

۱۴۸۴۷۱

English for Students of Accounting

By:

SHOKOUFEH ETEBAR

DR. ROYA DARABI

هرگونه نسخه برداری و تکثیر از کل کتاب یا بخشی از آن ممنوع است و پیگرد قانونی دارد.

به نام خداوند جان و جهان

تو مرا جان و جهانی، چه کنم جان و جهان را
تو مرا گنج روانی، چه کنم سود و زیان را^۱

پیشگفتار

حسابداری را به تعبیری زبان تجارت نامیده اند. زبان از ویژگی های مهم بشریت و عنصر وجودی انسان است. به کمک زبان، مردم می توانند پیام های خود را به دیگران ارسال کنند. زبان انگلیسی، زبان گفت و گو نام گذاری شده است، چون به نظر می رسد اکثر مردم جهان پذیرفته اند که برای گفت و گو و ارتباط با یکدیگر از زبان انگلیسی استفاده کنند. این زبان تقریباً دسترسی نامحدود به هر موضوعی را که مورد نظر و علاقه شما باشد، فراهم میکند. محققان بر این باور هستند که، بهبود مهارت های زبان انگلیسی در حرفه های گوناگون، به رشد و توسعه همگام با تحولات و دانش روز در آن حرفه، یاری می رساند. چنین یادگیری زبان تخصصی حسابداری برای احراز فرصت های شغلی در یک محیط بین المللی و در سطح جهان، دانش آموختگان رشته حسابداری را یاری می دهد و امکان توسعه صلاحیت های رقابتی در زمینه های جدیدی از حرفه حسابداری را فراهم می سازد.

با توجه به نقش زبان انگلیسی تخصصی در آموزش حرفه حسابداری و با در نظر داشتن اینکه، در عصر اطلاعات و ارتباطات بیشتر مباحث عدل به زبان انگلیسی ارائه شده اند. به منظور درک و استفاده صحیح از این منابع و رقابت در عرصه جهان لازم است تا دانشجویان رشته حسابداری با این زبان بین المللی کاملاً آشنا شوند.

زبان تخصصی حسابداری در مقاطع تحصیلات تکمیلی به واسطه گسترش و نشر ارتباطات علمی بین المللی و کسب مهارت های دانش آموختگان حرفه حسابداری در جهان امروز از اهمیت بسزایی برخوردار می باشد.

در پایان، از شما فرهیختگان گرامی تقاضا داریم ما را از انتقادات و پیشنهاد های مفید خود بهره مند سازید.

با سپاس

شکوفه اعتبار، دکتر رویا دارابی

Shokoufeh.etebar@gmail.com

Royadarabi110@yahoo.com

Index

CHAPTER 1 : USERS AND USES OF FINANCIAL STATEMENTS

What Is Accounting?	14
Definitions of Book-Keeping	15
ATTRIBUTES OF ACCOUNTING	17
Who Uses Accounting Data?	17
Brief History of Accounting	19
Generally Accepted Accounting Principles	19
The Conceptual Framework of Accounting	20
The dual aspect concept	27

CHAPTER 2 : GOALS OF FINANCIAL ANALYSTS

Methods' of Financial Analysts	34
CHARACTERS OF FINANCIAL ACCOUNTING ANALYSIS	36
TWO ANALYTICAL MODELS	36
FINANCIAL STATEMENT ANALYSIS	39
types of accounting.	39
The Financial Accounting Process	42
Financial Statements	43
The Financial Accounting Standards Board	46

Chapter 3: Financial accounting and account

THE TWO ROLES OF FINANCIAL ACCOUNTING	48
ETHICS AND ACCOUNTING	49
THE RECORDING PROCESS	52
Accrual vs. Cash Basis of Accounting	56
Basic Concepts of Financial Accounting with Harry Jacobs Golf and Tennis (JC & T) firm example	57
TRANSACTION ANALYSIS	61
Evaluation of Historical Cost	63
REVENUES AND EXPENSES	64
WITHDRAWAL BY OWNER	68
FINANCIAL STATEMENTS	71

Chapter 4 : ACCOUNTING FOR CORPORATIONS

ACCOUNTING FOR CORPORATIONS	76
ACCOUNTING BASICS: THE ACCOUNTING PROCESS	77
FINANCIAL STATEMENTS and Irregular Items	81
Disclosures and Earnings per share	82

Chapter 5 : ACCOUNTING FOR MERCHANDISING OPERATIONS

Merchandising Operations	84
Measuring Net Income Gross Profit	88
Income Statement	89
Financial Statement Presentation and Analysts	90
Multiple-Step Income Statement	91
Single-Step Income Statement	92

Chapter 6 : PARTNERSHIPS And Corporations

Forms of businesses	97
Formation (Income Distributions, Dissolution, Liquidation)	98
Limited Partnerships	99
Joint Ventures	100
Corporations (Definition, Advantages and Disadvantages)	100
Common and Preferred Stock	100
Issuance of Stock	101
Issuance Costs	102
Number of Shares	102
Dividends	102
Appropriation of Retained Earnings	103
Stock Split	103
Treasury Stock	103
Convertible Debts	104
Stock Warrants	105

Chapter 7: Elements of Financial Statements and Project finance

UNDERSTANDING FINANCIAL STATEMENTS	108
The Balance Sheet	108
Balance Sheet Categories	109
The Statement of Income	110
Statement of Income Categories	111
Calculating the Cost of Goods Sold	111
Project finance (What do they say about your Business?)	112
Level One, the Foundation - Source Documents and a Filing System	112
Level Two, Special Discussion - Bank Reconciliation	113
Level Three, the Category List - General Ledger	114
Level four, to analyze your business	115
Advanced Financial Statement Analysis	116
FINANCIAL STATEMENTS THE SYSTEM	116
Statement of Cash Flows	117
CLASSIFICATION OF ACTIVITIES, Investing Activities	118

CLASSIFICATION OF ACTIVITIES, Financing Activities	119
Direct Versus Indirect Approach	119
Which Cash Flow Measure Is Best?	120
FINANCIAL STATEMENTS: EARNINGS	122
FINANCIAL STATEMENTS: WORKING CAPITAL	123
Where is Working Capital Analysis Most Critical?	124
INVENTORY	124
Cash Conversion Cycle	125
FINANCIAL STATEMENTS: LONG-LIVED ASSETS	126
Depreciation	126
Goodwill	127
FINANCIAL STATEMENTS: LONG-TERM LIABILITIES	128
Debt is Cheaper than Equity	128
What Is the Optimal Capital Structure?	129
Examining Long-Term Liability	139
Look at the Covenants	131
Operating Versus Capital Lease	132
FINANCIAL STATEMENTS: PENSION PLANS	132
 Chapter 8 : Management Accounting and Decision-Making	
Management Accounting Perspective of the Business Enterprise	138
Basic Assumptions in Management Accounting	139
Implications of the Basic Assumptions	141
The process of making decisions is generally considered to involve the following steps	143
Examples of strategic decisions and tactical decisions from a management accounting point of view include	145
Short-run Versus Long-run Decision-making	146
Decision-making and Required Information	149
Comprehensive Management Accounting Decision Model	149
 Chapter 9: Application of Computers in Accounting	
INTRODUCTION	152
RELATIONSHIP BETWEEN COMPUTERIZED ACCOUNTING AND FINANCIAL ACCOUNTING	154
EVOLUTION OF COMPUTERIZED ACCOUNTING SYSTEM	156
COMPONENTS OF COMPUTERIZED ACCOUNTING SYSTEM	158
Hardware	158
Software	158
Human Capability	159

STAGES OF ACCOUNTING DATA PROCESSING	159
COMPONENTS OF COMPUTERS IN ACCOUNTING	161
APPLICATIONS OF COMPUTERIZED ACCOUNTING SYSTEM	163
ADVANTAGES OF COMPUTERIZED ACCOUNTING SYSTEM	167
Specific Advantages to Management	168
Computerized System vs. Manual System	169
IMPORTANCE OF COMPUTERIZED ACCOUNTING SYSTEM	171
LIMITATIONS OF COMPUTERIZED ACCOUNTING SYSTEM	172
CONCLUSION	173
 Chapter 10: Fifty Two Tools of Management accounting (optional study)	
Introduction	176
52 Tools of Management Accounting	176
Conclusion	193
 TEST QUESTIONS	195
REFERENCES	233