

## EQUATION ACCOUNTING

### معادله حسابداری

#### Accounting Equation

In every balance sheet, the total figure for assets always equals the total for liabilities and owner's equity. This equality between the total assets and the total of liabilities plus owner's equity is one reason for calling this statement of financial position, a balance sheet. The equality of the two sides of the balance sheet comes from the fact that these two sides are merely two views of the same business property.

#### معادله حسابداری

در هر ترازنامه، جمع ارقام دارائیهها همیشه برابر است با جمع بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه. این تساوی بین جمع دارائیهها و جمع بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه دلیلی است بر اینکه صورت وضعیت مالی را ترازنامه می خوانند. تساوی دو طرف ترازنامه از این حقیقت ناشی می شود که این دو طرف صرفاً دو نما از دارایی یک شرکت می باشند.

The listing of assets represents what the business owned and the listing of liabilities and owner's equity shows who supplied these resources to the business and how much each group supplied. All the assets owned by a business have been supplied to it by the creditors or by the owner itself. Therefore, the total claims of the creditors plus the claims of the owner equal the total assets of the business.

فهرست دارائیههای در اختیار شرکت و فهرست بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه نشان میدهد که منابع این دارائیهها را چه کسی و هر کدام به چه مقدار برای شرکت تامین کرده اند. تمام دارائیههای در اختیار شرکت بوسیله اعتباردهندگان یا خود مالکان تامین شده است. بنابراین جمع ادعاهای اعتباردهندگان به اضافه جمع ادعاهای مالکان برابر است با جمع دارائیههای شرکت.

The equality of assets and of the claims of the creditors and the owner is expressed in the equation:

$$\text{Liabilities} + \text{Owner's equity} = \text{Assets}$$

تساوی دارائیهها و ادعاهای اعتباردهندگان و مالکان بوسیله معادله زیر بیان می شود:

$$\text{دارائیهها} = \text{بدهیها} + \text{حقوق صاحبان سرمایه}$$

A balance sheet is simply a detailed statement of this equation. Because creditors have preferential rights to the assets, it is customary to place liabilities before owner's equity in the accounting equation and on the balance sheet.

یک ترازنامه در حقیقت صورت ریز این معادله است. زیرا اعتباردهندگان حقوق بالاتری نسبت به دارائیهها دارند و مرسوم است که مکان بدهیها قبل از حقوق صاحبان سهام در معادله حسابداری و در ترازنامه قرار گیرد.

#### Transactions and the Accounting Equation

All business transactions can effect the accounting equation and they can be stated in terms of the resulting change in the three basic elements of the equation, no matter how complex those transactions are. The effect of these changes on the accounting equation can be described by examining the transactions of XYZ Service Company. Transactions are for the month of December as you see below:

#### مبادلات و معادله حسابداری

تمام مبادلات شرکت می تواند در معادله حسابداری تاثیرگذار باشد و آنها می توانند ضابطه تغییرات در نتیجه سه عنصر اصلی معادله را بیان کنند، مهم نیست که مجموعه آنها مبادلات هستند. اثرات این تغییرات بر معادله حسابداری بوسیله بررسی مبادلات شرکت خدماتی XYZ شرح داده می شود. مبادلات ماه دسامبر به شرح زیر می باشد

1. Invested \$ 10,000 in cash.
2. Paid \$ 800 for cash.
3. Purchased equipment on account, \$3,000.
4. Rendered services to customers for each \$ 1,500.
5. Borrowed \$ 700 from a bank on a note payable.
6. Rendered cleaning services to customers on account, \$ 2,000.
7. Paid monthly expenses: salaries \$ 500; utilities \$ 300; and telephone \$ 100.

۱۰۰۰۰ دلار سرمایه گذاري بصورت نقد	-۱
پرداخت ۸۰۰ دلار بصورت نقد	-۲
۳۰۰۰ دلار خريد تجهيزات بصورت اعتباري	-۳
ارائه خدمات به مشتريان هرکدام ۱۵۰۰ دلار	-۴
قرض گرفتن ۷۰۰ دلار از يك بانک در قبال اسناد پرداختني	-۵
خدمات خشکشويي ارائه شده به مشتريان به صورت اعتباري ۲۰۰۰ دلار	-۶
پرداخت هزينه هاي ماهانه: حقوق ۵۰۰ دلار، ملزومات ۲۰۰ دلار و تلفن ۱۰۰ دلار.	-۷

The table below shows the effects of each of transaction on the accounting equation. The amounts listed on the balance sheet of XYZ Service Company are taken from the final line of this table. Note that the equality of the two sides of the equation was maintained throughout the recording of the transactions.

جدول زیر اثر هرکدام از مبادلات را بر معادله حسابداری نشان میدهد. مقادیری که در ترازنامه شرکت XYZ ثبت می شوند از خط آخر این جدول گرفته می شود. توجه کنید که تساوی دو طرف معادله پس از ثبت اطلاعات بکلی نگهداری شده است.

<b>equity Owner's</b>	<b>+</b>			<b>Liabilities</b>	<b>=</b>	<b>Assets</b>	
<u>description</u>	<u>Owner's</u>	<u>Account</u>	<u>Notes</u>	<u>Equipment</u>	<u>Accounts</u>	<u>Cash</u>	<u>Transaction</u>
	<u>capital</u>	<u>payable</u>	<u>payable</u>		<u>receivable</u>		
Investment	۱۰۰۰۰+					۱۰۰۰۰+	۱
expense Rent	۸۰۰-					۸۰۰-	۲
	۹۲۰۰					۹۲۰۰	
		۳۰۰۰+		۳۰۰۰+			۳
	۹۲۰۰	۳۰۰۰		۳۰۰۰		۹۲۰۰	
earned Fees	۱۵۰۰+					۱۵۰۰+	۴
	۱۰۷۰۰	۳۰۰۰		۳۰۰۰		۱۰۷۰۰	
			۷۰۰+			۷۰۰+	۵
	۱۰۷۰۰	۳۰۰۰	۷۰۰	۳۰۰۰		۱۱۴۰۰	
earned Fees	۲۰۰۰+				۲۰۰۰+		۶
	۱۲۷۰۰	۳۰۰۰	۷۰۰	۳۰۰۰	۲۰۰۰	۱۱۴۰۰	
exp Salaries	۵۰۰-					۹۰۰-	۷
exp Utilities	۳۰۰-						۷
exp Telephone	۱۰۰-						۷
	\$۱۱۸۰۰	\$۳۰۰۰	\$۷۰۰	\$۳۰۰۰	\$۲۰۰۰	\$۱۰۵۰۰	total

ماده	دارائها =		بدهها +		حقوق صاحبان سرمایه		
	نقد	حسابهای دریافتی	تجهيزات	اسناد پرداختی	حسابهای پرداختی	سرمایه مالکان	شرح
۱	۱۰۰۰۰+					۱۰۰۰۰+	سرمایه گذاري
۲	۸۰۰-					۸۰۰-	هزینه اجاره
	۹۳۰۰					۹۳۰۰	
۳			۳۰۰۰+		۲۰۰۰+		
	۹۳۰۰		۳۰۰۰		۳۰۰۰	۹۳۰۰	
۴	۱۵۰۰+					۱۵۰۰+	درآمد حق الزحمه
	۱۰۷۰۰		۳۰۰۰		۳۰۰۰	۱۰۷۰۰	
۵	۷۰۰+			۷۰۰+			
	۱۱۴۰۰		۳۰۰۰	۷۰۰	۳۰۰۰	۱۰۷۰۰	
۶		۲۰۰۰+				۲۰۰۰+	درآمد حق الزحمه
	۱۱۴۰۰	۲۰۰۰	۳۰۰۰	۷۰۰	۳۰۰۰	۱۲۷۰۰	
۷	۹۰۰-					۵۰۰-	هزینه حقوق
						۳۰۰-	هزینه ملزومات
۷						۱۰۰-	هزینه تلفن
جمع	۱۰۵۰۰	۲۰۰۰	۳۰۰۰	۷۰۰	۳۰۰۰	۱۱۸۰۰	

Although we can prepare an income statement and a balance sheet from the last line of the above table, accountants do it in a systematic way. They use two books to record these transactions in first. One is a *journal* and the other is called *ledger*. To record transactions of a business to these two books, we need to be familiar first with them and be aware of *rules of debit and credit*. We will cover this subject in the next lesson.

اگرچه مي توانيم از خط آخر جدول بالا صورت سود و زیان و ترازنامه را تهیه کنیم، حسابداران از روشي سیستماتیک برای این کار استفاده مي کنند. در مرحله اول آنها دو دفتر را برای ثبت این اطلاعات بکار میبرند. که یکی از آنها دفتر *روزنامه* و دیگری را دفتر *کل می* گویند. برای ثبت مبادلات شرکت در این دو دفتر ما نیاز داریم که ابتدا با این دو دفتر آشنا شویم و سپس از قواعد *بدهکار و بستانکار* آگاهی یابیم. که این موضوع در درس بعدی توضیح داده میشود.

این متن مربوط به درس سوم کتاب ENGLISH FOR THE STUDENT OF ACCOUNTING آفای عبدالرضا تالانه می باشد.