

Accounting for Merchandising and Service Enterprises in English

**Kiana Amiri
Razieh Rezaee**

Autumn 2018

سرشناسه: امیری، کیانا، ۱۳۵۷- (Amiri, Kiana)

عنوان و نام پدیدآور: Accounting for Merchandising and Service Enterprises in English
Kiana Amiri, Razieh Rezaee

مشخصات نشر: تهران: ادیبان روز، ۱۳۹۷=۲۱۸ م.

مشخصات ظاهری: ۲۰۴ ص.

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۶۱۵۶-۲۲-۶

وضعیت فهرست‌نویسی: فیا

یادداشت: انگلیسی

موضوع: زبان انگلیسی، کتاب‌های قرائت، حسابداری

شناسه افزوده: رضایی، راضیه، ۱۳۴۱- (Razieh, Rezaee)

رده‌بندی کنگره: PE۱۱۳۷/ح۸ الف ۱۳۹۷

رده‌بندی دیوینی: ۴۲۸/۶۴۰ ۲۴۶۵۷

شماره کتابشناسی ملی: ۵۴۸۸۸۵۵

صفحه‌آرا: الهه اصلانی زو

طراح جلد: سحر بیگی

شماره: ۱۴ جلد ۲

قیمت: ۰۰۰ تومان

تاریخ انتشار: ۱۳

نویت چاپ: او

چاپ و صحافی: سرمدی

کلیه حقوق این اثر متعلق به انتشارات ادیبان روز می‌باشد و هر گونه استفاده از این کتاب (کپی، تکثیر، استفاده در کارگاه‌های آموزشی) بدون اجازه ناشر پیگردارنده است.

آدرس: تهران، میدان انقلاب، خیابان ۱۲ فروردین، ساختمان ۲۸۶، طبقه اول، واحد ۵

تلفن: ۱۵-۶۶۵۶۸۱۲

www.adibanbook.ir
Info@adibanbook.ir



انتشارات ادیبان روز



پیشگفتار

امروزه نیاز به زبان انگلیسی یکی از مباحث مورد توجه مراکز دانشگاهی و آکادمیک است. در تمامی عرصه‌های علمی و رشته‌های متفاوت دانش بشری دانستن زبان انگلیسی مزیتی محسوب می‌شود که دنیایی بهتر فرا روی افراد می‌گشاید.

علم حسابداری هم از این قضیه مستثنی نیست در سال‌های اخیر با ورود شرکت‌های خارجی به کشورمان که فعالیت اقتصادی دارند و گسترش ارتباطات اقتصادی با سایر کشورها فرصت مناسبی برای دانش‌جویان و فارغ‌التحصیلان این رشته فراهم می‌کند که در این زمینه بتوانند پیشرفت بسیاری داشته‌اند. با وجود تعدد کتاب‌های حسابداری به زبان فارسی که جای تقدیر و تشکر از بزرگان این رشته دارد، در این میان هنوز جای منابع حسابداری به زبان انگلیسی که برای تدریس در دانشگاه‌ها، مراکز علمی - کاربردی و دوره‌های تخصصی کوتاه‌مدت مناسب باشد، خالی است و یکی از انگیزه‌های گردآوری و نگارش این کتاب ارائه محتوای آموزشی مناسب برای تدریس در این دوره‌ها است. این کتاب با توجه به نیاز دانشجویان دانشگاه‌ها و فارغ‌التحصیلان این رشته و نیز با توجه به بازار کار این رشته و با بهره‌گیری از کتاب‌های مرجع انگلیسی زبان، مانند اصول حسابداری انتشارات Wiley و حتی منابع پرکاربرد فارسی در حسابداری گردآوری شده است که کتابی کاربردی است و پاسخگوی نیاز دانشجویان فارغ‌التحصیلان و فعالان در این حوزه می‌باشد. امیدواریم که انجام این خدمت ناچیز فرهنگی مورد حمایت و تأیید هیأت مدیره حرفه‌ای حسابداری، استادان و دانشجویان محترم قرار گرفته و ما را با ارائه نظرات و پیشنهادات سازنده خود، یاری دهند. از انتشارات ادیبان روز که امکان انتشار این کتاب را فراهم کرد، سپاسگزاریم.

راضیه رضایی - کیانا امیری

پاییز ۱۳۹۷

Rezaeii.razieh@yahoo.com
Kiana.amiri2000@gmail.com

Contents

Title	Pages
Section I: Acquaintance with Accounting of Merchandising and Service Enterprises	17
Chapter 1: Introduction	19
Introduction	19
Introduction to accounting basics	19
History of accounting	20
Accounting define	21
What is accounting?	22
Accounting Principles	22
Ethics	23
Bookkeeping	23
Definition of Business Enterprises	23
Corporate Form of organization	24
Classification of corporation	24
Corporate Capital	24
Users of Accounting Information	24
Specialized accounting disciplines	25
Professional accounting associations in Iran	26

Chapter 2: The Basic Accounting Equation and General concepts of Accounting

The Basic Accounting Equation and General concepts	27
Introduce Elements of Accounting Equation	27
Liabilities as a Building Block	27
Owner's Equity as a Building Block	27
Investments by owners as a Building Block	28
Drawings Account as a Building Block	28
Revenues as a Building Block	28
Expenses as a Building Block	28
Increase and Decreases in Owner's Equity	29
Transaction Analysis	29
Income Statement	32
Balance Sheet Statement	33
Generally Accounting Concepts and Assumption	34
Accounting Principles	35
Formula to Recognize Revenue	37
Constraints in Principles (Adjustment Convention)	38
International Accounting Standards	39
International Finance Reporting Standards(IFRS)	40

National Standards accounting of Iran	40
Conceptual Framework-Summary	42

Chapter 3: The Recording Process	43
The Account	43
Debits and Credits	43
Basic form of Account	43
Tabular Summary Compared to Account form	44
Debiting an Account	44
Crediting an Account	45
Double-Entry System	45
Debiting and Crediting an Account	45
Normal Balance	45
Normal Balance-Assets and Liabilities	46
Normal Balance-Owner's Capital	46
Normal Balance-Owner's Drawings	46
Normal Balance-Revenue and Expenses	46
Expanded Basic Equation and Debit/ Credit Rules and	47
The Recording Process	47
The Trial Balance	47

Limitations of a Trial Balance	48
Chart of account(Coding)	48
Sample Chart of Accounts For a Large Corporation	49

Chapter 4: Journals and Ledgers	53
The Accounting Process	53
The Journal	53
Journalizing	54
Technique of Journalizing	54
Simple and Compound Journal Entries	56
Compound Journal Entries	56
The Ledger	57
The General Ledger	57
Posting a Journal Entry	57

Chapter 5: Voucher and Subsidiary Ledger	59
Subsidiary Ledger	59
Control Account	61

Accounting for Intangible Assets	71
Patents	71
Recording Patents	71
Copyrights	71
Trademarks and Trade Names	72
Franchises and Licenses	72
Goodwill	72
Research and Development Costs	73
Accounting for Current Liabilities	73
Types of liabilities	73
Definitely determinable current liabilities include	73
Notes Payable	74
Sales Taxes Payable	74
Payroll and Employee Benefits	74
Unearned Revenues	75
Current Maturities of Long-Term Debt	75
Estimated Liabilities	75
Property Taxes	75
Product Warranties	75

Continent Liabilities

76

Correcting Entries

76

Chapter 7: Completion of the Accounting Cycle

77

Steps in the Accounting Cycle

77

Work Sheet

77

Purpose of Closing Entries

78

Temporary Versus Permanent Accounts

78

Diagram of Closing Process

79

Closing Entries Stop and Check

80

Post-Closing Trial Balance

80

Revenue entries (Optional Step)

80

Chapter 8: Accounting for Merchandising Operations

83

Merchandising Company

83

Operating Cycle for a Service Company and a Merchandising

83

Income Measurement Process for a Merchandising Company

84

Inventory System

84

Recording Cost of Goods Purchased

84

Purchase of Merchandise

85

Fright Costs	85
Accounting for Freight Costs	85
The Allowance Method	86
Bases Used for the Allowance Method	86
Purchase Returns and Allowances	86
Quantity Discounts	87
Purchase Discount	87
Sales Transactions	87
Sales Taxes	88
Sales Taxes on Revenues	88
Sales Returns and Allowances	88
Recording Sales Returns and Allowances	89
Quantity Discount	89
Sales Discounts	89
Completing the Accounting Cycle	90
Statement Presentation of Sales Revenue Section	90
Calculation of Gross Profit	91
Calculation of Net Income	91

Section 2: Translation techniques	93
Part 1: Translation techniques	95
Part 2: Translate an abstract of article	101
Appendix: Wordbook	103
English to Persian	103
Persian to English	155
Recourses	203