

حسابداری صنعتی

۱. کدامیک از موارد زیر سر بار ثابت کارخانه نیست؟
 (۱) حقوق نگهبانان (۲) حقوق مدیران تولید (۳) عوارض نوسازی (۴) ضایعات
۲. عنوان بستانکار ثبت «استهلاک ماشین آلات تولیدی» چیست؟
 (۱) کنترل هزینه سر بار (۲) استهلاک انباشته (۳) سر بار جذب شده (۴) حساب تولید
۳. کدام مورد با «خلاصه حساب سود و زیان» اصلاح می شود؟
 (۱) موجودی کالای ساخته شده آخر دوره (۲) موجودی مواد آخر دوره
 (۳) موجودی کالای در جریان ساخت آخر دوره (۴) خرید مواد
۴. موردی که با «خلاصه حساب تولید» بسته نمی شود کدام است؟
 (۱) هزینه حمل مواد (۲) سر بار تولید
 (۳) هزینه های عملیاتی (۴) استهلاک ماشین آلات تولیدی
۵. مبنای مناسب تسهیم هزینه برق مصرفی در کارخانه عبارتست از :
 (۱) قدرت ماشین ها (۲) مساحت اشتغالی
 (۳) هزینه تعمیر ماشین ها (۴) بهای ماشین ها
۶. تسهیم اولیه هزینه ها عبارتست از تسهیم هزینه های سر بار بین :
 (۱) دواير توليدي (۲) کالای تولیدی
 (۳) مواد تولیدی (۴) دواير توليدي و خدماتي
۷. تسهیم ثانوی هزینه عبارتست از تسهیم دواير :
 (۱) خدماتي بين دواير خدماتي (۲) خدماتي بين دواير توليدي
 (۳) توليد بين دواير خدماتي (۴) توليد بين دواير توليدي
۸. کالای در جریان ساخت به کدام یک از حساب های زیر منتقل می شود؟
 (۱) عملکرد (۲) سود و زیان (۳) تولید (۴) سر بار ساخت
۹. کدام یک از مبناهای زیر برای جذب سر بار مناسب نیست؟
 (۱) درصد دستمزد مستقیم (۲) درصد هزینه مواد کمکی
 (۳) درصد هزینه مستقیم مواد (۴) درصد بهای اولیه

۱۰. ظرفیتی که با توجه به پیش بینی تولید و فروش در یک دوره طولانی مورد استفاده قرار می گیرد عبارتست از ظرفیت :

- (۱) عملی (۲) عادی (۳) اسمی (۴) استاندارد

۱۱. در هزینه یابی مرحله ای موقعی که بازرسی محصولات در پایان مرحله انجام می شود و ضایعات محصول در پایان مرحله مشخص می شود، هزینه مربوط به ضایعات در کدام یک از حساب های زیر منظور می شود؟

- (۱) کالای تکمیل شده (۲) سود و زیان
(۳) سربار کارخانه (۴) کالای در جریان ساخت

۱۲. سربار واقعی همان :

- (۱) سربار جذب نشده است. (۲) سربار مستقیم تولید است
(۳) سربار اتفاق افتاده است (۴) سربار جذب شده است

۱۳. موجودی کالای ساخت دایره رنگ آمیزی ۳۰۰۰ واحد که از نظر مواد $\frac{1}{3}$ و کار مستقیم $\frac{1}{2}$ تکمیل شده است. معادل آحاد تکمیل شده از نظر مواد عبارتست از :

- (۱) ۱۰۰۰ واحد (۲) ۵۰۰ واحد (۳) ۱۵۰۰ واحد (۴) ۲۰۰۰ واحد

۱۴. کدام یک از ضایعات در قیمت تمام شده موجودی ها تأثیر ندارد؟

- (۱) ضایعات عادی (۲) ضایعات غیرعادی (۳) ضایعات استاندارد (۴) ضایعات فصلی

۱۵. در دفاتر مالی پس از خرید مواد اولیه به صورت نقد چه حسابی بدهکار می شود؟

- (۱) کنترل دفاتر صنعتی (۲) کنترل دفاتر مالی
(۳) کنترل مواد اولیه (۴) خرید مواد اولیه

۱۶. اضافه جذب سربار کارخانه یعنی:

- (۱) هزینه های سربار واقعی بیشتر از هزینه های سربار جذب شده باشد.
(۲) مازاد هزینه های متغیر سربار کارخانه بر هزینه های ثابت
(۳) مازاد هزینه های ثابت کارخانه بر هزینه های متغیر
(۴) هزینه های سربار واقعی کمتر از هزینه های سربار جذب شده باشد.

۱۷. دستمزد سرپرست کارگاه جزء کدام یک از موارد زیر می باشد؟

- (۱) دستمزد مستقیم (۲) سایر هزینه های مستقیم
(۳) دستمزد غیر مستقیم (۴) هزینه های اداری و مالی

۱۸. در روش تسهیم یک طرفه کدام دایره خدماتی در تسهیم اولویت دارد؟
 (۱) دایره ای که هزینه های آن کمتر از دواير خدماتی دیگر باشد.
 (۲) دایره ای که هزینه های آن بیشتر از دواير خدماتی دیگر باشد.
 (۳) دایره ای که کمتر از دواير خدماتی دیگر خدمت عرضه داشته باشد
 (۴) دایره ای که بیشتر از دواير خدماتی دیگر سرویس دریافت داشته باشد
۱۹. اگر موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره بیشتر از مقدار واقعی ثبت شود این امر موجب می شود که:
 (۱) سود ناخالص ناشی از فروش دوره کمتر از میزان واقعی گردد
 (۲) دارایی های جاری کمتر از میزان واقعی گردد
 (۳) بهای تمام شده کالای ساخته شده بیشتر از میزان واقعی گردد
 (۴) سود خالص دوره بیشتر از میزان واقعی گزارش گردد.
۲۰. در صورتی که ضایعات قابل فروش نباشد، مانده حساب ضایعات غیرعادی به کدام حساب منظور می گردد؟
 (۱) سود و زیان صنعتی
 (۲) سود و زیان عمومی
 (۳) سود و زیان دفتر مرکزی
 (۴) به هیچ حسابی منظور نمی شود
۲۱. در یک واحد تولیدی هزینه های متغیر هر واحد تولیدی ۳۰۰۰ ریال و هزینه های ثابت کلاً ۸۲۰۰۰۰ ریال و بهای فروش هر واحد ۵۰۰۰ ریال است. تعداد فروش در نقطه سربه سر عبارتست از :
 (۱) ۴۰۰ واحد (۲) ۲۰۰۰ واحد (۳) ۴۱۰ واحد (۴) ۱۶۵ واحد
۲۲. کدام یک از هزینه های زیر، دستمزد غیر مستقیم کارخانه نیست؟
 (۱) دستمزد سرپرستان و مهندسان
 (۲) دستمزد تعمیرکاران ماشین آلات کارخانه
 (۳) دستمزد اوقات تلف شده کارگران به علت دیر رسیدن مواد
 (۴) دستمزد کارگران خط تولید
۲۳. تسهیم ثانویه عبارتست از سرشکن کردن هزینه های :
 (۱) دواير خدماتی به دواير تولیدی
 (۲) دواير تولیدی به دواير خدماتی
 (۳) دواير خدماتی به محصول ساخته شده
 (۴) مستقیم دواير خدماتی به دواير تولیدی
۲۴. کدام یک از موارد زیر در مورد هزینه یابی مرحله ای صادق است، ولی در مورد هزینه یابی سفارش کار صدق نمی کند؟
 (۱) مقدار تولید
 (۲) مراحل تولید

(۳) معادل آحاد تکمیل شده (۴) نرخ پیش بینی سربار

۲۵. مواد برگشتی از تولید به چه حسابی «بستانکار» می‌شود؟

- (۱) برگشت از خرید (۲) کالای در جریان ساخت
(۳) کالای ساخته شده (۴) مواد مصرفی

۲۶. کدام یک از مبناهای زیر را برای جذب سربار نمی‌توان به کار برد؟

- (۱) درصد هزینه مواد کمکی (۲) درصد دستمزد مستقیم
(۳) درصد هزینه مواد مستقیم (۴) درصد بهای اولیه

۲۷. در هزینه یابی سفارش کار پس از تکمیل سفارشات، مبلغی که به بدهکار حساب کالای ساخته شده منظور می‌شود شامل:

- (۱) کالایی است که تولید آن‌ها طی دوره آغاز گردیده است.
(۲) کالایی است که طی دوره در جریان ساخت بوده‌اند
(۳) کالایی است که هنوز اقدام به تولید آن‌ها نشده است.
(۴) کالایی است که طی دوره تکمیل گردیده‌اند

www.nashr-estekhdam.ir

۲۸. در کدام یک از محصولات ذیل از روش هزینه یابی مرحله ای استفاده نمی‌شود؟

- (۱) پارچه بافی (۲) کاغذسازی (۳) توربین برق (۴) قند سازی

۲۹. موجودی کالای در جریان ساخت دایره پرس ۳۰۰۰ واحد که از نظر مواد مستقیم $\frac{1}{3}$ و کار مستقیم $\frac{1}{2}$ تکمیل شده است. معادل آحاد تکمیل شده از نظر مواد عبارتست از :

- (۱) ۱۵۰۰ واحد (۲) ۱۰۰۰ واحد (۳) ۲۰۰۰ واحد (۴) ۵۰۰ واحد

۳۰. کار مستقیم جهت تولید یک واحد محصول ۱۰۰ ریال، سربار کارخانه ۷۵٪ دستمزد مستقیم، و بهای اولیه

آن ۱۸۵ ریال شده، «بهای کارخانه» واحد این محصول چقدر است؟

- (۱) ۱۷۵ (۲) ۲۶۰ (۳) ۲۸۵ (۴) ۳۶۰

۳۱. جهت ثبت «ارسال مبالغی مواد خام از انبار به دایره تولید» با روش دائمی، چه حسابی «بستانکار» می‌گردد؟

- (۱) حساب‌های پرداختنی (۲) کالای در جریان ساخت
(۳) موجودی مواد (۴) ثبتي ندارد

۳۲. موجودی مواد آغاز دوره ۵ واحد و ۱۰۰۰ ریال ارزیابی شده، اولین محموله مواد وارده به انبار ۱۵ واحد به مبلغ ۳۳۰۰ ریال خریداری، و بعد ۱۰ واحد مواد با «نرخ متوسط سیار» به «چه مبلغ» از انبار صادر می‌گردد؟

- (۱) ۲۱۰۰ (۲) ۲۱۲۰ (۳) ۲۱۵۰ (۴) ۲۲۰۰

۳۳. با توجه به این که در یک دوره - استاندارد مواد مستقیم برای تولید ۲۰۰ واحد محصول، «۸۰۰ کیلو فی ۵۰ ریال، ولی مصرف شده ۷۵۰ کیلو فی ۶۰ ریال» بوده، گزینه نادرست کدام است؟

- (۱) انحراف نامساعد مصرفی (۲) انحراف نامساعد نرخ
(۳) انحراف نامساعد مصرف (۴) انحراف نامساعد مواد

۳۴. در کارگاهی مواد اول دوره ۴۰۰۰، مواد آخر دوره ۵۰۰۰، هزینه حمل مواد ۶۰۰۰، برگشت از خرید ۱۰۰۰۰، خرید مواد ۱۱۰۰۰۰، و ۸۰٪ مواد مصرفی فقط مستقیم بوده، «بستانکار ثبت مواد مصرفی در تولید» به چه صورت است؟

- (۱) مواد خام ۸۴۰۰۰ (۲) کالای در جریان ساخت ۸۴۰۰۰
(۳) کالای در جریان ساخت ۱۰۵۰۰۰ (۴) مواد خام ۱۰۵۰۰۰

۳۵. به منظور ثبت، «تسهیم هزینه حقوق و دستمزد» به سفارشات یا مراحل، چه حسابی «بستانکار» می‌گردد؟

- (۱) کنترل حقوق و دستمزد (۲) کار در جریان ساخت

(۳) سربار کارخانه (۴) موارد ۲ و ۳ www.nashr-estekhdam.ir

۳۶. هزینه استاندارد «دستمزد مستقیم برای تولید ۵۰ واحد محصول در ماه، ۸۰ ساعت، در هر ساعت ۱۵۰۰ ریال، و کار مستقیم واقعی «۱۰۰ ساعت» انجام گرفته، «انحراف کارایی» چگونه است؟

- (۱) نامساعد ۳۰۰۰۰ (۲) مساعد ۴۵۰۰۰ (۳) نامساعد ۷۵۰۰۰ (۴) مساعد ۱۲۰۰۰۰

۳۷. کار مستقیم ۷۰۰۰۰۰، نرخ جذب سربار کارخانه ۸۰٪ آن و سربار واقعی دوره ۶۰۰۰۰۰ ریال بوده، «چه مبلغی» به عنوان سربار برای محصول این دوره، منظور می‌شود؟

- (۱) ۴۸۰۰۰۰ (۲) ۵۶۰۰۰۰ (۳) ۶۰۰۰۰۰ (۴) ۷۰۰۰۰۰

۳۸. مناسب‌ترین روش جهت بستن حساب سربار کارخانه (با مانده کم) در آخر سال مالی، انتقال آن به «چه حسابی» است؟

- (۱) موجودی مواد خام (۲) کالای در جریان ساخت
(۳) کالای ساخته شده (۴) قیمت تمام شده کالای فروش رفته

۳۹. کارگاهی با دو دایره «الف» و «ب» که به ترتیب ۱۲ و ۱۰ متر مربع مساحت و ۳ و ۴ نفر کارگر داشته، در یک دوره دارای ۳۵۰۰۰۰ ریال هزینه رفاه کارگران و ۳۳۰۰۰۰ سوخت و روشنایی بوده، از این اقلام، چه مبلغی به «دایره ب» تعلق می‌گیرد؟

(۱) ۳۵۰۰۰۰ (۲) ۳۴۰۰۰۰ (۳) ۳۳۰۰۰۰ (۴) ۳۲۸۲۷۵

۴۰. جمع سفارش‌های تکمیل نشده، در آخر دوره مالی، با مانده «چه حسابی» برابر است؟

(۱) قیمت تمام شده کالای فروش رفته (۲) کار در جریان ساخت
(۳) کالای ساخته شده (۴) مواد خام و سربار کارخانه

۴۱. در ثبت «فروش کالای ساخته شده» به روش دائمی، «مورد نادرست» کدام است؟

(۱) یک ثبت ساده دارد (۲) «فروش» بستانکار می‌شود
(۳) «حساب‌های دریافتی» بدهکار می‌شود (۴) کالای ساخته شده، بستانکار می‌شود

۴۲. بهای تمام شده ساخت یک سفارش ۵۰۰۰۰۰۰ ریال، هزینه های فروش ۲۰٪ آن، و سود سفارش ۲۵٪ بهای تمام شده کالای فروش رفته، بوده «بهای فروش» این سفارش، چقدر است؟

(۱) ۶۵۰۰۰۰۰ (۲) ۶۷۵۰۰۰۰ (۳) ۷۲۵۰۰۰۰ (۴) ۷۵۰۰۰۰۰

۴۳. واحد انتقالی به یک مرحله تولید ۱۳۰۰، موجودی کار در جریان ساخت آغاز دوره ۲۰۰ واحد ($\frac{2}{5}$ تکمیل) و پایان دوره ۴۰۰ واحد (۶۰٪ تکمیل) بوده، «معادل آحاد محصول تکمیل شده در این مرحله به روش FIFO» چقدر است؟

(۱) ۱۵۰۰ (۲) ۱۴۶۰ (۳) ۱۲۶۰ (۴) ۱۱۰۰

۴۴. برنامه‌ریزی و کنترل بلندمدت، مستلزم تعیین نرخ سربار کارخانه به نحوی که در آن تولید و هزینه‌ها بر اساس بهره برداری متوسط از دارایی‌های عینی طی دوره طولانی در نظر گرفته شده باشد، با مفهوم «چه نوع ظرفیت» بیان می‌گردد؟

(۱) ایده آل (۲) عادی (۳) عملی (۴) واقعی مورد انتظار

۴۵. هزینه‌های تشکیل دهنده بهای تمام شده، در مؤسسات تولیدی به «چه حسابی» منتقل می‌گردد؟

(۱) سربار کارخانه (۲) کالای ساخته شده
(۳) کالای در جریان ساخت (۴) خلاصه حساب سود و زیان

۴۶. در یک فعالیت تولیدی: مواد مستقیم ۴۰۰۰۰۰، مواد غیر مستقیم ۱۰۰۰۰۰، دستمزد مستقیم ۶۰۰۰۰۰،

دستمزد غیر مستقیم ۲۰۰۰۰۰ و سایر هزینه های کارخانه ۳۰۰۰۰۰ ریال بوده «هزینه تبدیل» چقدر است؟

- (۱) ۱۲۰۰۰۰ (۲) ۱۱۰۰۰۰ (۳) ۱۰۰۰۰۰ (۴) ۹۰۰۰۰۰

۴۷. در پایان نخستین دوره عملیات یک کارگاه: مانده حساب های خرید مواد (۵۰۰۰ کیلو) ۷۵۰۰۰، کار مستقیم

۹۰۰۰ و هزینه های کارخانه ۵۰۰۰۰ ریال و طی دوره ۷۲۰ واحد محصول تکمیل و ۱۸۰ واحد دیگر به

قیمت تمام شده ۷۰۰۰۰ ریال در جریان ساخت بوده، چنانچه مواد مصرفی برای تکمیل هر واحد محصول ۴

کیلو و کلیه مواد لازم در بدو امر وارد تولید شده «بهای تمام شده کالای ساخته شده» چقدر است؟

- (۱) ۱۲۴۰۰۰ (۲) ۱۳۴۲۰۰ (۳) ۱۳۴۸۰۰ (۴) ۱۴۵۰۰۰

۴۸. طی یک دوره برای نوعی محصول در یک شرکت: بهای تمام شده کالای ساخته شده (۷۰۰ واحد) ۳۵۰۰۰۰،

فروش (۶۹۰ واحد) ۴۸۳۰۰۰ و موجودی کالا ساخته شده آغاز دوره (۵۰ واحد) ۲۰۰۰۰ ریال بوده،

«موجودی کالای ساخته شده پایان دوره» به روش LIFO چقدر است؟

- (۱) ۳۰۰۰۰ (۲) ۱۱۳۰۰۰ (۳) ۲۵۰۰۰ (۴) ۹۳۰۰۰

۴۹. مواد موجود در آغاز دوره (۲۰۰ واحد) ۳۰۰۰ ریال، خرید طی دوره (۱۳۰۰ واحد) ۲۶۰۰۰ ریال و ۱۲۰۰

واحد مواد در طی دوره مصرف شده «موجودی مواد پایان دوره» به روش FIFO چقدر است؟

- (۱) ۴۵۰۰ (۲) ۵۰۰۰ (۳) ۵۸۰۰ (۴) ۶۰۰۰

۵۰. در ثبت «کدام فعالیت زیر»، حساب کنترل مواد / «بدهکار» می گردد؟

(۱) صدور مواد مستقیم (۲) برگشت مواد به انبار

(۳) صدور مواد غیرمستقیم (۴) برگشت مواد به فروشنده

۵۱. در ثبت «کدام فعالیت زیر»، حساب سربار جذب شده کارخانه / بستانکار می گردد؟

(۱) هزینه استهلاک کارخانه (۲) جذب هزینه های سربار کارخانه

(۳) حق بیمه های اجتماعی - سهم کارفرما (۴) بستن حساب سربار جذب شده

۵۲. در «کدام فعالیت زیر»، از «سیستم هزینه یابی مرحله ای» استفاده می شود؟ www.nashr-estekhdam.ir

(۱) مشاوره و حسابرسی (۲) بیمارستان ها (۳) ساختمانی (۴) تولید غذا

۵۳. متداول ترین مبنا، جهت تسهیم «هزینه سرپرستی» بین واحدهای تولیدی و دواير خدماتی یک کارخانه

چیست؟

(۱) تعداد کارکنان (۲) مواد مصرفی (۳) تعداد تولید (۴) دستمزد مستقیم

۵۴. سربار واقعی ۱۱۰۰۰۰ ریال، سربار پیش بینی شده برای ۲۵۰۰ ساعت کار مستقیم ۱۰۰۰۰۰ ریال و ساعات کار واقعی ۲۷۰۰ بوده، «اختلاف موجود» چیست؟

- (۱) کسر جذب سربار ۸۰۰۰ (۲) اضافه جذب سربار ۲۰۰۰
(۳) کسر جذب سربار ۲۰۰۰ (۴) اضافه جذب سربار ۸۰۰۰

۵۵. هزینه تولید ۵۰ واحد محصول برابر ۵۳۰۰۰ ریال و هزینه های تولید ۶۰ واحد همان محصول ۵۵۵۰۰ ریال شده هزینه های تولید ۵۴ واحد از آن محصول چقدر می گردد؟

- (۱) ۵۷۲۴۰ (۲) ۵۴۰۰۰ (۳) ۵۳۵۹۵ (۴) ۴۹۹۵۰

۵۶. حساب تولید مرحله در یک دوره، شامل کار در جریان آغاز دوره ۵۰۰ واحد ($\frac{3}{5}$ تکمیل)، مواد مستقیم ۲۵۰۰ واحد و کار در جریان پایان دوره ۳۰۰ واحد ($\frac{1}{2}$ تکمیل) بوده، «معادل واحدهای تکمیل شده به روش میانگین» چقدر است؟

- (۱) ۲۵۵۰ (۲) ۲۶۴۰ (۳) ۲۷۰۰ (۴) ۲۸۵۰

۵۷. پیش بینی هزینه های استاندارد مواد ۴۸۰۰ کیلو به قیمت هر کیلو ۱۵ ریال بوده، طی این دوره ۵۰۰۰ کیلو مواد به بهای هر کیلو ۱۳ ریال مصرف شده، «واریانس قیمت مواد» به چه صورت است؟

- (۱) مطلوب ۱۰۰۰۰ (۲) نامطلوب ۷۰۰۰ (۳) مطلوب ۷۰۰۰ (۴) نامطلوب ۳۰۰۰

۵۸. استاندارد کار مستقیم برای تولید یک دوره ۲۴۰۰ ساعت با نرخ ساعتی ۳۰۰۰ ریال بوده، در طول این دوره ۲۵۰۰ ساعت کار به مبلغ ۷۰۰۰۰۰ ریال انجام گرفته، «مغایرت نرخ کار» به چه صورت است؟

- (۱) مطلوب ۲۰۰۰۰۰ (۲) نامطلوب ۳۰۰۰۰۰ (۳) مطلوب ۵۰۰۰۰۰ (۴) نامطلوب ۸۰۰۰۰۰

۵۹. استفاده از «چه ظرفیتی» به مفهوم برنامه ریزی و کنترل بلندمدت و مبتنی بر قدرت تولید و فروش محصول است؟

www.nashr-estekhdam.ir

- (۱) کامل (۲) عادی (۳) عملی (۴) واقعی مورد انتظار

۶۰. «چه هزینه هایی» قبل از رسیدن محصولات به نقطه تفکیک فرایند، واقع می شوند؟

- (۱) استاندارد (۲) مشترک (۳) سربار (۴) جذبی

۶۱. اقلام مربوط به تولید ۸۰ واحد محصول به بهای تمام شده هر واحد ۷۰۰ ریال، شامل مواد مصرف شده ۶۰۰۰ ریال، کالای در جریان ساخت آغاز دوره ۵۰۰۰ ریال و کالای در جریان ساخت پایان دوره ۴۰۰۰ ریال است. «هزینه های تبدیل آن» چقدر بوده؟

- (۱) ۴۹۰۰۰ (۲) ۵۰۰۰۰ (۳) ۵۱۰۰۰ (۴) ۵۲۰۰۰

۶۲. هزینه‌های متغیر یک دوره فعالیت در کارخانه‌ای ۱۶۰۰۰، هزینه‌های ثابت ۱۸۰۰۰ و فروش ۴۰۰۰۰ (هزار ریال) بوده، در «چه حجمی از فروش»، این کارخانه نه سودی می‌برد و نه زیانی می‌بیند؟
 (۱) ۴۲۰۰۰ (۲) ۳۸۰۰۰ (۳) ۳۴۰۰۰ (۴) ۳۰۰۰۰
۶۳. در صورت اطلاع کتبی از ارسال کالا جهت مشتریان، در دفاتر کارخانه، «چه حسابی/ بدهکار» می‌گردد؟
 (۱) کنترل دفاتر مالی (۲) کالای در جریان ساخت
 (۳) کالای ساخته شده (۴) بهای تمام شده کالای فروش رفته
۶۴. سهم «حساب کنترل سربار کارخانه» از تسهیم ۸۰۰۰۰۰ ریال دستمزد مستقیم و ۲۰۰۰۰۰ ریال دستمزد غیرمستقیم با نرخ مالیات ۱۰٪، بیمه اجتماعی کارگر ۷٪ و بیمه سهم کارفرما جمعاً ۲۳٪ چقدر می‌شود؟
 (۱) ۴۳۰۰۰۰ (۲) ۳۰۰۰۰۰ (۳) ۲۳۰۰۰۰ (۴) ۲۰۰۰۰۰
۶۵. موجودی مواد اولیه آغاز دوره ۷۰ واحد به نرخ ۱۰۰ ریال، خرید اول ۱۳۰ واحد به قیمت هر واحد ۱۲۰ ریال، مواد صادره به تولید ۱۵۰ واحد، خرید دوم ۲۰۰ واحد فی ۱۳۰ ریال و صدور مجدد مواد به تولید ۱۵۰ واحد بوده، مبلغ موجودی آخر دوره به روش LIFO در سیستم ثبت دائمی، چقدر است؟
 (۱) ۱۰۶۰۰ (۲) ۱۱۵۰۰ (۳) ۱۲۰۰۰ (۴) ۱۳۰۰۰
۶۶. «روش هزینه یابی سفارش کار»، در مقایسه با هزینه‌یابی مرحله‌ای، از «چه ویژگی» برخوردار است؟
 (۱) استفاده از حساب‌های کنترل
 (۲) رعایت اصل گردش هزینه‌های تولید
 (۳) استفاده از سیستم ثبت دائمی موجودی‌ها
 (۴) ثبت‌های جداگانه برای محاسبه قیمت تمام شده مقدار مشخصی از تولید
۶۷. معمولاً هزینه‌های سربار کارخانه، نخست بین ... تسهیم و بعد جمع هزینه‌های دوایر ... بین ... سرشکن می‌گردد.
 (۱) تمام دوایر - تولیدی - دوایر خدماتی
 (۲) دوایر تولیدی - خدماتی - تمام دوایر
 (۳) تمام دوایر - خدماتی - دوایر تولیدی
 (۴) دوایر خدماتی - تولیدی - تمام دوایر
۶۸. با توجه به اطلاعات یک مرحله از تولید محصولی به شرح «کالا در جریان ساخت آغاز دوره ۶۰۰ واحد (۷۰٪ تکمیل)، محصول انتقالی به مرحله ۲۴۰۰ واحد و کالای در جریان ساخت پایان دوره ۵۰۰ واحد (۶۰٪ تکمیل) معادل آحاد تکمیل شده در این مرحله به روش FIFO چقدر است؟
 (۱) ۲۲۸۰ (۲) ۲۵۲۰ (۳) ۲۳۸۰ (۴) ۲۶۲۰

۶۹. مواد انتقالی به یک مرحله تولید ۱۰۰ واحد، هزینه های مرحله ۶۵۵۰ ریال، محصول مرحله ۸۴ واحد، ضایعات عادی ۱۰٪ و ارزش فروش هر واحد آن ۲۵ ریال بوده، «بهای تمام شده یک واحد محصول مرحله» چقدر است؟

- (۱) ۶۳ (۲) ۷۰ (۳) ۷۳ (۴) ۷۵

۷۰. بهای تمام شده تولید ۳۰۰ واحد محصول ۶۰۰۰۰ ریال و بهای تمام شده تولید ۳۵۰ واحد از همان محصول ۶۶۰۰۰ ریال شده، «هزینه های ثابت تولید» چقدر بوده است؟

- (۱) ۴۲۰۰۰ (۲) ۳۹۰۰۰ (۳) ۳۰۰۰۰ (۴) ۲۴۰۰۰

۷۱. جهت تولید محصول یک دوره، ۴۸۰ کیلو مواد مستقیم به بهای هر کیلو ۱۰ ریال مصرف شده، در حالی که استاندارد پیش بینی شده برای آن ۵۰۰ کیلو مواد به نرخ ۹ ریال بوده، «انحراف مقدار (مصرف) مواد» به چه صورت است؟

- (۱) نامساعد ۴۸۰ (۲) مساعد ۲۸۰ (۳) نامساعد ۲۰۰ (۴) مساعد ۱۸۰

۷۲. جهت تولید محصول یک دوره، ۳۰۰ ساعت کار به نرخ هر ساعت ۲۰۰۰ ریال انجام گرفته، در حالی که استاندارد آن ۲۸۰ ساعت کار به نرخ هر ساعت ۲۵۰۰ ریال بوده، «انحراف کارایی (زمان) دستمزد» به چه صورت است؟

- (۱) نامساعد ۴۰۰۰۰ (۲) مساعد ۱۰۰۰۰۰ (۳) نامساعد ۵۰۰۰۰ (۴) مساعد ۱۴۰۰۰۰

۷۳. طی یک دوره، سربار واقعی کارخانه ۲۰۰۰۰۰، جذب سربار کارخانه ۱۷۵۰۰۰ و انحراف مساعد حجم سربار ۱۰۰۰۰۰ ریال شده، «انحراف قابل کنترل سربار» به چه صورت بوده است؟

- (۱) نامساعد ۱۲۵۰۰۰ (۲) مساعد ۱۰۰۰۰۰ (۳) نامساعد ۷۵۰۰۰ (۴) مساعد ۲۵۰۰۰

۷۴. معمولاً تنظیم اکثر بودجه ها، وابسته به تهیه «چه بودجه ای» است؟

- (۱) تولید (۲) فروش (۳) نقدینگی (۴) مخارج سرمایه ای

۷۵. طی سال ۱۳۷۸ معادل ۲۶۵۰۰۰ واحد کالا تولید شده است. هزینه حقوق کارگران تولیدی ۱۵۰۰۰۰ ریال، مواد اولیه مصرفی ۲۰۰۰۰۰ ریال و سربار تولید ۱۲۰ هزینه حقوق کارگران تولیدی می باشد کدام یک از عبارات زیر درست است؟

- (۱) بهای تمام شده یک واحد کالا برابر ۲۰ ریال می باشد

- (۲) بهای اولیه برابر ۳۸۰۰۰۰ ریال می باشد

- (۳) هزینه تبدیل برابر ۳۵۰۰۰۰ ریال می باشد

- (۴) بهای تمام شده ده واحد کالا برابر ۲۰ ریال می باشد

۷۶. کالای در جریان ساخت اول دوره معادل ۱۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد. هزینه های طی دوره شامل ۲۰۰۰۰۰ ریال مواد و ۲۵۰۰۰۰ ریال دستمزد می‌باشد سربار به نسبت ۱۲۰ دستمزد جذب می‌گردد. سود نا ویژه فروش ۱۵٪ نسبت به قیمت تمام شده محصولات محاسبه می‌گردد. قیمت فروش محصولات فوق برابر است با :

(۱) ۹۹۷۵۰۰ ریال (۲) ۹۷۷۵۰۰ ریال (۳) ۶۳۲۵۰۰ ریال (۴) ۶۲۳۵۰۰ ریال

۷۷. هزینه ثابت برابر ۱۰۰۰۰۰۰ ریال، برج هزینه متغیر ۱۰۰ ریال و حاشیه سود ۲۰٪، فروش می‌باشد در صورتی که نرخ هزینه متغیر ۱۰٪ کاهش یابد و نرخ فروش ۲۰٪ اضافه شود، مبلغ فروش در نقطه سربه‌سر برابر است با:

(۱) ۲۵۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۵۰۰۰۰۰۰ ریال (۳) ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال (۴) ۳۷۵۰۰۰۰۰ ریال

۷۸. عوامل تشکیل دهنده هزینه‌های تولیدی عبارتند از : مواد اولیه مستقیم، دستمزد مستقیم و ...

(۱) مواد و دستمزد غیرمستقیم
(۲) هزینه‌های اداری و فروش
(۳) سربار ثابت کارخانه
(۴) هیچ کدام

۷۹. هزینه ثابت تولید ۱۰۰۰ واحد کالا ۱۲۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد، در صورتی که ۱۵۰۰ واحد محصول تولید شود، هزینه ثابت هر واحد کالا برابر خواهد بود با:

(۱) ۱۲۰۰ ریال

(۲) ۱۲۰۰۰۰۰ ریال

(۳) ۸۰۰ ریال

(۴) با استفاده از اطلاعات فوق هزینه ثابت ۱ واحد کالا را نمی‌توان مشخص نمود.

۸۰. در سطح معینی از تولید همواره :

(۱) با کاهش تولید هزینه متغیر واحد محصول ثابت می‌ماند

(۲) کل هزینه ثابت متغیر می‌باشد

(۳) با افزایش تولید هزینه ثابت واحد محصول افزایش می‌یابد

(۴) کل هزینه متغیر ثابت می‌باشد.

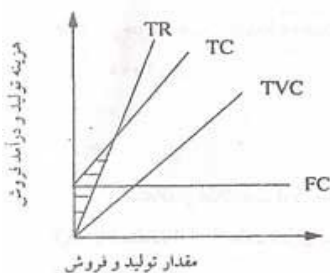
۸۱. با توجه به نمودار مقابل کدامیک از عبارات زیر صحیح است؟

(۱) منطقه هاشور خورده نشان دهنده منطقه سود می‌باشد

(۲) در منطقه هاشور خورده هزینه کل بیشتر از درآمد کل می‌باشد

(۳) در منطقه هاشور خورده، هزینه متغیر ۱ واحد محصول بیشتر از هزینه ثابت

۱ واحد محصول می‌باشد.



(۴) هیچ کدام

۸۲. کدام یک از روش‌های قیمت گذاری موجودی کالا بهترین تقریب از شناسایی خاص جریان واقعی هزینه دارد؟

- (۱) روش اولین صادره از آخرین وارده lifo
(۲) روش اولین صادره از اولین وارده fifo
(۳) روش میانگین موزون
(۴) روش میانگین متحرک

۸۳. اطلاعات مربوط به مرحله دوم تولید به شرح زیر است :

آحاد انتقالی از مرحله ۱ به مرحله ۲، ۲۰۰۰ واحد به قیمت ۳۷۰۰۰ ریال - مواد اولیه مصرفی در مرحله ۲، ۵۵۵۰۰ ریال - هزینه تبدیل ۱۰۰۵۰۰ ریال - کالای در جریان ساخت ابتدای دوره ۴۰۰ واحد به بهای تمام شده ۲۸۰۰۰ ریال که از لحاظ هزینه تبدیل ۵۰ تکمیل می‌باشد. کالای در جریان ساخت پایان دوره ۵۰ واحد که از لحاظ هزینه تبدیل ۲۰٪ تکمیل می‌باشد مواد اولیه در ابتدای مرحله دوم به کالای در جریان ساخت اضافه می‌شود ضایعات عادی تولید ۱۵۰ واحد می‌باشد. کدام یک از عبارات زیر درست است؟ (روش قیمت گذاری fifo می‌باشد)

- (۱) قیمت تمام شده ۱ واحد محصول در پایان مرحله دوم برابر ۱۰۰ ریال می‌باشد
(۲) قیمت تمام شده کالای در جریان ساخت در پایان مرحله ۲ برابر ۳۰۰۰۰ ریال می‌باشد.
(۳) قیمت تمام شده کالای ساخته شده مرحله ۲ برابر ۱۲۸۰۰۰ ریال می‌باشد.
(۴) هر سه مورد صحیح می‌باشد.

۸۴. با استفاده از اطلاعات سؤال قبل در صورتی که تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره ۴۰ واحد بوده و ضایعات غیرعادی ۱۰ واحد و در نقطه ۲۰٪ تولید ایجاد شود (علاوه بر ضایعات عادی موجود)، قیمت تمام شده ضایعات غیرعادی مرحله ۲ برابر است با :

- (۱) ۳۰۰۰ ریال
(۲) ۵۱۰ ریال
(۳) ۶۰۰ ریال

(۴) با استفاده از اطلاعات فوق قیمت تمام شده ضایعات غیرعادی را نمی‌توان مشخص نمود.

۸۵. با استفاده از اطلاعات سؤال شماره ۸۳ قیمت تمام شده کالای ساخته شده در مرحله دوم برابر است با :

- (۱) ۱۲۸۰۰۰ ریال (۲) ۲۲۰۰۰۰ ریال (۳) ۲۱۸۰۰۰ ریال (۴) ۲۰۰۰۰۰ ریال

۸۶. در مرحله سوم تولیدی، مواد اولیه در ۲۰٪ تولید به کالای در جریان ساخت اضافه می‌شود. ضایعات عادی شامل ۱۰٪ کالای در جریان ساختی است که از نقطه ۵۰٪ تولید عبور می‌نماید. کالای در جریان ساخت

ابتدای دوره ۱۰۰ واحد می‌باشد که ۵۰٪ آن ۴۰٪ تکمیل و ۵۰٪ آن ۶۰٪ تکمیل می‌باشد. آحاد انتقالی از مرحله سوم به مرحله چهارم ۱۰۰۰۰ واحد می‌باشد. کالای در جریان ساخت پایان دوره شامل ۲۵۰ واحد می‌باشد که ۱۰٪ آن ۱۰٪ تکمیل و ۳۰٪ آن ۴۵٪ تکمیل و بقیه ۷۵٪ تکمیل می‌باشد. کل ضایعات تولیدی برابر ۱۱۰۰ واحد می‌باشد. ضایعات غیرعادی تولیدی برابر است با :

(۱) ۲۵ واحد (۲) ۲۵۰ واحد (۳) ۸۵ واحد (۴) ۱۸۵ واحد

۸۷. بر اساس کارت هزینه استاندارد، برای تولید ۱ واحد محصول ۲ کیلو ماده آلفا به نرخ ۱۰۰ ریال و ۳ کیلو ماده بتا به نرخ ۲۰۰ ریال مصرف می‌گردد. برای تولید ۱۰۰ واحد محصول، ۲۱۰ کیلو ماده آلفا به مبلغ ۲۳۱۰۰ ریال و ۲۹۰ کیلو ماده بتا به مبلغ ۵۸۰۰۰ ریال مصرف شده است. انحراف مصرف مواد اولیه برابر است با :

(۱) ۳۰۰۰ ریال نامساعد (۲) ۳۰۰۰ ریال مساعد
(۳) ۱۰۰۰ ریال نامساعد (۴) ۱۰۰۰ ریال مساعد

۸۸. با استفاده از اطلاعات سؤال قبل انحراف نرخ مواد برابر است با :

(۱) ۲۱۰۰ ریال مساعد (۲) ۲۱۰۰ ریال نامساعد
(۳) ۱۲۰۰ ریال مساعد (۴) ۱۲۰۰ ریال نامساعد

۸۹. ظرفیت عادی تولیدی شرکت آلفا، تولید ۴۰۰۰ واحد محصول در سال می‌باشد. بر اساس کارت هزینه استاندارد برای تولید هر واحد محصول ۵ ساعت دستمزد مستقیم صرف می‌گردد. سربار ثابت شرکت ۴۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد. طی سال ۱۳۷۸ برای تولید ۳۸۰۰ واحد محصول کلاً ۲۱۰۰۰ ساعت کار مستقیم صرف شده است. کدام یک از عبارات زیر درست می‌باشد؟

(۱) انحراف ظرفیت بلااستفاده برابر ۲۰۰۰۰۰ ریال مساعد می‌باشد.
(۲) انحراف ظرفیت بلااستفاده برابر ۲۰۰۰۰۰ ریال نامساعد می‌باشد.
(۳) انحراف کارایی سربار برابر ۴۰۰۰۰۰ ریال مساعد می‌باشد.

www.nashr-estekhdam.ir

(۴) موارد ۱ و ۳ درست می‌باشد.

۹۰. بخشی از هزینه‌ها مستقیماً در رابطه با درآمد مشخصی نمی‌باشد ولی در ارتباط با تحصیل درآمد اتفاق

نمی‌افتد، کدامیک از مثال‌های زیر مصداق این‌گونه هزینه‌ها می‌باشد؟

(۱) بهای تمام شده کالای فروش رفته (۲) هزینه حمل کالای فروش رفته
(۳) هزینه کمیسیون فروش (۴) هزینه برق مصرفی

۹۱. کالایی به بهای تمام شده ۱۰۰۰۰۰ ریال به قیمت ۱۲۰۰۰۰ ریال به مشتری ارسال شده است. در رابطه با فروش فوق در دفاتر کارخانه چه ثبتی انجام می‌گیرد؟

- (۱) حساب فروش ۱۲۰۰۰۰ بستانکار می‌شود.
- (۲) کنترل دفاتر مالی ۱۰۰۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود
- (۳) کنترل دفاتر مالی ۱۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود
- (۴) بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود.

۹۲. هزینه دستمزد مستقیم ۵۰۰۰۰۰ ریال و هزینه دستمزد غیرمستقیم ۲۵۰۰۰۰ ریال می‌باشد. در صورتی که نرخ بیمه سهم کارگر ۷٪ و سهم کارفرما ۲۳٪ باشد :

- (۱) حساب کنترل سربار کارخانه ۴۲۲۵۰۰ ریال بدهکار می‌شود.
- (۲) حساب کنترل سربار کارخانه ۳۶۵۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود.
- (۳) حساب کنترل سربار کارخانه ۳۶۵۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود.
- (۴) حساب کنترل سربار کارخانه ۴۲۲۵۰۰ ریال بستانکار می‌شود.

www.nashr-estekhdam.ir

۹۳. در طبقه بندی هزینه‌های تولیدی به بخش ثابت و متغیر کدامیک از موارد زیر صحیح است؟

(۱) هزینه‌های ثابت بخشی از هزینه‌های تولیدی است که با افزایش حجم تولید افزایش و با کاهش حجم تولید کاهش می‌یابد.

- (۲) هزینه‌های متغیر ۱ واحد محصول در نتیجه افزایش یا کاهش حجم تولید، افزایش یا کاهش نمی‌یابد.
- (۳) هزینه ثابت ۱ واحد محصول در نتیجه حجم تولید کاهش و در نتیجه کاهش حجم تولید افزایش می‌یابد.
- (۴) موارد ۲ و ۳ صحیح است.

۹۴. هزینه کل تولید ۱۰۰۰ واحد کالا ۲۰/۰۰۰ ریال و هزینه کل تولید ۲۰۰۰ واحد ۳۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. در صورتی که هزینه‌ها به بخش ثالث و متغیر قابل تفکیک باشد، کل هزینه متغیر تولید ۱۱۵۰۰ واحد کالا برابر است با:

- (۱) ۲۳۰/۰۰۰ ریال
- (۲) ۱۷۲۵۰۰ ریال
- (۳) ۱۱۵۰۰۰ ریال
- (۴) ۵۰/۰۰۰ ریال

۹۵. مانده موجودی کالا در اول دوره ۱۰۰/۰۰۰ ریال و در پایان دوره ۲۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. طی سال

۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال کالا خریداری شده و ۱۲۰/۰۰۰ ریال آن برگشت داده شده است. هزینه حمل کالای خریداری شده ۳۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. در صورتی که کل فروش معادل ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه حمل کالا به خریداران معادل ۱۰۰/۰۰۰ ریال باشد، قیمت تمام شده کالای فروش رفته برابر است با :

- (۱) ۱/۴۸۰/۰۰۰ ریال
- (۲) ۱/۶۸۰/۰۰۰ ریال
- (۳) ۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال
- (۴) ۱/۵۸۰/۰۰۰ ریال

۹۶. مواد اولیه مصرفی ۵۰۰/۰۰۰ ریال، دستمزد مستقیم ۶۰۰/۰۰۰ ریال، سربار دستمزد مستقیم کالای در جریان ساخت اول دوره ۱۵۰/۰۰۰ ریال و کالای در جریان ساخت پایان دوره ۲۰۰/۰۰۰ ریال، موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره ۳۰۰/۰۰۰ ریال و موجودی کالای ساخته شده پایان دوره ۲۵۰/۰۰۰ ریال است. کدامیک از عبارتهای زیر درست است؟

- (۱) قیمت تمام شده کالای فروش رفته برابر است با : ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- (۲) قیمت تمام شده کالای ساخته شده طی دوره برابر است با : ۱/۳۵۰/۰۰۰ ریال
- (۳) کالای در جریان ساخت طی دوره برابر است با : ۱/۶۵۰/۰۰۰ ریال
- (۴) بهای اولیه برابر است با : ۹۰۰/۰۰۰ ریال

۹۷. بر اساس کارت هزینه استاندارد، برای تولید ۱ واحد محصول، ۲ کیلو مواد اولیه به نرخ ۱۰۰ ریال و ۳ ساعت کار مستقیم به نرخ ۳۰۰ ریال مورد نیاز می‌باشد. طی سال برای تولید ۱۲۰۰۰ واحد محصول ۲۵۰۰۰ کیلو مواد اولیه به مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ۳۷۰۰۰ ساعت کار مستقیم به نرخ ۲۹۰ ریال مصرف شده است.

(۱) انحراف نرخ مواد اولیه ۵۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف مصرف مواد اولیه ۱۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد می‌باشد.

(۲) انحراف نرخ مواد اولیه ۵۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف مصرف مواد اولیه ۱۰۰/۰۰۰ ریال مساعد می‌باشد.

(۳) انحراف نرخ مواد اولیه ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال مساعد و انحراف مصرف مواد اولیه ۵۰۰/۰۰۰ ریال مساعد می‌باشد.

(۴) انحراف نرخ مواد اولیه ۵۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف مصرف مواد اولیه ۵۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد می‌باشد.

www.nashr-estekhdam.ir

۹۸. با استفاده از اطلاعات سؤال قبل کدامیک از موارد زیر درست است؟

- (۱) انحراف نرخ دستمزد ۳۷۰/۰۰۰ ریال مساعد و انحراف کارایی دستمزد ۳۰۰/۰۰۰ ریال مساعد می‌باشد.
- (۲) انحراف نرخ دستمزد ۳۷۰/۰۰۰ ریال مساعد و انحراف کارایی دستمزد ۳۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد می‌باشد.
- (۳) انحراف نرخ دستمزد ۳۰۰/۰۰۰ ریال مساعد و انحراف کارایی دستمزد ۳۷۰/۰۰۰ ریال نامساعد می‌باشد.
- (۴) هیچ‌کدام

۹۹. کالایی به بهای تمام شده ۵۰۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۶۵۰/۰۰۰ ریال به فروش رسیده است. در صورتیکه دفتر مرکزی و کارخانه از دفاتر مستقل استفاده کنند، کدامیک از موارد زیر در دفاتر کارخانه ثبت می‌شود؟

- (۱) کنترل دفاتر مالی ۶۵۰/۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود
- (۲) کنترل دفاتر مالی ۶۵۰/۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود

(۳) کنترل دفاتر مالی ۵۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود

(۴) کنترل دفاتر مالی ۵۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود

۱۰۰. ظرفیت عادی تولیدی شرکت بتا تولید ۱۰/۰۰۰ واحد محصول در سال می‌باشد. تولید هر واحد محصول ۲ ساعت زمان لازم دارد. سربرار ثابت شرکت ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. طی سال ۸۰۰۰ واحد محصول با صرف زمان ۱۹۰۰۰ ساعت کار مستقیم تولید شده است. انحراف ظرفیت بلااستفاده برابر است با :

(۱) ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال مساعد

(۲) ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد

(۳) ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال مساعد

(۴) ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد

۱۰۱. با استفاده از اطلاعات سؤال قبل انحراف کارایی سربرار ثابت برابر است با :

(۱) ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال مساعد

(۲) ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد

(۳) ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال مساعد

(۴) ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد

با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۱۰۲ تا ۱۰۵ پاسخ دهید : www.nashr-estekhdam.ir

۱۰۲. طی دوره اقدام به تولید ۲۲۰۰ واحد کالا شده است. کالای در جریان ساخت اول دوره وجود نداشته و کالای در جریان ساخت پایان دوره ۲۰۰ واحد می‌باشد که به لحاظ مواد اولیه ۱۰۰٪ و به لحاظ هزینه تبدیل ۵۰٪ تکمیل شده است. ضایعات عادی پیوسته ۱۰٪ واحدهایی می‌باشد که طی دوره اقدام به تولید آنها شده است. مواد مصرفی ۳/۹۶۰/۰۰۰ ریال هزینه دستمزد مستقیم ۱/۸۸۰/۰۰۰ ریال و هزینه سربرار ۳/۷۶۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. در صورتی که ضایعات دیگری وجود نداشته باشد، قیمت تمام شده ۱ واحد کالا برابر است با :

(۱) ۵۰۰۰ ریال

(۲) ۶۵۰۰ ریال

(۳) ۸۷۶۵ ریال

(۴) هیچ‌کدام

۱۰۳. قیمت تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره برابر است با :

(۱) ۷۰/۰۰۰ ریال

(۲) ۱/۴۲۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۷۰۰/۰۰۰ ریال

(۴) ۷۶۵۴۰۰ ریال

۱۰۴. در صورتی که علاوه بر ضایعات عادی ۱۵۰ واحد کالای در نقطه ۶۰٪ ضایع شده باشد، معادل آحاد تکمیل شده به لحاظ مواد اولیه مستقیم برابر است با :

(۱) ۱۸۳۰ واحد

(۲) ۱۹۰۵ واحد

(۳) ۱۹۸۰ واحد

(۴) ۱۷۰۰ واحد

۱۰۵. قیمت تمام شده ضایعات عادی برابر است با :

(۱) ۱/۱۰۰/۰۰۰ ریال

(۲) صفر

(۳) ۵۵۰/۰۰۰ ریال

(۴) هیچ‌کدام

۱۰۶. طی سال با صرف ۲۰۰۰ ساعت کار مستقیم به نرخ هر ساعت ۲۰۰ ریال، ۴۰/۰۰۰ واحد محصول تولید شده است. در صورتی که مواد اولیه مستقیم ۶۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه سربار ۸۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه های اداری و فروش به ترتیب ۱۰۰/۰۰۰ ریال و ۲۰۰/۰۰۰ ریال باشد، کدامیک از موارد زیر درست است؟

- (۱) قیمت تمام شده کالای فروش رفته برابر ۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.
- (۲) قیمت تمام شده کالای ساخته شده برابر ۲/۱۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.
- (۳) قیمت تمام شده کالای ساخته شده برابر ۱/۹۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.
- (۴) هزینه تبدیل برابر ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

۱۰۷. شرکتی برای ثبت رویدادهای مالی کارخانه از دفاتر مستقل استفاده می کند. مواد اولیه مستقیمی به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال که قبلاً به تولید ارسال شده بود به فروشنده برگشت داده شده و وجه آن نقداً توسط دفتر مرکزی دریافت شده است. کدام یک از ثبت های زیر در رابطه با رویداد فوق صحیح است؟

- (۱) در دفاتر مالی حساب صندوق بدهکار و حساب کالای در جریان ساخت بستانکار می شود.
- (۲) در دفاتر کارخانه حساب کنترل دفاتر کارخانه بدهکار و حساب کالای در جریان ساخت بستانکار می شود.
- (۳) در دفاتر مالی کنترل دفاتر مالی بدهکار و کنترل دفاتر کارخانه بستانکار می شود.
- (۴) در دفاتر کارخانه کنترل دفاتر مالی بدهکار و کالای در جریان ساخت بستانکار می شود.

۱۰۸. کدامیک از اقلام زیر جزء هزینه های سربار طبقه بندی نمی شود؟

- (۱) آب مصرفی کارخانه
- (۲) هزینه مالیات حقوق کارگران تولیدی
- (۳) هزینه استهلاک ساختمان کارخانه
- (۴) برق مصرفی کارخانه

۱۰۹. کدام یک از عبارت های زیر درست است؟

- (۱) بهای اولیه شامل هزینه دستمزد مستقیم و سربار تولید می باشد.
- (۲) بهای اولیه شامل هزینه مواد اولیه مستقیم و هزینه سربار می باشد.
- (۳) هزینه تبدیل شامل هزینه دستمزد مستقیم و هزینه مواد اولیه مصرفی می باشد.
- (۴) هیچ کدام

www.nashr-estekhdam.ir

۱۱۰. کدامیک از موارد زیر از مبانی متداول محاسبه نرخ جذب سربار نمی باشد؟

- (۱) هزینه آب و برق مصرفی کارخانه
- (۲) ساعات کار ماشین آلات
- (۳) هزینه دستمزد مستقیم
- (۴) ساعات کار مستقیم

۱۱۱. طی سال ۱۳۷۹ هزینه حقوق کارگران مستقیم تولیدی به مبلغ ۳/۱۰۰/۰۰۰ ریال اشتباهاً ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت شده است. در سال ۱۳۸۰ برای اصلاح اشتباه فوق کدامیک از ثبت‌های زیر باید در دفاتر شرکت ثبت شود؟

- (۱) هزینه حقوق بدهکار ۲۸۰/۰۰۰ ریال، بانک بستانکار ۲۸۰/۰۰۰ ریال
- (۲) کالای در جریان ساخت بدهکار ۲۸۰/۰۰۰ ریال، بانک بستانکار ۲۸۰/۰۰۰ ریال
- (۳) سود و زیان بدهکار ۲۸۰/۰۰۰ ریال، بانک بستانکار ۲۸۰/۰۰۰ ریال
- (۴) هیچ‌کدام

www.nashr-estekhdam.ir

۱۱۲. در صورتحساب سود و زیان نا ویژه عبارت است از :

- (۱) فروش خالص منهای قیمت تمام شده کالای فروش رفته
- (۲) فروش خالص منهای قیمت تمام شده کالای خریداری شده
- (۳) فروش خالص منهای قیمت تمام شده کالای فروش رفته منهای هزینه های عملیاتی منهای هزینه های غیرعملیاتی
- (۴) فروش خالص منهای قیمت تمام شده کالای فروش رفته منهای هزینه های عملیاتی

۱۱۳. هزینه های ثابت شرکت آلفا سالیانه ۵۴۰۰۰۰ ریال می‌باشد. این شرکت ۳ نوع محصول الف، ب، ج تولید می‌کند. قیمت فروش هر یک از محصولات به ترتیب ۲۰ ریال، ۱۵ ریال و ۱۰ ریال می‌باشد. در صورتی که هزینه های متغیر تولید هر یک از محصولات به ترتیب برابر ۱۸ ریال، ۱۲ ریال و ۷ ریال باشد و نسبت فروش محصولات (تعدادی) به ترتیب برابر ۳۰٪، ۴۰٪ باشد، مبلغ فروش در نقطه سر به سر برابر است با :

- (۱) ۲۹/۶۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۲۶/۹۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲/۶۹۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲/۹۶۰/۰۰۰ ریال

۱۱۴. بر اساس اطلاعات سؤال شماره ۱۵۶ کل هزینه متغیر تولید محصولات این شرکت در نقطه سر به سر برابر است با :

- (۱) ۲۲/۴۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۲۴/۲۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲/۴۲۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲/۲۴۰/۰۰۰ ریال

۱۱۵. هزینه های متغیر ۱ واحد محصول ۱۰ ریال و حاشیه سود ۵ ریال می‌باشد. در سطح تولید ۱۰/۰۰۰ واحد محصول هزینه ثابت تولید ۱ واحد محصول ۲ ریال می‌باشد. در صورتی که شرکت بخواهد ۲۵۰۰۰ ریال سود داشته باشد، کدامیک از موارد زیر درست است؟

- (۱) تعداد فروش برابر است با ۹۰۰۰۰ واحد
- (۲) مبلغ فروش برابر است با ۱۳۵۰۰۰ ریال
- (۳) هزینه ثابت کل برابر است با ۴۵۰۰۰ ریال
- (۴) هیچ‌کدام از موارد فوق درست نیست.

پاسخ‌های تشریحی حسابداری صنعتی

۱. پاسخ (۴) صحیح است.

سربرار ثابت کارخانه شامل: ۱- حقوق نگهبانان ۲- حقوق مدیران تولید ۳- عوارض نوسازی می‌باشد. پس ضایعات جزء سربرار ثابت کارخانه نیست.

۲. پاسخ (۲) صحیح است.

عنوان بستانکار ثبت استهلاک ماشین آلات تولیدی استهلاک انباشته است.

۳. پاسخ (۲) صحیح است.

موجودی مواد آخر دوره با خلاصه حساب سود و زیان اصلاح می‌شود.

۴. پاسخ (۳) صحیح است.

هزینه های عملیاتی با خلاصه حساب تولید بسته نمی‌شود.

۵. پاسخ (۱) صحیح است.

قدرت ماشین‌ها: مبنای مناسب تسهیم هزینه برق مصرفی در کارخانه است.

۶. پاسخ (۴) صحیح است.

تسهیم اولیه هزینه عبارتست از تسهیم هزینه های سربرار بین دواير توليدي و خدماتي.

۷. پاسخ (۲) صحیح است.

تسهیم ثانویه هزینه عبارتست از تسهیم دواير خدماتي بين دواير توليدي.

۸. پاسخ (۳) صحیح است.

کالای در جریان ساخت به حساب تولید منتقل می‌شود.

۹. پاسخ (۲) صحیح است.

درصد هزینه مواد کمکی برای جذب سربرار مناسب نیست.

۱۰. پاسخ (۱) صحیح است.

ظرفیتی که با توجه به پیش بینی تولید و فروش در یک دوره طولانی مورد استفاده قرار می‌گیرد عبارتست از ظرفیت عملی.

۱۱. پاسخ (۱) صحیح است.

هزینه مربوط به ضایعات در حساب کالای تکمیل شده منظور می‌شود.

۱۲. پاسخ (۳) صحیح است.

سربرار واقعی همان سربرار اتفاق افتاده است.

۱۳. پاسخ (۱) صحیح است.

معادل آحاد تکمیل شده از نظر مواد عبارتست از : $3000 \times \frac{1}{3} = 1000$

۱۴. پاسخ (۲) صحیح است.

ضایعات غیر عادی در قیمت تمام شده موجودیها تأثیر ندارد.

۱۵. پاسخ (۱) صحیح است.

در دفاتر مالی پس از خرید مواد اولیه به صورت نقد حساب کنترل دفاتر صنعتی بدهکار می شود.

۱۶. پاسخ (۴) صحیح است.

اضافه جذب سربار کارخانه یعنی هزینه های سربار واقعی کمتر از هزینه های سربار جذب شده باشد.

۱۷. پاسخ (۳) صحیح است.

دستمزد سرپرست کارگاه جزء دستمزد غیرمستقیم می باشد.

۱۸. پاسخ (۲) صحیح است.

روش تسهیم یک طرفه که هزینه های آن بیشتر از دواير خدماتی دیگر باشد در تسهیم اولویت دارد.

۱۹. پاسخ (۴) صحیح است.

اگر موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره بیشتر از مقدار واقعی ثبت شود این امر موجب می شود که سود خالص دوره بیشتر از میزان واقعی گزارش شود.

۲۰. پاسخ (۱) صحیح است.

در صورتی که ضایعات قابل فروش نباشد مانده حساب ضایعات غیرعادی به حساب سود و زیان صنعتی منظور می گردد.

۲۱. پاسخ (۳) صحیح است.

تعداد فروش در نقطه سربه سر عبارتست از :

$$\text{تعداد در نقطه سربه سر} = \frac{FC}{P-V_c} = \frac{820000}{5000-2000} = 410$$

۲۲. پاسخ (۴) صحیح است.

هزینه دستمزد کارگران خط تولید دستمزد غیر مستقیم کارخانه نیست.

۲۳. پاسخ (۱) صحیح است.

تسهیم ثانویه عبارتست از سرشکن کردن هزینه های دواير خدماتی به دواير تولیدی

۲۴. پاسخ (۳) صحیح است.

معادل آحاد تکمیل شده در مورد هزینه یابی مرحله ای صادق است.

۲۵. پاسخ (۲) صحیح است.

مواد برگشتی از تولید به حساب کالای در جریان ساخت بستانکار می شود.

شرح	بدهکار	بستانکار
موجودی مواد اولیه کالای در جریان ساخت		

۲۶. پاسخ (۱) صحیح است.

مبناهای زیر را برای جذب سربار می توان بکار برد :

۱- درصد دستمزد مستقیم

۲- درصد هزینه مواد مستقیم

۳- درصد بهای اولیه

پس درصد هزینه مواد کمکی از مبناهای برای جذب سربار نمی توان بکار برد.

۲۷. پاسخ (۴) صحیح است.

در هزینه یابی سفارش کار پس از تکمیل مبلغی که به بدهکار حساب کالای ساخته شده منظور می شود شامل کالایی است که طی دوره تکمیل گردیده اند.

۲۸. پاسخ (۳) صحیح است.

www.nashr-estekhdam.ir

در توربین برق از روش هزینه یابی مرحله ای استفاده نمی شود.

۲۹. پاسخ (۲) صحیح است.

معادل آحاد تکمیل شده از نظر مواد عبارتست از : که از فرمول زیر به دست می آید.

$$\text{معادل آحاد تکمیل شده از نظر مواد} = 3000 \times \frac{1}{3} = 1000$$

۳۰. پاسخ (۲) صحیح است.

سربار کارخانه \times کار مستقیم جهت تولید یک واحد محصول = سربار کارخانه

$$100 \times \%75 = 75$$

دستمزد مستقیم + مواد مستقیم = بهای اولیه

$$185 = x + 100 \Rightarrow x = -100 + 185$$

85 = مواد مستقیم

$$260 = 100 + 75 + 85 = \text{بهای کارخانه}$$

۳۱. پاسخ (۳) صحیح است.

جهت ثبت ارسال مبالغی مواد خام از انبار به دایره تولید با روش دائمی، حساب موجودی مواد بستانکار می گردد.

۳۲. پاسخ (۳) صحیح است.

$$200 = 1000 \div 5 = \text{موجودی اول دوره}$$

$$220 = \frac{3300}{4 \times 300} \div \frac{15}{20} = \text{وارد طی دوره}$$

$$215 = 4300 \div 20 \quad \text{نرخ متوسط سیار هر واحد}$$

$$2150 = 215 \times 10$$

۳۳. پاسخ (۳) صحیح است.

با توجه به اینکه در تست یادآوری شده است به گزینه نادرست :

پس داریم :

⇒ فرمول نرخ مواد

مصرف واقعی × (نرخ واقعی - نرخ استاندارد) = انحراف نرخ مواد

انحراف نامساعد نرخ $7500 = 750 \times (60 - 50)$ = انحراف نرخ مواد

⇒ فرمول انحراف مصرف

نرخ استاندارد × (مصرف واقعی - مصرف استاندارد) = انحراف مصرف

انحراف مساعد مصرف $2500 = 50 \times (750 - 800)$

طبق محاسبات فوق :

گزینه (۳) صحیح می باشد.

۳۴. پاسخ (۴) صحیح است.

مفروضات مسئله:

بستانکار ثبت مواد مصرفی به صورت ذیل خواهد بود :

$$4000 = \text{موجودی مواد اولیه}$$

$$110000 = \text{خرید ناخالص}$$

$$6000 = \text{هزینه حمل مواد}$$

$$10000 = \text{برگشت از خرید}$$

$$5000 = \text{موجودی مواد پایان دوره}$$

$$? = \text{کالای در جریان ساخت}$$

$$? = \text{سربار کارخانه}$$

راه حل :

$$4000$$

موجودی اول دوره

$$110000$$

خرید ناخالص

۶۰۰۰	اضافه می شود : هزینه حمل مواد
(۱۰۰۰۰)	کسر می شود: برگشت از خرید
۱۰۶۰۰۰	خرید خالص
۱۱۰۰۰۰	بهای تمام شده کالای آماده برای مصرف
(۵۰۰۰)	موجودی مواد پایان دوره
۱۰۵۰۰۰	بهای تمام شده کالای مصرف شده

$$105000 \times 80\% = 84000 \quad \text{کالای در جریان ساخت}$$

$$105000 \times 20\% = 21000 \quad \text{سربار کارخانه}$$

موجودی مواد خام ۱۰۵۰۰۰

۳۵. پاسخ (۱) صحیح است.

به منظور ثبت فوق حساب کنترل حقوق و دستمزد بستانکار می گردد.

۳۶. پاسخ (۱) صحیح است.

نرخ استاندارد \times (ساعات واقعی - ساعات استاندارد) = انحراف کارایی دستمزد

نامساعد $30000 = 1500 \times (100 - 80)$ = انحراف کارایی دستمزد

۳۷. پاسخ (۳) صحیح است.

مفروضات مسئله:

$$700000 = \text{کار مستقیم}$$

$$80\% = \text{نرخ جذب سربار کارخانه}$$

$$600000 = \text{سربار واقعی دوره}$$

$$? = \text{مبلغ سربار}$$

www.nashr-estekhdam.ir

راه حل :

$$700000 \times 80\% = 560000$$

اما در پایان دوره حساب سربار برآوردی به مبلغ ۶۰۰۰۰۰ ریال تعدیل می شود و به سربار واقعی تبدیل می شود.

۳۸. پاسخ (۴) صحیح است.

مناسبترین روش جهت بستن حساب سربار کارخانه (با مانده کم) در آخر سال مالی انتقال آن به حساب قیمت تمام شده کالای فروش رفته است.

۳۹. پاسخ (۱) صحیح است.

$$330000 \times \frac{10}{12} = 150000 \Rightarrow \text{سهام دایره ب از سوخت و روشنایی}$$

$$350000 \times \frac{4}{7} = \frac{200000}{35000} \Rightarrow \text{سهام دایره ب از هزینه رفاه کارگران}$$

پس گزینه ۳۵۰۰۰۰ ریال صحیح است.

۴۰. پاسخ (۲) صحیح است.

جمع سفارشهای تکمیل شده در آخر دوره مالی با مانده حساب کار در جریان ساخت برابر است.

۴۱. پاسخ (۱) صحیح است.

شرح	بدهکار	بستانکار
ثبت : بدهکاران فروش		
ثبت : قیمت تمام شده کالای فروش رفته کالای ساخته شده		

۴۲. پاسخ (۳) صحیح است.

5000000 = بهای تمام شده ساخت یک سفارش

20% = هزینه های فروش

25% = سود سفارش

? = بهای فروش این سفارش

www.nashr-estekhdam.ir

فروش	۷۲۵۰۰۰۰
قیمت تمام شده	(۵۰۰۰۰۰۰)
سود نا ویژه	۲۲۵۰۰۰۰
هزینه فروش	(۱۰۰۰۰۰۰)
سود	۱۲۵۰۰۰۰
	5000000 × 20%
	5000000 × 25%

۴۳. پاسخ (۳) صحیح است.

(معادل آحاد محصول تکمیل شده در این مرحله به روش fifo اولین صادره از اولیه وارده)

(درصد تکمیل × واحد های پایان دوره) + واحدهای تکمیل شده = معادل آحاد واحد تکمیل شده

(درصد تکمیل × واحد های اول دوره) -

$$= (200 + 1300 - 400) + (400 \times 60\%) - \left(\frac{2}{5}\right) = 1260$$

۴۴. پاسخ (۲) صحیح است.

ظرفیت ایده آل (اسمی): حداکثر بازدهی تولید است و زمانی حاصل خواهد شد که فرضاً با تمامی تسهیلات به طور

کامل و بدون هیچ گونه تأخیر و وقفه عمل کنند.

ظرفیت عملی: با پیش بینی تأخیرات، تعمیرات و خرابی و راه اندازی ماشین آلات و غیبت کارکنان و کاهش ظرفیت ایده آل با توجه به موارد فوق منجر تعیین می‌گردد.

ظرفیت عادی: با ایجاد توازن منطقی و معقول بین ظرفیت کارخانه و حجم فروش و برآورد تولید با توجه به تسهیلات تعیین می‌گردد.

ظرفیت واقعی مورد انتظار: عبارت است از سطح تولید بودجه ای شده ای که انتظار می‌رود در سال آتی به آن دست یابد.

بنابراین ظرفیت عملی با توجه به اینکه در جهت بهره برداری متوسط از دارایی‌ها باشد می‌تواند پاسخ صحیح باشد.

۴۵. پاسخ (۲) صحیح است.

هزینه های تشکیل دهنده بهای تمام شده در مؤسسات تولیدی به حساب کالای ساخته شده منتقل می‌گردد.

۴۶. پاسخ (۱) صحیح است.

مواد مستقیم = 400000

مواد غیر مستقیم = 100000

دستمزد مستقیم = 600000

دستمزد غیر مستقیم = 200000

سایر هزینه های کارخانه = 300000

? = هزینه تبدیل

: طبق فرمول هزینه تبدیل

سر بار کارخانه + دستمزد مستقیم = هزینه تبدیل

www.nashr-estekhdam.ir

۱- هزینه های کارخانه

۲- مواد غیر مستقیم ⇐ سر بار

۳- دستمزد غیر مستقیم

هزینه کارخانه + مواد غیر مستقیم + دستمزد غیر مستقیم + دستمزد مستقیم = هزینه تبدیل

$$= 600000 + 200000 + 100000 + 300000 = 1200000$$

۴۷. پاسخ (۱) صحیح است.

بهای تمام شده کالای ساخته شده ۱۲۴۰۰۰ می‌باشد.

۴۸. پاسخ (۳) صحیح است.

موجودی کالای ساخته شده پایان دوره به روش LIFO «اولین صادره از آخرین وارده» ۲۵۰۰۰ می‌باشد.

۴۹. پاسخ (۴) صحیح است.

$$15 = 3000 \div 200 = \text{موجودی اول دوره}$$

$$20 = 26000 \div 1300 = \text{از خرید طی دوره}$$

$$300 = 20 + 1300 - 1200 \Rightarrow \text{موجودی پایان دوره}$$

$$300 \times 20 = 6000$$

ارزش موجودی پایان دوره به روش fifo

۵۰. پاسخ (۲) صحیح است.

در ثبت برگشت مواد به انبار حساب کنترل مواد بدهکار می‌گردد.

۵۱. پاسخ (۲) صحیح است.

در ثبت جذب هزینه‌های سربار کارخانه حساب سربار جذب شده کارخانه بستانکار می‌گردد.

۵۲. پاسخ (۴) صحیح است.

هزینه‌های مرحله‌ای در مؤسساتی به کار می‌رود که تولید آن‌ها به صورت انبوه و یکنواخت و معمولاً از حجم و قیمت تمام شده پایینی برخوردار می‌باشد و برای تولید محصول طی مراحل مختلفی نیاز است.

۵۳. پاسخ (۱) صحیح است.

متداول‌ترین مبنا جهت تسهیم «هزینه سرپرستی» بین واحدهای تولیدی و دواير خدماتی یک کارخانه تعداد کارکنان است.

۵۴. پاسخ (۳) صحیح است.

$$40 = \frac{100000}{2500} = \text{نرخ جذب سربار}$$

$$108000 = 2700 \times 40 = \text{سربار جذب شده بر اساس ساعات واقعی}$$

اضافه یا کسر جذب سربار = سربار جذب شده - سربار واقعی

$$2000 = 110000 - 108000 = \text{کسر جذب سربار}$$

۵۵. پاسخ (۲) صحیح است.

$$53000 = \text{هزینه های تولید } 50 \text{ واحد محصول}$$

$$55500 = \text{هزینه های تولید } 60 \text{ واحد همان محصول}$$

$$? = \text{هزینه های تولید } 54 \text{ واحد محصول}$$

www.nashr-estekhdam.ir

$$53000 = 50x + y \quad x = \text{برابر است با هزینه متغیر هر واحد}$$

$$55500 = 60x + y \quad y = \text{هزینه ثابت تولید}$$

$$x = 2500$$

$$y = 40500$$

$$54(250) + 40500 = 54000$$

۵۶. پاسخ (۴) صحیح است.

(درصد تکمیل × تعداد پایان دوره) + تعداد آحاد تکمیل شده = معادل آحاد به روش میانگین موزون
 $(2500 + 500 - 300) + (300 \times \frac{1}{2}) = 2850$ = معادل آحاد به روش میانگین موزون

۵۷. پاسخ (۱) صحیح است.

(نرخ واقعی - نرخ استاندارد) = انحراف قیمت مواد × مصرف واقعی

انحراف مساعد نرخ مواد $10000 = 5000 \times (15 - 13)$ = انحراف قیمت مواد

۵۸. پاسخ (۳) صحیح است.

ساعات کار واقعی × (نرخ واقعی ساعات - نرخ استاندارد ساعات) = انحراف نرخ دستمزد
 $500000 = 2500 \times (3000 - 2800)$

۵۹. پاسخ (۲) صحیح است.

استفاده از ظرفیت عادی به مفهوم برنامه ریزی و کنترل بلندمدت و مبتنی بر قدرت تولید و فروش محصول است.

۶۰. پاسخ (۲) صحیح است.

هزینه های مشترک قبل از رسیدن محصولات به نقطه تفکیک فرایند تولید، واقع می شوند.

۶۱. پاسخ (۲) صحیح است.

اولاً می دانید که هزینه های تبدیل حاصل جمع دستمزد مستقیم + سربار می باشد.

یعنی: سربار + دستمزد مستقیم = هزینه تبدیل و وقتی بیان می شود قیمت هر واحد کالای تولید شده ۷۰۰ ریال است یعنی $56000 = 80 \times 700$ قیمت کل تولید که در این قیمت هزینه مواد مصرفی نیز وجود دارد. بنابراین مواد مصرفی از آن کسر می شود تا هزینه تبدیل ۸۰ واحد به دست آید. هزینه های تبدیل ۸۰ واحد کالا - ۵۶۰۰۰ $50000 = 6000$ سپس باید دقت کرد که کالای در جریان ساخت اول دوره ۵۰۰۰ می باشد و معمولاً وقتی درصد تکمیل عنوان نمی شود یعنی از لحاظ مواد ۱۰۰٪ تکمیل بوده و از لحاظ دستمزد و سربار تکمیل نشده.

700 = بهای تمام شده هر واحد

6000 = مواد مصرف شده

5000 = کالای در جریان ساخت آغاز دوره

4000 = کالای در جریان ساخت پایان دوره

? = هزینه های تبدیل

کالای در جریان ساخت

مانده اول دوره	۵۰۰	هزینه محصولات تکمیل شده :
مواد	۶۰۰۰	(80×700)
		مانده آخر دوره
		۶۰۰۰۰

www.nashr-estekhdam.ir

۶۲. پاسخ (۴) صحیح است.

هزینه متغیر	فروش	\Rightarrow هزینه متغیر گزینه یک
16000	40000	
$x \Rightarrow 16800$	42000	

فروش کل هزینه‌ها
 $(16800 + 18000) = 34800 \neq 42000$ جمع هزینه‌ها

هزینه متغیر	فروش	\Rightarrow هزینه متغیر گزینه دو
16000	40000	
$x \Rightarrow 15200$	38000	

فروش کل هزینه‌ها
 $(15200 + 18000) = 33200 \neq 38000$ جمع هزینه‌ها

هزینه متغیر	فروش	\Rightarrow هزینه متغیر گزینه سه
16000	40000	
$x \Rightarrow 13600$	34000	

فروش کل هزینه‌ها
 $(13600 + 18000) = 31600 \neq 34000$ جمع هزینه‌ها

هزینه متغیر	فروش	\Rightarrow هزینه متغیر گزینه چهار
16000	40000	
$x \Rightarrow 12000$	30000	

فروش کل هزینه‌ها
 $(12000 + 18000) = 30000 \neq 30000$ جمع هزینه‌ها

۶۳. پاسخ (۱) صحیح است.

در صورت اطلاع کتبی از ارسال کالا جهت مشتریان در دفاتر کارخانه حساب کنترل دفاتر مالی بدهکار می‌گردد.

۶۴. پاسخ (۱) صحیح است.

۸۰۰۰۰۰	کالای در جریان ساخت (دستمزد مستقیم)
۱۸۴۰۰۰	سربار کارخانه (بابت بیمه سهم کارفرما)
۲۴۰۰۰۰	حق بیمه پرداختی
۸۰۰۰۰	مالیات پرداختنی
۶۶۴۰۰۰	خالص پرداختنی
۲۰۰۰۰۰	سربار کارخانه (بابت دستمزد غیرمستقیم)
۴۶۰۰۰	سربار کارخانه (بابت بیمه سهم کارفرما)
۲۴۰۰۰۰	حق بیمه پرداختی
۸۰۰۰۰	مالیات پرداختنی
۶۶۴۰۰۰	خالص پرداختنی

سربار کارخانه

۲۰۰۰۰۰

۴۶۰۰۰

۱۸۴۰۰۰

۴۳۰۰۰۰

www.nashr-estekhdam.ir

۶۵. پاسخ (۲) صحیح است.

۷۰ واحد	موجودی اول دوره	$50 \times 130 = 6500$
۳۳۰ واحد	خرید	$50 \times 130 = \underline{5500}$
<u>۳۰۰ واحد</u>	فروش	۱۱۵۰۰
۱۰۰ واحد	موجودی آخر دوره	ارزش موجودی پایان دوره

۶۶. پاسخ (۴) صحیح است.

روش هزینه یابی سفارش کار در مقایسه با هزینه یابی مرحله ای از ثبت‌های جداگانه برای محاسبه قیمت تمام شده مقدار مشخصی از تولید برخوردار است.

۶۷. پاسخ (۳) صحیح است.

معمولاً هزینه های سربار کارخانه، نخست بین تمام دواير تسهيم و بعد جمع هزینه دواير خدماتي بين دواير توليدي سرشکن می‌گردد.

۶۸. پاسخ (۳) صحیح است.

$$\begin{aligned} \text{(درصد تکمیل} \times \text{واحدها در پایان دوره)} + \text{تکمیل شده} &= \text{معادل آحاد تکمیل شده} \\ \text{(درصد تکمیل} \times \text{واحدها در اول دوره)} &= 3380 \quad (2500 + 300 - 420) \end{aligned}$$

۶۹. پاسخ (۴) صحیح است.

$$6550 \Rightarrow \text{هزینه های مرحله}$$

$$250 = 10 \times 25 \Rightarrow \text{ارزش فروش ضایعات عادی} \quad \text{ضایعات عادی ۱۰ واحد}$$

$$\text{محصولات تکمیل شده ۸۴ واحد}$$

$$\text{ارزش فروش ضایعات عادی} - \text{کل هزینه های مرحله ای} = \text{قیمت تمام شده کالای ساخته شده}$$

$$6300 = 6550 - 250$$

$$75 = \frac{6300}{84} = \frac{\text{قیمت تمام شده کالای ساخته شده}}{\text{واحدهای تکمیل شده}} = \text{قیمت تمام شده هر واحد ساخته شده}$$

۷۰. پاسخ (۴) صحیح است.

$$\text{نرخ متغیر هر واحد} = \frac{\text{بهای تمام شده در حد پایین - بهای تمام شده در حد بالا}}{\text{تعداد واحد در حد پایین - تعداد واحد در حد بالا}}$$

$$= \frac{66000 - 60000}{350 - 300} = 120$$

$$\text{هزینه متغیر} = 120 \times 300 = 36000$$

$$\text{هزینه ثابت} = 60000 - 36000 = 24000$$

۷۱. پاسخ (۴) صحیح است.

$$\text{نرخ استاندارد} \times (\text{مصرف واقعی} - \text{مصرف استاندارد}) = \text{انحراف مقدار (مصرف) مواد}$$

$$180 = 9 \times (500 - 480) \quad \text{مساعد}$$

۷۲. پاسخ (۳) صحیح است.

$$\text{نرخ استاندارد} \times (\text{ساعات واقعی} - \text{ساعات استاندارد}) = \text{انحراف کارایی دستمزد}$$

$$5000 = 2500 \times (300 - 280) \quad \text{نامساعد}$$

www.nashr-estekhdam.ir

۷۳. پاسخ (۱) صحیح است.

$$\text{سر بار واقعی} - \text{سر بار جذب شده} = \text{انحراف کل سر بار}$$

$$25000 = 175000 - 200000$$

$$\text{انحراف قابل کنترل} - \text{انحراف حجم سر بار} = \text{انحراف کل سر بار}$$

$$25000 = 100000 - (x)$$

$$\text{انحراف نامساعد قابل کنترل سر بار} \quad x = 125000$$

۷۴. پاسخ (۱) صحیح است.

معمولاً تنظیم اکثر بودجه‌ها وابسته به تهیه بودجه تولید است.

۷۵. گزینه (۴) صحیح است.

حساب تولید	
۱۵۰۰۰۰	هزینه حقوق
۲۰۰۰۰۰	هزینه مواد مصرفی
۱۸۰۰۰۰	هزینه سربار
۵۳۰۰۰۰	

سربار تولید $150000 \times 120\% = 180000$

بهای تمام شده یک واحد کالا $\frac{530000}{265000} = 2$

بنابراین گزینه (۱) صحیح نمی‌باشد.

بهای اولیه = هزینه دستمزد مستقیم + هزینه مواد مصرفی مستقیم
 $200000 + 150000 = 350000$
 بنابراین گزینه (۲) نیز صحیح نمی‌باشد.

هزینه تبدیل = هزینه سربار + هزینه دستمزد مستقیم
 $150000 + 180000 = 330000$
 بنابراین گزینه (۳) نیز صحیح نمی‌باشد.
 $2 \times 10 = 20$ بهای تمام شده ده واحد کالا

www.nashr-estekhdam.ir

۷۶. گزینه (۲) صحیح است.

حساب تولید	
۱۰۰۰۰۰	کالای در جریان اول دوره
۲۰۰۰۰۰	مواد مصرفی
۲۵۰۰۰۰	دستمزد
۳۰۰۰۰۰	سربار
۸۵۰۰۰۰	

$250000 \times 120\% = 300000$

سود ناویژه = بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش

$$x - 850000 = (850000) \times 15\%$$

$$x - 850000 = 127500 \Rightarrow x = 977500$$

۷۷. گزینه (۱) صحیح است.

$$F_c = 100000000$$

$$V = 100$$

$$P - V = \%20P \Rightarrow P - 100 = \%20P \Rightarrow P = 125$$

حال اگر $V = 100 - 10 = 90$ شود. و فروش $P + \%20P = 150$ شود.

$$S^* = \frac{F_c}{1 - \frac{V}{P}} \Rightarrow \frac{100000000}{1 - \frac{90}{125}} = 25000000$$

۷۸. گزینه (۴) صحیح است.

عوامل تشکیل دهنده هزینه‌های تولید شامل مواد اولیه مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار می‌باشد که این سربار می‌تواند مواد و دستمزد مستقیم و سایر هزینه‌های ثابت باشد. بنابراین گزینه (۱) کامل نمی‌باشد. چون بخشی از سربار خواهد بود. گزینه (۲) نیز اصولاً صحیح نیست. گزینه (۳) نیز کامل نمی‌باشد چون بخشی از سربار خواهد بود.

۷۹. گزینه (۳) صحیح است.

با توجه به اینکه هزینه ثابت در کل ثابت است ولی هزینه ثابت یک واحد کالا متغیر و با افزایش تعداد تولید، سهم هر یک واحد از کالای تولید شده از هزینه ثابت کاهش خواهد یافت و برعکس، با کاهش تعداد تولید سهم هر یک واحد کالای تولید شده از هزینه ثابت افزایش می‌یابد. با تقسیم ثابت کل، سهم هر واحد تولید از هزینه ثابت

$$\frac{1200000}{1500} = 800$$

مشخص می‌شود بنابراین :

۸۰. گزینه (۱) صحیح است.

هزینه ثابت در کل در سطح معینی از تولید ثابت و برای یک واحد با افزایش تولید کاهش و با کاهش تولید افزایش می‌یابد. بنابراین گزینه (۲) و (۳) غلط می‌باشد.

هزینه متغیر در کل متغیر ولی برای یک واحد محصول همیشه ثابت است بنابراین گزینه (۴) اشتباه است و گزینه (۱) صحیح خواهد بود. با ذکر یک مثال موضوع را بیشتر توضیح می‌دهیم. به عنوان مثال هزینه بیمه ساختمان یک هزینه ثابت است که با افزایش تولید سهم هر واحد از این هزینه کمتر خواهد شد و با کاهش تولید سهم هر واحد افزایش خواهد یافت مثلاً اگر هزینه بیمه ساختمان ۲۵۰۰۰۰۰ ریال باشد این هزینه در کل همیشه ۲۵۰۰۰۰۰ ریال است و حال اگر ۱۰۰۰ واحد کالا تولید شود سهم هر واحد ۲۵۰۰ ریال خواهد شد. $(\frac{2500000}{1000} = 2500)$ و اگر ۲۰۰۰ واحد کالا تولید شود سهم هر واحد ۱۲۵۰ ریال خواهد شد. $(\frac{2500000}{2000} = 1250)$ و هزینه مواد مصرفی که یک هزینه متغیر است برای یک واحد ثابت و بدون تغییر است مثلاً همیشه یک صندلی با ۲ متر مربع چوب خواهد شد ولی اگر ۲۰۰۰ عدد صندلی تولید شود ۴۰۰۰ متر مربع چوب مصرف خواهد شد و اگر ۲۵۰۰۰ عدد صندلی تولید شود ۵۰۰۰ متر مربع چوب مصرف خواهد شد که در کل متغیر خواهد بود.

۸۱. گزینه (۲) صحیح است.

در منطقه هاشور خورده در واقع زیان وجود خواهد داشت یعنی هزینه کل بیشتر از درآمد کل می‌شود. در نمودار نیز خط TR درآمد کل و خط TC هزینه کل را نشان می‌دهد و محل تلاقی آنها، b، نقطه سربه سر خواهد بود.

۸۲. گزینه (۲) صحیح است.

معمولاً استفاده از این روش قیمت گذاری موجودی کالا با جریان واقعی هزینه مطابقت بیشتری دارد چرا که در این روش فرض بر این است که ابتدا موادی به تولید یا به فروش می‌رود که ابتدا خریداری شده و موجودی‌های پایان دوره از خریدهای آخر می‌باشد. به طور معمول نیز مشاهده می‌شود مدیریت مایل است ابتدا قدیمی‌ترین کالا را برای مشتریان ارسال دارد تا موجودی‌های کالا صرفاً شامل کالاهای جدیدتر باشد.

۸۳. گزینه (۱) صحیح است.

www.nashr-estekhdam.ir

جدول مقداری، هزینه و تخصیص هزینه مرحله به شکل زیر خواهد بود:

جدول مقداری :

۴۰۰	کالای در جریان اول دوره (از لحاظ کار و سربار ۵۰٪ تکمیل)
۲۰۰۰	واحدهای انتقالی از مرحله قبل
۲۴۰۰	
۲۲۰۰	واحدهای انتقالی به مرحله بعد
۵۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره (از لحاظ کار و سربار ۲۰٪ تکمیل)
۱۵۰	ضایعات
۲۴۰۰	

<u>جدول هزینه های منظور شده به مرحله :</u>		<u>هزینه کل</u>	<u>هزینه یک واحد</u>
کالای در جریان ساخت اول دوره		۲۸۰۰۰	
هزینه کالای انتقالی از مرحله قبل (۲۰۰۰ واحد)		۳۷۰۰۰	۱۸/۵ (۱)
هزینه های اضافه شده در این مرحله :			
مواد اولیه مصرفی		۵۵۵۰۰	۳۰ (۲)
تبدیل (دستمزد و سربار)		۱۰۰۵۰۰	۵۰ (۳)
تعدیل ضایعات		-	۱/۵ (۴)
جمع هزینه های قابل تشخیص		۲۲۱۰۰۰	۱۰۰

جدول تخصیص هزینه

۲۸۰۰۰

انتقالی به مرحله بعد از موجودی ابتدای دوره

انتقالی به مرحله بعد از موجودی اول دوره به اضافه هزینه های تبدیل	$\frac{10000}{50}$	
	۳۸۰۰۰	$(400 \times \%50) \times 50$
انتقالی به مرحله بعد از تولید این مرحله	$\frac{180000}{218000}$	$(2200-400) \times 100$
کالای در جریان پایان دوره با تعدیل هزینه ضایعات		$(1000 = 50 \times (18/5 + 1/5))$
کالای در جریان پایان دوره از لحاظ مواد		$1500 = 50 \times 30$
کالای در جریان پایان دوره از لحاظ تبدیل		$500 = 50 \times 20 \times 50$
	$\frac{3000}{221000}$	

روش محاسبات

$$(۱) \quad 37000 \div 2000 = 18/5$$

(۲) معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ مواد به روش fifo :

تعداد کالای انتقالی به مرحله بعد : ۲۲۰۰

کسر می شود : کالای در جریان ساخت اول دوره (400)

۱۸۰۰

اضافه می شود :

معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ موجودی مواد اول دوره

$$\frac{50}{1850}$$

معادل آحاد تکمیل شده در موجودی پایان دوره

$$5550 \div 1850 = 30$$

(۳) معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ هزینه تبدیل :

www.nashr-estekhdam.ir

تعداد کالای انتقالی به مرحله بعد ۲۲۰۰

کسر می شود: کالای در جریان ساخت اول دوره (400)

۱۸۰۰

اضافه می شود:

معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ موجودی مواد اول دوره $(400 \times \%50)$ ۲۰۰

$$\frac{10}{2010}$$

معادل آحاد تکمیل شده در موجودی پایان دوره $(50 \times \%20)$

$$100500 \div 2010 = 50$$

(۴) تعداد کالای باقیمانده کالای انتقالی پس از ضایعات $2000 - 150 = 1850$

بهای یک واحد پس از ضایعات $37000 \div 1850 = 20$

مبلغ تعدیل بهای یک واحد پس از ضایعات $20 - 18/5 = 1/5$

۸۴. گزینه (۳) صحیح است.

به نظر می‌رسد منظور تست این باشد که اگر ۱۰ عدد از کالای در جریان ساخت پایان دوره به صورت غیرعادی ضایع شود بهای تمام شده کالای ضایع شده چه مبلغ می‌باشد که با توجه به حل تشریحی تست ۴۵ در بخش جدول تخصیص هزینه می‌توان بهای تمام شده کالای در جریان را محاسبه نمود که به صورت زیر خواهد بود.

$$10 \times (18/5 + 1/5) = 200$$

بهای کالای در جریان با تعدیل ضایعات عادی

$$10 \times 30 = 300$$

بهای کالای در جریان پایان دوره ضایع شده از لحاظ مواد

$$10 \times 20\% \times 50 = 100$$

بهای کالای در جریان پایان دوره ضایع شده از لحاظ هزینه های تبدیل

$$200 + 300 + 100 = 600$$

بهای کالای ضایع شده به صورت غیرعادی

۸۵. گزینه (۳) صحیح است.

بهای تمام شده کالای ساخته شده به صورت زیر می‌باشد :

۲۸۰۰۰

کالای ساخته شده از موجودی ابتدای دوره به مرحله بعد

۱۰۰۰۰

کالای ساخته شده از موجودی ابتدای دوره به اضافه هزینه های تبدیل و انتقالی به مرحله بعد

۳۸۰۰۰

۱۸۰۰۰۰

کالای ساخته شده در این مرحله پس از کسر تعداد موجودی اول دوره

۲۱۸۰۰۰

$$(2200 - 400) \times 100$$

www.nashr-estekhdam.ir

۸۶. گزینه (۳) صحیح است.

با توجه به اطلاعات مسئله، اول آنکه ۱۰٪ کالای در جریانی که از ۵۰٪ تولید عبور کرده باشد به عنوان ضایعات عادی می‌باشد. بنابراین ۱۰۰۰۰ واحد کالای تکمیل شده به مرحله چهارم انتقال یافته یک بخش از ضایعات عادی می‌باشد.

دوم آنکه ۱۵۰ واحدهای از کالای در جریان پایان دوره از ۵۰٪ مرحله تولید عبور کرده است چرا که با توجه

$$\begin{array}{l}
 \rightarrow 250 \times 10\% = 25 \text{ تکمیل } 10\% \\
 \rightarrow 250 \times 30\% = 75 \text{ تکمیل } 45\% \\
 \rightarrow 250 \times 60\% = 150 \text{ تکمیل } 75\%
 \end{array}$$

۲۵۰ موجودی پایان دوره

$$150 \times 10\% = 15 \text{ تکمیل } 10\% \text{ موجودی پایان دوره}$$

ضایعات غیرعادی = ضایعات عادی - کل ضایعات

$$1100 - (1000 + 15) = 85 \text{ ضایعات غیرعادی}$$

باید توجه داشت موجودی اول دوره از ۲ بخش تشکیل شده است. ۵۰ عدد که به درصد ضایعات عادی نرسیده

است، ۵۰ واحد نیز که ۶۰٪ تکمیل می‌باشد ضایعات عادی آن مربوط به دوره قبل می‌باشد.

۸۷. گزینه (۴) صحیح است.

باید توجه داشت

$$\begin{aligned}
 & \text{واحد محصول} \\
 & \text{۱} \quad \text{۲} \quad \text{۳} \quad \text{۴} \\
 & \text{کیلو آلفا} \quad \text{کیلو بتا} \\
 & \text{به نرخ ۱۰۰} \quad \text{به نرخ ۲۰۰} \\
 & \text{چون تست اشاره داشته است به نرخ یعنی در واقع} \\
 & \text{۲ کیلو آلفا به قیمت ۲۰۰ و ۳ کیلو بتا به قیمت ۶۰۰} \\
 & \text{و نرخ تأکید به قیمت یک کیلو دارد}
 \end{aligned}$$

۸۸. گزینه (۲) صحیح است.

$$\begin{aligned}
 & \text{نرخ واقعی} - \text{نرخ استاندارد} \times \text{مصرف واقعی} = \text{انحراف نرخ} \\
 & \text{انحراف نامساعد} (۲۱۰۰) = ۲۰۰ \times (۱۰۰ - ۱۱۰) \\
 & \text{انحراف نرخ آلفا} \\
 & \text{انحراف نرخ بتا} = ۲۹۰ \times (۲۰۰ - ۲۰۰) = ۰ \\
 & \text{انحراف نامساعد نرخ} (۲۱۰۰)
 \end{aligned}$$

$$\text{نرخ واقعی آلفا} = \frac{23100}{210} = 110$$

$$\text{نرخ واقعی بتا} = \frac{5800}{290} = 200$$

www.nashr-estekhdam.ir

۸۹. گزینه (۲) صحیح است.

هر واحد محصول ۵ ساعت دستمزد ۴۰۰۰۰۰۰ = سربار ثابت ظرفیت عادی ۴۰۰۰

$$\frac{4\,000\,000}{4\,000} = 1000 \quad \text{نرخ استاندارد سربار}$$

نرخ استاندارد سربار (ساعت واقعی - ساعت استاندارد تولید واقعی) = انحراف کارایی

$$(2000000) = \text{انحراف کارایی} \Rightarrow 1000 \times (19000 - 21000) = \text{انحراف کارایی}$$

نرخ سربار ثابت (ساعات بودجه - ساعات واقعی) = انحراف ظرفیت بلااستفاده

$$\begin{aligned}
 & \text{ظرفیت در سطح عادی} \\
 & \text{ظرفیت در سطح عادی}
 \end{aligned}$$

$$(2000000) = \left(\frac{1000000}{5} \right) \Rightarrow 1000 \times (21000 - 20000) = \text{انحراف ظرفیت بلا استفاده}$$

$$1 \quad 5$$

$$3800 \quad X = 19000$$

ساعات بودجه شده

$$4000 \times 5 = 20000$$

در سطح ظرفیت عادی

نرخ سربار ثابت

$$\frac{4\,000\,000}{4\,000} = 1000$$

۹۰. گزینه (۴) صحیح است.

گزینه (۱) و (۲) دقیقاً مرتبط با فروش کالا می‌باشند و مشخص می‌شوند در ارتباط با کدام فروش، گزینه (۳) نیز هزینه مشخصی در ارتباط با هر فروش می‌تواند باشد.

ولیکن گزینه (۴) هزینه برق مصرفی مربوط به یک دوره زمانی می‌تواند باشد که ممکن است درآمدی ایجاد شده و یا نشده باشد.

۹۱. گزینه (۳) صحیح است.

هنگام ارسال کالا به مشتریان ثبت‌های زیر در دفاتر مرکز و کارخانه ثبت خواهد شد.

دفاتر کارخانه

دفاتر اداره مرکزی

بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۰۰۰۰۰ کنترل دفاتر مالی ۱۰۰۰۰۰

کنترل دفاتر کارخانه ۱۰۰۰۰۰ کالای ساخته شده ۱۰۰۰۰۰

و ثبت فروش به صورت زیر تنها در دفاتر مرکز نشان داده خواهد شد.

حساب‌های دریافتنی ۱۲۰۰۰۰

فروش ۱۲۰۰۰۰

بنابراین گزینه (۱) صحیح نیست چرا که این ثبت در دفاتر اداره مرکزی انجام خواهد پذیرفت. گزینه (۲) نیز صحیح نیست. گزینه (۴) نیز در دفاتر اداره مرکزی ثبت خواهد شد.

۹۲. گزینه (۱) صحیح است.

اول آنکه کلاً از حق بیمه حقوق و دستمزد ۲۳٪ سهم کارفرما به عنوان سربار شناخته می‌شود. دوم آنکه حساب کنترل سربار باید بدهکار شود. بنابراین گزینه های ۳ و ۴ مورد قبول نمی‌باشد. بنابراین :

$$500000 + 250000 = 750000 \text{ کل حقوق و مزایای مشمول بیمه}$$

$$750000 \times 23\% = 172500 \text{ حق بیمه سهم کارفرما}$$

سوم آنکه حقوق و دستمزد غیر مستقیم نیز به حساب سربار منظور می‌شود بنابراین :

$$250000 + 172500 = 422500$$

۹۳. گزینه (۴) صحیح است.

(مورد ۲ و ۳ صحیح است)

گزینه (۱) غلط است زیرا هزینه های ثابت در دامنه مربوط فعالیت همواره در کل ثابت است و یا تغییر سطح تولید تغییر نمی‌کند.

۹۴. گزینه (۳) صحیح است.

(۱۱۵۰۰۰ ریال)

نحوه محاسبه به شرح زیر است :

$$\text{نرخ متغیر هزینه‌ها} = \frac{\text{تفاوت هزینه کل در سطح تولید}}{\text{تفاوت میزان تولید در سطح تولید}} = \frac{30000-20000}{2000-1000} = 10$$

$$11500 \times 10 = 115000 \text{ (کل هزینه متغیر تولید ۱۱۵۰۰ واحد کالا)}$$

۹۵. گزینه (۴) صحیح است.

(۱۵۸۰۰۰۰)

موجودی کالای آخر دوره - (هزینه حمل کالای خریداری شده + برگشت از خرید - خرید کالا) + موجودی کالای اولیه = قیمت تمام شده کالای فروش رفته

$$200000 - (300000 + 1500000 - 120000 + 100000) = \text{قیمت تمام شده کالای فروش رفته}$$

$$1580000 = \text{قیمت تمام شده کالای فروش رفته}$$

۹۶. گزینه (۲) صحیح است.

(قیمت تمام شده کالای ساخته شده ۱۳۵۰۰۰۰ ریال)

کالای در جریان آخر دوره - کالای در جریان اول دوره + سر بار + دستمزد + مواد (قیمت تمام شده کالای ساخته شده طی دوره)

$$200000 - 150000 + (600000 \times 50\%) + 600000 + 500000 = \text{قیمت تمام شده کالای ساخته شده طی روز}$$

$$1350000 = \text{قیمت تمام شده کالای ساخته شده طی دوره}$$

کالای ساخته شده آخر دوره - کالای ساخته شده اول دوره + قیمت تمام شده کالای ساخته شده طی دوره = قیمت تمام شده کالای فروش رفته

$$1400000 = 1350000 + 300000 - 250000 = \text{قیمت تمام شده کالای فروش رفته}$$

۹۷. گزینه (۱) صحیح است.

(انحراف نرخ مواد ۵۰۰۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف مصرف مواد ۱۰۰۰۰۰ ریال نامساعد)

مصرف واقعی \times (نرخ دولتی - نرخ استاندارد) = انحراف نرخ مواد

$$\text{نامساعد } 500000 = (100 - 120) \times 25000 = \text{انحراف نرخ مواد}$$

۹۸. گزینه (۲) صحیح است.

www.nashr-estekhdam.ir

(انحراف نرخ دستمزد ۳۷۰۰۰۰ ریال مساعد و انحراف کار آیی دستمزد ۳۰۰۰۰۰ ریال نامساعد)

ساعت کار واقعی \times (نرخ واقعی - نرخ استاندارد) (انحراف نرخ دستمزد)

$$370000 = 370000 \times (300 - 290) = \text{انحراف نرخ دستمزد}$$

نرخ استاندارد دستمزد \times (ساعت کار واقعی - ساعت کار استاندارد) انحراف کار آیی دستمزد

$$\text{نامساعد } (300000) = 370000 \times [(1200 \times 3) - 370000] = \text{انحراف کار آیی دستمزد}$$

۹۹. گزینه (۴) صحیح است.

(در دفاتر کارخانه، حساب کنترل دفاتر مالی به اندازه بهای تمام شده ۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود)

ثبت

در دفاتر اداره مرکزی	در دفاتر کارخانه
بهای تمام شده کالای ساخته شده ۵۰۰۰۰۰	کنترل دفاتر مالی ۵۰۰۰۰۰
دفاتر کارخانه ۵۰۰۰۰۰	حساب کالای ساخته شده ۵۰۰۰۰۰
حساب‌های دریافتنی ۶۵۰۰۰۰	
فروش	ثبت ندارد.

۱۰۰. گزینه (۲) صحیح است.

(انحراف ظرفیت ۱۰۰۰۰۰۰ ریال نامساعد)

نرخ سربار ثابت × (ساعت کار بودجه ای - ساعت کار واقعی) (انحراف ظرفیت

$$10000 \times 2 = 20000 = \text{ساعت کار بودجه ای}$$

(در سطح ظرفیت عادی)

$$\text{نرخ جذب سربار ثابت} = \frac{\text{کل سربار ثابت بودجه شده}}{\text{ساعت کار بودجه ای}} = \frac{20000000}{20000} = 1000$$

$$\text{نامساعد (۳۰۰۰۰۰۰)} = (۱۹۰۰۰ - ۲۰۰۰) \times ۱۰۰۰ = (\text{انحراف معیار}$$

۱۰۱. گزینه (۴) صحیح است.

(انحراف کارایی سربار ثابت مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال نامساعد است)

نرخ سربار ثابت × (ساعت کار واقعی - ساعت کار استاندارد) (انحراف کارایی سربار ثابت

$$\text{نامساعد (۳۰۰۰۰۰۰)} = (۱۹۰۰۰ - (۸۰۰۰ \times ۲)) \times ۱۰۰۰ = (\text{انحراف کارایی سربار ثابت}$$

۱۰۲. گزینه (۱) صحیح است.

www.nashr-estekhdam.ir

(قیمت تمام شده یک واحد محصول ۵۰۰۰ ریال)

این سؤال اشکال دارد زیرا محل وقوع ضایعات (نقطه بازرسی) را مشخص نکرده است. به هر حال فرض طراح

احتمالاً این است که ضایعات در طی دوره یا آغاز فرایند تولید واقع شده است (که البته این موضوع نیز از لحاظ

جهانی اشکال دارد)

۱۰۳. گزینه (۳) صحیح است.

(قیمت تمام شده کالای در جریان ساخت آخر دوره ۷۰۰۰۰۰ ریال)

$$= [(200 \times 2000) + (100 \times 1000) + (100 \times 2000)] = (\text{بهای تمام شده ۲۰۰ واحد ک درج آخر دوره}$$

700000

۱۰۴. گزینه (۳) صحیح است.

(معادل آحاد مواد ۱۹۸۰ واحد است)

کالای تکمیل شده $x = 1630 \leftarrow x + 150 + (2200 \times 10\%) + 200 = 2200$ (جریان فیزیکی

$1980 = 150 + 200 + 1630$ (معادل آحاد مواد اولیه

۱۰۵. گزینه (۱) صحیح است.

(قیمت تمام شده ضایعات عادی ۱۱۰۰۰۰۰ ریال)

$1100000 = 220 \times 5000$ (هزینه ۲۲۰ واحد ضایعات عادی

۱۰۶. گزینه (۴) صحیح است.

(هزینه تبدیل ۱۲۰۰۰۰۰ ریال)

سربار ساخت + دستمزد مستقیم (هزینه تبدیل

$1200000 = 800000 + (200 \times 2000)$ (هزینه تبدیل

تبدیل + مواد (بهای تمام شده کالای ساخته شده

$1800000 = 600000 + 1200000$ (بهای تمام شده کالای ساخته شده

هزینه های اداری و فروش بی تأثیر است.

۱۰۷. گزینه (۴) صحیح است.

(در دفاتر کارخانه کنترل دفاتر مالی بدهکار و کالای در جریان ساخت بستانکار می شود)

دفاتر کارخانه

دفاتر اداره مرکزی

کنترل دفاتر مالی ×

صندوق ×

کالای در جریان ساخت ×

کنترل دفاتر کارخانه ×

به نظرمی رسد گزینه های سؤال فوق اشتباه می باشد، زیرا برگشت مواد می بایست به حساب کنترل مواد

بستانکار شود و نه مستقیماً به حساب کالای در جریان ساخت.

۱۰۸. گزینه (۲) صحیح است. (هزینه مالیات حقوق کارگران تولیدی)

هزینه مالیات حقوق به عنوان هزینه دوره منظوری شود.

۱۰۹. گزینه (۴) صحیح است. هیچ کدام

دستمزد مستقیم + مواد مستقیم = بهای اولیه

سربار ساخت + دستمزد مستقیم + هزینه تبدیل

سربار ساخت + دستمزد مستقیم + مواد مستقیم = جمع هزینه های تولید

۱۱۰. گزینه (۱) صحیح است. (هزینه آب و برق مصرفی کارخانه)

مبانی متداول (منتهی) جذب سربار عبارتند از :

۱- هزینه دستمزد مستقیم ۲- هزینه مواد اولیه ۳- ساعت کار ماشین ۴- ساعت کار مستقیم ۵- آحاد تولید

۱۱۱. گزینه (۴) صحیح است. هیچ کدام

ثبت صحیح

بس	بد	حساب کالای در جریان ساخت
۱۸۰۰۰۰۰	۱۸۰۰۰۰۰	حساب سود انباشته

۱۱۲. گزینه (۱) صحیح است.

(فروش خالص منهای قیمت تمام شده کالای فروش رفته)

قیمت تمام شده کالای فروش رفته - فروش = سود خالص

۱۱۳. هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

ترکیب	نسبت	نسبت	حاشیه	نرخ متغیر	نرخ فروش	محصولات
۶	۰/۶	٪۳۰	۲	۱۸	۲۰	الف
۴/۵	۰/۹	٪۳۰	۳	۱۲	۱۵	ب
۴	۱/۲	٪۴۰	۳	۷	۱۰	ج
—	—	—				
۱۴/۵	۲/۷	٪۱۰۰				

هیچ کدام از گزینه‌های مطروحه صحیح نیست.

www.nashr-estekhdam.ir

۱۱۴. هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

نسبت هزینه‌های متغیر به فروش = $1 - \frac{2/7}{14/5}$

کل هزینه متغیر تولید محصولات در نقطه سربه‌سر $2900000 \times \left(1 - \frac{2/7}{14/5}\right) = 2360000$

۱۱۵. گزینه (۲) صحیح است.

(مبلغ فروش برابر است با ۱۳۵۰۰۰ ریال)

$$P.V = cm \quad Q = \frac{2000+25000}{5} = 9000$$

$$P - 10 = 5$$

$$P = 15$$

$$TFC = 10000 \times 2 = 20000$$

$$S = \frac{2000+25000}{\frac{5}{15}} = 13500$$

$$9000 \times 15 = 135000$$

یا

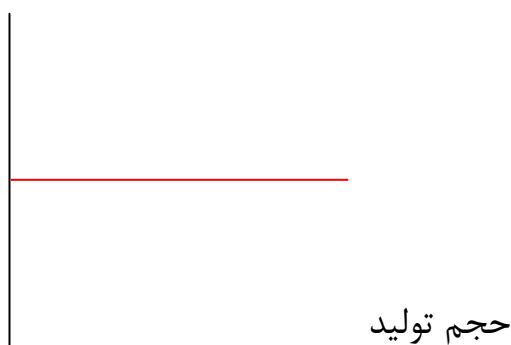
۱- کدام گزینه نادرست است ؟

- (الف) هزینه ثابت هر واحد ثابت است .
 (ب) هزینه ثابت در کل ثابت است .
 (ج) هزینه متغیر در کل متغیر است .
 (د) هزینه متغیر هر واحد ثابت است .

گزینه الف صحیح است .

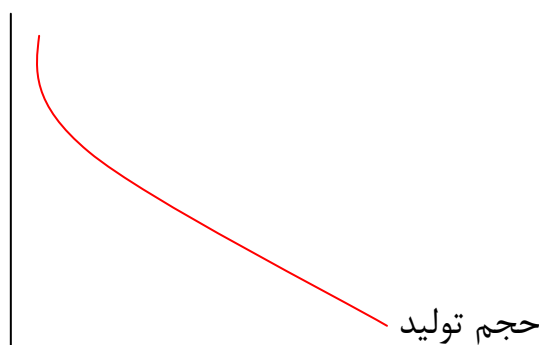
در یک دامنه ی مربوط هزینه ثابت کل در تمام سطوح ثابت می باشد و افزایش یا کاهش حجم تولید بر روی آن بی تأثیر می باشد ولی هزینه ثابت هر واحد با تغییر حجم تولید تغییر می یابد و از اینرو هزینه ای متغیر می باشد و با حجم تولید رابطه ی عکس دارد ، یعنی با افزایش حجم تولید کاهش می یابد و با کاهش حجم تولید افزایش می یابد .

هزینه



نمودار هزینه ثابت کل

هزینه



نمودار هزینه ثابت هر واحد محصول

۲- از دست رفتن منابع بدون کسب هیچگونه منفعتی چه نامیده میشود ؟

- (الف) هزینه (ب) زیان (ج) بهای تمام شده (د) درآمد

www.nashr-estekhdam.ir

گزینه ب صحیح است .

تعریف بهای تمام شده :

کلیه منابعی که از دست می رود تا یک منبع دیگر (کالا یا دارایی) تحصیل شود به طوری که منبع کسب شده اولاً دارای منافع اقتصادی آتی باشد و ثانیاً جریان ورود این منافع به درون واحد اقتصادی محتمل باشد .

تعریف هزینه :

بهای تمام شده ای که منافع اقتصادی آن حاصل شده باشد و دیگر منفعتی نداشته باشد ، هزینه نام دارد .

تعریف زیان :

زیان ، بهای تمام شده ای است که قبل از آنکه منافع اقتصادی آن کسب شود ، از بین می رود .

۳- قیمت تمام شده ۲۰۰۰ واحد محصول جمعا ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه شده است . اگر نرخ جذب سربار ساخت ۲۰٪ مواد مستقیم بوده و دستمزد مستقیم هر واحد ۳۰۰۰ ریال باشد ، هزینه تبدیل یک واحد کالا چقدر است ؟

الف) ۲۵۰۰ ریال ب) ۳۰۰۰ ریال ج) ۳۵۰۰ ریال د) ۴۰۰۰ ریال

گزینه ج صحیح است .

مواد مستقیم : m دستمزد مستقیم : d سربار ساخت : s

$$m + d + s = 12,000,000 \quad (1)$$

$$s = 20\% m \quad (2)$$

دستمزد مستقیم هر واحد ۳۰۰۰ ریال است ، پس کل دستمزد مستقیم برای ۲۰۰۰ واحد محصول برابر است :

$$d = 3000 \times 2000 = 6,000,000 \quad (3)$$

$$(1,2,3) \Rightarrow m + 6,000,000 + 20\% m = 12,000,000 \Rightarrow$$

$$1/20 m = 12,000,000 - 6,000,000 \Rightarrow 1/20 m = 6,000,000 \Rightarrow m = \frac{6,000,000}{1/20} = 120,000,000$$

$$(2) \Rightarrow s = 20\% m \Rightarrow s = 20\% \times (120,000,000) = 24,000,000$$

در صورت مسئله بهای تبدیل هر واحد خواسته شده است و لذا به جهت محاسبه بهای تبدیل هر واحد ، ابتدا می بایست بهای تبدیل کل را محاسبه نماییم و سپس از طریق تقسیم آن بر کل واحدهای ساخته شده ، بهای تبدیل هر واحد را محاسبه کنیم . پس :

$$\text{بهای تبدیل} = d + s \Rightarrow \text{بهای تبدیل} = 6,000,000 + 1,000,000 = 7,000,000$$

$$\text{بهای تبدیل هر واحد} = \frac{7,000,000}{2000} = 3500$$

www.nashr-estekhdam.ir

۴- با توجه به اطلاعات سوال ۳ ، بهای اولیه چقدر است ؟

الف) ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ب) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ج) ۷,۰۰۰,۰۰۰ د) ۶,۰۰۰,۰۰۰

گزینه الف صحیح است .

$$\text{بهای اولیه} = m + d \Rightarrow \text{بهای اولیه} = 120,000,000 + 6,000,000 = 126,000,000$$

با توجه اطلاعات زیر ، به سوالات ۵ و ۶ پاسخ دهید :

پایان دوره	اول دوره	
۱۲,۰۰۰	۸,۰۰۰	موجودی مواد
۵۹,۲۰۰	۱۸,۰۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت
۲۲,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	موجودی کالای ساخته شده

قیمت تمام شده کالای ساخته شده ۲۷۰,۰۰۰ ریال ، دستمزد مستقیم ۱۵۰,۰۰۰ ریال ، سربار ساخت ۸۵,۵۰۰ ریال می باشد .

۵- مبلغ خرید مواد چند ریال است ؟

الف) ۸۳,۲۰۰ ریال ب) ۸۵,۲۰۰ ریال ج) ۸۶,۷۰۰ ریال د) ۷۹,۷۰۰ ریال

گزینه د صحیح است .

این سوال مربوط به مباحث فصل پنجم می باشد . در فصل پنجم به جهت محاسبه سود یا زیان شرکت های تولیدی با سه یادداشت عطف آشنا شدیم . این یادداشت ها عبارت بودند از :

۱) صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته

www.nashr-estekhdam.ir

۲) صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده

۳) صورتحساب محاسبه بهای مواد مستقیم مصرفی در تولید

اگر در جزئیات این صورتحساب ها دقیق شوید ، متوجه می شوید که مبلغ خرید مواد در صورتحساب بهای مواد مستقیم مصرفی به کار برده می شود و لذا به جهت محاسبه آن باید از این یادداشت استفاده نمائیم :

صورتحساب محاسبه بهای مواد مستقیم مصرفی در تولید

ریال	ریال	ریال	
...		...	موجودی مواد مستقیم ابتدای دوره
		...	اضافه می شود بهای تمام شده کالای خریداری شده :
		(...)	خرید مواد مستقیم
		(...)	کسر می شود : برگشت از خرید و تخفیفات
		(...)	تخفیفات نقدی خرید
	...		خرید خالص مواد مستقیم
	...		اضافه می شود هزینه حمل مواد خریداری شده
...			بهای تمام شده کالای خریداری شده
...			موجودی مواد مستقیم آماده به مصرف
(...)			کسر می شود موجودی مواد مستقیم پایان دوره
...			بهای مواد مستقیم مصرفی

در مسائل تستی به جهت راحتی کار ، می توانیم این صورتحساب را به صورت یک رابطه خطی و ساده به شکل زیر بازنویسی کنیم :

= بهای مواد مستقیم مصرفی

موجودی مواد پایان - هزینه حمل +(تخفیفات نقدی خرید+برگشت از خرید و تخفیفات) - خرید مواد + موجودی مواد ابتدا
با جایگذاری داده های مسئله در رابطه بالا یا در صورتحساب یاد شده خواهیم داشت :

$$\Rightarrow 12000 - 0 + (0 + 0) - x + 8000 = \text{بهای مواد مستقیم مصرفی}$$

$$(1) \quad \text{بهای مواد مستقیم مصرفی} = x - 4000$$

در رابطه بالا (1) ، حال دو مجهول داریم ، یکی بهای مواد مستقیم مصرفی و دیگری مبلغ خرید مواد که با علامت x نشان داده شده است .

بهای مواد مستقیم مصرفی را خیلی راحت می توانیم از طریق صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده محاسبه کنیم .

صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده

www.nashr-estekhdam.ir

ریال	ریال	
...	...	موجودی کار در جریان ساخت ابتدای دوره
...	...	اضافه می شود هزینه های تولید :
...	...	مواد مستقیم مصرفی
...	...	دستمزد مستقیم
...	...	سربار ساخت
...		جمع هزینه های ساخت تولید
...		بهای تمام شده کار در جریان ساخت در طی دوره
(...)		کسر می شود موجودی کار در جریان ساخت پایان دوره
...		بهای تمام شده کالای ساخته شده

در مسائل تستی به جهت راحتی کار ، می توانیم این صورتحساب را به صورت یک رابطه خطی و ساده به شکل زیر بازنویسی کنیم :

= بهای تمام شده کالای ساخته شده

موجودی کاردرجریان ساخت پایان - سربار ساخت + دستمزد مستقیم + مواد مستقیم مصرفی + موجودی کاردرجریان ساخت ابتدا

با جایگذاری داده های مسئله در رابطه بالا یا در صورتحساب یاد شده خواهیم داشت :

$$270000 = 18000 + x + 150000 + 85500 - 59200 \Rightarrow$$

$$270000 = 194300 + x \Rightarrow x = 270000 - 194300 \Rightarrow x = 75700 \quad \text{مواد مستقیم مصرفی}$$

حال با جایگذاری مواد مستقیم مصرفی در رابطه (۱) خواهیم داشت :

$$75700 = x - 4000 \Rightarrow x = 75700 + 4000 \Rightarrow x = 79700 \quad \text{مبلغ خرید مواد}$$

۶- بهای اولیه چقدر است ؟

الف) ۲۶۸,۰۰۰ ریال ب) ۳۱۱,۷۰۰ ریال ج) ۲۲۹,۷۰۰ ریال د) ۲۲۵,۷۰۰ ریال

گزینه د صحیح است .

$$225,700 = 75700 + 150000 = \text{بهای اولیه} \Rightarrow \text{دستمزد مستقیم} + \text{مواد مستقیم مصرفی} = \text{بهای اولیه}$$

۷- کدامیک از گزینه های زیر طبقه بندی مفاهیم بهای تمام شده بر اساس ارتباط با فرآیند تولید می باشد ؟

الف) هزینه های مستقیم و غیرمستقیم ب) بهای اولیه و بهای تبدیل
ج) هزینه های متغیر ، ثابت و مختلط د) هزینه های تولید ، بازاریابی و تامین مالی

گزینه ب صحیح است .

۸- در طی دوره ۸۰,۰۰۰ ریال مواد مصرف شده است . اگر ۲۰ درصد مواد ، غیرمستقیم باشد . کدام گزینه نادرست است ؟

الف) در نظام ادواری کنترل سربار ۱۶,۰۰۰ ریال بدهکار می شود .
www.nashr-estekhdam.ir

ب) در نظام دائمی کالا در جریان ساخت ۶۴,۰۰۰ ریال بدهکار می شود .

ج) در نظام دائمی کنترل سربار ۱۶,۰۰۰ ریال بدهکار می شود .

د) در نظام دائمی کنترل مواد ۸۰,۰۰۰ ریال بستانکار می شود .

گزینه الف صحیح است .

در نظام ادواری ثبتی برای ارسال مواد از انبار و مصرف آن در تولید انجام نمی شود و لذا گزینه الف پاسخ این تست می باشد.

توجه داشته باشید که در نظام ادواری برای خرید مواد ثبت می زنیم و صرفا برای ارسال مواد ثبتی نمی زنیم .

نکته : در نظام دائمی هم برای خرید مواد و هم برای ارسال مواد ثبت انجام می گیرد .

و اما مابقی گزینه ها :

در طی دوره ۸۰,۰۰۰ ریال مواد مصرف شده است . پس از انبار مواد اولیه به میزان ۸۰,۰۰۰ ریال کاسته شده است و لذا می بایست حساب کنترل مواد به میزان ۸۰,۰۰۰ ریال بستانکار گردد . (گزینه د)

از مواد مصرف شده ۲۰٪ آن غیر مستقیم است . $(۱۶۰۰۰ = ۸۰۰۰۰ \times ۲۰\%)$. ثبت ارسال مواد غیرمستقیم به خط تولید در بدهکار حساب کنترل سربار انجام می شود . (گزینه ج)

وقتی گفته شده از مواد مصرف شده ۲۰٪ آن غیرمستقیم است ، پس حتما مابقی آن (۸۰٪) مستقیم بوده است . $(۶۴۰۰۰ = ۸۰۰۰۰ \times ۸۰\%)$. ثبت ارسال مواد مستقیم به خط تولید در بدهکار حساب کالای (کار) در جریان ساخت انجام می شود . (گزینه ب)

تاریخ	شرح	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
	کالای در جریان ساخت	۶۴,۰۰۰	
	کنترل سربار	۱۶,۰۰۰	
	کنترل مواد		۸۰,۰۰۰

۹- ۷۵ درصد از کالای آماده بفروش شرکت عرفان ، در طی سال به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال بفروش رسید و سود ناخالصی معادل ۴۰۰,۰۰۰ ریال عاید شده است . موجودی کالای ساخته شده پایان دوره چقدر است ؟

الف) ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال ب) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ج) ۸۰۰,۰۰۰ ریال د) ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال

گزینه الف صحیح است .

ارتباط بین فروش ، بهای تمام شده کالای فروش رفته و سود ناخالص به صورت زیر می باشد :

سود ناخالص = بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش

با جایگذاری داده های مسئله در رابطه بالا خواهیم داشت :

$۳,۶۰۰,۰۰۰ = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} \Rightarrow ۴۰۰,۰۰۰ = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} - ۴,۰۰۰,۰۰۰$

حال صورت مسئله را به صورت زیر دوباره بازنویسی می کنیم :

۷۵٪ از کالای آماده بفروش شرکت عرفان با بهای تمام شده ای معادل ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال بفروش رسید .

از جمله بالا متوجه می شویم که بهای تمام شده کالای فروش رفته ۷۵٪ کالای آماده بفروش است :

$\Rightarrow (\text{بهای کالای آماده بفروش}) \times ۷۵\% = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$

$$4,800,000 = \text{بهای کالای آماده بفروش} \Rightarrow (\text{بهای کالای آماده بفروش}) \times 75\% = 3,600,000$$

از صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته به خاطر داریم که اگر از بهای کالای آماده بفروش، موجودی کالای پایان دوره را کسر نمائیم به بهای تمام شده کالای فروش رفته می‌رسیم:

بهای تمام شده کالای فروش رفته = موجودی کالای پایان دوره - بهای کالای آماده بفروش

$$1,200,000 = \text{موجودی کالای پایان دوره} \Rightarrow 3,600,000 = \text{موجودی کالای پایان دوره} - 4,800,000$$

از روش زیر نیز می‌توانستیم موجودی کالای پایان دوره را حساب کنیم:

وقتی که بهای تمام شده کالای فروش رفته ۷۵٪ بهای کالای آماده بفروش باشد، پس موجودی کالای پایان دوره حتماً ۲۵٪ آن است. (اگر به رابطه بین این سه دقت کنید، به صحت این گفته خواهید رسید). در نتیجه می‌توان نوشت:

$$\Rightarrow 25\% \times \text{بهای کالای آماده بفروش} = \text{موجودی کالای پایان دوره}$$

www.nashr-estekhdam.ir

$$1,200,000 = 25\% \times 4,800,000 = \text{موجودی کالای پایان دوره}$$

۱۰- هزینه دایره حسابداری صنعتی در یک واحد تولیدی، جزء هزینه است. (نیمسال دوم ۸۴-۸۳) و (نیمسال دوم

۸۶-۸۷)

(ب) تبدیل و جزئی از هزینه دوره

(الف) تبدیل و جزئی از هزینه محصول

(د) سربار ساخت و جزئی از هزینه اداری

(ج) دستمزد مستقیم و جزئی از هزینه محصول

گزینه الف صحیح است.

هزینه دایره حسابداری صنعتی جزئی از هزینه های غیر مستقیم تولید محسوب می‌شود و از این رو جزئی از هزینه سربار ساخت است. سربار ساخت جزئی از بهای محصول (هزینه محصول) است و همچنین سربار ساخت یکی از اجزای بهای تبدیل می‌باشد.

افزایش موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره نسبت به ابتدای دوره ۴۰,۰۰۰ ریال و بهای اولیه و بهای تبدیل برابر و هر کدام معادل ۴۰۰,۰۰۰ ریال بوده‌اند. سربار بر اساس ۱۰۰٪ دستمزد مستقیم جذب می‌شود. موجودی کالای ساخته شده پایان دوره ۲۰۰ واحد و ابتدای دوره صفر بوده است. طی دوره مذکور ۱۰۰۰ واحد کالا تکمیل شده است. با توجه به اطلاعات فوق به سوالات ۱۱-۱۳ پاسخ دهید: (نیمسال دوم ۸۴-۸۳)

۱۱- بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده پایان دوره چقدر می‌باشد؟

(د) ۱۶۰,۰۰۰ ریال

(ج) ۱۵۲,۰۰۰ ریال

(ب) ۱۱۲,۰۰۰ ریال

(الف) ۱۲۸,۰۰۰ ریال

۱۲- جمع هزینه های تولید چقدر می‌باشد؟

الف) ۴۰۰,۰۰۰ ریال ب) ۵۶۰,۰۰۰ ریال ج) ۶۰۰,۰۰۰ ریال د) ۶۴۰,۰۰۰ ریال

۱۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته چقدر می باشد ؟

الف) ۴۳۲,۰۰۰ ریال ب) ۴۴۸,۰۰۰ ریال ج) ۴۰۸,۰۰۰ ریال د) ۴۰۰,۰۰۰ ریال

قبل از پاسخ به این سه سوال ، اجازه دهید تا اطلاعات مسئله را مورد تجزیه و تحلیل قرار می دهیم :

موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره نسبت به ابتدای دوره ۴۰,۰۰۰ ریال افزایش داشته است ، لذا بنا به مطالب گفته شده در کلاس به جهت راحتی کار بهای موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره را برابر صفر قرار می دهیم و بهای موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره را معادل مقدار افزایش یعنی ۴۰,۰۰۰ ریال می گیریم :

$\bullet =$ بهای موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره
 افزایش در حساب کالای در جریان ساخت
 $۴۰,۰۰۰ =$ بهای موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره

از برابری بهای اولیه و بهای تبدیل نتیجه می گیریم که مواد مستقیم مصرفی و سربار ساخت برابر هستند :

مواد مستقیم : m دستمزد مستقیم : d سربار ساخت : s

$$۴۰۰,۰۰۰ = \text{بهای تبدیل} = \text{بهای اولیه} \Rightarrow m = s \quad (۱)$$

$$s = ۱۰۰\% d \Rightarrow s = d \quad (۲)$$

www.nashr-estekhdam.ir

با قرار دادن رابطه ۲ در معادله بهای تبدیل خواهیم داشت :

$$d + s = ۴۰۰,۰۰۰ \Rightarrow d + d = ۴۰۰,۰۰۰ \Rightarrow 2d = ۴۰۰,۰۰۰ \Rightarrow d = ۲۰۰,۰۰۰$$

$$s = d \Rightarrow s = ۲۰۰,۰۰۰$$

$$m = s \Rightarrow m = ۲۰۰,۰۰۰$$

پاسخ سوال ۱۱- گزینه ب صحیح است .

نرخ هر واحد کالا \times تعداد کالای ساخته شده پایان دوره = بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره

از آنجایی که در این دوره ، موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره صفر بوده است پس قطعاً تعداد کالای پایان دوره از محل کالای ساخته شده در طی دوره ، بوده است و لذا به جهت محاسبه بهای کالای پایان دوره می بایست تعداد کالای پایان دوره را ضربدر نرخ (بهای) هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره نمائیم .

اما نرخ هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره از طریق رابطه زیر محاسبه می گردد :

= نرخ (بهای) هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره

تعداد کالای ساخته شده در طی دوره ÷ بهای تمام شده کالای ساخته شده در طی دوره

به جهت محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده در طی دوره از صورتحساب مربوطه استفاده می نمائیم :

صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده :

ریال	ریال	
۰	۲۰۰,۰۰۰	موجودی کار در جریان ساخت ابتدای دوره
	۲۰۰,۰۰۰	اضافه می شود هزینه های تولید :
	۲۰۰,۰۰۰	مواد مستقیم مصرفی
	۲۰۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت
۶۰۰,۰۰۰		جمع هزینه های تولید
۶۰۰,۰۰۰		بهای تمام شده کار در جریان ساخت در طی دوره
(۴۰,۰۰۰)		کسر می شود موجودی کار در جریان ساخت پایان دوره
۵۶۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای ساخته شده

$$\text{نرخ هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره} = \frac{۵۶۰۰۰۰}{۱۰۰۰} = ۵۶۰$$

حال که نرخ هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره محاسبه گردید از طریق ضرب آن در تعداد کالای پایان دوره ، می توانیم بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده پایان دوره را نیز بدست آوریم .

$$\text{بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره} = ۲۰۰ \times ۵۶۰ = ۱۱۲,۰۰۰$$

پاسخ سوال ۱۲- گزینه ج صحیح است .

در صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده ، مشخص است که جمع هزینه های تولید ، ۶۰۰,۰۰۰ ریال می باشد

www.nashr-estekhdam.ir

پاسخ سوال ۱۳- گزینه ب صحیح است .

صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته :

ریال	
۰	موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره
۵۶۰,۰۰۰	اضافه می شود بهای تمام شده کالای ساخته شده
۵۶۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای آماده بفروش
(۱۱۲,۰۰۰)	کسر می شود موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
۴۴۸,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته

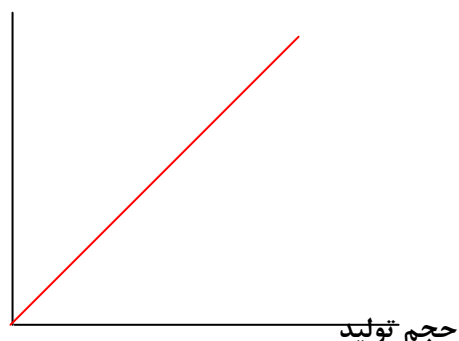
۱۴- هزینه متغیر در کل و به ازاء هر واحد به ترتیب :

الف) ثابت و ثابت است . ب) متغیر و متغیر است . ج) متغیر و ثابت است . د) ثابت و متغیر است .

گزینه ج صحیح است .

در یک دامنه ی مربوط هزینه متغیر کل با تغییر حجم تولید تغییر می کند و با حجم تولید رابطه ی مستقیمی دارد اما هزینه متغیر هر واحد با تغییر حجم تولید ثابت می ماند و تغییری نمی کند و افزایش و یا کاهش حجم تولید بر روی آن بی تأثیر است .

هزینه



نمودار هزینه متغیر کل

هزینه



نمودار هزینه متغیر هر واحد

۱۵- کدامیک از گزینه های زیر صحیح است ؟

- الف) منابع از دست رفته برای تحصیل کالا و خدمات را بهای تمام شده می گویند .
 ب) هنگامی که منافع حاصل از منابع عاید گردد ، بهای تمام شده به هزینه تبدیل می شود .
 ج) هزینه ، بهای تمام شده ای است که منفعت مورد نظر برای آن حاصل شده است .

د) تمام گزینه های فوق صحیح است .

www.nashr-estekhdam.ir

گزینه د صحیح است . به پاسخ تست ۲ مراجعه فرمائید .

۱۶- شرکت پیام طی سال ۱۳۸۴ که اولین سال فعالیت شرکت می باشد ، جمعا ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال جهت تحصیل کالا و خدمات مورد نیاز شرکت پرداخت کرده است . منفعت حاصل از ۵۰۰,۰۰۰ ریال از وجه مذکور تا پایان سال ۱۳۸۴ عاید شرکت شده است و انتظار می رود ۳۰۰,۰۰۰ ریال از آن نیز فاقد انتفاع متصور آتی باشد . مانده « بهای تمام شده » ، « هزینه » و « زیان » شرکت در پایان سال مذکور چقدر است ؟

الف) بهای تمام شده ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، هزینه ۵۰۰,۰۰۰ ریال و زیان ۳۰۰,۰۰۰ ریال

ب) بهای تمام شده ۸۰۰,۰۰۰ ریال ، هزینه ۵۰۰,۰۰۰ ریال و زیان ۳۰۰,۰۰۰ ریال

ج) بهای تمام شده ۴۰۰,۰۰۰ ریال ، هزینه ۵۰۰,۰۰۰ ریال و زیان ۳۰۰,۰۰۰ ریال

د) بهای تمام شده ۹۰۰,۰۰۰ ریال ، هزینه ۸۰۰,۰۰۰ ریال و زیان ۴۰۰,۰۰۰ ریال

گزینه ج صحیح است .

در طی سال ۸۴ ، کلیه منابع از دست رفته برای تحصیل کالا و خدمات ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال بوده است . از این مقدار ۵۰۰,۰۰۰ ریال از منافع عاید شده و دیگر در دست نیست ، پس هزینه این شرکت در سال ۸۴ ، معادل ۵۰۰,۰۰۰ ریال است . همچنین معادل ۳۰۰,۰۰۰ ریال از این بهای تمام شده بدون اینکه منافع آن حاصل شود از دست رفته و لذا زیان شرکت در سال ۸۴ ، معادل ۳۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و در نتیجه مانده بهای تمام شده در پایان سال ۸۴ معادل ، ۴۰۰,۰۰۰ ریال می باشد .

(زیان + هزینه) - کل بهای تمام شده = مانده بهای تمام شده

$$۴۰۰۰۰۰ = (۵۰۰۰۰۰ + ۳۰۰۰۰۰) - ۱۲۰۰۰۰۰ = \text{مانده بهای تمام شده}$$

۱۷- طبقه بندی عناصر تشکیل دهنده بهای تمام شده به دستمزد مستقیم ، مواد مستقیم و سربار ساخت بر اساس کدامیک از مبانی طبقه بندی اقلام بهای تمام شده صورت می گیرد ؟

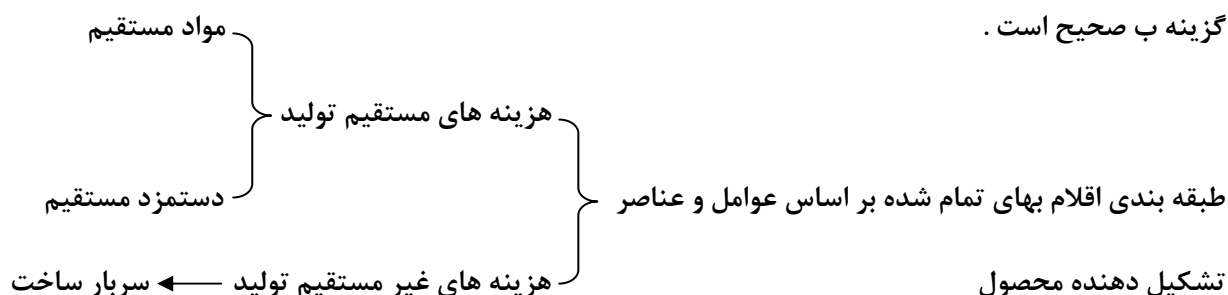
الف) طبقه بندی اقلام بهای تمام شده بر اساس ارتباط با فرآیند تولید

ب) طبقه بندی اقلام بهای تمام شده بر اساس عوامل و عناصر تشکیل دهنده محصول www.nashr-estekhdam.ir

ج) طبقه بندی اقلام بهای تمام شده بر اساس نوع فعالیتها

د) طبقه بندی اقلام بهای تمام شده بر اساس زمان تبدیل آنها به هزینه

گزینه ب صحیح است .





۱۸- شرکت ستاره برای تولید یکی از محصولات خود متحمل ۱۶۰,۰۰۰ ریال بهای تبدیل شده است. دستمزد مستقیم که ۴۰ درصد بهای تمام شده محصول مورد نظر را تشکیل می دهد، ۱۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. هزینه مواد مستقیم این محصول چقدر است؟

الف) ۱۰۰,۰۰۰ ریال ب) ۶۰,۰۰۰ ریال ج) ۹۰,۰۰۰ ریال د) ۱۰,۰۰۰ ریال

گزینه ج صحیح است.

$$160000 = d + s \Rightarrow d + s = 160000 \quad (1)$$

$$d = 100000 \quad (2)$$

$$d = 40\% (m + d + s) \Rightarrow d = 40\% (m + 160000) \quad (3)$$

با قرار دادن روابط (۱) و (۲) در رابطه ۳ خواهیم داشت:

$$100000 = 40\% (m + 160000) \Rightarrow 100000 = 40\% m + 64000 \Rightarrow 36000 = 40\% m \Rightarrow$$

$$m = \frac{36000}{40\%} = 90000$$

۱۹- یک شرکت بازرگانی طی سال ۱۳۸۴ مجموعاً ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال کالا خریداری کرده و ۲۰,۰۰۰ ریال بابت حمل آن پرداخت نمود. طی سال ۴۰ درصد از کالای مذکور به مبلغ ۹۸۰,۰۰۰ ریال به فروش رسید. چنانچه هیچگونه موجودی کالای اول دوره وجود نداشته باشد، مانده موجودی کالا در پایان دوره چقدر است؟

الف) ۸۲۰,۰۰۰ ریال ب) ۱,۰۸۰,۰۰۰ ریال ج) ۱,۰۹۲,۰۰۰ ریال د) ۱,۱۵۲,۰۰۰ ریال

گزینه ج صحیح است .

طبق اطلاعات مسئله از جمع بهای تمام شده کالای خریداری شده ، ۴۰٪ بفروش رسیده پس ۶۰٪ آن در انبار کالا به عنوان موجودی کالای پایان دوره باقی است . لذا بهای موجودی کالای پایان دوره برابر است با ۶۰٪ کل بهای تمام شده کالای خریداری شده .

همانطور که میدانیم بهای تمام شده کالای خریداری شده از طریق رابطه زیر محاسبه می شود : (جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت های بازرگانی - موضوع فصل ۴)

هزینه حمل کالای خریداری + (تخفیفات نقدی خرید + برگشت از خرید و تخفیفات) - بهای خرید = بهای کالای خریداری شده

$$۱۸۲۰۰۰۰ = ۲۰۰۰۰ + (۰ + ۰) - \text{بهای کالای خریداری شده} = ۱۸۰۰۰۰۰$$

$$۱۰۹۲۰۰۰ = ۱۸۲۰۰۰۰ \times ۶۰\% = \text{بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره}$$

۲۰- مانده های زیر از دفاتر شرکت شکوفه استخراج شده است :

مواد مستقیم اول دوره ۱۷۰,۰۰۰ ریال ، خرید خالص مواد طی دوره ۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال ، مواد مستقیم پایان دوره ۵۰۰,۰۰۰ ریال ، دستمزد مستقیم ۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال ، سربار ۴,۶۵۰,۰۰۰ ریال ، کار در جریان ساخت اول دوره ۴۸۰,۰۰۰ ریال ، کار در جریان ساخت پایان دوره ۳۵۰,۰۰۰ ریال .

بهای تمام شده عوامل تولید طی دوره چقدر است ؟

الف) ۱۵,۷۲۰,۰۰۰ ریال ب) ۱۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال ج) ۱۵,۸۵۰,۰۰۰ ریال د) ۱۶,۰۵۰,۰۰۰ ریال

گزینه الف صحیح است .

منظور از بهای تمام شده عوامل تولید ، همان هزینه های تولید یا بهای تمام شده می باشد . همانگونه که می دانیم عوامل تشکیل دهنده بهای تمام شده (هزینه های تولید یا عوامل تولید) عبارتند از مواد مستقیم مصرفی ، دستمزد مستقیم و سربار ساخت .

و لذا بهای تمام شده عوامل تولید از جمع مواد مستقیم مصرفی ، دستمزد مستقیم و سربار ساخت بدست می آید .

در اطلاعات مسئله بهای مواد مستقیم مصرفی مشخص نیست ، پس ابتدا می بایست آن را با استفاده از صورتحساب محاسبه مواد مستقیم مصرفی محاسبه نمائیم . البته در سوالات تستی می توانیم از فرمول ساده معرفی شده در تست ۵ نیز استفاده نمائیم .

www.nashr-estekhdam.ir

صورتحساب محاسبه بهای مواد مستقیم مصرفی در تولید :

ریال	ریال	ریال	
۱۷۰,۰۰۰		۵,۲۰۰,۰۰۰ (۰) (۰)	موجودی مواد مستقیم ابتدای دوره اضافه می شود بهای تمام شده کالای خریداری شده : خرید مواد مستقیم کسر می شود : برگشت از خرید و تخفیفات تخفیفات نقدی خرید
	۵,۲۰۰,۰۰۰ ۰		خرید خالص مواد مستقیم اضافه می شود هزینه حمل مواد خریداری شده بهای تمام شده کالای خریداری شده
۵,۲۰۰,۰۰۰			
۵,۳۷۰,۰۰۰ (۵۰۰,۰۰۰)			موجودی مواد مستقیم آماده به مصرف کسر می شود موجودی مواد مستقیم پایان دوره
۴,۸۷۰,۰۰۰			بهای مواد مستقیم مصرفی

$$۱۵,۷۲۰,۰۰۰ = ۴۶۵۰,۰۰۰ + ۶۲۰,۰۰۰ + ۴۸۷۰,۰۰۰ = \text{بهای تمام شده (جمع هزینه های تولید)}$$

۲۱- هزینه های اولیه تولید شرکت شهاب در سال ۱۳۸۳ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه های تبدیل آن ۱۵۰,۰۰۰ ریال و هزینه دستمزد مستقیم آن ۸۰,۰۰۰ ریال است . با فرض آنکه موجودی در جریان ساخت اول دوره و پایان دوره صفر باشد ، بهای تمام شده کالای ساخته شده شرکت در سال مذکور چقدر است ؟

الف) ۴۳۰,۰۰۰ ریال ب) ۳۵۰,۰۰۰ ریال ج) ۲۸۰,۰۰۰ ریال د) ۲۷۰,۰۰۰ ریال

گزینه د صحیح است .

به جهت محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده بایستی از صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته ، استفاده نمائیم . اما قبل از آن ، لازم است تا اطلاعات مسئله را تجزیه و تحلیل کنیم .

$$\left. \begin{array}{l} \text{سربار ساخت} + \text{دستمزد مستقیم} = \text{هزینه تبدیل (بهای تبدیل)} \\ \text{بهای تبدیل} = ۱۵۰,۰۰۰ \\ \text{دستمزد مستقیم} = ۸۰,۰۰۰ \end{array} \right\} \Rightarrow ۱۵۰,۰۰۰ = ۸۰,۰۰۰ + S \Rightarrow S = ۷۰,۰۰۰$$

www.nashr-estekhdam.ir

$$\left. \begin{array}{l} \text{دستمزد مستقیم} + \text{مواد مستقیم} = \text{هزینه اولیه (بهای اولیه)} \\ \text{بهای اولیه} = ۲۰۰,۰۰۰ \\ \text{دستمزد مستقیم} = ۸۰,۰۰۰ \end{array} \right\} \Rightarrow ۲۰۰,۰۰۰ = m + ۸۰,۰۰۰ \Rightarrow m = ۱۲۰,۰۰۰$$

صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده :

ریال	ریال	
۰		موجودی کار در جریان ساخت ابتدای دوره
	۱۲۰,۰۰۰	اضافه می شود هزینه های تولید :
	۸۰,۰۰۰	مواد مستقیم مصرفی
	۷۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت
۲۷۰,۰۰۰		جمع هزینه های تولید
۲۷۰,۰۰۰		بهای تمام شده کار در جریان ساخت در طی دوره
(۰)		کسر می شود موجودی کار در جریان ساخت پایان دوره
۲۷۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای ساخته شده

۲۲- از دو نوع هزینه مواد مستقیم و دستمزد کارکنان قسمت فروش شرکت ، کدامیک جزء هزینه های دوره (Period Cost) و کدامیک جزء هزینه های محصول (Product Cost) است ؟

الف) هزینه مواد مستقیم جزء هزینه های دوره و دستمزد کارکنان قسمت فروش جزء هزینه های محصول است .

ب) هزینه مواد مستقیم جزء هزینه های محصول و دستمزد کارکنان قسمت فروش جزء هزینه های دوره است .

ج) هر دو مورد جزء هزینه های دوره هستند .

د) هر دو مورد جزء هزینه های محصول هستند .

گزینه ب صحیح است .

۲۳- منابع از دست رفته برای تحصیل کالا و خدمات ، نامیده می شود .

الف) بهای تمام شده (ب) هزینه (ج) زیان (د) هزینه فرصت از دست رفته

گزینه الف صحیح است .

www.nashr-estekhdam.ir

به پاسخ تست ۲ مراجعه فرمائید .

۲۴- بهای اولیه در یک واحد تولیدی ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال و بهای تبدیل ۱,۰۸۰,۰۰۰ ریال می باشد . در صورتیکه سربار بر اساس ۸۰٪ دستمزد مستقیم جذب شود ، دستمزد مستقیم چقدر است ؟

الف) ۵۰۰,۰۰۰ ریال (ب) ۸۶۴,۰۰۰ ریال (ج) ۴۸۰,۰۰۰ (د) ۶۰۰,۰۰۰

گزینه د صحیح است .

$$\left. \begin{array}{l} \text{سربار ساخت} + \text{دستمزد مستقیم} = \text{بهای تبدیل} \\ \text{بهای تبدیل} = ۱,۰۸۰,۰۰۰ \\ s = ۸۰\% d \end{array} \right\} \Rightarrow ۱,۰۸۰,۰۰۰ = d + ۸۰\% d \Rightarrow ۱,۰۸۰,۰۰۰ = ۱/۸ d$$

$$\Rightarrow d = \frac{۱,۰۸۰,۰۰۰}{۱/۸} = ۸,۶۴۰,۰۰۰$$

۲۵- با توجه به اطلاعات سوال ۲۴، بهای تولید چقدر می باشد؟

الف) ۲,۱۸۰,۰۰۰ ریال ب) ۱,۷۰۰,۰۰۰ ریال ج) ۱,۵۸۰,۰۰۰ ریال د) ۱,۶۸۰,۰۰۰ ریال

گزینه ج صحیح است.

بهای تولید (بهای تمام شده یا جمع هزینه های تولید) از حاصل جمع مواد مستقیم مصرفی، دستمزد مستقیم و سربار ساخت بدست می آید. دستمزد مستقیم در تست قبل محاسبه گردید و لذا به منظور محاسبه بهای تولید می بایست ابتدا مواد مستقیم مصرفی و سربار ساخت را نیز محاسبه کنیم و سپس بهای تولید را حساب نمائیم.

$$s = ۸۰\% d \Rightarrow s = \%۸۰ \times ۸,۶۴۰,۰۰۰ = ۶,۹۱۲,۰۰۰$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{دستمزد مستقیم} + \text{مواد مستقیم} = \text{بهای اولیه} \\ \text{بهای اولیه} = ۱,۱۰۰,۰۰۰ \\ \text{دستمزد مستقیم} = ۶۰۰,۰۰۰ \end{array} \right\} \Rightarrow ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ = m + ۶,۹۱۲,۰۰۰ \Rightarrow m = ۴,۰۸۸,۰۰۰$$

$$\text{بهای تولید} = ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۶,۹۱۲,۰۰۰ + ۴,۰۸۸,۰۰۰ = ۱۶,۰۰۰,۰۰۰$$

www.nashr-estekhdam.ir

بهای اولیه و بهای تبدیل در شرکت آلفا برابر و هر کدام ۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. مانده کالای در جریان ساخت پایان دوره نسبت به اول دوره ۶۰,۰۰۰ ریال افزایش داشته است. سربار بر اساس $\frac{۲}{۳}$ هزینه دستمزد مستقیم جذب می شود. در طی دوره ۱۲۵۰ واحد کالا تکمیل شده و کالای ساخته شده اول دوره صفر می باشد. همچنین ۱۵۰ واحد کالا در پایان دوره به فروش نرسیده است. با توجه به اطلاعات فوق به سوالات ۲۶-۲۸ پاسخ دهید:

۲۶- بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده پایان دوره چند ریال است؟

الف) ۹۱,۲۰۰ ریال ب) ۷۶,۸۰۰ ریال ج) ۱۰۰,۰۰۰ ریال د) ۱۲۰,۰۰۰ ریال

۲۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته چند ریال است؟

الف) ۵۶۳,۲۰۰ ریال ب) ۶۶۸,۸۰۰ ریال ج) ۶۴۰,۰۰۰ ریال د) ۷۱۶,۸۰۰ ریال

۲۸- بهای تمام شده کالای ساخته شده در طی دوره چند ریال است؟

الف) ۶۴۰,۰۰۰ ریال ب) ۷۰۰,۰۰۰ ریال ج) ۷۶۰,۰۰۰ ریال د) ۵۶۳,۲۰۰ ریال

این سوالات دقیقاً مشابه تستهای ۱۱-۱۳ می باشند .

قبل از پاسخ به این سه سوال ، اجازه دهید تا اطلاعات مسئله را مورد تجزیه و تحلیل قرار می دهیم :

موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره نسبت به ابتدای دوره ۶۰,۰۰۰ ریال افزایش داشته است ، لذا بنا به مطالب گفته شده در کلاس به جهت راحتی کار بهای موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره را برابر صفر قرار می دهیم و بهای موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره را معادل مقدار افزایش یعنی ۶۰,۰۰۰ ریال می گیریم :

$$\left. \begin{array}{l} \text{بهای موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره} = 0 \\ \text{بهای موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره} = 60,000 \end{array} \right\} \text{افزایش در حساب کالای در جریان ساخت}$$

از برابری بهای اولیه و بهای تبدیل نتیجه می گیریم که مواد مستقیم مصرفی و سربار ساخت برابر هستند :

مواد مستقیم : m دستمزد مستقیم : d سربار ساخت : s

$$(1) \quad m = s \Rightarrow 500,000 = \text{بهای تبدیل} = \text{بهای اولیه}$$

$$(2) \quad s = \frac{2}{3}d$$

با قرار دادن رابطه ۲ در معادله بهای تبدیل خواهیم داشت :

$$d + s = 500,000 \Rightarrow d + \frac{2}{3}d = 500,000 \Rightarrow \frac{5}{3}d = 500,000 \Rightarrow d = \frac{500,000 \times 3}{5} = 300,000$$

$$s = \frac{2}{3}d \Rightarrow s = \frac{2}{3} \times 300,000 = 200,000$$

www.nashr-estekhdam.ir

$$m = s \Rightarrow m = 200,000$$

پاسخ سوال ۲۶- گزینه ب صحیح است .

نرخ هر واحد کالا \times تعداد کالای ساخته شده پایان دوره = بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره

از آنجایی که در این دوره ، موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره صفر بوده است پس قطعاً تعداد کالای پایان دوره از محل کالای ساخته شده در طی دوره ، بوده است و لذا به جهت محاسبه بهای کالای پایان دوره می بایست تعداد کالای پایان دوره را در نرخ (بهای) هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره نمائیم .

اما نرخ هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره از طریق رابطه زیر محاسبه می گردد :

= نرخ (بهای) هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره

تعداد کالای ساخته شده در طی دوره ÷ بهای تمام شده کالای ساخته شده در طی دوره

به جهت محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده در طی دوره از صورتحساب مربوطه استفاده می نمائیم :

صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده :

ریال	ریال	
۰		موجودی کار در جریان ساخت ابتدای دوره
	۲۰۰,۰۰۰	اضافه می شود هزینه های تولید :
	۳۰۰,۰۰۰	مواد مستقیم مصرفی
	۲۰۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
۷۰۰,۰۰۰		سربار ساخت
		جمع هزینه های تولید
۷۰۰,۰۰۰		بهای تمام شده کار در جریان ساخت در طی دوره
(۶۰,۰۰۰)		کسر می شود موجودی کار در جریان ساخت پایان دوره
۶۴۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای ساخته شده

$$\text{نرخ هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره} = \frac{۶۴۰.۰۰۰}{۱۲۵۰} = ۵۱۲$$

حال که نرخ هر واحد کالای ساخته شده در طی دوره محاسبه گردید از طریق ضرب آن در تعداد کالای پایان دوره ، می توانیم بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده پایان دوره را نیز بدست آوریم .

$$۷۶,۸۰۰ = ۱۵۰ \times ۵۱۲ = \text{بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره}$$

www.nashr-estekhdam.ir

پاسخ سوال ۲۷- گزینه الف صحیح است .

صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته :

ریال	
۰	موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره
۶۴۰,۰۰۰	اضافه می شود بهای تمام شده کالای ساخته شده
۶۴۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای آماده بفروش
(۷۶,۸۰۰)	کسر می شود موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
۵۶۳,۲۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته

پاسخ سوال ۲۸- گزینه الف صحیح است .

به پاسخ تست ۲۶ مراجعه فرمائید .

۲۹- هزینه حمل پرداختی بابت مواد خریداری شده در سیستم ادواری در چه حسابی بدهکار می گردد ؟

الف) هزینه حمل مواد خریداری شده ب) خرید مواد ج) موجودی مواد د) سربار

گزینه الف صحیح است .

اطلاعات زیر از دفاتر شرکت سامان استخراج شده است . با توجه به این اطلاعات به سوالات ۳۰-۳۴ پاسخ دهید :

پایان دوره	اول دوره	
۱۹,۰۰۰	۲۲,۵۰۰	موجودی مواد
۷,۵۰۰	۱۰,۵۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت
۴۵,۰۰۰	۳۴,۰۰۰	موجودی کالای ساخته شده

خرید مواد مستقیم ۲۵۰,۰۰۰ ریال ، هزینه دستمزد مستقیم ۲۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه سربار ۱۶۰,۰۰۰ ریال

۳۰- بهای تمام شده اولیه تولیدی چند ریال است ؟

الف) ۲۵۳,۵۰۰ ریال ب) ۴۵۳,۵۰۰ ریال ج) ۴۵۰,۰۰۰ ریال د) ۴۵۶,۵۰۰ ریال

۳۱- تبدیل چند ریال است ؟

الف) ۳۶۰,۰۰۰ ریال ب) ۳۶۳,۰۰۰ ریال ج) ۴۱۳,۵۰۰ ریال د) ۴۵۳,۵۰۰ ریال

۳۲- جمع بهای تمام شده تولید چند ریال است ؟

الف) ۶۱۶,۵۰۰ ریال ب) ۶۰۵,۵۰۰ ریال ج) ۶۱۰,۰۰۰ ریال د) ۶۱۳,۵۰۰ ریال

۳۳- بهای تمام شده کالای ساخته چند ریال است ؟

الف) ۶۱۶,۵۰۰ ریال ب) ۶۰۵,۵۰۰ ریال ج) ۶۱۰,۰۰۰ ریال د) ۶۱۳,۵۰۰ ریال

۳۴- بهای تمام شده کالای فروش رفته چند ریال است ؟

الف) ۶۱۶,۵۰۰ ریال ب) ۶۰۵,۵۰۰ ریال ج) ۶۰۲,۰۰۰ ریال د) ۵۹۹,۰۰۰ ریال

www.nashr-estekhdam.ir

پاسخ سوال ۳۰ - گزینه ب صحیح است .

بهای اولیه معادل حاصل جمع مواد مستقیم مصرفی و دستمزد مستقیم است .

مواد مستقیم مصرفی در تولید در اطلاعات مسئله مشخص نیست و لذا می بایست به منظور محاسبه بهای اولیه ، ابتدا مواد مستقیم مصرفی را از طریق صورتحساب محاسبه مواد مستقیم مصرفی محاسبه نمائیم . البته در سوالات تستی می توانیم برای تسریع در زمان حل ، از رابطه معرفی شده در پاسخ تست ۵ نیز استفاده نمائیم .

صورتحساب محاسبه بهای مواد مستقیم مصرفی در تولید

ریال	ریال	ریال	
۲۲,۵۰۰		۲۵۰,۰۰۰ (۰) (۰)	<p>موجودی مواد مستقیم ابتدای دوره</p> <p>اضافه می شود بهای تمام شده کالای خریداری شده :</p> <p>خرید مواد مستقیم</p> <p>کسر می شود : برگشت از خرید و تخفیفات</p> <p>تخفیفات نقدی خرید</p> <p>خرید خالص مواد مستقیم</p> <p>اضافه می شود هزینه حمل مواد خریداری شده</p> <p>بهای تمام شده کالای خریداری شده</p>
	۲۵۰,۰۰۰ ۰		
۲۵۰,۰۰۰			
۲۷۲,۵۰۰ (۱۹,۰۰۰)			<p>موجودی مواد مستقیم آماده به مصرف</p> <p>کسر می شود موجودی مواد مستقیم پایان دوره</p>
۲۵۳,۵۰۰			بهای مواد مستقیم مصرفی

دستمزد مستقیم + مواد مستقیم مصرفی = بهای اولیه

$$۴۵۳,۵۰۰ = ۲۰۰,۰۰۰ + ۲۵۳,۵۰۰ = \text{بهای اولیه}$$

پاسخ سوال ۳۱- گزینه الف صحیح است .

بهای تبدیل معادل حاصل جمع دستمزد مستقیم و سربار ساخت است .

سربار ساخت + دستمزد مستقیم = بهای تبدیل

www.nashr-estekhdam.ir

$$۳۶۰,۰۰۰ = ۱۶۰,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰ = \text{بهای تبدیل}$$

پاسخ سوال ۳۲- گزینه د صحیح است .

بهای تمام شده تولید (جمع هزینه های تولید یا بهای تمام شده) معادل حاصل جمع مواد مستقیم مصرفی ، دستمزد مستقیم و سربار ساخت است .

سربار ساخت + دستمزد مستقیم + مواد مستقیم مصرفی = بهای تمام شده تولید

$$۶۱۳,۵۰۰ = ۱۶۰,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰ + ۲۵۳,۵۰۰ = \text{بهای تمام شده تولید}$$

پاسخ سوال ۳۳ - گزینه الف صحیح است .

صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده

ریال	ریال	
۱۰,۵۰۰	۲۵۳,۵۰۰ ۲۰۰,۰۰۰ ۱۶۰,۰۰۰	موجودی کار در جریان ساخت ابتدای دوره اضافه می شود هزینه های تولید : مواد مستقیم مصرفی دستمزد مستقیم سربار ساخت جمع هزینه های ساخت تولید
۶۱۳,۵۰۰		
۶۲۴,۰۰۰ (۷۵۰۰)		بهای تمام شده کار در جریان ساخت در طی دوره کسر می شود موجودی کار در جریان ساخت پایان دوره
۶۱۶,۵۰۰		بهای تمام شده کالای ساخته شده

پاسخ سوال ۳۴ - گزینه ب صحیح است .

صورتحساب محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته :

ریال	
۳۴,۰۰۰ ۶۱۶,۵۰۰	موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره اضافه می شود بهای تمام شده کالای ساخته شده
۶۵۰,۵۰۰ (۴۵,۰۰۰)	بهای تمام شده کالای آماده بفروش کسر می شود موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
۶۰۵,۵۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته

۳۵- تحت چه شرایطی بهای اولیه با بهای تبدیل برابر می شود ؟

الف) هزینه دستمزد مستقیم با هزینه سربار برابر باشد .

www.nashr-estekhdam.ir

ب) هزینه مواد با دستمزد مستقیم برابر باشد .

ج) هزینه مواد مستقیم با سربار ساخت برابر باشد .

د) هزینه خرید مواد مستقیم با سربار ساخت برابر باشد .

گزینه ج صحیح است .

۳۶- هزینه متغیر و ثابت هر واحد به ترتیب :

الف) ثابت است - متغیر است .

ب) متغیر است - ثابت است .

ج) ثابت است - ثابت است .

د) متغیر است - متغیر است .

گزینه الف صحیح است .

به پاسخ تست های ۱ و ۱۴ مراجعه فرمائید .

۳۷- کدامیک از گزینه های زیر ، کاربرد اطلاعات بهای تمام شده توسط مدیران را در بر نمی گیرد ؟

الف) تصمیم گیری

ب) الزامات قانونی

ج) بودجه بندی

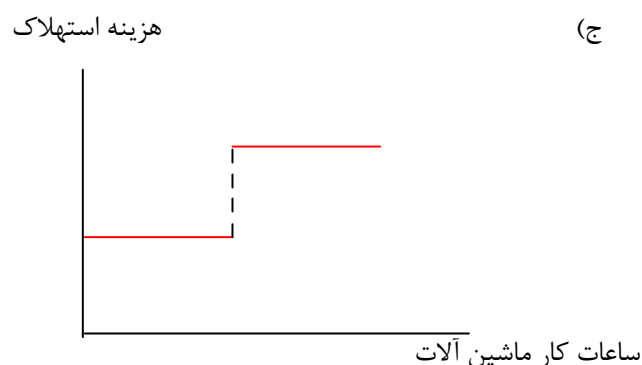
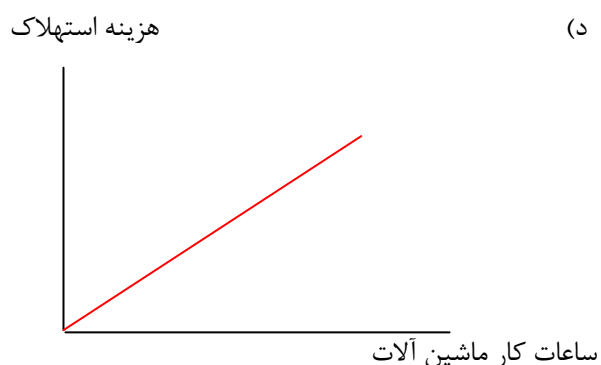
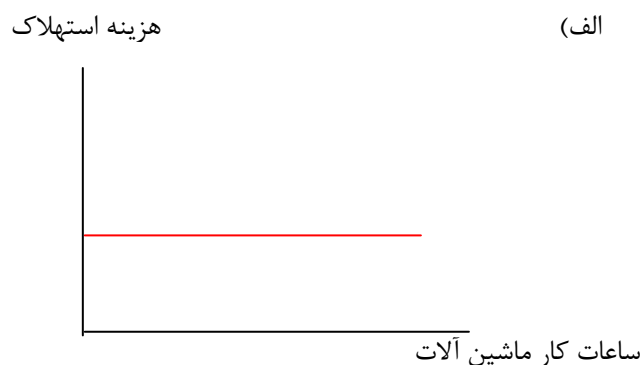
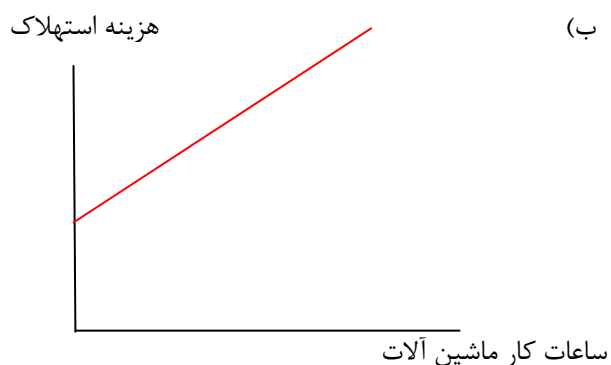
د) ارزیابی عملکرد

گزینه ب صحیح است .

www.nashr-estekhdam.ir

کارکردهای حسابداری صنعتی (حسابداری بهای تمام شده) {
تصمیم گیری
برنامه ریزی و ارزیابی عملکرد
بودجه بندی

۳۸- از نمودارهای ذیل ، کدام نمودار هزینه استهلاک ماشین آلات را بر اساس ساعات کار ماشین آلات نشان می دهد ؟



گزینه د صحیح است .

وقتی هزینه استهلاک بر اساس ساعات کار ماشین آلات باشد ، پس هر چه ماشین آلات بیشتر کار کند ، استهلاک بیشتری خواهیم داشت و هر چه ماشین آلات کمتر کار کنند ، استهلاک کمتری خواهیم داشت و چنانچه ماشین آلات کار نکند ، هیچ استهلاکی نخواهیم داشت . کاملاً روشن است که در اینصورت هزینه استهلاک رابطه ای متغیر و مستقیم نسبت به ساعات کار ماشین الات خواهد داشت و در نتیجه نمودار آن مشابه نمودار گزینه د خواهد بود .

۳۹- اجزاء اصلی بهای تمام شده در مؤسسات خدماتی شامل

الف) مواد مستقیم ، دستمزد مستقیم و سربار ساخت است . ب) مواد مستقیم و دستمزد مستقیم است .

ج) دستمزد مستقیم و سربار ساخت است . د) مواد مستقیم و سربار ساخت است .

گزینه ج صحیح است .

۴۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته جزء کدامیک از اقلام ذیل است ؟

الف) هزینه ب) بهای تمام شده ج) زیان د) دارایی

گزینه الف صحیح است .

بهای تمام شده ای (مربوط به یک قلم مثل کالا) که به فروش می رسد ، چون منافع اقتصادی آن حاصل شده و دیگر در دست نیست ، جزء هزینه ها می باشد .

۴۱- کدامیک از گزینه های زیر ، جزیی از بهای تمام شده کالای خریداری شده و وارده به انبار است ؟

الف) هزینه حمل کالای فروخته شده ب) هزینه حمل کالای خریداری شده

ج) حق کمیسیون فروشندگان د) گزینه الف و ب

گزینه ب صحیح است .

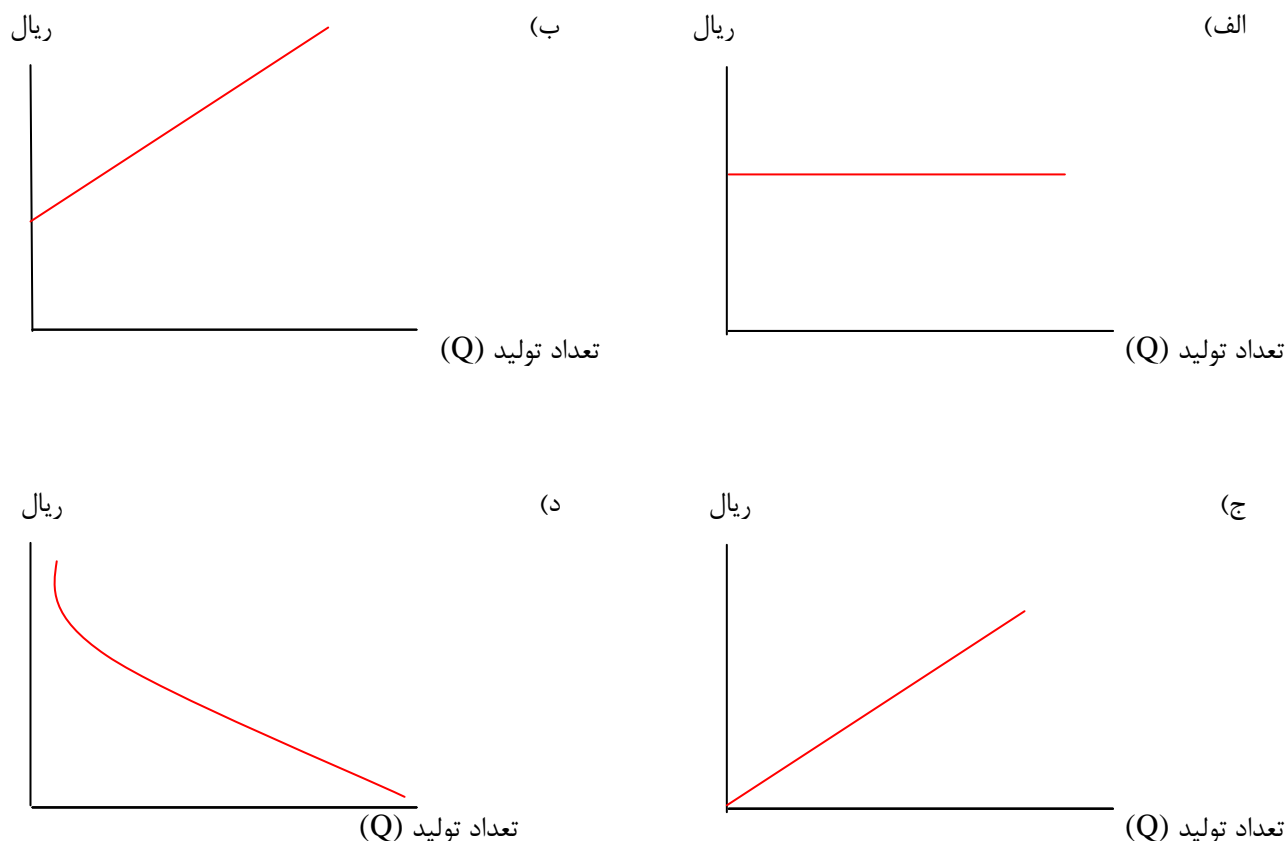
۴۲- کدامیک از گزینه های زیر در مورد تقسیم بندی اقلام بهای تمام شده (cost) بر اساس ارتباط با فرآیند تولید صحیح است ؟

الف) بهای مستقیم و بهای غیرمستقیم ب) بهای اولیه و بهای تبدیل

ج) بهای ثابت ، بهای متغیر ، بهای مختلط د) بهای محصول و بهای دوره

گزینه ب صحیح است .

۴۳- در نمودارهای زیر محور افقی تعداد تولید و محور عمودی بیانگر ریال می باشد. کدام گزینه بهای ثابت هر واحد را نشان می دهد؟



گزینه د صحیح است.

به پاسخ تست ۱ مراجعه فرمائید.

۴۴- افزایش حجم تولید روی بهای متغیر کل و بهای ثابت هر واحد محصول به ترتیب چه تأثیری دارد؟

(الف) کاهش - کاهش (ب) کاهش - افزایش (ج) افزایش - کاهش (د) افزایش - کاهش

گزینه ج صحیح است.

www.nashr-estekhdam.ir

به پاسخ تست های ۱ و ۱۴ مراجعه فرمائید.

۴۵- هنگام ارسال مواد مستقیم به خط تولید در نظام دائمی بهای تمام شده کدام حساب بدهکار می شود؟

(الف) کالای ساخته شده (ب) کنترل مواد (ج) کنترل سربار (د) کالای در جریان ساخت

گزینه د صحیح است.

ثبت ارسال مواد مستقیم به خط تولید در بدهکار حساب کالای (کار) در جریان ساخت انجام می شود.