



## فصل ۵

### کسب اطلاعات فنی

## بودجه بندی فصل ۵

فصل	جلسه	صفحات عنوان درس	هدف کلی درس	وسایل کمک آموزشی	ملاحظات
کسب اطلاعات فنی	اول	صفحه‌های ۱۰۱ الی ۱۰۴	ایجاد توانایی در: آشنایی با لغات و اصطلاحات مربوط به معادله اصلی حسابداری و دفترداری و کاربرد این لغات در متن (Chapter ۱) کارگاه حسابداری: پخش متن صوتی مربوط به (Chapter ۱)	گجج و تخته دستگاه پخش فایل‌های صوتی فرهنگ لغت تخصصی حسابداری	ترجمه (Chapter ۱) با کمک هنرجویان و حل تمرینات پایان بخش روش تدریس مشارکت گروهی و پرسش و پاسخ و انتقادی
	دوم	صفحه‌های ۱۰۵ الی ۱۰۸	ایجاد توانایی در: آشنایی با لغات و اصطلاحات مربوط به قواعد بدهکار و بستانکار کردن یک حساب و سیستم ثبت دو طرفه در حسابداری و کاربرد این لغات در متن (Chapter ۲) کارگاه حسابداری: پخش متن صوتی مربوط به (Chapter ۲)	گجج و تخته دستگاه پخش فایل‌های صوتی فرهنگ لغت تخصصی حسابداری	ترجمه (Chapter ۲) با کمک هنرجویان و حل تمرینات پایان بخش روش تدریس مشارکت گروهی و پرسش و پاسخ و انتقادی
	سوم	صفحه‌های ۱۱۰ الی ۱۱۱	ایجاد توانایی در: آشنایی با لغات و اصطلاحات مربوط به صورت‌های مالی و کاربرد این لغات در متن (Chapter ۳) کارگاه حسابداری: پخش متن صوتی مربوط به (Chapter ۳)	گجج و تخته دستگاه پخش فایل‌های صوتی فرهنگ لغت تخصصی حسابداری	ترجمه (Chapter ۳) با کمک هنرجویان و حل تمرینات پایان بخش روش تدریس مشارکت گروهی و پرسش و پاسخ و انتقادی
	چهارم	صفحه‌های ۱۱۲ الی ۱۱۷	ایجاد توانایی در: آشنایی با لغات و اصطلاحات مربوط به مؤسسات بازرگانی و خرید و فروش و کاربرد این لغات در متن (Chapter ۴) کارگاه حسابداری: پخش متن صوتی به (Chapter ۴)	گجج و تخته دستگاه پخش فایل‌های صوتی فرهنگ لغت تخصصی حسابداری	ترجمه (Chapter ۴) با کمک هنرجویان و حل تمرینات پایان بخش روش تدریس مشارکت گروهی و پرسش و پاسخ و انتقادی
	پنجم	صفحه‌های ۱۱۸ الی ۱۲۰	ایجاد توانایی در: آشنایی با لغات و اصطلاحات مربوط به مؤسسات تولیدی و عوامل بهای تمام شده و کاربرد این لغات در متن (Chapter ۵) کارگاه حسابداری: پخش متن صوتی مربوط به (Chapter ۵)	گجج و تخته دستگاه پخش فایل‌های صوتی فرهنگ لغت تخصصی حسابداری	ترجمه (Chapter ۵) با کمک هنرجویان و حل تمرینات پایان بخش روش تدریس مشارکت گروهی و پرسش و پاسخ و انتقادی
	ششم	صفحه‌های ۱۲۱ الی ۱۲۲	ایجاد توانایی در: آشنایی با لغات و اصطلاحات مربوط به دارایی‌های ثابت و عوامل محاسبه استهلاک و کاربرد این لغات در متن (Chapter ۶) کارگاه حسابداری: پخش متن صوتی مربوط به (Chapter ۶)	گجج و تخته دستگاه پخش فایل‌های صوتی فرهنگ لغت تخصصی حسابداری	ترجمه (Chapter ۶) با کمک هنرجویان و حل تمرینات پایان بخش روش تدریس مشارکت گروهی و پرسش و پاسخ و انتقادی
	هفتم	صفحه‌های ۱۲۲ الی ۱۲۵	ایجاد توانایی در: آشنایی با لغات و اصطلاحات مربوط به روش‌های محاسبه استهلاک و کاربرد این لغات در متن (Chapter ۶) کارگاه حسابداری: پخش متن صوتی مربوط به (Chapter ۶)	گجج و تخته دستگاه پخش فایل‌های صوتی فرهنگ لغت تخصصی حسابداری	ترجمه (Chapter ۶) با کمک هنرجویان و حل تمرینات پایان بخش روش تدریس مشارکت گروهی و پرسش و پاسخ و انتقادی
	هشتم		ارزشیابی پایان فصل براساس شایستگی‌های در نظر گرفته شده برای فصل	مرور مطالب کل فصل و رفع اشکالات هنرجوها	

# Chapter 1

## Accounting Equation

### Exercise 1

- 1 The accounting equation is Assets = Liabilities + Capital.
- 2 Items owned by a business that have monetary value are Assets.
- 3 Capital is the interest of the owners in a business.
- 4 Money owed to an outsider is a liability.
- 5 The difference between assets and liabilities is Capital.
- 6 An investment in the business increases Assets and Capital.
- 7 To purchase on account is to create a liability.

### Exercise 2

Tell whether each of the following accounts is an asset , a liability , a capital , a revenue , an expense , or none of these.

Accounts payable	(L)	Salaries expense	(E)
Service fees income	(R)	Machinery	(A)
Prepaid insurance	(A)	Notes payable	(L)
Cash	(A)	Supplies	(A)
Telephone expense	(E)	Accounts receivable	(A)
Owner's capital	(C)	Unearned service fees	(L)
Rent expense	(E)	Withdrawals	(N)
Equipment	(A)	Retained earnings	(C)

# Chapter 2

## THE DOUBLE \_ ENTRY SYSTEM DEBITS AND CREDITS

### Exercise 1

- 1 To classify and summarize a single item of an account group, we use a form called an account.
- 2 The left side of the account is known as the debit. While the right side of the account is known as the credit.
- 3 Expenses are debited because they decrease capital.
- 4 The schedule showing the balance of each account at the end of the period is known as the trial balance.

### Exercise 2

**Indicate whether the following increases and decreases represent a debit or credit for each particular account.**

- |  |    |
|--|----|
| (a) Capital is increased                 | Cr |
| (b) Cash is decreased                    | Cr |
| (c) Accounts Payable is increased        | Cr |
| (d) Rent expense is increased            | Dr |
| (e) Equipment is increased               | Dr |
| (f) Fees income is increased             | Cr |
| (g) Capital is decreased through drawing | Dr |

### Exercise 3

Description	debit	credit
Cash	20.000	
Accounts Receivable	14.000	
Supplies	6.000	
Equipment	18.000	
Accounts Payable		9.000
Notes Payable		11.000
Capital		32.000
Drawing	4.000	
Rent expense	5.000	
Salaries expense	8.000	
Supplies expense	2.000	
General expense	1.000	
Fees income		26.000
Total	78.000	78.000

### Exercise 4

Description	debit	credit
Cash	6.000	
Accounts Receivable	12.000	
Supplies	500	
Prepaid insurance	2.000	
Machinery	10.000	
Accounts Payable		7.000
Notes Payable		2.000
Unearned service fees		1.000
Owner's capital		16.000
Withdrawals	1.200	
Rent expense	1.800	
Salaries expense	5.000	
Telephone expense	2.500	
Service fees income		15.000
Total	41.000	41.000

# Chapter 3

## FINANCIAL STATEMENTS

### Exercise 1

- 1 The main part of financial reporting is a financial statements.
- 2 The statement that shows net income for the period is known as the income statement.
- 3 Two groups of items that make up the income statement are revenues and expenses.
- 4 Assets must equal liabilities plus owners' equity
- 5 Expense and income must be matched in the same period.

### Exercise 2

<b>Tehran Institute Income Statement For the month ended July 31, 2018</b>		
Revenues:		
Service fees income		\$15,000
Expenses:		
Rent	\$1,800	
Salaries	5,000	
Telephone	<u>2,500</u>	
Total expenses		(9,300)
<b>Net income</b>		<b>5,700</b>

**IRAN Servicing Institute**  
**Balance Sheet**  
**July 31, 2018**

<b>Assets:</b>		<b>liabilities &amp; Owner's equity</b>	
Cash	\$ 6.000	Notes payable	\$ 2.000
Accounts receivable	12.000	Accounts payable	7.000
Supplies	500	Unearned service fees	1.000
Prepaid insurance	2.000	Owner's capital	20.500
Machinery	10.000		
<b>Total assets</b>	<b>30.500</b>	<b>Total</b>	<b>30.500</b>

## Chapter 4

### Merchandising Enterprises

#### Exercise 1

- 1 Merchandise Inventory (ending) appears as an asset in the balance sheet.
- 2 The only account figure that appears on both the income statement and balance sheet is Inventory
- 3 The beginning balance of Merchandise Inventory would be the same amount as the ending balance of the previous period.
- 4 The account with zero balance at the beginning of the year would be those involving Revenues and expenses



## Exercise 2

cost of goods sold = ( 100.000 + 150.000 - 60.000 ) = 190.000

cost of goods sold = ( 75.000 + 150.000 - 50.000 ) = 175.000

cost of goods sold = ( 50.000 + 150.000 - 30.000 ) = 170.000

cost of goods sold = ( 0 + 150.000 - 10.000 ) = 140.000

## Exercise 3

cost of goods sold = 30.000 + (70.000 - 3.000) - 34.000 = 63.000

## Exercise 4

### Income statement

Sales Income,		\$103.000
cost of goods sold:		
Merchandise Inventory, Jan. 1, 2000	\$30.000	
Net Purchase	64.000	
Merchandise Inventory, Dec. 31, 2000	\$24.000	( 70.000)
Gross Profit		<u>33.000</u>
Total expenses		<u>27900</u>
Income from Operations		5.100

## Exercise 5

- 1 net sales is 90.400 dollars
- 2 cost of goods purchased is 33.200 dollars
- 3 cost of goods sold is 30.200 dollars
- 4 operating expenses is 42.500 dollars
- 5 gross profit is 60.200 dollars
- 6 net operating income is 17.700 dollars

# Chapter 5

## Merchandising Enterprises

### Exercise 1

- 1 Prime costs = direct material + direct labor
- 2 Conversion costs = direct labor + overhead
- 3 Manufacturing Costs = direct material + direct labor + overhead
- 4 All three of inventory accounts are classified on the balance sheet as current assets.

### Exercise 2

Direct material? 9.000

Direct labor? 12.000

Manufacturing overhead? 9.000

Manufacturing Costs? 30.000

### Exercise 3

- 1 What is the amount of materials available for use?  $200 + 25 = 225$
- 2 Using the data for question 1, what is the amount of direct materials used?  
 $225 - 40 = 185$
- 3 Using the data for question 1, what is the amount of manufacturing cost?  
 $500 + 185 = 685$

# Chapter 6

## Property, Plant and Equipment

### Exercise 1

- 1 The market value of a fixed asset at the end of its service is known as a Salvage
- 2 The uniform distribution of depreciation over the life of the asset is known as the Straight-Line method.
- 3 The Sum-of-the-Years'-Digits method is used to write off the asset based on a series of fractions.
- 4 The method that produces the largest amount of depreciation in the earlier years, then rapidly declines, is known as the Double-declining-balance method.
- 5 When income produced by an asset is the same each year, the recommended method of depreciation is Straight-Line method
- 6 When use rather than time is the key factor Units of Production is the preferred method of depreciation.

### Exercise 2

- (a) The straight-line depreciation method?  $(38.000 - 2.000) / 8 = 4.500$   
(b) The double-declining-balance method?

$$\begin{aligned} 9500 &= 38000 * 2/8 && \text{سال اول} \\ 7125 &= (38000 - 9500) * 2/8 && \text{سال دوم} \\ 5468,75 &= (38000 - 16125) * 2/8 && \text{سال سوم} \\ &&& \text{سال چهارم} \\ &&& \cdot \\ &&& \cdot \\ &&& \text{سال هشتم} \end{aligned}$$

(c) The sum-of-the-years'-digits method?

$8000 = (38000 - 2000) * 8/36$	سال اول
$7000 = (38000 - 2000) * 7/36$	سال دوم
$6000 = (38000 - 2000) * 6/36$	سال سوم
$5000 = (38000 - 2000) * 5/36$	سال چهارم
$4000 = (38000 - 2000) * 4/36$	سال پنجم
$3000 = (38000 - 2000) * 3/36$	سال ششم
$2000 = (38000 - 2000) * 2/36$	سال هفتم
$1000 = (38000 - 2000) * 1/36$	سال هشتم

### Exercise 3

$$(28000 - 4000) / 32000 = 0/75$$

$$0/75 * 7200 = 5400$$

<b>Depreciation Expense, machine</b>	<b>5.400</b>	
<b>Accumulated Depreciation, machine</b>		<b>5.400</b>

## جدول ارزشیابی فصل

نمره	استاندارد (شاخص‌ها، داوری، نمره‌دهی)	نتایج	استاندارد عملکرد (کیفیت)	تکالیف عملکردی (شایستگی‌ها)	فصل
۳	کار عملی در حد هنرجو	بالاتر از حد انتظار	متون زبان تخصصی رشته حسابداری	ترجمه لغات و اصطلاحات تخصصی حسابداری	زبان فنی
۲	ترجمه متون تخصصی و حل مسائل مرتبط	در حد انتظار		به کارگیری لغات و اصطلاحات حسابداری	
۱	یکی از دو تکلیف را انجام دهد.	پایین‌تر از حد انتظار		در جمله و متن	
					نمره مستمر از ۵
					نمره شایستگی فصل از ۳
					نمره فصل از ۲۰

## منابع

- ۱ آشنایی با قواعد اینکوترمز ۲۰۱۰، اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران، دفتر مشاوره بازاریابی صادراتی، ترجمه و تدوین مجیدرضا منصور خاکی
- ۲ استانداردهای حسابداری ایران، سازمان حسابرسی
- ۳ اقوامی، داود. زبان تخصصی ۱. انتشارات سمت، (۱۳۸۵).
- ۴ اینکوترمز ۲۰۱۰ قواعد اتاق بازرگانی بین‌المللی برای استفاده از اصطلاحات تجاری داخلی و بین‌المللی، مؤلف اتاق بازرگانی بین‌المللی، مترجم مسعود طارم سری، ناشر مؤسسه مطالعات و پژوهش‌های بازرگانی
- ۵ تالان، عبدالرضا. زبان تخصصی ۱. انتشارات کیومرث، (۱۳۸۵).
- ۶ حسابداری تکمیلی، دفتر تألیف کتاب‌های درسی فنی و حرفه‌ای و کاردانش، سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی وزارت آموزش و پرورش، مؤلفان حسن فرج‌زاده دهکردی و حسن بلالی
- ۷ سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی
- ۸ علی‌نیا، اسماعیل. «راهنمای جامع به کارگیری استانداردهای حسابرسی»، نشر فکر سبز. (۱۳۹۰)
- ۹ فرج‌زاده دهکردی، حسن؛ بلالی، حسن. حسابرسی تکمیلی کاردانش. چاپ سوم (۱۳۹۴)
- ۱۰ گام به گام با اعتبارات اسنادی، مؤلف مسعود علیزاده، چاپ ششم انتشارات جاودانه، جنگل
- ۱۱ مقدم، عبدالکریم؛ غلامی کیان، علی‌رضا؛ سلیم، فرشاد. زبان تخصصی ۱. انتشارات دانشگاه پیام نور، (۱۳۹۱).

12 Joetil. Lerner, M.S., Ph.D. Bookkeeping and Accounting, Third Edition (2004)

