

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 بدهیه‌ها و حقوق صاحبان سرمایه. این تساوی بین جمع دارائیه‌ها و جمع بدهیه‌ها و حقوق صاحبان سرمایه دلیلی است بر اینکه صورت وضعیت مالی را ترازنامه می‌خوانند. تساوی دو طرف ترازنامه از این حقیقت ناشی می‌شود که این دو طرف صرفاً دو نما از دارایی یک شرکت می‌باشند.

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 دارائیه‌ها در اختیار شرکت و فهرست بدهیه‌ها و حقوق صاحبان سرمایه نشان می‌دهد که منابع این دارائیه‌ها را چه کسی و هر کدام به چه مقدار برای شرکت تأمین کرده‌اند. تمام دارائیه‌ها در اختیار شرکت بوسیله اعتباردهندگان یا خود مالکان تأمین 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 می‌شود:

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

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 بدهیه‌ها 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 می‌تواند در معادله حسابداری تأثیرگذار باشد و آنها می‌توانند 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 می‌شود. مبادلات ماه دسامبر به شرح زیر می‌باشد

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.

۱- ۱۰۰۰۰ دلار سرمایه گذاری بصورت نقد	
۲- پرداخت ۸۰۰ دلار بصورت نقد	
۳- ۳۰۰۰ دلار خرید تجهیزات بصورت اعتباری	
۴- ارائه خدمات به مشتریان هرکدام ۱۵۰۰ دلار	
۵- قرض گرفتن ۷۰۰ دلار از يك بانک در قبال اسناد پرداختنی	
۶- خدمات خشکشویی ارائه شده به مشتریان به صورت اعتباری ۲۰۰۰ دلار	
۷- پرداخت هزینه های ماهانه: حقوق ۵۰۰ دلار، ملزومات ۲۰۰ دلار و تلفن ۱۰۰ دلار.	

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.

	equity Owner's	+	Liabilities	=	Assets		
<u>description</u>	<u>Owner's capital</u>	<u>Account payable</u>	<u>Notes payable</u>	<u>Equipment</u>	<u>Accounts receivable</u>	<u>Cash</u>	<u>Transaction</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	نقد	دارائتها حسابهای دریافتنی	=	تجهيزات	بدهیها اسناد پرداختنی	+	حسابهای پرداختنی	سرمایه مالکان	شرح
۱	۱۰۰۰۰+							۱۰۰۰۰+	سرمایه گذاري
۲	۸۰۰-							۸۰۰-	هزینه اجاره
	۹۳۰۰							۹۳۰۰	
۳				۳۰۰۰+			۳۰۰۰+		
	۹۳۰۰			۳۰۰۰			۳۰۰۰	۹۳۰۰	
۴	۱۵۰۰+							۱۵۰۰+	درآمد حق الرحمه
	۱۰۷۰۰			۳۰۰۰			۳۰۰۰	۱۰۷۰۰	
۵	۷۰۰+				۷۰۰+				
	۱۱۴۰۰			۳۰۰۰	۷۰۰		۳۰۰۰	۱۰۷۰۰	
۶		۳۰۰۰+						۳۰۰۰+	درآمد حق الرحمه
	۱۱۴۰۰	۳۰۰۰		۳۰۰۰	۷۰۰		۳۰۰۰	۱۳۷۰۰	
۷	۹۰۰-							۵۰۰-	هزینه حقوق
۷								۳۰۰-	هزینه ملزومات
۷								۱۰۰-	هزینه تلفن
جمع	۱۰۵۰۰	۳۰۰۰		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 سیستماتيك براي این کار استفاده مي کنند. در مرحله اول آنها دو دفتر را براي ثبت این اطلاعات بکار میبرند. که يکي از آنها دفتر *روزنامه* و ديگري را دفتر *کل* مي گویند. براي ثبت مبادلات شرکت در این دو دفتر ما نیاز داریم که ابتدا با این دو دفتر آشنا شويم و سپس از *قواعد بدهکار و بستانکار* آگاهی يابيم. که این موضوع در درس بعدي توضیح داده میشود.

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