

به نام خدا

# زبان تخصصی حسابداری

نویسنده: فیروز گردی

دقرچهارم

## فهرست مطالب

مقدمه

### فصل چهارم : حسابداری شرکت فروشنده کالا

حسابداری خرید و فروش کالا

حسابداری خرید

حسابداری فروش

هزینه های حمل

سیستم های نگهداری موجودی کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته

گزارشگری ادواری در شرکت های فروشنده کالا

صورتهای مالی شرکتهای فروشنده کالا

ثبتهای اصلاحی و ثبتهای بستن حسابها

### تمرینات پایان فصل چهارم شامل :

مطالبی برای ترجمه

سئوالات صحیح - غلط

سئوالات چهار گزینه ای

فرهنگ اصطلاحات حسابداری فصل چهارم

# بسم الله الرحمن الرحيم

## مقدمه

حمد و ثناء بی حد و حصر ذات مقدّس پروردگاری را سزاست که واضع **حساب** است و بر همه چیز **حسیب**، و سپاس و ستایش او را که **اسرع الحاسبین** است. تفکّر و تفحص در راه پیشبرد دانش خدمت است و هرگاه این خدمت راهگشای معضلات و مشکلات جوامع بشری، بخصوص جامعه اسلامی ایران قرار گیرد در درگاه خداوند تبارک و تعالی عبادت محسوب میشود.

با استعانت از رحمت‌های ایزدی فرصتی حاصل آمد تا مؤلف اقدام به ترجمه و تالیف کتاب حاضر نماید. منظور نویسنده از تالیف این کتاب، کمکی با کمال اخلاص و فروتنی به دانشجویان، فارغ التحصیلان و معلّمین است که مایلند در رشته تخصصی خود (**حسابداری**) با استفاده از کتب و منابع خارجی به مطالعه و تحقیق بیشتر بپردازند.

تجربه چندین ساله در زمینه تدریس اصطلاحات و متون حسابداری به زبان انگلیسی انگیزه اصلی نویسنده در ارائه مطالب به سبک و شیوه موجود میباشد. در خاتمه علیرغم دقت بکار رفته در تهیه و تنظیم این کتاب، ممکن است اشکالاتی مشاهده شود که امیدوارم خوانندگان و استفاده کنندگان عزیز به اینجانب گوشزد نموده و راهنمایی فرمایند.

فیروز کردی

# CHAPTER 4

## Accounting For A Merchandising Enterprise

### حسابداری شرکت فروشنده کالا

### Accounting For Merchandising Transactions

#### حسابداری خرید و فروش کالا

*Merchandising enterprises acquire merchandise for resale to customers.*

شرکتهای فروشنده کالا، کالا را جهت فروش مجدد به مشتریان تحصیل میکنند.

*It is the selling of merchandise, instead of a service, that makes the activities of merchandising enterprises differ from the activities of service enterprises.*

فروش کالا بجای خدمات است که فعالیتهای شرکتهای فروشنده کالا را نسبت به فعالیتهای موسسات خدماتی متفاوت میسازد.

*The accounting system for a merchandising enterprise must accommodate the recording of transactions between buyers and sellers of merchandise.*

سیستم حسابداری یک شرکت فروشنده کالا باید از عهده ثبت معاملات بین خریداران و فروشندگان کالا برآید.

### Accounting For Purchases

#### حسابداری خرید

*Purchases of merchandise, which may be made for cash or on account, are usually identified in the ledger as Purchases.*

خرید کالا که ممکن است بطور نقدی یا بطور نسیه صورت گیرد معمولاً بعنوان خرید در دفتر کل شناسایی میشود.

*For purchases of merchandise on account, the credit terms may allow cash discounts for early payment.*

برای خرید کالا بطور نسیه، شرایط فروش نسیه ممکن است در مقابل پرداخت زودتر از موعد تخفیفات نقدی را مجاز بداند.

*Such discounts are recorded by the buyer as purchases discounts and are usually viewed as a deduction from the amount initially recorded in Purchases.*

این قبیل تخفیفات توسط خریدار بعنوان تخفیفات خرید ثبت میشود و معمولاً بعنوان یک کاهش از مبلغی که ابتدا در حساب خرید ثبت شده در نظر گرفته میشود.

*Likewise, when merchandise is returned or a price adjustment is granted, the buyer records the adjustment as a purchases return and allowance.*

به همین صورت، هنگامیکه کالا مرجوع میشود یا تعدیل قیمتی اعطاء میگردد خریدار این تعدیل را بعنوان برگشت از خرید و تخفیفات ثبت میکند.

## Accounting For Sales

### حسابداری فروش

*Merchandise sales, which may be for cash or on account, are usually identified in the ledger as Sales.*

فروش کالا که ممکن است بطور نقدی یا بطور نسیه باشد معمولاً در دفتر کل بعنوان فروش شناسایی میگردد.

*The liability for sales tax is ordinarily incurred at the time the sale is made and is recorded by the seller as a credit to the sales tax payable account.*

بدهی مالیات بر فروش بطور عادی در زمانیکه فروش صورت میگیرد تحمل میشود و توسط فروشنده بشکل یک رقم بستانکار در حساب مالیات فروش پرداختنی ثبت میگردد.

*The offsetting debit will be to Accounts Receivable if the merchandise is purchased on account, or to Cash if the cash is collected at the time of the sale.*

اگر کالا (توسط مشتری) بطور نسیه خریداری گردد رقم بدهکار متقابل (مرتبط با مالیات بر فروش) در حسابهای دریافتنی یا اگر در زمان فروش وجه نقد وصول شود در حساب نقد منظور میگردد.

*The seller refers to the discounts taken by the buyer for early payment as Sales Discounts, which are viewed as a reduction in the amount initially recorded in Sales.*

فروشنده به تخفیفاتی که خریدار در ازای پرداخت زودتر از موعد استفاده میکند تحت عنوان تخفیفات فروش اشاره مینماید که بعنوان کاهشی در مبلغی که ابتدا در حساب فروش ثبت شده در نظر گرفته میشود.

## Transportation Costs

### هزینه های حمل

*The terms of a sale between a buyer and a seller will include provisions concerning when ownership of the merchandise passes to the buyer and which party is to bear the cost of delivery merchandise to the buyer.*

شرایط فروش بین خریدار و فروشنده پیش بینی هایی را در ارتباط با اینکه مالکیت کالا چه زمانی به خریدار منتقل میشود و کدام یک از طرفین معامله باید هزینه تحویل کالا به خریدار را متحمل شود در بر خواهد گرفت.

*If the ownership passes to the buyer when the seller delivers the merchandise to the shipper, the buyer is to absorb the transportation costs and the terms are said to be FOB shipping point.*

اگر هنگامیکه فروشنده کالا را به حامل تحویل میدهد مالکیت به خریدار منتقل شود، خریدار باید هزینه های حمل را تقبل کند و گفته میشود که شرایط فوب مبدا است.

*If the ownership passes to the buyer when the merchandise is received by the buyer, the seller is to assume the cost of transportation and the terms are said to be FOB destination.*

اگر هنگامیکه کالا توسط خریدار دریافت میشود مالکیت به وی منتقل گردد فروشنده باید هزینه حمل را تقبل کند و گفته میشود که شرایط فوب مقصد است.

## Merchandise Inventory Systems and Cost of Merchandise Sold

سیستم های نگهداری موجودی کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته

*Under the periodic system of accounting for merchandise, no attempt is made to record the cost of merchandise sold until the end of the period.*

طبق سیستم ادواری حسابداری موجودی کالا، تا پایان دوره هیچ تلاشی در جهت ثبت بهای تمام شده کالای فروش رفته صورت نمیگیرد.

*It is **only by a detailed listing of merchandise on hand** (called a physical inventory) **at the end of the accounting period that a determination is made of (1) the cost of merchandise sold during the period (2) the cost of inventory on hand at the end of the period.***

فقط با صورت برداری دقیقی از کالای موجود (که موجودی کالا نامیده میشود) در پایان دوره حسابداری است که (۱) بهای تمام شده کالای فروش رفته طی دوره و (۲) بهای تمام شده موجودی کالا در پایان دوره تعیین میگردد.

*Under the periodic system, the cost of merchandise sold and the beginning and ending inventories are reported in the income statement.*

طبق سیستم ادواری، بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی کالای ابتدا و پایان دوره در صورت سود و زیان گزارش میگردد.

*Under the perpetual system of accounting for merchandise inventory, both the sales amount and the cost of merchandise sold amount are recorded when each item of merchandise is sold.*

طبق سیستم دائمی حسابداری موجودی کالا، مبلغ فروش و بهای تمام شده کالای فروش رفته هر دو هنگامیکه هر یک از اقلام کالا فروخته میشود ثبت میگردد.

## Periodic Reporting for Merchandising Enterprises

### گزارشگری ادواری در شرکتهای فروشنده کالا

*The summarization and reporting procedures for a merchandising enterprise are similar to those of a service enterprise.*

مراحل تلخیص و گزارشگری یک شرکت فروشنده کالا شبیه به همین مراحل برای یک شرکت خدماتی است.

*In a merchandising enterprise, however, merchandise purchased during the period will be recorded in a purchases account.*



هر چند در شرکت فروشنده کالا، کالای خریداری شده طی دوره در حساب خرید ثبت خواهد شد.

*To properly match revenues and expenses, an accounting must be made for both the sold and the unsold merchandise.*

بمنظور تطابق درست درآمدها و هزینه ها، کالای فروش رفته و کالای فروش نرفته هر دو باید محاسبه شود.

*The work sheet for a merchandising enterprise is completed in a similar fashion to that of a service enterprise.*

کاربرگ یک شرکت فروشنده کالا همانند کاربرگ یک شرکت خدماتی تهیه میشود.

*The primary difference is in the treatment of beginning and ending merchandise inventory.*

تفاوت اولیه در نحوه عمل با موجودی کالای ابتدا و پایان دوره است.

*The beginning inventory appears in the income statement debit column.*

موجودی ابتدای دوره در ستون بدهکار صورت سود و زیان منعکس میشود.

*The ending inventory appears in both the income statement credit and the balance sheet debit columns.*

موجودی پایان دوره هم در ستون بستانکار صورت سود و زیان و هم در ستون بدهکار ترازنامه منعکس میگردد.

## Financial Statements for Merchandising Enterprises

## صورت‌های مالی شرکت‌های فروشنده کالا

*The basic financial statements for a merchandising enterprise are the income statement, retained earnings statement, and balance sheet.*

صورت‌های مالی اساسی شرکت فروشنده کالا عبارتند از صورت سود و زیان، صورت سود انباشته و ترازنامه.

*There are two widely used forms for the income statement : multiple-step and single-step.*

دو شکل برای صورت سود و زیان وجود دارد که بطور وسیعی مورد استفاده قرار می‌گیرد: شکل چند مرحله‌ای و شکل یک مرحله‌ای

*The multiple-step income statement is so called because of its many sections, subsections, and intermediate balances.*

صورت سود و زیان چند مرحله‌ای بدلیل وجود قسمتها، قسمتهای فرعی و مانده‌های میانی متعدد بدین صورت نامیده میشود.

*The single-step income statement derives its name from the fact that the total of all expenses is deducted from the total of all revenues.*

صورت سود و زیان یک مرحله‌ای نام خود را از این واقعیت می‌گیرد که جمع تمامی هزینه‌ها از جمع تمامی درآمدها کسر میگردد.

*The retained earnings statement summarizes the changes that have occurred in the retained earnings account during a fiscal period.*

صورت سود انباشته تغییراتی را که طی دوره مالی در حساب سود انباشته رخ داده است تلخیص میکند.

*It is not unusual to add the analysis of retained earnings at the bottom of the income statement to form a combined income and retained earnings statement.*

اضافه نمودن تجزیه و تحلیل سود انباشته در پایین صورت سود و زیان بمنظور تشکیل یک صورت سود و زیان و سود انباشته ترکیبی غیر معمول نمیشود.

*The balance sheet may be prepared using the account form or the report form.*

ترازنامه را میتوان بشکل حساب یا بشکل گزارش تهیه نمود.

*The account form lists assets on the left-hand side of the statement, with liabilities and stockholder's equity on the right-hand side.*

ترازنامه بشکل حساب دارائیهها را در سمت چپ، و بدهیها و حقوق صاحبان سهام را در سمت راست فهرست میکند.

*The report form lists assets, liabilities, and stockholder's equity in a downward sequence.*

ترازنامه بشکل گزارش دارائیهها، بدهیها و حقوق صاحبان سهام را از بالا به پایین فهرست میکند.

## Adjusting Entries and Closing Entries

### ثبتهای اصلاحی و ثبتهای بستن حسابها

*The adjusting entries are prepared from the work sheet adjustments columns.*

ثبتهای اصلاحی با استفاده از ستونهای اصلاحات کاربرد صورت میگیرد.

*After the adjusting entries have been posted, the balances of all asset, liabilities, revenue, and expense accounts corresponds exactly to the amounts reported in the financial statements.*

بعد از آنکه ثبتهای اصلاحی نقل گردید مانده های تمامی حسابهای دارائی، بدهی، درآمد و هزینه دقیقاً با مبالغ گزارش شده در صورت‌های مالی مطابقت دارد.

*The closing entries are recorded in the journal immediately following the adjusting entries.*

ثبتهای بستن حسابها بلافاصله بعد از ثبتهای اصلاحی در دفتر روزنامه ثبت میشود.

*All the temporary owner's equity accounts are cleared of their balances, reducing them to zero.*

کل حسابهای موقت حقوق مالک از مانده هایشان خالی میشوند بطوریکه مانده آنها به صفر کاهش داده میشود.

*The final effect of closing out such balances is a net increase or decrease in the retained earnings account.*

اثر نهایی صفر کردن چنین مانده هایی افزایش یا کاهش خالص در حساب سود انباشته میباشد.

*The final closing entry reduces the dividends account to a zero balance by transferring it to retained earnings.*

آخرین ثبت بستن حسابها، مانده حساب سود سهام را با انتقال آن به سود انباشته به صفر کاهش میدهد.

*After the adjusting and closing entries have been recorded, it is advisable to take another trial balance to verify the debit-credit equality of the ledger as of the beginning of the following year.*

بعد از اینکه ثبتهای اصلاحی و بستن حسابها انجام شد تهیه یک تراز آزمایشی دیگر بمنظور تایید برابری بدهکار- بستانکار دفتر کل در ابتدای سال بعد مقتضی است.

## MATERIAL FOR TRANSLATION

*Cost of goods sold is the cost of the merchandise sold to customers during a period of time.*

.....

*The difference between cost of goods sold and net sales revenue is gross margin on sales.*

.....

*We then deduct operating expenses from gross margin to calculate net operating margin.*

.....

*Adding other revenues and deducting other expenses gives net income or net loss.*

.....

*A service business has only revenues and operating expenses.*

.....

*The sales revenue accounts are Sales, Sales Returns and Allowances, and Sales Discounts.*

.....

*Deducting the balances in Sales Returns and Allowances and Sales Discounts from the balance in Sales gives net sales revenue.*

.....

*Under the periodic inventory system, we calculate the cost of goods sold and the inventory balance only at the end of each accounting period.*

.....

*Under the perpetual inventory system, we determine the cost of the product sold and inventory balance on hand as we record each sale during the accounting period.*

.....

*We add the Purchases and Transportation In accounts to compute the gross delivered cost of purchases.*

.....

*From this amount, subtract the balances in the Purchases Returns and Allowances account and Purchases Discounts account to find the net cost of purchases.*

.....

*We add the net cost of purchases to the inventory balance from the beginning of the period to get the cost of goods available for sale.*

.....

*From this total, we subtract the ending inventory balance, resulting in the cost of goods sold during the period.*

.....

*The multiple-step income statement provides net sales, gross margin, net operating margin, and net income in steps.*

.....

*Because this detail is necessary for management decisions, internal reporting uses this format.*

.....

*The single-step income statement deducts total expenses from total revenues in one step.*

.....

*Operating expenses are expired costs incurred for goods or services used in operating the business.*

.....

*We classify these expenses into selling or general and administrative categories.*

.....

*We extend the beginning inventory in the trial balance to the Adjusted Trial Balance and the Income Statement Debit columns.*

.....

*We enter the ending inventory in the Income Statement Credit column and in the Balance Sheet Debit column.*

.....

*The rest of the work sheet is the same.*

.....

*The closing entries remove the beginning balance and insert the ending balance in Merchandise Inventory.*

.....

*The net price method identifies the discounts the company has been offered but has not taken.*

.....

*This procedure records purchases at net invoice price minus cash discounts.*

.....

*We enter discounts not taken in a Purchases Discounts Lost account.*

.....

*This makes it easy for managers to identify whether the company is taking advantage of available discounts.*

.....

*The loss of available discounts may indicate a problem such as lack of bank credit or slowness in processing invoices for payment.*

.....

*One adjusting entry removes (credits) the amount of the beginning inventory from the Merchandise Inventory account and debits Income Summary.*

.....

*Another adjusting entry establishes the new inventory amount by debiting the Merchandise Inventory account and crediting Income Summary.*

.....

*Since we need both amounts to compute cost of goods sold, we extend both debit and credit amounts in the Income Summary to the Adjusted Trial Balance columns and also to the Income Statement columns.*

.....

.....

## TRUE- FALSE QUESTIONS

Write The Letter T or F In The Parentheses

- 1) *The accounting for operating expenses of a trading concern is different from that of a service company. ( )*
- 2) *Sales Returns and Allowances has a normal credit balance. ( )*
- 3) *Cash discounts are used to encourage customers to pay their bills early. ( )*
- 4) *Cost of Goods Sold is an expense account. ( )*
- 5) *Purchases refers to the acquisition of goods and services. ( )*
- 6) *Goods available for sale = beginning merchandise inventory + purchases + freight-in – purchases returns and allowances. ( )*
- 7) *Sales returns and allowances are added to gross sales to arrive at net sales. ( )*
- 8) *Ending inventory appears on the balance sheet as a current asset. ( )*
- 9) *If there are no nonoperating items to report on the income statement, then operating income is the same as net income. ( )*



- 10) *The term merchandise refers to goods held for resale to customers.* ( )
- 11) *Revenue from sales represents the selling price of merchandise sold during the period.* ( )
- 12) *The difference between revenue from sales and the cost of goods available for sale is called gross profit.* ( )
- 13) *Gross profit may also be called gross margin.* ( )
- 14) *If a merchandising business is to operate profitably, its operating expenses must exceed its gross profit.* ( )
- 15) *The net income of a merchandising company is the excess of revenue over the sum of the cost of goods sold and the operating expenses of the business.* ( )
- 16) *The term net sales means total sales revenue plus sales returns and allowances and sales discounts.* ( )
- 17) *Sales revenue is earned in the period in which the merchandise is ordered by the customer.* ( )
- 18) *The revenue earned in a given accounting period may differ considerably from the cash receipts of that period.* ( )
- 19) *Sales Returns and Allowances is a contra-revenue account.* ( )
- 20) *The cost of merchandise still on hand at year-end appears in the balance sheet as an asset called inventory.* ( )
- 21) *The beginning inventory is added to net purchases in order to determine the cost of goods sold during the period.* ( )
- 22) *The cost of the ending inventory is added to the cost of goods available for sale to determine the cost of goods sold during the period.* ( )
- 23) *Under the periodic inventory system, no entries are made in the Inventory account to record the costs of merchandise bought and sold during the period.* ( )

24)The Purchases account indicates whether the purchased goods have been sold or are still on hand.( )

25)Since a new accounting period begins as soon as the old one ends, the beginning inventory of one accounting period becomes the ending inventory of the next period. ( )

26)The credit balance of the Purchase Discounts account should be deducted in the income statement from the debit balance of the Purchases account.( )

27)The Transportation-in account is combined with the Purchases account in the income statement to determine the cost of goods available for sale.( )

28)Freight charges and other expenses incurred in making deliveries to customers are regarded as selling expenses.( )

29)Traditionally, the perpetual inventory system has been used by companies selling items of low unit value.( )

30)Discounts taken by the buyer for early payment of an invoice are called purchases discounts.( )

## SELF-TEST QUESTIONS

1)If merchandise purchased on account is returned, the buyer may inform the seller of the details by issuing :

- a)a debit memorandum      b)a credit memorandum      c)an invoice      d)a bill

2)If merchandise is sold on account to a customer for \$1,000, terms FOB shipping point, n/30, and the seller prepays \$50 in transportation cost, the amount of the discount for early payment would be :

- a)\$ 0      b)\$ 5      c)\$ 10      d)\$ 15.50

3)For an enterprise using the periodic inventory system, which of the following is added to merchandise inventory at the beginning of the period in computing the cost of merchandise sold?

- a) purchases discounts  
inventory at the end of the period
- b) merchandise
- c) purchases returns and allowances  
the above
- d) none of

4) A distinguishing characteristic of the financial statements for a merchandising concern is that :

- a) The balance sheet shows a subtotal for working capital.
- b) The income statement discloses the amount of cash paid for merchandise, net of any purchase discounts or returns.
- c) The income statement includes an amount for the cost of goods sold.
- d) The income statement must be prepared in the multiple-step format.

5) The accounting records of Alpha company include the following for January :

Sales.....	\$ 32,600	Transportation-in.....	\$ 2,000
Purchase.....	260,000	Purchase Returns & Allowances...	9,000
Sales Discounts.....	6,000		

A physical count determined the cost of inventory on hand at January 31 to be \$ 34,000. If gross profit amounts to 25% of net sales, compute the beginning inventory at January 1.

- a) \$ 25,500                      b) \$ 19,500                      c) \$ 47,000                      d) \$ 21,000

6) The closing entries for a merchandising company using a periodic inventory system would not include :

- a) a debit to Inventory (ending)                      b) a debit to Transportation-in
- c) a credit to Purchases                                      d) a credit to Inventory (beginning)

7) When a perpetual inventory system is in use ;

- a) The Inventory ledger account does not reflect the amount of merchandise on hand between financial statement dates.
- b) The ending inventory figure is more accurate than when a periodic inventory system is in use.
- c) A single ledger account is used to record the cost of goods sold.
- d) There is no need to perform a physical count of inventory.

8) A net income will always result if :

- a) cost of goods sold exceeds operating expenses.
- b) revenues exceed cost of goods solds.
- c) revenues exceed operating expenses.
- d) gross margin from sales exceeds operating expenses.

9) A sale is made on June 1 for \$200, terms 2/10, n/30 on which a sales return of \$50 is granted on June 7. The dollar amount received for payment in full on June 9 is :

a) \$200                      b) \$150                      c) \$147                      d) \$196

10) If beginning and ending merchandise inventories are \$400 and \$700, respectively, and cost of goods sold is \$3,400 net purchases are :

a) \$3,700                      b) \$3,400                      c) \$3,100                      d) cannot be determined

11) The entry to record the payment within the discount period for a purchase of \$1,000 under terms of 2/10, n/30 on which a purchase return of \$300 was made would include a credit to Cash for :

a) \$980                      b) \$700                      c) \$686                      d) \$680

12) A purchase of merchandise for \$750 including freight of \$50 under terms of 2/10, n/30, FOB shipping point would include :

a) a debit to Freight In of \$50.                      b) a debit to Purchases of \$750

c) a credit to Accounts Payable of \$700.                      d) a credit to Freight Payable of \$50

13) Which of the accounts that follow can only result from using the net method of recording purchases?

a) Purchases Returns and Allowances                      b) Purchases Discounts Lost

c) Purchases                      d) Purchases Discounts

14) Under which of the following inventory methods would a wholesaler most likely know the exact quantity in inventory of a particular item on hand in the middle of a month?

a) Periodic inventory method

b) Perpetual inventory method

c) Either the periodic or perpetual inventory method

d) Neither the periodic nor perpetual inventory method

15) Samuel's company has beginning merchandise inventory of \$12,000 and ending merchandise inventory of \$14,000. Under the periodic inventory method, the Merchandise Inventory account at the end of the accounting period would have the following balances, respectively, before and after adjusting and closing entries :

- a) \$12,000 and \$14,000  
b) \$14,000 and \$12,000  
c) \$14,000 and \$14,000  
d) \$12,000 and \$12,000

16) The closing entries for a merchandising concern would contain a debit to :

- a) Sales Discounts      b) Purchases      c) Freight In      d) Purchases Discounts

17) Which of the following would appear as an operating expense on the income statement of a merchandising concern?

- a) Freight In      b) Freight Out  
c) Sales Returns and Allowances      d) Purchases Returns and Allowances

18) Beginning inventory plus net purchases will equal :

- a) cost of goods sold      b) cost of goods manufactured  
c) cost of goods purchased      d) none of the above

19) The difference between what was available for sale and what is left at the end of the year is known as the :

- a) cost of goods sold      b) goods available for sale  
c) ending inventory      d) none of the above

20) Under a perpetual inventory system it is :

- a) necessary to take a physical inventory.  
b) best to use standard cost.  
c) hard to take a physical inventory.  
d) not necessary to take a physical inventory.

21) Merchandising companies sell products :

- a) they manufacture.
- b) in the same form as purchased.
- c) based on cost.
- d) in raw material form.

22) Star company had sales of \$360,000, during the current period and a gross profit rate of 40%. The company's cost of merchandise available for sale during the period was \$324,000. The company's ending inventory must have been :

- a) \$36,000
- b) \$108,000
- c) \$129,000
- d) \$194,400

23) A company makes a profit of 7% selling goods which cost \$2,000; it also makes a profit of 6% selling a machine which costs the company \$5,000. How much total profit did the company make on both transactions/

- a) \$300
- b) \$400
- c) \$420
- d) \$440

24) For a merchandising business, the difference between net sales revenue and gross margin on sales is equal to :

- a) net operating margin.
- b) net income.
- c) cost of goods sold.
- d) gross profit.

25) On an income statement for a merchandising concern :

- a) transportation out is deducted directly from sales to determine net sales.
- b) sales returns and allowances are included in the calculation of cost of goods sold.
- c) sales discounts are subtracted directly from gross sales to determine gross margin on sales.
- d) none of the above

26) The cost of goods sold in a periodic inventory system is computed by :

- a) deducting the cost of the ending inventory from the net cost of purchases.
- b) deducting the cost of the ending inventory from the cost of goods available for sale.
- c) deducting the cost of the beginning inventory from the cost of goods available for sale.
- d) adding the net cost of purchases to the cost of the ending inventory.

27) On a multiple-step income statement, the excess of net sales over the cost of merchandise sold is called :

a) operating income.    b) income from operation    c) gross profit    d) net income

## Accounting Terms

Accounting for purchases.....	حسابداری خرید
Accounting for sales.....	حسابداری فروش
Acquisition.....	تحصیل
Assume.....	تقبل نمودن
Bank credit.....	اعتبار بانکی
Beginning merchandise inventory.....	موجودی کالای ابتدای دوره
Bill.....	صورتحساب
Buyer.....	خریدار
Cash discounts.....	تخفیفات نقدی
Combined income and retained earnings statement.....	صورت سود و زیان و سود انباشته ترکیبی
Contra-revenue .....	درآمدها - کاهنده درآمدها
Cost of goods available for sale.....	بهای تمام شده کالای آماده فروش
Cost of goods manufactured.....	بهای تمام شده کالای ساخته شده
Cost of goods sold.....	بهای تمام شده کالای فروش رفته
Cost of inventory on hand.....	بهای تمام شده کالای موجود
Cost of merchandise sold.....	بهای تمام شده کالای فروش رفته
Cost of purchases.....	بهای تمام شده خرید
Cost of the product sold.....	بهای تمام شده محصول فروش رفته
Cost of transportation.....	هزینه حمل
Credit memorandum.....	اعلامیه بستانکار
Credit terms.....	شرایط فروش نسبه

Debit-credit equality.....	برابری بدهکار – بستانکار
Debit memorandum.....	اعلامیه بدهکار
Discount.....	تخفیف
Discount period.....	دوره تخفیف
Early payment.....	پرداخت زودتر از موعد
Ending merchandise inventory.....	موجودی کالای پایان دوره
Expired cost.....	بهای تمام شده منقضی شده
FOB destination.....	فوب مقصد
FOB shipping point.....	فوب مبدا (نقطه بارگیری)
For cash.....	بطور نقدی
Freight charges.....	هزینه های حمل
Freight in.....	هزینه حمل به داخل
Freight out.....	هزینه حمل به خارج
General and administrative expenses.....	هزینه های عمومی و اداری
Gross margin.....	سود ناخالص – سود ناویژه – حاشیه فروش
Gross margin on sales.....	سود ناخالص حاصل از فروش
Gross profit.....	سود ناخالص
Gross sales.....	فروش ناخالص
Income from operations.....	سود حاصل از عملیات
Internal reporting.....	گزارشگری داخلی
Inventory methods.....	روشهای نگهداری حساب موجودی کالا
Management decisions.....	تصمیمات مدیریت
Merchandise inventory.....	موجودی کالا
Merchandise inventory system.....	روش نگهداری موجودی کالا
Merchandise sales.....	فروش کالا
Merchandise business / company / concern / enterprise.....	شرکت فروشنده کالا
Merchandise transactions.....	خرید و فروش کالا



Multiple-step income statement.....	صورت سود و زیان چند مرحله ای
Net cost of purchases.....	بهای تمام شده خالص خرید
Net invoice price.....	خالص مبلغ فاکتور
Net method of recording purchases.....	روش ثبت خالص خرید
Net operating margin.....	سود خالص عملیات - سود ویژه عملیات
Net price method.....	روش قیمت خالص
Net sales.....	فروش خالص
Net sales revenue.....	خالص درآمد فروش
Nonoperating items.....	اقلام غیر عملیاتی
Operating expenses.....	هزینه های عملیاتی
Operating income.....	سود عملیاتی
Other expenses.....	سایر هزینه ها
Other revenues.....	سایر درآمدها
Periodic inventory method.....	روش ادواری نگهداری حساب موجودی کالا
Periodic inventory system.....	روش ادواری نگهداری حساب موجودی کالا
Periodic reporting.....	گزارشگری ادواری
Periodic system of accounting for merchandise inventory.....	روش ادواری حسابداری موجودی کالا
Perpetual inventory method.....	روش دائمی نگهداری حساب موجودی کالا
Perpetual inventory system.....	روش دائمی نگهداری حساب موجودی کالا
Perpetual system of accounting for merchandise inventory.....	روش دائمی حسابداری موجودی کالا
Physical count of inventory.....	شمارش عینی موجودیها
Price adjustment.....	تعدیل قیمت
Purchases discounts.....	تخفیفات خرید
Purchases discounts lost.....	تخفیفات از دست رفته خرید
Purchases of merchandise.....	خرید کالا
Purchases returns and allowances.....	برگشت از خرید و تخفیفات
Rate.....	نرخ

Raw material.....	مواد خام
Resale.....	فروش مجدد
Retained earnings.....	سود انباشته
Revenue from sales.....	درآمد حاصل از فروش
Sales discounts.....	تخفیفات فروش
Sales returns and allowances.....	برگشت از فروش و تخفیفات
Sales revenue.....	درآمد فروش
Sales tax.....	مالیات فروش
Seller.....	فروشنده
Selling expenses.....	هزینه های فروش
Selling of merchandise.....	فروش کالا
Selling price.....	قیمت فروش
Service business / company / enterprise.....	شرکت خدماتی
Single-step income statement.....	صورت سود و زیان یک مرحله ای
Standard cost.....	هزینه استاندارد
Take a physical inventory.....	انبار گردانی کردن - موجودی برداری کردن
Trading concern.....	شرکت فروشنده کالا
Transportation costs.....	هزینه های حمل
Transportation in.....	هزینه حمل به داخل
Transportation out.....	هزینه حمل به خارج
Unsold merchandise.....	کالای فروش نرفته
Wholesaler.....	عمده فروش
Working capital.....	سرمایه در گردش

## پایان فصل چهارم

مطلب ادامه دارد ...

نویسنده: فیروز کردی