

## Contents

Intermediate Course Orientation: .....	3
<b>Chapter 1</b>	
<b>Chapter 1, Lesson 1</b>	
GAAP and elements of financial statements .....	12
Accounting elements .....	12
Principles of accounting .....	13
Assumptions .....	14
Modifying conventions .....	15
Characteristics of useful accounting information.....	16
Accrual basis versus Cash basis .....	17
Accounting Equation .....	18
Statement of financial position.....	19
Statement of profit or loss .....	21
GAAP and elements of financial statements questions.....	23

**Chapter 1, Lesson 2**

Maintaining financial records and the flow of accounting information	26
Source documents and Books of prime entry	27
Books of prime entry and General journal	27
Ledgers	28
The Trial balance	28
Maintaining financial records and flow of accounting information questions	29

**Chapter 1, Lesson 3**

Cash and bank transactions and error	31
Bank current account	32
Bank overdraft	32
Cash in hand or 'petty cash'	32
Cash and bank transactions and errors questions	34

**Chapter 1, Lesson 4**

Bank Reconciliations	38
Unpresented cheque	39
Outstanding lodgement	39
Bank error/omission	39
Cash book error/omission	39
Dishonoured cheque	39
Direct debt/standing order/BACS	39
Bank reconciliations questions	40

**Chapter1, Lesson 5**

Sales and purchase transactions	43
Sales transactions	43
purchase transactions	43
Trade discount	47
Settlement discountn	47
Accounting for the Discount Allowed and Discount Received	47

Discount allowed.....	47
Discount received .....	48
Sales and Purchase transactions questions.....	50
FA2 Chapter 1 Exam questions and explanations .....	53

## **Chapter 2**

### **Chapter 2, Lesson 1**

Sales, purchases and Value Added Tax .....	73
Sales tax system .....	75
Sale tax practice .....	76

### **Chapter 2, Lesson 2**

Receivables, payables and provisions .....	82
Receivables .....	82
Customers where there is no evidence to suggest they won't pay ..	83
Customers where there is evidence to suggest that they might not pay ....	83
Customers where there is evidence that they will not pay .....	83
Irrecoverable debt - Direct write off method.....	84
Allowance for doubtful accounts method .....	85
Percent of sales method .....	86
Percentage of ending accounts receivable .....	86
Aging of debtors.....	86
Payables .....	87
Provision.....	87
Receivables, payables and provisions questions .....	87

### **Chapter2, Lesson 3**

Assets- An introduction and classify .....	91
An introduction of Assets .....	91
Revenue expenditure .....	92
Capital expenditure.....	92

Assets- An introduction and classify questions.....	94
---	----

### **Chapter2, Lesson 4**

Depreciation of tangible non-current assets.....	95
Useful economic life.....	96
Residual value.....	96
Calculating depreciation: The straight line method.....	97
Net book value.....	98
Calculating depreciation: The reducing balance method.....	99
Depreciation of tangible non-current assets questions.....	101

### **Chapter2, Lesson 5**

Disposal of tangible non-current assets.....	103
Cost of the asset.....	103
Accumulated depreciation for the asset.....	104
Sale proceeds.....	104
Profit or loss on disposal.....	104
Lesson 5 Disposal of tangible non-current assets questions....	105
FA2 Chapter 2 exam questions and explanations.....	107

## **CHAPTER 3**

### **Chapter3, Lesson 1**

Control account reconciliations and corrections.....	123
Reconciliations.....	124
Sales day book total not transferred correctly to the receivables ledger account	125
Sales day book individual invoices not transferred correctly to the individual accounts	126
receivables ledger.....	126
Added up incorrectly.....	126
Incorrect adding up or error in the individual ledger account....	126
Error in the sales day book itself or Missed.....	127
Control account reconciliations and corrections questions.....	127

**Chapter3, Lesson 2**

Accruals and prepayments .....	136
Accruals concept.....	136
Matching.....	137
Prepayments.....	137
Advances from customers.....	139

**Chapter3, Lesson 3**

Inventory – an introduction, valuation and recording .....	141
Types of inventory .....	142
Periodic inventory systems.....	142
Perpetual inventory system (continuous approach) .....	142
Cost.....	144
Net realisable value.....	144
Inventory valuation methods .....	145
First in, first out (FIFO).....	146
Average cost (AVCO) .....	146
The Specific Identification Method.....	146
Inventory – an introduction, valuation and recording questions...	150

**Chapter3, Lesson 4**

Extraction of the trial balance and Correcting errors .....	154
Extraction of the trial balance .....	157
Errors that mean the trial balance does not balance .....	158
Errors that mean the trial balance still balances .....	158
Extraction of the trial balance and Correcting errors questions.	161

**Chapter3, Lesson 5**

Preparation of the final accounts and closing the accounts .....	164
Temporary and permanent accounts.....	164
Capital Statement .....	165
Closing the accounts .....	166

FA2 Chapter 3 exam questions and explanations.....	171
EXAMINATION.....	188
References.....	214

# فهرست

۷	مقدمه مولفان:
۱۱	پیشگفتار و راهنمای مطالعه
	<b>فصل اول، درس اول:</b>
۲۰	مروری بر اصول متداول پذیرفته شده حسابداری و اجزای صورت‌های مالی
۲۰	اجزا و عناصر حسابداری
۲۱	اصول حسابداری
۲۳	مفروضات حسابداری
۲۳	اصول محدود کننده
۲۵	ویژگی‌هایی کیفی اطلاعات مالی
۲۶	مبنای تعهدی در برابر مبنای نقدی:
۲۷	معادله حسابداری
۲۸	ترازنامه (صورت وضعیت مالی)
۳۱	صورت سود و زیان:
	<b>فصل اول، درس دوم:</b>
۳۳	جمع‌آوری اطلاعات حسابداری و ثبت و نگهداری رویدادهای مالی
۳۴	اسناد مثبت و دفاتر ثبت رویدادهای مالی
۳۴	دفاتر ثبت رویدادهای مالی
۳۵	دفتر روزنامه
۳۵	دفتر کل
۳۵	تراز آزمایشی
	<b>فصل اول، درس سوم</b>
۳۷	معاملات نقدی و بانکی و اشتباهات مربوطه
۳۸	حساب بانکی

۳۸	..... اضافه برداشت بانکی
۳۸	..... تنخواه گردان و وجوه نقد نزد صندوق
	<b>فصل اول، درس چهارم</b>
۴۲	..... مغایرت های بانکی
۴۲	..... چک های معوق
۴۳	..... سپرده های بین راهی
۴۳	..... اشتباه بانک
۴۳	..... اشتباه در دفاتر
۴۳	..... چک های لاوصول
۴۳	..... برداشت و واریزی های مستقیم توسط بانک
	<b>فصل اول، درس پنجم</b>
۴۵	..... معاملات خرید و فروش
۴۶	..... بخش ضمیمه: حساب های کل، کنترلی، معیت و تفصیلی
۴۷	..... فروش نسبه
۴۷	..... خرید های نسبه
۵۰	..... تخفیف تجاری
۵۱	..... تخفیف نقدی
۵۱	..... تخفیف نقدی فروش
۵۱	..... تخفیف نقدی خرید
	<b>فصل دوم، درس اول</b>
۵۶	..... نحوه برخورد با مالیات بر ارزش افزوده هنگام خرید و فروش
۵۷	..... مالیات بر ارزش افزوده
۵۷	..... نحوه کارکرد نظام مالیات بر ارزش افزوده
۵۹	..... مثال کاربردی مالیات بر ارزش افزوده
	<b>فصل دوم، درس دوم</b>
۶۲	..... حساب های دریافتنی، حساب های پرداختنی و حساب های ذخیره
۶۲	..... حساب های دریافتنی
۶۳	..... حساب های دریافتنی قابل وصول
۶۳	..... حساب های دریافتنی مشکوک الوصول
۶۳	..... حساب های دریافتنی غیر قابل وصول
۶۴	..... روش حذف مستقیم مطالبات غیر قابل الوصول
۶۵	..... روش ایجاد ذخیره برای مطالبات مشکوک الوصول



۶۵	برآورد مبلغ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۶۵	روش درصدی از فروش
۶۶	روش درصدی از حساب‌های دریافتنی پایان دوره
۶۶	روش تجزیه سنی
۶۶	بدهی‌ها
۶۷	حساب‌های پرداختنی
۶۸	بدهی‌های احتمالی
۶۸	حساب‌های ذخیره
	<b>فصل دوم، درس سوم</b>
۶۹	دارایی‌ها- معرفی و طبقه بندی
۶۹	تعریف انواع دارایی‌ها
۷۰	مخارج جاری
۷۰	مخارج سرمایه‌ای
	<b>فصل دوم، درس چهارم</b>
۷۳	استهلاک دارایی‌های غیرجاری مشهود - دارایی‌های ثابت
۷۴	عمر مفید
۷۴	ارزش اسقاط
۷۴	محاسبه استهلاک به روش خط مستقیم
۷۵	مفهوم ارزش دفتری
۷۶	محاسبه استهلاک قبه روش مانده نزولی:
	<b>فصل دوم، درس پنجم</b>
۷۹	سود یا زیان حاصل از واگذاری دارایی
۷۹	بهای تمام شده دارایی
۸۰	استهلاک انباشته دارایی
۸۰	عایدی حاصل از فروش
	<b>فصل سوم، درس اول</b>
۸۵	کنترل مغایرت‌ها و اصلاح اشتباهات
۸۶	مغایرت گیری
۸۶	خطای انتقال دادن مبلغ نادرست از دفتر روزانه فروش به حساب‌های دریافتنی
۸۷	خطای عدم انتقال مبلغ فروش از حساب مشتری به دفتر معین حساب‌های دریافتنی هر مشتری
۸۷	خطای محاسبه مضاعف يك معامله
۸۷	خطای ثبت مبلغ اشتباه در هنگام تسویه حساب با مشتریان

۸۷	خطای اشتباه در محاسبه مبلغ مانده حساب دریافتنی مشتری .....
۸۸	خطا در ثبت معاملات در دفترروزانه فروش و یا از قلم افتادگی ثبت يك معامله .....
	<b>فصل سوم، درس دوم</b>
۸۹	پیش پرداخت‌ها، پیش دریافت‌ها و اقلام معوق .....
۸۹	مفهوم فرض تعهدی .....
۹۰	تطابق هزینه‌ها با درآمد .....
۹۰	پیش پرداخت‌ها .....
۹۲	پیش دریافت از مشتریان .....
	<b>فصل سوم، درس سوم</b>
۹۴	ثبت و ارزیابی موجودی‌های مواد و کالا .....
۹۴	انواع موجودی‌ها .....
۹۵	ثبت و نگهداری موجودی‌های مواد و کالا به روش ادواری و دائمی .....
۹۷	بهای تمام شده .....
۹۷	ارزش خالص فروش .....
۹۹	روش‌های ارزشیابی موجودی مواد و کالا .....
۹۹	روش اولین صادره از اولین وارده (فایفو) .....
۱۰۰	روش میانگین .....
۱۰۰	روش شناسایی ویژه .....
	<b>فصل سوم، درس چهارم</b>
۱۰۴	تهیه تراز آزمایشی .....
۱۰۷	اشتباهاتی که باعث می‌شود مبلغ جمع تراز آزمایشی توازن نداشته باشد .....
۱۰۸	اشتباهاتی که توازن تراز آزمایشی را تحت تاثیر قرار نمی‌دهد .....
۱۱۰	جدول انواع اشتباهات و آثار آنها بر روی هر يك از صورت‌های مالی .....
	<b>فصل سوم، درس پنجم</b>
۱۱۱	عملیات بستن حساب‌ها .....
۱۱۱	حساب‌های موقت و دائمی .....
۱۱۲	صورت‌حساب سرمایه .....
۱۱۳	طبقه بندی بدهی‌ها در ترازنامه .....
۱۱۳	مثال برای بستن حساب‌ها: .....
۱۱۶	فرهنگ لغات تخصصی حسابداری .....
۱۳۶	منابع و مراجع .....