه ۱ - کدام یک از رویدادهای زیر در سیستم حسابداری شرکت کازوئو شناسایی و ثبت می شود؟
چرا؟

۱۰ ژانویه - شرکت Kazuo سفارشی برای لوازم اداری می دهد.

۱۵ فوریه - شرکت Kazuo لوازم اداری و صورتحساب آنها را دریافت می کند.

۱ مارس - شرکت Kazuo هزینه لوازم اداری را پرداخت می کند.

شناخت، ارزش گذاری و طبقه بندی

تمرین کوتاه ۲ - بگویید که چگونه مفاهیم شناخت، ارزش گذاری و طبقه بندی برای این معامله به کار می روند:

ملزومات		صندوق / بانک	
بد	بس	بد	بس
۱۰۰۰			۱۰۰۰

صفحه ۸۱

طبقه بندی حساب ها

تمرین کوتاه ۳ - بگویید که آیا هر یک از حساب های زیر، دارایی، بدهی، درآمد و هزینه است یا هیچ کدام از این ها:

الف . حساب های پرداختنی

ب ملزومات

ج . برداشت ها

د . درآمد حق الزحمه کسب شده

ه . هزینه ملزومات

و . حساب های دریافتنی

ز . درآمد کسب نشده

مانده های عادی (ماهیت) حساب ها

تمرین کوتاه ۴ – بگویید که آیا مانده عادی هر کدام از حساب های تمرین ۳ بدهکار است یا بستانکار؟

تجزیه و تحلیل معاملات

تمرین کوتاه ۵ – موسسه لئون بیپر، یک موسسه برنامه نویسی کامپیوتری به نام

(Bear's Programming service) را تاسیس کرد.

برای هر از معاملات زیر، مشخص کنید که، کدام حساب بدهکار و کدام حساب بستانکار می شود:

ماه می:

۲ - لئون بیپر ۵۰۰۰ دلار سرمایه گذاری کرد.

۵ - کامپیوتری را به قیمت ۲۵۰۰ دلار بصورت نقد خرید.

۷ - ملزوماتی به صورت اعتباری (نسیه) به قیمت ۳۰۰ دلار خریداری نمود.

۱۹ - دریافت نقدی بابت حق الزحمه خدمات برنامه نویسی انجام شده، ۵۰۰ دلار.

۲۲ - دریافت وجه نقد بابت حق الزحمه خدمات برنامه نویسی انجام شده ، ۶۰۰ دلار.

۲۵ - هزینه اجاره ماه می، ۶۵۰ دلار را پرداخت کرد.

۳۱ - برای یکی از مشتریان صورتحساب (فاکتور) خدمات برنامه نویسی انجام شده به مبلغ ۲۵۰ دلار صادر نمود.

Transaction Analysis

SE 5. Leon Bear started a computer programming business, Bear's Programming Service. For each transaction that follows, indicate which account is debited and which account is credited.

May 2 Leon Bear invested \$5000

5 purchased a computer for \$2500 in cash

7 purchased Supplies on credit for \$300

19 Received cash for programming services performed, \$500

22 Received cash for programming services to be performed, \$600

25 Paid the rent for May, \$650

31 Billed a customer for programming services performed, \$250

Recording Transactions in T Account

SE 6. Set up T accounts and record each transaction in SE 5. Determine the balance of each account.

Preparing a Trial Balance

SE 7. From the T accounts created in SE 6. Prepare a trial balance dated May 31, 2010

General Journal

Date	Description	Posting Reference	Debit	
May 2	Cash capital	111 311	5000	
May 5	Administrative equipment Cash	121 111	2500	
May 7	Supplies Account payable	131 211	300	
May 19	Cash Revenues	111 411	500	
May 22	Cash Revenues	111 411	600	
May 25	Rent expense Cash	511 111	650	
May 31	Account Receivable Revenues	112 411	250	

General Ledger

Cash	Administrative equipment		
Capital	Revenues		
5000	2500	2500	
5000	500		
500	650		
250			
600			
600			

6100

~~3150~~

1350

2950

Account payable

Rent expenses

300

650

Account Receivable

250

Supplies

300

Leon Bear Services

Trial Balance

At May 31 2023

Accounts Number	Account title	<u>Balance</u>
		Debit
111	Cash	2950
112	Accounts Receivable	250

131	Supplies	300
121	Administrative Equipment	2500
211	Account payable	
311	Capital	
411	Revenues	
511	Rent expense	650
	total	6650

Leon Bear Services
Income Statement
For the year ended May 31 2023

	Revenues	
1350		
	Less:	
	Rent expense	
(650)		

700	Net income
------------	-------------------

Leon Bear Services
Balance sheet
at May 31 2023

Assets:		
Liabilities:		
Cash	2950	Account payable
300		
Accounts Receivable	250	
Supplies	300	Owners equity:

Administrative Equipment	<u>2500</u>	Capital
5700		
Total	<u>6000</u>	Total
6000		

Leon Bear Services
Statement of Changes in Owner equity
For the year ended May 31 2023

Beginning Capital	
5000	
Reinvestment	
0	
Withdrawals	
(0)	
Net income	
700	

Ending capital

5700

صفحه ۸۲

ثبت تراکنش ها در حساب های T

تمرین کوتاه ۶ – حساب های T را تنظیم کنید و هر یک از معاملات تمرین ۵ را در آن ها ثبت کنید. و در پایان، مانده هر یک از حساب ها مشخص نمایید.

تهیه تراز آزمایشی

تمرین کوتاه ۷ – با استفاده از حساب های T تنظیم شده در تمرین ۶، موارد زیر را تهیه نمایید:

۱- تراز آزمایشی به تاریخ ۳۱ می

۲- صورت سود و زیان،

۳- صورت تغییرات در حقوق مالکانه (صورت حساب سرمایه)

۴- صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

Leon bear company
Trial Balance
31 may 2023

Account number	Account title	Balance	
		debit	credit

total			

زمان بندی و جریان های نقدی

تمرین کوتاه ۸ - از حساب T متعلق به وجه نقد (صندوق / بانک) زیر برای ثبت بخش نقدی هر یک از موارد زیر که وجه نقد را تحت تاثیر قرار می دهد (در صورت وجود)، استفاده کنید. این معاملات چگونه بر وضعیت نقدینگی شرکت تاثیر می گذارند؟

صندوق / بانک	
بس	بد

ژانویه:

۲ - خدمات ارائه شده به صورت نقدی، ۱۲۰۰ دلار .

۴ - پرداخت هزینه به صورت نقدی، ۷۰۰ دلار .

۸ - ارائه خدمات به صورت نسیه (اعتباری)، ۱۱۰۰ دلار .

۹ - هزینه های انجام شده به صورت نسیه (اعتباری)، ۸۰۰ دلار.

ثبت معاملات در دفتر روزنامه عمومی

تمرین کوتاه ۹ - یک دفتر روزنامه عمومی رسم و معاملات زیر را در آن ثبت کنید:

سپتامبر:

۶ - بابت خدمات انجام شده برای مشتری، صورتحسابی به مبلغ ۳۸۰۰ دلار صادر کرد.

۱۶ - دریافت بخشی از صورتحساب صادر شده در ۶ سپتامبر از مشتری، به مبلغ ۱۸۰۰ دلار.

General Journal					
Row	Date	Description	Posting reference	Debit	Credit

انتقال به حساب های دفتر کل

تمرین کوتاه ۱۰ - حساب های T دفتر کل را برای حساب های زیر تهیه کنید:

وجه نقد (۱۱۱)، حساب های دریافتنی (۱۱۳)، و درآمد خدمات (۴۱۱). معاملات ثبت شده در تمرین ۹ را به حساب های دفتر کل منتقل کنید و همزمان کد حسابها (شماره عطف) را هم بنویسید. همچنین یک تراز آزمایشی تهیه کنید.

ثبت معاملات در دفتر روزنامه عمومی

تمرین کوتاه ۱۱ - معاملات تمرین ۵ را در دفتر روزنامه عمومی ثبت کنید.

تمرین ها

شناخت

تمرین ۳ - کدام یک از رویدادهای زیر در سیستم حسابداری شرکت ویلا در تاریخ ذکر شده شناسایی و ثبت می شود؟

۱۵ ژانویه - شرکت ویلا پیشنهاد خرید یک قطعه زمین به قیمت ۱۴۰,۰۰۰ دلار را می دهد. احتمال پذیرفته شدن این پیشنهاد زیاد است.

۲ فوریه - شرکت ویلا مطلع شد که اجاره بهای آن از تاریخ ۱ مارس (ماه بعد) از ۵۰۰ به ۶۰۰ دلار افزایش خواهد یافت.

۲۹ مارس - شرکت ویلا قبض آب و برق اسفند ماه خود را دریافت می کند. سررسید (مهلت پرداخت) این صورتحساب تا ۹ آوریل (ماه بعد) است.

۱۰ ژوئن - شرکت ویلا سفارش تجهیزات اداری جدید به مبلغ ۲۱۰۰۰ دلار را می دهد.

۶ جولای - تجهیزات اداری سفارش داده شده در ۱۰ ژوئن تحویل گرفته شد. سر رسید (مهلت) پرداخت، اول آگوست (ماه بعد) است.

حساب های T، تراز عادی و معادله حسابداری

تمرین ۵ - لیست حساب های زیر با مبالغ دلاری به شما ارائه شده است:

هزینه اجاره ۴۵۰ دلار

وجه نقد ۱۷۲۵ دلار

درآمد خدمات ۷۵۰ دلار

برداشت های آقای ام. پاول ۳۷۵ دلار

حساب های پرداختی ۶۰۰ دلار

سرمایه آقای ام. پاول ۱۲۰۰ دلار

نام هر حساب را در بالای حساب T مربوطه، بنویسید، سپس مبالغ داده شده را به عنوان مانده عادی حساب در آن وارد کنید. سپس نشان دهید که معادله حسابداری تراز (در تعادل) است.

حقوق مالکان (صاحبان)										
دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه	-	برداشت ها	+	درآمدها	-	هزینه ها

طبقه بندی حساب ها

تمرین ۶ - حساب های دفتر کل زیر متعلق به شرکت خدمات تیونر است:

- | | |
|-------------------------|-------------------------------|
| ۱. وجه نقد | ۱۳. حق الزحمه خدمات ارائه شده |
| ۲. هزینه دستمزد | ۱۴. برداشت های آقای ر. شاکمن، |
| ۳. حساب های دریافتنی | ۱۵. دستمزد پرداختنی |
| ۴. سرمایه آقای ر. شاکمن | ۱۶. درآمد کسب نشده |
| ۵. درآمد خدمات | ۱۷. تجهیزات اداری |
| ۶. پیش پرداخت اجاره | ۱۸. اجاره پرداختنی |

۷. حساب های پرداختنی
 ۸. سرمایه گذاری در اوراق بهادار
 ۹. زمین
 ۱۰. هزینه ملزومات
 ۱۱. پیش پرداخت بیمه
 ۱۲. هزینه آب و برق
 ۱۹. اسناد دریافتنی
 ۲۰. هزینه بهره
 ۲۱. اسناد پرداختنی
 ۲۲. ملزومات
 ۲۳. بهره دریافتنی
 ۲۴. هزینه اجاره

جدول زیر (صفحه بعد) را تکمیل کنید. از علامت ضرب (X) برای تعیین طبقه حساب و ماهیت (اینکه بدهکار شدن آن را افزایش می دهد یا بستانکار شدن) آن استفاده کنید.

مانده عادی (مانده را افزایش را می دهد)	نوع حساب											
	حقوق مالکان (صاحبان)											
	رديف	دارایی ها	=	بدهی ها	+	سرمایه	-	برداشتها	+	درآمدها	-	هزینه ها
	۱											
	۲											
	۳											
	۴											
	۵											
	۶											

													۷
													۸
													۹
													۱۰
													۱۱
													۱۲
													۱۳
													۱۴
													۱۵
													۱۶
													۱۷
													۱۸
													۱۹
													۲۰
													۲۱
													۲۲
													۲۳
													۲۴

ثبت معاملات در حساب های T

تمرین ۹- حساب های T زیر را در دفتر کل افتتاح کنید:

وجه نقد، ملزومات تعمیرات؛ تجهیزات تعمیر؛ حساب های پرداختنی؛ سرمایه آقای اُورنگا؛ برداشت ها؛ درآمد (حق الزحمه) تعمیرات کسب شده؛ هزینه حقوق و دستمزد؛ و هزینه اجاره .

معاملات زیر را برای ماه ژوئن در دفتر روزنامه ثبت و به حساب های T منتقل کنید. از حروف انگلیسی برای شناسایی معاملات در در حساب های T استفاده کنید. مانده هر حساب را تعیین کنید.

الف - تونی اورنگا موسسه خدمات تعمیراتی اورنگا را با سرمایه گذاری ۴۳۰۰ دلار وجه نقد ۱۶۰۰ دلار تجهیزات تعمیراتی افتتاح کرد.

ب - ۸۰۰ دلار برای اجاره ماه جاری پرداخت کرد.

ج - مقداری ملزومات تعمیرگاهی به صورت نسیه (اعتباری) به مبلغ ۱۱۰۰ دلار خریداری نمود.

د - خرید تجهیزات تعمیر اضافی بصورت نقد، ۶۰۰ دلار.

ه - حقوق پرداخت شده به دستیارش در تعمیرگاه، ۹۰۰ دلار.

و - پرداخت ۴۰۰ دلار از مبلغ خریداری شده به صورت اعتباری بابت ملزومات تعمیرگاهی در بند ج .

ز - دریافت پول نقد بابت تعمیرات انجام شده، ۳۷۲۰ دلار.

ح - برداشت مبلغ ۱۰۰۰ دلار وجه نقد توسط آقای اورنگا بابت مصارف شخصی.

تراز آزمایشی

تمرین ۱۰ - پس از ثبت معاملات تمرین ۹ در حساب های دفتر کل، موارد زیر را تهیه نمایید:

۱- تراز آزمایشی را با ترتیب صحیح حساب ها

۲- صورت حساب سود و زیان

۳- صورت حقوق مالکانه (صورت حساب سرمایه)

۴- ترازنامه (صورت وضعیت مالی)

۵-

General Journal					
Row	Date	Description	Posting reference	Debit	Credit
1					
2					
3					

4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
Total , transferig to nex page					

General Ledger

T	T	T	T	T	T
---	---	---	---	---	---

تجزیه و تحلیل تراکنش، مجلات عمومی، حساب های دفتر، و مانده آزمایشی

مسئله ۵ - شرکت آلفا پرو یک شرکت بازاریابی است. تراز آزمایشی شرکت در ۳۱ ژوئیه، در زیر نشان داده شده است.

شرکت آلفا پرو
تراز آزمایشی

۳۱ جولای ۲۰۱۱		
	۱۰,۵۹۰	وجه نقد ۱۱۱
	۵۵۰۰	حساب های دریافتنی ۱۱۳
	۶۱۰	ملزومات اداری ۱۱۶
	۴۲۰۰	تجهیزات اداری ۱۴۶
۲۶۰۰		حساب های پرداختنی ۲۱۲
۱۸۳۰۰		سرمایه آقای ک یاتینگ ۳۱۱
۲۰۹۰۰	۲۰۹۰۰	جمع

این شرکت در ماه آگوست معاملات زیر را انجام داد:

۲- پرداخت اجاره برای ماه آگوست، ۶۵۰ دلار.

۳ - دریافت وجه نقد بابت طلب از مشتریان ، ۲۳۰۰ دلار.

۷- مقداری ملزومات سفارش داد ، ۳۸۰ دلار.

۱۰- ارسال صورتحساب برای مشتری بابت خدمات ارائه شده ، ۲۸۰۰ دلار.

۱۲ - پرداخت مقداری از حساب های پرداختنی، ۱۳۰۰ دلار .

۱۴ - لوازم سفارش داده شده در ۷ آگوست را دریافت کرد و موافقت کرد که هزینه آنها طی ۳۰ روز بپردازد ، ۳۸۰ دلار.

۱۷ - متوجه شد که مقداری از ملزومات دریافت شده معادل ۸۰ دلار، طبق سفارش نبودند، آنها را برگشت داد.

۱۹ - دریافت وجه نقد از مشتری برای خدمات ارائه شده، ۴۸۰۰ دلار.

۲۴ - قبض آب و برق ماه آگوست به مبلغ ۲۵۰ دلار را پرداخت کرد.

۲۶ برای تبلیغات در روزنامه محلی در ماه آگوست، صورتحسابی به مبلغ ۷۰۰ دلار که در ماه سپتامبر (ماه بعد) باید پرداخت شود، دریافت کرد.

۲۹ - ارسال صورتحساب مشتری بابت خدمات ارائه شده، ۲۷۰۰ دلار.

۳۰ - حقوق پرداخت شده برای ماه آگوست، ۳۸۰۰ دلار.

۳۱ برداشت نقدی ۱۲۰۰ دلار بابت مصارف شخصی .

مطلوبست:

۱. افتتاح حساب ها در دفتر کل برای حساب های موجود در تراز آزمایشی و حساب های زیر:

برداشت ها آقای یاتینگ (۳۱۳); هزینه های بازاریابی (۴۱۱); هزینه حقوق (۵۱۱); هزینه اجاره (۵۱۴); هزینه خدمات شهری (۵۱۲); و هزینه تبلیغات (۵۱۶).

۲. مانده حساب ها در ۳۱ جولای را از ترازآزمایشی وارد حساب های T کنید.

۳. معاملات ماه آگوست را در دفتر روزنامه عمومی ثبت (وارد) کنید.

۴. ثبت های دفتر روزنامه را به حساب های دفتر کل منتقل کنید.

۵. تراز آزمایشی را به تاریخ ۳۱ آگوست تهیه کنید

۶. صورتحساب سود و زیان را تهیه نمایید.

۷. صورت حقوق مالکانه (صورت حساب سرمایه) را تهیه نمایید.

۸. صورت وضعیت مالی (ترازنامه) را تهیه کنید.

General Journal					
Row	Date	Description	Posting reference	Debit	Credit
1					
2					
3					



جزوه باما

دانلود جزوات، نمونه سوالات
و پروپونته‌های دانشگاهی

Jozvebama.ir

