

# سؤالات آزمونهای استخدامی رشته حسابداری

«حسابداری صنعتی»

به همراه پاسخنامه تشریحی

### حسابداری صنعتی

۱. کدامیک از موارد زیر سربر 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 سربر (۲) استهلاک انباشته (۳) سربر جذب شده (۴) حساب تولید
۳. کدام مورد با «خلاصه حساب سود و زیان» اصلاح می‌شود؟  
 (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 نمی‌شود کدام است؟  
 (۱) هزینه حمل مواد (۲) سربر تولید  
 (۳) هزینه های عملیاتی (۴) استهلاک ماشین آلات تولیدی
۵. مبنای مناسب تسهیم هزینه برق مصرفی در کارخانه عبارتست از :  
 (۱) قدرت ماشین‌ها (۲) مساحت اشتغالی  
 (۳) هزینه تعمیر ماشین‌ها (۴) بهای ماشین‌ها
۶. تسهیم اولیه هزینه‌ها عبارتست از تسهیم هزینه‌های سربر 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 حساب‌های زیر منتقل می‌شود؟  
 (۱) عملکرد (۲) سود و زیان (۳) تولید (۴) سربر ساخت
۹. کدام یک از مبناهای زیر برای جذب سربر 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 سر به 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
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) ثبتی 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 نا درست 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

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) ۱۲۰۰۰۰۰ (۲) ۱۱۰۰۰۰۰ (۳) ۱۰۰۰۰۰۰ (۴) ۹۰۰۰۰۰۰

۴۷. در پایان نخستین دوره عملیات یک کارگاه: مانده حسابهای 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 سربرار جذب شده کارخانه / بستانکار می گردد؟

- (۱) هزینه استهلاک کارخانه  
(۲) جذب هزینه های سربرار کارخانه  
(۳) حق بیمه های اجتماعی - سهم کارفرما  
(۴) بستن حساب سربرار جذب شده

۵۲. در «کدام فعالیت زیر»، از «سیستم هزینه یابی مرحله ای» استفاده می شود؟

- (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؟

- (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.

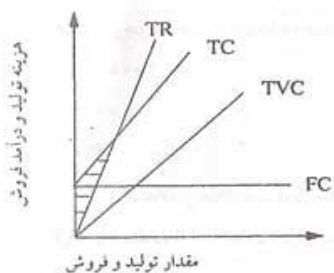
۸۱. با توجه به نمودار مقابل کدامیک از عبارات زیر صحیح است؟

(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.  
(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.

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.

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 :

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 ۱۰٪ 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) هیچ کدام

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) هیچ کدام

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 عبارتهای 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

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) هیچ کدام

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 می باشد. این شرکت ۳ نوع محصول الف، ب، ج تولید می کند. قیمت فروش هر یک از محصولات به ترتیب ۲۰ ریال، ۱۵ ریال و ۱۰ ریال می باشد. 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٪ و ۳۰٪ 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 می باشد. در سطح تولید ۱۰/۰۰۰ واحد محصول هزینه ثابت تولید ۱ واحد محصول ۲ ریال می باشد. 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) هیچ کدام از موارد فوق درست نیست.

## پاسخ‌های تشریحی حسابداری صنعتی

۱. پاسخ (۴) صحیح است.  
سربار ثابت کارخانه شامل: ۱- حقوق نگهبانان ۲- حقوق مدیران تولید ۳- عوارض نوسازی می‌باشد. پس ضایعات جزء سربار 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.  
هزینه‌های 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 هزینه‌های سربار بین دواير تولیدی و خدماتی.
۷. پاسخ (۲) صحیح است.  
تسهیم ثانویه هزینه عبارتست از تسهیم دواير خدماتی بین دواير تولیدی.
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 سربار 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.  
سربار واقعی همان سربار اتفاق افتاده است.

۱۳. پاسخ (۱) صحیح است.

$$3000 \times \frac{1}{3} = 1000$$

معادل آحاد تکمیل شده از نظر مواد عبارتست از :

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 :

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

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.

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.

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

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

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

$$2150 = 215 \times 10$$

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:

$$700000 = \text{کار مستقیم}$$

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

$$600000 = \text{سربار واقعی دوره}$$

$$? = \text{مبلغ سربار}$$

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

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

سربار کارخانه + دستمزد مستقیم = هزینه تبدیل

۱- هزینه های کارخانه

⇐ سربار

۲- مواد غیر مستقیم

۳- دستمزد غیرمستقیم

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.

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

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

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

$$300 \times 20 = 6000$$

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.

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

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

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

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

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

$$x = 2500$$

$$y = 40500$$

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

۵۶. پاسخ (۴) صحیح است.

(درصد تکمیل  $\times$  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  $\times$  مصرف واقعی

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

۵۸. پاسخ (۳) صحیح است.

ساعات کار واقعی  $\times$  (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	$(80 \times 700)$
		مانده آخر دوره
		۶۰۰۰۰

۶۲. پاسخ (۴) صحیح است.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

۶۵. پاسخ (۲) صحیح است.

۷۰ واحد	موجودی اول دوره	$50 \times 130 = 6500$
۳۳۰ واحد	خرید	$50 \times 130 = \underline{5500}$
۳۰۰(۳۰۰) واحد	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 ثبت های 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 می گردد.

۶۸. پاسخ (۳) صحیح است.

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

$$(۲۵۰۰ + ۳۰۰ - ۴۲۰) = ۳۳۸۰$$

۶۹. پاسخ (۴) صحیح است.

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

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

محصولات تکمیل شده ۸۴ واحد

ارزش فروش ضایعات عادی - کل هزینه های مرحله ای = قیمت تمام شده کالای ساخته شده

$$= 6550 - 250 = 6300$$

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

۷۰. پاسخ (۴) صحیح است.

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

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

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

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

۷۱. پاسخ (۴) صحیح است.

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

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

۷۲. پاسخ (۳) صحیح است.

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

$$5000 = ۲۵۰۰ \times (۳۰۰ - ۲۸۰) \text{ نامساعد}$$

۷۳. پاسخ (۱) صحیح است.

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

$$(25000) = 175000 - 200000$$

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

$$(25000) = 100000 - (x)$$

$$x = (125000) \text{ انحراف نامساعد قابل کنترل سربرار}$$

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

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.

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  $\frac{10000}{}$

$$\begin{array}{l} 38000 \\ \frac{180000}{218000} \end{array} \quad \begin{array}{l} (400 \times \%50) \times 50 \\ (2200-400) \times 100 \\ (1000 = 50 \times (18/5 + 1/5)) \\ 1500 = 50 \times 30 \\ 500 = 50 \times 20 \times 50 \end{array}$$

انتقالی به مرحله بعد از تولید این مرحله  
کالای در جریان پایان دوره با تعدیل هزینه ضایعات  
کالای در جریان پایان دوره از لحاظ مواد  
کالای در جریان پایان دوره از لحاظ تبدیل

$$\frac{3000}{221000}$$

### روش محاسبات

$$(1) \quad 37000 \div 2000 = 18/5$$

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

$$\begin{array}{l} 2200 \\ \frac{(400)}{1800} \end{array}$$

تعداد کالای انتقالی به مرحله بعد :  
کسر می شود : کالای در جریان ساخت اول دوره

اضافه می شود :

$$\begin{array}{l} 50 \\ \frac{1850}{5550 \div 1850 = 30} \end{array}$$

معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ موجودی مواد اول دوره  
معادل آحاد تکمیل شده در موجودی پایان دوره

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

$$\begin{array}{l} 2200 \\ \frac{(400)}{1800} \end{array}$$

تعداد کالای انتقالی به مرحله بعد  
کسر می شود: کالای در جریان ساخت اول دوره

$$\begin{array}{l} 200 \\ \frac{10}{2010} \end{array} \quad \begin{array}{l} (400 \times \%50) \\ (50 \times \%20) \end{array}$$

معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ موجودی مواد اول دوره  
معادل آحاد تکمیل شده در موجودی پایان دوره

$$100500 \div 2010 = 50$$

(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

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

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

$$\begin{aligned} & 10\% \text{ تکمیل } 250 \times 10\% = 25 \\ & 45\% \text{ تکمیل } 250 \times 30\% = 75 \\ & 75\% \text{ تکمیل } 250 \times 60\% = 150 \end{aligned}$$

۲۵۰ موجودی پایان دوره

بنابراین واحدهای ضایع شده عادی از موجودی پایان دوره  $150 \times 10\% = 15$

ضایعات غیرعادی = ضایعات عادی - کل ضایعات

$$1100 - (1000 + 15) = 85$$

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

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

انحراف نامساعد (۱۰۰۰) = (۲۱۰ - ۲۰۰) × ۱۰۰ =

انحراف مصرف آلفا

انحراف مساعد ۲۰۰۰ = (۳۰۰ - ۲۹۰) × ۲۰۰ =

انحراف مصرف B

انحراف کل مساعد ۱۰۰۰

۱ واحد محصول

۲ کیلو آلفا      ۳ کیلو بتا

به نرخ ۱۰۰      به نرخ ۲۰۰

چون تست اشاره داشته است به نرخ یعنی در واقع  
۲ کیلو آلفا به قیمت ۲۰۰ و ۳ کیلو بتا به قیمت ۶۰۰  
و نرخ تأکید به قیمت یک کیلو دارد

۸۸. گزینه (۲) صحیح است.

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

انحراف نامساعد (۲۱۰۰) = (۱۱۰ - ۱۰۰) × ۲۰۰ =

انحراف نرخ آلفا

۰ = (۲۰۰ - ۲۹۰) × ۲۹۰ = انحراف نرخ بتا

انحراف نامساعد نرخ (۲۱۰۰)

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

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

۸۹. گزینه (۲) صحیح است.

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

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

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

$$(2000000) = \text{انحراف کارایی} \Rightarrow (190000 - 210000) \times 1000 = \text{انحراف کارایی}$$

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

در سطح ظرفیت      در سطح ظرفیت  
عادی      عادی

$$(2000000) = \left( \frac{1000000}{5} \right) \Rightarrow (210000 - 200000) \times 1000 = \text{انحراف ظرفیت بلا استفاده}$$

۵      ۱

$$X = 19000 \quad 3800$$

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 + سربار + 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 ۱۰۰۰۰۰۰ 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.

(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

$$\text{نامساعد } (300000) = 300 \times [(1200 \times 3) - 3700] = \text{انحراف کار آیی دستمزد}$$

## 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)

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

$$\text{نامساعد} (3000000) = (19000 - 20000) \times 1000 = (\text{انحراف معیار}$$

## 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

$$\text{نامساعد} (3000000) = (19000 - (8000 \times 2)) \times 1000 = (\text{انحراف کارایی سربار ثابت}$$

## ۱۰۲. گزینه (۱) صحیح است.

(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  
۱۸۰۰۰۰۰  
۱۸۰۰۰۰۰

حساب کالای در جریان ساخت  
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.

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)

$$P.V = cm$$

$$P - 10 = 5$$

$$P = 15$$

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

$$9000 \times 15 = 135000$$

$$Q = \frac{2000 + 25000}{5} = 9000$$

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

یا