

فصل اول

«کلیات و مفاهیم حسابداری صنعتی»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل اول

(سراسری ۷۱)

۱- در مورد هزینه‌های منتسب (تولیدی) کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

- (۱) مستلزم خروج وجه نقد می‌باشد.
 (۲) در دفاتر ثبت می‌شود.
 (۳) در محاسبه سود و زیان منظور می‌شود.
 (۴) در امر تصمیم‌گیری از هزینه‌های مربوط هست.

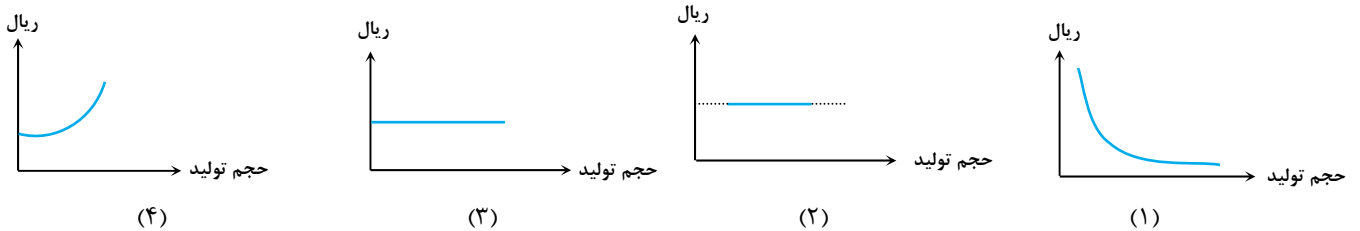
(سراسری ۷۲ و آزاد ۹۰- گروه ۵)

۲- کدام گزینه از ویژگی‌های هزینه متغیر نیست؟

- (۱) ثابت بودن نسبی هزینه هر واحد با تغییر در حجم تولید.
 (۲) سهولت تخصیص به دوایر عملیاتی.
 (۳) عدم کنترل وقوع هزینه توسط سرپرستان دوایر.
 (۴) تغییرپذیری کل هزینه با تغییر در حجم تولید.

(سراسری ۷۲)

۲- کدام گزینه نمودار هزینه ثابت یک واحد محصول است؟



(سراسری ۷۳)

۴- هزینه‌هایی که در دامنه معقول عملیاتی به علت کاهش در حجم فعالیت افزایش می‌یابند. نوعاً کدامند؟

- (۱) میانگین هزینه‌های هر واحد
 (۲) میانگین هزینه‌های متغیر هر واحد
 (۳) جمع کل هزینه‌های ثابت
 (۴) جمع کل هزینه‌های متغیر

(سراسری ۷۴)

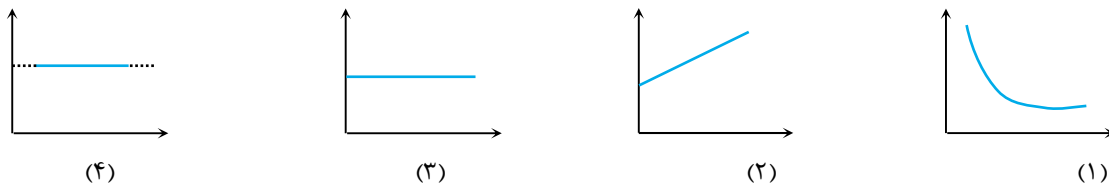
۵- کاهش حجم تولید، هزینه‌های ثابت یک واحد را می‌دهد و هزینه‌های متغیر ساخت یک واحد کالا را

- (۱) افزایش - کاهش می‌دهد. (۲) افزایش - تغییر نمی‌دهد. (۳) کاهش - تغییر نمی‌دهد. (۴) کاهش - افزایش می‌دهد.

۶- در نمودارهای زیر محور افقی، تعداد تولید و محور عمودی، مبلغ هزینه هر واحد محصول را نشان می‌دهد. کدام گزینه هزینه استهلاک

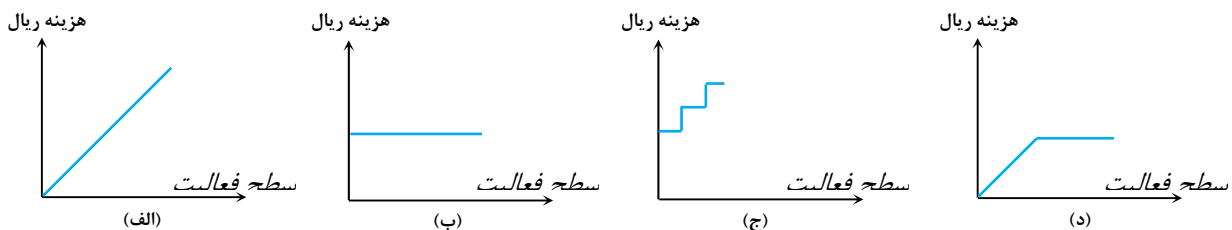
(سراسری ۷۵)

ماشین‌آلات را برای هر واحد محصول نشان می‌دهد، اگر استهلاک براساس ساعت کار ماشین محاسبه شود؟



(آزاد ۷۸)

۷- کدامیک از نمودارهای زیر بیانگر هزینه استهلاک ماشین‌آلات و تجهیزات، بر مبنای ساعات کار ماشین می‌باشد؟



د (۴)

ج (۳)

ب (۲)

الف (۱)



۸- چنانچه بهای تمام شده یک محصول به عنوان مبنای فروش در نظر گرفته شود، «هزینه‌های» تشکیل دهنده بهای تمام شده کدام است؟

(سراسری ۷۹)

- (۱) تحقیق و توسعه، طراحی و تولید
- (۲) تحقیق و توسعه، طراحی، تولید، بازاریابی، توزیع و خدمات پس از فروش
- (۳) تولید؛ شامل مواد مستقیم مصرف شده، دستمزد مستقیم و سربار ساخت جذب شده
- (۴) متغیر تولید شامل؛ مواد مستقیم مصرف شده، دستمزد مستقیم و سربار متغیر جذب شده

(سراسری ۷۹)

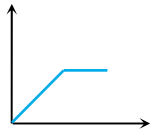
۹- کدام یک از عبارتها در مورد هزینه‌های «مستقیم و غیرمستقیم» صادق است؟

- (۱) هزینه‌های مستقیم یا غیرمستقیم می‌توانند ثابت یا متغیر باشند.
- (۲) هزینه‌های مستقیم، متغیر و هزینه‌های غیرمستقیم ثابت می‌باشند.
- (۳) هر هزینه مستقیمی متغیر است، اما هر هزینه متغیری مستقیم نیست.
- (۴) هر هزینه غیرمستقیمی ثابت است، اما هر هزینه ثابتی غیرمستقیم نیست.

۱۰- تعرفه محاسبه هزینه برق مصرفی شرکتی به شرح زیر است:

- مصرف تا ۴۰۰ کیلو وات ساعت مبلغ ثابت یک میلیون ریال
 مصرف ۱۰۰ کیلو وات ساعت بعدی ۳۰۰ ریال هر کیلو وات
 مصرف ۱۰۰ کیلو وات ساعت بعدی ۶۰۰ ریال هر کیلو وات
 مصرف ۱۰۰ کیلو وات ساعت بعدی ۹۰۰ ریال هر کیلو وات

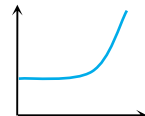
کدام یک از نمودارهای زیر معرف نمودار هزینه‌های برق مصرفی خواهد بود؟ (محور افقی معرف سطح فعالیت و محور عمودی معرف هزینه (ریال) می‌باشد) (آزاد ۷۹)



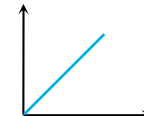
(۴)



(۳)



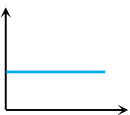
(۲)



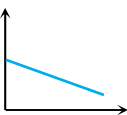
(۱)

۱۱- کدامیک از نمودارهای زیر بیانگر هزینه متغیر یک واحد محصول است؟ (محور افقی معرف سطح فعالیت و محور عمودی معرف هزینه (ریال) می‌باشد.)

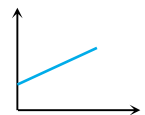
(آزاد ۷۹)



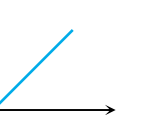
(۴)



(۳)



(۲)



(۱)

(آزاد ۸۰)

۱۲- زنجیره ارزشی (Value chain) در یک مؤسسه تولیدی شامل کدامیک از موارد زیر است؟

- (۱) مواد مستقیم - دستمزد مستقیم - سربار ساخت
- (۲) تحقیق و توسعه - طراحی محصول - تولید محصول - بازاریابی - توزیع و فروش - خدمات پس از فروش
- (۳) بهای اولیه - بهای تبدیل - هزینه‌های تولید
- (۴) هزینه ثابت - هزینه متغیر - هزینه نیمه‌متغیر

(آزاد ۸۰)

۱۳- تفاوت هزینه‌های تولید و هزینه‌های دوره عبارت است از:

- (۱) هزینه‌های تولید شامل هزینه‌هایی است که هنگام وقوع به عنوان دارایی و هنگام فروش به عنوان قیمت تمام شده کالای فروش رفته تلقی گردیده و هزینه‌های انباشدنی (Inventoriable costs) محسوب می‌گردند. هزینه‌های دوره کلیه هزینه‌های موجود در صورت سود و زیان پس از سود ناویژه است.
- (۲) هزینه‌های تولید شامل کلیه هزینه‌های تولید محصول و هزینه دوره جزء هزینه‌های دوره قبل می‌باشد.
- (۳) هزینه‌های تولید اصطلاح دیگری است که برای تشریح هزینه‌های دوره مالی مورد استفاده قرار می‌گیرد.
- (۴) هزینه‌های تولید و هزینه‌های دوره هر دو هنگام وقوع از درآمد همان دوره کسر می‌شوند.

(آزاد ۸۱)

۱۴- کدامیک از هزینه‌های زیر از لحاظ مقاصد حسابداری صنعتی به عنوان دستمزد مستقیم ساخت طبقه‌بندی می‌شود؟

- (۱) دستمزد کارکنان خط مونتاژ در یک کارخانه خودروسازی که در مونتاژ و تکثیر خودرو دخالت دارد.
- (۲) دستمزد انباردار در انبار مواد اولیه یک کارخانه تلویزیون سازی
- (۳) دستمزد گچ کار در یک شرکت خانه‌سازی
- (۴) حقوق کمک حسابرس در یک مؤسسه حسابرسی

(آزاد ۸۱)

۱۵- حداکثر مزیتی که می‌تواند از بکارگیری منابع محدود به شکلی دیگر حاصل شود، اصطلاحاً:

- (۱) هزینه هدر رفته نامیده می‌شود.
- (۲) هزینه مشترک نامیده می‌شود.
- (۳) هزینه نامربوط نامیده می‌شود.
- (۴) هزینه از دست رفتن فرصت نامیده می‌شود.

۱۶- هزینه‌هایی که باید در تصمیم‌گیری‌ها لحاظ شود، اصطلاحاً هزینه‌های مربوط نامیده می‌شوند. کدامیک از هزینه‌های زیر ویژگی مربوط بودن را

(آزاد ۸۱)

- دارا می‌باشد؟ ۱- هزینه‌های آتی، ۲- هزینه‌های غیرقابل اجتناب، ۳- هزینه‌های عمومی و مشترک، ۴- هزینه‌های تفاضلی
- (۱) موارد ۱ و ۲ (۲) موارد ۲ و ۳ (۳) موارد ۱ و ۴ (۴) موارد ۲، ۳ و ۴

(آزاد ۸۱)

۱۷- گرایش یکی از اقلام هزینه در یک شرکت تولیدی به شرح زیر است. نمودار ارائه شده معرف کدامیک از هزینه‌های زیر است؟



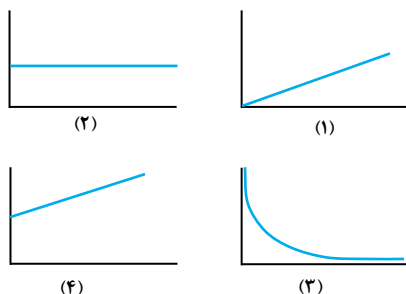
- (۱) صورتحساب هزینه برق مصرفی که بخشی از آن ثابت و بخشی از آن متغیر است.
- (۲) پاداش پرداختی به کارکنان شرکت هنگامی که تولید از میزان معینی تجاوز می‌کند.
- (۳) کمیسیون فروش قابل پرداخت به کارکنان فروش به ازای هر واحد محصول که به فروش می‌رود، اما حداکثر تا مبلغی معین.
- (۴) هزینه حقوق سرپرستان تولید

۱۸- در جدول زیر چهار نمودار مختلف که حاکی از گرایشهای متفاوت هزینه‌ها تحت شرایط گوناگون است ارائه شده است. در همه این نمودارها،

محور افقی معرف حجم فعالیت و محور عمودی معرف مبلغ هزینه هر واحد محصول است. کدامیک از نمونه‌های زیر معرف هزینه متغیر هر واحد

(آزاد ۸۲)

محصول و کدامیک معرف هزینه ثابت هر واحد محصول است؟



	هزینه متغیر هر واحد محصول	هزینه ثابت هر واحد محصول
(۱)	نمودار (۱)	نمودار (۲)
(۲)	نمودار (۱)	نمودار (۳)
(۳)	نمودار (۲)	نمودار (۴)
(۴)	نمودار (۲)	نمودار (۳)

(آزاد ۸۲)

۱۹- هزینه‌های مربوط که باید در تصمیم‌گیری‌ها لحاظ شوند، به هزینه‌هایی گفته می‌شود که:

- (۱) در گذشته واقع شده‌اند و با اطمینان معقول قابل اندازه‌گیری می‌باشند.
- (۲) بین راه کارهای مختلف تغییر نکنند.
- (۳) در هر حال غیرقابل اجتناب باشند.
- (۴) بین راه کارهای مختلف تغییر کنند.

(آزاد ۸۳)

۲۰- پاسخی را که به بهترین نحو جمله زیر را تکمیل می‌کند انتخاب نمایید. هزینه تبدیل برابر است با جمع:

- (۱) مواد و دستمزد مستقیم
- (۲) دستمزد مستقیم و سربار کارخانه
- (۳) دستمزد غیرمستقیم و سربار کارخانه
- (۴) سربار کارخانه و مواد

(سراسری ۸۴)

۲۱- در تحلیلهای مبتنی بر رفتار هزینه، کدام مورد بی‌تأثیر است؟

- (۱) دامنه زمانی
- (۲) روش هزینه‌یابی
- (۳) رابطه میان متغیرها
- (۴) سطح فعالیت



(آزاد ۸۴)

۲۲- «هزینه از دست رفتن فرصت» با کدام مفاهیم یا تعاریف زیر مطابقت دارد؟

- (۱) مصرف و فدا کردن منابع به خاطر دستیابی به هدفی مشخص.
- (۲) ارزش قابل اندازه‌گیری بهترین راه حل استفاده از منابع که به خاطر راه کار دیگر، کنار گذاشته می‌شود.
- (۳) به هزینه‌ای اطلاق می‌شود که در گذشته واقع شده است و در نتیجه، بر تصمیمات و هزینه‌های آتی اثر ندارد.
- (۴) انعکاس آن در سوابق و مدارک حسابداری برای تهیه صورت‌های مالی اساسی پایان سال مجاز است.

(آزاد ۸۹ - گروه الف)

۲۳- کدامیک از موارد از دلیل‌های اصلی تخصیص بهای عوامل غیرمستقیم به موضوع بها نمی‌باشد؟

- (۱) ایجاد انگیزه در کارکنان و مدیران
- (۲) محاسبه کاملاً دقیق بهای تمام شده
- (۳) توجیه بهای ساخت و یا محاسبه‌ی منابع قابل بازپرداخت
- (۴) ارائه اطلاعات برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی

(آزاد ۸۹ - گروه ج)

۲۴- سربرار تولید که بر مبنای ۸۰٪ مواد مستقیم جذب می‌شود، معادل ۴۰٪ بهای تولید است. در صورتی که دستمزد مستقیم ۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد، بهای تبدیل چند ریال است؟

- (۱) ۹۰۰,۰۰۰
- (۲) ۵۰۰,۰۰۰
- (۳) ۱,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۶۰۰,۰۰۰

۲۵- در شرکت تولیدی اراک بهای اولیه با بهای تبدیل برابر و به مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال می‌باشد سربرار بر اساس ۵۰٪ دستمزد مستقیم جذب تولید می‌گردد، بهای تولید چند ریال خواهد بود؟

(آزاد ۸۹ - گروه د)

- (۱) ۴۰۰,۰۰۰ ریال
- (۲) ۳۰۰,۰۰۰ ریال
- (۳) ۵۰۰,۰۰۰ ریال
- (۴) ۲۰۰,۰۰۰ ریال

۲۶- هزینه‌های متغیر به هزینه‌هایی می‌گویند که در کل ولی به ازای یک واحد می‌باشند و رابطه با تولید دارند. (آزاد ۸۹ - گروه د)

- (۱) متغیر، ثابت، معکوس
- (۲) ثابت، متغیر، معکوس
- (۳) ثابت، متغیر، مستقیم
- (۴) متغیر، ثابت، مستقیم

(آزاد ۸۹ - گروه د)

۲۷- بهای تولید (ساخت) عبارتند از :

- (۱) بهای تبدیل + مواد مستقیم
- (۲) بهای تبدیل + سربرار ساخت
- (۳) بهای اولیه + بهای تبدیل
- (۴) بهای اولیه + دستمزد مستقیم

۲۸- بهای اولیه و بهای تبدیل در شرکتی ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. دستمزد ۲۰٪ بهای تولید را تشکیل می‌دهد. بهای تولید چند ریال است؟

(آزاد ۹۰ - گروه ب)

- (۱) ۱,۲۰۰,۰۰۰
- (۲) ۱,۸۷۵,۰۰۰
- (۳) ۱,۲۵۰,۰۰۰
- (۴) ۱,۵۰۰,۰۰۰

(آزاد ۹۰ - گروه د)

۲۹- کدام یک از موارد زیر از اهداف سیستم حسابداری صنعتی نیست؟

- (۱) تعیین سود
- (۲) تهیه گزارش در چارچوب استانداردهای حسابداری
- (۳) ارزیابی کارایی دوایر
- (۴) تعیین بهای تمام شده کالاها و خدمات

(آزاد ۹۰ - گروه د)

۳۰- بخش ثابت یک هزینه نیمه متغیر همچون برق مصرفی در یک شرکت تولیدی چه نوع هزینه‌ای است؟

- | | | | |
|-----|-------------|-------------|------------|
| (۱) | هزینه تبدیل | هزینه محصول | هزینه دوره |
| | بله | بله | خیر |
| (۲) | هزینه تبدیل | هزینه محصول | هزینه دوره |
| | بله | خیر | خیر |
| (۳) | هزینه تبدیل | هزینه محصول | هزینه دوره |
| | خیر | بله | بله |
| (۴) | هزینه تبدیل | هزینه محصول | هزینه دوره |
| | خیر | خیر | بله |

(آزاد ۹۰ - گروه د)

۳۱- در مورد هزینه‌های منتسب (تلویحی) کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

- (۱) در محاسبه سود و زیان منظور می‌شود.
- (۲) مستلزم خروج وجه نقد می‌باشد.
- (۳) در دفاتر ثبت می‌شود.
- (۴) در امر تصمیم‌گیری از هزینه‌های مربوط است.

(آزاد ۹۰ - گروه د)

۳۲- حداکثر مزیتی که می‌تواند از بکارگیری منابع محدود به شکل دیگر حاصل شود اصطلاحاً نامیده می‌شود.

- (۱) هزینه فرصت از دست رفته
- (۲) هزینه نامربوط
- (۳) هزینه مشترک
- (۴) هزینه از دست رفته

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل اول

۱- گزینه «۴» هزینه‌های منتسب (تولیحی) مستلزم خروج وجه نقد از شرکت نمی‌باشد، لذا در دفاتر ثبت نمی‌شود، اما در انجام مقایسه‌ها جهت رسیدن به یک تصمیم و در امر تصمیم‌گیری، جزء هزینه‌های مربوط محسوب می‌شود.

۲- گزینه «۳» سه گزینه ۱، ۲ و ۴ از ویژگی‌های هزینه‌های متغیر می‌باشد. اما گزینه ۳ از ویژگی‌های هزینه‌های ثابت است، یعنی هزینه متغیر برخلاف هزینه ثابت، قابل کنترل است.

۳- گزینه «۱» هزینه‌های ثابت، هزینه‌هایی می‌باشند که در کل ثابت و به ازای هر واحد متغیر می‌باشند. بنابراین با افزایش حجم تولید، هزینه ثابت هر واحد کاهش می‌یابد. به عبارت دیگر هزینه ثابت هر واحد رابطه معکوس با حجم تولید دارد، و این امر در شکل ۱ نشان داده شده است.

۴- گزینه «۱» هزینه ثابت هر واحد رابطه معکوس با حجم تولید دارد، به عبارت دیگر با افزایش حجم تولید کاهش، و با کاهش حجم تولید افزایش می‌یابد. اما در گزینه این تست هزینه ثابت هر واحد عنوان نشده است، ولی این هزینه (هزینه ثابت هر واحد) در میانگین هزینه هر واحد که از جمع هزینه متغیر هر واحد به علاوه هزینه ثابت هر واحد بدست می‌آید منظور می‌شود.

۵- گزینه «۲» هزینه ثابت هر واحد با حجم تولید رابطه معکوس دارد، لذا با کاهش حجم تولید، افزایش می‌یابد. اما هزینه متغیر هر واحد با تغییرات در حجم تولید بدون تغییر باقی می‌ماند.

۶- گزینه «۳» در صورتی که برای هزینه استهلاک از ساعات کار ماشین‌آلات استفاده شود، هزینه استهلاک به صورت زیر محاسبه خواهد شد:

$$\text{ارزش اسقاط - بهای تمام شده} = \frac{\text{هزینه استهلاک هر ساعت کار ماشین}}{\text{کل ساعات کار برآوردی ماشین}}$$

در فرمول فوق مشخص است که هزینه استهلاک به ازای هر ساعت کار ماشین ثابت بوده اما در کل متغیر می‌باشد و این موضوع نشان می‌دهد که هزینه استهلاک یک هزینه متغیر است. در این صورت نمودار شماره (۳) هزینه متغیر هر ساعت کار ماشین را بدرستی نشان می‌دهد.

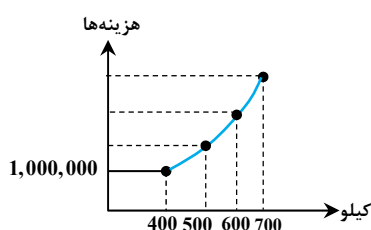
۷- گزینه «۱» با توجه به اینکه هزینه استهلاک ماشین‌آلات و تجهیزات بر اساس ساعات کار ماشین محاسبه می‌شود، لذا به ازای هر ساعت، ثابت بوده و در سطوح مختلف فعالیت متغیر می‌باشد. لازم به توضیح است که در سؤال فوق منظور هزینه کل می‌باشد و در صورتی که منظور آن هزینه هر واحد باشد حتماً از عبارت هزینه هر واحد استفاده خواهد شد.

۸- گزینه «۲» هدف از هزینه‌یابی مشخص نمودن اجزای تشکیل دهنده بهای تمام شده است. بدین صورت که اگر هدف هزینه‌یابی قیمت‌گذاری محصول باشد و یا هدف گزارشگری مالی باشد نوع طبقه‌بندی اجزای بهای تمام شده متفاوت است.

اگر هدف قیمت‌گذاری محصولات باشد، اجزای بهای تمام شده عبارتند از: تحقیق و توسعه، طراحی، تولید، بازاریابی، توزیع و فروش و خدمات پس از فروش. به این نوع طبقه‌بندی اصطلاحاً زنجیره ارزش می‌گویند.

اگر هدف گزارشگری مالی باشد، اجزای بهای تمام شده عبارتند از: مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار کارخانه.

۹- گزینه «۳» هزینه‌های تولید شامل مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار ساخت بوده که سربار ساخت به دو جزء متغیر و ثابت تقسیم می‌شود. هزینه مواد مستقیم و دستمزد مستقیم نیز جزء هزینه‌های متغیر است بنابراین هر هزینه مستقیمی (مواد مستقیم و دستمزد مستقیم) متغیر است اما هر هزینه متغیری مستقیم نیست زیرا بخشی از هزینه‌های سربار ساخت (غیرمستقیم) نیز متغیر می‌باشد.



۱۰- گزینه «۲» هزینه برق مصرفی تا ۴۰۰ کیلووات یک هزینه ثابت است بنابراین در نمودار به صورت یک خط افقی خواهد بود و بعد از مصرف ۴۰۰ کیلووات، به ازای مصرف ۱۰۰ کیلووات بعدی به ازای هر کیلووات ۳۰۰ ریال هزینه در برخواهد داشت، بنابراین یک هزینه متغیر است اما بعد از مصرف ۱۰۰ کیلووات به ترتیب ۱۰۰ کیلووات بعضی ۶۰۰ ریال و ۱۰۰ کیلووات بعدی نیز به ازای هر کیلووات ۹۰۰ ریال هزینه دارد، بنابراین هزینه برق مصرفی بعد از ۴۰۰ کیلووات اول به صورت یک هزینه نیمه متغیر صعودی بوده و نمودار آن به صورت روبرو خواهد بود.

۱۱- گزینه «۴» هزینه‌های متغیر به ازای هر واحد محصول ثابت و در کل متغیر می‌باشند. بنابراین نمودار «۴» بیانگر هزینه متغیر یک واحد محصول است.

۱۲- گزینه «۲» تعریف زنجیره ارزش در پاسخ سؤال ۸ بیان شده است.

۱۳- گزینه «۱» هزینه‌های تولید، هزینه‌هایی می‌باشد که در حسابداری صنعتی مطرح شده و هنگام وقوع آن با از دست دادن منافع خود، منفعت دیگری در قالب کالا یا خدمات ایجاد می‌کند، اما هزینه‌های دوره در حسابداری مالی مطرح می‌شود و هنگام وقوع آن با از دست دادن منافع خود، منفعت دیگری را ایجاد نمی‌کند، لذا در صورت سود و زیان طبقه‌بندی می‌شوند.

۱۴- گزینه «۱» دستمزد کارکنان خط تولید در کارخانه خودرو سازی جزء هزینه‌های مستقیم می‌باشد.

۱۵- گزینه «۴» هزینه فرصت از دست رفته حداکثر مزیتی است که در استفاده از منابع محدود در یک پروژه، مزیت دیگر پروژه‌هایی که می‌توانست آنها را انجام داد، از دست می‌رود.

۱۶- گزینه «۳» هزینه‌های مربوط، هزینه‌های مرتبط با زمان حال و آینده است و همچنین هزینه‌هایی می‌باشد که بتوان در تصمیم‌گیری از آن‌ها استفاده نمود. هزینه‌های غیرقابل اجتناب (غیرقابل کنترل) و هزینه‌های عمومی و مشترک (گذشته‌نگر) جزء هزینه‌های مربوط نمی‌باشند.

۱۷- گزینه «۲» نمودار فوق شبیه نمودار هزینه کل می‌باشد. با این تفاوت که به جای این که از مبدأ مختصات شروع شود از حجم معینی از تولید شروع شده است بنابراین گزینه «۲» به درستی نمودار را توجیح می‌کند.

۱۸- گزینه «۴» همانطور که قبلاً بیان گردید، هزینه متغیر به ازای هر واحد محصول ثابت و در کل متغیر است. هزینه ثابت هر واحد متغیر و هزینه ثابت کل، ثابت می‌باشد. بنابراین نمودار هزینه متغیر هر واحد محصول به صورت یک خط افقی موازی با محور افقی که معرف حجم فعالیت است، ولی نمودار هزینه ثابت هر واحد باید بیانگر این موضوع باشد که با افزایش حجم فعالیت، کاهش می‌یابد، لذا این موضوع در نمودار (۳) نمایش داده شده است.

۱۹- گزینه «۴» هزینه‌های مربوط، هزینه‌هایی هستند که در بین راه‌حل‌های مختلف تغییر می‌کنند.

۲۰- گزینه «۲» هزینه تبدیل حاصل جمع دستمزد مستقیم و سربار کارخانه می‌باشد.

۲۱- گزینه «۲» هزینه‌ها براساس رفتار و گرایش آن‌ها به دو گروه اصلی متغیر و ثابت تقسیم می‌شود. رفتار هزینه‌ها به چگونگی واکنش و عکس‌العمل هزینه‌ها در برابر تغییرات سطوح مختلف فعالیت اشاره داشته و همچنین از متغیرهای تأثیرگذار در تحلیل آن‌ها باید دامنه زمانی و رابطه بین متغیرها را نیز در نظر گرفت. اما هزینه‌یابی به نحوه و چگونگی تخصیص هزینه‌ها بر محصولات می‌پردازد و تأثیر بر تحلیل رفتار هزینه‌ها ندارد.

۲۲- گزینه «۲» هزینه فرصت از دست رفته، عبارت است از ارزش هرگونه فرصتی که به خاطر پرداختن به فعالیت‌های دیگر از آن فرصت صرف‌نظر می‌شود.

۲۳- گزینه «۲» هدف از تخصیص بهای عوامل غیر مستقیم، محاسبه دقیق بهای تمام شده نیست، زیرا مدیران بعضاً ترجیح می‌دهند. تصمیماتی را بر مبنای هزینه‌های مستقیم و نه هزینه‌های غیر مستقیم اتخاذ نمایند، زیرا می‌دانند هزینه‌های مستقیم در مقایسه با هزینه‌های غیر مستقیم صحیح‌ترند.

۲۴- گزینه «۲» هزینه تولید: Z سربار ساخت: Y مواد مستقیم: X

سربار ساخت ۸۰٪ مواد مستقیم (X) و ۴۰٪ بهای تولید (Z) می‌باشد، بنابراین:

$$y = 80\% \cdot x \quad , \quad y = 40\% \cdot z \Rightarrow 80\% \cdot x = 40\% \cdot z \Rightarrow z = \frac{80\%}{40\%} x$$

سربار تولید + دستمزد مستقیم + مواد مستقیم = بهای تولید

$$x + 100,000 + 80\% \cdot x = \frac{80\%}{40\%} x \Rightarrow 20\% \cdot x = 100,000 \Rightarrow x = 500,000 \quad \text{مواد مستقیم}$$

$$500,000 \times 80\% = 400,000 \quad \text{سربار ساخت}$$

$$100,000 + 400,000 = \boxed{500,000} \quad \text{بهای تبدیل}$$

۲۵- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

$$\begin{aligned} 350,000 &= x + \%5 \cdot x \Rightarrow x = 233,333 && \text{دستمزد مستقیم} \\ 233,333 \times \%5 &= 116,667 && \text{مبلغ سربار ساخت و مواد مستقیم} \\ 116,667 + 233,333 &= \boxed{466,667} && \text{بهای تولید} \end{aligned}$$

۲۶- گزینه «۴» هزینه‌های متغیر، هزینه‌هایی هستند که در کل متغیر بوده ولی به ازای هر واحد ثابت می‌باشند و رابطه آن‌ها با تولید مستقیم است.

۲۷- گزینه «۱» بهای تولید (ساخت) شامل مواد مستقیم و بهای تبدیل (دستمزد مستقیم و سربار ساخت) می‌باشد.

۲۸- گزینه «۳» در متن سؤال باید بیان می‌شد که بهای اولیه و بهای تبدیل با هم برابر بوده و جمع هر دوی آن‌ها ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال است. در صورتی که بهای اولیه و بهای تبدیل با هم برابر باشند، مبلغ مواد مستقیم و سربار ساخت نیز با یکدیگر برابر می‌باشد، بنابراین ۲۰٪ بهای تولید دستمزد مستقیم بوده و ۸۰٪ باقی‌مانده بیانگر مواد مستقیم و سربار ساخت می‌باشد که چون با هم برابر هستند، هر کدام از آن‌ها معادل ۴۰٪ بهای تولید را تشکیل می‌دهند.

$$\begin{aligned} 1,500,000 \div 2 &= 750,000 && \text{مبلغ بهای اولیه و مبلغ هزینه تبدیل} \\ x : & && \text{بهای تولید} \\ \%40 \cdot x + \%20 \cdot x &= 750,000 \Rightarrow x = \boxed{1,250,000} && \text{مبلغ بهای تولید} \end{aligned}$$

۲۹- گزینه «۲» تهیه گزارش در چارچوب استانداردهای حسابداری از اهداف سیستم حسابداری مالی می‌باشد. البته لازم به توضیح است که تعیین سود نیز از وظایف حسابداری مدیریت می‌باشد اما با توجه به این که حسابداری صنعتی به نوعی زیر مجموعه حسابداری مدیریت است، می‌توان تعیین سود را نیز به اهداف حسابداری صنعتی اضافه نمود.

۳۰- گزینه «۱» هزینه برق مصرفی یک شرکت تولیدی (هم بخش ثابت و هم بخش متغیر) هزینه‌های سربار ساخت بوده و سربار ساخت جزء هزینه‌های تبدیل و به تبع آن هزینه محصول می‌باشد.

۳۱- گزینه «۴» هزینه‌های منتسب (تلویحی) مستلزم خروج وجه نقد نیست و لذا هیچ‌گاه در دفاتر ثبت نمی‌شود و در صورت‌های مالی منعکس نمی‌شود اما در امر تصمیم‌گیری هزینه‌های مربوط تلقی می‌شوند.

۳۲- گزینه «۱» هزینه فرصت از دست رفته حداکثر مزیتی است که در استفاده از منابع محدود در یک پروژه، مزیت دیگر پروژه‌هایی که می‌توانست آن را انجام داد، از دست می‌رود.



فصل دوم

« تجزیه و تحلیل بهای تمام شده »

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل دوم

کله ۱- اطلاعات زیر از دفاتر شرکتی در پایان سال ۱۳۷۱ استخراج شده است:

افزایش در موجودی مواد اولیه	۱۵	میلیون ریال
کاهش در موجودی کالای ساخته شده	۳۵	میلیون ریال
خرید مواد اولیه	۴۳۰	میلیون ریال
هزینه‌های تبدیل در سال ۷۱	۵۰۰	میلیون ریال
هزینه‌های حمل به خارج	۴۵	میلیون ریال

(سراسری ۷۳) با فرض عدم موجودی کالای در جریان ساخت در ابتدا و پایان سال ۷۱، بهای تمام شده کالای فروش رفته چند میلیون ریال است؟

۹۱۰ (۱)	۹۵۰ (۲)	۹۷۵ (۳)	۹۹۵ (۴)
---------	---------	---------	---------

■ با توجه به اطلاعات داده شده به سؤالات ۲-۵ پاسخ دهید.

موجودی‌های شرکت تولیدی آذر به شرح زیر است:

	۷۶/۱/۱	۷۶/۶/۳۱
مواد اولیه	۲ میلیون ریال	۴ میلیون ریال
کالای در جریان ساخت	۲ میلیون ریال	۳ میلیون ریال
کالای ساخته شده	۴ میلیون ریال	۲ میلیون ریال

در ۶ ماه اول سال هزینه دستمزد مستقیم ۳۰ میلیون ریال و نرخ جذب سربار $\frac{۲}{۳}$ دستمزد مستقیم است. در این مدت بالغ بر ۵۰ میلیون ریال مواد اولیه خریداری شده است.

کله ۲- بهای اولیه چند میلیون ریال است؟ (سراسری ۷۷)

۷۶ (۱)	۷۸ (۲)	۸۰ (۳)	۸۲ (۴)
--------	--------	--------	--------

کله ۳- هزینه‌های تولید چند میلیون ریال است؟ (سراسری ۷۷)

۱۰۰ (۱)	۹۹ (۲)	۹۸ (۳)	۹۷ (۴)
---------	--------	--------	--------

کله ۴- قیمت تمام شده کالای ساخته شده چند میلیون ریال است؟ (سراسری ۷۷)

۹۷ (۱)	۹۸ (۲)	۹۹ (۳)	۱۰۰ (۴)
--------	--------	--------	---------

کله ۵- قیمت تمام شده کالای فروش رفته چند میلیون ریال است؟ (سراسری ۷۷)

۹۷ (۱)	۹۸ (۲)	۹۹ (۳)	۱۰۰ (۴)
--------	--------	--------	---------

■ با توجه به اطلاعات ذیل به دو سؤال ۶ و ۷ پاسخ دهید:

جمع هزینه‌های تولید طی بهمن‌ماه	۷۰۰,۰۰۰	ریال
افزایش در کالای در جریان ساخت پایان بهمن نسبت به اول بهمن	۳۸,۵۰۰	ریال
موجودی کالای ساخته شده اول بهمن ۲۰۰ واحد به بهای تمام شده هر واحد ۴۵	۴۵	ریال
فروش ۱۲,۰۵۰ واحد به قیمت هر واحد	۱۰۰	ریال

موجودی کالای ساخته شده آخر بهمن ۴۰۰ واحد و جریان هزینه FIFO می‌باشد.

کله ۶- درصد افزایش بهای تمام شده هر واحد محصول تولیدی بهمن نسبت به دوره قبل کدام است؟ (سراسری ۷۸)

۲۰ (۱)	۲۲/۵ (۲)	۲۵ (۳)	۲۷/۵ (۴)
--------	----------	--------	----------



(سراسری ۷۸)

۷- بهای تمام شده کالای فروش رفته طی بهمن ماه کدام است؟

- (۱) ۶۴۸,۵۰۰ ریال (۲) ۶۴۸,۹۰۰ ریال (۳) ۶۵۰,۷۰۰ ریال (۴) ۶۶۱,۵۰۰ ریال

۸- در صورتی که بهای تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره نسبت به اول دوره آن «افزایش» یافته باشد، می‌توان نتیجه گرفت که

(سراسری ۷۹)

..... است.

- (۱) بهای تمام شده کالای ساخته شده بیشتر از بهای تمام شده کالای فروش رفته
 (۲) جمع هزینه‌های تولید طی دوره بیشتر از بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
 (۳) جمع هزینه‌های تولید طی دوره بیشتر از بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
 (۴) بهای تمام شده کالای ساخته شده بیشتر از بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره

۹- هشتاد درصد از کالای آماده فروش شرکت عرفان، در طی سال به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسیده و سود ناخالصی معادل ۲۵۰,۰۰۰ ریال عاید

(سراسری ۷۹)

شده است. با فرض روش میانگین موزون، موجودی کالای ساخته شده آخر دوره چند ریال می‌باشد؟

- (۱) ۱۸۷,۵۰۰ (۲) ۲۱۲,۵۰۰ (۳) ۳۱۲,۵۰۰ (۴) ۴۳۷,۵۰۰

۱۰- خالص حقوق و دستمزد شرکت سه‌مندی برای بهمن ماه ۶,۲۲۵,۰۰۰ ریال و بیمه کارگر و کارفرما با نرخ ۷٪ و ۲۳٪ منظور می‌شود. مالیات حقوق

بهمن ماه ۷۵۰,۰۰۰ ریال و از حقوق و دستمزد این ماه، ۵۲٪ مستقیم تولید و ۳۳٪ غیرمستقیم تولید بوده و مابقی مربوط به دایره فروش و اداری

(سراسری ۷۹)

است. بابت تسهیم حقوق و دستمزد و بیمه کارفرما، حساب کنترل سربار جمعاً چند ریال بدهکار می‌شود؟

- (۱) ۲,۸۹۲,۰۳۷ (۲) ۳,۰۴۴,۲۵۰ (۳) ۳,۹۴۱,۲۵۰ (۴) ۴,۵۲۶,۷۲۷

۱۱- اطلاعات مرتبط با دستمزد روزانه یکی از کارگران تولیدی یک کارخانه به شرح زیر است:

۱- ساعات عادی کارگر روزانه ۷ ساعت، ۲- نرخ عادی دستمزد برای هر ساعت ۸,۰۰۰ ریال، ۳- زمان استاندارد برای ساخت هر واحد محصول

۶ دقیقه، پاداش قابل پرداخت به کارگر موردنظر در صورت داشتن کارایی ۵۰ درصد زمان صرفه‌جویی شده براساس نرخ عادی دستمزد. اگر کارگر

موردنظر طی یک روز ۸۲ واحد محصول تولید کند، جمع مبلغ دستمزد ناخالص متعلق به وی چقدر خواهد بود؟ (آزاد ۸۱)

- (۱) ۳۳,۶۰۰ ریال (۲) ۶۰,۸۰۰ ریال (۳) ۶۵,۶۰۰ ریال (۴) ۸۴,۰۰۰ ریال

۱۲- هفتاد و پنج درصد از کالای آماده فروش شرکت عرفان، در طی سال به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسیده و سود ناخالصی

(سراسری ۸۲)

معادل ۴۰۰,۰۰۰ ریال عاید شده است. با فرض روش میانگین موزون، موجودی کالای ساخته شده آخر دوره چند ریال می‌باشد؟

- (۱) ۸۰۰,۰۰۰ (۲) ۱,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۱,۲۰۰,۰۰۰ (۴) ۱,۸۰۰,۰۰۰

۱۳- کدام یک از چهار جواب زیر صحیح می‌باشد؟

(آزاد ۸۳ و ۸۴)

چنانچه موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره کمتر از مقدار واقعی ثبت شود، این امر منجر به:

- (۱) نشان دادن بهای تمام شده کالای ساخته شده کمتر از میزان واقعی می‌گردد.
 (۲) نشان دادن دارایی‌های جاری بیش از میزان واقعی می‌گردد.
 (۳) نشان دادن سود ناخالص ناشی از فروش دوره بیش از میزان واقعی می‌گردد.
 (۴) نشان دادن سود خالص دوره کمتر از میزان واقعی می‌گردد.

۱۴- بهای اولیه و بهای تبدیل ۴ میلیون و ۳ میلیون ریال و مواد مستقیم مصرف شده ۳ میلیون ریال و افزایش موجودی کالای در جریان ساخت

۱/۵ میلیون ریال و بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۰ میلیون ریال گزارش شده است. تغییر در موجودی کالای ساخته شده چند میلیون ریال است؟

(سراسری ۸۴ - ۸۵ و آزاد ۸۹ - گروه ب)

- (۱) ۵/۵ افزایش (۲) ۵/۵ کاهش (۳) ۲/۵ افزایش (۴) ۲/۵ کاهش

۱۵- طی دوره‌هایی که سطح عمومی قیمت‌ها به نحوی بااهمیت افزایش می‌یابد، به کارگیری کدام یک از روش‌های ارزشیابی موجودی‌های جنسی که

(آزاد ۸۴)

در زیر آمده است، به محاسبه بیشترین سود خالص منجر می‌شود؟

- (۱) اولین صادره از اولین وارده (۲) اولین صادره از آخرین وارده (۳) اولین صادره از وارده بعدی (۴) میانگین موزون

۱۶- اطلاعات زیر مربوط به یک شرکت تولیدی در پایان سال ۸۳ در دست است:

مواد اولیه خریداری شده طی سال	۸۶,۰۰۰
هزینه دستمزد مستقیم	۴۰,۰۰۰
هزینه سربار ساخت طی سال	۶۰,۰۰۰
هزینه حمل کالای فروش رفته	۹,۰۰۰
کاهش در موجودی کالای در آخر سال نسبت به اول سال	۷,۰۰۰
افزایش در موجودی مواد آخر سال نسبت به اول سال	۳,۰۰۰
موجودی کالای در جریان ساخت اول و آخر دوره	- -

(آزاد ۸۵)

بهای تمام شده کالای فروش رفته کدامیک از موارد زیر است:

(۱) ۱۹۳,۰۰۰	(۲) ۱۹۵,۰۰۰	(۳) ۱۹۹,۰۰۰	(۴) ۱۹۰,۰۰۰
-------------	-------------	-------------	-------------

۱۷- یک شرکت تولیدی برای افزایش تولید، بابت اضافه کار به کارکنان مستقیم خطوط تولید خود فوق العاده اضافه کاری پرداخت نموده است. این

(آزاد ۸۵)

مبلغ فوق العاده اضافه کاری در کدامیک از موارد زیر منظور می شود؟

(۱) در هزینه سربار ساخت	(۲) در بخشی از بهای تمام شده	(۳) در هزینه عمومی و اداری	(۴) در هزینه دستمزد مستقیم
-------------------------	------------------------------	----------------------------	----------------------------

(آزاد ۸۶)

۱۸- میزان موجودی کالای تکمیل شده در پایان دوره با توجه به اطلاعات زیر کدامیک از مبالغ زیر است:

بهای اولیه	۲۰	مواد مستقیم مصرف شده	۱۵
بهای تبدیل	۱۵	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	۱۷/۵
موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	۱۰	بهای تکمیل شده و فروش رفته	۵۰
موجودی کالای تکمیل شده اول دوره	۲۰		
(۱) ۷/۵	(۲) ۲۷/۵	(۳) ۲/۵	(۴) ۱۰

۱۹- با توجه به اطلاعات زیر قیمت تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره کدامیک از مبالغ زیر است:

فروش طی سال: به میزان ۷۵٪ کالای آماده به فروش به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سود ناخالص: ۵۰۰,۰۰۰ ریال

روش: میانگین موزون

موجودی کالای ساخته شده آخر دوره ۲۵٪ کالای آماده به فروش

(آزاد ۸۶)

(۱) ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال	(۲) ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال	(۳) ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال	(۴) صفر
--------------------	--------------------	--------------------	---------

۲۰- اطلاعات حقوق و دستمزد شرکت تولیدی «الف» به شرح زیر است:

حقوق کارکنان	۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال
نرخ بیمه کارکنان	۷٪
نرخ بیمه سهم کارفرما	۲۳٪
مالیات	۷۰۰,۰۰۰ ریال

از این مبلغ حقوق ۴۰٪ مربوط به دستمزد مستقیم و ۴۰٪ مربوط به دستمزد غیرمستقیم و ۵٪ مربوط به کارکنان فروش و ۱۵٪ مربوط به

(آزاد ۸۶)

کارکنان اداری می باشد. مبلغ هزینه مربوط به کنترل سربار کدامیک از مبالغ زیر است؟

(۱) ۳,۴۴۴,۰۰۰ ریال	(۲) ۱,۲۸۸,۰۰۰ ریال	(۳) ۱,۶۱۰,۰۰۰ ریال	(۴) ۴,۰۸۸,۰۰۰ ریال
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

۲۱- در نخستین دوره تولید محصول جدید به مقدار ۴۰۰ واحد، ۱,۰۰۰ ساعت کار مستقیم پیش بینی شده است. برای تولید این محصول در دومین

دوره، ساعات کار مستقیم ۱,۴۰۰ ساعت می شود. در دوره سوم تولید، کارگران مستقیم به ثبات یادگیری می رسند. پاسخ درست را برای ساعات

(آزاد ۸۷)

مستقیم تولید یک واحد محصول در دوره سوم، ضریب یادگیری و مقدار محصول، انتخاب کنید.

(۱) ۱/۵۲-۷۵٪ و ۱,۴۰۰ واحد	(۲) ۱/۲۲۵-۷۰٪ و ۱,۶۰۰ واحد
(۳) ۱/۲۵-۶۵٪ و ۱,۵۰۰ واحد	(۴) ۱/۲۵۲-۶۵٪ و ۱,۷۰۰ واحد

۲۲- خالص حقوق و دستمزد شرکت دلتا برای بهمن ماه ۱۳۸۸ معادل مبلغ ۸۳۰,۰۰۰ ریال بوده است. نرخ مالیات ۱۰٪ و بیمه سهم کارگر و کارفرما به ترتیب ۷٪ و ۲۳٪ منظور شده است. دستمزد مستقیم ۵۰٪ ناخالص حقوق و دستمزد و دستمزد غیر مستقیم ۳۰٪ ناخالص حقوق و دستمزد و بقیه مربوط به کارکنان فروش و اداری بوده است. حساب کنترل سربرار بابت موارد فوق الذکر چند ریال جمعاً بدهکار شده است؟ (آزاد ۸۹ - گروه ب)

(۱) ۳۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۴۸۴,۰۰۰ ریال (۳) ۳۸۴,۰۰۰ ریال (۴) ۵۰۰,۰۰۰ ریال

۲۳- از حقوق و دستمزد سال جاری ۵۰٪ مستقیم، ۳۰٪ غیرمستقیم و مابقی مربوط به کارکنان فروش است. نرخ بیمه سهم کارفرما ۲۳٪، سهم کارگر ۷٪ و نرخ مالیات ۱۰٪ است. اگر حساب کنترل سربرار از بابت کل هزینه حقوق معادل ۹۶۸,۰۰۰ ریال بدهکار شده باشد، حساب کالای در جریان ساخت از بابت حقوق چند ریال می‌شود؟ (آزاد ۸۹ - گروه ج)

(۱) ۱,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۱,۶۱۳,۰۰۰ (۳) ۱,۲۳۰,۰۰۰ (۴) ۱,۳۱۱,۰۰۰

■ با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۳۹ الی ۴۰ پاسخ دهید:

اطلاعات زیر مربوط به شرکت آلفا می‌باشد. این شرکت دارای سیستم هزینه‌یابی سفارشی کار می‌باشد و سربرار کارخانه بر مبنای ۸۰ درصد هزینه کار مستقیم جذب محصولات تولید شده می‌گردد. سایر اطلاعات مربوط به شهریور ماه به شرح زیر است:

۱- جمع هزینه‌های تولید ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲- قیمت تمام شده کالای ساخته شده ۹,۷۰۰,۰۰۰ ریال

۳- سربرار جذب شده کارخانه ۲۰ درصد جمع هزینه‌های تولید می‌باشد.

۴- قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت اول شهریور ماه ۶۰ درصد قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان شهریور ماه می‌باشد.

۲۴- هزینه مواد مستقیم مصرف شده در شهریور ماه چند ریال است؟ (آزاد ۹۰ - گروه الف)

(۱) ۴,۵۰۰,۰۰۰ (۲) ۴,۴۰۰,۰۰۰ (۳) ۴,۳۰۰,۰۰۰ (۴) ۵,۵۰۰,۰۰۰

۲۵- قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان شهریور ماه چند ریال است؟ (آزاد ۹۰ - گروه الف)

(۱) ۶۵۰,۰۰۰ (۲) ۷۵۰,۰۰۰ (۳) ۵۵۰,۰۰۰ (۴) ۵۰۰,۰۰۰

۲۶- هنگامی که از سیستم ثبت ادواری موجودی‌ها استفاده می‌شود، در زمان خرید مواد غیرمستقیم چه حسابی بدهکار می‌گردد؟ (آزاد ۹۰ - گروه ج)

(۱) موجودی مواد اولیه (۲) کالای در جریان ساخت (۳) خرید مواد (۴) کنترل سربرار

۲۷- هنگام استفاده از نرخ جذب سربرار، اضافه جذب سربرار زمانی ایجاد می‌شود که: (آزاد ۹۰ - گروه د)

(۱) ظرفیت واقعی بیش از ظرفیت بودجه شده باشد.
(۲) سربرار واقعی کمتر از سربرار بودجه شده باشد.
(۳) سربرار واقعی کمتر از سربرار جذب شده باشد.
(۴) ظرفیت بودجه شده کمتر از ظرفیت عادی باشد.

۲۸- در شرکتی سود ناخالص معادل ۲۰٪ فروش بوده و هزینه‌های اولیه و تبدیل به ترتیب معادل ۵۰٪ و ۷۰٪ بهای تمام شده می‌باشد. هزینه مواد مستقیم معادل چه درصدی از مبلغ فروش خواهد بود؟ (آزاد ۹۰ - گروه ه)

(۱) ۲۰٪ (۲) ۳۷/۵٪ (۳) ۲۴٪ (۴) ۱۶٪

■ با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۵۱ و ۵۲ پاسخ دهید:

شرکت درخشان از سیستم هزینه‌یابی سفارش کار استفاده می‌کند و سربرار کارخانه بر مبنای ۱۲٪ هزینه کار مستقیم جذب سفارشات می‌گردد. اطلاعات زیر مربوط به سال ۱۳۹۲ می‌باشد:

۲۹ اسفند ماه	اول فروردین	
ریال	ریال	
۶۵,۰۰۰	۹۲,۰۰۰	موجودی مواد مستقیم
۵۵,۰۰۰	۷۲,۰۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت
۱۳۰,۰۰۰	۱۳۷,۰۰۰	موجودی کالای ساخته شده

سایر اطلاعات:

مواد مستقیم خریداری شده ۴۰۵,۰۰۰ ریال
قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش ۱,۲۵۷,۸۸۰ ریال
سربرار واقعی کارخانه ۳۲۱,۲۵۰ ریال

کسر یا اضافه جذب سربرار کارخانه به قیمت تمام شده کالای فروش رفته بسته می‌شود.



(آزاد ۹۲)

۲۹- جمع هزینه‌های تولید در سال ۱۳۹۲ چند ریال است؟

۱,۳۵۰,۰۰۰ (۴)

۱,۳۰۳,۸۸۰ (۳)

۱,۲۰۳,۸۸۰ (۲)

۱,۱۰۳,۸۸۰ (۱)

(آزاد ۹۲)

۳۰- سربار جذب شده کارخانه در سال ۱۳۹۲ چند ریال است؟

۵۶,۰۰۰ (۴)

۵۶۶,۴۸۰ (۳)

۴۶۶,۴۸۰ (۲)

۳۶۶,۴۸۰ (۱)

۳۱- شرکت دلتا از مدل EOQ استفاده می‌کند و برای یکی از محصولات شرکت EOQ آن ۳,۰۰۰ واحد است. سایر اطلاعات به شرح زیر است:

زمان دریافت کالا پس از سفارش خرید ۸ روز

حداکثر فروش روزانه ۲۴۰ واحد

متوسط فروش روزانه ۲۰۰ واحد

(آزاد ۹۲)

موجودی کالا به چه مقدار برسد باید سفارش خرید انجام شود؟

۱,۹۲۰ (۴)

۲,۰۲۰ (۳)

۱,۸۲۰ (۲)

۱,۷۲۰ (۱)

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل دوم

۱- گزینه «۲» منظور از افزایش در موجودی مواد اولیه این است که موجودی پایان دوره بیشتر از موجودی اول دوره است، بنابراین می‌توان مبلغ ۱۵ میلیون ریال را به عنوان پایان دوره در نظر گرفت و موجودی اول دوره را صفر فرض کرد و کاهش در موجودی کالای ساخته شده به این مفهوم است که موجودی پایان دوره کمتر از موجودی اول دوره است، بنابراین می‌توان مبلغ ۳۵ میلیون ریال را به عنوان اول دوره در نظر گرفت و پایان دوره را صفر در نظر گرفت.

$$\text{گردش ورودی موجودی مواد} \Rightarrow 0 + 430 = 430$$

$$\text{گردش خروجی موجودی مواد} \Rightarrow 430 - 15 = 415$$

$$\text{گردش ورودی کالای در جریان ساخت} \Rightarrow 0 + (415 + 500) = 915$$

$$\text{گردش خروجی کالای در جریان ساخت} \Rightarrow 915 - 0 = 915$$

$$\text{گردش ورودی کالای ساخته شده} \Rightarrow 35 + 915 = 950$$

$$\text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} \Rightarrow 950 - 0 = \boxed{950}$$

۲- گزینه «۲» برای محاسبه بهای اولیه ابتدا باید مبلغ مواد مستقیم را محاسبه نموده و با دستمزد مستقیم جمع کرد.

$$\text{گردش ورودی موجودی مواد} \Rightarrow 2 + 50 = 52$$

$$\text{گردش خروجی موجودی مواد} \Rightarrow 52 - 4 = 48$$

مواد مستقیم

دستمزد مستقیم + مواد مستقیم = بهای اولیه

$$48 + 30 = \boxed{78}$$

بهای اولیه

۳- گزینه «۳» هزینه‌های تولید شامل مواد مستقیم، دستمزد مستقیم (بهای اولیه) و سربار ساخت می‌باشد.

$$30 \times \frac{2}{3} = 20$$

سربار ساخت

$$48 + 30 + 20 = \boxed{98}$$

هزینه‌های تولید

۴- گزینه «۱» برای محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده می‌توان از فرمول گردش ورودی و خروجی کالای در جریان ساخت استفاده کرد.

$$\text{گردش ورودی} \Rightarrow 2 + 98 = 100$$

$$\text{گردش خروجی} \Rightarrow 100 - 3 = \boxed{97}$$

بهای تمام شده کالای ساخته شده

۵- گزینه «۳» برای محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته می‌توان از فرمول گردش ورودی و خروجی کالای ساخته شده به شرح زیر استفاده کرد:

$$\text{گردش ورودی} \Rightarrow 4 + 97 = 101$$

$$\text{گردش خروجی} \Rightarrow 101 - 2 = \boxed{99}$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته

۶- گزینه «۱» برای حل این سوال باید مراحل زیر را طی نمود:

الف) محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره، ب) محاسبه تعداد کالای ساخته شده طی دوره، ج) محاسبه بهای تمام شده هر واحد کالای ساخته شده طی دوره، د) محاسبه درصد تغییرات بهای تمام شده دوره جاری نسبت به دوره گذشته
الف)

$$\text{گردش ورودی کالای در جریان ساخت} \Rightarrow 0 + 700,000 = 700,000$$

$$\text{بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره} \Rightarrow 700,000 - 38,500 = \boxed{661,500}$$

(ب)

$$200 + x = y \Rightarrow \text{گردش ورودی کالای ساخته شده}$$

$$y - 400 = 12,050 \Rightarrow y = 12,450$$

$$200 + x = 12,450 \Rightarrow x = \boxed{12,250}$$

تعداد کالای ساخته شده طی دوره

(ج)

$$\frac{661,500}{12,250} = \boxed{54}$$

بهای تمام شده هر واحد کالای ساخته شده طی دوره

(د)

$$\text{درصد تغییرات بهای تمام شده} = \frac{\text{بهای تمام شده دوره قبل} - \text{بهای تمام شده دوره جاری}}{\text{بهای تمام شده دوره قبل}} = \frac{54 - 45}{45} = \boxed{\%20}$$

۷- گزینه «۲» با توجه به این که روش fifo می‌باشد، از ۱۲,۰۵۰ واحد کالای فروش رفته، ۲۰۰ واحد از محل کالای ساخته شده اول دوره با نرخ (۴۵) ریال می‌باشد و مابقی آن از کالای ساخته شده طی دوره با مبلغ ۵۴ ریال به ازای هر واحد است.

$$12,050 - 200 = 11,850$$

تعداد فروش از محل ساخته شده طی دوره

$$(200 \times 45) + (11,850 \times 54) = \boxed{648,900}$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته

۸- گزینه «۲» اگر موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره نسبت به اول دوره افزایش یابد، این موضوع بیانگر این است که بخشی از هزینه‌های تولید به کالای در جریان ساخت پایان دوره تخصیص یافته است، بنابراین جمع هزینه‌های تولید طی دوره بیشتر از بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره می‌باشد.

۹- گزینه «۴» برای حل این سوال باید مراحل زیر را طی کرد:

الف) محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته، ب) محاسبه بهای تمام شده کالای آماده برای فروش از طریق بهای تمام شده کالای فروش رفته (از جزء به کل) ج) محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره

$$2,000,000 - 250,000 = \boxed{1,750,000}$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$x \times \%80 = 1,750,000 \Rightarrow x = \boxed{2,187,500}$$

بهای تمام شده کالای آماده برای فروش

$$2,187,500 \times \%20 = \boxed{437,500}$$

بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره

۱۰- گزینه «۳» برای حل سوال فوق ابتدا باید از حقوق خالص به حقوق ناخالص (از جزء به کل) رسید و سپس اقدام به محاسبه حق بیمه سهام کارفرمای مربوط به کارگران مستقیم و غیرمستقیم نمود و با جمع نمودن آن با دستمزد غیرمستقیم، مجموعه هزینه‌های غیرمستقیم حقوق را به دست آورد.

(مالیات بر حقوق + حق بیمه سهم کارگر) - حقوق ناخالص = حقوق خالص

$$6,225,000 = x - (\%7x + 750,000) \Rightarrow x = 7,500,000$$

حقوق ناخالص

$$7,500,000 \times (\%52 + \%33) = 6,375,000$$

حقوق کارخانه

$$6,375,000 \times \%23 = \boxed{1,466,250}$$

حق بیمه سهم کارفرما مربوط به کارخانه

$$7,500,000 \times \%33 = \boxed{2,475,000}$$

دستمزد غیر مستقیم

$$2,475,000 + 1,466,250 = \boxed{3,941,250}$$

مبلغ منظور شده به حساب کنترل سربار ساخت



۱۱- گزینه «۲»

$$\frac{7 \times 60}{6} = 70$$

تعداد محصولی که باید در طی یک روز تولید شود

$$82 - 70 = 12$$

تعداد تولید مازاد

$$(12 \times 6) \div 2 = 36$$

تعداد دقایقی که به آن پاداش تعلق می‌گیرد

$$(7 \times 8,000) + [(8,000 \div 60) \times 36] = \boxed{60,800}$$

مبلغ حقوق و دستمزد ناخالص

۱۲- گزینه «۳» این سوال شباهت زیادی به سوال (۹) دارد.

$$4,000,000 - 400,000 = 3,600,000$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$x \times \%75 = 3,600,000 \Rightarrow x = 4,800,000$$

بهای تمام شده کالای آماده برای فروش

$$4,800,000 \times \%25 = \boxed{1,200,000}$$

بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره

۱۳- گزینه «۴» اگر موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره کمتر از میزان واقعی گزارش شود، این موضوع باعث می‌شود که بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره بیشتر ارزیابی شود در نتیجه بهای تمام شده کالای فروش رفته بیشتر شده و سود ناخالص و همچنین سود خالص کمتر از میزان واقعی نشان داده شود.

۱۴- گزینه «۲» در این سوال ابتدا از طریق فرمول گردش کالای در جریان ساخت، مبلغ بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره محاسبه می‌شود.

$$6 = 3 + 3 + 0 \Rightarrow \text{گردش ورودی کالای در جریان ساخت}$$

بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره $4/5 - 1/5 = 6/5 \Rightarrow$ گردش خروجی کالای در جریان ساخت

بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره $4/5$ میلیون ریال و بهای تمام شده کالای فروش رفته 10 میلیون ریال می‌باشد. بنابراین باید در ابتدای دوره مبلغ $5/5$ میلیون ریال $(10 - 4/5)$ کالای ساخته شده ابتدای دوره وجود داشته باشد. وجود $5/5$ میلیون ریال کالای ساخته شده در ابتدای دوره بیانگر $5/5$ میلیون ریال کاهش در حساب موجودی کالای ساخته شده می‌باشد.

۱۵- گزینه «۱» افزایش سطح عمومی قیمت‌ها باعث می‌شود خریدهای دوره جاری با قیمت‌های بالاتر انجام شود، لذا با استفاده از روش اولین صادره از اولین وارده فروش یا مصرف از خریدهای قبل (با قیمت پایین‌تر) بوده که این موضوع باعث می‌شود بهای تمام شده کالای فروش رفته با قیمت‌های پایین‌تر محاسبه شود که به تبع آن سود خالص افزایش می‌یابد.

۱۶- گزینه «۴» این سوال با استفاده از گردش حساب‌های موجودی مواد اولیه، کالای در جریان ساخت و کالای ساخته شده به صورت زیر حل می‌شود:

$$86,000 = 86,000 + 0 \Rightarrow \text{گردش ورودی موجودی مواد اولیه}$$

$$83,000 = 86,000 - 3,000 \Rightarrow \text{گردش خروجی موجودی مواد اولیه}$$

$$183,000 = 0 + (83,000 + 40,000 + 60,000) \Rightarrow \text{گردش ورودی کالای در جریان ساخت}$$

$$183,000 = 183,000 - 0 \Rightarrow \text{گردش خروجی کالای در جریان ساخت}$$

$$190,000 = 7,000 + 183,000 \Rightarrow \text{گردش ورودی کالای ساخته شده}$$

$$190,000 - 0 = \boxed{190,000} \Rightarrow \text{گردش خروجی کالای ساخته شده}$$

۱۷- گزینه «۲» فوق‌العاده اضافه کاری پرداختی به کارکنان مستقیم تولید بابت افزایش تولید، جزء هزینه‌های غیرمستقیم بوده و به حساب کنترل سربار ساخت منظور می‌شود و سربار ساخت نیز در محاسبه بهای تمام شده محصول در نظر گرفته می‌شود.

۱۸- گزینه «۱»

$$47/5 = 17/5 + (15 + 15) \Rightarrow \text{گردش ورودی کالای در جریان ساخت}$$

$$37/5 = 47/5 - 10 \Rightarrow \text{گردش خروجی کالای در جریان ساخت}$$

$$57/5 = 20 + 37/5 \Rightarrow \text{گردش ورودی کالای ساخته شده}$$

$$57/5 - x = 50 \Rightarrow x = \boxed{7/5} \Rightarrow \text{موجودی کالای تکمیل شده پایان دوره}$$

۱۹- گزینه «۲» این سوال شباهت زیادی به سؤالات ۹ و ۱۶ دارد.

$$5,000,000 - 500,000 = 4,500,000$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$x \times \%75 = 4,500,000 \Rightarrow x = 6,000,000$$

بهای تمام شده کالای آماده برای فروش

$$6,000,000 \times \%25 = \boxed{1,500,000}$$

بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره

۲۰- گزینه «۴»

$$7,000,000 \times (\%40 + \%40) = 5,600,000$$

حقوق ناخالص کارخانه

$$5,600,000 \times \%23 = 1,288,000$$

حق بیمه سهم کارفرما- مربوط به کارخانه

$$5,600,000 \times \frac{40}{80} = 2,800,000$$

دستمزد غیرمستقیم

$$2,800,000 + 1,288,000 = \boxed{4,088,000}$$

مبلغ منظور شده به حساب کنترل سربار ساخت

۲۱- گزینه «۲» منحنی یادگیری بیانگر کسب مهارت فنی در طول زمان و افزایش تدریجی بازده کار تا مرحله ثبات یادگیری می‌باشد. منظور از منحنی

یادگیری این است اگر حجم تولید محصولی فرضاً دو برابر افزایش یابد، تحت تأثیر منحنی یادگیری، هزینه کار مربوطه کم‌تر از دو برابر خواهد بود و این روند افزایش محصول و کاهش هزینه کار تا رسیدن به مرحله ثبات یادگیری کماکان ادامه خواهد یافت.

$$1,000 \div 400 = 2/5$$

زمان لازم برای تولید هر واحد در دوره اول

$$1,400 \div 800 = 1/75$$

زمان لازم برای تولید هر واحد در دوره دوم

$$1/75 \div 2/5 = \%70$$

ضریب یادگیری

$$1/75 \times \%70 = \boxed{1/225}$$

زمان لازم برای تولید هر واحد در دوره سوم

لازم به توضیح است که یکی از مفروضات در منحنی یادگیری این است که تعداد تولید در هر دوره دو برابر افزایش می‌یابد، بنابراین در صورتی که تعداد تولید در دوره اول ۴۰۰ واحد باشد، در دوره دوم و سوم به ترتیب ۸۰۰ و ۱,۶۰۰ واحد می‌باشد.

۲۲- گزینه «۲»

$$x - (\%7x + \%10x) = 830,000 \Rightarrow x = 1,000,000$$

حقوق ناخالص شرکت

$$1,000,000 \times (\%50 + \%30) = 800,000$$

حقوق ناخالص کارخانه

$$800,000 \times \%23 = 184,000$$

حق بیمه سهم کارفرما

$$1,000,000 \times \%30 = 300,000$$

حقوق و دستمزد غیرمستقیم

$$300,000 + 184,000 = \boxed{484,000}$$

هزینه‌های غیرمستقیم منظور شده به حساب کنترل سربار ساخت

۲۳- گزینه «۱»

$$(x \times \%30) + (x \times \%80 \times \%23) = 968,000 \Rightarrow x = 2,000,000$$

مبلغ حقوق ناخالص شرکت

$$2,000,000 \times \%50 = 1,000,000$$

دستمزد مستقیم منظور شده به حساب کالای در جریان ساخت

۲۴- گزینه «۴»

$$10,000,000 \times \%20 = 2,000,000$$

سربار جذب شده

$$2,000,000 \div \%80 = 2,500,000$$

دستمزد مستقیم

$$10,000,000 - (2,500,000 + 2,000,000) = \boxed{5,500,000}$$

مواد مستقیم

۲۵- گزینه «۲»

موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره : X

موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره : $60\% X$

$$60\% X + 10,000,000 - X = 9,700,000 \Rightarrow X = \boxed{750,000}$$

موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره

۲۶- گزینه «۳» در سیستم ثبت ادواری مواد مستقیم و غیرمستقیم خریداری شده به حساب خرید مواد منظور شده و از طریق انبارگردانی در پایان دوره مالی مقدار مواد مستقیم و غیرمستقیم مصرف نشده (موجودی پایان دوره) محاسبه و پس از آن مقدار مواد مستقیم و غیرمستقیم مصرف شده محاسبه می‌شود.

۲۷- گزینه «۳» اضافه جذب سربرار زمانی ایجاد می‌شود که مبلغ سربرار واقعی کمتر از سربرار جذب شده باشد.

اضافه جذب سربرار \Rightarrow سربرار واقعی $>$ سربرار جذب شده

کسر جذب سربرار \Rightarrow سربرار جذب شده $>$ سربرار واقعی

۲۸- گزینه «۳» در صورتی که بهای تمام شده ۱۰۰ درصد باشد، معادل ۷۰ درصد هزینه تبدیل بوده و ۳۰ درصد باقی‌مانده بیانگر مواد مستقیم است و از

آنجا که بهای تمام شده معادل ۸۰ درصد (۲۰٪ -) فروش می‌باشد، فروش معادل ۱۲۵ درصد بهای تمام شده است، بنابراین: $30 \div 125 = \boxed{24\%}$

۲۹- گزینه «۱»

بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره $1,257,880 - 137,000 = 1,120,880$

بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره $1,120,880 + 55,000 = 1,175,880$

جمع هزینه‌های تولید $1,175,880 - 72,000 = \boxed{1,103,880}$

۳۰- گزینه «۱»

مواد مستقیم مصرف شده $405,000 + 92,000 - 65,000 = 432,000$

X : دستمزد مستقیم

دستمزد مستقیم $1,103,880 = 432,000 + X + 12\% X \Rightarrow 22\% X = 671,880 \Rightarrow X = 305,400$

سربرار جذب شده $305,400 \times 12\% = \boxed{366,480}$

۳۱- گزینه «۴»

موجودی پایه + (زمان تحویل به روز \times میانگین تقاضای روزانه) = نقطه سفارش

و یا

(زمان تحویل به روز \times حداکثر تقاضای روزانه) = نقطه سفارش

مقدار موجودی کالا جهت ارائه سفارش $240 \times 8 = \boxed{1,920}$



فصل سوم

«تجزیه و تحلیل سربرار ساخت»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل سوم

کله ۱- اگر حجم تولید واقعی برابر حجم تولید در ظرفیت عملی باشد و ملاک نرخ جذب سربرار در ظرفیت عادی باشد، انحراف ظرفیت چگونه است؟

(سراسری ۷۴)

- (۱) نامساعد (۲) صفر (۳) مساعد (۴) غیر قابل محاسبه

(سراسری ۷۵)

کله ۲- نرخ جذب سربرار در چه زمانی محاسبه می‌گردد؟

- (۱) آخر دوره مالی (۲) قبل از دوره مالی (۳) زمان تکمیل کالا (۴) زمان فروش کالا

کله ۳- در سازمان تولیدی البرز هزینه سربرار ثابت بودجه‌ای ۵۰,۰۰۰ ریال برای هر ماه و نرخ جذب سربرار متغیر در هر ساعت ۴ ریال و نرخ کلی سربرار نیز در هر ساعت ۶ ریال می‌باشد. سربرار واقعی در فروردین ماه بالغ بر ۱۱۶,۰۰۰ ریال برای ۱۸,۰۰۰ ساعت کار مستقیم انجام شده، گزارش شده است.

(سراسری ۷۵)

انحراف ظرفیت معادل است با:

- (۱) ۱۴,۰۰۰ ریال نامساعد (۲) ۱۴,۰۰۰ ریال مساعد (۳) ۶,۰۰۰ ریال نامساعد (۴) ۶,۰۰۰ ریال مساعد

■ با توجه به اطلاعات زیر به دو سؤال ۶ و ۷ پاسخ دهید.

(سراسری ۷۵)

کله ۴- انحراف هزینه برابر است با:

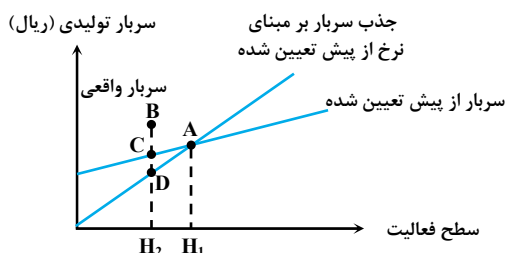
- (۱) ۵۰۰ ریال مساعد (۲) ۵۰۰ ریال نامساعد (۳) ۴,۰۰۰ ریال نامساعد (۴) ۳,۵۰۰ ریال نامساعد

کله ۵- نمودار روابط بین سربرار از پیش تعیین شده و جذب سربرار بر مبنای نرخ از پیش تعیین شده به شرح زیر است:

H_1 معرف سطح فعالیت برآورد شده، H_2 معرف سطح فعالیت واقعی و B معرف سربرار واقعی برای تولید واقعی است. کدامیک از عبارات زیر صحیح

(آزاد ۷۷)

است؟



(۱) BC معرف انحراف ظرفیت بلااستفاده و CD معرف انحراف هزینه سربرار است.

(۲) BC معرف انحراف هزینه سربرار و CD معرف انحراف ظرفیت بلااستفاده است.

(۳) BD معرف انحراف ظرفیت بلااستفاده است.

(۴) BD معرف انحراف هزینه سربرار است.

(سراسری ۷۸)

کله ۶- کدامیک از گزینه‌های زیر در مورد روش‌های تسهیم هزینه‌های دواير پشتیبانی (خدماتی) صحیح است؟

(۱) در روش متقابل (ریاضی) هزینه‌های هر دایره پشتیبانی به خود و سایر دواير پشتیبانی و عملیاتی تخصیص می‌یابد.

(۲) در روش یک‌طرفه (مرحله به مرحله) همه دواير پشتیبانی به همدیگر هزینه تخصیص می‌دهند.

(۳) در روش مستقیم دواير پشتیبانی به همدیگر خدمتی ارائه نمی‌کنند.

(۴) از میان روش‌های تسهیم، فقط در روش یک‌طرفه (مرحله به مرحله) است که اولویت تسهیم اهمیت دارد.

(سراسری ۷۸)

کله ۷- کدامیک از گزینه‌های زیر نمی‌تواند دلیل استفاده از نرخ‌های بودجه شده باشد؟

(۱) استفاده از نرخ‌های بودجه شده این امکان را فراهم می‌سازد که هزینه‌های هر سفارش تحت تأثیر تغییرات رخ داده در سایر سفارشات قرار نگیرد.

(۲) استفاده از نرخ‌های بودجه شده این امکان را فراهم می‌سازد که بهای تمام شده واقعی محصول را قبل از تولید تعیین کرد.

(۳) اکثر هزینه‌های واقعی تا پایان دوره قابل دسترسی نیستند و این در حالی است که مدیریت نیازمند اطلاعات به موقع می‌باشد.

(۴) هزینه‌های واقعی ممکن است متأثر از نوسانات کوتاه‌مدت باشد که این امر می‌تواند مدیریت را در تعیین بهای تمام شده هر سفارش، گمراه کند.

۸- سربار متغیر جذب شده و بودجه شده به ترتیب ۵۶/۱۰ میلیون ریال و ۱۲ میلیون ریال و سربار ثابت بودجه شده ۱۰ میلیون ریال بوده است.

اگر اضافه جذب سربار در این دوره یک میلیون ریال گزارش شده باشد، سربار واقعی کدام است؟ (سراسری ۷۸)

(۱) ۲۱,۵۶۰,۰۰۰ ریال (۲) ۱۹,۲۶۰,۰۰۰ ریال (۳) ۲۰,۵۶۰,۰۰۰ ریال (۴) ۱۸,۳۶۰,۰۰۰ ریال

۹- سربار برآوردی برای ۷,۰۰۰ واحد محصول، ۲۸/۵ میلیون ریال و برای ۵,۰۰۰ واحد محصول، ۲۳/۵ میلیون ریال است. اگر تولید واقعی ۵٪

زیر بودجه و سربار واقعی ۲۵/۱ میلیون ریال گزارش شده باشد، «انحراف ظرفیت سربار» چند ریال است؟ (سراسری ۷۹)

(۱) ۴۵۰,۰۰۰ نامساعد (۲) ۵۵۰,۰۰۰ نامساعد (۳) ۹۰۰,۰۰۰ نامساعد (۴) ۱,۱۰۰,۰۰۰ نامساعد

۱۰- هزینه‌های سربار مستقیم آلفا و بتا به ترتیب ۸,۸۰۰ و ۱۰,۰۰۰ ریال است. این دو دایره پشتیبانی خدمات خود را به صورت زیر به سایر دوا

ارائه می‌دهند. سهم دایره تولیدی ۱، از پشتیبانی آلفا به روش مستقیم چند ریال است؟ (سراسری ۸۱)

ارائه خدمات		شرح
بتا	آلفا	
۵۰٪	۴۰٪	تولیدی ۱
۴۰٪	۴۰٪	تولیدی ۲
۱۰٪	—	پشتیبانی آلفا
—	۲۰٪	پشتیبانی بتا

(۱) ۳,۵۲۰ (۲) ۳,۸۰۰ (۳) ۴,۰۰۰ (۴) ۴,۴۰۰

۱۱- اطلاعات مرتبط با هزینه‌های ثابت یک کارخانه برای آذرماه سال ۱۳۸۰ به شرح زیر است:

۱- هزینه‌های ثابت بودجه شده ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۲- هزینه‌های ثابت واقعی ۱,۰۱۴,۰۰۰ ریال، ۳- ساعات کار مستقیم بودجه شده ۱۰,۰۰۰ ساعت،

۴- ساعات واقعی کار مستقیم ۹,۰۰۰ ساعت. مبلغ انحراف ظرفیت و مبلغ انحراف هزینه مرتبط با هزینه‌های سربار ثابت کدام یک از مبالغ زیر است؟

(آزاد ۸۱)

انحراف حجم سربار ثابت	انحراف هزینه (بودجه) سربار ثابت
(۱) ۷۶,۵۰۰ نامساعد	۱۴,۰۰۰ نامساعد
(۲) ۷۶,۵۰۰ نامساعد	۷۶,۵۰۰ نامساعد
(۳) ۱۰۰,۰۰۰ نامساعد	۱۴,۰۰۰ نامساعد
(۴) ۱۰۰,۰۰۰ نامساعد	۱۱۴,۰۰۰ نامساعد

۱۲- اطلاعات مرتبط با هزینه‌های سربار ساخت و ساعات کار مستقیم یکی از دوا

یر تولیدی کارخانه الف برای خرداد ماه سال ۱۳۸۳ به شرح زیر در دست است: ۱- بودجه ساعات کار مستقیم ۸,۵۰۰ ساعت، ۲- بودجه هزینه‌های سربار ساخت ۱,۴۸,۷۵۰,۰۰۰ ریال، ۳- ساعات واقعی کار مستقیم ۷,۹۲۸ ساعت،

۴- هزینه‌های واقعی سربار ساخت ۱,۴۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال. مبلغ اضافه یا کسر جذب هزینه‌های سربار ساخت در پایان خرداد ماه کدام یک از مبالغ زیر

است؟ (آزاد ۸۱)

(۱) ۲,۵۵۰,۰۰۰ ریال - کسر جذب هزینه‌های سربار ساخت. (۲) ۲,۵۲۹,۰۰۰ ریال - اضافه جذب هزینه‌های سربار ساخت.
(۳) ۲,۵۵۰,۰۰۰ ریال - اضافه جذب هزینه‌های سربار جذب. (۴) ۷,۴۶۰,۰۰۰ ریال - کسر جذب هزینه‌های سربار ساخت.

۱۳- برای موارد زیر مناسب‌ترین پاسخ را انتخاب نمایید:

(آزاد ۸۳)

هنگام استفاده از نرخ جذب سربار، اضافه جذب سربار همواره زمانی ایجاد می‌شود که:

(۱) تولید بیش از ظرفیت تعیین شده باشد. (۲) هزینه‌های سربار واقعی کمتر از میزان مورد انتظار باشد.
(۳) ظرفیت تعیین شده کمتر از ظرفیت عادی باشد. (۴) سربار واقعی کمتر از سربار جذب شده باشد.

۱۴- چنانچه نرخ جذب سربار مورد استفاده قرار نگرفته و حجم تولید کمتر از میزان پیش‌بینی شده باشد، کدامیک از حالات زیر در مورد بهای تمام

شده یک واحد محصول صادق است؟ (آزاد ۸۳)

(۱) هزینه‌های ثابت هر واحد تغییر نکرده اما هزینه‌های متغیر آن افزایش می‌یابد.
(۲) هزینه‌های متغیر هر واحد تغییر نکرده اما هزینه‌های ثابت آن افزایش می‌یابد.
(۳) هزینه‌های ثابت هر واحد افزایش و هزینه‌های متغیر آن کاهش می‌یابد.
(۴) هزینه‌های ثابت هر واحد و هزینه‌های متغیر آن هر دو کاهش می‌یابد.



۱۵- چنانچه اضافه یا کسر جذب سربرار کارخانه در نتیجه اشتباه در تسهیم هزینه‌های واقعی یکسال به تولیدات همان سال باشد، می‌توان اضافه یا کسر جذب سربرار کارخانه را:

(آزاد ۸۳)

- (۱) از طریق حساب سربرار کارخانه از سالی به سال بعد منتقل نمود.
- (۲) با تغییر نرخ جذب سربرار در سال‌های بعد آن را حذف نمود.
- (۳) بین موجودی‌های کالای در جریان ساخت، کالای ساخته شده و بهای تمام شده کالای فروش رفته تسهیم نمود.
- (۴) به عنوان سود یا زیان دوره تلقی نمود.

(آزاد ۸۳)

۱۶- نرخ سربرار متغیر کارخانه در مورد سطوح ظرفیت عملی، ظرفیت واقعی مورد انتظار و ظرفیت عادی:

- (۱) بااستثنای سطح ظرفیت عادی برای سایر سطوح مشابه است.
- (۲) بااستثنای سطح ظرفیت عملی برای سایر سطوح مشابه است.
- (۳) بااستثنای سطح ظرفیت واقعی مورد انتظار برای سایر سطوح مشابه است.
- (۴) برای تمامی سطوح مشابه است.

(آزاد ۸۴)

۱۷- در حسابداری صنعتی «ظرفیت بلااستفاده» چگونه تمیز داده می‌شود؟

- (۱) از ظرفیت تولید مازاد بر آنچه که شرکت می‌تواند انتظار داشته باشد به کار گیرد یا از ناهماهنگی و عدم توازن بین ظرفیت تجهیزات و ماشین‌آلات مختلف خطوط تولید ناشی می‌شود.
- (۲) از عدم استفاده از کارکنان و تجهیزات تولیدی به علت وقوع شرایط غیرقابل پیش‌بینی و تکرار نشدنی ناشی می‌شود.
- (۳) از بیکار بودن کارکنان خطوط تولید و تجهیزات به علت نبودن موقت تقاضا برای محصولات شرکت ناشی می‌شود.
- (۴) از وجود کارکنان و تجهیزات مازاد و غیرضروری به دلیل وجود ظرفیت اضافی در برخی از ماشین‌آلات در مقایسه با بازده سایر ماشین‌آلات ناشی می‌شود.

۱۸- در شرکتی سود ده، هزینه‌های جذب نشده تولیدی از بهای تمام شده محصولات آن کسر نشده است، تأثیرات مالی این امر در صورت‌های مالی اساسی نهایتاً منجر به:

(آزاد ۸۴)

- (۱) انعکاس بیش از میزان واقع بهای تمام شده کالای فروش رفته و کاهش بیش از واقع سود دوره می‌گردد.
- (۲) انعکاس کمتر از میزان واقع بهای تمام شده کالای فروش رفته و کاهش بیش از واقع سود دوره می‌گردد.
- (۳) انعکاس بیش از واقع دارایی‌های جاری و سود دوره می‌گردد.
- (۴) انعکاس بیش از واقع سود ناخالص ناشی از فروش و دارایی‌های جاری می‌گردد.

(آزاد ۸۴)

۱۹- در شرکت‌های تولیدی «ظرفیت عملی» عبارت است از:

- (۱) معرف ظرفیتی است از آنچه که واحد تجاری می‌تواند با توجه به تسهیلات و امکانات، تولید کند.
- (۲) معرف ظرفیت تولید هر یک از دوایر کارخانه با سرعت کامل و بدون توقف و قطع عملیات است.
- (۳) معرف حجم تولید مورد نیاز برای تأمین تقاضای مشتریان در سال بعد است.
- (۴) معرف حداکثر بازدهی است که دوایر یا قسمت‌های مختلف با در نظر گرفتن توقف‌های غیرقابل گریز در تولید، به طور مؤثر فراهم کنند.

(آزاد ۸۴)

۲۰- مبلغ اضافه جذب هزینه‌های سربرار ساخت هنگامی رخ می‌دهد که:

- (۱) هزینه سربرار جذب شده بر هزینه سربرار واقعی فزونی داشته باشد.
- (۲) هزینه سربرار جذب شده بر هزینه سربرار بودجه شده فزونی داشته باشد.
- (۳) هزینه سربرار واقعی بر هزینه سربرار بودجه شده فزونی داشته باشد.
- (۴) هزینه سربرار واقعی بر هزینه سربرار جذب شده فزونی داشته باشد.

۲۱- از دایره حسابداری صنعتی یک شرکت تولیدی اطلاعات زیر مربوط به سال گذشته دریافت شده است:

شرح	در سطح ۷,۰۰۰ واحد	در سطح ۱۰,۰۰۰ واحد
مواد مستقیم	۳۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
دستمزد مستقیم	۲۱۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
سربرار ثابت	۵۰۰,۰۰۰ ریال	
کل هزینه	۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال	

(آزاد ۸۶)

با توجه به اطلاعات فوق نرخ سربرار متغیر و کل هزینه تولید در سطح ۸,۰۰۰ واحد کدام یک از موارد زیر است:

- (۱) ۲۰ و ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۲۰ و ۸۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۷۱/۴۲ و ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۵۰ و ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال

۲۲- با توجه به اطلاعات زیر مبلغ انحراف هزینه و مبلغ انحراف ظرفیت مرتبط با هزینه‌های سربرار ثابت کدامیک از مبالغ زیر است:

هزینه ثابت بودجه شده	ریال ۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ثابت واقعی	ریال ۳,۱۰۰,۰۰۰
ساعات کار مستقیم بودجه شده	۱۰,۰۰۰ ساعت	ساعات کار مستقیم واقعی	۱۱,۰۰۰ ساعت
(۱) نامساعد و ۳۰۰,۰۰۰ مساعد		(۲) نامساعد و ۱۰,۰۰۰ مساعد	
(۳) نامساعد و ۳۰۰,۰۰۰ مساعد		(۴) نامساعد و ۱۰۰,۰۰۰ مساعد	

۲۳- اگر حجم تولید واقعی برابر حجم تولید در ظرفیت عملی باشد و ملاک نرخ جذب سربرار در ظرفیت عادی باشد، انحراف ظرفیت چگونه است؟

(سراسری ۸۹)

(۱) نامساعد	(۲) مساعد	(۳) صفر	(۴) غیر قابل محاسبه
-------------	-----------	---------	---------------------

۲۴- در سازمان تولیدی آلفا هزینه سربرار ثابت بودجه ای ۱۰,۰۰۰ ریال برای هر ماه و نرخ جذب سربرار ثابت در هر ساعت ۲ ریال و نرخ کلی سربرار نیز در هر ساعت ۶ ریال می‌باشد. سربرار واقعی در خرداد ماه بالغ بر ۴۵,۰۰۰ ریال برای ۱۰,۰۰۰ ساعت کار مستقیم انجام شده، گزارش شده است.

انحراف ظرفیت سربرار معادل است با:

(۱) ۱۰,۰۰۰ ریال مساعد	(۲) ۱۰,۰۰۰ ریال نامساعد	(۳) ۵,۰۰۰ ریال مساعد	(۴) ۵,۰۰۰ ریال نامساعد
-----------------------	-------------------------	----------------------	------------------------

۲۵- برای تنظیم بودجه قابل انعطاف، برخی از اطلاعات در حداکثر ظرفیت تولیدی به شرح زیر است:

ساعات کار مستقیم ۶۰,۰۰۰ ساعت، هزینه سربرار متغیر ۱۵۰,۰۰۰ ریال، هزینه سربرار ثابت ۲۴۰,۰۰۰ ریال

با فرض این که ظرفیت عادی برابر با ۸۰٪ ظرفیت تولید باشد، نرخ جذب سربرار بر اساس ساعات کار مستقیم چند ریال است؟

(۱) ۶/۵	(۲) ۶	(۳) ۷/۵	(۴) ۸/۱۳
---------	-------	---------	----------

۲۶- هزینه اضافه کاری کارگران دایره تولید نسبت به محصولات تولیدی این دایره و نسبت به خود این دایره به ترتیب و می‌باشد.

(آزاد ۸۹ - گروه ب)

(۱) غیرمستقیم - مستقیم	(۲) مستقیم - مستقیم	(۳) غیرمستقیم - غیرمستقیم	(۴) مستقیم - غیرمستقیم
------------------------	---------------------	---------------------------	------------------------

۲۷- تولید واقعی شرکت آلفا ۱,۸۰۰ واحد، معادل ۹۰٪ ظرفیت بودجه شده است. اگر سربرار ساخت واقعی مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ ریال و کسر جذب سربرار ۱۰,۰۰۰ ریال باشد، سربرار بودجه شده و نرخ جذب سربرار به ترتیب چند ریال است؟

(آزاد ۸۹ - گروه ج)

(۱) ۱۵۰-۳۰۰,۰۰۰	(۲) ۱۷۰-۳۲۰,۰۰۰	(۳) ۱۳۵-۲۷۰,۰۰۰	(۴) ۱۵۰-۲۷۰,۰۰۰
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

۲۸- در کدامیک از روش‌های تخصیص هزینه‌های سربرار، هنگامی که هزینه‌های سربرار یک دایره خدماتی به سایر دواير تخصیص یافت، دیگر سهمی از هزینه‌های سربرار سایر دواير خدماتی به آن تخصیص نمی‌دهیم؟

(آزاد ۸۹ - گروه د)

(۱) روش مستقیم	(۲) روش نخستین	(۳) روش متقابل	(۴) روش ریاضی
----------------	----------------	----------------	---------------

۲۹- شرکت تولیدی رضا از سیستم هزینه‌یابی استاندارد بر مبنای هزینه یابی جذبی استفاده می‌کند. در آبان ماه ۱۳۸۱، هزینه‌های ثابت به مبلغ ۴۸ میلیون ریال و مقدار تولید ۴,۸۰۰ واحد محصول بودجه شده است. در پایان آبان ماه هزینه‌های ثابت ساخت در مجموع به مبلغ ۸ میلیون ریال کمتر از میزان واقعی جذب تولید شده و انحراف هزینه سربرار ساخت (ثابت) آبان ماه به مبلغ ۲ میلیون ریال نامساعد گزارش شده است. با توجه به اطلاعات مذکور تعداد تولید واقعی در آبان ماه چند واحد است؟

(سراسری ۸۸)

(۱) ۴,۰۰۰	(۲) ۴,۲۰۰	(۳) ۵,۴۰۰	(۴) ۵,۸۰۰
-----------	-----------	-----------	-----------

۳۰- شرکت زعفران نرخ از پیش تعیین شده سربرار کارخانه دایره مونتاژ را بر مبنای ۱۰۰٪ ساعت کار ماشین (ظرفیت نرمال) و بر اساس اطلاعات برآورد شده زیر تعیین کرده است:

ریال	
۲۰,۰۰۰	سربرار متغیر کارخانه
۴۰,۰۰۰	سربرار ثابت کارخانه

در صورتی که از ظرفیت عملی که ۱۲,۰۰۰ ساعت کار ماشین است برای تعیین نرخ از پیش تعیین شده سربرار کارخانه استفاده شود، نرخ کلی از پیش تعیین شده سربرار کارخانه برای هر ساعت کار ماشین چند ریال خواهد بود؟

(آزاد ۹۲)

(۱) ۵	(۲) ۵/۶۷	(۳) ۶	(۴) ۵/۳۳
-------	----------	-------	----------



پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل سوم

۱- گزینه «۳» در طبقه‌بندی ظرفیت‌های تولید، ابتدا ظرفیت ایده‌آل (اسمی) و به ترتیب بعد از آن ظرفیت عملی، ظرفیت عادی و ظرفیت مورد انتظار قرار دارد. بنابراین در صورتی که حجم تولید واقعی برابر حجم تولید در سطح ظرفیت عملی باشد، انحراف ظرفیت سربار مساعد خواهد بود، زیرا حجم تولید واقعی از حجم تولید در سطح ظرفیت عادی بیشتر است.

نرخ جذب سربار ثابت \times (حجم تولید در سطح ظرفیت عادی - حجم تولید واقعی) = انحراف ظرفیت سربار

۲- گزینه «۲» نرخ جذب سربار با استفاده از سربار برآوردی و محرک هزینه برآوردی قبل از دوره مالی محاسبه می‌شود و طی دوره مالی از آن، جهت محاسبه سربار جذب شده استفاده می‌گردد و در پایان دوره مالی سربار جذب شده با سربار واقعی مقایسه و انحرافات در قالب اضافه (کسر) جذب سربار گزارش می‌شود.

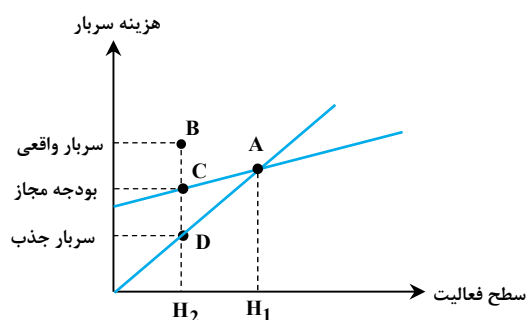
۳- گزینه «۱»

$$\begin{aligned} \text{نرخ جذب سربار ثابت} &= 6 - 4 = 2 \\ \text{ساعات کار در سطح ظرفیت عادی} &= 50,000 \div 2 = 25,000 \\ \text{نرخ جذب سربار ثابت} \times (\text{ساعات کار بودجه شده} - \text{ساعات کار واقعی}) &= \text{انحراف ظرفیت} \\ \text{نامساعد} &= (18,000 - 25,000) \times 2 = \boxed{14,000} \Rightarrow \text{انحراف ظرفیت} \end{aligned}$$

سربار واقعی - بودجه مجاز سربار = انحراف هزینه سربار

۴- گزینه «۱»

$$\text{مساعد} = 54,000 - 53,500 = \boxed{500} \Rightarrow \text{انحراف هزینه سربار}$$



۵- گزینه «۲» انحراف هزینه سربار برابر با تفاوت بودجه مجاز سربار و سربار واقعی می‌باشد، بنابراین BC بیانگر انحراف هزینه سربار می‌باشد. انحراف ظرفیت از تفاوت سربار ثابت جذب شده و سربار ثابت بودجه شده بدست می‌آید. در نقطه C بودجه مجاز سربار حاصل جمع سربار ثابت بودجه شده و سربار متغیر جذب شده می‌باشد و در نقطه D سربار جذب شده از حاصل جمع سربار ثابت جذب شده و سربار متغیر جذب شده بدست می‌آید، بنابراین فاصله بین C و D بیانگر انحراف ظرفیت است.

سربار ثابت بودجه شده - سربار ثابت جذب شده = انحراف ظرفیت

بودجه مجاز سربار - سربار جذب شده = انحراف ظرفیت

(سربار متغیر جذب شده + سربار ثابت بودجه شده) - (سربار متغیر جذب شده + سربار ثابت جذب شده) = انحراف ظرفیت

۶- گزینه «۳ و ۴» در بین سه روش مستقیم، یک‌طرفه و ریاضی، فقط در روش یک‌طرفه اولویت تسهیم وجود دارد. همچنین در روش مستقیم دوایر خدماتی به یکدیگر خدمات ارائه نمی‌کنند.

۷- گزینه «۲» گزینه ۱، ۳ و ۴ از دلایل استفاده از نرخ جذب سربار می‌باشد، اما گزینه ۲ صحیح نیست. زیرا با استفاده از سربار جذب شده بهای تمام شده محصول نمی‌تواند واقعی باشد و با استفاده از نرخ‌های بودجه شده هرگز نمی‌توان امکان تعیین بهای تمام شده واقعی محصول را قبل از تولید، فراهم ساخت.

۸- گزینه «۴» برای بدست آوردن سربار ثابت جذب شده ابتدا باید سطح کارکرد را از طریق فرمول زیر بدست آورد:

$$\text{نسبت کارکرد} = \frac{\text{سربار متغیر جذب شده}}{\text{سربار متغیر بودجه شده}} \Rightarrow \frac{10/56}{12} = 88\%$$

$$10 \times 88\% = 8/8 \quad \text{سربار ثابت جذب شده}$$

$$10/56 + 8/8 = 19/36 \quad \text{سربار جذب شده}$$

سربار واقعی - سربار جذب شده = اضافه (کسر) جذب سربار

$$1 = 19/36 - \text{سربار واقعی} \Rightarrow \text{سربار واقعی} = \boxed{18/36}$$

۹- گزینه «۲» ابتدا باید از تفاوت دو سطح سربار ثابت را از سربار متغیر تفکیک نمود:

$$\text{نرخ جذب سربار متغیر} = \frac{28,500,000 - 23,500,000}{7,000 - 5,000} = 2,500$$

سپس با قرار دادن نرخ جذب سربار متغیر در هر سطح می‌توان بخش ثابت و متغیر را از یکدیگر تفکیک نمود:

$$28,500,000 = (7,000 \times 2,500) + \text{سربار ثابت بودجه شده} \Rightarrow \text{سربار ثابت بودجه شده} = 11,000,000$$

$$\text{نامساعد} (550,000) = 11,000,000 \times (5\%) \Rightarrow \text{سربار ثابت بودجه شده} \times \text{اضافه (کسر) فعالیت} = \text{انحراف ظرفیت}$$

۱۰- گزینه «۴» روش مستقیم، ارائه خدمات دوایر خدماتی به یکدیگر را نادیده می‌گیرد.

$$8,800 \times \frac{40\%}{80\%} = 4,400$$

سهم دایره تولید (۱) از هزینه‌های دایره آلفا

سربار ثابت واقعی - سربار ثابت بودجه شده = انحراف هزینه سربار ثابت

۱۱- گزینه «۳»

سربار ثابت بودجه شده - سربار ثابت جذب شده = انحراف (حجم) ظرفیت

$$1,000,000 \div 10,000 = 100$$

نرخ جذب سربار ثابت

$$9,000 \times 100 = 900,000$$

سربار ثابت جذب شده

$$1,000,000 - 900,000 = (100,000)$$

انحراف هزینه سربار

$$900,000 - 1,000,000 = (100,000)$$

انحراف ظرفیت سربار

$$\frac{148,750,000}{8,500} = 17,500$$

نرخ جذب سربار

۱۲- گزینه «۴»

$$7,928 \times 17,500 = 138,740,000$$

سربار جذب شده

$$138,740,000 - 146,200,000 = (7,460,000)$$

کسر جذب سربار

۱۳- گزینه «۴» هرگاه سربار واقعی کمتر از سربار جذب شده باشد، مابه‌التفاوت به عنوان اضافه جذب سربار شناسایی می‌شود.

۱۴- گزینه «۲» اگر حجم تولید مورد انتظار کمتر شود، هزینه ثابت هر واحد افزایش می‌یابد اما هزینه متغیر هر واحد بدون تغییر باقی می‌ماند.

۱۵- گزینه «۳» در این حالت می‌توان از طریق روش تسهیم به نسبت، مبلغ اضافه (کسر) جذب سربار را بین موجودی کالای در جریان ساخت و کالای ساخته شده پایان دوره و بهای تمام شده کالای فروش رفته تسهیم نمود.

۱۶- گزینه «۴» نرخ جذب سربار متغیر در سطوح مختلف ظرفیت همواره مشابه می‌باشد.

۱۷- گزینه «۳» ظرفیت بلااستفاده از بیکار بودن کارکنان خط تولید و تجهیزات به علت نبودن موقت تقاضا برای محصولات مؤسسه ناشی می‌شود.

۱۸- گزینه «۱» هزینه‌های جذب نشده به کسر جذب سربار اشاره دارد و این که در سؤال فوق بیان شده از بهای تمام شده محصولات کسر نشده، به اضافه جذب سربار اشاره دارد. بنابراین در سوال تضاد وجود دارد. حال می‌توان سؤال فوق را با دو فرض زیر پاسخ داد:

الف) با فرض این که هزینه‌های جذب نشده تولیدی (کسر جذب سربار) به بهای تمام شده محصولات اضافه نشده باشد. در این صورت بهای تمام شده کالای فروش رفته کمتر از میزان واقعی و به تبع آن سود دوره بیشتر از واقع گزارش می‌شود.

ب) با فرض این که هزینه‌های مازاد جذب شده تولیدی (اضافه جذب سربار) از بهای تمام شده محصولات کسر نشده باشد. در این صورت بهای تمام شده کالای فروش رفته بیشتر از میزان واقعی و به تبع آن سود دوره کمتر از واقع گزارش می‌شود. با توجه به فرض دوم گزینه «۱» صحیح می‌باشد.

۱۹- گزینه «۴» ظرفیت عملی، ظرفیتی است که توقف غیرقابل‌گریز در تولید، نظیر اوقاتی که به خاطر انجام تعمیرات، عدم کارایی‌ها، خرابی ماشین‌آلات، آماده‌سازی ماشین‌آلات، مصرف مواد اولیه نامرغوب، تأخیر در دریافت مواد و ملزومات، نبودن و غیبت کارکنان، مواجهه با روزهای تعطیل، مرخصی کارکنان، انجام انبارگردانی و تغییرات الگو و مدل را در نظر می‌گیرد.

۲۰- گزینه «۱» اضافه جذب سربار زمانی ایجاد می‌شود که سربار جذب شده بیشتر از سربار واقعی باشد.



۲۱- گزینه «۱» برای حل سؤال فوق باید مراحل زیر را انجام داد:

الف) محاسبه مبلغ سربار متغیر ساخت از اختلاف مبلغ کل هزینه‌ها و هزینه مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار ثابت. ب) محاسبه نرخ جذب سربار متغیر. ج) محاسبه هزینه‌های متغیر ساخت هر واحد. د) محاسبه کل هزینه‌های تولید در سطح ۸,۰۰۰ واحد. لازم به توضیح است که هزینه سربار ثابت در کلیه سطوح ثابت است.

سربار متغیر ساخت در سطح ۷,۰۰۰ واحد $140,000 = (350,000 + 210,000 + 500,000) - 1,200,000$ الف)

نرخ سربار متغیر هر واحد $\frac{140,000}{7,000} = 20$ ب)

هزینه متغیر ساخت هر واحد $\frac{(350,000 + 210,000 + 140,000)}{7,000} = 100$ ج)

کل هزینه‌های تولید در سطح ۸,۰۰۰ واحد $(8,000 \times 100) + 500,000 = 1,300,000$ د)

۲۲- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

سربار ثابت واقعی - سربار ثابت بودجه شده = انحراف هزینه سربار ثابت

نامساعد $(100,000) = 3,100,000 - 3,000,000 \Rightarrow$ انحراف هزینه سربار ثابت

نرخ جذب سربار ثابت \times (ساعات بودجه شده - ساعات واقعی) = انحراف ظرفیت سربار

مساعد $300,000 = (11,000 - 10,000) \times 300 \Rightarrow$ انحراف ظرفیت سربار

نرخ جذب سربار ثابت $3,000,000 \div 10,000 = 300$

۲۳- گزینه «۲» ظرفیت عملی بیشتر از ظرفیت عادی می‌باشد، بنابراین در صورتی که حجم تولید واقعی برابر با حجم تولید در سطح ظرفیت عملی باشد، حجم تولید واقعی بیشتر از حجم تولید در سطح ظرفیت عادی خواهد بود و این موضوع باعث مساعد شدن انحراف ظرفیت سربار می‌شود.

نرخ جذب سربار ثابت \times (حجم تولید بودجه شده - حجم تولید واقعی) = انحراف ظرفیت

۲۴- گزینه «۱»

ساعات کار بودجه شده $10,000 \div 2 = 5,000$

نرخ جذب سربار ثابت \times (ساعات کار بودجه شده - ساعات کار واقعی) = انحراف ظرفیت

مساعد $(10,000 - 5,000) \times 2 = 10,000$

۲۵- گزینه «۳»

ساعات کار مستقیم در ظرفیت عادی $60,000 \times 80\% = 48,000$

نرخ جذب سربار متغیر $150,000 \div 60,000 = 2/5$

نرخ جذب سربار ثابت $240,000 \div 48,000 = 5$

نرخ جذب سربار $2/5 + 5 = 7/5$

۲۶- گزینه «۱» هزینه اضافه کاری کارگران دایره تولید نسبت به محصول تولیدی، غیرمستقیم و نسبت به خود آن دایره یک هزینه سربار مستقیم است.

۲۷- گزینه «۱»

تعداد تولید بودجه شده $\frac{1,800}{90\%} = 2,000$

سربار واقعی ساخت - سربار جذب شده = اضافه (کسر) جذب سربار

سربار جذب شده $(10,000) = X - 280,000 \Rightarrow X = 270,000$

نرخ جذب سربار \times تعداد تولید واقعی = سربار جذب شده

نرخ جذب سربار $270,000 = 1,800 \times X \Rightarrow X = 150$

نرخ جذب سربار \times تعداد تولید بودجه شده = سربار بودجه شده

سربار بودجه شده $2,000 \times 150 = 300,000$

۲۸- گزینه «۲» در روش یک‌طرفه (نخستین) هزینه‌های سربار یک دایره خدماتی به سایر دواير تخصیص می‌یابد ولی از هزینه‌های سربار سایر دواير خدماتی، سهمی نمی‌گیرد.

۲۹- گزینه «۲»

سربار ثابت واقعی - سربار ثابت بودجه شده = انحراف هزینه سربار ثابت

$$(۲,۰۰۰,۰۰۰) = ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ - X \Rightarrow X = ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{سربار ثابت واقعی}$$

$$۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{سربار ثابت جذب شده}$$

$$۴۸,۰۰۰,۰۰۰ \div ۴,۸۰۰ = ۱۰,۰۰۰ \quad \text{نرخ جذب سربار ثابت}$$

$$۴۲,۰۰۰,۰۰۰ \div ۱۰,۰۰۰ = \boxed{۴,۲۰۰} \quad \text{تعداد تولید واقعی}$$

۳۰- گزینه «۴»

$$۲۰,۰۰۰ \div ۱۰,۰۰۰ = ۲ \quad \text{نرخ جذب سربار متغیر}$$

$$۴۰,۰۰۰ \div ۱۲,۰۰۰ = ۳/۳۳ \quad \text{نرخ جذب سربار ثابت}$$

$$۲ + ۳/۳۳ = \boxed{۵/۳۳} \quad \text{نرخ جذب سربار}$$



فصل چهارم

«سیستم هزینه‌یابی سفارش کار»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل چهارم

(سراسری ۷۳)

۱- در چه سیستم هزینه‌یابی، بکارگیری نرخ جذب سربار نقش مهمتری دارد؟

(۱) استاندارد (۲) مرحله‌ای (۳) سفارش کار (۴) جذبی

■ با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۲ و ۳ پاسخ دهید:

شرکت تولیدی «دنا» از سیستم هزینه‌یابی سفارش کار استفاده می‌کند. این شرکت سفارش شماره ۲۰۵ برای تولید ۱,۰۰۰ دستگاه ماشین حساب را در اردیبهشت ماه تکمیل کرد. هزینه هر دستگاه به شرح زیر است:

مواد مستقیم ۶,۰۰۰ ریال

دستمزد مستقیم ۵,۰۰۰ ریال

سربار کارخانه (شامل ۱,۰۰۰ ریال ذخیره برای کالاهای معیوب) ۵,۰۰۰ ریال

جمع ۱۶,۰۰۰ ریال

با بازرسی انجام شده مشخص شده که تعداد ۱۰۰ دستگاه از ماشین حسابها معیوب است. ماشین حسابهای معیوب به قیمت هر دستگاه ۵,۰۰۰ ریال به فروش رسیده است.

۲- شرکت فارس از سیستم هزینه‌یابی سفارش کار استفاده می‌کند. ثبتهای بدهکار و بستانکار در حساب کلای در جریان ساخت برای تیرماه ۱۳۳۶

به شرح زیر است:

تاریخ	شرح	مبلغ به ریال
۱۳۳۶/۴/۱	مانده در ابتدای ماه	۴,۰۰۰ - بدهکار
۱۳۳۶/۴/۳۱	مواد اولیه	۲۴,۰۰۰ - بدهکار
۱۳۳۶/۴/۳۱	دستمزد مستقیم	۱۶,۰۰۰ - بدهکار
۱۳۳۶/۴/۳۱	سربار کارخانه	۱۲,۸۰۰ - بدهکار
۱۳۳۶/۴/۳۱	انتقال به کلای ساخته شده	(۴۸,۰۰۰) - بستانکار

سربار کارخانه بر مبنای نرخ از پیش تعیین شده (۸۰ درصد دستمزد مستقیم) جذب و ثبت می‌شود. سفارش شماره (۵) تنها سفارش در جریان ساخت در تاریخ ۱۳۳۶/۴/۳۱ می‌باشد. هزینه دستمزد سفارش شماره (۵) مبلغ ۲,۰۰۰ ریال است. کدامیک از مبالغ زیر معرف هزینه مواد مستقیم مصرف شده برای سفارش (۵) است؟

(آزاد ۷۷)

(۱) ۳,۰۰۰ ریال (۲) ۵,۲۰۰ ریال (۳) ۸,۸۰۰ ریال (۴) ۲۴,۰۰۰ ریال

۳- شرکت تولیدی جنوب از هزینه‌یابی سفارش کار استفاده می‌کند. ثبتهای بدهکار و بستانکار حساب کار در جریان ساخت برای شهریور ماه ۱۳۳۳

به شرح زیر است:

هزار ریال	شرح
۱۲,۰۰۰	مانده اول ماه
۴۰,۰۰۰	مواد مستقیم
۳۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
۲۷,۰۰۰	سربار کارخانه
۱۰۰,۰۰۰	انتقال به کلای ساخته شده

سربار بر مبنای دستمزد مستقیم جذب، تولید می‌شود. تنها سفارش در جریان ساخت پایان شهریور، سفارش شماره ۲۳۲ بوده است. سربار منظور شده در بهای تمام شده سفارش شماره ۲۳۲ بالغ بر ۲,۲۵۰ هزار ریال است. کدامیک از مبالغ زیر بیانگر هزینه مواد مستقیم مصرف شده برای سفارش ۲۳۲ می‌باشد؟

(آزاد ۷۸)

(۱) ۲,۲۵۰ هزار ریال (۲) ۴,۲۵۰ هزار ریال

(۳) ۲,۵۰۰ هزار ریال (۴) ۹,۰۰۰ هزار ریال



(آزاد ۷۹)

۴- در کارخانه‌ای که از سیستم هزینه‌یابی سفارش کار استفاده می‌شود، صدور مواد غیرمستقیم از انبار به خطوط تولید باعث افزایش:

- (۱) حساب کنترل مواد می‌شود.
 (۲) حساب کنترل سربار ساخت می‌شود.
 (۳) حساب کنترل کالای در جریان ساخت می‌شود.
 (۴) حساب کنترل سربار جذب شده می‌شود.

توجه: صورت مسأله زیر را مطالعه نموده و به سوالات ۸ الی ۱۰ پاسخ دهید.

در شرکت تولیدی آلفا از سیستم هزینه‌یابی سفارش کار استفاده می‌شود. در این شرکت نرخ سربار جذب شده بر مبنای هزینه کار مستقیم محاسبه و به سفارشات تسهیم می‌شود. اطلاعات بودجه سال ۱۳۷۸ این شرکت به این شرح است:

سربار ساخت	۲۵۲,۰۰۰ ریال
هزینه کار مستقیم	۴۲۰,۰۰۰ ریال

اطلاعات مربوط به سفارشات نیمه ساخته در پایان سال ۱۳۷۸ به این شرح است:

شماره سفارش	هزینه کار مستقیم	ساعت کار ماشین	هزینه مواد مستقیم
۱,۷۶۸	۱۱,۰۰۰ ریال	۲۸۷ ساعت	۲۲,۰۰۰ ریال
۱,۸۱۹	۳۹,۰۰۰ ریال	۶۴۷ ساعت	۴۲,۰۰۰ ریال

سایر اطلاعات:

هزینه واقعی سربار در سال ۱۳۷۸ جمعاً مبلغ ۱۸۶,۸۴۰ ریال
 هزینه واقعی کار مستقیم در سال ۱۳۷۸ جمعاً ۴۰۰,۰۰۰ ریال
 جمع ساعات کار مستقیم در سال ۱۳۷۸ معادل ۲۰,۰۰۰ ساعت
 موجودی‌های اول دوره صفر

موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره ۱۵۶,۰۰۰ ریال که شامل ۴۰,۰۰۰ ریال هزینه کار مستقیم است.

قیمت تمام شده کالای فروش رفته ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال

۵- اجزای قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره و قیمت تمام شده موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره به ترتیب

(آزاد ۸۰)

عبارتند از:

مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار جذب شده	
۶۴,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	(۱) کالای در جریان ساخت
۹۲,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	کالای ساخته شده
مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار جذب شده	
۴۶,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	(۲) کالای در جریان ساخت
۹۲,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	کالای ساخته شده
مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار جذب شده	
۶۴,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	(۳) کالای در جریان ساخت
۹۲,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	کالای ساخته شده
مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار جذب شده	
۹۲,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	(۴) کالای در جریان ساخت
۶۴,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	کالای ساخته شده

(آزاد ۸۰)

۶- کسری یا مازاد سربار جذب شده در سال ۱۳۷۸ برابر است با:

- (۱) مازاد سربار جذب شده در سال ۱۳۷۸ مبلغ ۱۳,۱۶۰ ریال است.
 (۲) کسری سربار جذب شده در سال ۱۳۷۸ مبلغ ۱۳,۱۶۰ ریال است.
 (۳) سربار در سال ۱۳۷۸ مازاد یا کسری ندارد.
 (۴) کسری سربار جذب شده در سال ۱۳۷۸ مبلغ ۶۵,۱۶۰ ریال است

۷- در صورت استفاده از مبنای تسهیم کسری یا مازاد سربار جذب شده به موجودی‌های پایان دوره و قیمت تمام شده کالای فروش رفته، بهای

(آزاد ۸۰)

قیمت تمام شده، تعدیل شده سفارش ۱۸۱۹ برابر است با:

- (۱) ۱۰۳,۶۷۷ ریال
 (۲) ۷۲۳ ریال
 (۳) ۹۹۷ ریال
 (۴) ۱۰۵,۱۲۳ ریال



۸- کارخانه «آلفا» محصولات خود را طبق سفارش مشتریان تولید می‌کند. بودجه ساعات کار مستقیم این شرکت برای سال جاری جمعاً بالغ بر ۴۵,۰۰۰ ساعت و بودجه هزینه دستمزد مستقیم آن برای همین دوره در مجموع بالغ بر ۱۸۰ میلیون ریال برآورد شده بود. سفارش شماره ۱۰۰، یکی از سفارش‌های خاص و فوری بود که به خاطر تسریع در اتمام آن، شرکت ناگزیر شد از کارکنان تولیدی خود بخواهد روی آن اضافه‌کاری کنند. هزینه‌های ساخت مرتبط با سفارش مزبور به شرح زیر است:

هزار ریال	هزار ریال	
۲,۰۰۰		مواد مستقیم مصرف شده
		دستمزد مستقیم:
	۲,۰۰۰	دستمزد به نرخ عادی ساعات کارکرد (۴۰۰ ساعت)
	۵۰۰	فوق‌العاده اضافه‌کاری
۲,۵۰۰		
۴,۰۰۰		سربار ساخت
۸,۵۰۰		جمع هزینه‌های ساخت

هزینه‌های سربار ساخت با به کارگیری نرخ جذب سربار بر اساس ساعات کار مستقیم جذب تولیدات می‌شود. اگر هزینه‌های سربار ساخت به جای ساعت کار مستقیم بر مبنای درصدی از هزینه دستمزد مستقیم جذب تولید شود، بهای تمام شده ساخت سفارش شماره ۱۰۰ چقدر خواهد شد؟ (آزاد ۸۲)

(۱) ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۹,۵۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۱۰,۲۵۰,۰۰۰ ریال (۴) ۱۰,۷۵۰,۰۰۰ ریال

۹- از بین پاسخ‌های ارائه شده مناسبترین پاسخ برای عبارت زیر را انتخاب نمایید:

در هزینه‌یابی سفارش کار، مبالغ ریالی ثبت انتقال موجودی‌ها از کالای در جریان ساخت به انبار کالاهای ساخته شده عبارت است از جمع هزینه‌های منظور شده به کلیه سفارشات که:

(آزاد ۸۳)

- تولید آنها طی دوره آغاز گردیده است.
- طی دوره در جریان ساخت بوده‌اند.
- طی دوره تکمیل و به فروش رسیده‌اند.
- طی دوره تکمیل گردیده‌اند.

۱۰- شرکت تولیدی «الف» از روش هزینه‌یابی سفارش کار استفاده می‌کند و سربار کارخانه بر مبنای هزینه دستمزد مستقیم به سفارشات منظور می‌شود. نرخ سربار در سال ۸۴ برای دایره «الف» ۲۰۰٪ دستمزد و برای دایره «ب» ۵۰٪ دستمزد مستقیم می‌باشد و کار روی سفارش ۲۰۰ واحد در شهریور ماه ۸۴ شروع و این سفارش تکمیل شد. اطلاعات مربوط به هزینه‌های سفارش به شرح زیر است:

شرح	دایره «الف»	دایره «ب»
مواد مستقیم	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
دستمزد مستقیم	؟	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
سربار کارخانه	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	؟

(آزاد ۸۶)

بهای تمام شده سفارش ۲۰۰ واحد کدامیک از گزینه‌های زیر است؟

(۱) ۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۷۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۱- در یک سیستم هزینه‌یابی سفارش کار، از نرخ از پیش تعیین شده سربار بر مبنای ظرفیت بودجه شده و هزینه‌های ثابت پیش‌بینی شده استفاده می‌شود. در پایان سال کسر جذب سربار در نتیجه وقوع کدامیک از حالات زیر ایجاد می‌شود؟ (آزاد ۸۷)

- ظرفیت واقعی بیشتر از بودجه - هزینه‌های ثابت واقعی بیشتر از پیش‌بینی
- ظرفیت واقعی کمتر از بودجه - هزینه‌های ثابت واقعی بیشتر از پیش‌بینی
- ظرفیت واقعی کمتر از بودجه - هزینه‌های ثابت واقعی کمتر از پیش‌بینی
- ظرفیت واقعی بیشتر از بودجه - هزینه‌های ثابت واقعی کمتر از پیش‌بینی

(آزاد ۸۹ - گروه ب)

۱۲- کالای معیوب و ضایعات می‌باشد.

- (۱) غیر قابل اصلاح - قابل اصلاح یا غیر قابل اصلاح
 (۲) قابل اصلاح یا غیر قابل اصلاح - غیر قابل اصلاح
 (۳) قابل اصلاح - غیر قابل اصلاح
 (۴) غیر قابل اصلاح - قابل اصلاح

۱۳- طی بهمن ماه سال ۱۳۸۸ شرکت گاما جمعاً مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال بابت دوباره کاری بر روی سفارشات معیوب متحمل هزینه شده است. چنانچه این دوباره کاری به دلیل تغییر مشخصات سفارشات از سوی مشتری باشد این مبلغ به حساب و چنانچه به دلیل سهل انگاری یا اشتباهات کارکنان شرکت باشد به حساب منظور می‌شود.

(آزاد ۸۹ - گروه ب)

- (۱) کنترل سربار - زیان دوره
 (۲) کنترل سربار - کنترل سربار
 (۳) کالای در جریان ساخت - کنترل سربار
 (۴) کالای در جریان ساخت سفارشات - زیان دوره

۱۴- شرکت تولیدی سینا از سیستم هزینه‌یابی سفارش کار استفاده می‌کند. ثبت‌های بدهکار و بستانکار حساب کالای در جریان ساخت طی سال ۱۳۸۱ به شرح زیر بوده است:

کار در جریان ساخت

مواد مستقیم	۴,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰ کالای ساخته شده
دستمزد مستقیم	۳,۰۰۰,۰۰۰	
سربار ساخت	۱,۵۰۰,۰۰۰	

هزینه مواد موجود در سفارشات نیمه تکمیل در پایان دوره ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. هزینه دستمزد منظور شده در کالاهای ساخته شده چند ریال می‌باشد؟

(آزاد ۸۹ - گروه د)

- (۱) ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال
 (۲) ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال
 (۳) ۴۰۰,۰۰۰ ریال
 (۴) ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال

۱۵- در سیستم هزینه‌یابی سفارش کار هنگام تکمیل سفارش و انتقال آنها به انبار محصول چه حسابی بستانکار می‌گردد؟

(۱) کنترل مواد
 (۲) کنترل کالای ساخته شده
 (۳) بهای تمام شده کالای فروش رفته
 (۴) کنترل کالای در جریان ساخت

(آزاد ۸۹ - گروه د)

۱۶- شرکت دلتا دارای سیستم هزینه‌یابی سفارش کار می‌باشد. بعضی از اطلاعات مربوط به سال ۱۳۹۱ به شرح زیر است:

۱- ساعات واقعی کار مستقیم انجام یافته بر روی سفارشات:

شماره سفارش	ساعات واقعی
۱۰۱	۱۰۰
۱۰۲	۱۵۰
۱۰۳	۲۰۰
۲- سربار واقعی کارخانه	۶۷,۵۰۰ ریال
۳- اضافه جذب سربار کارخانه	۹,۰۰۰ ریال
۴- ساعات واقعی کار ماشین	۲۰۰
۵- مبنای جذب هزینه‌های سربار کارخانه مستقیم می‌باشد.	

(آزاد ۹۱)

در سال ۱۳۹۱ نرخ از پیش تعیین شده سربار کارخانه برای هر ساعت چند ریال است؟

- (۱) ۱۳۰
 (۲) ۱۰۹
 (۳) ۱۷۰
 (۴) ۳۸۲/۵

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل چهارم

۱- گزینه «۳» در سیستم هزینه‌یابی سفارش کار، بهای تمام شده هر سفارش اصلی‌ترین عامل جهت محاسبه قیمت فروش سفارشات می‌باشد. بنابراین با محاسبه هر چه دقیقتر نرخ جذب سربرار و به تبع آن سربرار جذب شده می‌توان به بهای تمام شده واقعی نزدیکتر شد.

۲- گزینه «۲»

$$4,000 + (24,000 + 16,000 + 12,800) = 56,800$$

کالای در جریان ساخت پایان دوره $\Rightarrow x = 8,800$ $\Rightarrow 56,800 - x = 48,000$ \Rightarrow خروجی کالای در جریان ساخت مواد مستقیم $\Rightarrow x = 5,200$ $\Rightarrow 8,800 = x + 2,000 + (2,000 \times 80\%)$

۳- گزینه «۲»

کالای در جریان ساخت

مانده اول دوره	۱۲,۰۰۰	کالای ساخته شده	۱۰۰,۰۰۰
مواد مستقیم	۴۰,۰۰۰		
دستمزد مستقیم	۳۰,۰۰۰		
سربرار کارخانه	۲۷,۰۰۰		
مانده پایان دوره	۹,۰۰۰		

$$\frac{27,000}{30,000} = 90\% \Rightarrow \text{نرخ جذب سربرار}$$

$$2,500 = \text{دستمزد مستقیم} \Rightarrow 2,250 = 90\% \times \text{دستمزد مستقیم}$$

$$9,000 = \text{مواد مستقیم} + 2,500 + 2,250 \Rightarrow \text{مواد مستقیم} = 4,250$$

۴- گزینه «۲» مواد غیرمستقیم صادره به تولید به حساب کنترل سربرار ساخت بدهکار می‌شود.

۵- گزینه «۱» برای محاسبه مبلغ کالای در جریان ساخت باید هزینه‌های دو سفارش در جریان ساخت با یکدیگر جمع شود.

$$\frac{252,000}{420,000} = 60\%$$

نرخ جذب سربرار

$$22,000 + 42,000 = 64,000$$

هزینه مواد کالای در جریان ساخت پایان دوره

$$11,000 + 39,000 = 50,000$$

هزینه دستمزد مستقیم در جریان ساخت پایان دوره

$$50,000 \times 60\% = 30,000$$

هزینه سربرار ساخت در جریان ساخت پایان دوره

برای محاسبه اجزای تشکیل‌دهنده کالای ساخته شده باید به صورت زیر عمل نماییم:

$$40,000 \times 60\% = 24,000$$

هزینه سربرار ساخت کالای ساخته شده

$$156,000 - (24,000 + 40,000) = 92,000$$

هزینه مواد مستقیم کالای ساخته شده

$$400,000 \times 60\% = 240,000$$

سربرار جذب شده

$$240,000 - 186,840 = 53,160$$

اضافه جذب سربرار

۶- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

۷- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

$$64,000 + 50,000 + 30,000 = 144,000$$

کالای در جریان ساخت پایان دوره

$$144,000 + 156,000 + 1,600,000 = 1,900,000$$

$$53,160 \times \frac{144,000}{1,900,000} = 4,029$$

سهم کالای در جریان ساخت از اضافه جذب سربرار

$$42,000 + 39,000 + (39,000 \times 60\%) = 104,400$$

سفارش ۱۸۱۹ در جریان ساخت

$$22,000 + 11,000 + (11,000 \times 60\%) = 39,600$$

سفارش ۱۷۶۸ در جریان ساخت

$$4,029 \times \frac{104,400}{144,000} = 2,921$$

سهم سفارش ۱۸۱۹ از اضافه جذب سربرار

$$104,400 - 2,921 = 101,479$$

بهای تمام شده، تعدیل شده سفارش ۱۸۱۹

۸- گزینه «۴» برای حل این سؤال باید مراحل زیر را انجام داد:

(الف) محاسبه نرخ جذب سربار ساخت به ازای هر ساعت کار مستقیم، (ب) محاسبه سربار برآوردی جهت محاسبه نرخ جذب سربار به ازای مبلغ دستمزد مستقیم (ج) محاسبه نرخ جذب سربار به ازای مبلغ دستمزد مستقیم، (د) محاسبه سربار جذب شده سفارش ۱۰۰ (ه) محاسبه بهای تمام شده سفارش ۱۰۰

نرخ جذب سربار به ازای هر ساعت کار مستقیم
 $4,000,000 \div 400 = 10,000$ (الف)

سربار برآوردی
 $45,000 \times 10,000 = 450,000,000$ (ب)

$$\text{نرخ جذب سربار بر اساس مبلغ دستمزد مستقیم (ج)} = \frac{450}{180} = 2/5$$

$$\text{جمع دستمزد مستقیم سفارش ۱۰۰ (د)} \Rightarrow 2,000 + 500 = 2,500$$

$$2,500 \times 2/5 = 1,000$$

سربار جذب شده

$$\text{بهای تمام شده سفارش (۱۰۰) (ه)} = 2,000 + 1,000 + 6,250 = 9,250$$

۹- گزینه «۴» ثبت انتقال موجودی کالای در جریان ساخت به حساب کالای ساخته شده، بیانگر سفارشات ساخته شده طی دوره می‌باشد.

۱۰- گزینه «۲»

$$\text{دستمزد مستقیم دایره الف} \quad x \times \%200 = 16,000,000 \Rightarrow x = 8,000,000$$

$$\text{سربار جذب شده دایره ب} \quad 12,000,000 \times \%50 = 6,000,000$$

$$\text{بهای تمام شده سفارش} \quad 10,000,000 + 8,000,000 + 16,000,000 + 2,000,000 + 12,000,000 + 6,000,000 = 54,000,000$$

۱۱- گزینه «۲» کسر جذب سربار ساخت ناشی از دو عامل زیر می‌باشد:

(الف) ظرفیت واقعی که در محاسبه سربار جذب شده استفاده می‌شود و از ظرفیت بودجه شده کمتر باشد.

(ب) هزینه‌های سربار واقعی (ثابت و متغیر) بیشتر از هزینه‌های سربار بودجه شده باشد.

۱۲- گزینه «۲» ضایعات، کالاهایی هستند که غیرقابل اصلاح بوده در صورتی که کالاهای معیوب کالاهایی هستند که قابل اصلاح یا غیرقابل اصلاح می‌باشند.

۱۳- گزینه «۴» دوباره کاری بر روی سفارشات، در صورتی که به دلیل تغییر مشخصات سفارشات از سوی مشتری باشد به حساب کالای در جریان ساخت با معین سفارش خاص منظور می‌شود و در صورتی که به دلیل سهل‌انگاری یا اشتباهات کارکنان شرکت باشد به حساب زیان دوره منظور می‌شود.

۱۴- گزینه «۲» در سؤال فوق ابتدا باید نرخ جذب سربار را محاسبه نمود.

$$\text{نرخ جذب سربار} \quad 3,000,000 \times x = 1,500,000 \Rightarrow x = \%50$$

$$\text{سفارش نیمه تکمیل پایان دوره} \quad 4,000,000 + 3,000,000 + 1,500,000 - 6,500,000 = 2,000,000$$

$$\text{دستمزد مستقیم سفارش نیمه تکمیل} \quad 2,000,000 = 1,400,000 + x + \%50 \times x \Rightarrow x = 400,000$$

$$\text{دستمزد مستقیم کالای ساخته شده} \quad 3,000,000 - 400,000 = 2,600,000$$

۱۵- گزینه «۴» در هنگام تکمیل سفارش و انتقال آن به انبار، حساب کالای ساخته شده بدهکار و حساب کالای در جریان ساخت بستانکار می‌شود.

۱۶- گزینه «۳»

سربار واقعی - سربار جذب شده = اضافه (کسر) جذب سربار

$$\text{سربار جذب شده} \quad 9,000 = x - 67,500 \Rightarrow x = 76,500$$

نرخ جذب سربار \times ساعات کار مستقیم واقعی = سربار جذب شده

$$\text{نرخ جذب سربار} \quad 76,500 = 450 \times x \Rightarrow x = 170$$



فصل پنجم

«سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل پنجم

کج ۱- گزارش تولید دپارتمان دوم سازمان تولیدی الوند اطلاعات زیر را در اختیار قرار داده است:

کار در جریان اول دوره (۶۰٪ تکمیل شده)	۱۲,۰۰۰ واحد
محصول دریافتی از دپارتمان اول	۴۰,۰۰۰ واحد
محصول تکمیل شده و انتقالی به دپارتمان سوم در طی دوره	۳۰,۰۰۰ واحد
ضایعات عادی حاصل در طی دوره	۲,۰۰۰ واحد
محصول در جریان آخر دوره:	
۳۰٪ محصول ۴۰٪ تکمیل شده	
۴۰٪ محصول ۳۰٪ تکمیل شده	
۳۰٪ محصول ۲۰٪ تکمیل شده	

اگر در محاسبه معادل آحاد تکمیل شده (واحد هم ارز) روش اولین صادره از اولین وارده مورد استفاده باشد، معادل آحاد برابر خواهد بود با:

(سراسری ۷۰)

تبدیل	محصول انتقالی	
۲۸,۸۰۰	۳۸,۰۰۰	(۱)
۳۸,۰۰۰	۳۸,۰۰۰	(۲)
۲۸,۸۰۰	۴۰,۰۰۰	(۳)
۳۸,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	(۴)

■ با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۳ و ۴ و ۵ پاسخ دهید.

آمار تولید مربوط به ماه بهمن شرکت تولیدی آلفا به شرح زیر گزارش شده است:

موجودی در جریان ابتدای دوره (درجه تکمیل ۷۰٪)	۱۰,۰۰۰ واحد
آحادی که تولید آن در بهمن شروع شده	۴۵,۰۰۰ واحد
آحاد انتقالی به مرحله بعد	۳۳,۰۰۰ واحد
ضایعات عادی ابتدای مرحله	۱,۰۰۰ واحد
ضایعات عادی انتهای مرحله	۲,۰۰۰ واحد
ضایعات غیرعادی (درجه تکمیل ۶۰٪)	۴,۰۰۰ واحد
موجودی در جریان انتهای دوره (درجه تکمیل ۴۰٪)	۱۵,۰۰۰ واحد

در ساخت تنها محصول شرکت دو نوع مواد اولیه مصرف می‌شود. ماده الف در ابتدای فرآیند تولید و ماده ب مادامی‌که محصول به ۵۰٪ تکمیل برسد اضافه خواهد شد.

(سراسری ۷۱)

کج ۲- معادل آحاد بهمن ماه از لحاظ ماده الف برابر است با:

(۴) ۴۴,۰۰۰ واحد	(۳) ۴۱,۰۰۰ واحد	(۲) ۴۳,۰۰۰ واحد	(۱) ۴۵,۰۰۰ واحد
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

(سراسری ۷۱)

کج ۳- معادل آحاد بهمن ماه از لحاظ ماده ب برابر است با:

(۴) ۳۹,۰۰۰ واحد	(۳) ۳۰,۰۰۰ واحد	(۲) ۲۹,۰۰۰ واحد	(۱) ۴۴,۰۰۰ واحد
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

(سراسری ۷۱)

کج ۴- معادل آحاد بهمن ماه از لحاظ کار و سربار برابر است با:

(۴) ۳۶,۴۰۰ واحد	(۳) ۳۸,۴۰۰ واحد	(۲) ۳۵,۴۰۰ واحد	(۱) ۳۷,۴۰۰ واحد
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

■ با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۶ و ۷ پاسخ دهید.

کارت استاندارد برای تولید هر بسته محصول عبارتست از:

مواد	۵۰۰ ریال
دستمزد	۱,۰۰۰ ریال
سربرار	۵۰۰ ریال
	۲,۰۰۰ ریال

در یک دوره محصول تکمیل شده بالغ بر ۱۰ میلیون ریال و موجودی‌های در جریان ساخت اول و آخر دوره به ترتیب ۱/۱ و ۲/۲ میلیون ریال بوده است. موجودیهای در جریان تماماً از لحاظ مواد کامل ولی از لحاظ کار و سربرار ۴۰٪ تکمیل هستند.

(سراسری ۷۱)

۵- معادل آحاد تولید از لحاظ مواد عبارتست از:

(۱) ۶,۰۰۰ بسته (۲) ۵,۴۰۰ بسته (۳) ۷,۰۰۰ بسته (۴) ۵,۰۰۰ بسته

(سراسری ۷۱)

۶- معادل آحاد تولید از لحاظ کار و سربرار عبارتست از:

(۱) ۵,۰۰۰ بسته (۲) ۵,۴۰۰ بسته (۳) ۶,۰۰۰ بسته (۴) ۷,۰۰۰ بسته

■ با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۸ و ۹ پاسخ دهید.

در یک دوره تولید و موجودیهای محصول گاما به شرح زیر است:

محصول تکمیل شده ۵,۰۰۰ قوطی

موجودی در جریان ساخت اول دوره ۱,۰۰۰ قوطی ۵۰٪ تکمیل

موجودی در جریان ساخت آخر دوره ۵۰۰ قوطی ۴۰٪ تکمیل

موجودی در جریان ساخت آخر دوره ۵۰۰ قوطی ۶۰٪ تکمیل

جمعاً ۱,۰۰۰ قوطی

ضایعات عادی ۵۰۰ قوطی هنگامیکه ۸۰٪ عملیات انجام شده بود. عوامل هزینه تولید در طی عملیات به طور هماهنگ پیشرفت دارد.

۷- چنانچه هر قوطی محصول شامل ۲ کیلو مواد اولیه که هر کیلوی آن ۵۰۰ ریال باشد، هزینه مواد اولیه مصرف شده چند میلیون ریال است؟

(سراسری ۷۲)

(۱) ۲/۷ (۲) ۵ (۳) ۵/۴ (۴) ۶

(سراسری ۷۲)

۸- اگر هزینه تبدیل در این دوره ۶ میلیون ریال باشد، هر قوطی محصول از لحاظ کار و سربرار چند ریال است؟

(۱) ۳۰۰ (۲) ۱,۲۰۰ (۳) ۱,۴۰۰ (۴) ۲,۰۰۰

۹- خواربار فروشی ۳۰۰ کیلو برنج خرید. پس از غربال کردن $\frac{1}{15}$ وزن آن کم شد. اگر باقی مانده برنج را کیلویی ۲ ریال اضافه‌تر از قیمت خرید به

(سراسری ۷۳)

فروش رساند در جمع ۴۰ ریال ضرر می‌کند. قیمت خرید هر کیلو برنج چند ریال است؟

(۱) ۲۰ (۲) ۲۵ (۳) ۲۶ (۴) ۳۰

■ اطلاعات مربوط به هزینه و حجم تولید در دی‌ماه به شرح زیر است:

محصول تکمیل شده ۵,۰۰۰ واحد.

موجودی در جریان ساخت اول دی‌ماه ۲۰۰ واحد تا ۶۰٪ تکمیل شده است.

موجودی در جریان ساخت آخر دی‌ماه ۵۰۰ واحد تا ۳۰٪ تکمیل شده است.

ضایعات عادی ۵۰ واحد که در انتهای عملیات ساخت شناسایی شده است.

ضایعات غیرعادی ۶۰ واحد تا ۸۰٪ تکمیل شده است.

مواد خام در ابتدای عملیات ساخت وارد فرآیند تولید می‌شود. ضایعات اعم از عادی و غیرعادی هر واحد ۵ ریال قابل فروش هستند. در دی‌ماه هزینه

مواد و تبدیل به ترتیب ۶۴,۹۲۰ ریال و ۴۱,۰۲۴ ریال گزارش شده است.

با توجه به اطلاعات فوق سؤالات ۱۱ و ۱۲ را پاسخ دهید.

(سراسری ۷۳)

۱۰- چند ریال از بابت ضایعات غیرعادی به سود و زیان منظور می‌شود؟

(۱) ۸۰۴ (۲) ۹۰۰ (۳) ۱,۱۰۴ (۴) ۱,۲۰۰



(سراسری ۷۳)

۱۱- محصول تکمیل شده از بابت ضایعات عادی چند ریال متحمل هزینه شده است؟

۷۵۰ (۱) ۸۵۰ (۲) ۱,۰۰۰ (۳) ۱,۱۰۰ (۴)

(سراسری ۷۴)

۱۲- هزینه ضایعات غیرعادی به چه حسابی بدهکار می‌شود؟

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

۱۳- شرکت آلفا از روش قیمت‌گذاری میانگین در حسابهای مرحله‌ای استفاده می‌کند. در یک دوره ۸,۰۰۰ واحد محصول تکمیل و به ارزش میانگین

۴ میلیون ریال ارزیابی گردید. در این دوره موجودی‌های در جریان ساخت اول و آخر به ترتیب ۱,۰۰۰ و ۲,۰۰۰ واحد بوده که از لحاظ تمامی عوامل هزینه تا ۷۰٪ تکمیل بودند. برای موجودی در جریان ساخت اول دوره در دوره قبل تا ۲۲۰,۰۰۰ ریال از بابت مواد اولیه هزینه شده بود. چنانچه بابت مواد در حساب کالای در جریان مبلغ ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال در این دوره بدهکار شده باشد، هزینه تبدیل چند درصد قیمت تمام شده هر واحد را تشکیل می‌دهد؟

(سراسری ۷۴)

۲۰ (۱) ۳۰ (۲) ۴۰ (۳) ۵۰ (۴)

■ به سؤالیهای ۱۶، ۱۷ و ۱۸ با استفاده از توضیحات زیر پاسخ دهید:

اطلاعات مقداری تولید در بهمن ماه به شرح زیر است:

محصول تکمیل شده ۸,۰۰۰ کیلو

موجودی در جریان ساخت اول بهمن ۵۰۰ کیلو از لحاظ تبدیل ۷۰٪ تکمیل

موجودی در جریان ساخت آخر بهمن ۷۰۰ کیلو از لحاظ تبدیل ۸۰٪ تکمیل

ضایعات عادی ۱۰۰ کیلو از لحاظ تبدیل ۴۰٪ تکمیل

ضایعات غیرعادی ۲۰۰ کیلو از لحاظ تبدیل ۳۰٪ تکمیل

تمامی مواد لازم برای ساخت در ابتدای عملیات وارد فرآیند تولید می‌شود.

(سراسری ۷۴)

۱۴- معادل آحاد تولید از لحاظ مواد به روش میانگین کدام است؟

۸,۹۰۰ (۱) ۹,۰۰۰ (۲) ۸,۷۰۰ (۳) ۸,۴۰۰ (۴)

(سراسری ۷۴)

۱۵- اگر هزینه هر کیلو مواد اولیه مصرفی ۲۰۰ ریال باشد، در بهمن ماه هزینه مواد مصرف شده چند هزار ریال است؟

۱,۷۰۰ (۱) ۱,۷۸۰ (۲) ۱,۶۸۰ (۳) ۱,۶۴۰ (۴)

۱۶- چنانچه هزینه تبدیل در بهمن ماه ۱,۱۵۷,۸۰۰ ریال باشد، موجودی در جریان ساخت آخر بهمن از بابت تبدیل چند هزار ریال است؟

(سراسری ۷۴)

۷۸/۳۰ (۱) ۷۸/۴۰ (۲) ۷۷/۸۴ (۳) ۷۵/۰۴ (۴)

■ در یک مؤسسه تولیدی در ساخت محصول دو نوع مواد اولیه به کار گرفته می‌شود به نامهای آلفا و بتا. «ماده آلفا» در ابتدای فرآیند تولید و

«ماده بتا» زمانیکه محصول به ۶۰ درصد تکمیل رسید، به محصول اضافه می‌شود. در یک دوره مالی تعداد ۸,۰۰۰ واحد محصول تکمیل و به انبار محصول منتقل گردیده است. کالای در جریان در ابتدای دوره ۲,۰۰۰ واحد (۵۰ درصد تکمیل) و کالای در جریان در انتهای دوره ۴,۰۰۰ واحد (۷۵ درصد تکمیل) می‌باشد. براساس گزارشات ارسالی از واحد تولید، ضایعات عادی ابتدای عملیات ۱,۰۰۰ واحد، ضایعات عادی انتهای عملیات ۵۰۰ واحد و ضایعات غیرعادی ۱,۵۰۰ واحد (۴۰ درصد تکمیل).

با استفاده از اطلاعات فوق به سؤالات ۱۹ و ۲۰ و ۲۱ پاسخ دهید.

(سراسری ۷۵)

۱۷- معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ ماده آلفا عبارتست از:

(۱) ۱۰,۵۰۰ واحد (۲) ۱۲,۰۰۰ واحد (۳) ۱۱,۵۰۰ واحد (۴) ۱۴,۰۰۰ واحد

(سراسری ۷۵)

۱۸- معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ ماده بتا عبارتست از:

(۱) ۱۰,۰۰۰ واحد (۲) ۱۲,۵۰۰ واحد (۳) ۱۲,۰۰۰ واحد (۴) ۱۰,۵۰۰ واحد

(سراسری ۷۵)

۱۹- معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ هزینه تبدیل عبارت است از:

(۱) ۱۰,۵۰۰ واحد (۲) ۱۰,۶۰۰ واحد (۳) ۱۱,۱۰۰ واحد (۴) ۱۲,۱۰۰ واحد

۲۰- در شرکت تولیدی الف، معادل آحاد کالای ساخته شده (با استفاده از روش اولین صادره از اولین وارده) طی سال ۳۲ برابر ۱۷,۸۰۰ واحد می‌باشد. کار در جریان ساخت ابتدای دوره ۱,۵۰۰ واحد می‌باشد که درجه تکمیل کلیه عوامل تولید آن $\frac{2}{3}$ تکمیل می‌باشد و کار در جریان ساخت پایان دوره ۲,۰۰۰ واحد می‌باشد که درجه تکمیل آن ۲۵٪ می‌باشد. تعداد واحدهای تکمیل شده انتقالی طی دوره با کدامیک از گزینه‌های زیر مطابقت دارد؟ (سراسری ۷۵)

(۱) ۱۶,۳۰۰ واحد (۲) ۱۷,۳۰۰ واحد (۳) ۱۸,۳۰۰ واحد (۴) ۱۶,۸۰۰ واحد

۲۱- شرکت «گاما» از هزینه‌بایی مرحله‌ای به روش FIFO جهت قیمت‌گذاری محصولات خود استفاده می‌کند. با توجه به اطلاعات زیر کدام گزینه در خصوص بهای تمام شده محصولات تکمیل شده و فروخته شده شرکت مذکور صحیح است؟

کالای در جریان ساخت ابتدای دوره ۴۰,۰۰۰ واحد با درجه تکمیل $\frac{1}{3}$ به ارزش ۶۰,۰۰۰ ریال، واحدهای انتقالی از دایره قبل ۶۰,۰۰۰ واحد به ارزش ۱۶۰,۰۰۰ ریال، واحدهای تکمیل شده و فروخته شده ۳۰,۰۰۰ واحد،

کالای در جریان ساخت پایان دوره ۴۵,۰۰۰ واحد با درجه تکمیل $\frac{2}{3}$ ،

هزینه‌های طی دوره ۱۲۰,۰۰۰ ریال است که $\frac{1}{3}$ آن صرف تکمیل کار در جریان ابتدای دوره شده است. ضایعات هنگام انتقال محصولات از دایره قبل به این دایره ایجاد شده است. (سراسری ۷۶)

(۱) ۷۰,۰۰۰ ریال (۲) ۷۵,۰۰۰ ریال (۳) ۸۰,۰۰۰ ریال (۴) ۸۵,۰۰۰ ریال

■ با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۲۴ و ۲۵ پاسخ دهید:

شرکت تولیدی وحدت محصول Z را تولید می‌کند. مواد خام مستقیم در اول فرآیند تولید اضافه می‌شود و هزینه‌های تبدیل به طور یکنواخت در طول تولید واقع می‌شود. اطلاعات زیر برای مرداد ماه سال جاری در دست است:

شرح	مواد خام مستقیم	هزینه‌های تبدیل	جمع
کالای در جریان ساخت اول مرداد ماه	۱۸,۰۰۰ ریال	۲۴,۷۵۰ ریال	۴۲,۷۵۰ ریال
هزینه‌های مرداد ماه	۷۲,۰۰۰ ریال	۱۶۹,۱۲۰ ریال	۲۴۱,۱۲۰ ریال
جمع	۹۰,۰۰۰ ریال	۱۹۳,۸۷۰ ریال	۲۸۳,۸۷۰ ریال
کالای در جریان ساخت ابتدای مرداد ماه (۶۰٪ تکمیل):		۱۵,۰۰۰ واحد	
آحادی که تولید آن در طول مرداد ماه آغاز شده است:		۶۰,۰۰۰ واحد	
انتقالی به انبار:		۶۸,۰۰۰ واحد	
ضایعات غیرعادی (۲۰٪ تکمیل):		۱,۰۰۰ واحد	
کالای در جریان ساخت پایان مرداد ماه (۲۰٪ تکمیل):		۶,۰۰۰ واحد	

۲۲- اگر شرکت وحدت از روش میانگین موزون استفاده نماید، هزینه یک واحد محصول تکمیل شده از لحاظ مواد خام مستقیم به ریال برابر است با:

(سراسری ۷۶)

(۱) ۰/۹۶ (۲) ۱/۲ (۳) ۱/۴ (۴) ۱/۵

۲۳- اگر شرکت وحدت از روش اولین صادره از اولین وارده استفاده نماید، قیمت تمام شده یک واحد محصول در این دوره چند ریال است؟ (سراسری ۷۶)

(۱) ۳/۹ (۲) ۴ (۳) ۴/۳ (۴) ۵

■ با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۲۸ الی ۳۱ پاسخ دهید.

شرکت تولیدی شرق در یک مرحله محصولی به نام آلفا تولید می‌کند. اطلاعات مربوط به دی ماه سال ۷۶ به شرح زیر است:

موجودی در جریان ساخت اول دی ۵۰ واحد به ارزش ۶,۶۴۴ ریال شامل ۴,۷۵۰ ریال مواد و ۱,۸۹۴ ریال هزینه تبدیل.

موجودی در جریان ساخت پایان دی ۷۰ واحد و محصول تکمیل شده ۶۸۰ واحد بوده است که کنترل کیفیت ۳۰ واحد از آن را ناسالم و ضایعات غیرعادی محسوب نمود. مواد اولیه در ابتدای عملیات وارد فرآیند تولید شده و موجودی‌های در جریان ساخت تماماً از لحاظ تبدیل تا ۲۰ درصد تکمیل بودند، هزینه‌های دی بابت مواد ۷۷,۰۰۰ ریال و تبدیل ۸۲,۰۰۸ ریال گزارش شده است.



(سراسری ۷۷)

۲۴- اگر قیمت‌گذاری FIFO باشد، موجودی در جریان ساخت آخر دوره چند ریال است؟

(۱) ۹,۳۲۴ (۲) ۹,۳۸۰ (۳) ۹,۴۰۰ (۴) ۹,۴۲۰

(سراسری ۷۷)

۲۵- اگر قیمت‌گذاری LIFO باشد، قیمت تمام شده محصول تکمیل شده چند ریال است؟

(۱) ۱۴۹,۵۰۰ (۲) ۱۵۶,۰۰۰ (۳) ۱۵۶,۴۰۰ (۴) ۱۶۳,۲۰۰

(سراسری ۷۷)

۲۶- اگر قیمت‌گذاری میانگین باشد، قیمت تمام شده ضایعات غیرعادی چند ریال است؟

(۱) ۷,۳۰۰ (۲) ۶,۹۰۰ (۳) ۶,۸۰۰ (۴) ۷,۲۰۰

۲۷- اگر ضایعات غیرعادی با هزینه‌های دوره جاری (دی ماه) محاسبه شود و آن را به مبلغ ۳۰ ریال به فروش برسانیم، مبلغی که بابت زیان ضایعات

(سراسری ۷۷)

غیرعادی باید به سود و زیان منظور شود، چند ریال است؟

(۱) ۶,۹۰۰ (۲) ۵,۹۰۰ (۳) ۶,۰۰۰ (۴) ۶,۲۰۰

۲۸- اطلاعات مربوط به واحدهای تکمیل شده در دومین دایره تولیدی شرکت بتا برای تیرماه ۱۳۸۵ به شرح زیر است: واحدهای تکمیل شده:

از محل موجودی در جریان ساخت ۱۳۸۵/۴/۱ ۱۰,۰۰۰ واحد

از محل تولید تیرماه ۱۳۸۵ ۳,۰۰۰ واحد

جمع ۴,۰۰۰ واحد

مواد اولیه در ۸۰ درصد فرآیند تولید افزوده می‌شود اما هزینه‌های تبدیل به طور یکنواخت طی فرآیند تولید واقع می‌گردد. افزودن مواد موجب افزایش حجم تولید نمی‌گردد. تعداد موجودی در جریان ساخت پایان تیرماه ۱۳۸۵ بالغ بر ۸,۰۰۰ واحد می‌باشد که درجه تکمیل آن ۶۰ درصد است. درجه تکمیل موجودی در جریان ساخت ابتدای تیرماه ۸۰ درصد بوده است.

(آزاد ۷۷)

کدامیک از موارد زیر معرف معادل آحاد تولید شده طی تیرماه ۱۳۸۵ طبق روش FIFO می‌باشد؟

معادل آحاد تولید از لحاظ

مواد اولیه	هزینه‌های تبدیل
(۱) ۳۰,۰۰۰	۴۲,۸۰۰
(۲) ۳۶,۸۰۰	۳۶,۸۰۰
(۳) ۴۲,۸۰۰	۴۲,۸۰۰
(۴) ۳۰,۰۰۰	۳۶,۸۰۰

■ با توجه به اطلاعات زیر به ۴ سؤال ۳۴ تا ۳۷ پاسخ دهید:

شرکت رضوان دارای دو دایره تولیدی است که اطلاعات مربوط به بهمن ماه دایره دوم آن به شرح زیر است:

شرح	واحد	هزینه انتقالی از دایره (۱)	هزینه ماده «ب»	هزینه تبدیل
موجودی کالای در جریان ساخت اول	۱۲۰	۱۶,۸۰۰ ریال	-	۹,۰۰۰ ریال
انتقالی از دایره (۱) طی بهمن ماه	۲۰۰			
کالای تکمیل شده طی بهمن ماه	۲۲۰			
موجودی کالای در جریان ساخت آخر	۱۰۰			
هزینه‌های طی بهمن ماه از بابت		ریال؟	ریال؟	ریال؟
بهای تمام شده هر واحد محصول				
به روش میانگین از بابت		۱۳۱/۲۵ ریال	۲۰ ریال	۱۱۴ ریال

در دایره دوم ماده «ب» در پایان عملیات ساخت اضافه می‌شود و درصد تکمیل کالای در جریان ساخت اول و آخر بهمن ماه از لحاظ تبدیل به ترتیب ۶۲/۵ درصد و ۸۰ درصد می‌باشد.

(سراسری ۷۸)

۲۹- هزینه‌های طی بهمن ماه از بابت هزینه‌های انتقالی از دایره (۱) و تبدیل به ترتیب چند ریال است؟

(۱) ۲۵,۲۰۰ و ۳۴,۲۰۰ (۲) ۲۵,۲۰۰ و ۲۵,۲۰۰ (۳) ۴۲,۰۰۰ و ۲۵,۲۰۰ (۴) ۴۲,۰۰۰ و ۳۴,۲۰۰

(سراسری ۷۸)

۳۰- بهای تمام شده هر واحد محصول شروع و تکمیل شده طی بهمن ماه کدام است؟

(۴) ۲۷۰ ریال	(۳) ۲۶۰ ریال	(۲) ۲۵۸ ریال	(۱) ۲۵۰ ریال
--------------	--------------	--------------	--------------

(سراسری ۷۸)

۳۱- بهای تمام شده هر واحد محصول از بابت هزینه تبدیل در دوره قبل (دی ماه) چند ریال بوده است؟

(۴) ۱۵۲	(۳) ۱۵۰	(۲) ۱۲۲	(۱) ۱۲۰
---------	---------	---------	---------

(سراسری ۷۸)

۳۲- بهای تمام شده کالای تکمیل شده به روش میانگین و FIFO به ترتیب چند ریال است؟

(۴) ۵۸,۳۵۵ و ۵۶,۶۴۰	(۳) ۵۸,۳۵۵ و ۵۹,۰۴۰	(۲) ۵۸,۳۵۵ و ۵۹,۶۷۰	(۱) ۵۹,۶۴۰ و ۵۹,۶۷۰
---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

■ به سؤالات ۳۸ و ۳۹ با توجه به اطلاعات زیر پاسخ دهید:

شرکت ماهان تنها محصول خود را از طریق یک فرآیند پیوسته تولید می‌کند. موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای مهرماه ۲۰۰ واحد به بهای تمام شده ۳۰,۰۹۵ هزار ریال (شامل ۲۵,۲۰۰ هزار ریال مواد اولیه و ۴,۸۹۵ هزار ریال تبدیل) می‌باشد. درجه تکمیل موجودی در جریان ساخت ابتدای مهرماه از لحاظ مواد ۱۰۰ درصد و از نظر هزینه‌های تبدیل ۲۵ درصد تکمیل می‌باشد. طی مهرماه تولید ۱,۲۰۰ واحد شروع شد. هزینه‌های انجام شده طی مهرماه ۱۶۸,۰۰۰ هزار ریال مواد مستقیم (اولیه) و ۱۵۸,۱۲۵ هزار ریال هزینه‌های تبدیل می‌باشد. موجودی کالای در جریان ساخت پایان مهرماه ۲۰۰ واحد می‌باشد که از لحاظ مواد اولیه ۱۰۰ درصد و از نظر هزینه‌های تبدیل ۵۰ درصد تکمیل می‌باشد.

(آزاد ۷۸)

۳۳- کدامیک از موارد زیر بیانگر معادل آحاد تکمیل شده مهرماه می‌باشد؟

- (۱) از لحاظ هزینه مواد اولیه ۱,۲۰۰ واحد، از لحاظ هزینه‌های تبدیل ۱,۱۰۰ واحد
- (۲) از لحاظ هزینه مواد اولیه ۱,۲۰۰ واحد، از لحاظ هزینه‌های تبدیل ۱,۲۵۰ واحد
- (۳) از لحاظ هزینه مواد اولیه ۱,۲۰۰ واحد، از لحاظ هزینه‌های تبدیل ۱,۱۵۰ واحد
- (۴) از لحاظ هزینه مواد اولیه ۱,۴۰۰ واحد، از لحاظ هزینه‌های تبدیل ۱,۳۵۰ واحد

۳۴- کدامیک از مبالغ زیر معرف بهای تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان مهرماه، با فرض به کارگیری روش میانگین موزون برای

(آزاد ۷۸)

قیمت‌گذاری است؟

(۴) ۵۲,۶۸۰ هزار ریال	(۳) ۴۰,۱۴۰ هزار ریال	(۲) ۴۷,۰۲۰ هزار ریال	(۱) ۴۰,۶۵۰ هزار ریال
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

۳۵- در سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای که فرض می‌شود ضایعات عادی در پایان فرآیند تولید واقع شود، بهای تمام شده ضایعات عادی باید: (آزاد ۷۸)

- (۱) در بهای تمام شده کالای ساخته شده و انتقال یافته از مرحله منظور شود.
- (۲) در بهای تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره منظور شود.
- (۳) در بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده و کالای در جریان ساخت پایان دوره منظور شود.
- (۴) به منظور مشخص نمودن زیان ضایعات در حساب جداگانه‌ای به عنوان زیان ضایعات ثبت و گزارش شود.

(سراسری ۷۹)

۳۶- کدامیک از عبارتها در مورد «هزینه‌یابی مرحله‌ای» صحیح نیست؟

- (۱) در روش میانگین، نیازی به درصد تکمیل کالای در جریان ساخت اول دوره نیست.
- (۲) در روش FIFO نیازی به ریزعوامل بهای تمام شده کالای در جریان ساخت اول دوره نیست.
- (۳) معادل آحاد تکمیل شده به روش میانگین، هرگز کوچکتر از معادل آحاد تکمیل شده به روش FIFO نمی‌باشد.
- (۴) معادل آحاد تکمیل شده به روش میانگین، همواره بزرگتر از معادل آحاد تکمیل شده به روش FIFO می‌باشد.

۳۷- در کدامیک از وضعیت‌های زیر، بهای تمام شده کالاهای تولید شده طبق روش اولین صادره از اولین وارده و روش میانگین موزون مشابه خواهد بود؟

(آزاد ۷۹)

- (۱) هنگامی که کالاهای تولید شده از لحاظ اهمیت یکسان باشند.
- (۲) هنگامی که موجودی ابتدای دوره وجود نداشته باشد.
- (۳) هنگامی که موجودی پایان دوره وجود نداشته باشد.
- (۴) هنگامی که موجودی ابتدا و پایان دوره ۵۰ درصد تکمیل باشد.



۳۸- اطلاعات مقداری زیر به یکی از دواير ساخت یک کارخانه شیمیایی برای یک دوره معین مربوط می‌شود:

۱- موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره ۱,۰۰۰ لیتر، ۲- واحدهای دریافتی از دایره قبل طی دوره ۳۰,۰۰۰ لیتر، ۳- واحدهای تکمیل شده و انتقال به دایره بعد طی دوره ۲۴,۰۰۰ لیتر، ۴- موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره ۳,۵۰۰ لیتر، مقدار ضایعات عادی به میزان ده درصد واحدهای دریافتی طی دوره در نظر گرفته می‌شود. ضایعات در مقطعی از فرآیند ساخت در این دایره شناسایی می‌شوند که هزینه‌های تبدیل به میزان ۶۰ درصد انجام شده است. ضمناً تمامی ضایعات فاقد ارزش فروش است و در این کارخانه هزینه‌ای به ضایعات عادی تخصیص نمی‌یابد. موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره از لحاظ هزینه‌های تبدیل، ۸۰ درصد تکمیل شده است. جمع معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ هزینه‌های تبدیل به فرض به کارگیری روش میانگین موزون در دوره مورد نظر کدامیک از مقادیر زیر است؟

(آزاد ۸۱)

(۱) ۲۷,۱۰۰ لیتر (۲) ۲۷,۳۰۰ لیتر (۳) ۲۸,۰۰۰ لیتر (۴) ۳۰,۱۰۰ لیتر

۳۹- در دایره ماشین کاری یک شرکت تولیدی انتظار می‌رود میزان ضایعات عادی ۲ درصد آحاد ورودی به این دایره باشد. کلیه واحدهای ضایع شده به قیمت هر واحد ۵,۳۰۰ ریال به فروش می‌روند. طی یک دوره معین تعداد ۵,۰۰۰ واحد محصول به بهای تمام شده هر واحد ۲۰,۰۰۰ ریال از دایره قبل وارد فرآیند تولید در دایره ماشین کاری شده است. واحدهای سالم تکمیل شده در این دایره طی دوره مورد نظر در مجموع بالغ بر ۴,۷۵۰ واحد بوده است. در این دایره تولیدی، ضایعات کلاً در ابتدای عملیات ساخت و قبل از افزودن هزینه‌های این دایره به محصولات، شناسایی می‌شوند. هزینه‌ای به ضایعات عادی تخصیص نمی‌یابد، اما ارزش فروش آن به عنوان باز یافت بخشی از هزینه‌های ساخت بقیه محصولات (اولین هزینه در دایره تولیدی مربوط) قلمداد می‌گردد. زبان حاصل از ضایعات غیرعادی که باید به حساب سود و زیان انتقال یابد، کدامیک از مبالغ زیر است:

(آزاد ۸۱ و ۸۷)

(۱) ۲,۲۵۰,۰۰۰ ریال (۲) ۳,۰۴۵,۰۰۰ ریال (۳) ۳,۷۵۰,۰۰۰ ریال (۴) ۵,۰۷۵,۰۰۰ ریال

۴۰- شرکت تولیدی «هیرمند» تنها یک نوع محصول تولید می‌کند و عملیات ساخت این محصول را در یک دایره تولیدی انجام می‌دهد. اطلاعات مرتبط با عملیات ساخت این محصول برای یک دوره معین به شرح زیر گردآوری شده است:

مواد مستقیم مصرف شده در تولید ۵,۰۰۰ کیلوگرم هر کیلوگرم ۵۰۰ ریال

دستمزد مستقیم ۸۰۰,۰۰۰ ریال

سر بار ساخت بر مبنای ۲۰۰٪ هزینه دستمزد مستقیم جذب تولید می‌شود

مقدار ضایعات عادی به میزان ۲۰٪ آحاد وارده به فرآیند ساخت طی دوره در نظر گرفته می‌شود. انتظار می‌رود هر واحد محصول، یک کیلوگرم مواد اولیه مصرف کند، ضایعات تولید در انتهای فرآیند ساخت شناسایی می‌گردد و هر کیلوگرم آن به شکل قراضه به مبلغ ۳۰۰ ریال به فروش می‌رود. درآمد حاصل از فروش ضایعات عادی به عنوان باز یافت بخشی از هزینه‌های ساخت محسوب می‌گردد. مقدار کالای سالم ساخته شده طی دوره مورد نظر بالغ بر ۳,۸۰۰ کیلوگرم بود. در ابتدا و انتهای دوره مزبور هیچ نوع موجودی کالای در جریان ساخت وجود نداشته است. بهای تمام شده کالای سالم ساخته شده طی دوره مورد نظر چقدر است؟

(آزاد ۸۲)

(۱) ۳,۷۲۴,۰۰۰ ریال (۲) ۴,۳۷۰,۰۰۰ ریال (۳) ۴,۶۵۵,۰۰۰ ریال (۴) ۴,۹۰۰,۰۰۰ ریال

۴۱- اطلاعات فروردین ماه برای شرکت تکرر در مورد هزینه‌یابی محصول به قرار زیر است:

موجودی کالای در جریان اول ماه (۳۰ درصد تکمیل) ۸,۰۰۰ واحد - کالای تکمیلی و انتقالی به مرحله بعد ۴۰,۰۰۰ واحد.

مواد در ابتدای فرآیند تولید افزوده می‌شود. اگر معادل آحاد تکمیل شده به روش FIFO از بابت مواد و تبدیل به ترتیب ۴۲,۰۰۰ واحد و ۴۳,۶۰۰ واحد باشد، درجه تکمیل کالای در جریان انتهای دوره کدام است؟

(سراسری ۸۳)

(۱) ۳۰ درصد (۲) ۴۰ درصد (۳) ۵۰ درصد (۴) ۶۰ درصد

۴۲- ضایعاتی که تأثیری بر بهای تمام شده ثبت شده موجودی‌ها ندارد عبارت است از ضایعات:

(آزاد ۸۳)

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

۴۳- عبارت زیر را بررسی نموده و کامل‌ترین پاسخ را از بین پاسخ‌های ارائه شده انتخاب نمایید.

جمع هزینه‌های تولیدی شرکت آهنکار در سال ۱۳۶۱ بالغ بر ۱۸۰,۰۰۰ ریال بود. شرکت آهنکار تعداد ۱۴,۰۰۰ واحد را تکمیل نمود که از این تعداد ۴,۰۰۰ واحد در سال ۱۳۶۰ نیمه تکمیل بودند و تولید ۶,۰۰۰ واحد اضافی را شروع نمود که در پایان سال ۱۳۶۱، درجه تکمیل آنها ۵۰٪ بود. در سال ۱۳۶۱ هزینه‌های تولیدی یک واحد چند ریال است؟

(آزاد ۸۳)

(۱) ۱۸ (۲) ۱۶/۳۶ (۳) ۱۲ (۴) ۹

(آزاد ۸۴)

۴۴- در تعیین بهای تمام شده محصولات، منظور نمودن کدام یک از موارد زیر معمولاً مجاز شمرده می‌شود؟

- (۱) زیان کاهش ارزش موجودی‌های جنسی
(۲) زیان حاصل از بین رفتن ماشین‌آلات تولیدی بیمه نشده
(۳) زیان ناشی از ضایعات عادی
(۴) زیان ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی

(آزاد ۸۶)

۴۵- با توجه به اطلاعات زیر درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره، کدامیک از گزینه‌های زیر می‌باشد؟

۱) کالای در جریان ساخت اول دوره	۲,۴۰۰ واحد
۲) کالای تکمیل شده طی دوره	۱۵,۰۰۰ واحد
۳) کالای در جریان ساخت آخر دوره	۳,۰۰۰ واحد
۴) روش فایفو (FIFO)	
۵) بهای تمام شده هر واحد کالای تکمیل شده	۳۰
۶) هزینه مواد	۲۸۰,۸۰۰
۷) هزینه تبدیل	۱۷۵,۳۲۰
۱) %۳۵	(۲) %۶۰
(۴) %۵۵	(۳) %۴۰

۴۶- هزینه‌یابی مرحله‌ای در دومین دایره تولیدی به روش FIFO.

موجودی BWIP، ۵۰۰ واحد (%۶۰ تکمیل است). ضایعات کلاً ۴۰ واحد که ۱۰ واحد آن از BWIP است. ضایعات در موقعیت ۸۰% تکمیل شناسایی شده است هزینه کار در جریان ابتدای دوره ۱۷,۰۰۰ ریال است. نرخ جذب سربر شامل هزینه ضایعات عادی است. قیمت تمام شده یک واحد معادل به ترتیب مواد، تبدیل و انتقالی به داخل ۱۰، ۲۰ و ۵ ریال است. پاسخ درست برای قیمت تمام شده یک واحد سالم از آحاد تکمیل شده از BWIP را انتخاب کنید.

(آزاد ۸۷)

۱) ۴۸ ریال	۲) ۶۹ ریال	۳) ۶۴ ریال	۴) ۴۶ ریال
------------	------------	------------	------------

۴۷- تعداد کالای در جریان ساخت اول دوره ۴۰,۰۰۰ واحد و تعداد کالای تکمیلی ۳۰,۰۰۰ واحد است. معادل آحاد تکمیلی مطابق با روش FIFO

۳۱,۰۰۰ واحد است که ۱۱,۰۰۰ واحد آن معادل آحاد در جریان ساخت پایان دوره می‌باشد. درصد تکمیل کالای در جریان ساخت اول دوره چند درصد است؟

(آزاد ۸۹ - گروه ب)

۱) ۳۳/۳	۲) ۷۵	۳) ۲۵	۴) ۵۰
---------	-------	-------	-------

۴۸- بهای تمام شده ۲,۰۰۰ واحد کالای تکمیل شده به روش میانگین موزون ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است و کالای در جریان ساخت پایان دوره

۵۰۰ واحد که از بابت تبدیل ۶۰% تکمیل شده است. هزینه‌های تبدیل طی دوره ۱,۱۲۵,۰۰۰ ریال و هزینه مواد ۳۷۵,۰۰۰ ریال بوده است. اگر هزینه‌های تبدیل ۸۰% بهای تمام شده هر واحد محصول را تشکیل دهد و مواد در ابتدای عملیات اضافه شود، بهای تمام شده کالای در جریان ساخت اول دوره چند ریال خواهد بود؟

(آزاد ۸۹ - گروه ب)

۱) ۸۴۰,۰۰۰	۲) ۳۷۵,۰۰۰	۳) ۷۱۵,۰۰۰	۴) ۱,۱۲۵,۰۰۰
------------	------------	------------	--------------

۴۹- شرکت تولیدی آرش از سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای به روش FIFO استفاده می‌کند اطلاعات زیر در دست است:

- واحدهای در جریان ساخت اول دوره ۵,۰۰۰ واحد
واحدهای تکمیل شده و انتقال یافته ۵۵,۰۰۰ واحد
واحدهای تکمیل شده و انتقال نیافته ۹,۰۰۰ واحد
اقدام به تولید طی دوره ۶۳,۰۰۰ واحد
ضایعات عادی اول دوره ۱,۰۰۰ واحد

در این شرکت کلیه مواد از ابتدای خط تولید واحد وارد فرایند ساخت می‌گردد همچنین کلیه واحدهای در جریان ساخت از لحاظ تبدیل ۶۰% تکمیل می‌باشند. معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ مواد و تبدیل به ترتیب چند واحد می‌باشند؟

(آزاد ۸۹ - گروه د)

۱) ۶۷,۰۰۰ واحد و ۶۵,۸۰۰ واحد	۲) ۶۲,۰۰۰ واحد و ۶۲,۸۰۰ واحد
۳) ۶۳,۰۰۰ واحد و ۶۲,۸۰۰ واحد	۴) ۶۸,۰۰۰ واحد و ۶۵,۸۰۰ واحد



۵۰- اطلاعات زیر از دفاتر شرکت تولیدی پویا که از سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای استفاده می‌کند، استخراج شده است.

شرح	واحد	درصد تکمیلی	مواد مستقیم	
			ریال	هزینه‌های تبدیل
واحدهای در جریان ساخت اول دوره	۲,۰۰۰	۴۰٪	۲۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
اقدام به تولید طی دوره	۱۰,۰۰۰		۱,۸۰۰,۰۰۰	۸۷۰,۰۰۰
واحدهای تکمیل شده و انتقال یافته	۸,۰۰۰		؟	؟
واحدهای در جریان ساخت پایان دوره	۳,۰۰۰	۵۰٪	؟	؟
ضایعات عادی	۱,۰۰۰	۴۰٪	؟	؟

در این شرکت مواد از ابتدای فرآیند وارد خط تولید می‌گردد. بهای تمام شده واحدهای تکمیل شده به روش FIFO چند ریال می‌باشد؟

(آزاد ۸۹ - گروه د)

(۱) ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۲,۲۰۴,۸۳۵ ریال (۳) ۲,۱۵۷,۵۷۶ ریال (۴) ۲,۷۳۵,۷۰۹ ریال

با توجه به اطلاعات زیر به سوالات ۱۰۰ و ۱۰۱ پاسخ دهید:

شرکت گاما دارای سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای است و یک نوع محصول را در دو دایره تولید می‌کند. در دایره دوم، مواد مستقیم «الف» در ابتدای عملیات تولیدی اضافه می‌گردد و بازرسی محصول در ۶۰ درصد تکمیل عملیات تولیدی صورت می‌گیرد. پس از انجام بازرسی مواد مستقیم «ب» اضافه می‌گردد. هزینه‌های تبدیل به طور یکنواخت طی عملیات تولیدی اضافه می‌گردد. ضایعات عادی ۱۰ درصد واحدهای سالمی است که طی دوره از نقطه بازرسی عبور می‌کنند، می‌باشد. روش ارزشیابی موجودی‌ها میانگین موزون می‌باشد. سایر اطلاعات مربوط به دایره دوم در شهریور ماه به شرح زیر است:

واحد	درصد تکمیل از لحاظ هزینه‌های تبدیل
موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	۱۰۰
واحدهای انتقال یافته از دایره اول	۲,۰۰۰
تکمیل شده و انتقال یافته به انبار کالای ساخته شده	۱,۶۰۰
موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	۳۰۰
کل ضایعات	؟

(آزاد ۹۰ - گروه الف)

۵۱- تعداد ضایعات غیرعادی چند واحد است؟

(۱) ۳۰ (۲) ۵۰ (۳) ۲۰ (۴) ۴۰

(آزاد ۹۰ - گروه الف)

۵۲- معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ مواد مستقیم «ب» و هزینه‌های تبدیل به ترتیب چند واحد است؟

(۱) ۱,۶۰۰ و ۱,۸۴۰ (۲) ۱,۶۰۰ و ۱,۹۰۰ (۳) ۱,۹۰۰ و ۱,۹۰۰ (۴) ۲,۰۰۰ و ۱,۹۰۰

۵۳- معادل آحاد تولید از لحاظ تبدیل در شرکت ایران در فرض فایفو، ۱,۰۷۰ واحد محصول می‌باشد. کل هزینه تبدیل ۳۷۴,۵۰۰ ریال بوده است.

معادل آحاد تولید از لحاظ تبدیل با فرض میانگین ۱,۱۵۰ واحد گزارش شده است. کالای در جریان ساخت ابتدای دوره ۲۰۰ واحد گزارش شده است. بهای هر واحد محصول از لحاظ تبدیل در روش میانگین ۴۰۰ ریال. درصد تکمیل در جریان ساخت ابتدای دوره و بهای کالای در جریان

(آزاد ۹۰ - گروه ب)

ساخت ابتدای دوره از لحاظ تبدیل چقدر است؟

(۱) ۵۰٪، ۸۰,۰۰۰ ریال (۲) ۳۰٪، ۹۰,۰۰۰ ریال (۳) ۶۰٪، ۶۰,۰۰۰ ریال (۴) ۴۰٪، ۸۵,۵۰۰ ریال

کج ۱۱۰ و ۱۱۱ پاسخ دهید:

شرکت درخشان دارای سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای است و از روش میانگین موزون استفاده می‌کند. اطلاعات زیر مربوط به دایره سوم تولیدی در خرداد ماه می‌باشد:

سربار کارخانه	کار مستقیم	مواد مستقیم	هزینه انتقالی	
۱۰	۱۶	۴۰	۶۴	قیمت تمام شده یک واحد - ریال
۱۱,۰۰۰	۱۰,۸۰۰	۱۱,۶۰۰	۱۲,۰۰۰	معادل آحاد تکمیل شده - واحد
		۱۰,۰۰۰ واحد		تعداد تکمیل شده و انتقال یافته به انبار
		۲,۰۰۰ واحد		تعداد در جریان ساخت پایان دوره
				ضایعات وجود نداشته است.

(آزاد ۹۱)

کج ۵۴- قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان خردادماه چند ریال است؟

۲۲۴,۸۰۰ (۴)	۲۱۴,۸۰۰ (۳)	۲۲۰,۰۰۰ (۲)	۲۱۰,۰۰۰ (۱)
-------------	-------------	-------------	-------------

(آزاد ۹۱)

کج ۵۵- درصد تکمیل موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره از لحاظ سربار کارخانه چقدر می‌باشد؟

٪۵۰ (۴)	٪۴۰ (۳)	٪۳۵ (۲)	٪۳۰ (۱)
---------	---------	---------	---------



پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل پنجم

۱- گزینه «۱» در این سؤال تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره مشخص نشده است، بنابراین ابتدا تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره محاسبه شده و سپس اقدام به تهیه جدول معادل آحاد تکمیل شده می‌شود.

تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره $۱۲,۰۰۰ + ۴۰,۰۰۰ - (۳۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰) = ۲۰,۰۰۰$

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۲,۴۰۰	۶,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره $\rightarrow (۲۰,۰۰۰ \times \%۳۰)$
۲,۴۰۰	۸,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره $\rightarrow (۲۰,۰۰۰ \times \%۴۰)$
۱,۲۰۰	۶,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره $\rightarrow (۲۰,۰۰۰ \times \%۳۰)$
(۷,۲۰۰)	(۱۲,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۲۸,۸۰۰</u>	<u>۳۸,۰۰۰</u>	معادل آحاد به روش FIFO

۲- گزینه «۴» برای حل این سؤال و در ادامه جهت پاسخ به سؤال (۴) و (۵) باید اقدام به تهیه جدول معادل آحاد نمود.

در زمان تهیه جدول معادل آحاد تکمیل شده باید به دو نکته زیر توجه شود:

الف) ضایعات عادی ابتدای مرحله در جدول معادل آحاد تکمیل شده منظور نمی‌شود.

ب) با توجه به این‌که ماده (ب) در نقطه ۵۰ درصد وارد خط تولید می‌شود و درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره ۴۰ درصد می‌باشد، واحدهای فوق از بابت ماده (ب) معادل‌سازی نمی‌شوند.

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	ماده ب	ماده الف	
۳۳,۰۰۰	۳۳,۰۰۰	۳۳,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	ضایعات عادی انتهای مرحله
۲,۴۰۰	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	ضایعات غیرعادی طی مرحله
۶,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۷,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۳۶,۴۰۰</u>	<u>۲۹,۰۰۰</u>	<u>۴۴,۰۰۰</u>	معادل آحاد به روش FIFO

۳- گزینه «۲» به توضیح سؤال (۳) رجوع شود.

۴- گزینه «۴» به توضیح سؤال (۳) رجوع شود.

۵- گزینه «۱» برای حل این سؤال باید چهار مرحله زیر را انجام داد:

الف) از تقسیم بهای تمام شده کالای تکمیل شده بر بهای تمام شده هر واحد محصول، تعداد کالای تکمیل شده را محاسبه نمود. ب) تعداد کالای در جریان ساخت ابتدای دوره را محاسبه نمود. ج) تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره را محاسبه نمود. د) اقدام به تهیه جدول معادل آحاد تکمیل شده نمود.

تعداد کالای تکمیل شده $۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲,۰۰۰ = ۵,۰۰۰$ الف)

تعداد کالای در جریان ساخت اول دوره $(X \times ۵۰۰) + (X \times \%۴۰ \times ۱,۵۰۰) = ۱,۱۰۰,۰۰۰ \Rightarrow X = ۱,۰۰۰$ ب)

تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره $(X \times ۵۰۰) + (X \times \%۴۰ \times ۱,۵۰۰) = ۲,۲۰۰,۰۰۰ \Rightarrow X = ۲,۰۰۰$ ج)

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۸۰۰	۲,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۴۰۰)	(۱,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۵,۴۰۰</u>	<u>۶,۰۰۰</u>	معادل آحاد تولید

۶- گزینه «۲» به توضیح سؤال (۶) رجوع شود.

۷- گزینه «۳» برای حل این سوال ابتدا باید از طریق جدول معادل آحاد تکمیل شده، تعداد واحدهایی که از هزینه مواد سهم می‌برند، محاسبه شده و سپس اقدام به محاسبه بهای تمام شده مواد مصرفی نمود.

جدول معادل آحاد تکمیل شده

عوامل تولید	
۵,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۲۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۳۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۴۰۰	ضایعات عادی
(۵۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۵,۴۰۰</u>	معادل آحاد تولید

$$۵,۴۰۰ \times ۲ \times ۵۰۰ = \boxed{۵,۴۰۰,۰۰۰}$$

هزینه مواد مصرف شده

$$۶,۰۰۰,۰۰۰ \div ۵,۴۰۰ = \boxed{۱,۱۱۱}$$

۸- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

$$۳۰۰ \times \left(1 - \frac{1}{15}\right) = ۲۸۰$$

وزن خالص برنج

۹- گزینه «۴»

$$[۲۸۰ \times (x + ۲)] - (۳۰۰ \times x) = -۴۰$$

$$۲۸۰x + ۵۶۰ - ۳۰۰x = -۴۰ \Rightarrow x = \boxed{۳۰}$$

قیمت خرید هر کیلو برنج

۱۰- گزینه «۱»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۵۰	۵۰	ضایعات عادی انتهای مرحله
۴۸	۶۰	ضایعات غیرعادی طی مرحله
۱۵۰	۵۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۱۲۰)	(۲۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۵,۱۲۸</u>	<u>۵,۴۱۰</u>	معادل آحاد تولید

$$۶۴,۹۲۰ \div ۵,۴۱۰ = ۱۲$$

بهای هر واحد از نظر مواد مستقیم

$$۴۱,۰۲۴ \div ۵,۱۲۸ = ۸$$

بهای هر واحد از نظر هزینه تبدیل

$$۱۲ + ۸ = ۲۰$$

بهای تمام شده هر واحد محصول

$$(۶۰ \times ۱۲) + (۴۸ \times ۸) = ۱,۱۰۴$$

بهای تمام شده ضایعات غیرعادی

$$۶۰ \times ۵ = ۳۰۰$$

درآمد حاصل از فروش ضایعات غیرعادی

$$۱,۱۰۴ - ۳۰۰ = \boxed{۸۰۴}$$

خالص هزینه غیرقابل بازیافت ضایعات غیرعادی

$$۵۰ \times ۲۰ = ۱,۰۰۰$$

بهای تمام شده ضایعات عادی

۱۱- گزینه «۱»

$$۵۰ \times ۵ = ۲۵۰$$

درآمد حاصل از فروش ضایعات عادی

$$۱۰۰۰ - ۲۵۰ = \boxed{۷۵۰}$$

هزینه غیرقابل بازیافت ضایعات عادی

۱۲- گزینه «۱» هزینه ضایعات غیرعادی پس از کسر عواید حاصل از فروش آن‌ها با عنوان زیان در حساب خلاصه سود و زیان انعکاس می‌یابد.

۱۳- گزینه «۳» برای حل این سؤال باید مراحل زیر را انجام داد:

الف) معادل آحاد تکمیل شده از بابت کلیه عوامل تولید باید محاسبه شود. (ب) از تقسیم هزینه مواد اول دوره و طی دوره بر معادل آحاد تکمیل شده، بهای تمام شده هر واحد محصول از بابت مواد را محاسبه نمود. (ج) از تقسیم بهای تمام شده کالای تکمیل شده بر تعداد کالای تکمیل شده، بهای تمام شده هر واحد محصول را محاسبه کرد. (د) با کسر نمودن بهای تمام شده هر واحد محصول از بابت مواد از بهای تمام شده هر واحد محصول، بهای تمام شده هر واحد محصول را از بابت هزینه تبدیل به دست آورد. (ه) از تقسیم بهای هر واحد از بابت هزینه تبدیل بر بهای تمام شده هر واحد محصول، نسبت هزینه تبدیل به کل بهای تمام شده را محاسبه کرد.

جدول معادل آحاد (الف)

عوامل تولید	
۸,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۱,۴۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۹,۴۰۰	معادل آحاد به روش میانگین
ب) $(۲۲۰,۰۰۰ + ۲,۶۰۰,۰۰۰) \div ۹,۴۰۰ = ۳۰۰$	بهای هر واحد محصول از نظر مواد
ج) $۴,۰۰۰,۰۰۰ \div ۸,۰۰۰ = ۵۰۰$	بهای هر واحد محصول
د) $۵۰۰ - ۳۰۰ = ۲۰۰$	بهای هر واحد از نظر هزینه تبدیل
ه) $\frac{۲۰۰}{۵۰۰} = \boxed{\%۴۰}$	نسبت هزینه تبدیل به بهای تمام شده

۱۴- گزینه «۴»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۶۰	۲۰۰	ضایعات غیرعادی طی مرحله
۵۶۰	۷۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۸,۶۲۰	۸,۹۰۰	معادل آحاد تولید به روش میانگین
(۳۵۰)	(۵۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
۸,۲۷۰	<u>۸,۴۰۰</u>	معادل آحاد تولید به روش FIFO

چون درصد تکمیل کالای در جریان ساخت آخر دوره بیشتر از نقطه بازرسی است، ضایعات عادی در جدول معادل آحاد منظور نمی‌شود اما ضایعات غیرعادی، بدون توجه به این مورد، همواره در جدول معادل آحاد منظور می‌گردد.

۱۵- گزینه «۱» برای محاسبه هزینه مواد مصرف شده در طی دوره، باید ابتدا اقدام به محاسبه تعداد واحدهای اقدام به تولید در طی دوره نمود تا از این طریق هزینه مواد مصرفی برای واحدهای اقدام به تولید مشخص شود.

$$۸,۰۰۰ + ۷۰۰ + ۱۰۰ + ۲۰۰ - ۵۰۰ = ۸,۵۰۰ \quad \text{تعداد واحدهای اقدام به تولید در طی دوره}$$

$$۸,۵۰۰ \times ۲۰۰ = \boxed{۱,۷۰۰,۰۰۰} \quad \text{هزینه مواد مصرف شده}$$

۱۶- گزینه «۲» در مسأله فوق به دلیل آنکه هزینه تبدیل موجود در کالای در جریان ساخت اول دوره مشخص نیست، لذا می‌توان هزینه تبدیل کالای در جریان ساخت پایان دوره را از طریق روش FIFO بدست آورد. بهای هر واحد از نظر هزینه تبدیل

$$۱,۱۵۷,۸۰۰ \div ۸,۲۷۰ = ۱۴۰$$

$$(۷۰۰ \times \%۸۰) \times ۱۴۰ = \boxed{۷۸,۴۰۰} \quad \text{هزینه تبدیل کالای در جریان ساخت پایان دوره}$$

۱۷- گزینه «۲»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	ماده بتا	ماده آلفا	
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۵۰۰	۵۰۰	۵۰۰	ضایعات عادی انتهایی مرحله
۶۰۰	-	۱,۵۰۰	ضایعات غیرعادی طی مرحله
۳,۰۰۰	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۱,۰۰۰)	-	(۲,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۱۱,۱۰۰</u>	<u>۱۲,۵۰۰</u>	<u>۱۲,۰۰۰</u>	معادل آحاد هزینه تولید به روش FIFO

۱۸- گزینه «۲» به توضیح سؤال (۱۹) رجوع شود.

۱۹- گزینه «۳» به توضیح سؤال (۱۹) رجوع شود.

۲۰- گزینه «۳» با قراردادن اطلاعات این سؤال در جدول معادل آحاد تکمیل شده، می‌توان به راحتی تعداد کالای تکمیل شده را به دست آورد.

جدول معادل آحاد تکمیل شده

عوامل تولید		کالای تکمیل شده
<u>۱۸,۳۰۰</u>		کالای تکمیل شده
۵۰۰		کالای در جریان ساخت پایان دوره (۲,۰۰۰ × %۲۵)
(۱,۰۰۰)		(-) کالای در جریان ساخت اول دوره (۱,۵۰۰ × $\frac{۲}{۳}$)
<u>۱۷,۸۰۰</u>		معادل آحاد تولید به روش FIFO

$$x + ۵۰۰ - ۱,۰۰۰ = ۱۷,۸۰۰ \Rightarrow x = ۱۷,۸۰۰ - ۵۰۰ + ۱,۰۰۰ \Rightarrow x = \boxed{۱۸,۳۰۰} \quad \text{تعداد کالای تکمیل شده}$$

۲۱- گزینه «۲» با توجه به اینکه روش FIFO است و تعداد کالای تکمیل شده از تعداد کالای در جریان ساخت اول دوره کمتر است، کلیه کالاهای تکمیل شده از محل کالای در جریان ساخت اول دوره می‌باشد.

$$۶۰,۰۰۰ + (۱۲۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۳}) = ۱۰۰,۰۰۰ \quad \text{بهای تمام شده کالای ساخته شده از محل اول دوره}$$

$$۱۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳۰,۰۰۰}{۴۰,۰۰۰} = \boxed{۷۵,۰۰۰} \quad \text{بهای تمام شده کالای تکمیل شده}$$

۲۲- گزینه «۲»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۶۸,۰۰۰	۶۸,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۲۰۰	۱,۰۰۰	ضایعات غیرعادی
۱,۲۰۰	۶,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>۶۹,۴۰۰</u>	<u>۷۵,۰۰۰</u>	معادل آحاد تولید به روش میانگین

$$۹۰,۰۰۰ \div ۷۵,۰۰۰ = \boxed{۱/۲}$$

بهای تمام شده هر واحد از لحاظ هزینه تبدیل

۲۳- گزینه «۲»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۶۹,۴۰۰	۷۵,۰۰۰	معادل آحاد به روش میانگین
<u>(۹,۰۰۰)</u>	<u>(۱۵,۰۰۰)</u>	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۶۰,۴۰۰</u>	<u>۶۰,۰۰۰</u>	معادل آحاد تولید به روش FIFO

$$۷۲,۰۰۰ \div ۶۰,۰۰۰ = ۱/۲$$

بهای تمام شده هر واحد از نظر مواد

$$۱۶۹,۱۲۰ \div ۶۰,۴۰۰ = \frac{۲}{۸}$$

بهای تمام شده هر واحد از نظر هزینه تبدیل

$$\boxed{\frac{۴}{۸}}$$

بهای تمام شده هر واحد محصول - FIFO

۲۴- گزینه «۲»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد اولیه	
۶۵۰	۶۵۰	کالای تکمیل شده
۳۰	۳۰	ضایعات غیرعادی
۱۴	۷۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۶۹۴	۷۵۰	معادل آحاد تولید به روش میانگین
<u>(۱۰)</u>	<u>(۵۰)</u>	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۶۸۴</u>	<u>۷۰۰</u>	معادل آحاد هزینه تولید به روش FIFO

$$۷۷,۰۰۰ \div ۷۰۰ = ۱۱۰$$

بهای تمام شده هر واحد از نظر مواد

$$۸۲,۰۸۰ \div ۶۸۴ = \frac{۱۲۰}{۲۳۰}$$

بهای تمام شده هر واحد از نظر هزینه تبدیل

$$\frac{۲۳۰}{۲۳۰}$$

بهای تمام شده هر واحد - Fifo

$$(۷۰ \times ۱۱۰) + (۱۴ \times ۱۲۰) = \boxed{۹,۳۸۰}$$

موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره

۲۵- گزینه «۱» در این سؤال در صورت استفاده از روش Lifo، کلیه کالاهای تکمیل شده از محل واحدهای اقدام به تولید در طی دوره می‌باشد، بنابراین

از حاصل ضرب تعداد کالای تکمیل شده در بهای تمام شده هر واحد محصول، بهای تمام شده کالای تکمیل شده به دست می‌آید.

$$۶۵۰ \times (۱۱۰ + ۱۲۰) = \boxed{۱۴۹,۵۰۰} \text{ Lifo تمام شده کالای تکمیل شده به روش}$$

۲۶- گزینه «۲»

$$(4,750 + 77,000) \div 750 = 109$$

بهای هر واحد از نظر مواد

$$(1,894 + 82,080) \div 694 = 121$$

بهای هر واحد از نظر هزینه تبدیل

$$30 \times 230 = \boxed{6,900}$$

بهای هر واحد محصول

بهای تمام شده ضایعات غیرعادی

$$30 \times 30 = 900$$

درآمد حاصل از فروش ضایعات غیرعادی

$$6,900 - 900 = \boxed{6,000}$$

هزینه غیرقابل بازیافت ضایعات غیرعادی

۲۷- گزینه «۳»

۲۸- گزینه «۴»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
40,000	40,000	کلای تکمیل شده
4,800	-	کلای در جریان ساخت پایان دوره
(8,000)	(10,000)	(-) کلای در جریان ساخت اول دوره
<u>36,800</u>	<u>30,000</u>	معادل آحاد هزینه تولید به روش FIFO

۲۹- گزینه «۲»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	ماده ب	هزینه انتقالی	
220	220	220	کلای تکمیل شده
80	-	100	کلای در جریان ساخت پایان دوره
300	220	320	معادل آحاد تولید به روش میانگین
(75)	-	(120)	(-) کلای در جریان ساخت اول دوره
<u>225</u>	<u>220</u>	<u>200</u>	معادل آحاد تولید به روش FIFO

$$(16,800 + X) \div 320 = 131/25 \Rightarrow X = \boxed{25,200}$$

بهای انتقالی طی دوره - میانگین

$$(9,000 + X) \div 300 = 114 \Rightarrow X = \boxed{25,200}$$

هزینه تبدیل طی دوره - میانگین

۳۰- گزینه «۲» در این سؤال بهای تمام شده هر واحد محصول که در طی بهمن شروع به تولید آن‌ها شده است، مد نظر می‌باشد، بنابراین باید بهای تمام شده هر واحد محصول را به روش FIFO محاسبه نمود. برای محاسبه بهای تمام شده هر واحد محصول با توجه به توضیح سؤال (۳۴)، هزینه انتقالی و هزینه تبدیل طی دوره مشخص شده است، اما هزینه ماده ب در مسأله ارائه نشده است و باید با استفاده از روش میانگین ابتدا هزینه ماده ب محاسبه شده و سپس اقدام به محاسبه بهای تمام شده هر واحد محصول نمود.

$$(0 + X) \div 220 = 20 \Rightarrow X = 4,400$$

هزینه ماده ب طی دوره

$$25,200 \div 200 = 126$$

بهای تمام شده هر واحد از نظر هزینه انتقالی

$$4,400 \div 220 = 20$$

بهای تمام شده هر واحد از نظر ماده ب

$$25,200 \div 225 = 112$$

بهای تمام شده هر واحد از نظر هزینه تبدیل

$$126 + 20 + 112 = \boxed{258}$$

بهای تمام شده هر واحد محصول تکمیل شده طی بهمن

۳۱- گزینه «۱» بهای تمام شده هر واحد از بابت هزینه تبدیل x :

$$120 \times \%62 / 5 \times x = 9,000 \Rightarrow x = \boxed{120}$$

بهای هر واحد از بابت هزینه تبدیل

۳۲- گزینه «۳» بهای تمام شده کالای تکمیل شده به روش میانگین

$$220 \times (131/25 + 20 + 114) = \boxed{58,355}$$

بهای تمام شده کالای تکمیل شده به روش FIFO

تکمیل شده از محل اول دوره:

مانده از دوره قبل	۲۵,۸۰۰	
ماده ب	۲,۴۰۰	$(120 \times \%100 \times 20)$
هزینه تبدیل	۵,۰۴۰	$(120 \times \%37 / 5 \times 114)$
بهای تمام شده ۱۲۰ واحد	۳۳,۲۴۰	
تکمیل شده از طی دوره	۲۵,۸۰۰	(100×258)
بهای تمام شده محصول تکمیل شده به روش FIFO	<u>۵۹,۰۴۰</u>	

۳۳- گزینه «۲» تعداد کالای تکمیل شده $200 + 1,200 - 200 = 1,200$

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	کالای تکمیل شده
۱۰۰	۲۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۱,۳۰۰	۱,۴۰۰	معادل آحاد تولید به روش میانگین
(۵۰)	(۲۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۱,۲۵۰</u>	<u>۱,۲۰۰</u>	معادل آحاد تولید به روش FIFO

۳۴- گزینه «۳»

بهای تمام شده هر واحد محصول

جمع	هزینه تبدیل	مواد	
۳۰,۰۹۵	۴,۸۹۵	۲۵,۲۰۰	مانده کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۳۲۶,۱۲۵</u>	<u>۱۵۸,۱۲۵</u>	<u>۱۶۸,۰۰۰</u>	هزینه‌های طی دوره
۳۵۶,۲۲۰	۱۶۳,۰۲۰	۱۹۳,۲۰۰	جمع
	÷	÷	
	<u>۱,۳۰۰</u>	<u>۱,۴۰۰</u>	معادل آحاد تولید
<u>۲۶۳/۴</u>	<u>۱۲۵/۴</u>	<u>۱۳۸</u>	بهای هر واحد

$$(200 \times 138) + (100 + 125/4) = \boxed{40,140}$$

موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره

۳۵- گزینه «۱» اگر ضایعات عادی در پایان فرآیند تولید ایجاد شود، فقط بر روی کالای ساخته شده تأثیر می‌گذارد، بنابراین بهای تمام شده ضایعات عادی پایان فرآیند تولید به بهای تمام شده کالای ساخته شده افزوده می‌شود.

۳۶- گزینه «۴» در هزینه‌یابی مرحله‌ای اگر موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره وجود نداشته باشد، معادل آحاد به روش میانگین و FIFO برابر خواهد بود.

۳۷- گزینه «۲» تفاوت اساسی روش میانگین و روش FIFO در وجود و یا عدم وجود کالای در جریان ساخت اول دوره است. بنابراین در صورت عدم وجود کالای در جریان ساخت اول دوره، بهای تمام شده کالاهای تکمیل شده در هر دو روش یکسان است.

۳۸- گزینه «۱»

$$1,000 + 30,000 - (24,000 + 3,500) = 3,500 \quad \text{تعداد کل ضایعات}$$

$$30,000 \times 10\% = 3,000 \quad \text{تعداد ضایعات عادی}$$

$$3,500 - 3,000 = 500 \quad \text{تعداد ضایعات غیرعادی}$$

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	
۲۴,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۲,۸۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۳۰۰	ضایعات غیرعادی
<u>۲۷,۱۰۰</u>	معادل آحاد تولید به روش میانگین

۳۹- گزینه «۱»

$$5,000 - 4,750 = 250 \quad \text{تعداد کل ضایعات}$$

$$5,000 \times 2\% = 100 \quad \text{تعداد ضایعات عادی}$$

$$250 - 100 = 150 \quad \text{تعداد ضایعات غیرعادی}$$

$$100 \times 5,300 = 530,000 \quad \text{درآمد حاصل از فروش ضایعات عادی}$$

$$5,000 \times 20,000 = 100,000,000 \quad \text{جمع کل هزینه‌ها}$$

$$(100,000,000 - 530,000) \div (5,000 - 100) = 20,300 \quad \text{بهای تمام شده هر واحد}$$

$$(20,300 - 5,300) \times 150 = \boxed{2,250,000} \quad \text{خالص زیان غیرقابل بازیافت ضایعات غیرعادی}$$

۴۰- گزینه «۲»

$$5,000 \times 20\% = 1,000 \quad \text{تعداد ضایعات عادی}$$

$$(5,000 \times 500) + 800,000 + 1,600,000 = 4,900,000 \quad \text{جمع هزینه‌های تولید}$$

$$4,900,000 - (1,000 \times 300) = 4,600,000 \quad \text{جمع هزینه‌های تولید بعد از کسر درآمد ضایعات عادی}$$

$$4,600,000 \div 4,000 = 1,150 \quad \text{بهای تمام شده هر واحد}$$

$$3,800 \times 1,150 = \boxed{4,370,000} \quad \text{بهای تمام شده کالای تکمیل شده}$$

۴۱- گزینه «۴»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	کالای تکمیل شده
<u>۶,۰۰۰</u>	<u>۱۰,۰۰۰</u>	کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>(۲,۴۰۰)</u>	<u>(۸,۰۰۰)</u>	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۴۳,۶۰۰</u>	<u>۴۲,۰۰۰</u>	معادل آحاد تولید به روش FIFO

$10,000 \times X = 6,000 \Rightarrow X = \boxed{\%60}$ درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره

۴۲- گزینه «۱» بهای تمام شده ضایعات غیرعادی باید به صورت مجزا محاسبه و در صورت سود و زیان انعکاس یابد. اما ضایعات عادی، فصلی و استاندارد بر بهای تمام شده موجودی‌ها تأثیر می‌گذارد.

جدول معادل آحاد تکمیل شده

عوامل تولید	
۱۴,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۳,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۲,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۱۵,۰۰۰</u>	معادل آحاد تولید

$$۱۸۰,۰۰۰ \div ۱۵,۰۰۰ = \boxed{۱۲}$$

بهای هر واحد

۴۴- گزینه «۳» زیان ناشی از ضایعات عادی جزء بهای تمام شده محصولات منظور می‌شود.

۴۵- گزینه «۱» در این سؤال باید جهت محاسبه درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره مراحل زیر را انجام داد:

الف) محاسبه معادل آحاد تکمیل شده از بابت مواد، ب) محاسبه بهای تمام شده هر واحد از بابت مواد، ج) محاسبه بهای تمام شده هر واحد از بابت هزینه تبدیل از طریق محاسبه اختلاف بهای تمام شده هر واحد محصول با بهای تمام شده هر واحد از بابت مواد، د) محاسبه معادل آحاد تکمیل شده از بابت هزینه تبدیل، از تقسیم هزینه تبدیل به بهای تمام شده هر واحد از بابت هزینه تبدیل، ه) محاسبه معادل آحاد کالای در جریان ساخت پایان دوره از طریق تهیه جدول معادل آحاد تکمیل شده از بابت هزینه تبدیل، و) محاسبه درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره از طریق تقسیم معادل آحاد کالای در جریان ساخت پایان دوره از بابت هزینه تبدیل بر تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره.

جدول معادل آحاد تکمیل شده

مواد (الف)	هزینه تبدیل (ه)	
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۳,۰۰۰	<u>۱,۰۵۰</u>	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۲,۴۰۰)	(۱,۴۴۰)	کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۱۵,۶۰۰</u>	<u>۱۴,۶۱۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده

$$۲۸۰,۸۰۰ \div ۱۵,۶۰۰ = ۱۸ \text{ ب)}$$

بهای هر واحد از نظر مواد

$$۳۰ - ۱۸ = ۱۲ \text{ ج)}$$

بهای هر واحد از نظر هزینه تبدیل

$$۱۷۵,۳۲۰ \div x = ۱۲ \Rightarrow x = ۱۴,۶۱۰ \text{ د)}$$

معادل آحاد از بابت هزینه تبدیل

$$۳,۰۰۰ \times x = ۱,۰۵۰ \Rightarrow x = \boxed{\%۳۵} \text{ و)}$$

درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره

۴۶- گزینه «۴» نرخ جذب سربر شامل هزینه ضایعات عادی می‌باشد، بنابراین ضایعات عادی هزینه‌یابی نمی‌شوند و فقط ارزش غیرقابل بازیافت آن‌ها به حساب کنترل سربر ساخت بدهکار می‌گردد.

$$۱۷,۰۰۰ + (۵۰۰ \times \%۴۰ \times ۳۰) = ۲۳,۰۰۰ \text{ بهای تمام شده کالای تکمیل شده از محل اول دوره}$$

$$\frac{۲۳,۰۰۰}{۵۰۰} = \boxed{۴۶}$$

بهای تمام شده یک واحد کالای سالم از محل اول دوره

جدول معادل آحاد تکمیل شده

۳۰,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۱۱,۰۰۰	+ کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>۱۵,۰۰۰</u>	- کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۳۱,۰۰۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده

$$۴۰,۰۰۰ \times x = ۱۰,۰۰۰ \Rightarrow x = \boxed{\%۲۵}$$

درصد تکمیل کالای در جریان ساخت اول دوره

۴۸- گزینه «۱»

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲,۰۰۰ = ۱,۰۰۰$$

بهای تمام شده هر واحد به روش میانگین

$$۱,۰۰۰ \times \%۸۰ = ۸۰۰$$

بهای تمام شده هر واحد از بابت هزینه تبدیل

$$۱,۰۰۰ - ۸۰۰ = ۲۰۰$$

بهای تمام شده هر واحد از بابت مواد

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۳۰۰	۵۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>۲,۳۰۰</u>	<u>۲,۵۰۰</u>	

$$(X + ۳۷۵,۰۰۰) \div ۲,۵۰۰ = ۲۰۰ \Rightarrow X = ۱۲۵,۰۰۰$$

هزینه مواد کالای در جریان ساخت اول دوره

$$(X + ۱,۱۲۵,۰۰۰) \div ۲,۳۰۰ = ۸۰۰ \Rightarrow X = ۷۱۵,۰۰۰$$

هزینه تبدیل کالای در جریان ساخت اول دوره

$$۱۲۵,۰۰۰ + ۷۱۵,۰۰۰ = \boxed{۸۴۰,۰۰۰}$$

مبلغ کالای در جریان ساخت اول دوره

$$۵,۰۰۰ + ۶۳,۰۰۰ = (۵۵,۰۰۰ + ۹,۰۰۰) + X + ۱,۰۰۰ \Rightarrow X = ۳,۰۰۰$$

تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره

۴۹- گزینه «۲»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۵۵,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	کالای تکمیل شده انتقال یافته
۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	کالای تکمیل شده انتقال نیافته
۱,۸۰۰	۳,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۳,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۶۲,۸۰۰</u>	<u>۶۲,۰۰۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده

۵۰- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	هزینه مواد	
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۱,۵۰۰	۳,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۸۰۰)	(۲,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۸,۷۰۰</u>	<u>۹,۰۰۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده

$$\frac{۱,۸۰۰,۰۰۰}{۹,۰۰۰} = ۲۰۰$$

بهای هر واحد از بابت هزینه مواد

$$\frac{۸۷۰,۰۰۰}{۸,۷۰۰} = ۱۰۰$$

بهای هر واحد از بابت هزینه تبدیل

$$۲۰۰ + ۱۰۰ = ۳۰۰$$

بهای هر واحد محصول تکمیل شده

$$۲۰۰,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰ + (۲,۰۰۰ \times \%۶۰ \times ۱۰۰) = ۴۷۰,۰۰۰$$

بهای تمام شده کالای تکمیل شده از محل اول دوره

$$۶,۰۰۰ \times ۳۰۰ = ۱,۸۰۰,۰۰۰$$

بهای تمام شده کالای تکمیل شده از محل واحدهای اقدام به تولید

$$۴۷۰,۰۰۰ + ۱,۸۰۰,۰۰۰ = \boxed{۲,۲۷۰,۰۰۰}$$

بهای تمام شده کالای تکمیل شده

۵۱- گزینه «۴»

در سؤال فوق باید به دو نکته زیر توجه شود:

الف) نقطه بازرسی در ۶۰ درصد بوده و بعد از آن ماده «ب» وارد فرآیند تولید می‌شود، بنابراین ضایعات از بابت ماده «ب» معادل‌سازی نمی‌شوند.

ب) ضایعات عادی ۱۰ درصد واحدهای سالمی است که از نقطه بازرسی (۶۰٪) عبور کرده‌اند، بنابراین ضایعات عادی معادل بخشی از کالاهای تکمیل شده می‌باشند.

$$۱,۶۰۰ \times ۱۰\% = ۱۶۰$$

تعداد ضایعات عادی

$$۲۰۰ - ۱۶۰ = \boxed{۴۰}$$

تعداد ضایعات غیر عادی

۵۲- گزینه «۱»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

ماده الف	ماده ب	هزینه تبدیل	
۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	کالای تکمیل شده
۳۰۰	—	۱۲۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۱۶۰	—	۹۶	ضایعات عادی
۴۰	—	۲۴	ضایعات غیر عادی
<u>۲,۱۰۰</u>	<u>۱,۶۰۰</u>	<u>۱,۸۴۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده

۵۳- گزینه «۴»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل

۱,۱۵۰

معادل آحاد تشکیل شده به روش میانگین

(۸۰)

(-) کالای در جریان ساخت اول دوره

۱,۰۷۰

معادل آحاد تشکیل شده به روش Fifo

$$۲۰۰ \times X = ۸۰ \Rightarrow X = \boxed{۴۰\%}$$

درصد تکمیل کالای در جریان ساخت اول دوره

$$(۳۷۴,۵۰۰ + X) \div ۱,۱۵۰ = ۴۰۰ \Rightarrow X = \boxed{۸۵,۵۰۰}$$

مبلغ هزینه تبدیل کالای در جریان ساخت اول دوره

۵۴- گزینه «۳»

جدول معادل آحاد کالای تکمیل شده

سربار کارخانه	کار مستقیم	هزینه مواد	هزینه انتقالی	
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	کالای تکمیل شده
<u>۱,۰۰۰</u>	<u>۸۰۰</u>	<u>۱,۶۰۰</u>	<u>۲,۰۰۰</u>	کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>۱۱,۰۰۰</u>	<u>۱۰,۸۰۰</u>	<u>۱۱,۶۰۰</u>	<u>۱۲,۰۰۰</u>	

$$(۲,۰۰۰ \times ۶۴) + (۱,۶۰۰ \times ۴۰) + (۸۰۰ \times ۱۶) + (۱,۰۰۰ \times ۱۰) = \boxed{۲۱۴,۸۰۰}$$

بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره

۵۵- گزینه «۴» با توجه به پاسخ سؤال قبل، کالای در جریان ساخت پایان دوره از بابت هزینه سربار کارخانه معادل ۱,۰۰۰ واحد می‌باشد، بنابراین از بابت

هزینه سربار کارخانه تا ۵۰٪ تکمیل شده است.

$$۲,۰۰۰ \times X = ۱,۰۰۰ \Rightarrow X = \boxed{۵۰\%}$$

درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره بابت سربار ساخت

فصل ششم

«هزینه‌یابی استاندارد»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل ششم

کله ۱- اطلاعات زیر مربوط به کار مستقیم شرکت آلفا می‌باشد:

ساعات کار استاندارد برای تولید واقعی	۳۰,۰۰۰ ساعت
ساعات کار واقعی	۲۹,۰۰۰ ساعت
انحراف نرخ دستمزد - مساعد	۵۸۰,۰۰۰ ریال
انحراف کارایی دستمزد - مساعد	۴۰۰,۰۰۰ ریال
کل دستمزد پرداختی	۱۱,۰۲۰,۰۰۰ ریال

نرخ استاندارد دستمزد مستقیم در هر ساعت عبارتست از:

۳۵۴ (۱) ریال	۴۰۰ (۲) ریال	۳۸۰ (۳) ریال	۵۸۰ (۴) ریال
--------------	--------------	--------------	--------------

کله ۲- برای تولید محصول آلفا از دو نوع محلول «الف» و «ب» به نسبت‌های $\frac{۶}{۱۴}$ و $\frac{۸}{۱۴}$ استفاده می‌شود. قیمت استاندارد محلول «الف» لیتری ۲۰۰ ریال و

محلول «ب» لیتری ۳۰۰ ریال است. طبق استاندارد $\frac{۴}{۱۴}$ از مخلوط «الف» و «ب» در اثر حرارت بخار می‌شوند. در خرداد ماه سال ۱۳۷۰ از مصرف ۹۶۰۰ لیتر محلول «الف» به نرخ هر لیتر ۲۱۰ ریال و ۲۴۰۰۰ لیتر محلول «ب» به نرخ هر لیتر ۲۹۰ ریال، ۲۲,۵۰۰ لیتر محلول آلفا استحصال شده است. کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

(سراسری ۷۰)

- (۱) انحراف مصرف مواد ۱,۰۲۰,۰۰۰ ریال مساعد، انحراف ترکیب مواد ۴۸۰,۰۰۰ ریال مساعد.
- (۲) انحراف مصرف مواد ۱,۰۲۰,۰۰۰ ریال نامساعد، انحراف بازده مواد ۵۴۰,۰۰۰ ریال مساعد.
- (۳) انحراف ترکیب مواد ۴۸۰,۰۰۰ ریال نامساعد، انحراف بازده مواد ۵۴۰,۰۰۰ ریال نامساعد.
- (۴) انحراف نرخ مواد ۱۴۴,۰۰۰ ریال مساعد، انحراف مصرف مواد ۴۸۰,۰۰۰ ریال نامساعد.

■ با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۳ الی ۷ پاسخ دهید.

کارت استاندارد برای تولید یک قوطی محصول ۵ کیلویی به شرح زیر است:

ماده «الف»	۴ کیلو	نرخ هر کیلو	۵۰ ریال	به مبلغ	۲۰۰ ریال
ماده «ب»	۲ کیلو	نرخ هر کیلو	۷۰ ریال	به مبلغ	۱۴۰ ریال
دستمزد	$\frac{۱}{۴}$ ساعت	هر ساعت	۱۴۰ ریال	به مبلغ	۷۰ ریال
سربرار متغیر	$\frac{۱}{۲}$ ساعت	هر ساعت	۵۰ ریال	به مبلغ	۲۵ ریال
سربرار ثابت	$\frac{۱}{۲}$ ساعت	هر ساعت	۶۰ ریال	به مبلغ	۳۰ ریال
					۴۶۵ ریال

ظرفیت عادی کارخانه که ملاک تعیین نرخ سربرار ثابت بوده، هر ساله ۶۰,۰۰۰ قوطی محصول است. تولید، ابتدا با ماده «الف» شروع و پس از پیشرفت ۴۰٪ از عملیات ساخت (کار و سربرار) ماده «ب» وارد فرآیند تولید می‌شود. آمار تولید، موجودیها و هزینه‌های سه ماهه پاییز سال ۱۳۷۰ به شرح زیر است:

موجودی در جریان ساخت اول مهر ماه ۱,۰۰۰ قوطی تا ۳۰٪ از لحاظ کار و سربرار تکمیل.

موجودی در جریان ساخت آخر آذر ماه ۲,۰۰۰ قوطی تا ۶۰٪ از لحاظ کار و سربرار تکمیل.

محصول تکمیل شده ۱۴,۰۰۰ قوطی.

هزینه‌های سه ماهه:

ماده الف ۶۵,۰۰۰ کیلو به نرخ هر کیلو ۴۸ ریال.

ماده ب ۳۱,۰۰۰ کیلو به نرخ هر کیلو ۷۲ ریال.

دستمزد ۷,۷۰۰ ساعت هر ساعت ۱۴۵ ریال.



- ۲- انحراف ترکیب مواد عبارتست از: (سراسری ۷۱)
- | | | | |
|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| ۱) ۶۰,۰۰۰ نامساعد | ۲) ۲۰,۰۰۰ مساعد | ۳) ۱۲۰,۰۰۰ نامساعد | ۴) ۳۴۰,۰۰۰ نامساعد |
|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
- ۴- انحراف مصرف مواد عبارتست از: (سراسری ۷۱)
- | | | | |
|--------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| ۱) ۳۴۰,۰۰۰ نامساعد | ۲) ۲۰,۰۰۰ مساعد | ۳) ۱۸۰,۰۰۰ نامساعد | ۴) ۲۰,۰۰۰ نامساعد |
|--------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
- ۵- انحراف بازده مواد عبارتست از: (سراسری ۷۱)
- | | | | |
|--------------------|-----------------|--------|-----------------|
| ۱) ۲۰۰,۰۰۰ نامساعد | ۲) ۷۰,۰۰۰ مساعد | ۳) صفر | ۴) ۶۰,۰۰۰ مساعد |
|--------------------|-----------------|--------|-----------------|
- ۶- انحراف بازده دستمزد عبارتست از: (سراسری ۷۱)
- | | | | |
|-------------------|--------------------|-------------------|--------|
| ۱) ۷۰,۰۰۰ نامساعد | ۲) ۱۴۴,۰۰۰ نامساعد | ۳) ۷۷,۰۰۰ نامساعد | ۴) صفر |
|-------------------|--------------------|-------------------|--------|
- ۷- انحراف کارایی دستمزد عبارتست از: (سراسری ۷۱)
- | | | | |
|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| ۱) ۴۲,۰۰۰ مساعد | ۲) ۴۲,۰۰۰ نامساعد | ۳) ۳۵,۰۰۰ مساعد | ۴) ۲۱,۰۰۰ مساعد |
|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
- با توجه به مسأله زیر به سؤالات ۸ الی ۱۲ پاسخ دهید:
- برای تولید یک بسته محصول ۵ کیلویی «دلنا» هزینه استاندارد به شرح زیر است:
- | | |
|--|-------------------|
| مواد ۷ کیلو، هر کیلو ۵۰ ریال به مبلغ | ۳۵۰ ریال |
| دستمزد مستقیم ۱ ساعت، هر ساعت ۱,۲۰۰ ریال به مبلغ | ۱,۲۰۰ ریال |
| سربار بر مبنای دستمزد مستقیم | ۱,۲۰۰ ریال |
| | <u>۲,۷۵۰ ریال</u> |
- ۳۰٪ از سربار، متغیر است. ظرفیت تولید، سالانه ۲۴ تن محصول می‌باشد که به طور یکنواخت طی سال تولید می‌شود. آمار تولید ۶ ماهه اول سال ۷۱ به شرح زیر است:
- محصول تکمیل شده ۱۲/۵ تن، محصول فروش رفته ۲,۰۰۰ بسته.
- موجودی در جریان ساخت آخر شهریور ۲,۵۰۰ کیلو تا ۶۰٪ تکمیل از لحاظ کار و سربار.
- موجودی مواد، کالای در جریان ساخت و محصول ساخته شده اول سال صفر است.
- در طی ۶ ماه انحراف نرخ مواد مصرف شده ۱۸۹,۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف مصرف مواد ۱۰۵,۰۰۰ ریال مساعد گزارش شده است. هزینه سربار برای ۳,۰۰۰ ساعت کار انجام شده ۴ میلیون ریال می‌باشد.
- ۸- حساب کالای در جریان ساخت به روش مختلط از بابت مواد چند ریال بدهکار می‌شود؟ (سراسری ۷۲)
- | | | | |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| ۱) ۹۴۵,۰۰۰ | ۲) ۱,۰۵۰,۰۰۰ | ۳) ۱,۱۵۵,۰۰۰ | ۴) ۱,۱۳۴,۰۰۰ |
|------------|--------------|--------------|--------------|
- ۹- حساب کالای در جریان ساخت به روش یگانه از بابت دستمزد چند ریال بدهکار می‌شود؟ (سراسری ۷۲)
- | | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ۱) ۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۲) ۳,۶۰۰,۰۰۰ | ۳) ۳,۳۶۰,۰۰۰ | ۴) ۳,۰۰۰,۰۰۰ |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
- ۱۰- موجودی در جریان ساخت آخر دوره از لحاظ مواد با هزینه واقعی چند ریال است؟ (سراسری ۷۲)
- | | | | |
|------------|------------|------------|------------|
| ۱) ۱۵۵,۰۰۰ | ۲) ۱۶۱,۰۰۰ | ۳) ۱۷۵,۰۰۰ | ۴) ۱۸۹,۰۰۰ |
|------------|------------|------------|------------|
- ۱۱- در تجزیه انحراف سربار به عوامل قابل کنترل، حجم و بازده، انحراف قابل کنترل کدام است؟ (سراسری ۷۲)
- | | | | |
|----------------------|--------------------|------------------|------------------|
| ۱) ۱,۰۱۲,۰۰۰ نامساعد | ۲) ۹۷۶,۰۰۰ نامساعد | ۳) ۹۷۶,۰۰۰ مساعد | ۴) ۷۹۶,۰۰۰ مساعد |
|----------------------|--------------------|------------------|------------------|
- ۱۲- انحراف بازده سربار کدام است؟ (سراسری ۷۲)
- | | | | |
|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| ۱) ۳۶۰,۰۰۰ مساعد | ۲) ۳۶۰,۰۰۰ نامساعد | ۳) ۶۰۰,۰۰۰ مساعد | ۴) ۶۰۰,۰۰۰ نامساعد |
|------------------|--------------------|------------------|--------------------|

■ شرکت مرتب از سیستم هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌کند. در دی‌ماه سال ۱۳۷۲ حساب کالای در جریان ساخت از بابت عوامل هزینه تولید به شرح زیر با روشهای متفاوت بدهکار می‌شود:

نوع روش			
مختلط	ناقص	یگانه	نوع هزینه
۳,۲۴۰,۰۰۰	۳,۱۰۵,۰۰۰	۳,۱۸۰,۰۰۰	مواد خام
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۵۰,۰۰۰	۲,۰۸۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰	سربرار ساخت

سایر اطلاعات مربوط به دیماه:

محصول تکمیل شده ۵,۰۰۰ بسته

موجودی در جریان ساخت اول دیماه ۵۰۰ بسته ۴۰٪ تکمیل

موجودی در جریان ساخت آخر دیماه ۸۰۰ بسته ۵۰٪ تکمیل

مواد در ابتدای عملیات وارد فرآیند تولید می‌شود. برای دیماه سربرار ثابت ۹۰۰,۰۰۰ ریال بودجه شده بود و ساعت کار واقعی $\frac{5}{6}$ ظرفیت بودجه‌ای گزارش شد. در دیماه نرخ دستمزد $\frac{2}{5}$ درصد از نرخ استاندارد بیشتر بوده ولی مواد اولیه مصرف شده هر کیلو ۵ ریال از نرخ استاندارد ارزانتر شده است. با توجه به اطلاعات فوق به سؤالات ۱۳ تا ۱۷ پاسخ دهید.

۱۳- انحراف مصرف مواد (ریالی) کدام است؟ (سراسری ۷۳)

(۱) ۶۰,۰۰۰ مساعد (۲) ۶۰,۰۰۰ نامساعد (۳) ۷۵,۰۰۰ مساعد (۴) ۱۳۵,۰۰۰ نامساعد

۱۴- انحراف هزینه سربرار کدام است؟ (سراسری ۷۳)

(۱) ۸۰,۰۰۰ مساعد (۲) ۴۰,۰۰۰ مساعد (۳) ۳۰,۰۰۰ مساعد (۴) ۴۰,۰۰۰ نامساعد

۱۵- محصول تکمیل شده به قیمت استاندارد چند هزار ریال است؟ (سراسری ۷۳)

(۱) ۶,۲۷۵ (۲) ۶,۲۴۰ (۳) ۶,۳۰۰ (۴) ۶,۰۰۰

۱۶- نرخ استاندارد هر واحد مواد خام چند ریال است؟ (سراسری ۷۳)

(۱) ۵۰ (۲) ۱۲۰ (۳) ۱۱۰ (۴) ۱۰۰

۱۷- هر بسته محصول چند واحد مواد بر طبق استاندارد لازم دارد؟ (سراسری ۷۳)

(۱) ۴/۵ (۲) ۸ (۳) ۵ (۴) ۱۰

■ به سؤال‌های ۲۲ و ۲۳ با استفاده از توضیحات زیر پاسخ دهید:

قیمت استاندارد هر کیلو محصول ۱,۰۰۰ ریال است که ۵۰ درصد آن هزینه مواد اولیه بوده و سربرار، $\frac{1}{4}$ دستمزد می‌باشد. در یک دوره هزینه مواد و دستمزد به روش یگانه در حساب کالای در جریان ساخت به ترتیب $\frac{4}{2}$ و $\frac{3}{8}$ میلیون ریال بدهکار شده است.

۱۸- معادل آحاد تولید از لحاظ مواد چند کیلو است؟ (سراسری ۷۴)

(۱) ۲,۱۰۰ (۲) ۴,۲۰۰ (۳) ۸,۴۰۰ (۴) ۱,۰۵۰

۱۹- معادل آحاد تولید از لحاظ تبدیل چند کیلو است؟ (سراسری ۷۴)

(۱) ۱,۰۴۰ (۲) ۳,۰۸۰ (۳) ۴,۲۰۰ (۴) ۷,۷۰۰

■ به سؤال‌های ۲۰ و ۲۱ با استفاده از توضیحات زیر پاسخ دهید:

قیمت استاندارد هر کیلو محصول آلفا ۸۰۰ ریال است که ۵۰ درصد آن هزینه مواد اولیه بوده و سربرار، $\frac{1}{3}$ دستمزد جذب می‌شود. در یک دوره ده هزار کیلوگرم محصول تکمیل شده و موجودی‌های در جریان ساخت اول و آخر به ترتیب ۷۰۰ و ۱,۰۰۰ کیلوگرم و تماماً از بابت کار و سربرار تا ۸۰ درصد تکمیل بوده‌اند.

۲۰- بدهکار حساب کالای در جریان ساخت به روش یگانه از بابت مواد چند هزار ریال است؟ (سراسری ۷۴)

(۱) ۳,۸۸۰ (۲) ۴,۱۲۰ (۳) ۴,۲۸۰ (۴) ۴,۴۰۰



(سراسری ۷۴)

۲۱- بدهکار حساب کالای در جریان ساخت به روش یگانه از بابت سربار چند هزار ریال است؟

۱,۰۲۴ (۱) ۱,۰۴۰ (۲) ۱,۰۵۶ (۳) ۱,۰۸۰ (۴)

■ به سؤال‌های ۲۲ و ۲۳ با استفاده از توضیحات زیر پاسخ دهید:

کارت استاندارد برای تولید ۷ کیلو محصول به شرح زیر است:

ماده الف ۶ کیلو هر کیلو ۱۰۰ ریال به مبلغ	۶۰۰ ریال
ماده ب ۲ کیلو هر کیلو ۴۰۰ ریال به مبلغ	۸۰۰
مواد ۸ کیلو	۱,۴۰۰ ریال
افت ۱ کیلو	—
محصول ۷ کیلو	۱,۴۰۰ ریال

در یک دوره، ۱۲ تن مواد به ارزش ۲/۲ میلیون ریال وارد فرآیند تولید شده است. چنانچه محصول تولید شده ۱۰ تن بوده و انحراف مصرف ۸۰ هزار ریال نامساعد باشد:

(سراسری ۷۴)

۲۲- انحراف نرخ مواد کدام است؟

۱۲۰,۰۰۰ (۱) ۱۰۰,۰۰۰ (۲) ۱۰۰,۰۰۰ (۳) ۱۲۰,۰۰۰ (۴) نامساعد

(سراسری ۷۴)

۲۳- انحراف ترکیب مواد کدام است؟

۲۰,۰۰۰ (۱) ۱۰۰,۰۰۰ (۲) ۲۰,۰۰۰ (۳) ۱۰۰,۰۰۰ (۴) نامساعد

(سراسری ۷۵)

۲۴- نتایج صورت‌های مالی تهیه شده به روش هزینه‌یابی استاندارد و روش واقعی در چه زمانی یکسان خواهد بود؟

(۱) زمانی که کلیه محصولات تولیدی در طی دوره به فروش رسیده باشد.

(۲) زمانی که انحرافات دوره به موجودی‌ها و بهای تمام شده کالای فروش رفته تسهیم شود.

(۳) زمانی که انحرافات از استاندارد دوره به سود و زیان همان سال منظور شود.

(۴) زمانی که انحرافات دوره تماماً مساعد باشد.

۲۵- شرکت سحر از سیستم هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌نماید. جهت تبدیل ۱۱۰ کیلوگرم مواد به ۱۰۰ کیلوگرم محصول، ۵ ساعت کار مستقیم از قرار ساعتی ۲۰۰ ریال ضرورت دارد. طی دوره با مصرف ۵,۵۰۰ کیلو مواد و ۲۶۰ ساعت کار مستقیم ۴,۹۰۰ کیلو محصول بدست آمده است.

(سراسری ۷۵)

بهای استاندارد هر واحد محصول از نظر مواد ۳۰۰ ریال می‌باشد. انحراف بازده دستمزد برابر با کدام یک از ارقام زیر می‌باشد؟

۱,۰۰۰ (۱) ۳۰۰ (۲) ۳۰۰ (۳) ۱,۰۰۰ (۴) نامساعد

(سراسری ۷۵)

۲۶- با توجه به اطلاعات سؤال ۲۵، انحراف بازده مواد با کدامیک از مبالغ زیر مطابقت دارد؟

۳,۰۰۰ (۱) ۳,۰۰۰ (۲) ۱۵,۰۰۰ (۳) ۱۸,۰۰۰ (۴) ریال نامساعد

۲۷- در یک دوره ۵,۰۰۰ واحد محصول تکمیل شده و موجودی‌های در جریان ساخت اول و آخر دوره به ترتیب ۷۰۰ و ۱,۴۰۰ واحد تماماً تا $\frac{3}{7}$ کار و سربار تکمیل بودند. اگر هزینه استاندارد هر واحد محصول از لحاظ مواد ۳۰۰ ریال و هزینه سربار ۲۰۰ ریال باشد، و در این دوره انحراف ویژه مواد بالغ بر ۵۲۰,۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف نرخ مواد مصرف شده، ۵۰ هزار ریال مساعد باشد، تولید واقعی چند درصد تولید مورد انتظار است؟

(سراسری ۷۵)

۸۵٪ (۱) ۸۵٪ (۲) ۸۰٪ (۳) ۷۵٪ (۴)

با استفاده از اطلاعات زیر به سؤال ۲۸ تا ۳۲ پاسخ دهید:

شرکت صدرا از هزینه بابتی استاندارد استفاده می‌کند. این شرکت به تولید و فروش محصول «آلفا» می‌پردازد. اطلاعات زیر برای مردادماه ۱۳۷۵ در دست می‌باشد. موجودی‌های در جریان ساخت اول و آخر دوره صفر است.

(۱) هزینه واقعی مواد مستقیم خریداری و مصرف شده:	۶۵,۵۶۰ ریال
(۲) انحراف نرخ مواد:	۵,۹۶۰ ریال نامساعد
(۳) کل انحرافات مواد:	۲۲,۳۶۰ ریال نامساعد
(۴) هزینه استاندارد یک کیلو مواد خام:	۴ ریال
(۵) هزینه استاندارد هر ساعت کار مستقیم:	۵ ریال
(۶) ساعات واقعی دستمزد مستقیم:	۶,۵۰۰ ساعت
(۷) انحراف کارایی دستمزد مستقیم:	۳,۵۰۰ ریال مساعد
(۸) ساعت استاندارد برای ساخت یک واحد محصول آلفا:	۲ ساعت
(۹) کل انحرافات دستمزد:	۴۰۰ ریال نامساعد

۲۸- محصول تکمیل شده در مرداد ماه چند واحد است؟ (سراسری ۷۶)

(۱) ۳,۶۰۰	(۲) ۶,۵۰۰	(۳) ۱۰,۸۰۰	(۴) ۱۴,۴۰۰
-----------	-----------	------------	------------

۲۹- مقدار مواد استاندارد برای ساخت یک واحد محصول چند کیلو است؟ (سراسری ۷۶)

(۱) ۱	(۲) ۲	(۳) ۳	(۴) ۴
-------	-------	-------	-------

۳۰- هزینه واقعی هر کیلو مواد خام چند ریال است؟ (سراسری ۷۶)

(۱) ۳/۳	(۲) ۳/۶۷	(۳) ۴	(۴) ۴/۴
---------	----------	-------	---------

۳۱- نرخ واقعی هر ساعت دستمزد مستقیم چند ریال است؟ (سراسری ۷۶)

(۱) ۴/۴	(۲) ۵	(۳) ۵/۶	(۴) ۱۰
---------	-------	---------	--------

۳۲- انحراف نرخ هزینه دستمزد چند ریال است؟ (سراسری ۷۶)

(۱) ۳,۱۰۰ ریال نامساعد	(۲) ۳,۱۰۰ ریال مساعد	(۳) ۳,۹۰۰ ریال مساعد	(۴) ۳,۹۰۰ ریال نامساعد
------------------------	----------------------	----------------------	------------------------

۳۳- شرکت پارس برای ساخت تنها محصول تولیدی خود از دو نوع ماده خام الف و ب استفاده می‌نماید. ماده خام الف در ابتدای فرآیند تولید و ماده

خام ب پس از ۵۰٪ عملیات ساخت اضافه می‌شود. کار و سربرار به تدریج و یکنواخت واقع می‌شود. برای ساخت هر واحد محصول، ۳ کیلو ماده الف به نرخ استاندارد ۱۰۰ ریال و ۴ کیلو ماده ب به نرخ استاندارد ۳۰۰ ریال لازم است. اطلاعات تولید بهمن ماه جاری به شرح زیر است:

کالای در جریان ساخت اول دوره	۱,۰۰۰ واحد	از نظر کار و سربرار ۴۰٪ تکمیل است.
کالای تکمیل شده و منتقل شده	۲,۰۰۰ واحد	
کالای در جریان ساخت پایان دوره	۱,۵۰۰ واحد	از نظر کار و سربرار ۸۰٪ تکمیل است.

در بهمن ماه سال جاری ۷,۷۰۰ کیلو ماده الف و ۱۳,۵۰۰ کیلو ماده ب مصرف شده است. انحراف مصرف مواد الف و ب چند ریال است؟ (سراسری ۷۶)

(۱) ماده الف ۲۰,۰۰۰ ریال مساعد و ماده ب ۱۵۰,۰۰۰ ریال نامساعد	(۲) ماده الف ۲۰,۰۰۰ ریال نامساعد و ماده ب ۱۵۰,۰۰۰ ریال مساعد
(۳) ماده الف ۲۸,۰۰۰ ریال مساعد و ماده ب ۱۵۰,۰۰۰ ریال مساعد	(۴) ماده الف ۳۰,۰۰۰ ریال نامساعد و ماده ب ۱۳۵,۰۰۰ ریال مساعد

۳۴- شرکت شرق به تولید محصولی اشتغال دارد که کارت استاندارد آن در مورد مواد، اطلاعات زیر را نشان می‌دهد:

کارت استاندارد تولید ۱۲ کیلو محصول

ماده الف	۱۲ کیلو به نرخ ۵۰ ریال	۶۰۰ ریال
ماده ب	۴ کیلو به نرخ ۳۰ ریال	۱۲۰ ریال
مخلوط	۱۶ کیلو	۷۲۰ ریال
افت و ضایعات عادی	۴ کیلو	۰
محصول تولید شده	۱۲ کیلو	۷۲۰ ریال

اطلاعات واقعی آذرماه ۱۳۷۵ به شرح زیر است:

ماده الف:	مصرف ۵۱۰,۰۰۰ کیلو به نرخ ۶۰ ریال
ماده ب:	مصرف ۱۸۵,۰۰۰ کیلو به نرخ ۳۵ ریال
بازده واقعی:	۵۰۰,۰۰۰ کیلو محصول

انحراف ترکیب و بازده برابر است با:

(سراسری ۷۶)

(۱) انحراف ترکیب صفر و انحراف بازده نیز صفر است.

(۲) انحراف ترکیب ۱۰,۶۵۰,۰۰۰ ریال مساعد و انحراف بازده ۹۵۶,۲۵۰ ریال مساعد

(۳) انحراف ترکیب ۲۲۵,۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف بازده ۱,۲۷۵,۰۰۰ ریال مساعد

(۴) انحراف ترکیب ۲۲۵,۰۰۰ ریال مساعد و انحراف بازده ۱,۲۷۵,۰۰۰ ریال نامساعد

تولید واقعی یک شرکت در سال صد هزار واحد است. سربرار متغیر بر مبنای استاندارد و براساس سه ساعت کار ماشین و با نرخ هر ساعت ۵,۰۰۰ ریال جذب شده است. مغایرت در مبلغ سربرار متغیر ۵۰ میلیون ریال مساعد و مغایرت در کارآیی سربرار متغیر ۱۵۰ میلیون ریال نامساعد می‌باشد. باتوجه به اطلاعات فوق به سؤالات ۳۵ و ۳۶ پاسخ دهید.

(سراسری ۷۷)

۳۵- میانگین نرخ واقعی سربرار متغیر به ازای هر ساعت کار ماشین چند ریال است؟

(۱) ۴,۵۴۰	(۲) ۴,۸۴۸	(۳) ۵,۱۰۰	(۴) ۵,۵۰۰
-----------	-----------	-----------	-----------

(سراسری ۷۷)

۳۶- مبلغ واقعی سربرار متغیر چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱,۵۰۰	(۲) ۱,۵۵۰	(۳) ۱,۶۰۰	(۴) ۱,۶۵۰
-----------	-----------	-----------	-----------

متوسط تعداد بیماران یک پزشک در هر روز ۲۰ نفر و متوسط زمان معاینه و نوشتن نسخه برای هر بیمار ۱۰ دقیقه برآورد شده است و این پزشک در روز ۵ ساعت کار می‌کند. بر این اساس به سؤالات ۳۷ و ۳۸ پاسخ دهید.

(سراسری ۷۷)

۳۷- مدت زمانی که هر بیمار باید در اطاق انتظار بنشیند تا نوبتش برسد، چند دقیقه است؟

(۱) ۵	(۲) ۱۰	(۳) ۱۵	(۴) ۱۸
-------	--------	--------	--------

(سراسری ۷۷)

۳۸- اگر تعداد بیماران در هر روز به ۲۵ نفر افزایش یابد، زمان انتظار چند دقیقه خواهد شد؟

(۱) ۶	(۲) ۱۲	(۳) ۲۰	(۴) ۲۵
-------	--------	--------	--------

(سراسری ۷۷)

۳۹- در هزینه‌یابی استاندارد طرح ناقص، عوامل هزینه به چه ارزشی در بدهکار حساب کار در جریان منظور می‌شوند؟

(۱) تعداد واقعی، نرخ واقعی	(۲) تعداد واقعی، نرخ استاندارد
(۳) تعداد استاندارد، نرخ واقعی	(۴) تعداد استاندارد، نرخ استاندارد

۴۰- اطلاعات زیر در مورد شرکت تولیدی پاس که از هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌کند، در دست است:

انحراف کارآیی سربرار متغیر ۲۵۰,۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف هزینه ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال مساعد.

انحراف ظرفیت ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف کارآیی سربرار ثابت ۵۰۰,۰۰۰ ریال نامساعد.

(سراسری ۷۷)

در این شرکت انحراف قابل کنترل و انحراف حجم به ترتیب چند ریال است؟

(۱) ۲,۶۵۰,۰۰۰ نامساعد و ۱,۴۰۰,۰۰۰ نامساعد	(۲) ۲,۰۰۰,۰۰۰ نامساعد و ۱,۹۰۰,۰۰۰ نامساعد
(۳) ۲,۱۵۰,۰۰۰ مساعد و ۲,۴۰۰,۰۰۰ نامساعد	(۴) ۱,۹۰۰,۰۰۰ مساعد و ۲,۱۵۰,۰۰۰ نامساعد

(سراسری ۷۷)

۴۱- اگر انحراف کارایی سربرار بدهکار شود:

(۱) اضافه جذب سربرار خواهیم داشت.	(۲) انحراف مساعد است.
(۳) ساعت کار واقعی از ساعت استاندارد محصول بیشتر است.	(۴) ساعت استاندارد محصول از ساعت کار واقعی بیشتر است.

۴۲- اطلاعات زیر از دفاتر مالی شرکت درخشان که از سیستم هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌کند استخراج شده است:

فروش ۱,۰۰۰ واحد هر واحد ۳,۵۰۰ ریال و سود ناویژه استاندارد ۵۷۵,۰۰۰ ریال.

موجودی‌های پایان دوره:

کالای ساخته شده ۲۰۰ واحد

کالای در جریان ساخت ۱۰۰ واحد ۶۰٪ از لحاظ (مواد دستمزد و سربار تکمیل)

انحرافات نامساعد هزینه ۲۲,۵۰۰ ریال

هزینه عملیاتی ۸,۰۰۰

انحرافات از استاندارد در پایان دوره مالی به بهای تمام شده کالای فروش رفته بسته می‌شود. با فرض آنکه بهای تمام شده استاندارد هر واحد کالا در

(سراسری ۷۷)

پایان دوره به ۳,۰۰۰ ریال تجدید نظر شود سود ویژه دوره جاری چند ریال است؟

۴۹۲,۰۰۰ (۴)

۴۹۵,۰۰۰ (۳)

۴۹۸,۰۰۰ (۲)

۴۷۲,۵۰۰ (۱)

با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۴۳ و ۴۴ پاسخ دهید.

هزینه استاندارد دستمزد برای هر واحد محصول ۵۵ ریال است. طی ماه قبل ۱,۵۰۰ واحد محصول تولید شده است. ساعات مجاز برای تولید

واقعی ۱۱,۰۰۰ ساعت بود. هزینه‌های واقعی دستمزد ۸۰,۶۴۰ ریال و ساعات واقعی دستمزد ۱۱,۳۰۰ ساعت بوده است.

(آزاد ۷۷)

۴۳- کدام یک از مبالغ زیر بیانگر انحراف نرخ دستمزد است؟

۴) ۲,۱۹۹ ریال - مساعد

۳) ۴,۱۱۰ ریال - مساعد

۲) ۱,۸۶۰ ریال - مساعد

۱) ۴,۱۱۰ ریال - نامساعد

(آزاد ۷۷)

۴۴- کدام یک از مبالغ زیر معرف انحراف کارآیی دستمزد است؟

۴) ۴,۱۱۰ ریال - مساعد

۳) ۴,۱۱۰ ریال - نامساعد

۲) ۲,۲۵۰ ریال - نامساعد

۱) ۲,۲۵۰ ریال - مساعد

با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۴۵ تا ۴۷ پاسخ دهید.

شرکت جنوب هزینه استاندارد سربار را بر مبنای ۳۶۰,۰۰۰ ساعت کار مستقیم به شرح زیر تعیین کرده است:

۶ ریال

هزینه سربار متغیر یک واحد (۲ ساعت هر ساعت ۳ ریال)

۱۰ ریال

هزینه سربار ثابت یک واحد (۲ ساعت هر ساعت ۵ ریال)

۱۶ ریال

تولید تیرماه ۱۳۸۵ به میزان ۱۷۰,۰۰۰ واحد برنامه‌ریزی گردید که تنها ۱۶۰,۰۰۰ واحد تولید شده است. سایر اطلاعات به شرح زیر در دسترس است:

ساعات کار مستقیم واقعی در تیرماه ۱۳۸۵ ۳۳۰,۰۰۰ ساعت

سربار واقعی تیرماه ۱۳۸۵ ۲,۷۵۶,۰۰۰ ریال که شامل ۱,۰۳۶,۰۰۰ ریال هزینه‌های متغیر و ۱,۷۲۰,۰۰۰ ریال هزینه ثابت است.

(آزاد ۷۷)

۴۵- کدام یک از مبالغ زیر معرف انحراف هزینه سربار متغیر (انحراف نرخ سربار متغیر) است؟

۴) ۴۶,۰۰۰ ریال - نامساعد

۳) ۷۶,۰۰۰ ریال - نامساعد

۲) ۷۶,۰۰۰ ریال - مساعد

۱) ۴۶,۰۰۰ ریال - مساعد

(آزاد ۷۷)

۴۶- کدام یک از مبالغ زیر معرف انحراف هزینه سربار ثابت (انحراف سربار ثابت) است؟

۴) ۲۰,۰۰۰ ریال - نامساعد

۳) ۲۰,۰۰۰ ریال - مساعد

۲) ۸۰,۰۰۰ ریال - نامساعد

۱) ۸۰,۰۰۰ ریال - مساعد

(آزاد ۷۷)

۴۷- کدام یک از مبالغ زیر معرف انحراف کارایی سربار متغیر (روش چهار انحرافی) است؟

۴) ۶۰,۰۰۰ ریال - مساعد

۳) ۳۰,۰۰۰ ریال - نامساعد

۲) ۶۰,۰۰۰ ریال - نامساعد

۱) ۳۰,۰۰۰ ریال - مساعد

با توجه به اطلاعات زیر به سؤال ۴۸، ۴۹ و ۵۰ پاسخ دهید:

در تفکیک انحرافات سربار به روش سه انحرافی، انحراف هزینه، ظرفیت و کارایی سربار به ترتیب ۱,۴۰۰ ریال نامساعد، ۴۲,۰۰۰ ریال نامساعد

و ۱۵,۰۰۰ ریال نامساعد بوده است. ساعت کار بودجه شده و سربار ثابت بودجه شده این دوره به ترتیب ۴,۰۰۰ ساعت و ۳۲۰,۰۰۰ ریال تعیین

گردیده و طبق استاندارد ۶۰٪ از نرخ سربار، متغیر می‌باشد. تولید واقعی این دوره ۳,۴۰۰ واحد محصول بوده است.

(سراسری ۷۸)

۴۸- انحراف حجم سربار چند ریال نامساعد است؟

۴۹,۵۰۰ (۴)	۴۸,۰۰۰ (۳)	۵۱,۰۰۰ (۲)	۵۷,۰۰۰ (۱)
------------	------------	------------	------------

(سراسری ۷۸)

۴۹- ساعت کار استاندارد برای تولید هر واحد محصول کدام است؟

۴ (۴)	۳ (۳)	۲ (۲)	۱ (۱)
-------	-------	-------	-------

(سراسری ۷۸)

۵۰- سربار واقعی این دوره چند ریال می‌باشد؟

۷۳۵,۶۰۰ (۴)	۷۳۸,۴۰۰ (۳)	۷۲۹,۴۰۰ (۲)	۷۲۶,۶۰۰ (۱)
-------------	-------------	-------------	-------------

۵۱- اطلاعات مربوط به استاندارد هزینه مواد مستقیم به شرح زیر است:

هزینه استاندارد هر واحد	۳۶۰ ریال
مواد خریداری شده - واقعی	۱,۶۰۰ واحد
مصرف استاندارد برای تولید واقعی	۱,۴۵۰ واحد
انحراف نرخ مواد خریداری شده	۲۴,۰۰۰ ریال مساعد

(آزاد ۷۸)

کدامیک از مبالغ زیر معرف قیمت (واقعی) خرید هر واحد مواد مستقیم می‌باشد؟

۳۰۶ ریال (۱)	۳۱۱ ریال (۲)	۳۷۵ ریال (۳)	۳۴۵ ریال (۴)
--------------	--------------	--------------	--------------

(آزاد ۷۸)

۵۲- هزینه استاندارد مواد برای هر واحد در محاسبه کدام یک از انحرافات زیر مورد استفاده قرار می‌گیرد؟

انحراف مصرف مواد	انحراف نرخ مواد
------------------	-----------------

(۱)	خیر	خیر
(۲)	خیر	بلی
(۳)	بلی	بلی
(۴)	بلی	خیر

۵۳- شرکت فروردین که از بودجه قابل انعطاف استفاده می‌کند، اطلاعات زیر را برای سال ۱۳۳۷ گردآوری کرده است:

حداکثر ظرفیت	ظرفیت عادی	درصد ظرفیت
۱۰۰٪	۸۰٪	ساعات کار مستقیم
۴۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰	سربار متغیر کارخانه - هزار ریال
۸۰,۰۰۰	۶۴,۰۰۰	سربار ثابت کارخانه - هزار ریال
۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	نرخ سربار کارخانه برای هر ساعت کار مستقیم
۶	۷	

شرکت فروردین طی سال ۱۳۳۷ در سطح ۹۰ درصد ظرفیت فعالیت داشته است. سربار واقعی کارخانه در سطح ظرفیت واقعی بالغ بر ۲۵۲,۰۰۰ هزار ریال بوده است. کدام یک از ارقام زیر بیانگر انحراف قابل کنترل سربار است؟

(آزاد ۷۸)

۲۰,۰۰۰ هزار ریال - نامساعد (۱)	۳۶,۰۰۰ هزار ریال - نامساعد (۲)	۱۸,۰۰۰ هزار ریال - نامساعد (۳)	صفر (۴)
--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	---------

(سراسری ۷۹)

۵۴- «انحراف بازده دستمزد» را به چه صورت می‌توان نشان داد؟

- (۱) نرخ استاندارد هر ساعت × (بازده استاندارد مواد - تولید واقعی از لحاظ دستمزد)
- (۲) نرخ استاندارد هر ساعت × (بازده استاندارد مواد - تولید واقعی از لحاظ مواد)
- (۳) نرخ استاندارد هر ساعت × (تولید واقعی از لحاظ دستمزد - بازده استاندارد مواد)
- (۴) نرخ استاندارد هر ساعت × (ساعت کار استاندارد تبدیل مواد - ساعت کار استاندارد برای تولید واقعی)

۵۵ - انحراف نرخ مواد و انحراف مصرف مواد به ترتیب ۱۰۵,۰۰۰ ریال نامساعد و ۱۸۹,۰۰۰ ریال مساعد بوده است. طبق استاندارد، برای تولید هر واحد محصول ۲ کیلو مواد به نرخ هر کیلو ۳۵ ریال نیاز است. معادل آحاد تکمیل شده از بابت مواد ۱۵,۰۰۰ واحد است که ۲,۵۰۰ واحد آن را کالای در جریان ساخت آخر تشکیل می‌دهد. بهای تمام شده واقعی کالای در جریان ساخت آخر از بابت مواد چند ریال است؟ (سراسری ۷۹)

(۱) ۱۶۱,۰۰۰ (۲) ۱۷۵,۰۰۰ (۳) ۱۸۹,۰۰۰ (۴) ۲۰۳,۰۰۰

۵۶ - انحراف کل دستمزد، ۲۰,۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف کل سربار نیز ۱۸,۰۰۰ ریال نامساعد است. نرخ استاندارد هر ساعت کار مستقیم ۲۰۰ ریال است که سربار براساس ۷۵٪ آن جذب می‌شود. انحراف هزینه سربار ۱۲,۰۰۰ ریال مساعد و هیچگونه اضافه (کسر) جذب سربار ثابت وجود نداشته است. انحراف نرخ دستمزد چند ریال است؟ (سراسری ۷۹)

(۱) ۲۰,۰۰۰ مساعد (۲) ۲۰,۰۰۰ نامساعد (۳) ۲۲,۵۰۰ مساعد (۴) ۲۲,۵۰۰ نامساعد

۵۷ - چنانچه انحراف نرخ مواد ۳۶۰,۰۰۰ ریال، نرخ استاندارد مواد $\frac{۵}{۴}$ نرخ واقعی، مصرف واقعی مواد $\frac{۳}{۴}$ مصرف استاندارد آن، تولید از لحاظ مواد ۶,۰۰۰ واحد و از لحاظ تبدیل ۵,۵۰۰ واحد بوده باشد، حساب کالای در جریان ساخت به روش یگانه بابت مواد مستقیم مصرف شده چند ریال بدهکار می‌شود؟ (سراسری ۷۹)

(۱) ۸۴۰,۰۰۰ (۲) ۱,۲۰۰,۰۰۰ (۳) ۱,۴۴۰,۰۰۰ (۴) ۱,۸۰۰,۰۰۰

۵۸ - سود خالص در صورت بکارگیری روش هزینه‌یابی استاندارد هنگامی با سود خالص محاسبه شده طبق روش هزینه‌یابی واقعی (بهای تمام شده واقعی) مشابه است که: (آزاد ۷۹)

- انحرافات هزینه‌های استاندارد به موجودیهای کالا و کالای در جریان ساخت سرشکن شود.
- انحرافات هزینه‌های استاندارد به حساب سود و زیان بسته شود.
- انحرافات هزینه‌های استاندارد به بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودیها سرشکن شود.
- انحرافات هزینه‌های استاندارد، به بهای تمام شده کالای فروش رفته منظور گردد.

۵۹ - شرکت نگارستان از هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌کند. اطلاعات مربوط به هزینه‌های دستمزد محصول الف برای خرداد ماه، به شرح زیر است:

نرخ استاندارد برای هر ساعت کار	۶,۰۰۰ ریال
نرخ واقعی هر ساعت کار	۶,۱۰۰ ریال
ساعات استاندارد برای تولید واقعی	۱,۵۰۰ ساعت
انحراف کارآیی دستمزد	۶۰۰,۰۰۰ ریال (نامساعد)

کدام یک از ارقام زیر معرف ساعات کار واقعی است؟ (آزاد ۷۹)

(۱) ۱,۴۰۰ ساعت (۲) ۱,۶۰۰ ساعت (۳) ۱,۴۰۲ ساعت (۴) ۱,۵۹۸ ساعت

۶۰ - شرکت بستان از سیستم هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌کند. اطلاعات هزینه‌های سربار و ساعات کار برای فروردین ماه به شرح زیر است:

نرخ سربار ثابت برای هر ساعت کار مستقیم - استاندارد	۱,۰۰۰ ریال
نرخ سربار متغیر برای هر ساعت کار مستقیم - استاندارد	۴,۰۰۰ ریال
ساعات کار مستقیم بودجه شده برای فروردین ماه	۴۰,۰۰۰ ساعت
ساعات واقعی کار مستقیم فروردین ماه	۳۹,۵۰۰ ساعت
ساعات کار مجاز (استاندارد) برای تولید واقعی	۳۹,۰۰۰ ساعت
خالص انحرافات سربار - مساعد	۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

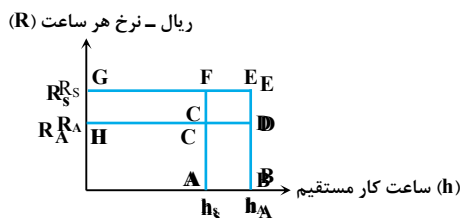
کدام یک از مبالغ زیر معرف سربار جذب شده فروردین ماه است؟ (آزاد ۷۹)

(۱) ۱۹۷,۰۰۰ هزار ریال (۲) ۱۹۷,۵۰۰ هزار ریال (۳) ۱۹۹,۵۰۰ هزار ریال (۴) ۱۹۵,۰۰۰ هزار ریال

۶۱- شرکت گلستان ۴۰,۰۰۰ واحد ماده اولیه الف را با قیمت هر واحد ۲۶۰ ریال خریدار کرد. نرخ استاندارد هر واحد ماده الف ۲۸۰ ریال تعیین شده است. در اردیبهشت ماه سال جاری تعداد ۲۸,۰۰۰ واحد از ماده الف در تولید مصرف شده است. این مقدار (مصرف واقعی) ۴,۰۰۰ واحد از مصرف استاندارد بیشتر است. کدام یک از مبالغ زیر معرف هزینه مواد مصرفی طبق استاندارد است؟ (آزاد ۷۹)

- (۱) ۶,۲۴۰,۰۰۰ ریال (۲) ۷,۲۸۰,۰۰۰ ریال (۳) ۶,۷۲۰,۰۰۰ ریال (۴) ۷,۸۴۰,۰۰۰ ریال

۶۲- در نمودار زیر مساحت کدام مستطیل نشانگر انحراف کارایی دستمزد است؟ (سراسری ۸۰)



(۱) GHFC

(۲) ABCD

(۳) ABFC

(۴) CHED

■ با توجه به اطلاعات زیر به دو سؤال ۶۳ و ۶۴ پاسخ دهید:

مواد مصرف شده واقعی ۶,۷۵۰ کیلو، بهای تمام شده هر واحد محصول از بابت دستمزد به استاندارد ۴۰۰ ریال، کالای تکمیل شده ۱,۶۰۰ کیلو، کالای در جریان ساخت آخر دوره ۸۰۰ کیلو (از بابت تبدیل ۵۰٪ تکمیل)، موجودی در جریان ساخت اول دوره صفر و انحراف بازده دستمزد ۱۰۰,۰۰۰ ریال نامساعد بوده است.

۶۳- مصرف استاندارد مواد برای تولید هر واحد محصول چند کیلو می‌باشد؟ (سراسری ۸۰)

- (۱) ۱ (۲) ۲ (۳) ۳ (۴) ۴

۶۴- انحراف مصرف مواد در این دوره چند کیلو بوده است؟ (سراسری ۸۰)

- (۱) ۱۵۰ (۲) ۲۵۰ (۳) ۳۵۰ (۴) ۴۵۰

۶۵- اطلاعات زیر در رابطه با محاسبه انحرافات سربار در روش چهار انحرافی ارائه شده است.

انحراف هزینه	انحراف کارایی	انحراف حجم تولید	سربار متغیر
F ۳۷,۰۰۰	F ۲۴,۰۰۰	-	سربار متغیر
U ۱۴,۰۰۰	-	U ۱۷,۰۰۰	سربار ثابت

کدام یک از پاسخ‌های زیر صحیح است؟ (آزاد ۸۰)

(۱) انحراف بودجه انعطاف‌پذیر کل سربار برابر ۴۷,۰۰۰ ریال F است.

(۲) انحراف کل سربار برابر ۳۰,۰۰۰ ریال U است.

(۳) در روش سه انحرافی انحراف کارایی برابر با ۴۲,۰۰۰ ریال U است.

(۴) بین روش سه انحرافی و چهار انحرافی، اختلاف انحراف حجم تولید برابر با ۱۴,۰۰۰ ریال U است.

۶۶- اطلاعات زیر در رابطه با مواد و ترکیب آنها در یک مؤسسه تولیدی ارائه شده است:

نوع مواد	نسبت ترکیب	نرخ استاندارد	مبلغ	مصرف واقعی
الف	۸/۰ کیلو	۷۰ ریال	۵۶ ریال	۳۲۵ کیلو
ب	۴۸/۰	۸۰	۳۸/۴	۲,۲۷۵
ج	۳۲/۰	۹۰	۲۸/۸	۹۷۵
جمع	۱/۶ کیلو		۱۲۲/۲ ریال	۶,۵۰۰ کیلو

از ترکیب ۱/۶ کیلو مواد یک کیلو محصول ساخته می‌شود. در دوره قبل ۴,۰۰۰ کیلو محصول ساخته شده است. با توجه به اطلاعات داده شده پاسخ صحیح عبارت است از:

- (۱) انحراف ترکیب و بازده مواد به ترتیب برابر با ۷,۷۰۰ ریال مساعد و ۳,۲۵۰ ریال نامساعد است.
 (۲) انحراف ترکیب و بازده مواد به ترتیب برابر با ۳,۲۵۰ ریال نامساعد و ۷,۷۰۰ ریال مساعد است.
 (۳) انحراف مقدار مواد مصرف شده برابر با ۴,۴۵۰ ریال مساعد است.
 (۴) انحراف ترکیب و بازده مواد به ترتیب برابر با ۳,۲۵۰ ریال مساعد و ۷,۷۰۰ ریال نامساعد است.

(آزاد ۸۰)

۶۷- در شرکت تولیدی آلفا از هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌شود. هزینه‌های استاندارد یک واحد محصول به این شرح است:

مواد مستقیم	۶ ریال
تبدیل	۳
جمع	۹ ریال

سایر اطلاعات:

- موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره ۳,۰۰۰ واحد (از نظر تبدیل ۶۰٪ تکمیل)

- موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره ۵,۰۰۰ واحد (از نظر تبدیل ۵۰٪ تکمیل)

- تعداد محصول تکمیلی و انتقالی در طی دوره ۱۸,۰۰۰ واحد

- تعداد واحدهایی که طی دوره اقدام به تولید آنها شده ۲۰,۰۰۰ واحد

- هزینه‌های انجام شده در طی دوره:

مواد مستقیم ۱۲۵,۰۰۰ ریال

تبدیل ۵۷,۰۰۰

در این شرکت مواد مستقیم در ابتدای عملیات تولیدی و تبدیل به طور یکنواخت اضافه می‌شود. با توجه به اطلاعات ارائه شده پاسخ صحیح را در زیر مشخص نمایید.

(۱) انحراف کل مواد مستقیم و هزینه تبدیل به ترتیب ۹۰۰ ریال مساعد و ۵,۰۰۰ ریال مساعد است.

(۲) انحراف کل مواد مستقیم و هزینه تبدیل به ترتیب ۵,۰۰۰ ریال نامساعد و ۹۰۰ ریال نامساعد است.

(۳) قیمت تمام شده استاندارد محصول تکمیلی و انتقالی معادل ۱۶۲,۰۰۰ ریال و انحراف کل مواد مستقیم ۵۰۰۰ ریال مساعد است.

(۴) قیمت تمام شده استاندارد محصول تکمیلی و انتقالی معادل ۱۶۲,۰۰۰ ریال و انحراف کل هزینه تبدیل ۹۰۰ ریال مساعد است.

۶۸- گزارش تجزیه و تحلیل سه انحرافی سربار یک دایره تولیدی، انحراف هزینه و انحراف ظرفیت را نامساعد نشان می‌دهد. مبنای تعیین نرخ جذب

سربار ۸۰٪ ظرفیت عملی است. در صورتیکه به جای آن از ۱۰۰٪ ظرفیت عملی استفاده شده بود، به ترتیب چه اثری بر «انحراف هزینه» و

(سراسری ۸۱)

«انحراف ظرفیت» گزارش شده است؟

(۴) بدون تغییر - افزایش

(۳) افزایش - بدون تغییر

(۲) کاهش - افزایش

(۱) افزایش - افزایش

با توجه به اطلاعات زیر به سوالات ۶۹ و ۷۰ پاسخ دهید.

فرض کنید:



\overline{AB} معادل هزینه سربار واقعی

\overline{AC} معادل هزینه سربار جذب شده در تولید براساس ساعت استاندارد برای تولید واقعی و \overline{AD} معادل بودجه مجاز سربار براساس ساعت استاندارد

برای تولید واقعی باشد.

(سراسری ۸۱)

۶۹- انحراف قابل کنترل کدام است؟

(۴) \overline{DC} نامساعد(۳) \overline{DB} نامساعد(۲) \overline{AC} مساعد(۱) \overline{AD} نامساعد

(سراسری ۸۱)

۷۰- انحراف حجم، کدام است؟

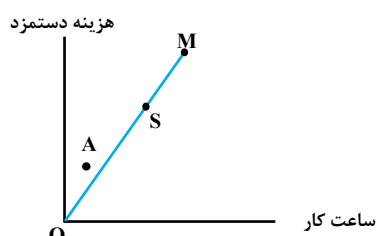
(۴) \overline{DC} نامساعد(۳) \overline{DB} نامساعد(۲) \overline{AC} مساعد(۱) \overline{DC} مساعد

۷۱- با توجه به نمودار زیر، در صورتی که خط OM نمایانگر هزینه دستمزد استاندارد در سطوح مختلف ساعات کار مستقیم باشد و نیز نقطه

S استاندارد دستمزد برای تولید واقعی و A هزینه‌های واقعی دستمزد را نشان دهد، «انحراف نرخ» «انحراف کارایی» و «انحراف کل» دستمزد، به

(سراسری ۸۱)

ترتیب چگونه خواهد بود؟



(۱) مساعد، نامساعد، نامساعد

(۲) مساعد، مساعد، نامساعد

(۳) نامساعد، نامساعد، مساعد

(۴) نامساعد، مساعد، مساعد

۷۲- چنانچه در تولید محصولی فقط یک نوع مواد مصرف شود، با استفاده از فرمول محاسبه انحراف بازده مواد، کدام انحراف به دست می‌آید؟

(سراسری ۸۲)

(۱) نرخ مواد (۲) کل مواد (۳) ترکیب مواد (۴) مصرف مواد

۷۳- انحراف نرخ دستمزد و انحراف کارایی دستمزد به ترتیب ۱۰۵,۰۰۰ ریال نامساعد و ۱۸۹,۰۰۰ ریال مساعد بوده است. طبق استاندارد، برای تولید هر

واحد محصول ۲ ساعت دستمزد مستقیم به نرخ ساعتی ۳۵ ریال موردنیاز است. معادل آحاد تکمیل شده از بابت دستمزد ۱۵,۰۰۰ واحد است که ۲,۵۰۰ واحد آن را کالای در جریان ساخت آخر تشکیل می‌دهد. بهای تمام شده واقعی کالای در جریان ساخت آخر از بابت دستمزد چند ریال است؟ (سراسری ۸۲)

(۱) ۱۶۱,۰۰۰ (۲) ۱۷۵,۰۰۰ (۳) ۱۸۹,۰۰۰ (۴) ۲۰۳,۰۰۰

۷۴- انحراف کل دستمزد، ۲۰,۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف کل سربار نیز ۱۸,۰۰۰ ریال نامساعد است. نرخ استاندارد هر ساعت کار مستقیم

۲۰۰ ریال است که سربار براساس ۷۵٪ آن جذب می‌شود. انحراف هزینه سربار ۱۲,۰۰۰ ریال مساعد و هیچگونه اضافه (کسر) جذب سربار ثابت وجود نداشته است. انحراف نرخ دستمزد چند ریال است؟ (سراسری ۸۲)

(۱) ۲۰,۰۰۰ نامساعد (۲) ۲۰,۰۰۰ مساعد (۳) ۲۲,۵۰۰ نامساعد (۴) ۲۲,۵۰۰ مساعد

۷۵- اگر انحراف نرخ مواد ۳۶۰,۰۰۰ ریال، نرخ استاندارد مواد $\frac{۵}{۴}$ نرخ واقعی، مصرف واقعی $\frac{۳}{۴}$ مصرف استاندارد، تولید از لحاظ مواد ۶,۰۰۰ واحد از

لحاظ تبدیل ۵,۵۰۰ واحد باشد، حساب کالای در جریان ساخت به روش یگانه بابت مواد مستقیم مصرف شده چند ریال بدهکار می‌شود؟ (سراسری ۸۲)

(۱) ۸۴۰,۰۰۰ (۲) ۱,۲۰۰,۰۰۰ (۳) ۱,۴۴۰,۰۰۰ (۴) ۱,۸۰۰,۰۰۰

۷۶- در محاسبه و تحلیل انحرافات هزینه‌های سربار ساخت به روش دوانحرافی در سیستم هزینه‌یابی استاندارد، کدامیک از دو انحراف زیر شامل

(آزاد ۸۲)

هر دو عامل سربار ثابت و سربار متغیر است؟

(۱) انحراف قابل کنترل آری، انحراف حجم آری (۲) انحراف قابل کنترل آری، انحراف حجم خیر

(۳) انحراف قابل کنترل خیر، انحراف حجم خیر (۴) انحراف قابل کنترل خیر، انحراف حجم آری

■ با اطلاعات زیر به سوالات ۷۸ تا ۸۰ پاسخ دهید:

شرکت اطلس جهت هزینه‌یابی محصول الف از نظام استاندارد استفاده می‌کند. موجودی‌های در جریان ساخت اول و آخر بهمن ماه سال ۸۲ بی‌اهمیت و سایر اطلاعات به شرح زیر است: ساعت استاندارد ساخت واحد محصول ۲ ساعت به نرخ ۵۰ ریال. نرخ استاندارد هر کیلوگرم مواد خام ۴۰ ریال و هزینه واقعی مواد مصرفی برای تولید بهمن ماه ۴۸۸,۴۰۰ ریال.

ساعت کار واقعی ۶,۸۰۰ ساعت. انحراف کل و انحراف نرخ مواد به ترتیب ۵۶,۴۰۰ ریال و ۴۴,۴۰۰ ریال نامساعد.

انحراف کل و انحراف کارایی دستمزد به ترتیب ۲۰,۸۰۰ ریال نامساعد و ۲۰,۰۰۰ ریال مساعد.

۷۷- تولید واقعی بهمن ماه چند واحد محصول است؟ (سراسری ۸۳)

(۱) ۱۰,۸۰۰ واحد (۲) ۶,۵۰۰ واحد (۳) ۳,۷۰۰ واحد (۴) ۳,۶۰۰ واحد

۷۸- مصرف استاندارد مواد برای هر واحد محصول چند کیلوگرم می‌باشد؟ (سراسری ۸۳)

(۱) ۱ (۲) ۲ (۳) ۳ (۴) ۴

۷۹- انحراف بازده دستمزد کدام است؟ (سراسری ۸۳)

(۱) ۱۰,۰۰۰ ریال مساعد (۲) ۱۰,۰۰۰ ریال نامساعد (۳) ۲۰,۰۰۰ ریال مساعد (۴) ۲۰,۰۰۰ ریال نامساعد

۸۰- هنگام رسیدگی به دلایل وقوع یک انحراف، کدام عامل درجه اهمیت پایین‌تری دارد؟ (سراسری ۸۳)

(۱) بزرگی قدر مطلق انحراف (۲) تحلیل معناداری انحراف

(۳) روند تغییرات انحراف طی زمان (۴) مساعد یا نامساعد بودن انحراف

۸۱- هزینه محصول که در سیستم حسابداری هزینه‌یابی استاندارد تعیین می‌شود عبارت است از هزینه: (آزاد ۸۳)

(۱) مستقیم (۲) ثابت (۳) مشترک (۴) مورد انتظار

۸۲- کدام یک از انحرافات زیر از نقطه نظر کنترل هزینه از اهمیت کمتری برخوردار است؟ (آزاد ۸۳)

(۱) نرخ دستمزد (۲) مقدار مواد (۳) هزینه سربار کارخانه (۴) حجم سربار کارخانه



- ۸۳- هزینه‌یابی استاندارد زمانی به نتایجی مشابه با صورت‌های مالی متداول منجر می‌گردد که انحرافات:
- (۱) به حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته منظور شود.
 (۲) به صورت حساب سود و زیان منظور شود.
 (۳) بین موجودی‌ها و بهای تمام شده کالای فروش رفته سرشکن شود.
 (۴) در ترازنامه نشان داده شود.

- ۸۴- برای ساخت محصول از یک نوع ماده مستقیم استفاده می‌شود. حساب کالای در جریان ساخت بابت ماده مستقیم مصرف شده به سه روش یگانه، ناقص و مختلط به ترتیب ۲,۵۸۰,۰۰۰، ۲,۶۵۵,۰۰۰ و ۲,۵۲۰,۰۰۰ ریال بدهکار شده است. تفاوت نرخ استاندارد و واقعی ماده مذکور ۶ ریال بوده است. انحراف بازده ماده مستقیم مصرف شده چند ریال می‌باشد؟

(سراسری ۸۴)

- (۱) ۶۰,۰۰۰ ریال مساعد (۲) ۶۰,۰۰۰ ریال نامساعد (۳) ۱۳۵,۰۰۰ ریال مساعد (۴) ۱۳۵,۰۰۰ ریال نامساعد

- ۸۵- انحراف بازده دستمزد و سربار زمانی رخ می‌دهد که ساعت کار استاندارد با ساعت کار برابر نباشد.

(سراسری ۸۴)

- (۱) محصول - واقعی (۲) محصول - بودجه شده (۳) تبدیل مواد - واقعی (۴) محصول - استاندارد تبدیل مواد

- ۸۶- سربار واقعی ۲۸۰,۰۰۰ ریال و انحراف کارایی سربار ثابت و متغیر به ترتیب ۲۰,۰۰۰ و ۲۴,۰۰۰ ریال مساعد بوده است. اگر نرخ جذب سربار در هر ساعت ۱,۱۰۰ ریال و ساعت کار واقعی و بودجه شده به ترتیب ۲۰۰ و ۲۵۰ ساعت باشد، انحراف قابل کنترل سربار کدام است؟

(سراسری ۸۴)

- (۱) ۱۱,۰۰۰ ریال مساعد (۲) ۱۱,۰۰۰ ریال نامساعد (۳) ۲۵,۰۰۰ ریال مساعد (۴) ۲۵,۰۰۰ ریال نامساعد

- ۸۷- در سیستم هزینه‌یابی استاندارد، انحراف نرخ خرید مواد عبارت است از حاصل ضرب:

(آزاد ۸۴)

- (۱) نرخ واقعی در تفاوت بین مقدار واقعی مواد خریداری شده و مقدار استاندارد
 (۲) مقدار واقعی مواد خریداری شده در تفاوت نرخ واقعی و نرخ استاندارد
 (۳) نرخ استاندارد در تفاوت بین مقدار واقعی مواد خریداری شده و مقدار استاندارد
 (۴) مقدار استاندارد خریداری شده در تفاوت بین نرخ واقعی و نرخ استاندارد

- ۸۸- اگر بازده واقعی از بابت مواد با بازده مورد انتظار (استاندارد) برابر باشد می‌توان نتیجه گرفت که: (سراسری ۸۵)

- (۱) انحراف ترکیب مواد وجود نداشته است.
 (۲) انحراف مصرف مواد وجود نداشته است.
 (۳) انحراف کل مواد با انحراف ترکیب مواد برابر بوده است.
 (۴) ترکیب استاندارد با مصرف استاندارد مواد برابر بوده است.

- ۸۹- برابری ساعت استاندارد محصول (Output) و ساعت استاندارد تبدیل مواد (Input) نشان دهنده کدام یک از گزینه‌های ذیل است؟

(سراسری ۸۵)

- (۱) انحراف بازده با انحراف کارایی سربار (بر مبنای Output) برابر بوده است.
 (۲) انحراف بازده سربار با انحراف کارایی سربار (بر مبنای Input) برابر بوده است.
 (۳) انحراف کارایی سربار بر اساس ساعت Input و Output برابر بوده است.
 (۴) انحراف بازده سربار متغیر با انحراف بازده سربار ثابت برابر بوده است.

- ۹۰- مقایسه بهای سربار منظور شده به حساب کالای در جریان ساخت در روش ناقص و مختلط نشان دهنده چیست؟

(سراسری ۸۵)

- (۱) انحراف ظرفیت سربار (۲) انحراف هزینه سربار (۳) انحراف کارایی سربار (۴) اضافه (کسر) جذب سربار

- ۹۱- اطلاعات زیر در یک شرکت تولیدی در دست است:

- نرخ جذب سربار متغیر در هر ساعت ۱۲ ریال .
 بودجه سربار ثابت ۱۵۰,۰۰۰ ریال برای هر ماه .
 نرخ کلی سربار در هر ساعت ۱۸ ریال.
 سربار واقعی ۳۴۸,۰۰۰ ریال.
 ساعات کار مستقیم واقعی ۲۰,۰۰۰ ساعت.

انحراف ظرفیت، کدامیک از موارد زیر است؟

(آزاد ۸۵)

- (۱) ۳۰,۰۰۰ مساعد (۲) ۳۰,۰۰۰ نامساعد (۳) ۱۴,۰۰۰ مساعد (۴) ۱۴,۰۰۰ نامساعد

- ۹۲- هنگام بررسی یک انحراف، کدامیک از موارد زیر در نظر گرفته نمی‌شود؟

(سراسری ۸۶)

- (۱) روند انحراف در طول زمان
 (۲) مساعد یا نامساعد بودن انحراف
 (۳) بزرگی انحراف و هزینه حذف یا کاهش آن
 (۴) شواهدی مبنی بر مؤثر بودن حذف یا کاهش انحراف در آینده

■ با توجه به اطلاعات زیر به سوالات ۹۸ تا ۱۰۱ پاسخ دهید.

شرکتی از سه نوع نیروی کار متفاوت در سه سطح بر اساس استاندارد زیر جهت تولید ۱۰۰ واحد از یک نوع محصول استفاده می‌کند.

سطح I ۴ ساعت هر ساعت ۶۰ ریال تعداد ۴ نفر

سطح II ۳ ساعت هر ساعت ۷۵ ریال تعداد ۳ نفر

سطح III ۱ ساعت هر ساعت ۱۱۵ ریال تعداد ۱ نفر

در سال جاری در ترکیب نیروی انسانی تغییراتی صورت گرفت به نحوی که در سطح I، ۶ نفر، در سطح II، دو نفر و در سطح III تغییری صورت نگرفت. با توجه به پایین آمدن کارایی ترکیب جدید نسبت بازده از ۱۰۰ به ۹۰ تقلیل یافت. هیچ‌گونه تغییری در مواد مصرفی هر واحد به دلیل تغییر در ترکیب کار صورت نگرفت و مواد برای هر واحد تولید یک کیلوگرم اما به دلیل افت کیفی مواد ۵٪ آحاد تولید ضایعات در نظر گرفته می‌شود.

۹۳- چه میزان مواد جهت تولید ۴۲,۷۵۰ واحد کالا لازم است؟ (سراسری ۸۶)

۴۰,۳۷۵ (۱) ۴۵,۰۰۰ (۲) ۵۰,۰۰۰ (۳) ۴۴,۸۸۷/۵ (۴)

۹۴- میزان ساعت کار استاندارد برای تولید ۴۲,۷۵۰ واحد کالا چقدر است؟ (سراسری ۸۶)

۴۰,۳۷۵ (۱) ۴۲,۷۵۰ (۲) ۴۵,۰۰۰ (۳) ۵۰,۰۰۰ (۴)

۹۵- انحراف کل هزینه دستمزد چه میزان می‌باشد؟ (سراسری ۸۶)

۲۲,۵۰۰ (۱) ۲۹,۰۰۰ (۲) ۵۱,۵۰۰ (۳) ۶۴,۵۵۰ (۴)

۹۶- چه میزان از انحراف دستمزد مربوط به تغییر در ترکیب نیروی انسانی است؟ (سراسری ۸۶)

۱۳,۰۵۰ (۱) ۲۹,۰۰۰ (۲) ۵۱,۵۰۰ (۳) ۶۴,۵۵۰ (۴)

■ با توجه به اطلاعات زیر به سوالات ۱۰۳ تا ۱۰۵ پاسخ دهید.

هزینه استاندارد سربار برای هر واحد تولید شامل:

سربار متغیر	۵ ساعت هر ساعت ۱۲ ریال	جمعاً ۶۰ ریال
سربار ثابت	۵ ساعت هر ساعت ۴ ریال	جمعاً ۲۰ ریال

سربار متغیر واقعی و استاندارد به ترتیب ۴۲,۰۰۰ و ۳۶,۰۰۰ ریال و سربار ثابت واقعی و استاندارد به ترتیب ۱۸,۰۰۰ و ۱۲,۰۰۰ ریال بوده است.

۹۷- اگر انحراف کارایی متغیر سربار ۲,۴۰۰ ریال مساعد و انحراف حجم صفر باشد، سربار متغیر بودجه شده برابر است با (سراسری ۸۷)

۳۳,۶۰۰ (۱) ۳۶,۰۰۰ (۲) ۳۸,۴۰۰ (۳) ۴۸,۰۰۰ (۴)

۹۸- ظرفیت بودجه شده شرکت چند ساعت می‌باشد؟ (سراسری ۸۷)

۲,۸۰۰ (۱) ۳,۰۰۰ (۲) ۳,۵۰۰ (۳) ۴,۵۰۰ (۴)

۹۹- تعداد محصول تولید شده شرکت در طی دوره چند واحد بوده است؟ (سراسری ۸۷)

۳۰۰ (۱) ۶۰۰ (۲) ۷۰۰ (۳) ۹۰۰ (۴)

■ با توجه به اطلاعات زیر به سوالات ۱۰۶ تا ۱۰۸ پاسخ دهید.

شرکتی از سیستم هزینه‌بایی استاندارد در جهت تولید کالا استفاده می‌نماید. تمام موجودی‌ها و بهای تمام شده کالای فروش رفته در پایان دوره براساس انحرافات تسهیم شده اصلاح می‌شوند. کلیه تولیدات تکمیل شده تلقی می‌شوند و فروش آنها بر مبنای روش FIFO می‌باشد. بهای استاندارد هر واحد شامل مواد ۳ ریال، دستمزد ۴ ریال (۵/۰ ساعت هر ساعت ۸ ریال) و سربار ۳ ریال می‌باشد. سایر اطلاعات به شرح زیر است:

ریال	مقدار	
۸۸۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	تعداد تولید طی دوره
۱۳۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	موجودی اول دوره
۹۹۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	کالای آماده فروش
۱۷۱,۰۰۰	۱۹,۰۰۰	موجودی آخر دوره
۸۱۹,۰۰۰	۹۱,۰۰۰	کالای فروش رفته

موجودی کالا در ترازنامه ۱۴۰,۸۰۰ ریال در ابتدای دوره گزارش گردید که مبلغ ۵,۸۰۰ ریال انحراف نامساعد هزینه‌ها به آن تسهیم شده بود. انحراف نرخ و کارایی دستمزد در این دوره به ترتیب ۳۲,۰۰۰ و ۲۰,۰۰۰ ریال نامساعد بوده است و انحراف دیگری شناسایی نشده است.

(سراسری ۸۷)

۱۰۰- قیمت تمام شده کالای فروش رفته به طور واقعی چند ریال است؟

(۱) ۸۵۵,۹۶۰ (۲) ۸۶۰,۶۰۰ (۳) ۸۶۵,۲۰۰ (۴) ۸۶۶,۴۰۰

(سراسری ۸۷)

۱۰۱- انحراف تسهیم شده به قیمت تمام شده کالای فروش رفته چند ریال می‌باشد؟

(۱) ۳۶,۹۶۰ (۲) ۴۱,۶۰۰ (۳) ۴۶,۲۰۰ (۴) ۴۶,۲۴۰

(سراسری ۸۷)

۱۰۲- موجودی کالا ساخته شده آخر دوره چند ریال است؟

(۱) ۲۳۷,۲۰۰ (۲) ۲۱۷,۲۰۰ (۳) ۱۸۱,۴۰۰ (۴) ۱۷۵,۶۰۰

۱۰۳- ظرفیت بودجه شده برای تولید ۱۲۵ واحد محصول A، ۹۰۰ ساعت مستقیم و هزینه سربرار بودجه شده ۷۲۰۰ ریال است که ۲,۷۰۰ ریال آن

سربرار متغیر است. ظرفیت استفاده شده ۸۴۰ ساعت، محصول تولید شده ۱۲۰ واحد است. هزینه سربرار تحقق یافته ۶,۸۸۸ ریال گزارش شده

که ۲,۶۸۸ ریال آن سربرار متغیر است. پاسخ درست انحراف سربرار متغیر هزینه شده و انحراف متغیر کارایی را انتخاب کنید. (آزاد ۸۷)

(۱) ۱۶۸ ریال مساعد و ۷۲ ریال نامساعد

(۲) ۷۴ ریال مساعد و ۱۶۵ ریال نامساعد

(۳) ۱۶۸ ریال نامساعد و ۷۲ ریال مساعد

(۴) ۱۶۵ ریال مساعد و ۷۴ ریال نامساعد

۱۰۴- کل ارزش استاندارد مقادیر واقعی مواد ترکیب شده ۴۷,۳۶۰ ریال، کل ارزش استاندارد محصول تولید شده ۴۷,۰۰۰ ریال و کل ارزش

استاندارد مقادیر استاندارد ترکیب مواد ۴۶,۲۵۰ ریال است. اگر میانگین موزون نرخ استاندارد ترکیب مواد طبق فرمول استاندارد ۱۸/۵ ریال و

میانگین موزون نرخ استاندارد بازده ۲۰ ریال باشد، پاسخ درست کل مقادیر ترکیب واقعی، مقدار واقعی بازده و درصد واقعی بازده را انتخاب کنید؟

(آزاد ۸۷)

(۱) ۲,۵۰۰ کیلوگرم، ۲,۳۵۰ کیلوگرم و ۹۴٪

(۲) ۲,۳۰۰ کیلوگرم، ۲,۱۸۵ کیلوگرم و ۹۵٪

(۳) ۲,۶۰۰ کیلوگرم، ۲,۴۷۰ کیلوگرم و ۹۴٪

(۴) ۲,۴۰۰ کیلوگرم، ۲,۲۸۰ کیلوگرم و ۹۵٪

۱۰۵- استاندارد زمانی کار برای ترکیب ۱۰ لیتر مواد مختلف با بازده ۹۰٪/۲۵٪/۲ ساعت مستقیم با نرخ استاندارد ساعتی سربرار ۲۰۰ ریال است. کل

مواد ترکیب شده واقعی ۹۵ لیتر و مقدار واقعی محصول تولید شده ۱۷۰۰ قوطی نیم لیتری است. کار انجام شده واقعی ۲۴۰ ساعت و سربرار

واقعی ۴۴,۷۵۰ ریال است. پاسخ درست را برای بازده سربرار ساخت انتخاب کنید؟ (آزاد ۸۷)

(۱) ۲۲۵ ریال مساعد

(۲) ۲۷۵ ریال نامساعد

(۳) ۳۰۰ ریال مساعد

(۴) ۲۵۰ ریال نامساعد

۱۰۶- در شرکت گاما، تولید از لحاظ مواد ۱,۲۰۰ واحد و از لحاظ تبدیل ۱,۱۰۰ واحد بوده است. انحراف نرخ مواد ۷۲,۰۰۰ ریال گزارش شده است.

چنانچه نرخ واقعی مواد ۲۰٪ کمتر از نرخ استاندارد ولی مصرف واقعی مواد ۵۰٪ بیشتر از مصرف استاندارد باشد. حساب کار در جریان ساخت به

روش مختلط بابت مواد مستقیم مصرف شده چند ریال بدهکار می‌شود؟ (سراسری ۸۸)

(۱) ۱۶۸,۰۰۰ (۲) ۲۴۰,۰۰۰ (۳) ۲۸۸,۰۰۰ (۴) ۳۶۰,۰۰۰

■ با توجه به اطلاعات ذیل به سؤالات ۱۱۴ تا ۱۱۷ پاسخ دهید.

شرکتی از سیستم هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌نماید. بهای تمام شده کالای فروش رفته در پایان سال با تسهیم انحرافات اصلاح می‌گردد. شرکت

از روش FIFO جهت گردش کالا استفاده می‌نماید و موجودی‌ها در طی دوره به بهای استاندارد ثبت می‌شوند. سایر اطلاعات:

مقدار (واحد)	هزینه (ریال)	
۹۵,۰۰۰	۸۵۵,۰۰۰	- تولید
۱۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	- موجودی اول دوره
۱۱۰,۰۰۰	۹۹۰,۰۰۰	- آماده فروش
(۱۹,۰۰۰)	(۱۷۱,۰۰۰)	- موجودی آخر دوره
۹۱,۰۰۰	۸۱۹,۰۰۰	- کالای فروش رفته

بررسی‌ها نشان می‌دهد که موجودی کالای ساخته شده اول دوره ۱۴۰,۸۰۰ ریال که شامل ۵,۸۰۰ ریال انحراف نامساعد هزینه بوده است. در سال

جاری انحراف نامساعد نرخ دستمزد ۳۲,۰۰۰ و انحراف کارایی ۲۰,۰۰۰ ریال (برای ۲,۵۰۰ ساعت هر ساعت ۸ ریال) بوده است و هیچ گونه کالای در

جریان ساخت اول و آخر دوره وجود نداشته است.

(سراسری ۸۸)

۱۰۷- سهم کالای فروش رفته از انحراف هزینه دستمزد در طی سال جاری چند ریال بوده است؟

(۱) ۲۵,۶۰۰ (۲) ۴۱,۶۰۰ (۳) ۴۳,۰۱۸ (۴) ۵۲,۰۰۰



(سراسری ۸۸)

۱۰۸- بهای تمام شده کالای فروش رفته به طور واقعی چند ریال است؟

(۱) ۸۲۴,۸۰۰ (۲) ۸۶۰,۶۰۰ (۳) ۸۶۶,۴۰۰ (۴) ۸۷۱,۰۰۰

(سراسری ۸۸)

۱۰۹- بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده آخر دوره چند ریال است؟

(۱) ۱۶۰,۶۰۰ (۲) ۱۶۵,۲۰۰ (۳) ۱۷۱,۰۰۰ (۴) ۱۸۱,۴۰۰

(سراسری ۸۸)

۱۱۰- چه میزان از انحراف کارایی دستمزد می‌بایست به موجودی کالای ساخته شده آخر دوره تسهیم شود؟

(۱) صفر (۲) ۴,۰۰۰ (۳) ۶,۴۰۰ (۴) ۲۰,۰۰۰

■ با توجه به اطلاعات ذیل به سوالات ۱۱۸ الی ۱۲۱ پاسخ دهید.

کارت هزینه استاندارد یک نوع محصول به ترتیب زیر است:

مواد	۳ کیلو	هر کیلو	۶۰ ریال جمعاً	۱۸۰ ریال
دستمزد	۴ ساعت	هر ساعت	۲۵ ریال جمعاً	۱۰۰ ریال
سربرار متغیر	۴ ساعت	هر ساعت	۱۵ ریال جمعاً	۶۰ ریال
سربرار ثابت	۴ ساعت	هر ساعت	۵ ریال جمعاً	۲۰ ریال
				۳۶۰ ریال

به ترتیب هزینه استاندارد مواد ۱۱۳,۴۰۰، دستمزد ۶۳,۰۰۰، سربرار متغیر ۳۷,۸۰۰ و سربرار ثابت ۱۲,۶۰۰ ریال می‌باشد. انحراف نرخ مواد و مصرف مواد به ترتیب ۱,۲۹۰ و ۱,۸۰۰ ریال نامساعد می‌باشد. انحراف کارایی دستمزد ۷۵۰ ریال مساعد و انحراف حجم سربرار ۳,۶۰۰ ریال نامساعد بوده است.

(سراسری ۸۸)

۱۱۱- مصرف واقعی مواد چند کیلوگرم می‌باشد؟

(۱) ۱,۸۶۰ (۲) ۱,۸۹۰ (۳) ۱,۹۲۰ (۴) ۱,۹۵۰

(سراسری ۸۸)

۱۱۲- سربرار ثابت بودجه شده چند ریال است؟

(۱) ۹,۰۰۰ (۲) ۱۲,۴۵۰ (۳) ۱۲,۶۰۰ (۴) ۱۶,۲۰۰

(سراسری ۸۸)

۱۱۳- انحراف ظرفیت چند ریال است؟

(۱) ۱۵۰ ریال مساعد (۲) ۱۵۰ ریال نامساعد (۳) ۳,۷۵۰ ریال مساعد (۴) ۳,۷۵۰ ریال نامساعد

(سراسری ۸۸)

۱۱۴- انحراف کارایی سربرار متغیر چند ریال بوده است؟

(۱) ۴۵۰ ریال مساعد (۲) ۱۰,۸۰۰ ریال مساعد (۳) ۱۰,۸۰۰ ریال نامساعد (۴) ۱۱,۲۵۰ ریال مساعد

۱۱۵- انحراف حجم سربرار و انحراف ظرفیت سربرار به ترتیب ۱۲,۵۰۰ و ۱۰,۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف بازده سربرار ثابت ۷,۵۰۰ ریال مساعد می‌باشد، انحراف کارایی سربرار ثابت بر مبنای مخلوط (input) چند ریال است؟

(آزاد ۸۸)

(۱) ۱۵,۰۰۰ مساعد (۲) ۱۰,۰۰۰ نامساعد (۳) ۲۰,۰۰۰ نامساعد (۴) ۲۲,۵۰۰ نامساعد

۱۱۶- هزینه یابی استاندارد بک فلش Back flush در محیط هزینه یابی JIT رویکردی است که در آن (گزینه درست را انتخاب کنید):

(۱) انحراف سنج سازه‌های تولید تا مرحله تخصیص به تأخیر می‌افتد. (۲) هزینه یابی استاندارد تولید تا مرحله تکمیل کالا به تأخیر می‌افتد.

(۳) هزینه سازه‌های تولید تا مرحله فروش کالا ثبت نمی‌شود. (۴) هزینه یابی استاندارد تولید تا مرحله تخصیص به تأخیر می‌افتد.

۱۱۷- نسبت ترکیب واقعی ماده K، ۲۷۶/۰ و نسبت ترکیب استاندارد آن ۲۸۵/۰ است. انحراف ترکیب ماده K، ۲۹,۰۱۶ ریال مساعد و نرخ

(قیمت) استاندارد یک واحد از ماده یاد شده ۵۲۰ ریال است، مقدار واقعی و مقدار استاندارد ماده K در ترکیب مواد چند کیلوگرم است. گزینه

(آزاد ۸۸)

درست را به ترتیب یاد شده انتخاب کنید.

(۱) ۱,۷۱۱/۲ و ۱,۷۶۷ کیلوگرم (۲) ۱,۷۱۲/۱ و ۱,۷۷۶ کیلوگرم
(۳) ۱,۷۲۱/۱ و ۱,۷۷۰/۶ کیلوگرم (۴) ۱,۷۷۱/۶ و ۱,۷۱۱/۱ کیلوگرم

۱۱۸- اطلاعات زیر مربوط به شرکت سیمرغ در سال ۱۳۸۸ می‌باشد:

انحراف حجم تولید	۶,۳۶۰ ریال نامساعد
بودجه سربار ثابت کارخانه	۴۸۰,۰۰۰ ریال
ساعات کار ماشین طبق ظرفیت عملی	۳۲,۰۰۰
مبنای جذب هزینه‌های سربار کارخانه	ساعت کار ماشین

نرخ استاندارد سربار کارخانه بر اساس ظرفیت عملی تعیین گردیده است و روش محاسبه انحرافات سربار کارخانه سه انحرافی می‌باشد. ساعات استاندارد کار ماشین برای مقدار تولید چند ساعت می‌باشد؟

(آزاد ۸۸) (۱) ۳۲,۴۲۴ (۲) ۳۱,۴۲۴ (۳) ۳۱,۵۷۶ (۴) ۳۰,۴۲۴

۱۱۹- صورت‌های مالی تهیه شده بر اساس هزینه‌یابی استاندارد و هزینه‌یابی واقعی یکسان خواهد بود، اگر انحرافات تولید:

- (۱) به موجودی کالای در جریان ساخت تخصیص یابد.
 (۲) به قیمت تمام شده کالای فروش رفته تخصیص یابد.
 (۳) به موجودی کالای ساخته شده تخصیص یابد.
 (۴) بین موجودی‌ها و قیمت تمام شده کالای فروش رفته تسهیم گردد.

۱۲۰- شرکتی در حال تغییر روش هزینه‌یابی سنتی خود، از سیستم هزینه‌یابی سفارش کار به روش عملیات به هنگام با سیستم هزینه‌یابی تخلیه

نگاهانی **Back – flush costing system** است. اثر مورد انتظار این تغییر کدام یک از گزینه‌های زیر است؟

- (۱) افزایش هزینه‌های کنترل کیفیت و افزایش هزینه‌های تخصیص یافته به سفارش.
 (۲) کاهش هزینه‌های کنترل کیفیت و افزایش جزئیات هزینه‌های تخصیص یافته به سفارش
 (۳) کاهش هزینه‌های کنترل کیفیت و کاهش جزئیات هزینه‌های تخصیص یافته به سفارش
 (۴) افزایش هزینه‌های کنترل کیفیت و کاهش جزئیات هزینه‌های تخصیص یافته به سفارش

۱۲۱- انحراف هزینه سربار متغیر ۳,۰۰۰ ریال مساعد، انحراف کارایی سربار ثابت ۲,۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف بازده سربار متغیر ۶,۰۰۰ ریال

نامساعد و نرخ سربار متغیر دو برابر نرخ سربار ثابت است. انحراف قابل کنترل سربار متغیر بر مبنای مخلوط (Input) چند ریال است؟

(آزاد ۸۹ - گروه الف) (۱) ۱,۰۰۰ نامساعد (۲) ۸,۰۰۰ مساعد (۳) ۵,۰۰۰ مساعد (۴) ۷,۰۰۰ مساعد

۱۲۲- انحراف بازده سربار ثابت ۸,۴۰۰ ریال مساعد و ساعت استاندارد و بودجه شده محصول ۵,۰۰۰ ساعت و نرخ سربار ۱۶۰ ریال (۲۵٪ متغیر)

می‌باشد، ساعت استاندارد مخلوط چند ساعت است؟

(آزاد ۸۹ - گروه الف) (۱) ۵,۰۷۰ (۲) ۴,۹۳۰ (۳) ۵,۰۰۰ (۴) ۴,۷۹۰

۱۲۳- حساب کالای در جریان ساخت بابت دستمزد به روش یگانه، مختلط و ناقص به ترتیب ۳۰۰,۰۰۰، ۳۳۰,۰۰۰ و ۲۴۰,۰۰۰ ریال بدهکار

شده است. انحراف کارایی دستمزد بر مبنای **output** و انحراف ویژه دستمزد به ترتیب (راست به چپ) چند ریال است؟

- (۱) ۳۰,۰۰۰ مساعد - ۶۰,۰۰۰ نامساعد
 (۲) ۹۰,۰۰۰ مساعد - ۳۰,۰۰۰ نامساعد
 (۳) ۹۰,۰۰۰ نامساعد - ۳۰,۰۰۰ مساعد
 (۴) ۳۰,۰۰۰ نامساعد - ۶۰,۰۰۰ مساعد

۱۲۴- شرکت آذر هزینه استاندارد سربار را بر مبنای ۴۵۰,۰۰۰ ساعت کار مستقیم به شرح زیر تعیین کرده است:

هزینه سربار متغیر یک واحد (۳ ساعت هر ساعت ۱۰ ریال) ۳۰ ریال

هزینه سربار ثابت یک واحد (۳ ساعت هر ساعت ۲۰ ریال) ۶۰ ریال

تولید تیرماه ۱۳۸۱ به میزان ۱۵۰,۰۰۰ واحد برنامه‌ریزی گردید که تنها ۱۲۰,۰۰۰ واحد تولید شده است. ساعات کار مستقیم واقعی تیرماه ۴۰۰,۰۰۰ ساعت و سربار متغیر و ثابت واقعی تیرماه به ترتیب ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال و ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. کدام گزینه معرف انحراف هزینه سربار متغیر می‌باشد؟

(آزاد ۸۹ - گروه د) (۱) ۲,۳۰۰,۰۰۰ ریال مساعد (۲) ۲۰۰,۰۰۰ ریال مساعد (۳) ۲,۳۰۰,۰۰۰ ریال نامساعد (۴) ۲۰۰,۰۰۰ ریال نامساعد

۱۲۵- ثبت‌های بدهکار کالای در جریان ساخت از بابت هزینه دستمزد به روش یگانه، ناقص و مختلط به ترتیب ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال، ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال

۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. انحراف نرخ دستمزد چند ریال است؟

(آزاد ۸۹ - گروه د) (۱) ۴۰۰,۰۰۰ ریال مساعد (۲) ۲۰۰,۰۰۰ ریال نامساعد (۳) ۳۰۰,۰۰۰ ریال مساعد (۴) ۱۰۰,۰۰۰ ریال نامساعد



با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۱۴۹ الی ۱۵۱ پاسخ دهید:

اطلاعات مربوط به بودجه و هزینه استاندارد یک واحد محصول در سال ۱۳۹۰ در شرکت دلتا به شرح زیر می باشد:

قیمت فروش هر واحد ۱۵ ریال

اطلاعات مربوط به هزینه استاندارد یک واحد محصول:

مواد مستقیم ۰/۶ کیلوگرم از قرار هر کیلوگرم ۱/۵۵ ریال

کار مستقیم ۱۵ دقیقه از قرار هر ساعت ۷/۲ ریال

سربار متغیر کارخانه ۲/۱ ریال برای هر ساعت کار مستقیم

سربار ثابت کارخانه ۹ ریال برای هر ساعت کار مستقیم

تعداد تولید و فروش ۲۱۳۰ واحد

نتایج واقعی سال ۱۳۹۰ به شرح زیر است:

مواد مستقیم خریداری شده و مصرف شده ۱۰۵۰ کیلوگرم به قیمت تمام شده ۱,۶۸۰ ریال

کار مستقیم ۵۳۵ ساعت به قیمت تمام شده ۳,۶۳۸ ریال

سربار متغیر کارخانه ۱,۲۶۰ ریال

سربار ثابت کارخانه ۴,۷۲۵ ریال

تعداد تولید و فروش ۲,۱۰۰ واحد

هیچگونه موجودی اول دوره و پایان دوره وجود نداشته است.

(آزاد ۹۰- گروه الف)

۱۲۶- هزینه استاندارد ساخت هر واحد محصول چند ریال است؟

۲/۵ (۴)

۳/۱۵۵ (۳)

۳/۲۵۵ (۲)

۵/۵۰۵ (۱)

(آزاد ۹۰- گروه الف)

۱۲۷- انحراف کارائی کار مستقیم چند ریال است؟

۷۵ نامساعد (۴)

۷۵ مساعد (۳)

۷۲ نامساعد (۲)

۷۲ مساعد (۱)

(آزاد ۹۰- گروه الف)

۱۲۸- انحراف حجم تولید چند ریال است؟

۶۵/۵ نامساعد (۴)

۶۷/۵ نامساعد (۳)

۶۵/۵ مساعد (۲)

۶۷/۵ مساعد (۱)

۱۲۹- حساب کالای در جریان ساخت بابت مواد در سه طرح یگانه، ناقص و مختلط به ترتیب ۱۵۰,۰۰۰ ریال، ۲۰۰,۰۰۰ ریال و ۱۷۰,۰۰۰ ریال بدهکار شده است. اگر مصرف استاندارد برای تولید واقعی ۵۰,۰۰۰ واحد باشد، انحراف نرخ و مصرف مواد و نرخ استاندارد هر واحد محصول از لحاظ مواد چند ریال است؟

(آزاد ۹۰- گروه ب)

۳۰,۰۰۰ نامساعد، ۲۰,۰۰۰ نامساعد، ۳۰ ریال (۲)

۵۰,۰۰۰ نامساعد، ۳۰,۰۰۰ مساعد، ۴۰ ریال (۱)

۵۰,۰۰۰ مساعد، ۳۰,۰۰۰ نامساعد، ۳۰ ریال (۴)

۲۰,۰۰۰ مساعد، ۳۰,۰۰۰ نامساعد، ۳۴ ریال (۳)

۱۳۰- در شرکت تولیدی گیلان انحراف کارایی سربار ۸۰,۰۰۰ ریال مساعد، انحراف ویژه دستمزد ۵۰,۰۰۰ ریال مساعد و سربار بر اساس ۸۰٪ دستمزد مستقیم برآورد می گردد. ساعات کار مستقیم واقعی نیز ۱,۰۰۰ ساعت می باشد. نرخ جذب سربار نیز ۱۶۰ ریال به ازای هر ساعت برآورد شده است. نرخ واقعی هر ساعت دستمزد چند ریال می باشد؟

(آزاد ۹۰- گروه ج)

۱۰۰ ریال (۴)

۲۰۰ ریال (۳)

۱۵۰ ریال (۲)

۲۵۰ ریال (۱)

(آزاد ۹۰- گروه د)

۱۳۱- کدام یک از موارد زیر از اهداف سیستم هزینه یابی استاندارد است؟

بودجه بندی (۴)

تجزیه و تحلیل انحرافات (۳)

کشف انحرافات نامساعد (۲)

تسریع در گزارشگری هزینه ها (۱)

۱۳۲- انحراف بازده دستمزد ۱۰,۰۰۰ ریال نامساعد، هزینه استاندارد دستمزد ۴۰,۰۰۰ ریال، انحراف نرخ مواد ۵,۰۰۰ ریال مساعد و هزینه واقعی مواد ۷۰,۰۰۰ ریال می باشد. هزینه استاندارد مواد عبارتست از:

(آزاد ۹۰- گروه ه)

۶۰,۰۰۰ ریال (۴)

۵۵,۰۰۰ ریال (۳)

۶۵,۰۰۰ ریال (۲)

۵۰,۰۰۰ ریال (۱)

با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۱۵۹ و ۱۶۰ پاسخ دهید :

شرکت افتخار دارای سیستم هزینه یابی استاندارد است و محصولی به نام گاما تولید می کند. هزینه استاندارد یک واحد محصول از لحاظ هزینه های تبدیل به قرار زیر است:

ریال

۴,۵۰۰

۱,۷۵۰

۶,۲۵۰

کار مستقیم ۵ ساعت هر ساعت ۹۰۰ ریال

سربار کارخانه

جمع

سربرار کارخانه بر اساس ساعات کار مستقیم جذب محصولات تولید شده می‌گردد. بودجه ماهانه سربرار ثابت کارخانه مبلغ ۲,۲۵۰,۰۰۰ ریال است. ظرفیت نرمال ماهانه تولید ۳,۰۰۰ واحد محصول است. اطلاعات واقعی زیر مربوط به مهرماه می‌باشد:

۱- مقدار تولید ۳,۲۰۰ واحد

۲- ساعات واقعی کار مستقیم ۱۵,۷۰۰

۳- سربرار کارخانه ۵,۸۶۹,۲۰۰ ریال

۱۳۳- انحراف قابل کنترل چند ریال است؟

(۱) ۴۷۹,۲۰۰ مساعد (۲) ۴۱۹,۲۰۰ نامساعد (۳) ۴۱۹,۲۰۰ نامساعد (۴) ۴۷۹,۲۰۰ نامساعد

۱۳۴- انحراف ظرفیت (حجم) چند ریال است؟

(۱) ۱۵۰,۰۰۰ مساعد (۲) ۱۵۰,۰۰۰ نامساعد (۳) ۲۰۰,۰۰۰ مساعد (۴) ۲۰۰,۰۰۰ نامساعد

۱۳۵- حساب کالای در جریان از بابت مواد مصرفی به روش یگانه و مختلط به ترتیب ۲,۵۰۰,۰۰۰ و ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار شده است. مصرف استاندارد ۳,۱۲۵ کیلوگرم و تفاوت بین نرخ استاندارد و واقعی ۴۰ ریال برای هر واحد نامساعد می‌باشد. کالای در جریان از بابت مواد به روش ناقص چند ریال بدهکار می‌شود؟

(۱) ۲,۵۲۰,۰۰۰ (۲) ۲,۴۲۴,۰۰۰ (۳) ۲,۲۸۰,۰۰۰ (۴) ۲,۵۲۵,۰۰۰

۱۳۶- طبق استاندارد حسابداری برای گزارشگری خارجی در صورت داشتن انحراف ظرفیت (حجم) نامساعد در پایان سال مالی باید انحراف ظرفیت (حجم) نامساعد:

- (۱) بین حساب‌های موجودی کالای در جریان ساخت، موجودی کالای ساخته شده و قیمت تمام شده کالای فروش رفته تسهیم گردد.
- (۲) به حساب قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا سود و زیان بسته شود.
- (۳) بین حساب‌های موجودی کالای در جریان ساخت و موجودی کالای ساخته شده تسهیم گردد.
- (۴) به حساب موجودی کالای ساخته شده بسته شود.

■ با توجه به اطلاعات زیر به سوالات ۱۶۳ و ۱۶۴ پاسخ دهید:

شرکت ولتاژ از سیستم هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌کند. اطلاعات زیر مربوط به خرداد ماه سال ۱۳۹۲ می‌باشد:

انحراف کارایی سربرار متغیر کارخانه ۷۲,۰۰۰ ریال نامساعد
 انحراف کارایی کار مستقیم ۳۶۰,۰۰۰ ریال نامساعد
 انحراف نرخ کار مستقیم ۳۱,۲۰۰ ریال نامساعد

نرخ استاندارد سربرار متغیر کارخانه ۶ ریال برای هر ساعت کار مستقیم می‌باشد. ساعات استاندارد برای تولید هر واحد محصول ۲ ساعت کار مستقیم است. ساعات واقعی کار مستقیم ۳۰٪ بیشتر از ساعات استاندارد کار مستقیم می‌باشد.

۱۳۷- ساعات واقعی کار مستقیم در خرداد ماه چند ساعت است؟

(۱) ۴۰,۰۰۰ (۲) ۴۵,۰۰۰ (۳) ۵۰,۰۰۰ (۴) ۵۲,۰۰۰

۱۳۸- مقدار واقعی تولید در خرداد ماه چند واحد است؟

(۱) ۲۰,۰۰۰ (۲) ۱۵,۰۰۰ (۳) ۱۸,۰۰۰ (۴) ۲۲,۰۰۰

۱۳۹- شرکت دلتا دارای سیستم هزینه‌یابی استاندارد می‌باشد و اطلاعات زیر مربوط به سال ۱۳۹۲ می‌باشد:

ریال

بودجه سربرار ثابت کارخانه ۲,۴۰۰,۰۰۰

انحراف حجم ۶۰۰,۰۰۰ نامساعد

انحراف هزینه سربرار ثابت کارخانه ۲۰۰,۰۰۰ نامساعد

انحراف هزینه سربرار متغیر کارخانه ۳۰۰,۰۰۰ نامساعد

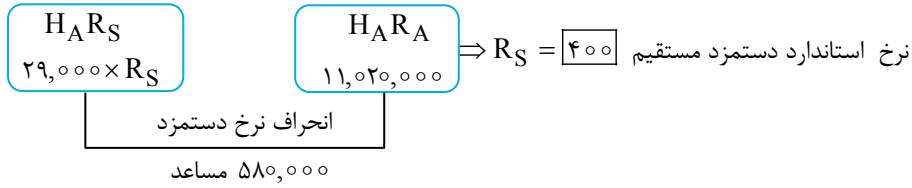
جهت تعیین نرخ استاندارد و سربرار کارخانه از ظرفیت عملی استفاده شده است. ظرفیت واقعی استفاده شده در سال ۱۳۹۲ چند درصد ظرفیت عملی است؟

(۱) ۶۲٪ (۲) ۷۵٪ (۳) ۸۴٪ (۴) ۶۸/۳۴٪

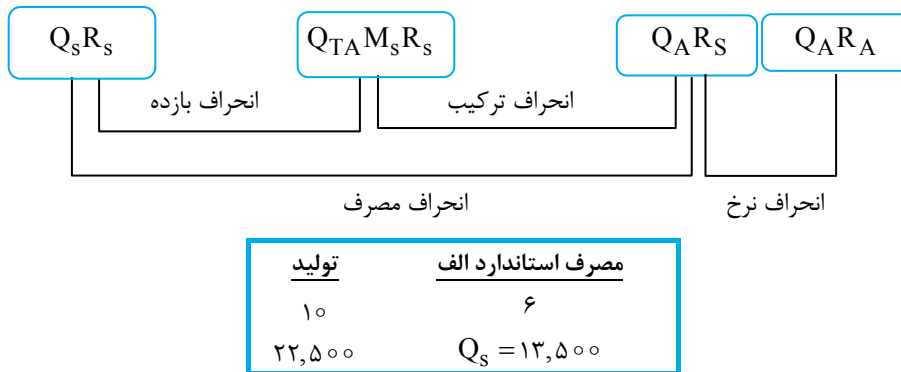


پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنگوری فصل ششم

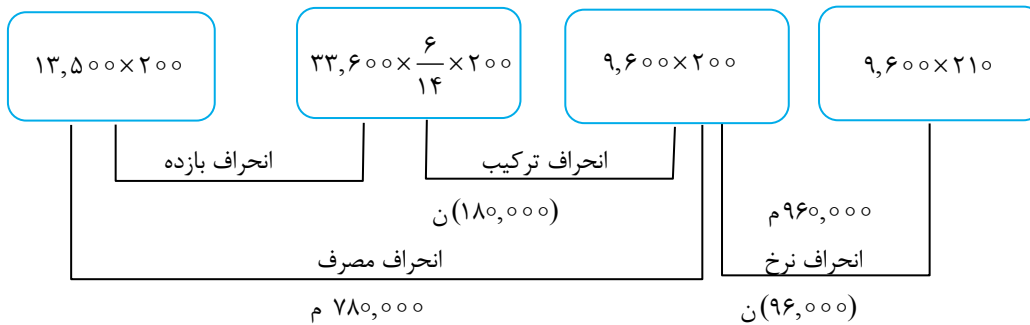
۱- گزینه «۲»



۲- گزینه «۳»

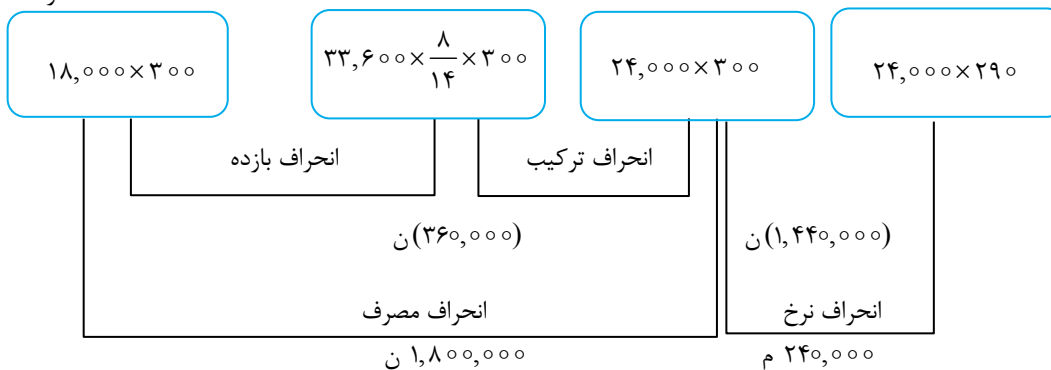


انحراف ماده الف



تولید	مصرف استاندارد ب
۱۰	۸
۲۲,۵۰۰	$Q_S = 18,000$

انحراف ماده ب



انحراف نرخ	$= (96,000) + 240,000 = (144,000)$	مساعد
انحراف مصرف	$= 780,000 + (1,800,000) = (1,020,000)$	نامساعد
انحراف ترکیب	$= 960,000 + (1,440,000) = \boxed{(480,000)}$	نامساعد
انحراف بازده	$= (180,000) + (360,000) = \boxed{(540,000)}$	نامساعد

۳- گزینه «۲»

 $Q_{TA}M_S R_S$ $Q_A R_S$

انحراف ترکیب

$$Q_{TA} = ۶۵,۰۰۰ + ۳۱,۰۰۰ = ۹۶,۰۰۰$$

$$\text{انحراف ترکیب ماده الف} \Rightarrow (۹۶,۰۰۰ \times \frac{۴}{۶} \times ۵۰) - (۶۵,۰۰۰ \times ۵۰) = (۵۰,۰۰۰)$$

نا مساعد

$$\text{انحراف ترکیب ماده ب} \Rightarrow (۹۶,۰۰۰ \times \frac{۲}{۶} \times ۷۰) - (۳۱,۰۰۰ \times ۷۰) = ۷۰,۰۰۰$$

مساعد

$$(۵۰,۰۰۰) + ۷۰,۰۰۰ = \boxed{۲۰,۰۰۰}$$

انحراف ترکیب مواد - مساعد

۴- گزینه «۳» لازم به توضیح است که برای محاسبه مصرف استاندارد برای تولید واقعی (Q_S) باید از طریق جدول معادل آحاد تکمیل شده تعداد واحدهایی که از ماده الف و ماده ب سهم می‌برند را محاسبه نمود.

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	ماده ب	ماده الف	
۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۱,۲۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۳۰۰)	(-)	(۱,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۱۴,۹۰۰</u>	<u>۱۶,۰۰۰</u>	<u>۱۵,۰۰۰</u>	

تولید	مصرف استاندارد الف
۱	۴
۱۵,۰۰۰	$Q_S = ۶۰,۰۰۰$

تولید	مصرف استاندارد ب
۱	۲
۱۶,۰۰۰	$Q_S = ۳۲,۰۰۰$

 $Q_S R_S$ $Q_A R_S$

انحراف مصرف مواد

$$\text{انحراف مصرف ماده الف} \Rightarrow (۶۰,۰۰۰ \times ۵۰) - (۶۵,۰۰۰ \times ۵۰) = (۲۵۰,۰۰۰)$$

نا مساعد

$$\text{انحراف مصرف ماده ب} \Rightarrow (۳۲,۰۰۰ \times ۷۰) - (۳۱,۰۰۰ \times ۷۰) = ۷۰,۰۰۰$$

مساعد

$$(۲۵۰,۰۰۰) + ۷۰,۰۰۰ = \boxed{(۱۸۰,۰۰۰)}$$

انحراف مصرف مواد - نامساعد

۵- گزینه «۱»

 $Q_S R_S$ $Q_{TA}M_S R_S$

انحراف بازده مواد

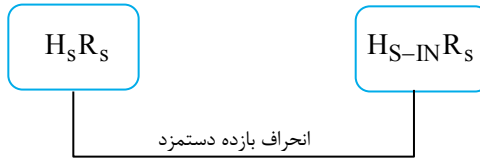
$$\text{انحراف بازده ماده الف} \Rightarrow (۶۰,۰۰۰ \times ۵۰) - (۹۶,۰۰۰ \times \frac{۴}{۶} \times ۵۰) = (۲۰۰,۰۰۰)$$

نا مساعد

$$\text{انحراف بازده ماده ب} \Rightarrow (۳۲,۰۰۰ \times ۷۰) - (۹۶,۰۰۰ \times \frac{۲}{۶} \times ۷۰) = ۰$$

$$(۲۰۰,۰۰۰) + ۰ = \boxed{(۲۰۰,۰۰۰)}$$

انحراف بازده مواد - نامساعد



مصرف	ساعت
۶	$\frac{1}{2}$
۹۶,۰۰۰	$H_{S-in} = ۸,۰۰۰$

تولید	ساعت استاندارد
۱	$\frac{1}{2}$
۱۴,۹۰۰	$H_S = ۷,۴۵۰$

نامساعد $\Rightarrow (۷,۴۵۰ \times ۱۴۰) - (۸,۰۰۰ \times ۱۴۰) = (۷۷,۰۰۰)$ انحراف بازده دستمزد

۷- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.



نامساعد $\Rightarrow (۷,۴۵۰ \times ۱۴۰) - (۷,۷۰۰ \times ۱۴۰) = (۳۵,۰۰۰)$ انحراف کارایی دستمزد

۸- گزینه «۱» در روش ثبت مختلط عوامل تولید به نرخ استاندارد (R_S) و مقادیر واقعی (Q_A) به حساب کالای در جریان ساخت منظور می‌شوند.

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۱۲,۵۰۰	۱۲,۵۰۰	کالای تکمیل شده
۱۵۰۰	۲,۵۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۱۴,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	معادل آحاد تکمیل شده

تولید	مصرف استاندارد
۵	۷
۱۵,۰۰۰	$Q_S = ۲۱,۰۰۰$



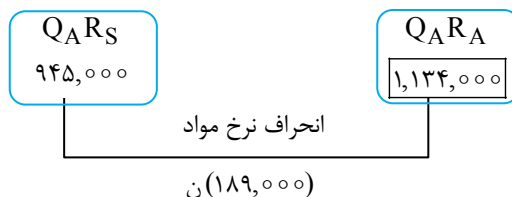
مصرف واقعی مواد $\Rightarrow Q_A = ۱۸,۹۰۰$ $(۲۱,۰۰۰ \times ۵۰) - (Q_A \times ۵۰) = ۱۰۵,۰۰۰$
 مصرف واقعی مواد با نرخ استاندارد ($Q_A R_S$) $۱۸,۹۰۰ \times ۵۰ = ۹۴۵,۰۰۰$

۹- گزینه «۳» در روش یگانه هزینه استاندارد دستمزد ($H_S R_S$) به حساب کالای در جریان ساخت منظور می‌شود.

تولید	ساعات استاندارد
۵	۱
۱۴,۰۰۰	$H_S = ۲,۸۰۰$

$H_S R_S = ۲,۸۰۰ \times ۱,۲۰۰ = ۳,۳۶۰,۰۰۰$

۱۰- گزینه «۴» با توجه به حل سؤال ۸، مبلغ $Q_A R_S$ برابر ۹۴۵,۰۰۰ شده است، بنابراین:



$$1,134,000 \times \frac{2,500}{1,5000} = 189,000$$

هزینه واقعی مواد کالای در جریان ساخت پایان دوره

۱۱- گزینه «۱» در صورتی که انحرافات سربار به انحراف قابل کنترل، حجم و بازده تقسیم شود. باید انحراف قابل کنترل و حجم تولید براساس Input محاسبه شوند.

$$\text{انحراف قابل کنترل} = (VO_{S-in} + FO_B) - (VO_A + FO_A)$$

تولید	ساعات استاندارد
۷	۱
۱۸,۹۰۰	$H_{S-in} = 2,700$

$$VO_{S-in} = 2,700 \times (1,200 \times \%30) = 972,000$$

$$24,000 \div 5 \times \frac{1}{4} \times 1 = 2,400$$

ساعت بودجه شده برای ۶ ماه اول سال

$$FO_B = 2,400 \times (1,200 \times \%70) = 2,016,000$$

سربار ثابت بودجه شده

$$\text{انحراف قابل کنترل} \Rightarrow (972,000 + 2,016,000) - 4,000,000 = 1,012,000$$

نامساعد

۱۲- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

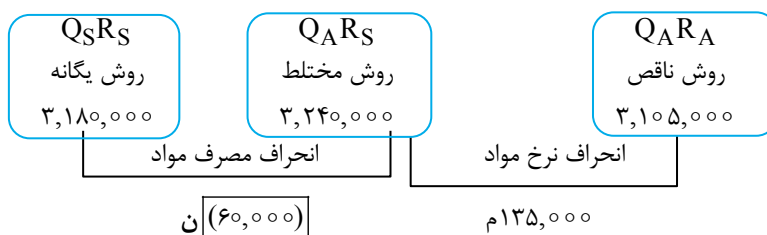


انحراف بازده سربار

در حل سؤال ۹، ساعت استاندارد برای تولید واقعی (H_S) ۲,۸۰۰ ساعت و در حل سؤال ۱۱، ساعت استاندارد برای تبدیل مواد (H_{S-in}) ۲,۷۰۰ ساعت محاسبه شده است، بنابراین:

$$\text{مساعد} \Rightarrow (2,800 \times 1,200) - (2,700 \times 1,200) = 120,000$$

۱۳- گزینه «۲»



۱۴- گزینه «۳»



انحراف هزینه و ظرفیت سربار

$$VO_A + FO_A = 1,120,000$$

سربار واقعی ساخت - روش ناقص

$$VO_N + FO_N = 1,000,000$$

سربار در هزینه‌های نرمال - روش مختلط

$$1,000,000 - 1,120,000 = (120,000)$$

انحراف هزینه و ظرفیت سربار - نامساعد

اضافه (کسر) فعالیت \times سربار ثابت بودجه شده = انحراف ظرفیت

$$900,000 \times \left(\frac{5}{6} - 1\right) = (150,000)$$

نامساعد

$$(120,000) = x + (150,000) \Rightarrow x = 30,000$$

انحراف هزینه سربار

۱۵- گزینه «۴»

$$\begin{aligned}
 5000 + 800 - 500 &= 5,300 && \text{معادل آحاد تکمیل شده از بابت مواد} \\
 5,000 + (800 \times \%50) - (500 \times \%40) &= 5,200 && \text{معادل آحاد تکمیل شده از بابت هزینه تبدیل} \\
 3,180,000 \div 5,300 &= 600 && \text{بهای استاندارد مواد برای هر واحد محصول} \\
 (2,080,000 + 1,040,000) \div 5,200 &= 600 && \text{بهای استاندارد هزینه تبدیل برای هر واحد محصول} \\
 600 + 600 &= 1,200 && \text{بهای استاندارد هر واحد محصول} \\
 5,000 \times 1,200 &= \boxed{6,000,000} && \text{هزینه استاندارد محصول تولید شده}
 \end{aligned}$$

۱۶- گزینه «۲»



$$\begin{aligned}
 \text{مساعد} \quad \text{انحراف نرخ مواد} &= 3,240,000 - 3,105,000 = 135,000 \\
 R_S - R_A = 5 &\Rightarrow (R_S - R_A) \times Q_A = 135,000 \Rightarrow 5 \times Q_A = 135,000 \Rightarrow Q_A = 27,000 \\
 \text{روش مختلط} \Rightarrow Q_A R_S &\Rightarrow 27,000 \times R_S = 3,240,000 \Rightarrow R_S = \boxed{120}
 \end{aligned}$$

۱۷- گزینه «۳»

$$\begin{aligned}
 Q_S R_S &= 3,180,000 \\
 Q_S &= 3,180,000 \div 120 = 26,500 && \text{مصرف استاندارد برای تولید واقعی}
 \end{aligned}$$

تولید	مصرف استاندارد
۱	$\boxed{5}$
۵,۳۰۰	$Q_S = 26,500$

۱۸- گزینه «۳»

$$\begin{aligned}
 1,000 \times \%50 &= 500 && \text{بهای هر واحد محصول از نظر مواد} \\
 4,200,000 \div 500 &= \boxed{8,400} && \text{معادل آحاد تولید از لحاظ مواد}
 \end{aligned}$$

۱۹- گزینه «۴»

$$\begin{aligned}
 1,000 \times \%50 &= 500 && \text{بهای هر واحد محصول از نظر هزینه تبدیل} \\
 X + \frac{1}{4}X = 500 &\Rightarrow X = 400 && \text{بهای هر واحد محصول از نظر هزینه دستمزد} \\
 3,080,000 \div 400 &= \boxed{7,700} && \text{معادل آحاد تولید از لحاظ هزینه تبدیل}
 \end{aligned}$$

۲۰- گزینه «۲»

$$\begin{aligned}
 800 \times \%50 &= 400 && \text{بهای هر واحد محصول از لحاظ مواد} \\
 800 - 400 &= 400 && \text{بهای هر واحد محصول از لحاظ هزینه تبدیل}
 \end{aligned}$$

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
10,000	10,000	کالای تکمیل شده
800	1,000	کالای در جریان ساخت پایان دوره
$\underline{(560)}$	$\underline{(700)}$	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
$\underline{10,240}$	$\underline{10,300}$	معادل آحاد هزینه تولید

$$10,300 \times 400 = \boxed{4,120,000} \text{ مبلغ بدهکار حساب کالای در جریان ساخت به روش یگانه}$$

$$x + \frac{1}{3} = 400 \Rightarrow x = 300$$

بهای هر واحد از نظر دستمزد

۲۱- گزینه «۱»

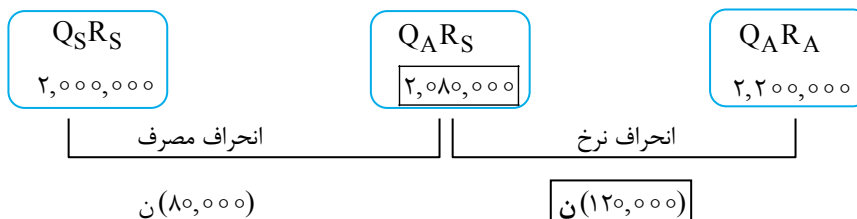
$$300 \times \frac{1}{3} = 100$$

بهای هر واحد از نظر سربار

$$10,240 \times 100 = 1,024,000$$

مبلغ بدهکار حساب کالای در جریان ساخت به روش یگانه

۲۲- گزینه «۴»



$$1400 \div 7 = 200 \quad \text{نرخ استاندارد مواد برای تولید هر کیلو محصول}$$

$$10,000 \times 200 = 2,000,000 \quad \text{هزینه استاندارد مواد برای تولید واقعی}$$

تولید	مصرف استاندارد
۷	۸
۱۰,۰۰۰	$Q_S = 11,428/6$

راه حل دوم محاسبه ($Q_S R_S$) به شرح زیر است:

$$1400 \div 8 = 175$$

میانگین نرخ استاندارد هر کیلوگرم مواد اولیه (R_S)

$$11,428/6 \times 175 = 2,000,000$$

هزینه استاندارد مواد ($Q_S R_S$)

۲۳- گزینه «۱» برای محاسبه انحراف ترکیب مواد می‌توان ابتدا انحراف بازده مواد را محاسبه نموده و از کسر کردن آن از انحراف مصرف، به انحراف ترکیب مواد رسید.

بهای استاندارد مواد برای تولید هر واحد \times (تولید مورد انتظار - تولید واقعی) = انحراف بازده مواد

مصرف	تولید
۸	۷
۱۲,۰۰۰	$x = 10,500$

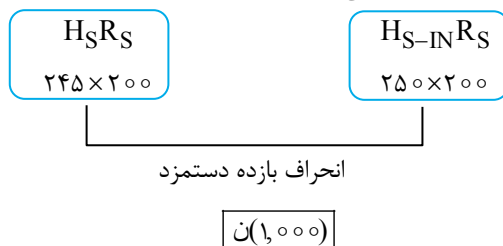
$$\text{انحراف بازده مواد} = (10,000 - 10,500) \times \frac{1,400}{7} = (100,000)$$

$$\text{انحراف ترکیب مواد - مساعد} = 200,000 \Rightarrow x = 200,000 \Rightarrow (80,000) = x + (100,000)$$

۲۴- گزینه «۲» در صورتی که کلیه انحرافات در روش هزینه‌بایی استاندارد به نسبت بین موجودی‌ها و بهای تمام شده کالای فروش رفته تسهیم شود نتایج

بدست آمده در روش استاندارد و واقعی به یکدیگر نزدیک می‌شوند.

۲۵- گزینه «۴» راه حل اول: برای محاسبه انحراف بازده دستمزد می‌توان از فرمول زیر نیز استفاده نمود:



تولید	ساعت استاندارد
۱۰۰	۵
۴,۹۰۰	$H_S = 245$

مصرف	ساعت استاندارد
۱۱۰	۵
۵,۵۰۰	$H_S - in = 250$

تولید	مصرف
۱۰۰	۱۱۰
$X = ۵,۰۰۰$	۵,۵۰۰

بهای استاندارد دستمزد برای تولید هر واحد \times (تولید مورد انتظار - تولید واقعی) = انحراف بازده دستمزد

$$\text{نامساعد} = (۴,۹۰۰ - ۵,۰۰۰) \times \frac{۵ \times ۲۰۰}{۱۰۰} = (۱,۰۰۰)$$

۲۶- گزینه «۲» با توجه به این که از یک نوع مواد اولیه استفاده شده است، انحراف بازده و انحراف مصرف با هم برابر می‌باشد.

$Q_S R_S$	$Q_A R_S$
$۵,۳۹۰ \times ۲۷/۲۷$	$۵,۵۰۰ \times ۲۷/۲۷$

انحراف بازده دستمزد

(۳,۰۰۰) ن

تولید	مصرف استاندارد
۱۰۰	۱۱۰
۴,۹۰۰	$Q_S = ۵,۳۹۰$

$$۱۱۰ \div ۱۰۰ = ۱/۱$$

مواد مورد نیاز برای تولید هر کیلو محصول

$$۳۰ \div ۱/۱ = ۲۷/۲۷$$

هزینه استاندارد هر کیلو مواد اولیه

برای محاسبه انحراف بازده مواد می‌توان از فرمول زیر نیز استفاده کرد:

بهای استاندارد مواد برای تولید هر واحد \times (تولید مورد انتظار - تولید واقعی) = انحراف بازده مواد

$$\text{نامساعد} = (۴,۹۰۰ - ۵,۰۰۰) \times ۳۰ = (۳,۰۰۰)$$

تولید	مصرف
۱۰۰	۱۱۰
$X = ۵,۰۰۰$	۵,۵۰۰

تولید استاندارد یا مورد انتظار

۲۷- گزینه «۴»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

مواد	کالای تکمیل شده
۵,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۱,۴۰۰	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
(۷۰۰)	معادل آحاد تولید
۵,۷۰۰	

انحراف مصرف مواد + انحراف نرخ مواد = انحراف (ویژه) کل مواد

$$\text{انحراف مصرف مواد - نامساعد} = (۵۲۰,۰۰۰) = ۵۰,۰۰۰ + X \Rightarrow X = (۵۷۰,۰۰۰)$$

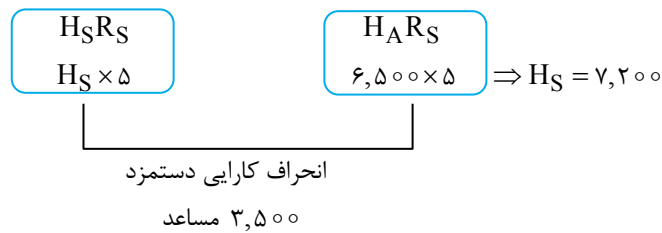
به دلیل این که یک نوع ماده اولیه مصرف شده است، انحراف ترکیب صفر و انحراف بازده برابر با انحراف مصرف می‌باشد.

$$\text{تولید مورد انتظار} \Rightarrow (۵,۷۰۰ - X) \times ۳۰ = (۵۷۰,۰۰۰) \Rightarrow X = ۷,۶۰۰$$

$$۵,۷۰۰ \div ۷,۶۰۰ = \%۷۵$$

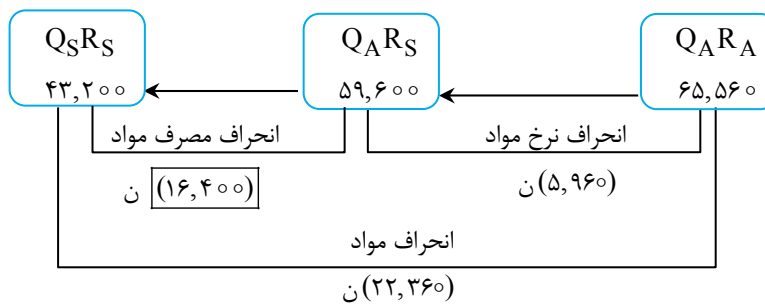
نسبت تولید واقعی به تولید مورد انتظار

۲۸- گزینه «۱»



تولید	ساعت استاندارد
۱	۲
۳,۶۰۰	$H_S = 7,200$

۲۹- گزینه «۳»



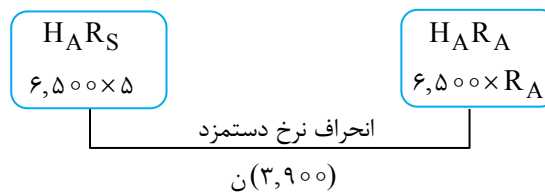
$$43,200 \div 4 = 10,800$$

مصرف استاندارد برای تولید واقعی (Q_S)

تولید	مصرف استاندارد
۱	۳
۳,۶۰۰	$Q_S = 10,800$

۳۰- گزینه «۴» در حل سوال قبل، $Q_A R_S$ برابر با ۵۹,۶۰۰ ریال می‌باشد و با توجه به این که نرخ استاندارد (R_S) ۴ ریال است، مصرف واقعی (Q_A) برابر با ۱۴,۹۰۰ کیلوگرم ($59,600 \div 4$) می‌باشد. از طرف دیگر $Q_A R_A$ برابر ۶۵,۵۶۰ ریال است که ۱۴,۹۰۰ کیلوگرم آن بیانگر مصرف واقعی مواد است، بنابراین نرخ واقعی مواد ۴/۴ ریال ($65,560 \div 14,900$) می‌باشد.

۳۱- گزینه «۳»



انحراف نرخ دستمزد + انحراف کارایی دستمزد = انحراف کل دستمزد

$$(400) = 3,500 + x \Rightarrow x = (3,900)$$

انحراف نرخ دستمزد - نامساعد

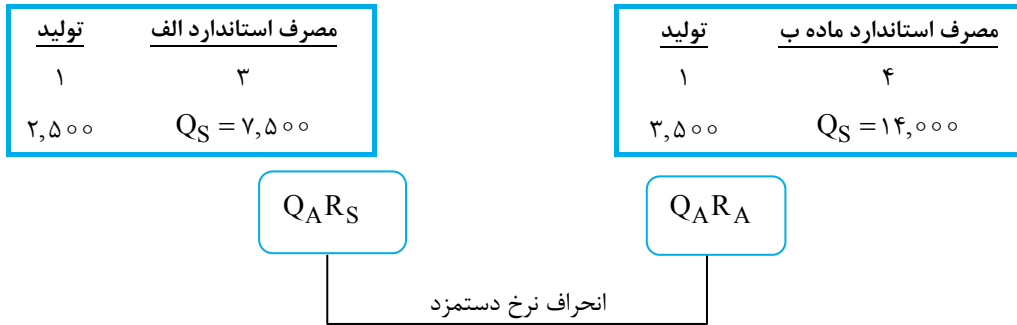
$$(6,500 \times 5) - (6,500 \times R_A) = (3,900) \Rightarrow R_A = \frac{5}{6}$$

نرخ واقعی هر ساعت کار مستقیم

۳۲- گزینه «۴» با توجه به پاسخ سوال قبل، انحراف نرخ دستمزد ۳,۹۰۰ ریال نامساعد می‌باشد.

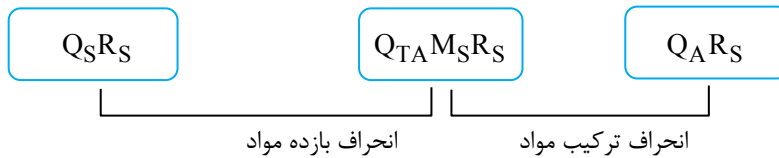
جدول معادل آحاد تکمیل شده

ماده ب	ماده الف	
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
-	(۱,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۳,۵۰۰</u>	<u>۲,۵۰۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده



نامساعد $\Rightarrow (7,500 \times 100) - (7,700 \times 100) = \boxed{(20,000)}$

مساعد $\Rightarrow (14,000 \times 300) - (13,500 \times 300) = \boxed{150,000}$



تولید	مصرف استاندارد ماده الف
۱۲	۱۲
۵۰۰,۰۰۰	$Q_S = 500,000$

تولید	مصرف استاندارد ماده ب
۱۲	۴
۵۰۰,۰۰۰	$Q_S = 166,666/67$

$500,000 \times 50$

$695,000 \times \frac{12}{16} \times 50$

$510,000 \times 50$

۲۵,۰۰۰,۰۰۰

انحراف بازده ماده الف

(۱,۰۶۲,۵۰۰) نامساعد

۲۶,۰۶۲,۵۰۰

انحراف ترکیب ماده الف

۵۶۲,۵۰۰ مساعد

۲۵,۵۰۰,۰۰۰

$166,666/67 \times 30$

$695,000 \times \frac{4}{16} \times 30$

$185,000 \times 30$

۵,۰۰۰,۰۰۰

انحراف بازده ماده ب

(۲۱۲,۵۰۰) مساعد

۵,۲۱۲,۵۰۰

انحراف ترکیب ماده ب

(۳۳۷,۵۰۰) نامساعد

۵,۵۵۰,۰۰۰

مساعد $= 562,500 + (337,500) = \boxed{225,000}$

نامساعد $= (1,062,500) + (212,500) = \boxed{(1,275,000)}$

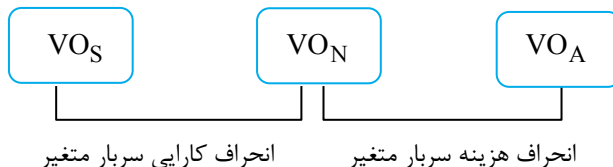
برای محاسبه انحراف بازده مواد می‌توان از فرمول زیر نیز استفاده کرد:

بهای استاندارد مواد برای تولید هر واحد \times (تولید مورد انتظار - تولید واقعی) = انحراف بازده مواد

مصرف	تولید استاندارد
۱۶	۱۲
۶۹۵,۰۰۰	$x = ۵۲۱,۲۵۰$

$$\text{انحراف بازده مواد} \Rightarrow (۵۰۰,۰۰۰ - ۵۲۱,۲۵۰) \times \frac{۷۲۰}{۱۲} = (۱,۲۷۵,۰۰۰) \quad \text{نامساعد}$$

۳۵- گزینه «۲» مغایرت در مبلغ سربرار متغیر بیانگر انحراف نرخ یا هزینه سربرار متغیر است.



$$VO_S = (۱۰۰,۰۰۰ \times ۳) \times ۵,۰۰۰ = ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{سربرار متغیر جذب شده در هزینه‌یابی استاندارد}$$

$$VO_S - VO_N = (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰) \Rightarrow ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - VO_N = (۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰) \Rightarrow VO_N = ۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۵,۰۰۰ = ۳۳۰,۰۰۰ \quad \text{ساعات کار واقعی}$$

$$VO_N - VO_A = ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \Rightarrow ۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - VO_A = ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \Rightarrow VO_A = ۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۳۳۰,۰۰۰ = \boxed{۴,۸۴۸} \quad \text{میانگین نرخ واقعی سربرار متغیر}$$

۳۶- گزینه «۳» با توجه به توضیحات سؤال قبل، مبلغ سربرار واقعی ۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.

۳۷- گزینه «۱»

$$۲۰ \times ۱۰ = ۲۰۰ \quad \text{زمان مورد نیاز جهت معاینه کلیه بیماران}$$

$$۵ \times ۶۰ = ۳۰۰ \quad \text{زمان استفاده شده جهت معاینه کلیه بیماران}$$

$$۳۰۰ - ۲۰۰ = ۱۰۰ \quad \text{زمان انتظار کلیه بیماران}$$

$$۱۰۰ \div ۲۰ = \boxed{۵} \quad \text{مدت زمان انتظار هر بیمار}$$

۳۸- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

$$۲۵ \times ۱۰ = ۲۵۰ \quad \text{زمان مورد نیاز جهت معاینه کلیه بیماران}$$

$$۳۰۰ - ۲۵۰ = ۵۰ \quad \text{زمان انتظار کلیه بیماران}$$

$$۵۰ \div ۲۵ = \boxed{۲} \quad \text{مدت زمان انتظار هر بیمار}$$

۳۹- گزینه «۱» در روش ناقص کلیه عوامل تولید بصورت واقعی به حساب کالای در جریان ساخت منظور می‌شوند.

۴۰- گزینه «۳»

انحراف کارایی سربرار ثابت + انحراف ظرفیت = انحراف حجم

$$\text{نامساعد} \Rightarrow (۱,۹۰۰,۰۰۰) + (۵۰۰,۰۰۰) = \boxed{(۲,۴۰۰,۰۰۰)}$$

انحراف کارایی سربرار متغیر + انحراف هزینه سربرار = انحراف قابل کنترل

$$\text{مساعد} \Rightarrow ۲,۴۰۰,۰۰۰ + (۲۵۰,۰۰۰) = \boxed{۲,۱۵۰,۰۰۰}$$

۴۱- گزینه «۳» بدهکار شدن انحراف کارایی سربرار بیانگر نامساعد بودن آن می‌باشد. بنابراین ساعات کار واقعی بیشتر از ساعات کار استاندارد می‌باشد.



۴۲- گزینه «۴» بهای تمام شده کالای فروش رفته تجدیدنظر شده بیانگر این است که مبلغ انحرافات در بهای تمام شده کالای فروش رفته لحاظ شده است.

$$3,500 - 3,000 = 500$$

سود ناویژه هر واحد

$$(500 \times 1,000) - 8,000 = \boxed{492,000}$$

سود ویژه دوره جاری

۴۳- گزینه «۳»



انحراف کارایی دستمزد

انحراف نرخ دستمزد

نامساعد (۲,۲۵۰)

مساعد ۴,۱۱۰

$$1,1000 \div 1,500 = 7/33$$

ساعت استاندارد برای تولید هر واحد

$$55 \div 7/33 = 7/5$$

نرخ استاندارد هر ساعت کار مستقیم (R_S)

۴۴- گزینه «۲» با توجه به توضیحات سوال قبل گزینه (۲) صحیح است.

۴۵- گزینه «۴»



انحراف هزینه سربار متغیر

نامساعد (۴۶,۰۰۰)

۴۶- گزینه «۱»

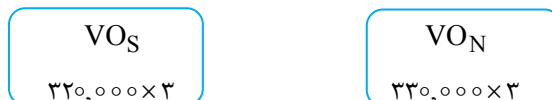


انحراف هزینه سربار ثابت

مساعد ۸۰,۰۰۰

$$FO_B = 360,000 \times 5 = 1,800,000$$

۴۷- گزینه «۳»



انحراف کارایی سربار متغیر

نامساعد (۳۰,۰۰۰)

$$160,000 \times 2 = 320,000$$

ساعت استاندارد برای تولید واقعی (H_S)

۴۸- گزینه «۳»

انحراف کارایی سربار ثابت + انحراف ظرفیت = انحراف حجم سربار

$$(15,000) \times \%40 = (6,000)$$

انحراف کارایی سربار ثابت

$$(42,000) + (6,000) = \boxed{(48,000)}$$

انحراف حجم سربار

۴۹- گزینه «۱» با توجه به این که انحراف حجم سربار ۴۸,۰۰۰ ریال نامساعد است می‌توان از طریق زیر ساعات استاندارد برای تولید واقعی را محاسبه نمود.



$$320,000 \div 4,000 = 80$$

نرخ جذب سربار ثابت

$$(H_S \times 80) - 320,000 = (48,000) \Rightarrow 80 \times H_S = 272,000 \Rightarrow H_S = 3,400$$

ساعات استاندارد برای تولید واقعی

با توجه به این که تعداد تولید ۳,۴۰۰ واحد و ساعات استاندارد برای تولید واقعی نیز ۳,۴۰۰ ساعت می‌باشد، ساعات استاندارد برای تولید هر واحد، یک ساعت است.

$$3,400 \div 3,400 = 1$$

ساعات استاندارد برای تولید هر واحد

۵۰- گزینه «۳»

$$(15,000) \times \%60 = (9,000)$$

انحراف کارایی سربار متغیر

$$(1,400) + (9,000) = (10,400)$$

انحراف قابل کنترل

$$\text{انحراف قابل کنترل} = (VO_S + FO_B) - (VO_A + FO_A)$$

$$80 \div (1 - \%60) = 200$$

نرخ جذب سربار

$$200 \times \%60 = 120$$

نرخ جذب سربار متغیر

$$VO_S = 3,400 \times 120 = 408,000$$

$$\text{انحراف قابل کنترل} = 408,000 + 320,000 - (VO_A + FO_A) = (10,400) \Rightarrow VO_A + FO_A = 728,400$$

سربار واقعی ساخت

۵۱- گزینه «۴»

مقدار مواد خریداری شده \times (نرخ واقعی - نرخ استاندارد) = انحراف نرخ مواد خریداری شده

$$\text{نرخ واقعی مواد} \Rightarrow (360 - R_A) \times 1,600 = 24,000 \Rightarrow R_A = 345$$

نرخ واقعی مواد

۵۲- گزینه «۳» نرخ استاندارد مح مواد هم در انحراف نرخ و هم در انحراف مصرف مواد مورد استفاده قرار می‌گیرد.

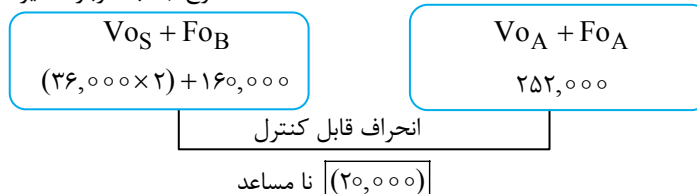
۵۳- گزینه «۱»

$$40,000 \times \%90 = 36,000$$

ساعات استاندارد برای تولید کالا

$$80,000 \div 40,000 = 2$$

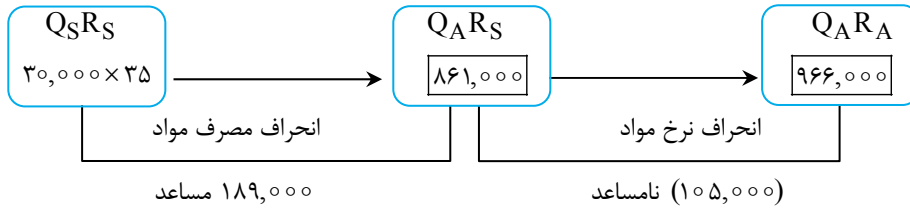
نرخ جذب سربار متغیر هر ساعت



$$\text{انحراف بازده دستمزد} = (H_S - H_{S-IN}) \times R_S$$

۵۴- گزینه «۴» برای محاسبه انحراف بازده دستمزد از فرمول روبرو استفاده می‌شود:

۵۵- گزینه «۱»



تولید	مصرف استاندارد
۱	۲
۱۵,۰۰۰	$Q_S = 30,000$

$$966,000 \times \frac{2500}{15,000} = 161,000$$

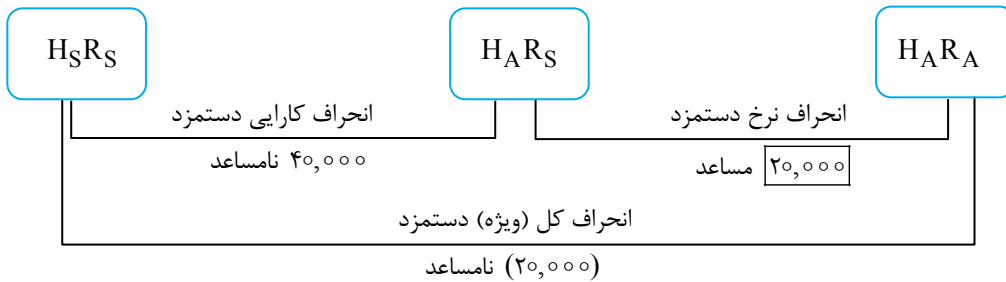
سهم کالای در جریان ساخت پایان دوره از هزینه‌های واقعی

۵۶- گزینه «۱» اضافه (کسر) جذب سربرار ثابت وجود ندارد، بنابراین انحراف ظرفیت و انحراف هزینه سربرار ثابت صفر است.

انحراف کارایی سربرار + انحراف هزینه سربرار = انحراف کل سربرار

$$(18,000) = 12,000 + X \Rightarrow X = (30,000) \text{ نامساعد - انحراف کارایی سربرار}$$

$$(30,000) \div \%75 = (40,000) \text{ نامساعد - انحراف کارایی دستمزد}$$



۵۷- گزینه «۲»



$$R_S = \frac{5}{4} R_A \Rightarrow R_A = \frac{4}{5} R_S$$

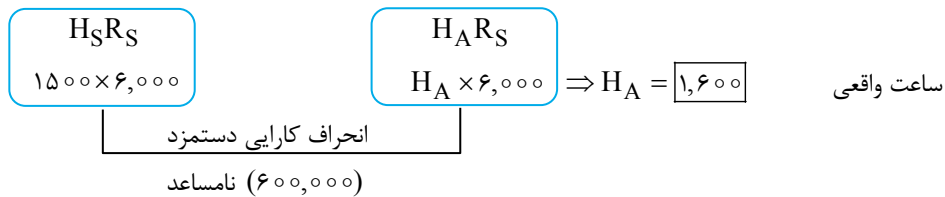
$$Q_A = \frac{3}{2} Q_S$$

$$\frac{3}{2} Q_S R_S - \frac{3}{2} Q_S \frac{4}{5} R_S = 360,000 \Rightarrow \frac{3}{2} Q_S R_S - \frac{12}{10} Q_S R_S = 360,000 \Rightarrow \frac{3}{10} Q_S R_S = 360,000$$

$$Q_S R_S = 1,200,000 \text{ مبلغ منظور شده به حساب کالای در جریان ساخت به روش یگانه}$$

۵۸- گزینه «۳» در صورتی که کلیه انحرافات در روش هزینه‌یابی استاندارد به نسبت بین موجودی‌ها و بهای تمام شده کالای فروش رفته تسهیم شود نتایج بدست آمده در روش استاندارد و واقعی به یکدیگر نزدیک می‌شوند.

۵۹- گزینه «۲»



۶۰- گزینه «۴»

نرخ جذب سربار × ساعت استاندارد برای تولید واقعی = سربار جذب شده

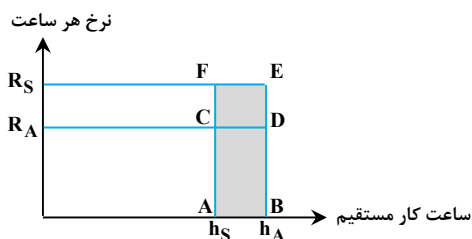
$$39,000 \times (1,000 + 4,000) = \boxed{195,000,000} \quad \text{سربار جذب شده}$$

۶۱- گزینه «۳»

$$28,000 - 4,000 = 24,000 \quad \text{مقدار مصرف استاندارد}$$

$$24,000 \times 280 = \boxed{6,720,000} \quad \text{هزینه مواد مصرفی استاندارد (Q_SR_S)}$$

۶۲- گزینه «۳»



$$\text{انحراف کارایی دستمزد} = (H_S - H_A) \times R_S$$

۶۳- گزینه «۳» تنها راه برای حل این مسأله این است که ابتدا از طریق فرمول انحراف بازده دستمزد، تعداد تولید مورد انتظار را محاسبه نمود و از طریق آن مصرف استاندارد برای تولید واقعی را به دست آورد.

بهای استاندارد دستمزد برای تولید هر واحد محصول × (تولید مورد انتظار - تولید واقعی) = انحراف بازده دستمزد
تولید مورد انتظار $\Rightarrow (2,000 - X) \times 400 = (100,000) \Rightarrow X = 2,250$
معادل آحاد تولید از بابت هزینه تبدیل $1,600 + (800 \times \%50) = 2,000$

مصرف	تولید
$X = 3$	۱
۶,۷۵۰	۲,۲۵۰

۶۴- گزینه «۴»

$$1,600 + 800 = 2,400$$

معادل آحاد تولید از بابت هزینه مواد

تولید	مصرف استاندارد
۱	۳
۲,۴۰۰	$Q_S = 7,200$

$$7,200 - 6,750 = \boxed{450}$$

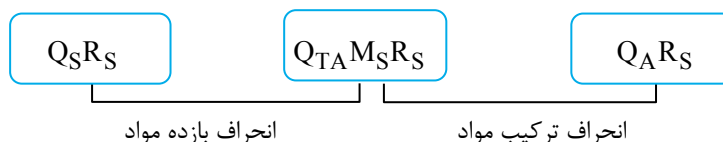
انحراف مصرف مواد - برحسب کیلوگرم

۶۵- گزینه «۱» انحراف بودجه قابل انعطاف همان انحراف قابل کنترل است.

انحراف کارایی سربار متغیر + انحراف هزینه سربار (ثابت و متغیر) = انحراف قابل کنترل

$$\text{مساعد} \Rightarrow 37,000 + (14,000) + 24,000 = \boxed{47,000}$$

۶۶- گزینه «۴»



تولید	مصرف استاندارد الف	مصرف استاندارد ب	مصرف استاندارد ج
۱	۰/۸	۰/۴۸	۰/۳۲
۴,۰۰۰	$Q_S = 3,200$	$Q_S = 1,920$	$Q_S = 1,280$



$$\begin{aligned} \text{نامساعد} & \Rightarrow (3,200 \times 70) - (6,500 \times \frac{0.8}{1.6} \times 70) = (3,500) \\ \text{نامساعد} & \Rightarrow (1,920 \times 80) - (6,500 \times \frac{0.48}{1.6} \times 80) = (2,400) \\ \text{نامساعد} & \Rightarrow (1,280 \times 90) - (6,500 \times \frac{0.32}{1.6} \times 90) = (1,800) \\ \text{نامساعد} & (3,500) + (2,400) + (1,800) = (7,700) \end{aligned}$$

برای محاسبه انحراف بازده مواد می توان از فرمول زیر نیز استفاده کرد:

بهای استاندارد مواد برای تولید هر واحد \times (تولید مورد انتظار - تولید واقعی) = انحراف بازده مواد

تولید	مصرف
۱	۱/۶
$x = 4,062/5$	۶,۵۰۰

$$\begin{aligned} \text{نامساعد} & \text{ انحراف بازده مواد} = (4,000 - 4,062/5) \times 123/2 = (7,700) \\ \text{نامساعد} & \Rightarrow (6,500 \times \frac{0.8}{1.6} \times 70) - (3,250 \times 70) = 0 \\ \text{نامساعد} & \Rightarrow (6,500 \times \frac{0.48}{1.6} \times 80) - (2,275 \times 80) = (26,000) \\ \text{مساعد} & \Rightarrow (6,500 \times \frac{0.32}{1.6} \times 90) - (975 \times 90) = 29,250 \\ \text{انحراف ترکیب مواد - مساعد} & 0 + (26,000) + 29,250 = (3,250) \end{aligned}$$

۶۷- گزینه «۲»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	مواد	
۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۲,۵۰۰	۵,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۱,۸۰۰)	(۳,۰۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۱۸,۷۰۰</u>	<u>۲۰,۰۰۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده



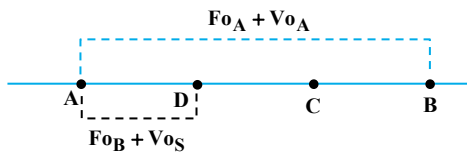
۶۸- گزینه «۴»

$$\text{انحراف هزینه سربار} = (F_{0B} + V_{0N}) - (F_{0A} + V_{0A})$$

$$\text{انحراف ظرفیت سربار} = F_{0N} - F_{0B}$$

در صورتی که مبنای تعیین نرخ جذب سربار از ۸۰٪ به ۱۰۰٪ افزایش یابد، نرخ جذب سربار متغیر (با توجه به تعریف هزینه متغیر هر واحد) بدون تغییر باقی می ماند و همچنین مبلغ کل سربار ثابت بودجه شده (F_{0B}) نیز تغییر نمی کند ولی نرخ جذب سربار ثابت هر واحد کاهش می یابد. با توجه به تغییر اعمال شده، انحراف هزینه سربار متغیر تغییر نمی کند ولی انحراف ظرفیت سربار افزایش می یابد. دلیل افزایش انحراف ظرفیت سربار این است که نرخ جذب سربار ثابت هر واحد که در فرمول (F_{0N}) مورد استفاده قرار می گیرد کاهش یافته و فاصله بین F_{0B} و F_{0N} افزایش می یابد.

۶۹- گزینه «۳»



سربار واقعی $AB = FO_A + VO_A$

$AD = FO_B + VO_S$ بودجه مجاز سربار براساس ساعت استاندارد برای تولید واقعی

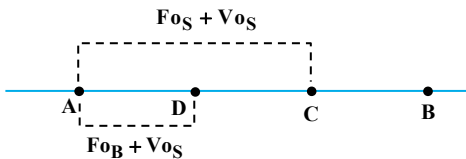
$AC = FO_S + VO_S$ سربار جذب شده بر اساس ساعت استاندارد برای تولید واقعی

انحراف قابل کنترل = $(FO_B + VO_S) - (FO_A + VO_A)$

انحراف قابل کنترل = $AD - AB = \boxed{(DB)}$

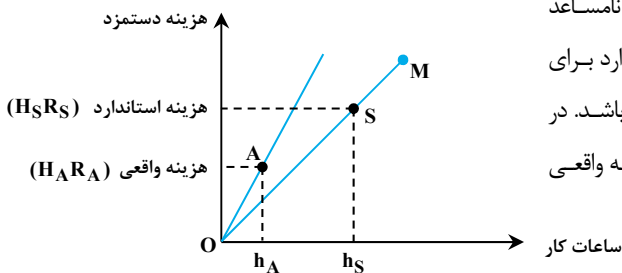
نامساعد

۷۰- گزینه «۱»



انحراف حجم تولید = $(FO_S + VO_S) - (FO_B + VO_S)$

انحراف حجم تولید = $AC - AD = \boxed{CD}$ مساعد



۷۱- گزینه «۴» شیب خط OA بیشتر از شیب خط OM است، بنابراین انحراف نرخ دستمزد نامساعد

است. محور افقی مرتبط با ساعات کار مستقیم است لذا ملاحظه می‌گردد که ساعات کار استاندارد برای تولید واقعی (H_S) بیشتر از ساعات کار واقعی (H_A) است، بنابراین انحراف کارایی مساعد می‌باشد. در رابطه با انحراف کل دستمزد همان طور که مشخص است. هزینه استاندارد $(H_S R_S)$ از هزینه واقعی دستمزد $(H_A R_A)$ بیشتر است، بنابراین انحراف کل دستمزد مساعد می‌باشد.

۷۲- گزینه «۴» اگر در تولید محصول فقط یک نوع ماده اولیه استفاده شود، انحراف ترکیب مواد صفر است، بنابراین انحراف بازده مواد برابر با انحراف مصرف مواد خواهد بود.

۷۳- گزینه «۱» به توضیح سؤال (۵۵) رجوع شود.

۷۴- گزینه «۲» به توضیح سؤال (۵۶) رجوع شود.

۷۵- گزینه «۲» به توضیح سؤال (۵۷) رجوع شود

۷۶- گزینه «۲» در تجزیه و تحلیل سربار به روش دو انحرافی، انحراف حجم فقط شامل سربار ثابت است، اما انحراف قابل کنترل شامل هر دو عامل سربار ثابت و متغیر می‌باشد.

انحراف حجم سربار = $FO_S - FO_B$

انحراف قابل کنترل = $(FO_B + VO_S) - (FO_A + VO_A)$

۷۷- گزینه «۴» برای محاسبه تعداد تولید واقعی می‌توان از فرمول انحراف کارایی دستمزد استفاده نمود:

$$\frac{H_S R_S}{H_S \times 50} = \frac{H_A R_S}{6,800 \times 50} \Rightarrow H_S = 7,200$$

انحراف کارایی دستمزد

۲۰,۰۰۰ مساعد

تولید	ساعت استاندارد
۱	۲
$\boxed{3,600}$	$H_S = 7,200$

۷۸- گزینه «۳» برای محاسبه مصرف استاندارد مواد برای هر واحد محصول می‌توان از انحراف کل مواد استفاده نمود.

$$\begin{array}{l}
 \boxed{Q_S R_S} \quad \boxed{Q_A R_A} \\
 Q_S \times 40 \quad 488,400 \Rightarrow Q_S = 10,800 \\
 \hline
 \text{انحراف کل مواد} \\
 \text{نامساعد (56,400)}
 \end{array}$$

تولید	مصرف استاندارد
۱	۳
۳,۶۰۰	$Q_S = 10,800$

۷۹- گزینه «۲» برای محاسبه انحراف بازده دستمزد باید ساعت استاندارد برای تبدیل مواد محاسبه شود و برای محاسبه آن باید ابتدا مصرف واقعی محاسبه گردد.

$$\begin{array}{l}
 \boxed{Q_S R_S} \quad \boxed{Q_A R_A} \\
 Q_S \times 40 \quad 488,400 \Rightarrow Q_S = 11,100 \\
 \hline
 \text{انحراف کل مواد} \\
 \text{نامساعد (44,400)}
 \end{array}$$

تولید	مصرف استاندارد
۳	۲
۱۱,۱۰۰	$H_S - IN = 7,400$

$$\begin{array}{l}
 \boxed{H_S R_S} \quad \boxed{H_S - IN R_S} \\
 7,200 \times 50 \quad 7,400 \times 50 \\
 \hline
 \text{انحراف بازده دستمزد} \\
 \text{نامساعد (10,000)}
 \end{array}$$

۸۰- گزینه «۴» در رسیدگی به دلایل وقوع یک انحراف، مساعد یا نامساعد بودن انحراف از درجه کم‌اهمیت‌تری برخوردار است.

۸۱- گزینه «۴» هزینه محصول در سیستم هزینه‌یابی استاندارد همان هزینه مورد انتظار می‌باشد.

۸۲- گزینه «۴» انحراف حجم سربار مرتبط با هزینه سربار ثابت است و هزینه‌های ثابت از نقطه‌نظر کنترل هزینه از اهمیت کمتری برخوردارند.

۸۳- گزینه «۳» به توضیح سؤال (۲۴) رجوع شود.

۸۴- گزینه «۱» در صورتی که از یک نوع ماده اولیه استفاده شود، انحراف ترکیب مواد وجود نداشته و انحراف بازده مواد برابر با انحراف مصرف مواد می‌شود.

هزینه مواد به روش یگانه $Q_S R_S = 2,580,000$

هزینه مواد به روش ناقص $Q_A R_A = 2,655,000$

هزینه مواد به روش مختلط $Q_A R_S = 2,520,000$

$$\text{مساعد} \quad \text{انحراف مصرف مواد} = Q_S R_S - Q_A R_S \Rightarrow 2,580,000 - 2,520,000 = \boxed{60,000}$$

۸۵- گزینه «۴» انحراف بازده دستمزد عبارتست از: $\text{انحراف بازده دستمزد} = (H_S - H_S - IN) \times R_S$

نرخ استاندارد \times (ساعت کار استاندارد برای تبدیل مواد - ساعت کار استاندارد برای تولید محصول) = انحراف بازده دستمزد

یعنی هرگاه ساعت کار استاندارد محصول با ساعت کار استاندارد تبدیل مواد متفاوت باشد، شاهد انحراف بازده دستمزد و سربار خواهیم بود.

۸۶- گزینه «۲» تفاوت انحراف کارایی سربار ثابت و متغیر فقط مربوط به نرخ جذب سربار ثابت و متغیر می‌باشد بنابراین با استفاده از انحراف کارایی سربار ثابت و متغیر، می‌توان نرخ جذب سربار را به صورت زیر از یکدیگر تفکیک نمود.

$$1,100 \times \frac{24,000}{44,000} = 600 \quad \text{نرخ جذب سربار متغیر}$$

$$\text{انحراف هزینه سربار} = (VO_N + FO_B) - (VO_A + FO_A)$$

$$VO_N = 200 \times 600 = 120,000$$

$$1,100 \times \frac{20,000}{44,000} = 500 \quad \text{نرخ جذب سربار ثابت}$$

$$FO_B = 250 \times 500 = 125,000$$

$$\text{نامساعد} = (120,000 + 125,000) - 280,000 = (35,000)$$

$$\text{انحراف کارایی سربار متغیر} + \text{انحراف هزینه سربار} = \text{انحراف قابل کنترل}$$

$$\text{نامساعد} = (35,000) + 24,000 = (11,000)$$

۸۷- گزینه «۲» به توضیح سؤال (۸۳) رجوع شود.

۸۸- گزینه «۴» در صورتی که بازده مورد انتظار با بازده واقعی (تولید واقعی) برابر باشد، انحراف بازده مواد صفر شده و انحراف مصرف مواد برابر با انحراف ترکیب مواد می‌باشد.

$$\text{انحراف ترکیب مواد} = \text{انحراف مصرف مواد}$$

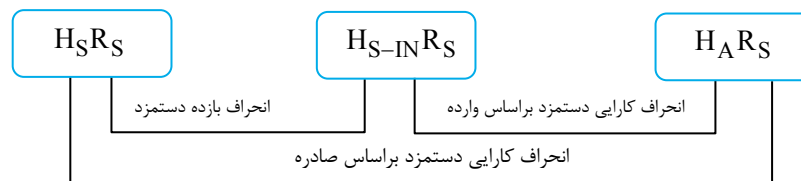
$$\text{نرخ استاندارد} \times (\text{مصرف واقعی} - \text{مصرف استاندارد برای تولید واقعی}) = \text{انحراف مصرف مواد}$$

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

$$\text{ترکیب استاندارد} = \text{مصرف استاندارد برای تولید واقعی}$$

بنابراین:

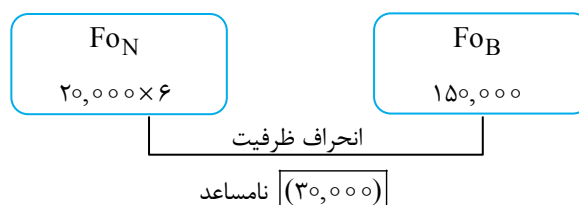
۸۹- گزینه «۳»



با توجه به فرمول انحراف کارایی سربار براساس input و انحراف بازده سربار، در صورتی که ساعت استاندارد محصول (H_S) برابر با ساعت استاندارد تبدیل مواد (H_{S-IN}) شود، انحراف بازده سربار صفر شده و انحراف کارایی سربار براساس input برابر با انحراف کارایی سربار براساس output می‌شود.

۹۰- گزینه «۴» اختلاف سربار در روش ناقص ($VO_A + FO_A$) و مختلط ($VO_N + FO_N$) بیانگر انحراف هزینه و ظرفیت سربار می‌باشد و انحراف هزینه و ظرفیت سربار بیانگر اضافه (کسر) جذب سربار است.

۹۱- گزینه «۲»



$$18 - 12 = 6$$

نرخ جذب سربار ثابت

۹۲- گزینه «۲» در بررسی مبلغ یک انحراف کمترین توجه به مساعد یا نامساعد بودن آن می‌شود.

۹۳- گزینه «۲» با توجه به اینکه از هر کیلو ۵٪ مواد ضایعات می‌شود، لذا خالص مواد مورد نیاز ۹۵٪ است.

$$x \times 95\% = 42,750 \Rightarrow x = 45,000$$

مواد مورد نیاز جهت تولید

۹۴- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

تولید	ساعت استاندارد سطح I	تولید	ساعت استاندارد سطح II	تولید	ساعت استاندارد سطح III
۱۰۰	۴×۴	۱۰۰	۳×۳	۱۰۰	۱×۱
۴۲,۷۵۰	$H_S = ۶,۸۴۰$	۴۲,۷۵۰	$H_S = ۳,۸۴۷/۵$	۴۲,۷۵۰	$H_S = ۴۲۷/۵$

$$H_S = ۶,۸۴۰ + ۳,۸۴۷/۵ + ۴۲۷/۵ = \boxed{۱۱,۱۱۵}$$

ساعت استاندارد برای تولید واقعی

۹۵- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

$H_S R_S$	انحراف کل دستمزد	$H_A R_S$
I سطح $\Rightarrow ۶,۸۴۰ \times ۶۰$	-	نامساعد $۴۲,۷۵۰ \times \frac{۶ \times ۴}{۹۰} \times ۶۰ = (۲۷۳,۶۰۰)$
II سطح $\Rightarrow ۳,۸۴۷/۵ \times ۷۵$	-	مساعد $۴۲,۷۵۰ \times \frac{۳ \times ۳}{۹۰} \times ۷۵ = ۷۴,۸۱۲/۵$
III سطح $\Rightarrow ۴۲۷/۵ \times ۱۱۵$	-	نامساعد $۴۲,۷۵۰ \times \frac{۱ \times ۱}{۹۰} \times ۱۱۵ = (۵,۴۶۲/۵)$
		نامساعد $\boxed{(۲۰۴,۲۵۰)}$

۹۶- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست. با توجه به عدم تغییر در نرخ استاندارد دستمزد، کل انحراف دستمزد ناشی از انحراف کارایی دستمزد می‌باشد.

۹۷- گزینه «۲»

با توجه به فرمول انحراف حجم تولید، زمانی انحراف فوق صفر می‌شود که ساعت استاندارد برای تولید واقعی (H_S) با ساعت بودجه شده (H_B) برابر شود. بنابراین سربار متغیر جذب شده در هزینه‌یابی استاندارد (VO_S) با سربار متغیر بودجه شده (VO_B) نیز برابر خواهد بود. لذا سربار متغیر بودجه شده $۳۶,۰۰۰$ ریال می‌باشد.

۹۸- گزینه «۲»

$$\text{نرخ جذب سربار ثابت} = \frac{\text{سربار ثابت بودجه شده}}{\text{ساعت بودجه شده}} = \frac{۱۲,۰۰۰}{x} = ۴ \Rightarrow x = \boxed{۳,۰۰۰}$$

۹۹- گزینه «۲»

تولید	ساعت استاندارد
۱	۵
$\boxed{۶۰۰}$	$H_S = ۳,۰۰۰$

۱۰۰- گزینه «۴» با توجه به این که روش FiFo می‌باشد، تعداد $۱۵,۰۰۰$ واحد از کالای فروش رفته از محل کالای ساخته شده ابتدای دوره و $۷۶,۰۰۰$ واحد ($۹۱,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰$) آن از محل کالای ساخته شده طی دوره می‌باشد. بنابراین جهت تسهیم انحرافات فقط $۷۶,۰۰۰$ واحد از کالای فروش رفته از انحرافات دوره جاری سهم می‌برند.

$$\begin{aligned}
 ۹۱,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰ &= ۷۶,۰۰۰ && \text{تعداد کالای فروش رفته از تولید طی دوره} \\
 ۷۶,۰۰۰ + ۱۹,۰۰۰ &= ۹۵,۰۰۰ && \text{تعداد واحدهایی که از انحرافات سهم می‌برند.} \\
 (۳۲,۰۰۰ + ۲۰,۰۰۰) \times \begin{cases} \frac{۷۶,۰۰۰}{۹۵,۰۰۰} = ۴۱,۶۰۰ & \text{سهم کالای فروش رفته از کل انحرافات دستمزد} \\ \frac{۱۹,۰۰۰}{۹۵,۰۰۰} = ۱۰,۴۰۰ & \text{سهم موجودی پایان دوره از کل انحرافات دستمزد} \end{cases}
 \end{aligned}$$

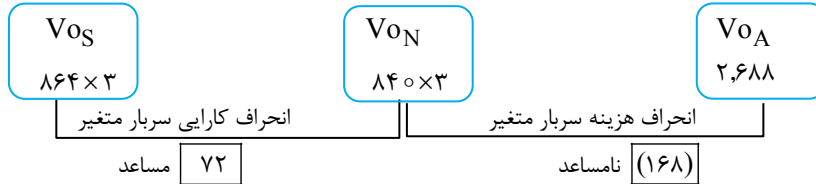
با توجه به این که برای محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته از روش FiFo استفاده شده است، سهم موجودی کالای ابتدای دوره از انحراف نامساعد هزینه نیز در بهای تمام شده کالای فروش رفته منظور می‌شود.

$$۸۱۹,۰۰۰ + ۴۱,۶۰۰ + ۵,۸۰۰ = \boxed{۸۶۶,۴۰۰}$$

۱۰۱- گزینه «۲» با توجه به توضیح سؤال (۱۰۶)، سهم بهای تمام شده کالای فروش رفته از انحراف تسهیم شده ۴۱,۶۰۰ ریال است.

۱۰۲- گزینه «۳» با توجه به توضیح سؤال (۱۰۶)، سهم موجودی کالای پایان دوره از کل انحرافات برابر ۱۰,۴۰۰ ریال می‌باشد، بنابراین بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره ۱۸۱,۴۰۰ ریال (۱۷۱,۰۰۰ + ۱۰,۴۰۰) است.

۱۰۳- گزینه «۳»



$$900 \div 125 = 7/2$$

ساعت استاندارد برای تولید هر واحد

$$120 \times 7/2 = 84$$

ساعت استاندارد برای تولید واقعی

$$2700 \div 900 = 3$$

نرخ جذب سربار متغیر

۱۰۴- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

$$47,360 \div 18/5 = 2,560$$

مصرف واقعی مواد

$$47,000 \div 20 = 2,350$$

تولید واقعی

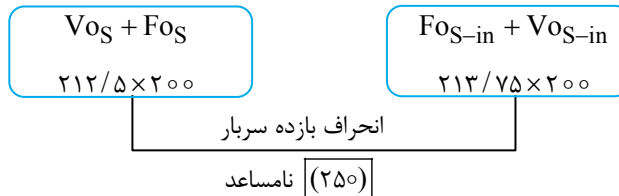
$$46,250 \div 18/5 = 2,500$$

مصرف استاندارد مواد

$$2,350 \div 2,560 = 91/8\%$$

بازده واقعی

۱۰۵- گزینه «۴»



تولید	ساعت استاندارد
۹	۲/۲۵
۸۵۰	$H_s = 212/5$

مصرف	ساعت استاندارد
۱۰	۲/۲۵
۹۵۰	$H_{s-in} = 213/75$

$$R_A = 8\% R_S$$

$$Q_A = 15\% Q_S$$

۱۰۶- گزینه «۴» در روش مختلط از Q_A و R_S استفاده می‌شود، بنابراین:



$$Q_A R_S - Q_A 8\% R = 72,000 \Rightarrow 2\% Q_A R_S = 72,000 \Rightarrow Q_A R_S = 360,000$$

هزینه مواد به روش مختلط = ۳۶۰,۰۰۰



۱۰۷- گزینه «۲»

$$91,000 - 15,000 = 76,000$$

تعداد کالای فروش رفته از محل تولید طی دوره

$$(32,000 + 20,000) \times \begin{cases} \frac{76,000}{95,000} = 41,600 \\ \frac{19,000}{95,000} = 10,400 \end{cases}$$

سهم کالای فروش رفته از انحراف هزینه دستمزد

سهم کالای در جریان ساخت پایان دوره از انحراف هزینه دستمزد

۱۰۸- گزینه «۳» با توجه به این که برای محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته از روش Fifo استفاده شده است، سهم موجودی کالای ابتدای دوره از

$$819,000 + 41,600 + 5,800 = 866,400$$

انحراف نامساعد هزینه نیز در بهای تمام شده کالای فروش رفته منظور می‌شود.

۱۰۹- گزینه «۴»

$$171,000 + 10,400 = 181,400$$

بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره

۱۱۰- گزینه «۲»

$$20,000 \times \frac{19,000}{95,000} = 4,000$$

سهم کالای ساخته شده پایان دوره از انحراف کارایی

۱۱۱- گزینه «۳»

$$\begin{array}{ccc} \boxed{Q_S R_S} & \boxed{Q_A R_S} & \\ 113,400 & Q_A \times 60 & \Rightarrow Q_A = \boxed{1,920} \\ \text{انحراف مصرف مواد} & & \\ \text{نامساعد (1,800)} & & \end{array}$$

۱۱۲- گزینه «۴»

$$\begin{array}{ccc} \boxed{F_O S} & \boxed{F_O B} & \\ 12,600 & \boxed{16,200} & \\ \text{انحراف حجم سربار} & & \\ \text{نامساعد (3,600)} & & \end{array}$$

۱۱۳- گزینه «۴» برای محاسبه ساعت واقعی می‌توان از فرمول انحراف کارایی دستمزد استفاده کرد.

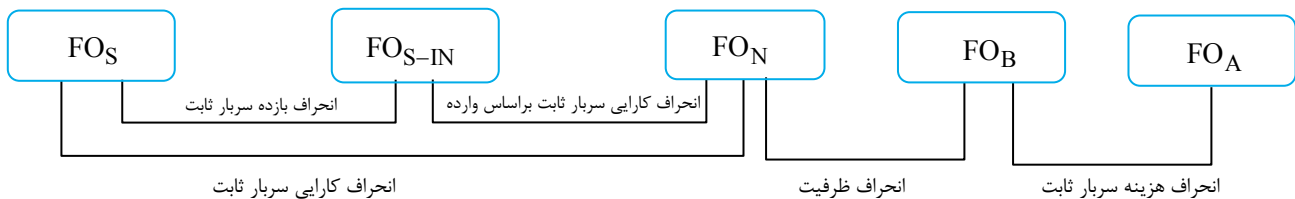
$$\begin{array}{ccc} \boxed{H_A R_S} & \boxed{H_A R_S} & \\ 63,000 & H_A \times 25 & \Rightarrow H_A = 2,490 \\ \text{انحراف کارایی دستمزد} & & \\ \text{مساعد 750} & & \end{array}$$

$$\begin{array}{ccc} \boxed{F_O N} & \boxed{F_O B} & \\ 2,490 \times 5 & 16,200 & \\ \text{انحراف ظرفیت} & & \\ \text{نامساعد (3,750)} & & \end{array}$$

۱۱۴- گزینه «۱»

$$\begin{array}{ccc} \boxed{V_O S} & \boxed{V_O N} & \\ 37,800 & 2,490 \times 15 & \\ \text{انحراف کارایی سربار متغیر} & & \\ \text{مساعد 450} & & \end{array}$$

۱۱۵- گزینه «۲»



انحراف کارایی سربار ثابت + انحراف ظرفیت = انحراف حجم سربار

$$12,500 = (10,000) + x \Rightarrow x = (2,500)$$

انحراف کارایی سربار ثابت

انحراف کارایی سربار ثابت براساس input + انحراف بازده سربار ثابت = انحراف کارایی سربار ثابت

$$(2,500) = 7500 + x \Rightarrow x = \boxed{(10,000)}$$

انحراف کارایی سربار ثابت (input) - نامساعد

۱۱۶- گزینه «۳» وقتی یک موسسه تولیدی از سیستم JIT استفاده می‌کند، سیستم هزینه‌یابی ساده می‌شود. حساب کنترل مواد حذف می‌گردد و چون مواد وارده مستقیماً در حساب کالای در جریان ساخت ثبت می‌شود، به‌جای حساب کالای در جریان ساخت از حساب جدیدی به‌نام حساب مواد و کار در جریان استفاده می‌شود. این امر باعث می‌شود که عملیات ثبت دفتری کاهش یابد زیرا انبار مواد وجود ندارد، درخواست و صدور مواد موضوعیت ندارد و سایر فعالیت‌هایی که در سیستم هزینه‌یابی سنتی برای گردش مواد الزامی است در سیستم JIT حذف می‌شود (مانند ارزیابی مواد با یکی از روش‌های Lifo، Fifo و میانگین) حتی سیستم JIT موجب همانند شدن سیستم‌های هزینه‌یابی سفارش کار و مرحله‌ای می‌شود و کارت سفارش را از فرآیند تولید حذف می‌نماید. این نوع مؤسسات به جای ردیابی هزینه‌ها از تکنیک هزینه‌یابی برگردان (Back Flush Costing) استفاده می‌کنند. این تکنیک در سیستم JIT به معنی تعیین قیمت تمام شده کالای ساخته شده (استاندارد) پس از تکمیل بدون ثبت تفصیلی تخصیص هزینه‌ها به کالای در جریان ساخت دوایر تولیدی است.

۱۱۷- گزینه «۱»



$$148/2Q_{TA} - 143/52Q_{TA} = 29,016 \Rightarrow Q_{TA} = 6,200$$

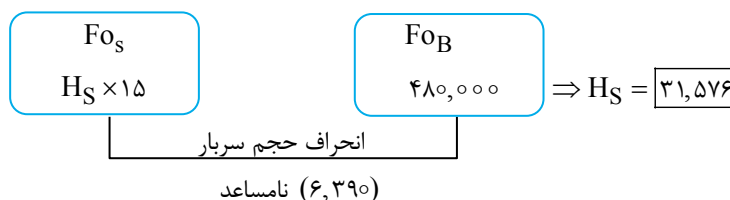
$$6,200 \times 0.276 = \boxed{1,711/2}$$

مقدار واقعی

$$6,200 \times 0.285 = \boxed{1,768}$$

مقدار استاندارد

۱۱۸- گزینه «۳»



$$480,000 \div 32,000 = 15$$

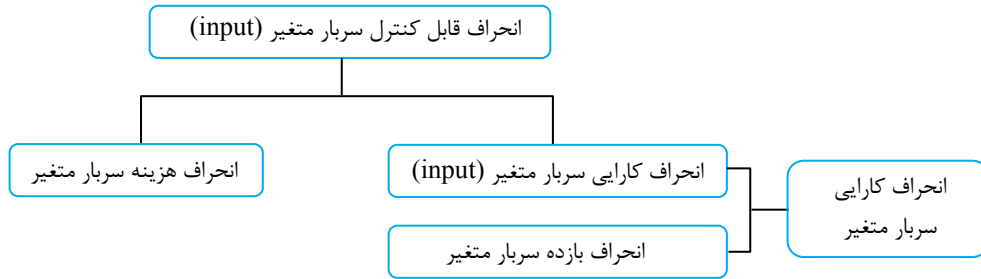
نرخ جذب سربار ثابت

۱۱۹- گزینه «۴» برای آن که ارقام در هزینه‌یابی استاندارد و هزینه‌یابی واقعی یکسان شود باید کلیه انحرافات بین موجودی‌ها و قیمت تمام شده کالای

فروش رفته تسهیم گردد

۱۲۰- گزینه «۲»

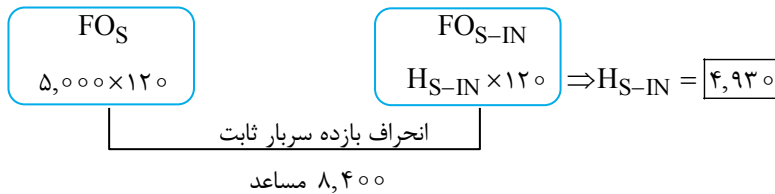
۱۲۱- گزینه «۳» در انحرافات مکمل سربرار روابط زیر برقرار است:



$(2,000) \times 2 = (4,000)$ انحراف کارایی سربرار متغیر - نامساعد
 $(4,000) = x + (6,000) \Rightarrow x = 2,000$ انحراف کارایی سربرار متغیر براساس وارده
 $3,000 + 2,000 = 5,000$ انحراف قابل کنترل سربرار براساس (input)

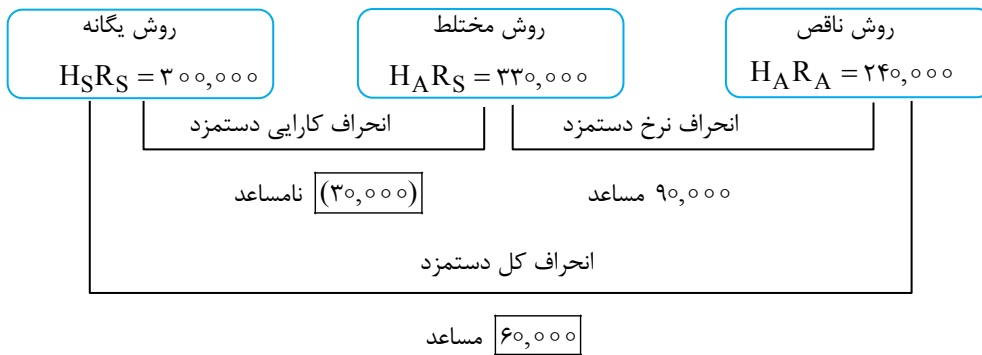
۱۲۲- گزینه «۲»

نرخ جذب سربرار ثابت $120 = 160 \times (1 - 25\%)$

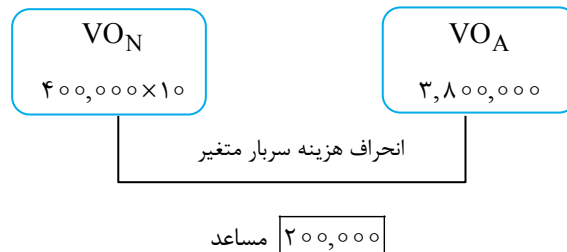


لازم به توضیح است که ساعت استاندارد مخلوط، همان ساعت استاندارد برای تبدیل مواد (H_{S-IN}) می باشد.

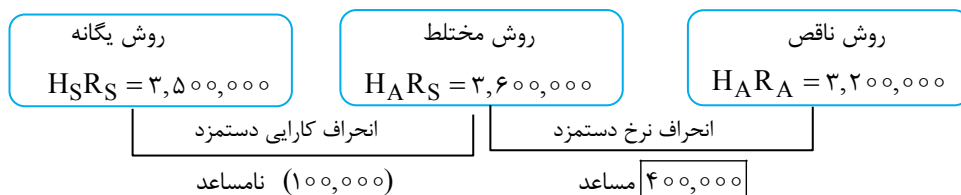
۱۲۳- گزینه «۴»



۱۲۴- گزینه «۲»



۱۲۵- گزینه «۱»

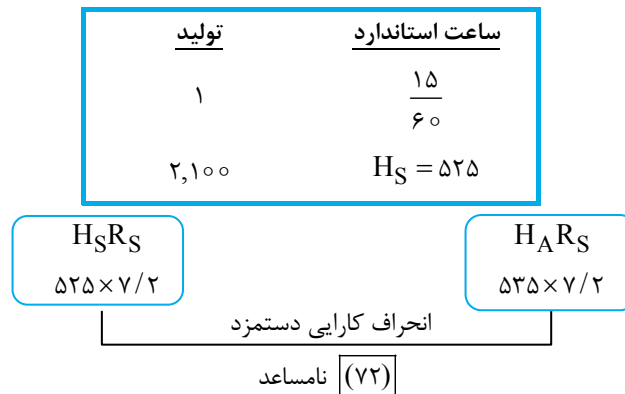


۱۲۶- گزینه «۱»

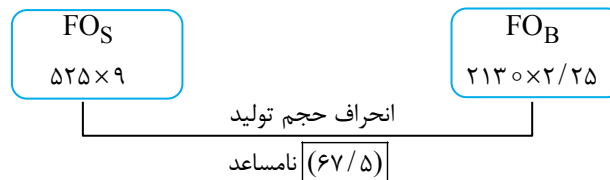
هزینه استاندارد ساخت هر واحد محصول

ریال			
۰/۹۳	$(۱/۵۵ \times ۰/۶)$	۰/۶ کیلو گرم	مواد مستقیم
۱/۸	$(۷/۲ \times \frac{۱۵}{۶۰})$	۱۵ دقیقه	دستمزد مستقیم
۰/۵۲۵	$(۲/۱ \times \frac{۱۵}{۶۰})$	۱۵ دقیقه	سربرار متغیر ساخت
۲/۲۵	$(۹ \times \frac{۱۵}{۶۰})$	۱۵ دقیقه	سربرار ثابت ساخت
بهای استاندارد هر واحد محصول			
۵,۵۰۵			

۱۲۷- گزینه «۲»



۱۲۸- گزینه «۳»

برای محاسبه سربرار ثابت بودجه شده (FO_B) به صورت زیر نیز می‌توان عمل نمود.

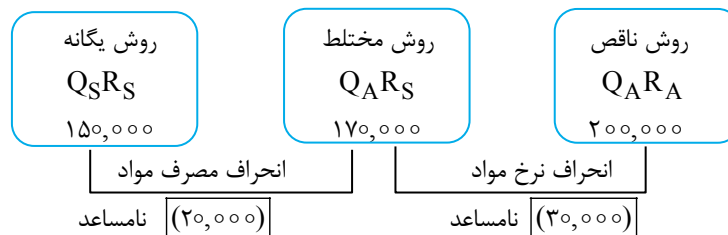
$$۲,۱۳۰ \times \frac{۱۵}{۶۰} = ۵۳۲/۵$$

ساعت کار بودجه شده

$$۵۳۲/۵ \times ۹ = ۴,۷۹۲/۵$$

سربرار ثابت بودجه شده

۱۲۹- گزینه «۲»

در سوال فوق مصرف استاندارد برای تولید واقعی (Q_S) ۵,۰۰۰ واحد است، بنابراین نرخ استاندارد ۳۰ ریال ($۱۵۰,۰۰۰ \div ۵,۰۰۰$) می‌باشد.

۱۳۰- گزینه «۱»

$$۸۰,۰۰۰ \div \%۸۰ = ۱۰۰,۰۰۰$$

انحراف کارایی دستمزد - مساعد

$$۵۰,۰۰۰ = ۱۰۰,۰۰۰ + X \Rightarrow X = (۵۰,۰۰۰)$$

انحراف نرخ دستمزد - نامساعد

$$۱۶۰ \div \%۸۰ = ۲۰۰$$

نرخ استاندارد دستمزد

$$\begin{array}{ccc} \boxed{H_A R_S} & & \boxed{H_A R_A} \\ ۱,۰۰۰ \times ۲۰۰ & & ۱,۰۰۰ \times R_A \Rightarrow R_A = \boxed{۲۵۰} \\ \text{انحراف نرخ دستمزد} & & \\ \text{نامساعد (۵۰,۰۰۰)} & & \end{array}$$

۱۳۱- گزینه «۱» عمده‌ترین اهداف هزینه‌یابی استاندارد عبارتند از:

۱- تهیه و تنظیم بودجه عملیاتی ۲- کنترل و مدیریت هزینه‌ها ۳- تسریع در ارائه گزارشات هزینه‌ها ۴- تخصیص هزینه‌های ساخت به موجودی‌ها ۵- جلوگیری از تأثیر نوسانات نرخ مواد در بهای تمام شده محصولات.

۱۳۲- هیچ‌کدام از گزینه‌ها صحیح نیست. با استفاده از انحراف بازده دستمزد و هزینه استاندارد دستمزد، می‌توان هزینه استاندارد دستمزد را بر اساس

ساعات استاندارد برای تبدیل مواد محاسبه نمود و با استفاده از انحراف نرخ مواد و هزینه واقعی مواد، می‌توان هزینه استاندارد مواد را که به طور واقعی مصرف شده است را محاسبه نمود. لذا با توجه به اطلاعات محاسبه شده هزینه استاندارد مواد، قابل محاسبه نمی‌باشد.

۱۳۳- گزینه «۳»

$$\text{انحراف قابل کنترل} = (VO_N + FO_B) - (VO_A + FO_A)$$

$$FO_B = ۲,۲۵۰,۰۰۰$$

$$VO_A + FO_A = ۵,۸۶۹,۲۰۰$$

همان‌طور که می‌دانید VO_N (سربار جذب شده در هزینه‌یابی نرمال) از حاصل ضرب ساعات کار مستقیم واقعی (H_A) و نرخ جذب سربار متغیر (R_S) بدست می‌آید.

$$۱,۷۵۰ \div ۵ = ۳۵۰$$

نرخ جذب سربار به ازای هر ساعت

$$۳,۰۰۰ \times ۵ = ۱۵,۰۰۰$$

ظرفیت عادی برحسب ساعت کار مستقیم

$$۲,۲۵۰,۰۰۰ \div ۱۵,۰۰۰ = ۱۵۰$$

نرخ جذب سربار ثابت به ازای هر ساعت

$$۳۵۰ - ۱۵۰ = ۲۰۰$$

نرخ جذب سربار متغیر به ازای هر ساعت

$$\text{نامساعد} = [(۱۶,۰۰۰ \times ۲۰۰) + ۲,۲۵۰,۰۰۰] - ۵,۸۶۹,۲۰۰ = \boxed{(۴۱۹,۲۰۰)}$$

انحراف قابل کنترل =

۱۳۴- گزینه «۱»

$$\begin{array}{ccc} \boxed{FO_N = H_A R_S} & & \boxed{FO_B} \\ \text{انحراف ظرفیت سربار} & & \end{array}$$

$$FO_N = ۱۵,۷۰۰ \times ۱۵۰ = ۲,۳۵۵,۰۰۰$$

$$FO_B = ۲,۲۵۰,۰۰۰$$

مساعد = انحراف ظرفیت سربار = $۲,۳۵۵,۰۰۰ - ۲,۲۵۰,۰۰۰ = ۱۰۵,۰۰۰$

با توجه به این که مبلغ فوق در گزینه‌ها نمی‌باشد، باید منظور تست انحراف حجم سربار باشد.

$FO_S = H_S R_S$	FO_B
انحراف حجم سربار	
تولید	ساعت استاندارد دستمزد
۱	۵
۳,۲۰۰	$H_S = ۱۶,۰۰۰$

$$FO_S = ۱۶,۰۰۰ \times ۱۵۰ = ۲,۴۰۰,۰۰۰$$

مساعد = انحراف حجم سربار = $۲,۴۰۰,۰۰۰ - ۲,۲۵۰,۰۰۰ = \boxed{۱۵۰,۰۰۰}$

۱۳۵- گزینه «۱» در روش یگانه از حاصل ضرب مصرف استاندارد برای تولید واقعی و نرخ استاندارد مواد استفاده می‌شود، بنابراین:

$$2,500,000 \div 3,125 = 800$$

نرخ استاندارد

در روش مختلط از حاصل ضرب مصرف واقعی و نرخ استاندارد مواد استفاده می‌شود، بنابراین:

$$2,400,000 \div 800 = 3,000$$

مصرف واقعی مواد

در روش ناقص از حاصل ضرب مصرف واقعی و نرخ واقعی مواد استفاده می‌شود، بنابراین:

$$800 + 40 = 840$$

نرخ واقعی مواد

$$3,000 \times 840 = \boxed{2,520,000}$$

هزینه مواد به روش ناقص

۱۳۶- گزینه «۲» طبق بند ۱۱ استاندارد شماره ۸ با عنوان حسابداری موجودی مواد و کالا انحراف ظرفیت بلااستفاده باید در دوره وقوع به عنوان هزینه عملیاتی و پس از سود ناخالص در صورت سودوزیان منعکس شود.

۱۳۷- گزینه «۴»

نرخ جذب سربار متغیر \times (ساعت کار واقعی - ساعت کار استاندارد برای تولید واقعی) = انحراف کارایی سربار متغیر

$$-72,000 = -3\% \times X \times 6 \Rightarrow (72,000) = (X - 13\% \times X) \times 6 = \text{انحراف کارایی سربار متغیر}$$

$$3\% \times X = 12,000 \Rightarrow X = 40,000$$

ساعت کار استاندارد برای تولید واقعی

$$40,000 \times 13\% = \boxed{52,000}$$

ساعت کار واقعی

۱۳۸- گزینه «۱» می‌توان از تناسب زیر جهت تعیین تولید واقعی استفاده نمود.

تولید	مصرف
۱	۲
$X = \boxed{20,000}$ تولید واقعی	۴۰,۰۰۰

۱۳۹- گزینه «۲»

سربار ثابت بودجه شده - سربار ثابت جذب شده = انحراف حجم

$$(600,000) = X - 2,400,000 \Rightarrow X = 1,800,000$$

$$\text{نسبت کارکرد} = \frac{\text{سربار ثابت جذب شده}}{\text{سربار ثابت بودجه شده}} = \frac{1,800,000}{2,400,000} = \boxed{\%75}$$



فصل هفتم

«تجزیه و تحلیل هزینه، حجم فعالیت و سود»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل هفتم

(سراسری ۷۰)

۱- مکمل ضریب حاشیه ایمنی برابر است با:

- (۱) نسبت هزینه‌های متغیر به فروش.
- (۲) نسبت هزینه‌های ثابت تولید به هزینه‌های متغیر تولید.
- (۳) سطحی از فعالیت که شرکت در آن در مرحله سوددهی قرار دارد.
- (۴) سطحی از فعالیت که شرکت در آن به وضعیت سر به سری رسیده است.

۲- شرکت آلفا ۲ نوع محصول تولید می‌کند. اطلاعات زیر برای تولید این دو نوع محصول در دست است:

نام محصول	ترکیب فروش	هزینه‌های متغیر هر واحد	قیمت فروش هر واحد
«الف»	۲ واحد	۳۰۰ ریال	۵۰۰ ریال
«ب»	۳ واحد	۲۰۰ ریال	۴۰۰ ریال

هزینه‌های ثابت شرکت هر ماهه ۲۰ میلیون ریال است. فروش شرکت از دو نوع محصول هر ماهه با ترکیب فوق ۱۵۰ هزار واحد است. کدام گزینه صحیح است؟ (سراسری ۷۰)

- (۱) نقطه سر به سر ماهانه ۴۰,۰۰۰ واحد محصول «الف» و ۶۰,۰۰۰ واحد محصول «ب» ضریب ایمنی ۳۰٪ و سود ماهانه ده میلیون ریال.
- (۲) نقطه سر به سر ماهانه ۱۰۰,۰۰۰ واحد محصول «الف» و ۱۰۰,۰۰۰ واحد محصول «ب» ضریب ایمنی $\frac{1}{3}$ ۳۳٪ و سود ماهانه یک میلیون ریال.
- (۳) نقطه سر به سر ماهانه ۴۰,۰۰۰ واحد محصول «الف» و ۶۰,۰۰۰ واحد محصول «ب» ضریب ایمنی $\frac{1}{3}$ ۳۳٪ و سود ماهانه ده میلیون ریال.
- (۴) نقطه سر به سر ماهانه ۴۰,۰۰۰ واحد محصول «الف» و ۶۰,۰۰۰ واحد محصول «ب»، ضریب ایمنی $\frac{1}{3}$ ۳۳٪ و سود ماهانه یک میلیون ریال.

(سراسری ۷۱)

۳- شیب خط سود تغییر نخواهد کرد:

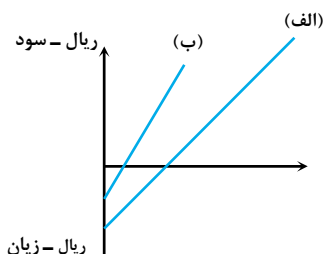
- (۱) اگر قیمت فروش افزایش یا کاهش یابد.
- (۲) اگر هزینه‌های متغیر هر واحد افزایش یا کاهش یابد.
- (۳) اگر نسبت حاشیه فروش افزایش یا کاهش یابد.
- (۴) اگر قیمت فروش و هزینه‌های متغیر هر واحد، ۵ درصد کاهش یابد و هزینه‌های ثابت تغییر نکنند، اثر این تغییر بر نقطه سر به سر این است که:

(سراسری ۷۱)

- (۱) حجم فروش در نقطه سر به سر افزایش می‌یابد.
- (۲) حجم فروش در نقطه سر به سر کاهش می‌یابد.
- (۳) حجم فروش در نقطه سر به سر تغییر نخواهد کرد.
- (۴) هر ۳ حالت ۱ و ۲ و ۳ امکان‌پذیر است.

(سراسری ۷۲)

۵- در نمودار زیر تغییر حالت خط سود از (الف) به (ب) ناشی از:



- (۱) افزایش حجم فروش، کاهش هزینه‌های ثابت
- (۲) افزایش قیمت فروش، کاهش هزینه‌های متغیر هر واحد
- (۳) افزایش هزینه متغیر هر واحد، کاهش هزینه‌های ثابت
- (۴) کاهش قیمت فروش، افزایش هزینه ثابت

■ با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۶ الی ۸ پاسخ دهید:

شرکت بتا چهار نوع محصول تولید و می‌فروشد. اطلاعات مربوط به محصولات به شرح زیر است:

نوع محصول	«الف»	«ب»	«ج»	«د»
ریال - قیمت فروش هر واحد	۴,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱,۰۰۰
ریال - هزینه متغیر هر واحد	۲,۴۰۰	۲,۱۰۰	۱,۵۰۰	۸۰۰

۶- اگر ترکیب فروش چهار محصول «الف»، «ب»، «ج» و «د» به ترتیب ۳ و ۲ و ۵ و ۴ و هزینه‌های ثابت در هر ماه ۳۳ میلیون ریال باشد، در نقطه سربه‌سر سالانه حجم محصول «ج» چند هزار واحد است؟ (سراسری ۷۲)

(۱) ۸۰ (۲) ۱۲۰ (۳) ۱۶۰ (۴) ۲۰۰

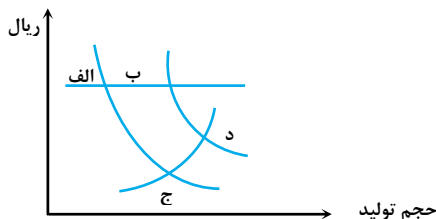
۷- اگر مبالغ فروش چهار محصول با هم برابر باشند، یعنی هر یک از چهار محصول ۲۵٪ از کل مبلغ فروش شرکت را تشکیل دهند و هزینه‌های ثابت ماهانه بالغ بر ۵/۷۵ میلیون ریال باشد، مبلغ فروش در نقطه سربه‌سر ماهانه از مجموع چهار محصول چند میلیون ریال است؟ (سراسری ۷۲)

(۱) ۲۰ (۲) ۵۰ (۳) ۶۰ (۴) ۸۰

۸- اگر تولید چهار محصول نیاز به کار یک نوع ماشین داشته باشد و زمان لازم برای تولید هر واحد محصول از محصولات «الف» یا «ج» ۵ دقیقه و برای محصولات «ب» یا «د» ۲/۵ دقیقه باشد، با ۹۰ ساعت ظرفیت آزاد شده کدام یک از محصولات چهارگانه را انتخاب خواهید کرد؟ (سراسری ۷۲)

(۱) الف (۲) ب (۳) ج (۴) د

۹- نمودار زیر خطوط درآمد و هزینه‌های هر واحد محصول را نشان می‌دهد. نقطه سربه‌سر کدام است؟ (سراسری ۷۳)



(۱) الف
(۲) ب
(۳) ج
(۴) د

■ خلاصه صورت سود و زیان شرکت گذشته نما به شرح زیر است:

شرح	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۳
فروش	۴۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳۱۲,۵۰۰)	(۲۲۰,۰۰۰)
سود ناخالص	۱۵۰,۰۰۰	۱۸۷,۵۰۰	۲۱۰,۰۰۰
هزینه‌های اداری، توزیع و فروش	(۶۰,۰۰۰)	(۶۵,۰۰۰)	(۶۸,۰۰۰)
سود خالص	۹۰,۰۰۰	۱۲۲,۵۰۰	۱۴۲,۰۰۰

با فرض اینکه طی سه سال گذشته هیچ تغییری (افزایش یا کاهش) در نرخهای فروش و خرید (اعم از کالا یا خدمت) نبوده است، به سؤالات ۱۰ و ۱۱ پاسخ دهید.

۱۰- مبلغ فروش در نقطه سربه‌سری چند ریال است؟ (سراسری ۷۳)

(۱) ۱۷۳,۰۷۷ (۲) ۱۹,۲۳۱ (۳) ۳۱۱,۵۳۸ (۴) ۳۲۱,۴۲۸

۱۱- هزینه‌های متغیر در سال ۱۳۹۲ چند ریال است؟ (سراسری ۷۳)

(۱) ۳۵۰,۰۰۰ (۲) ۱۷۵,۰۰۰ (۳) ۱۲۵,۰۰۰ (۴) ۱۲,۵۰۰

۱۲- هزینه تبلیغات برای هر واحد محصول فروش رفته در سال ۱۳۷۱ مبلغ ۸,۰۰۰ ریال بود. اگر در سال ۱۳۷۲ سطح هزینه‌ها (قیمت‌ها) ۱۰٪ افزایش، حجم تولید ۲۰٪ افزایش و حجم فروش ۴۰٪ کاهش یابد، کل هزینه تبلیغات در سال ۷۲ نسبت به سال ۷۱ چند درصد تغییر خواهد کرد؟ (سراسری ۷۳)

(۱) ۱۰٪ افزایش (۲) ۳۲٪ افزایش (۳) ۳۴٪ کاهش (۴) ۲۰٪ کاهش

۱۳- اطلاعات زیر مربوط به شرکت نگاه می‌باشد:

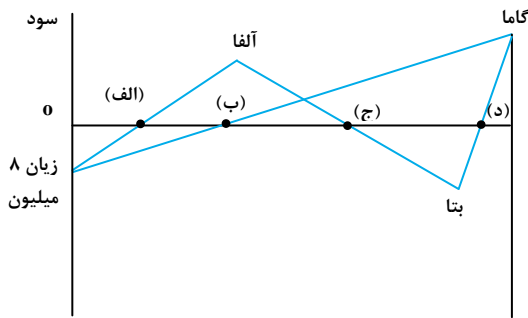
تعداد فروش در نقطه سربه‌سری ۱,۰۰۰ واحد
هزینه‌های متغیر هر واحد ۵۰۰ ریال
کل هزینه‌های ثابت ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(سراسری ۷۳) چند ریال سود از محل هزار و یکمین واحد محصول عاید شرکت خواهد شد؟

(۱) ۲,۵۰۰ (۲) ۱,۰۰۰ (۳) ۱,۵۰۰ (۴) ۲,۰۰۰

۱۴- در نمودار زیر نقطه یا نقاط سر به سری برای سه محصول آلفا، بتا و گاما که هزینه ثابت کل برای این سه محصول ۸ میلیون ریال است، کدام است؟

(سراسری ۷۴)



- (۱) الف
- (۲) ب
- (۳) ج
- (۴) د

(سراسری ۷۴)

۱۵- اگر حاشیه ایمنی ۸۰٪ و سود ۱۲ میلیون ریال باشد، هزینه ثابت چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱
- (۲) ۲
- (۳) ۳
- (۴) ۴

(سراسری ۷۴)

۱۶- هزینه ثابت شرکتی ۵ میلیون ریال و نسبت حاشیه ایمنی $\frac{6}{8}$ می باشد. سود عملیاتی شرکت چند میلیون ریال است؟

- (۱) $\frac{3}{75}$
- (۲) $\frac{2}{3}$
- (۳) ۱۵
- (۴) ۲۰

۱۷- در شرکت بتا، فروش مورد انتظار برابر ۵,۰۰۰,۰۰۰ و فروش در نقطه سر به سری ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. اگر شرکت روی فروش ۱۰٪ سود کسب نماید، هزینه های متغیر به فروش عبارتست از:

(سراسری ۷۴)

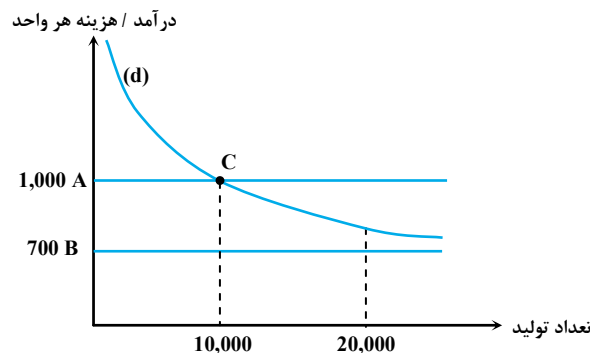
- (۱) ۲۰٪
- (۲) ۳۰٪
- (۳) ۴۰٪
- (۴) ۵۰٪

۱۸- شرکت تولیدی صحرا دو نوع محصول «الف» و «ب» را تولید نموده و به فروش می رساند. قیمت فروش هر واحد محصول «الف» ۹۲۴ ریال و محصول «ب» ۷۶۹ ریال است. فروش محصول «الف» و «ب» همزمان و همواره به میزان ۱ و ۴ بوده و نسبت کلی ضریب حاشیه فروش ۴۰٪ و نقطه سر به سر در تولید و فروش ۱,۵۰۰ واحد است. هزینه های ثابت در این شرکت معادل است با:

(سراسری ۷۵)

- (۱) ۳۸۰,۰۰۰
- (۲) ۴۰۰,۰۰۰
- (۳) ۴۸۰,۰۰۰
- (۴) ۴۴۰,۰۰۰

■ شکل زیر نمودار سر به سر یک شرکت می باشد. اگر نقطه C نقطه سر به سری شرکت باشد، با استفاده از نمودار به سؤالات ۱۹ الی ۲۱ پاسخ دهید.



(سراسری ۷۵)

۱۹- سود شرکت در سطح ۲۰,۰۰۰ واحد کدام است؟

- (۱) ۳ میلیون ریال
- (۲) ۶ میلیون ریال
- (۳) ۱۴ میلیون ریال
- (۴) ۲۰ میلیون ریال

۲۰- شرکت تولیدی بهرام محصول واحدی تولید نموده و هر واحد را به ۲۰۰ ریال به فروش می رساند. هزینه های متغیر معادل ۶۰٪ فروش و هزینه های ثابت یک دوره برابر با ۵,۶۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. اگر فروش واقعی معادل ۱۳ درصد فروش در نقطه سر به سر باشد، سود شرکت برابر خواهد بود با:

(سراسری ۷۵)

- (۱) ۱,۷۲۰,۰۰۰ ریال
- (۲) ۱,۶۸۰,۰۰۰ ریال
- (۳) ۱,۶۲۰,۰۰۰ ریال
- (۴) ۱,۵۸۰,۰۰۰ ریال

۲۱- اطلاعات زیر مربوط به محصول الف در یک شرکت تولیدی می باشد. فروش ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه های متغیر ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه ثابت ۸۰۰,۰۰۰ ریال. چنانچه شرکت حجم فروش محصول را ۲۰ درصد افزایش دهد، کل سود حاصل از فروش محصول الف در این حالت کدام گزینه زیر می باشد؟

(سراسری ۷۵)

- (۱) ۶۴۰,۰۰۰ ریال
- (۲) ۴۸۰,۰۰۰ ریال
- (۳) ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال
- (۴) ۴۰۰,۰۰۰ ریال

۲۲- فروش هر واحد محصول آلفا ۸ هزار ریال و هزینه‌های متغیر آن $\frac{3}{4}$ فروش است. اگر ۲۰ هزار واحد محصول آلفا فروش رود، سود عملیاتی حاصل، ۳۰ میلیون ریال خواهد بود. نسبت حاشیه ایمنی کدام است؟ (سراسری ۷۵)

- (۱) $\frac{1}{4}$ (۲) $\frac{1}{2}$ (۳) $\frac{2}{3}$ (۴) $\frac{3}{4}$

۲۳- در سال ۷۳ هزینه متغیر شرکت آلفا ۵ میلیون ریال بود. اگر نسبت‌های حاشیه فروش و حاشیه ایمنی به ترتیب $\frac{1}{3}$ و $\frac{1}{5}$ باشد، سود شرکت در سال ۷۳ کدام است؟ (سراسری ۷۵)

- (۱) ۱۵ میلیون ریال (۲) ۵ میلیون ریال (۳) ۳ میلیون ریال (۴) $5/5$ میلیون ریال

۲۴- شرکت تولیدی الف به دلیل افزایش ۲۰٪ در هزینه متغیر واحد کالا، اقدام به افزایش ۲۰٪ قیمت فروش کالای نماید. با فرض ثابت بودن سایر عوامل و سودآوری شرکت، نقطه سر به سر از لحاظ تعداد (حجم): (سراسری ۷۶)

- (۱) دوبرابر می‌شود. (۲) افزایش می‌یابد. (۳) کاهش می‌یابد. (۴) ثابت می‌ماند.

۲۵- در شرکتی فروش جاری آن ۵ برابر فروش در نقطه سر به سر است. اگر سود خالص پس از کسر مالیات ۶۰,۰۰۰ ریال و نرخ مالیات ۴۰٪ باشد، هزینه ثابت در شرکت چند ریال است؟ (سراسری ۷۶)

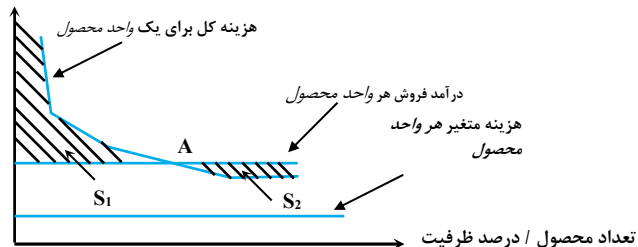
- (۱) ۱۵,۰۰۰ (۲) ۲۵,۰۰۰ (۳) ۳۵,۰۰۰ (۴) ۴۵,۰۰۰

۲۶- اطلاعات زیر در خصوص روابط بین بهای تمام شده، حجم فعالیت و سود در شرکت نور در دسترس است:

- تعداد فروش در نقطه سر به سر ۱,۰۰۰ واحد
 هزینه‌های متغیر هر واحد ۵۰۰ ریال
 جمع هزینه‌های ثابت ۱۵۰,۰۰۰ ریال

کدامیک از مبالغ زیر معرف سود حاصل از فروش ۱,۰۰۱ واحد محصول است؟ (آزاد ۷۷)

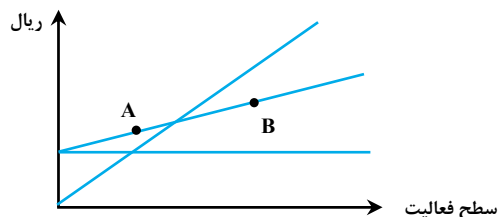
- (۱) ۱۵۰ ریال (۲) ۵۰۰ ریال (۳) ۶۰۰ ریال (۴) صفر ریال



۲۷- نمودار سود هر واحد که نشان‌دهنده تأثیر هزینه‌های ثابت و متغیر بر بهای تمام شده یک واحد محصول است، در شکل روبرو به تصویر کشیده شده است: (آزاد ۷۷)

- (۱) نقطه A معرف سطح فعالیت برای تحصیل بیشترین سود است.
 (۲) نقطه A معرف نقطه سر به سر، S_1 معرف سود هر واحد محصول و S_2 معرف زیان هر واحد محصول است.
 (۳) نقطه A معرف نقطه سر به سر تولید و فروش، S_1 معرف زیان هر واحد محصول و S_2 معرف سود هر واحد محصول است.
 (۴) هیچ یک از عبارات بالا صحیح نیست.

۲۸- نمودار زیر روابط بین بهای تمام شده، حجم فعالیت و سود را نشان می‌دهد: کدامیک از موارد زیر در خصوص هزینه‌های متغیر و هزینه‌های ثابت نقطه A نسبت به نقطه B، به صورت درصدی از درآمدهای فروش، صحیح است؟ (آزاد ۷۷)



- | هزینه‌های متغیر | هزینه‌های ثابت |
|-------------------|----------------|
| (۱) بیشتر می‌باشد | بیشتر می‌باشد |
| (۲) مشابه می‌باشد | بیشتر می‌باشد |
| (۳) بیشتر می‌باشد | مشابه می‌باشد |
| (۴) مشابه می‌باشد | مشابه می‌باشد |

۲۹- سود، نسبت حاشیه فروش و نسبت حاشیه ایمنی شرکت عرفان به ترتیب ۲۰۰,۰۰۰ ریال، ۴۰٪ و ۲۵٪ می‌باشد. اگر فروش ۳۰٪ افزایش پیدا کند، سود شرکت چند درصد افزایش می‌یابد؟ (سراسری ۷۸)

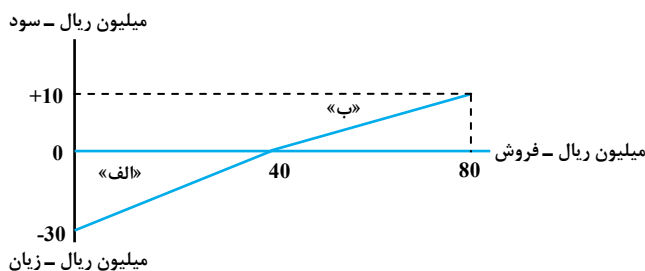
- (۱) ۱۲ (۲) ۳۰ (۳) ۶۰ (۴) ۱۲۰

۳۰- افزایش «هزینه متغیر و قیمت فروش هر واحد» به یک «مبلغ» و کاهش «هزینه متغیر و قیمت فروش هر واحد» به یک «نسبت» به ترتیب باعث می‌شود.....

(سراسری ۷۸)

- (۱) افزایش تعداد فروش در نقطه سر به سر و افزایش مبلغ فروش در نقطه سر به سر
- (۲) افزایش مبلغ فروش در نقطه سر به سر و افزایش تعداد فروش در نقطه سر به سر
- (۳) کاهش مبلغ فروش در نقطه سر به سر و افزایش تعداد فروش در نقطه سر به سر
- (۴) کاهش مبلغ فروش در نقطه سر به سر و کاهش تعداد فروش در نقطه سر به سر

۳۱- نمودار زیر خط سود محصولات «الف» و «ب» را نشان می‌دهد.



اگر با همین ترکیب، فروش شرکت ۲۰۰ میلیون ریال باشد سود و حاشیه ایمنی به ترتیب چند میلیون ریال و چند درصد خواهد بود؟

(سراسری ۷۸)

- (۱) ۶۰ و ۲۵ (۲) ۷۰ و ۷۰ (۳) ۸۰ و ۷۰ (۴) ۸۰ و ۸۰

۳۲- شرکت داران سه محصول الف، ب و ج را تولید و به فروش می‌رساند. شرکت در ازای فروش هر واحد محصول ج، سه واحد محصول الف و در ازای هر واحد محصول الف، دو واحد محصول ب را به فروش می‌رساند. مازاد نهایی (حاشیه فروش) هر واحد محصول الف مبلغ ۱,۰۰۰ ریال، هر واحد محصول ب مبلغ ۱,۵۰۰ ریال و هر واحد محصول ج مبلغ ۳,۰۰۰ ریال است. هزینه‌های ثابت شرکت بالغ بر ۶۰۰ میلیون ریال است. کدامیک از ارقام زیر بیانگر تولید و فروش محصول الف در نقطه سر به سر است؟

(آزاد ۷۸)

- (۱) ۴۰,۰۰۰ واحد (۲) ۳۶۰,۰۰۰ واحد (۳) ۴۰۰,۰۰۰ واحد (۴) ۱۲۰,۰۰۰ واحد

۳۳- فروش شرکت شیراز در سال مالی جاری ۲۰۰ میلیون ریال، حاشیه فروش ۲۰ درصد و حاشیه ایمنی ۸۰ میلیون ریال برآورد می‌شود. کدام یک از مبالغ زیر معرف هزینه ثابت شرکت شیراز می‌باشد؟

(آزاد ۷۸)

- (۱) ۲۴ میلیون ریال (۲) ۱۶ میلیون ریال (۳) ۸۰ میلیون ریال (۴) ۹۶ میلیون ریال

۳۴- چنانچه تنها تغییر در مفروضات سر به سر، افزایش قیمت فروش و هزینه متغیر هر واحد به نسبت مساوی (۲۵٪) باشد، نقطه سر به سر جدید از لحاظ مقداری چند درصد نقطه سر به سر قدیم خواهد بود؟

(سراسری ۷۹)

- (۱) ۲۵٪ (۲) ۷۵٪ (۳) ۸۰٪ (۴) اطلاعات برای پاسخگویی کافی نیست.

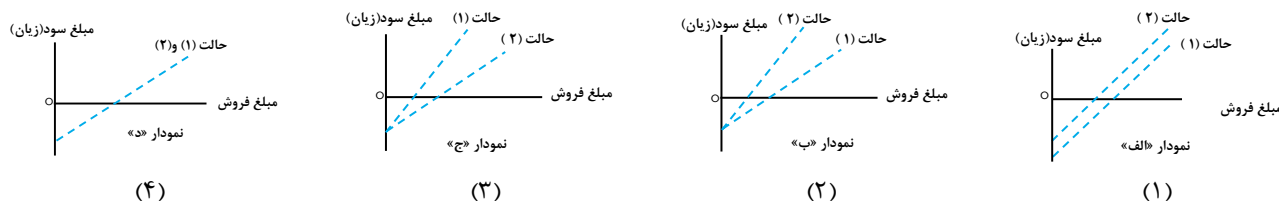
۳۵- فرض کنید نسبت سود به فروش ۱۶٪ و نسبت حاشیه فروش ۴۰٪ می‌باشد. اگر فروش ۲۰٪ کاهش یابد، سود چند درصد کاهش پیدا می‌کند؟

(سراسری ۷۹)

- (۱) ۲۵٪ (۲) ۴۰٪ (۳) ۴۵٪ (۴) ۵۰٪

۳۶- تغییر از حالت ۱ به ۲ نشانگر «افزایش قیمت فروش و هزینه متغیر هر واحد به یک مبلغ» است. در کدام یک از نمودارهای خط سود زیر این متغیر منعکس شده است؟

(سراسری ۷۹)



۳۷- شرکت «رایزن» ۳ نوع محصول تولید و به فروش می‌رساند. هزینه‌های ثابت کل شرکت، سالانه ۵,۱۸۴,۰۰۰ ریال است. سایر اطلاعات نیز به شرح زیر است:

محصول	ریال - قیمت فروش	ریال - حاشیه فروش هر واحد	واحد - ترکیب فروش
آلفا	۴,۰۰۰	۲,۵۰۰	۴
بتا	۳,۰۰۰	۲,۰۰۰	۴
گاما	۲,۰۰۰	۱,۸۰۰	۲

در سطح فروش سر به سر، سهم فروش محصول گاما چند هزار ریال است؟ (۱) ۸۴۰ (۲) ۹۶۰ (۳) ۱,۲۰۰ (۴) ۲,۴۰۰ (سراسری ۷۹)

۳۸- مفیدترین اطلاعاتی که از نمودار نقطه سر به سر استنتاج می‌شود عبارت است از:

- (۱) تعیین مبلغ فروش مورد نیاز برای پوشش هزینه‌های متغیر واحد انتفاعی
- (۲) تعیین روابط بین درآمد، هزینه‌های متغیر و هزینه‌های ثابت در سطوح مختلف فعالیت
- (۳) تعیین مبلغ فروش مورد نیاز برای پوشش هزینه‌های ثابت واحد انتفاعی
- (۴) تعیین حجم فعالیت که در آن سطح واحد انتفاعی در نقطه سر به سر خواهد بود.

۳۹- در شرکت تولیدی آلفا در صورت ۱۰٪ افزایش در حاشیه فروش و با فرض تغییر هزینه متغیر به تناسب تعداد محصول و ثابت ماندن مبلغ فروش براساس اطلاعات زیر:

فروش کل ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - هزینه ثابت ۱,۷۰۰,۰۰۰ ریال - هزینه متغیر ۸,۲۰۰,۰۰۰ ریال. سود عملیاتی برابر است با: (آزاد ۸۰)

(۱) ۱۸۰,۰۰۰ ریال (۲) ۱۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۲۸۰,۰۰۰ ریال (۴) ۸۰,۰۰۰ ریال

۴۰- شرکت صنعتی آذر تنها یک محصول تولید می‌کند و آن را در سطح وسیع به فروش می‌رساند. اطلاعات پیش‌بینی شده مربوط به عملکرد بهمن ماه این شرکت به شرح زیر است. چنانچه شرکت صنعتی آذر بتواند حجم فروش محصول خود را برای بهمن ماه به میزان ۲۰ درصد افزایش دهد، برآورد مبلغ سود حاصل از فروش محصول این شرکت در بهمن ماه کدام یک از مبالغ زیر خواهد بود؟

۱- درآمد فروش ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۲- جمع هزینه‌های متغیر ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۳- جمع هزینه‌های ثابت ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال. (آزاد ۸۱)

(۱) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۳۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴۱- معادله سود (یا زیان) شرکت تولیدی اسفند به شرح زیر است:

$$\text{ریال } y = 0.8x - 400000 \text{ (یا زیان) سود}$$

اگر در معادله بالا x معرف مبلغ درآمد فروش شرکت در سطوح مختلف فعالیت باشد، مبلغ درآمد فروش در نقطه سر به سر چقدر است؟ (آزاد ۸۱)

(۱) ۴۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۳۲۰,۰۰۰ ریال (۴) ۵۰۰,۰۰۰ ریال

۴۲- شرکت صنعتی تیر ظرف دوره گذشته توانسته است ۵۰۰ واحد محصول را با تحمل هزینه‌های زیر تولید کند و تمامی تولیدات خود را جمعاً به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال به فروش برساند: ۱- هزینه مواد مستقیم ۸۰۰,۰۰۰ ریال، ۲- هزینه دستمزد مستقیم (متغیر) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۳- هزینه‌های سربار (۸۰ درصد متغیر و ۲۰ درصد ثابت) ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال. شرکت صنعتی تیر هیچ‌گونه موجودی کالا در ابتدا و انتهای دوره نگهداری نمی‌کند. با عنایت به اطلاعات داده شده نسبت حاشیه فروش در این شرکت چقدر است؟ (آزاد ۸۱)

(۱) تقریباً ۴۷ درصد (۲) تقریباً ۵۳ درصد (۳) تقریباً ۷۴ درصد (۴) تقریباً ۸۲ درصد

۴۳- درصدهای عملیاتی یک شرکت تولیدی بر مبنای درآمد فروش، برای سال ۱۳۸۱ به شرح زیر آورده شده است:

فروش ۱۰۰٪

بهای تمام شده کالای فروش رفته:

هزینه‌های متغیر ساخت ۵۰٪

هزینه‌های ثابت ساخت ۱۰٪

سود ناخالص ۶۰٪

هزینه‌های عملیاتی ۴۰٪

هزینه‌های متغیر ۲۰٪

هزینه‌های ثابت ۱۵٪

سود عملیاتی ۳۵٪

سود عملیاتی ۵٪

اگر جمع مبلغ فروش این شرکت تولیدی برای سال ۱۳۸۱ به میزان ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده باشد، برآورد مبلغ فروش آن در نقطه سر به سر برای سال مزبور کدام یک از مبالغ زیر خواهد بود؟ (آزاد ۸۱)

(۱) ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۵۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴۴- هزینه‌های ثابت سالانه شرکت صنعتی «آلفا» بالغ بر ۲۰ میلیون ریال است. این شرکت دو نوع محصول A و B را با ترکیب ۲ واحد محصول A در برابر یک واحد محصول B تولید می‌کند و به فروش می‌رساند. سایر اطلاعات مرتبط با این دو محصول به شرح زیر است:

محصول B	محصول A	
ریال	ریال	
۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	قیمت فروش هر واحد محصول
۱,۸۰۰	۹۰۰	هزینه‌های متغیر هر واحد محصول

تعداد فروش محصول B در نقطه سر به سر چقدر است؟
 (۱) ۴۴,۴۴۴ واحد محصول (۲) ۵۰,۰۰۰ واحد محصول (۳) ۸۸,۸۸۸ واحد محصول (۴) ۱۰۰,۰۰۰ واحد محصول (آزاد ۸۲)

۴۵- نسبت هزینه‌های متغیر به مبلغ فروش ۶۰٪ و نسبت هزینه‌های ثابت به جمع مبلغ فروش ۱۰٪ است. اگر قیمت فروش هر واحد محصول ۱۰٪ افزایش یابد، اما هزینه‌های متغیر هر واحد محصول و جمع هزینه‌های ثابت دوره، بدون تغییر باقی بماند، اثر این تغییر در قیمت فروش بر حاشیه فروش (یعنی مبلغ فروش منهای هزینه‌های متغیر) چقدر است؟

(۱) ۲٪ کاهش می‌یابد. (۲) ۵٪ افزایش می‌یابد. (۳) ۱۰٪ افزایش می‌یابد. (۴) ۲۵٪ افزایش می‌یابد. (آزاد ۸۲)

۴۶- کدام یک از تعاریف زیر در مورد سر به سر صحیح است؟ نقطه سر به سر نقطه‌ای از تولید یا فروش است که در آن
 (۱) جمع سود برابر با جمع هزینه‌ها باشد.
 (۲) جمع مبلغ حاشیه فروش برابر با جمع هزینه‌های سر برابر باشد.
 (۳) جمع مبلغ حاشیه فروش برابر با جمع هزینه‌های ثابت باشد.
 (۴) جمع هزینه‌های ثابت برابر با جمع هزینه‌های متغیر باشد. (آزاد ۸۲)

۴۷- جمع هزینه‌های ثابت ماهانه در یک شرکت صنعتی بالغ بر ۱۰۰ میلیون ریال و مبلغ فروش در نقطه سر به سر آن در هر ماه بالغ بر ۸۰۰ میلیون ریال است. سود پیش‌بینی شده این شرکت در سطح فروش ۱,۲۰۰ میلیون ریال در هر ماه چقدر خواهد بود؟ (آزاد ۸۴)
 (۱) ۵۰ میلیون ریال (۲) ۱۵۰ میلیون ریال (۳) ۲۰۰ میلیون ریال (۴) ۴۰۰ میلیون ریال

۴۸- اطلاعات زیر مربوط به محصول الف یک شرکت تولیدی به شرح زیر است:

فروش	۶۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه متغیر	۴۸۰,۰۰۰ ریال
هزینه ثابت	۸۰,۰۰۰ ریال

چنانچه شرکت حجم فروش محصول الف را به میزان ۲۰ درصد افزایش دهد، سود حاصل از کل فروش محصول الف کدامیک از مبالغ زیر است؟ (آزاد ۸۵)
 (۱) ۴۸,۰۰۰ (۲) ۶۴,۰۰۰ (۳) ۴۰,۰۰۰ (۴) ۱۶۰,۰۰۰

۴۹- اگر در شرکتی قیمت فروش و هزینه متغیر یک واحد از محصولی به یک مبلغ افزایش یابد و هزینه ثابت آن تغییر نکند، تأثیر آن در کدامیک از موارد زیر می‌باشد؟ (آزاد ۸۵)

- افزایش در مبلغ فروش و افزایش در تعداد فروش در نقطه سر به سر
- کاهش در مبلغ فروش و کاهش در تعداد فروش در نقطه سر به سر
- افزایش در مبلغ فروش و بی‌تأثیر در تعداد فروش در نقطه سر به سر
- کاهش در مبلغ فروش و افزایش در تعداد فروش در نقطه سر به سر

۵۰- افزایش سود حاصل از فروش شرکت با توجه به اطلاعات زیر و افزایش به مقدار ۳۰٪ فروش بدون افزایش هزینه ثابت و نرخ هزینه متغیر و قیمت فروش واحد کدام یک از مبالغ زیر است؟ (آزاد ۸۶)

فروش	۱,۰۰۰,۰۰۰
هزینه ثابت	۲۰۰,۰۰۰
سود	۳۰۰,۰۰۰

(۱) ۹۰,۰۰۰ (۲) ۴۵۰,۰۰۰ (۳) ۱۵۰,۰۰۰ (۴) ۳۰۰,۰۰۰

۵۱- در یک شرکت صنعتی، نسبت هزینه‌های متغیر به فروش ۶۰٪ و ثابت به فروش ۱۰٪ است. اگر بهای فروش ۱۰٪ افزایش یابد اما هزینه‌های متغیر هر واحد محصول و جمع هزینه‌های ثابت دوره بدون تغییر باقی بماند اثر این تغییر در بهای فروش، بر حاشیه فروش چقدر است؟ (آزاد ۸۷)
 (۱) ۲۰٪ کاهش می‌یابد (۲) ۲۵٪ افزایش می‌یابد. (۳) ۵٪ افزایش می‌یابد (۴) ۱۰٪ افزایش می‌یابد.

۵۲- قیمت فروش واحد کالا ۵۰ ریال، حجم فروش در ماه اول ۵۳,۰۷۴ واحد، زیان خالص عملیاتی (۳,۱۱۲) ریال است. حجم فروش در ماه دوم ۵۴,۰۷۴ واحد، سود خالص عملیاتی ۸,۸۸۸ ریال است. پاسخ درست برای هزینه متغیر عملیاتی یک واحد کالای فروش رفته و نسبت حاشیه خالص فروش را انتخاب کنید.

(۱) ۳۸ ریال و ۲۴٪ (۲) ۳۵ ریال و ۲۵٪ (۳) ۴۰ ریال و ۲۲٪ (۴) ۴۵ ریال و ۲۰٪

۵۳- مدیریت شرکت در حال بررسی و مقایسه پیشنهاد جایگزینی طرح فعلی تولید با یک طرح جدید مکانیزه تولید محصول است. در سطح فعلی، فروش به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال و نسبت حاشیه ایمنی ۴۰٪ و حاشیه فروش ۵۰٪ است، در صورت اجرای طرح جدید نسبت حاشیه فروش ۲۰٪ و هزینه‌های ثابت به میزان ۶۰٪ افزایش می‌یابد (مبلغ فروش تغییر نمی‌کند) در صورت به کارگیری طرح جدید، سود شرکت چه تغییری خواهد کرد؟

(۱) ۱۴۴,۰۰۰ ریال افزایش (۲) ۶۴,۰۰۰ ریال کاهش (۳) ۱۴۴,۰۰۰ ریال کاهش (۴) ۶۴,۰۰۰ ریال افزایش

۵۴- نسبت حاشیه خالص فروش ۴۵٪ و نسبت حاشیه ایمنی ۴٪ است، در سطح فروش ریالی ۴,۰۰۰ ریال، پاسخ درست را برای هزینه متغیر کل عملیات و هزینه ثابت کل عملیات انتخاب کنید.

(۱) ۲,۰۰۰ و ۱,۲۸۰ ریال (۲) ۲,۲۰۰ و ۱,۰۸۰ ریال (۳) ۲,۰۰۰ و ۱,۰۸۰ ریال (۴) ۲,۲۰۰ و ۱,۸۰۰ ریال

۵۵- اطلاعات برآورد شده زیر مربوط به شرکتی در سال ۱۳۸۸ می‌باشد:

واحد	۱۰۰	تعداد فروش در نقطه سر به سر
واحد	۱۲۵	فروش مورد انتظار
ریال	۱۰	حاشیه فروش هر واحد
درصد	۲۵	نرخ مالیاتی

در سطح فروش مورد انتظار، سود خالص (سود پس از کسر مالیات) و درجه اهرم عملیاتی به ترتیب چقدر می‌باشد؟

(۱) ۲۵۰ ریال و ۵ (۲) ۱۸۷/۵ ریال و ۵ (۳) ۱۸۸ ریال و ۴ (۴) ۱۸۷/۵ ریال و ۴

۵۶- نرخ سود عملیاتی به فروش ۵٪ و نسبت حاشیه فروش ۲۵٪ است. هزینه ثابت چند برابر سود عملیاتی است؟

(۱) $\frac{1}{4}$ (۲) ۶ (۳) ۴ (۴) $\frac{1}{6}$

۵۷- شرکت بتا به ازای هر واحد محصول الف، ۴ واحد محصول ب تولید و فروش می‌کند. نسبت حاشیه فروش محصول الف ۴۰٪ و محصول ب ۶۰٪ و نرخ فروش دو محصول برابر است. در صورتی که هزینه ثابت ۱۱۲,۰۰۰ ریال باشد، مبلغ فروش محصول ب در نقطه سر به سر چند ریال است؟

(۱) ۴۰,۰۰۰ (۲) ۵۰,۹۰۹ (۳) ۸۰,۰۰۰ (۴) ۱۶۰,۰۰۰

۵۸- چنانچه هزینه متغیر هر واحد کاهش و قیمت فروش هر واحد افزایش یابد، نسبت حاشیه فروش :

(۱) کاهش می‌یابد. (۲) تغییر نمی‌کند. (۳) افزایش می‌یابد. (۴) اطلاعات برای پاسخگویی کافی نیست

۵۹- اگر نسبت حاشیه فروش ۲۰٪ و حاشیه فروش کل در نقطه سر به سر معادل ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه متغیر هر واحد ۱,۰۰۰ ریال باشد تعداد فروش در نقطه سر به سر چند واحد می‌باشد؟

(۱) ۲۰,۰۰۰ واحد (۲) ۵,۰۰۰ واحد (۳) ۱۰,۰۰۰ واحد (۴) ۲۵,۰۰۰ واحد

۶۰- مقدار واقعی فروش شرکتی در سال قبل ۴ برابر مقدار فروش در نقطه سر به سر آن سال بوده است. در صورتی که، هزینه متغیر هر واحد $\frac{1}{4}$

قیمت فروش هر واحد باشد و سود عملیاتی شرکت در سال قبل مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال باشد، مبلغ واقعی فروش در سال قبل چند ریال است؟

(۱) ۵۰۰,۰۰۰ (۲) ۸۰۰,۰۰۰ (۳) ۳۰۰,۰۰۰ (۴) ۲۰۰,۰۰۰

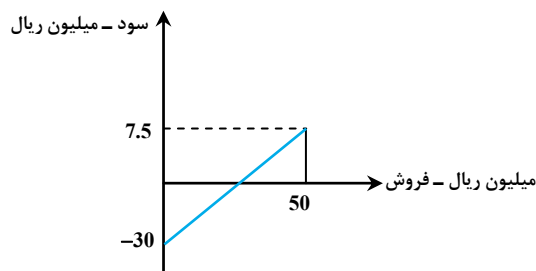
۶۱- کدام یک از جملات زیر صحیح می‌باشد؟

(۱) بهای ثابت هر واحد محصول همواره ثابت است. (۲) بهای ثابت هر واحد محصول در پایان دوره مشخص می‌شود. (۳) بهای متغیر هر واحد محصول در پایان دوره مشخص می‌شود. (۴) بهای ثابت همواره نامربوط است.

۶۲- نمودار سود - فروش شرکتی به شرح زیر است: (شرکت الوند)

نسبت حاشیه سود و مبلغ فروش نقطه سر به سر؟

(آزاد ۹۰- گروه ب)



(۱) ۷۵٪، ۴۰ میلیون ریال

(۲) ۶۰٪، ۴۵ میلیون ریال

(۳) ۵۰٪، ۳۰ میلیون ریال

(۴) ۵۰٪، ۴۰ میلیون ریال

۶۳- با توجه به سؤال قبل (شرکت الوند، نمودار سود، فروش) مبلغ سود در سطح فروش ۷۰ میلیون ریال، چقدر است؟

(۱) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۱۸,۷۵۰,۰۰۰ ریال

(آزاد ۹۰- گروه ب)

۶۴- در شرکتی با افزایش ۱۵٪ در تعداد فروش محصول، ۳۷/۵٪ سود شرکت افزایش می‌یابد. نسبت حاشیه ایمنی چند درصد می‌باشد؟

(۱) ۵۶٪/۵ (۲) ۴۰٪ (۳) ۸۵٪ (۴) ۶۲٪/۵

۶۵- اگر حجم فروش ۱,۰۰۰ واحد و حاشیه فروش کل در نقطه سر به سر ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال و درجه اهرم عملیاتی (DOL) ۲/۵ باشد، سود چند ریال خواهد بود؟

(آزاد ۹۰- گروه ج)

(۱) ۸۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۴۸۰,۰۰۰ ریال

(آزاد ۹۰- گروه د)

۶۶- در کدام یک از موارد زیر نسبت حاشیه ایمنی کاهش می‌یابد؟

(۱) کاهش در مبلغ فروش در نقطه سر به سر
(۲) افزایش در هزینه ثابت کل
(۳) افزایش قیمت فروش هر واحد
(۴) کاهش هزینه متغیر هر واحد

(آزاد ۹۰- گروه د)

۶۷- شیب خط سود تغییر نخواهد کرد، اگر:

(۱) قیمت فروش افزایش یا کاهش یابد.
(۲) هزینه متغیر هر واحد افزایش یا کاهش یابد.
(۳) هزینه‌های ثابت افزایش یا کاهش یابد.

(آزاد ۹۰- گروه د)

۶۸- درصد تغییر در سود عملیاتی تقسیم بر درصد تغییر در فروش نامیده می‌شود.

(۱) درجه اهرم مالی (۲) درجه اهرم عملیاتی (۳) درجه اهرم ترکیبی (۴) درجه اهرم سر به سر

(آزاد ۹۰- گروه د)

۶۹- در نقطه سر به سر، نسبت حاشیه ایمنی:

(۱) برابر با نسبت حاشیه فروش است.
(۲) بزرگ‌تر از نسبت حاشیه فروش است.
(۳) کوچک‌تر از نسبت حاشیه فروش است.
(۴) صفر است.

۷۰- قیمت فروش هر واحد یک نوع محصول در شرکت آلفا ۵۰ ریال است. هزینه ثابت سالانه مبلغ ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های متغیر هر واحد

۶۰٪ قیمت فروش هر واحد می‌باشد. مبلغ فروش باید در سال مورد نظر چند ریال باشد تا سود عملیاتی ۱۰٪ مبلغ فروش گردد؟ (آزاد ۹۱)

(۱) ۶,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۷,۵۰۰,۰۰۰ (۳) ۷,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۷,۸۰۰,۰۰۰

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل هفتم

۱- گزینه «۴» ضریب (نسبت) حاشیه ایمنی بیان کننده میزان سوددهی شرکت و مکمل ضریب حاشیه ایمنی (MS-%) بیانگر نقطه سر به سر شرکت می‌باشد.

۲- گزینه «۳»

نام محصول	P	VC _u	CM _u	ترکیب فروش	CM _u
الف	۵۰۰	۳۰۰	۲۰۰	$\frac{۲}{۵}$	۸۰
ب	۴۰۰	۲۰۰	۲۰۰	$\frac{۳}{۵}$	۱۲۰
					۲۰۰

$$Q_b = \frac{TFC}{CM_u} = \frac{۲۰,۰۰۰,۰۰۰}{۲۰۰} = ۱۰۰,۰۰۰$$

$$۱۰۰,۰۰۰ \times \frac{۲}{۵} = \boxed{۴۰,۰۰۰}$$

تعداد فروش محصول الف در نقطه سر به سر

$$۱۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۵} = \boxed{۶۰,۰۰۰}$$

تعداد فروش محصول ب در نقطه سر به سر

$$\%MS = \frac{Q - Q_b}{Q} = \frac{۱۵۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰}{۱۵۰,۰۰۰} = \boxed{\frac{۱}{۳}}$$

نسبت حاشیه ایمنی

$$(۱۵۰,۰۰۰ \times ۲۰۰) - ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ = \boxed{۱۰,۰۰۰,۰۰۰}$$

سود ماهانه

۳- گزینه «۴» شیب خط سود تابعی از حاشیه فروش هر واحد (در صورتی که محور افقی تعداد فروش باشد) و یا نسبت حاشیه فروش (در صورتی که محور افقی مبلغ فروش باشد) است بنابراین تغییر در هزینه‌های ثابت بر روی شیب خط سود بی‌تأثیر است.

۴- گزینه «۱» در صورتی که قیمت فروش و هزینه متغیر هر واحد به نسبت ۵ درصد کاهش یابد، حاشیه فروش هر واحد کاهش می‌یابد، بنابراین تعداد فروش در نقطه سر به سر افزایش خواهد یافت، اما با کاهش ۵ درصدی در قیمت فروش و هزینه متغیر هر واحد، نسبت حاشیه فروش تغییر نمی‌کند، لذا مبلغ فروش در نقطه سر به سر بدون تغییر باقی می‌ماند.

۵- گزینه «۲» تغییر حالت خط سود از (الف) به (ب) ناشی از دو عامل زیر است:

الف) خط سود از نقطه‌ای نزدیکتر به مبدأ مختصات آغاز شده است، لذا این موضوع بیانگر کاهش هزینه‌های ثابت کل می‌باشد.

ب) شیب خط سود بیشتر شده است، لذا این موضوع ناشی از دو عامل افزایش قیمت فروش هر واحد و یا کاهش هزینه‌های متغیر هر واحد می‌باشد.

۶- گزینه «۴»

نام محصول	قیمت فروش	هزینه متغیر	حاشیه فروش هر واحد	ترکیب فروش	میانگین حاشیه فروش
الف	۴,۰۰۰	۲,۴۰۰	۱,۶۰۰	$\frac{۳}{۱۴}$	۳۴۲/۸۶
ب	۳,۰۰۰	۲,۱۰۰	۹۰۰	$\frac{۲}{۱۴}$	۱۲۸/۵۷
ج	۲,۰۰۰	۱,۵۰۰	۵۰۰	$\frac{۵}{۱۴}$	۱۷۸/۵۷
د	۱,۰۰۰	۸۰۰	۲۰۰	$\frac{۴}{۱۴}$	۵۷/۱۴
					۷۰۷/۱۴

$$Q_b = \frac{۳۳,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲}{۷۰۷/۱۴} = ۵۶۰,۰۰۰ \quad \text{تعداد فروش در نقطه سر به سر}$$

$$۵۶۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۱۴} = \boxed{۲۰۰,۰۰۰}$$

تعداد فروش محصول ج در نقطه سر به سر

۷- گزینه «۱» $\Rightarrow 1 - \frac{1,500}{2,000} = 0/25$ نسبت حاشیه فروش «ج» $\Rightarrow 1 - \frac{2,400}{4,000} = 0/4$ نسبت حاشیه فروش «الف»

$\Rightarrow 1 - \frac{800}{1,000} = 0/2$ نسبت حاشیه فروش «د» $\Rightarrow 1 - \frac{2,100}{3,000} = 0/3$ نسبت حاشیه فروش «ب»

$\Rightarrow 0/25 \times 0/25 + 0/25 \times 0/3 + 0/25 \times 0/4 + 0/25 \times 0/2 = 0/2875$ متوسط نسبت حاشیه فروش

مبلغ فروش در نقطه سر به سر $= 20,000,000 \div 0/2875 = 5,750,000$

۸- گزینه «۲» جهت انتخاب بهترین محصول با توجه به عامل محدود کننده زمان، محصولی انتخاب می‌شود که بیشترین حاشیه فروش را در هر دقیقه ایجاد کند.

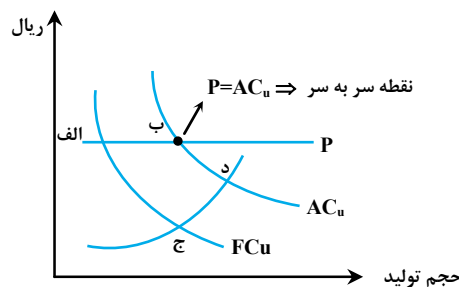
محصول ج $\Rightarrow 500 \div 5 = 100$

محصول الف $\Rightarrow 1600 \div 5 = 320$

محصول د $\Rightarrow 200 \div 2/5 = 80$

محصول ب $\Rightarrow 900 \div 2/5 = 360$

۹- گزینه «۲»



۱۰- گزینه «۳» در این سؤال ابتدا باید هزینه‌های متغیر و هزینه‌های ثابت از یکدیگر تفکیک شوند. برای انجام این کار می‌توان دو سطح فعالیت را به دلخواه انتخاب نمود.

$320,000 + 68,000 = 388,000$

جمع کل هزینه‌ها در سال ۱۳۳۳

$312,500 + 65,000 = 377,500$

جمع کل هزینه‌ها در سال ۱۳۳۲

نسبت هزینه‌های متغیر $= \frac{\text{جمع کل هزینه‌ها در سال ۱۳۳۳} - \text{جمع کل هزینه‌ها در سال ۱۳۳۲}}{\text{درآمد فروش سال ۱۳۳۳} - \text{درآمد فروش سال ۱۳۳۲}} = \frac{388,000 - 377,500}{530,000 - 500,000} = 0/35$

$500,000 \times 0/35 = 175,000$

هزینه‌های متغیر در سال ۱۳۳۲

$500,000 - (175,000 + \text{TFC}) = 122,500 \Rightarrow \text{TFC} = 202,500$

مبلغ فروش در نقطه سر به سر $S_b = \frac{\text{TFC}}{\% \text{CM}} = \frac{202,500}{(1 - 0/35)} = 311,538$

۱۱- گزینه «۲» همان‌طور که در پاسخ سؤال (۱۰) ملاحظه می‌شود، هزینه‌های متغیر در سال ۱۳۳۲ مبلغ ۱۷۵,۰۰۰ ریال است.

۱۲- گزینه «۳» فرض کنید تعداد فروش ۱۰۰ واحد باشد، بنابراین:

$100 \times 8,000 = 800,000$

هزینه تبلیغات قبل از تغییرات

$100 \times \%60 = 60$

حجم فروش جدید

$8,000 \times \%110 = 8,800$

هزینه تبلیغات جدید به ازای هر واحد

$60 \times 8,800 = 528,000$

هزینه تبلیغات بعد از تغییرات

درصد تغییرات در هزینه تبلیغات $= \frac{528,000 - 800,000}{800,000} = \%34$

۱۳- گزینه «۳» $Q_b = \frac{\text{TFC}}{P - \text{VC}_u} \Rightarrow 1,000 = \frac{1,500,000}{P - 500} \Rightarrow P = 2,000$ $\text{CM}_u = P - \text{VC}_u \Rightarrow 2,000 - 500 = 1,500$

در نقطه سر به سر حاشیه فروش کل برابر با هزینه‌های ثابت می‌باشد، بنابراین بعد از نقطه سر به سر معادل حاشیه فروش هر واحد، سود عملیاتی کسب می‌شود.

۱۴- گزینه «۲» محل تلاقی خط سود کل محصولات با خط فروش محور افقی معرف نقطه سر به سر است. خط سود کل محصولات از نقطه هزینه ثابت شروع و به نقطه سود آخرین محصول (محصول گاما) ختم می‌گردد.

۱۵- گزینه «۳»

$$\%MS = \frac{I}{TCM} \Rightarrow \%۱۵ = \frac{۱۲}{TCM} \Rightarrow TCM = ۱۵ \quad TCM - TFC = I \Rightarrow ۱۵ - TFC = ۱۲ \Rightarrow TFC = \boxed{۳}$$

$$\%MS = \frac{I}{TCM} \Rightarrow \frac{TCM - TFC}{TCM} \Rightarrow \frac{۶}{۸} = \frac{TCM - ۵}{TCM} \Rightarrow TCM = ۲۰ \quad \text{«۱۶- گزینه «۳»}$$

$$۲۰ - ۵ = \boxed{۱۵} \quad \text{سود عملیاتی}$$

۱۷- گزینه «۴» بین نسبت حاشیه ایمنی و سود رابطه روبرو برقرار است:
بنابراین می‌توان از طریق فرمول فوق جهت محاسبه نسبت حاشیه فروش استفاده کرد.

$$\%MS = \frac{S - S_b}{S} \Rightarrow \frac{۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰}{۵,۰۰۰,۰۰۰} = \%۲۰$$

$$\%I = \%MS \times \%CM \Rightarrow \%۱۰ = \%۲۰ \times \%CM \Rightarrow \%CM = \%۵۰ \quad \%VC = \%۱۰۰ - \%CM \Rightarrow \%VC = \boxed{\%۵۰}$$

۱۸- گزینه «۳»

نام محصول	P	%CM	CM _u	ترکیب فروش	CM _u
الف	۹۲۴	%۴۰	۳۶۹/۶	$\frac{۱}{۵}$	۷۳/۹۲
ب	۷۶۹	%۴۰	۳۰۷/۶	$\frac{۴}{۵}$	$\frac{۲۴۶/۰۸}{۳۲۰}$

$$Q_b = \frac{TFC}{CM_u} \Rightarrow ۱,۵۰۰ = \frac{TFC}{۳۲۰} \Rightarrow TFC = \boxed{۴۸۰,۰۰۰}$$

۱۹- گزینه «۱» تعداد فروش در نقطه سر به سر ۱۰,۰۰۰ واحد می‌باشد، بنابراین فروش ۲۰,۰۰۰ واحدی بیانگر این است که ۱۰,۰۰۰ واحد بیشتر از نقطه سر به سر می‌باشد، لذا معادل حاشیه فروش هر واحد، سود کسب می‌شود.

$$P - VC_u = CM_u \Rightarrow ۱,۰۰۰ - ۷۰۰ = ۳۰۰ \quad \text{حاشیه فروش هر واحد}$$

$$۲۰,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰ = ۱۰,۰۰۰ \quad \text{تعداد فروش بالاتر از نقطه سر به سر}$$

$$۱۰,۰۰۰ \times ۳۰۰ = \boxed{۳,۰۰۰,۰۰۰} \quad \text{سود}$$

۲۰- گزینه «۲»

$$S_b = \frac{TFC}{\%CM} \Rightarrow \frac{۵,۶۰۰,۰۰۰}{\%۴۰} = ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{مبلغ فروش در نقطه سر به سر}$$

$$۱۴,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۱۳۰ = ۱۸,۲۰۰,۰۰۰ \quad \text{مبلغ فروش واقعی}$$

$$(۱۸,۲۰۰,۰۰۰ \times \%۴۰) - ۵,۶۰۰,۰۰۰ = \boxed{۱,۶۸۰,۰۰۰} \quad \text{سود عملیاتی}$$

۲۱- گزینه «۱» افزایش در حجم فروش باعث افزایش در مبلغ فروش و هزینه‌های متغیر و به تبع آن منجر به افزایش در حاشیه فروش می‌شود.

$$۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۸۰۰,۰۰۰ = ۱,۲۰۰,۰۰۰ \quad \text{حاشیه فروش}$$

$$۱,۲۰۰,۰۰۰ \times \%۱۲۰ = ۱,۴۴۰,۰۰۰ \quad \text{حاشیه فروش در حالت جدید}$$

$$۱,۴۴۰,۰۰۰ - ۸۰۰,۰۰۰ = \boxed{۶۴۰,۰۰۰} \quad \text{سود در حالت جدید}$$

$$۸,۰۰۰ \times \frac{۱}{۴} = ۲,۰۰۰ \quad \text{حاشیه فروش هر واحد} \quad \text{«۲۲- گزینه «۴»}$$

$$(۲۰,۰۰۰ \times ۲,۰۰۰) - TFC = ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ \Rightarrow TFC = ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \quad Q_b = \frac{۱۰,۰۰۰,۰۰۰}{۲,۰۰۰} = ۵,۰۰۰$$

$$\%MS = \frac{Q - Q_b}{Q} \Rightarrow \%MS = \frac{۲۰,۰۰۰ - ۵,۰۰۰}{۲۰,۰۰۰} = \boxed{\%۷۵}$$

۲۳- گزینه «۴»

$$\%I = \%MS \times \%CM \Rightarrow \frac{1}{3} \times \frac{1}{5} = \frac{1}{15} \quad \text{نسبت سود}$$

$$1 - \frac{1}{3} = \frac{2}{3} \quad \text{نسبت هزینه متغیر}$$

$$S \times \frac{2}{3} = 5 \Rightarrow S = 7.5 \quad \text{مبلغ فروش}$$

$$7.5 \times \frac{1}{15} = \boxed{0.5} \quad \text{مبلغ سود}$$

$$Q_b = \frac{TFC}{P - VC_u} \Rightarrow \frac{TFC}{\%12 \cdot p - \%12 \cdot VC_u} \Rightarrow \frac{TFC}{\%12 \cdot (P - VC_u)} \quad \text{۲۴- گزینه «۳»}$$

با توجه به بزرگتر شدن مخرج کسر، تعداد فروش در نقطه سر به سر کاهش می‌یابد.

$$\text{سود عملیاتی} = \frac{\text{سود بعد از کسر مالیات}}{(1 - \text{نرخ مالیات})} \Rightarrow \frac{60,000}{\%60} = 100,000 \quad \%MS \Rightarrow \frac{\Delta S_b - S_b}{\Delta S_b} = \%80 \quad \text{۲۵- گزینه «۲»}$$

$$\%MS = \frac{I}{TCM} \Rightarrow \%80 = \frac{100,000}{TCM} \Rightarrow TCM = 125,000$$

$$I = TCM - TFC \Rightarrow 100,000 = 125,000 - TFC \Rightarrow TFC = \boxed{25,000}$$

۲۶- گزینه «۱» بعد از نقطه سر به سر معادل حاشیه فروش هر واحد سود ایجاد می‌شود.

$$Q_b = \frac{TFC}{P - VC_u} \Rightarrow 1,000 = \frac{150,000}{P - 500} \Rightarrow P = 650 \quad CM_u = P - VC_u \Rightarrow 650 - 500 = \boxed{150}$$

۲۷- گزینه «۳» در منطقه S_p خط درآمد فروش هر واحد محصول، بالاتر از خط هزینه هر واحد محصول است، لذا این منطقه سود است و در منطقه S_1 برعکس خط هزینه هر واحد محصول بالاتر از خط درآمد هر واحد محصول است، بنابراین این منطقه، زیان را نشان می‌دهد. در نقطه A خط درآمد هر واحد با هزینه هر واحد یکدیگر را قطع کرده‌اند، لذا نقطه سر به سر می‌باشد.

۲۸- گزینه «۲» هزینه‌های ثابت در کل در یک دامنه مربوط ثابت می‌باشند بنابراین با افزایش سطح فعالیت (افزایش فروش) همواره ثابت می‌باشد. لذا در نقطه A هزینه‌های ثابت درصد بیشتری از درآمد فروش را به خود اختصاص می‌دهند، در صورتی که هزینه‌های متغیر با تغییرات در سطوح فعالیت تغییر می‌کنند، بنابراین درصد هزینه‌های متغیر در هر دو نقطه یکسان خواهد بود.

$$OL = \frac{1}{\%MS} = \frac{1}{\%25} = 4 \quad \text{درجه اهرم عملیاتی} \quad \text{۲۹- گزینه «۴»}$$

$$\%30 \times 4 = \boxed{\%120} \quad \text{درصد تغییر در سود}$$

۳۰- گزینه «۲» با افزایش هزینه متغیر و قیمت فروش به یک مبلغ حاشیه فروش هر واحد تغییر نمی‌کند و نسبت حاشیه فروش کاهش می‌یابد، لذا این موضوع باعث افزایش مبلغ فروش در نقطه سر به سر می‌شود. با کاهش هزینه متغیر و قیمت فروش هر واحد به یک نسبت، حاشیه فروش هر واحد کاهش می‌یابد، اما نسبت حاشیه فروش تغییر نمی‌کند. بنابراین تعداد فروش در نقطه سر به سر افزایش می‌یابد، اما مبلغ فروش در نقطه سر به سر تغییر نمی‌کند.

$$\%CM = \frac{TCM}{S} = \frac{30+10}{80} = \%50 \quad ; \quad I = TCM - TFC \Rightarrow (200 \times \%50) - 30 = \boxed{70} \quad \text{۳۱- گزینه «۲»}$$

$$S_b = \frac{TFC}{\%CM} = \frac{30}{\%50} = 60 \quad ; \quad \%MS = \frac{S - S_b}{S} = \frac{200 - 60}{200} = \boxed{\%70}$$

۳۲- گزینه «۴»

نام محصول	CM_u	ترکیب فروش	\overline{CM}_u
الف	۱,۰۰۰	$\frac{۳}{۱۰}$	۳۰۰
ب	۱,۵۰۰	$\frac{۶}{۱۰}$	۹۰۰
ج	۳,۰۰۰	$\frac{۱}{۱۰}$	۳۰۰
			<u>۱۵۰۰</u>

$$Q_b = \frac{TFC}{\overline{CM}_u} = \frac{۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰}{۱,۵۰۰} = ۴۰۰,۰۰۰ \quad ۴۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۱۰} = \boxed{۱۲۰,۰۰۰} \quad \text{تعداد فروش محصول الف در نقطه سر به سر}$$

۳۳- گزینه «۱»

$$MS_s = S - S_b \Rightarrow ۸۰ = ۲۰۰ - S_b \Rightarrow S_b = ۱۲۰$$

$$۱۲۰ \times \%۲۰ = \boxed{۲۴} \quad \text{حاشیه فروش در نقطه سر به سر}$$

$$\text{در نقطه سر به سر} \Rightarrow TCM = TFC$$

۳۴- گزینه «۳»

$$Q_1 = \frac{TFC}{P - VC_u} \quad Q_2 = \frac{TFC}{\%۱۲۵P - \%۱۲۵VC_u} \Rightarrow Q_2 = \frac{TFC}{\%۱۲۵(P - VC_u)} \Rightarrow Q_2 = \frac{1}{\%۱۲۵} Q_1 \Rightarrow Q_2 = \boxed{\%۸۰ Q_1}$$

نسبت حاشیه فروش \times نسبت حاشیه ایمنی = نسبت سود

۳۵- گزینه «۴»

$$\%I = \%MS \times \%CM \Rightarrow \%۱۶ = \%۴۰ \times \%MS \Rightarrow \%MS = \%۴۰$$

نسبت حاشیه ایمنی، عکس درجه اهرم عملیاتی است، یعنی:

$$OL = \frac{S - TVC}{S - TVC - TFC} \Rightarrow \frac{TCM}{I} \Rightarrow OL = \frac{1}{\%MS} \quad OL = \frac{1}{\%۴۰} \Rightarrow ۲/۵ \quad \%۲۰ \times ۲/۵ = \%۵۰$$

درجه اهرم عملیاتی ۲/۵ نشان می‌دهد که در صورت تغییر فروش به هر میزان، سود ۲/۵ برابر آن تغییر می‌کند. در سؤال فوق کاهش ۲۰٪ فروش، سود را ۵۰٪ ($\%۲۰ \times ۲/۵$) کاهش می‌دهد.

۳۶- گزینه «۳» با افزایش قیمت فروش و هزینه متغیر هر واحد به یک مبلغ، حاشیه فروش هر واحد تغییر نمی‌کند، اما نسبت حاشیه فروش کاهش می‌یابد و مبلغ در نقطه سر به سر بیشتر می‌شود، بنابراین شیب خط سود نسبت به حالت (۱) کمتر می‌شود. این موضوع در نمودار «ج» نشان داده شده است.

۳۷- گزینه «۲»

نام محصول	P	CM_u	ترکیب فروش	\overline{P}	\overline{CM}
آلفا	۴,۰۰۰	۲,۵۰۰	۰/۴	۱,۶۰۰	۱,۰۰۰
بتا	۳,۰۰۰	۲,۰۰۰	۰/۴	۱,۲۰۰	۸۰۰
گاما	۲,۰۰۰	۱,۸۰۰	۰/۲	۴۰۰	۳۶۰
				<u>۳,۲۰۰</u>	<u>۲,۱۶۰</u>

$$S_b = \frac{TFC}{\frac{\overline{CM}_u}{\overline{P}}} = \frac{۵,۱۸۴,۰۰۰}{\frac{۲,۱۶۰}{۳,۲۰۰}} = ۷,۶۸۰,۰۰۰ \quad \text{مبلغ فروش در نقطه سر به سر}$$

$$۷,۶۸۰,۰۰۰ \times \frac{۴۰۰}{۳,۲۰۰} = \boxed{۹۶۰,۰۰۰} \quad \text{مبلغ فروش گاما در نقطه سر به سر}$$

۳۸- گزینه «۴» نقطه سر به سر حجمی از فعالیت است که در آن سطح واحد انتفاعی نه سود می‌برد و نه زیان.

۳۹- گزینه «۳»

$$(۱۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۸,۲۰۰,۰۰۰) \times \%۱۱۰ - ۱,۷۰۰,۰۰۰ = \boxed{۲۸۰,۰۰۰} \quad \text{سود عملیاتی}$$

$$CM \Rightarrow (300,000,000 - 240,000,000) \times \%120 = 72,000,000 \quad \text{گزینه «۳»}$$

$$I = TCM - TFC \Rightarrow 72,000,000 - 40,000,000 = \boxed{32,000,000}$$

۴۱- گزینه «۴» در نقطه سر به سر سود (زیان) صفر می‌باشد، بنابراین:

$$0/\lambda x = 400,000 \Rightarrow x = \boxed{500,000} \quad \text{مبلغ درآمد فروش در نقطه سر به سر}$$

$$800,000 + 1,000,000 + (4,500,000 \times \%80) = 5,400,000 \quad \text{جمع هزینه‌های متغیر} \quad \text{گزینه «۱»}$$

$$\%CM = \frac{S - TVC}{S} \Rightarrow \frac{10,200,000 - 5,400,000}{10,200,000} = \boxed{\%47}$$

$$60,000,000 \times (\%10 + \%15) = 15,000,000 \quad \text{هزینه‌های ثابت}$$

$$\%CM = \%100 - (\%50 - \%20) = \%30 \quad \text{نسبت حاشیه فروش}$$

$$S_b = \frac{15,000,000}{\%30} = \boxed{50,000,000}$$

$$[(1,000 - 900) \times \frac{2}{3}] + [(2,000 - 1,800) \times \frac{1}{3}] = 133/33 \quad \text{میانگین حاشیه فروش} \quad \text{گزینه «۲»}$$

$$Q_b = \frac{20,000,000}{133/33} = 150,000 \quad \text{تعداد فروش در نقطه سر به سر}$$

$$150,000 \times \frac{1}{3} = \boxed{50,000} \quad \text{تعداد فروش محصول B در نقطه سر به سر}$$

۴۵- گزینه «۴»

$$\%CM' \Rightarrow \%110 - \%60 = \%50 \quad \%CM \Rightarrow \%100 - \%60 = \%40 \quad \Delta \%CM \Rightarrow \frac{\%50 - \%40}{\%40} = \boxed{\%25}$$

$$TCM = TFC \Rightarrow \text{در نقطه سر به سر}$$

۴۶- گزینه «۳»

$$S_b = \frac{TFC}{\%CM} \Rightarrow 800 = \frac{100}{\%CM} \Rightarrow \%CM = \%12/5 \quad \text{گزینه «۱»}$$

$$(1,200 \times \%12/5) - 100 = \boxed{50} \quad \text{سود پیش‌بینی شده}$$

$$(600,000 - 480,000) \times \%120 = 144,000 \quad \text{حاشیه فروش جدید}$$

$$144,000 - 80,000 = \boxed{64,000} \quad \text{سود در حالت جدید} \quad \text{گزینه «۲»}$$

۴۹- گزینه «۳» با افزایش قیمت فروش و هزینه متغیر هر واحد به یک مبلغ، حاشیه فروش هر واحد تغییر نمی‌کند، لذا تعداد فروش در نقطه سر به سر بدون تغییر باقی می‌ماند، اما نسبت حاشیه فروش کاهش می‌یابد و این موضوع باعث افزایش مبلغ فروش در نقطه سر به سر می‌شود.

$$1,000,000 - TVC - 200,000 = 300,000 \Rightarrow TVC = 500,000 \quad \text{گزینه «۳»}$$

$$1,000,000 - 500,000 = 500,000 \quad \text{حاشیه فروش کل}$$

$$(500,000 \times \%130) - 200,000 = 450,000 \quad \text{سود در حالت جدید}$$

$$450,000 - 300,000 = \boxed{150,000} \quad \text{افزایش در سود}$$

$$P = 100$$

$$P = 100 \times \%110 = 110$$

۵۱- گزینه «۲» برای حل سؤال فوق می‌توان از اطلاعات فرضی استفاده کرد.

$$VC_u = 60$$

$$VC_u = 60$$

$$CM_u = 100 - 60 = 40$$

$$CM_u \Rightarrow 110 - 60 = 50$$

$$CM_u \text{ نسبت تغییرات درصد} = \frac{50 - 40}{40} = \boxed{\%25}$$

هزینه در سطح ۵۳,۰۷۴ واحد $(۵۳,۰۷۴ \times ۵۰) + ۳,۱۱۲ = ۲,۶۵۶,۸۱۲$ ۵۲- گزینه «۱»

هزینه در سطح ۵۴,۰۷۴ واحد $(۵۴,۰۷۴ \times ۵۰) - ۸,۸۸۸ = ۲,۶۹۴,۸۱۲$

$$\%CM = \frac{P - VC_u}{P} = \frac{۵۰ - ۳۸}{۵۰} = \boxed{\%۲۴} = \frac{۲,۶۹۴,۸۱۲ - ۲,۶۵۶,۸۱۲}{۵۴,۰۷۴ - ۵۳,۰۷۴} = \boxed{۳۸}$$

$\%I = \%CM \times \%MS \Rightarrow \%۵۰ \times \%۴۰ = \%۲۰$ ۵۳- گزینه «۲»

$۸۰۰,۰۰۰ \times \%۲۰ = ۱۶۰,۰۰۰$ سود عملیاتی در سطح فروش فعلی

$۸۰۰,۰۰۰ \times \%۵۰ = ۴۰۰,۰۰۰$ حاشیه فروش در سطح فروش فعلی

$۴۰۰,۰۰۰ - ۱۶۰,۰۰۰ = ۲۴۰,۰۰۰$ هزینه ثابت در سطح فروش فعلی

$۴۰۰,۰۰۰ \times \%۲۰ = ۸۰,۰۰۰$ افزایش در حاشیه فروش

$۲۴۰,۰۰۰ \times \%۶۰ = ۱۴۴,۰۰۰$ افزایش در هزینه‌های ثابت

$۸۰,۰۰۰ - ۱۴۴,۰۰۰ = \boxed{(۶۴,۰۰۰)}$ کاهش در سود عملیاتی

$۴,۰۰۰ \times (1 - ۰/۴۵) = \boxed{۲,۲۰۰}$ هزینه متغیر کل عملیات ۵۴- گزینه «۲»

$۰/۴۵ \times ۰/۴ = ۰/۱۸$ نسبت سود عملیاتی

$۴,۰۰۰ \times ۰/۱۸ = ۷۲۰$ سود عملیاتی

$TCM - I = TFC$

$(۴,۰۰۰ \times ۰/۴۵) - ۷۲۰ = \boxed{۱,۰۸۰}$ هزینه ثابت کل عملیات

$۱۰۰ \times ۱۰ = ۱,۰۰۰$ هزینه‌های ثابت ۵۵- گزینه «۲»

$(۱۲۵ \times ۱۰) - ۱,۰۰۰ = ۲۵۰$ سود عملیاتی

$۲۵۰ \times (1 - \%۲۵) = \boxed{۱۸۷/۵}$ سود خالص

$OL = \frac{TCM}{I} = \frac{۱۲۵ \times ۱۰}{۲۵۰} = \boxed{۵}$ درجه اهرم عملیاتی

۵۶- گزینه «۳» رابطه حاشیه فروش، هزینه‌های ثابت و سود عملیاتی به صورت زیر می‌باشد.

بخشی از صورت سود و زیان

$\%۲۵S$ حاشیه فروش

$\boxed{(\%۲۰S)}$ (-) هزینه‌های ثابت

$\%۵S$ سود عملیاتی

با توجه به این که هزینه‌های ثابت $\%۲۰$ مبلغ فروش و سود عملیاتی $\%۵$ مبلغ فروش می‌باشد، هزینه‌های ثابت چهار برابر $(\frac{\%۲۰}{\%۵})$ سود عملیاتی است.

۵۷- گزینه «۴»

نام محصول	%CM	ترکیب فروش	میانگین نسبت حاشیه فروش
الف	%۴۰	$\frac{۱}{۵}$	%۸
ب	%۶۰	$\frac{۴}{۵}$	$\frac{\%۴۸}{۵}$
			$\frac{\%۵۶}{۵}$

$S_b = \frac{TFC}{\%CM} = \frac{۱۱۲,۰۰۰}{\%۵۶} = ۲۰۰,۰۰۰$ مبلغ فروش در نقطه سر به سر

$۲۰۰,۰۰۰ \times \frac{۴}{۵} = \boxed{۱۶۰,۰۰۰}$ مبلغ فروش محصول ب در نقطه سر به سر

۵۸- گزینه «۳» هر چه فاصله هزینه متغیر هر واحد و قیمت فروش هر واحد بیشتر شود، حاشیه فروش هر واحد و نسبت حاشیه فروش افزایش خواهد یافت.

۵۹- گزینه «۱» حاشیه فروش کل در نقطه سر به سر برابر با هزینه‌های ثابت می‌باشد.

$$\%CM = \frac{P - VC_u}{P} \Rightarrow \%20 = \frac{P - 1,000}{P} \Rightarrow \%20 P = P - 1,000 \Rightarrow P = 1,250$$

$$Q_b = \frac{TFC}{P - VC_u} = \frac{5,000,000}{1,250 - 1,000} = \boxed{20,000}$$

تعداد فروش در نقطه سر به سر

$$\%MS = \frac{4S_b - S_b}{4S_b} = \%75 \quad \%MS = \frac{I}{TCM} \Rightarrow \%75 = \frac{450,000}{TCM} \Rightarrow TCM = 600,000$$

۶۰- گزینه «۲»

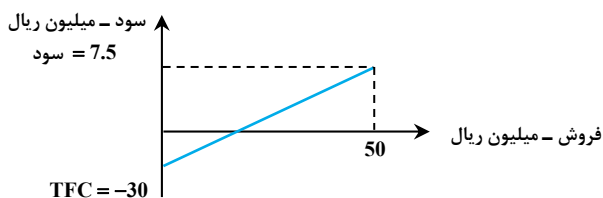
با توجه به این که نسبت هزینه متغیر به فروش $\frac{1}{4}$ می‌باشد، نسبت حاشیه فروش $\frac{3}{4}$ خواهد بود، بنابراین:

$$600,000 \div \frac{3}{4} = \boxed{800,000}$$

مبلغ درآمد فروش

۶۱- گزینه «۲» بهای ثابت هر واحد محصول عمدتاً قابل ردیابی و رهگیری نسبت به محصول تولید شده نمی‌باشد و مبلغ کل سرپار ثابت در پایان دوره مالی مشخص شده و از تقسیم آن بر تعداد محصولات تولید شده، بهای هر واحد آن بدست می‌آید. بهای متغیر هر واحد محصول همزمان با تولید محصول مشخص می‌شود و دلیل آن این است که هزینه متغیر هر واحد محصول قابلیت ردیابی و رهگیری مناسب به محصول تولید شده را دارد.

۶۲- گزینه «۱» حاشیه فروش کل برابر با حاصل جمع $7/5$ میلیون ریال (I) و 30 میلیون ریال (TFC) می‌باشد.



$$TCM = 7/5 + 30 = 37/5$$

$$\%CM = \frac{TCM}{S} = \frac{37/5}{50} = \boxed{\%75}$$

$$S_b = \frac{TFC}{\%CM} = \frac{30}{\%75} = \boxed{40}$$

۶۳- گزینه «۳» حاشیه فروش کل در سطح 70 میلیون ریال فروش

$$70 \times \%75 = 52/5$$

$$52/5 - 30 = \boxed{22/5}$$

سود در سطح 70 میلیون ریال فروش

$$\%15 \times OL = \%37/5 \Rightarrow OL = 2/5$$

درجه اهرم عملیاتی

$$\%MS = \frac{1}{OL} = \frac{1}{2/5} = \boxed{\%40}$$

فرمول نسبت حاشیه ایمنی معکوس فرمول درجه اهرم عملیاتی می‌باشد، بنابراین:

۶۵- گزینه «۱» در نقطه سر به سر حاشیه فروش برابر با هزینه‌های ثابت می‌باشد.

$$TFC = 1,200,000 \quad OL = \frac{TCM}{I} \Rightarrow OL = \frac{TFC + I}{I} \Rightarrow 2/5 = \frac{1,200,000 + I}{I} \Rightarrow I = \boxed{800,000}$$

$$\%MS = \frac{I}{TCM} = \frac{I}{I + TFC}$$

۶۶- گزینه «۲»

با توجه به فرمول فوق در صورتی که مبلغ هزینه‌های ثابت (مخرج کسر) افزایش یابد، نسبت حاشیه ایمنی کاهش می‌یابد.

۶۷- گزینه «۳» شیب خط سود تابعی از تغییرات قیمت فروش و هزینه متغیر هر واحد محصول می‌باشد و تغییرات در مبلغ هزینه‌های ثابت در نقطه شروع خط سود تأثیر می‌گذارد و بر روی شیب خط سود بی‌تأثیر است.

$$OL = \frac{\Delta I}{\Delta S}$$

۶۸- گزینه «۲» درصد تغییر در سود عملیاتی تقسیم بر درصد تغییر در فروش بیانگر فرمول درجه اهرم عملیاتی می‌باشد.

$$\%MS = \frac{I}{TCM} = \frac{I}{TFC + I} \Rightarrow \frac{0}{TFC + 0} = 0$$

۶۹- گزینه «۴» در نقطه سر به سر نسبت حاشیه ایمنی صفر است.

۷۰- گزینه «۳» با توجه به این که نسبت هزینه متغیر به فروش 60% می‌باشد، نسبت حاشیه فروش 40% است.

$$S = \frac{TFC + I}{\%CM} \Rightarrow S = \frac{2,100,000 + \%10 S}{\%40} \Rightarrow \%40 S = 2,100,000 + \%10 S$$

$$\%30 S = 2,100,000 \Rightarrow S = \boxed{7,000,000}$$

فصل هشتم

«هزینه‌یابی جذبی و هزینه‌یابی مستقیم»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل هشتم

(سراسری ۷۰)

کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

- (۱) در روش هزینه‌یابی مستقیم سود و زیان تابعی از حجم فروش است.
- (۲) در روش هزینه‌یابی مستقیم سود و زیان تابعی از حجم فروش و تولید است.
- (۳) در روش هزینه‌یابی جذبی سود و زیان تابعی از حجم فروش است.
- (۴) در روش هزینه‌یابی جذبی سود و زیان تابعی از حجم فروش و تولید است.

سود عملیاتی یک شرکت صنعتی بر مبنای روش هزینه‌یابی جذبی برای یک دوره معین معادل ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. موجودی کالا در ابتدا و

انتهای دوره مزبور به ترتیب ۱۸,۰۰۰ واحد و ۲۳,۰۰۰ واحد بوده است. اگر نرخ جذب سربار ثابت کارخانه در ازای هر واحد محصول ۲۰۰ ریال باشد،

(سراسری ۷۰)

سود عملیاتی شرکت بر مبنای روش هزینه‌یابی مستقیم برابر خواهد بود با:

- (۱) ۴,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۵,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۶,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۷,۰۰۰,۰۰۰

شرکتی یک نوع محصول با استاندارد زیر تولید و می‌فروشد:

قیمت فروش هر واحد ۱۲۰ ریال

هزینه‌های هر واحد:

مواد اولیه	۵۰ ریال
دستمزد مستقیم	۱۲ ریال
سربار متغیر ساخت	۵ ریال
هزینه سربار ثابت ساخت	۷ ریال
هزینه‌های متغیر اداری و فروش	۲ ریال
هزینه‌های ثابت اداری و فروش	۴ ریال
سود هر واحد	<u>۴۰</u>

(سراسری ۷۰)

قیمت تمام شده هر واحد موجودی کالا در پایان دوره عبارتست از:

- (۱) ۶۷ ریال اگر روش هزینه‌یابی مستقیم باشد، و ۷۴ ریال اگر روش هزینه‌یابی جذبی باشد.
- (۲) ۷۴ ریال اگر روش هزینه‌یابی مستقیم باشد، و ۷۸ ریال اگر روش هزینه‌یابی جذبی باشد.
- (۳) ۶۷ ریال اگر روش هزینه‌یابی مستقیم باشد، و ۷۶ ریال اگر روش هزینه‌یابی جذبی باشد.
- (۴) ۶۹ ریال اگر روش هزینه‌یابی مستقیم باشد، و ۷۴ ریال اگر روش هزینه‌یابی جذبی باشد.

(سراسری ۷۱)

هزینه‌یابی مستقیم روشی از هزینه‌یابی است که در این روش:

- (۱) فقط از قیمت‌های استاندارد می‌توان استفاده کرد.
- (۲) هزینه‌های محصول، شامل تمامی هزینه‌های متغیر ساخت و عمومی است.
- (۳) فقط هزینه‌های ساخت، جزء هزینه‌های محصول محسوب می‌شود.
- (۴) هزینه‌های ثابت ساخت و تمامی هزینه‌های عمومی جزء هزینه‌های دوره محسوب می‌شوند.

(سراسری ۷۲)

روش هزینه‌یابی جذبی بیشتر از هزینه‌یابی مستقیم مورد پذیرش نهادهای رسمی (یا حرفه‌ای) است، چون در روش جذبی:

- (۱) اضافه یا کسر جذب سربار محاسبه و به حساب قیمت تمام شده کالای فروش رفته منظور می‌شود.
- (۲) اطلاعات بیشتری در هر برنامه‌ریزی سود، کنترل هزینه و تصمیم‌گیری کوتاه مدت حاصل می‌شود.
- (۳) ارزش موجودیها با ارزش متعارف ما به ازاء معمولاً برابر است.
- (۴) بهای تمام شده کالای فروش رفته تابعی از حجم فروش است.

■ با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۶ و ۷ پاسخ دهید:

قیمت فروش هر واحد ۱,۲۰۰ ریال، نسبت حاشیه فروش $\frac{1}{3}$ ، نقطه سر به سر ۴۲ میلیون ریال. در یک دوره موجودی اول صفر بود و سود شرکت به روش هزینه‌یابی مستقیم و جذبی به ترتیب ۶ و ۱۰ میلیون ریال بود.

(سراسری ۷۲)

۶- محصول فروش رفته در این دوره چند هزار واحد است؟

۷۰ (۱) ۶۰ (۲) ۵۰ (۳) ۴۰ (۴)

(سراسری ۷۲)

۷- موجودی آخر دوره به روش جذبی چند میلیون ریال است؟

۱۶ (۱) ۱۷ (۲) ۱۹ (۳) ۲۰ (۴)

■ شرکتی یک نوع محصول تولید می‌کند. نرخ فروش هر واحد ۱۰,۰۰۰ ریال است. این شرکت در اولین سال فعالیت خود ۱۰۰,۰۰۰ واحد تولید و ۸۰,۰۰۰ واحد فروش می‌کند. موجودی در جریان ساخت پایان سال صفر است. هزینه‌های سال اول به شرح زیر است:

نوع هزینه	هزینه ثابت	هزینه متغیر هر واحد
مواد	—	۲,۰۰۰ ریال
دستمزد مستقیم	—	۱,۲۵۰ ریال
سربار ساخت	۱۲۰ میلیون ریال	۷۵۰ ریال
اداری و فروش	۷۰ میلیون ریال	۱,۰۰۰ ریال

با توجه به اطلاعات فوق به سؤالات ۸ تا ۱۰ پاسخ دهید.

(سراسری ۷۳)

۸- سود شرکت در سال اول براساس هزینه‌یابی مستقیم (متغیر) چند میلیون ریال است؟

۱۱۴ (۱) ۲۱۰ (۲) ۲۳۴ (۳) ۳۳۰ (۴)

(سراسری ۷۳)

۹- موجودی شرکت در پایان سال براساس هزینه‌یابی مستقیم (متغیر) چند میلیون ریال است؟

۸۰ (۱) ۹۰ (۲) ۱۱۴ (۳) ۱۳۸ (۴)

(سراسری ۷۳)

۱۰- موجودی شرکت در پایان سال بر اساس هزینه‌یابی جذبی چند میلیون ریال است؟

۹۰ (۱) ۱۰۴ (۲) ۱۱۴ (۳) ۱۳۸ (۴)

(سراسری ۷۴)

۱۱- اگر حجم فروش بیشتر از حجم تولید باشد، سود محاسبه شده با روش هزینه‌یابی از هزینه‌یابی خواهد بود.

(۱) جذبی - مستقیم ، بیشتر (۲) جذبی - مستقیم ، کمتر (۳) کامل - متغیر ، کمتر (۴) مستقیم - جذبی ، بیشتر

۱۲- اطلاعات مربوط به هزینه‌های تولید یک واحد محصول به شرح زیر است:

مواد مستقیم ۴۰۰ ریال، دستمزد مستقیم ۷۰۰ ریال، سربار متغیر ۵۰۰ ریال، سربار ثابت ۲۰۰ ریال، هزینه‌های متغیر اداری ۶۰۰ ریال و هزینه‌های ثابت اداری ۴۰۰ ریال. در روش هزینه‌یابی کامل (جذبی) قیمت تمام شده هر واحد محصول چند ریال است؟

(سراسری ۷۴)

۱,۶۰۰ (۱) ۱,۸۰۰ (۲) ۲,۲۰۰ (۳) ۲,۸۰۰ (۴)

(سراسری ۷۵)

۱۳- کدامیک از انحرافات زیر در صورتحساب سود و زیان به روش هزینه‌یابی مستقیم منظور نمی‌شود؟

(۱) انحراف نرخ مواد (۲) انحراف نرخ دستمزد (۳) انحراف کارایی سربار متغیر (۴) انحراف ظرفیت

۱۴- زمانیکه در یک شرکت تولیدی موجودی کالا نسبت به سال قبل افزایش یافته و سایر عوامل ثابت باشد، سود ویژه براساس روش هزینه‌یابی مستقیم:

(سراسری ۷۵)

(۱) بیش از سود ویژه براساس روش هزینه‌یابی جذبی خواهد بود. (۲) سبب خواهد شد که میزان مالیات بر درآمد شرکت کاهش یابد.
(۳) سود ویژه در روش هزینه‌یابی مستقیم قابل محاسبه نیست. (۴) کمتر از سود ویژه براساس روش هزینه‌یابی جذبی خواهد بود.

۱۵- مطابق کارت استاندارد یک مؤسسه تولیدی، نرخ سربار برای هر واحد کالا ۷۵۰ ریال می‌باشد که ۶۰٪ آن ثابت و بقیه متغیر است. نرخ مذکور برای ظرفیت عادی تولید مؤسسه در سطح ۳۰,۰۰۰ واحد محاسبه شده است. در یک دوره مالی سود شرکت با فروش ۲۵,۵۰۰ واحد کالا و براساس هزینه‌یابی جذبی یا معمولی ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال گزارش شده است و در دوره مذکور انحراف ظرفیت نامساعد بالغ بر ۴۵,۰۰۰ ریال شده است. سود شرکت براساس هزینه‌یابی متغیر یا مستقیم چند ریال است؟

(سراسری ۷۶)

۵۲۵,۰۰۰ (۱) ۱,۸۷۵,۰۰۰ (۲) ۲,۲۵۰,۰۰۰ (۳) ۳,۶۷۵,۰۰۰ (۴)



۱۶- در صورتی که موجودی کالای ساخته شده آخر دوره بیشتر از موجودی کالای ساخته شده اول دوره باشد، سود در روش هزینه‌یابی است.

(سراسری ۷۷)

- با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۱۷ و ۱۸ پاسخ دهید.
- (۱) جذبی بیشتر (۲) جذبی کمتر (۳) جذبی و مستقیم برابر (۴) مستقیم بیشتر

شرکتی در اولین سال تولید ۲۰۰,۰۰۰ واحد تولید کرده است. هزینه‌های متغیر تولیدی هر واحد ۲۰ ریال و هزینه‌های متغیر اداری و فروش هر واحد ۱۰ ریال است. هزینه‌های ثابت تولیدی، ۶۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های ثابت اداری و فروش ۴۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. شرکت در همین سال موفق شد ۱۲۰,۰۰۰ واحد محصول به قیمت هر واحد ۴۰ ریال به فروش رساند.

(سراسری ۷۷)

۱۷- سود عملیاتی شرکت براساس هزینه‌یابی جذبی (کامل) چند ریال است؟

- (۱) ۸۰۰,۰۰۰ (۲) ۶۰۰,۰۰۰ (۳) ۴۴۰,۰۰۰ (۴) ۲۰۰,۰۰۰

(سراسری ۷۷)

۱۸- سود عملیاتی شرکت براساس هزینه‌یابی مستقیم (متغیر) چند ریال است؟

- (۱) ۲۰۰,۰۰۰ (۲) ۴۴۰,۰۰۰ (۳) ۶۰۰,۰۰۰ (۴) ۸۰۰,۰۰۰

۱۹- شرکت کارون فعالیت خود را از ۱۳۸۵/۱/۱ آغاز نموده‌است و تنها یک محصول را تولید می‌کند که به بهای هر واحد ۱۰ ریال به فروش می‌رساند. شرکت کارون از سیستم هزینه‌یابی واقعی (تاریخی) استفاده می‌کند. در سال ۱۳۸۵ شرکت ۱۰۰,۰۰۰ واحد محصول تولید کرده که ۸۰,۰۰۰ واحد آن به فروش رسید، هیچ‌گونه موجودی کار در جریان ساخت پایان سال ۱۳۸۵ وجود ندارد. خلاصه اطلاعات مربوط به هزینه‌های تولیدی، فروش و اداری برای سال ۱۳۸۵ به شرح زیر است:

هزینه‌های متغیر	هزینه‌های ثابت	
مواد مستقیم	—	۲ ریال هر واحد محصول تولید شده
دستمزد مستقیم	—	۱/۲۵ ریال هر واحد محصول تولید شده
سربار کارخانه	۱۲۰,۰۰۰ ریال	۷۵٪ ریال هر واحد محصول تولید شده
هزینه‌های فروش و اداری	۷۰,۰۰۰ ریال	۱ ریال هر واحد محصول فروخته شده

(آزاد ۷۷)

کدام یک از مبالغ زیر معرف سود عملیاتی سال ۱۳۸۵ طبق روش هزینه‌یابی مستقیم (متغیر) می‌باشد؟

- (۱) ۲۱۰,۰۰۰ ریال (۲) ۲۳۴,۰۰۰ ریال (۳) ۳۲۰,۰۰۰ ریال (۴) ۱۱۴,۰۰۰ ریال

■ با توجه به اطلاعات زیر به سؤال ۲۰ و ۲۱ پاسخ دهید :

در شرکت عرفان بهای تمام شده هر واحد محصول به روش جذبی به طور استاندارد ۱۴,۱۰۰ ریال می‌باشد. سربار برآوردی ماهانه در سطح تولید ۵۰۰ واحد ۴,۳۵۰,۰۰۰ ریال و در سطح تولید ۶۰۰ واحد ۴,۶۷۰,۰۰۰ ریال است. تولید بودجه شده برای بهمن ماه گذشته ۵۵۰ واحد و هزینه متغیر اداری و فروش هر واحد جمعاً ۹۰۰ ریال و هزینه ثابت اداری و فروش بهمن ماه جمعاً ۱,۷۵۰,۰۰۰ ریال گزارش شده است. بهای فروش هر واحد ۲۵,۰۰۰ ریال و هزینه‌های واقعی و استاندارد در بهمن ماه برابر بوده‌اند. تولید واقعی بهمن ماه ۵۰۰ واحد و نسبت حاشیه ایمنی ۲۵٪ بوده است.

(سراسری ۷۸)

۲۰- سود شرکت به روش مستقیم چند ریال است؟

- (۱) ۱,۵۰۰,۰۰۰ (۲) ۱,۷۵۰,۰۰۰ (۳) ۲,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۲,۲۵۰,۰۰۰

(سراسری ۷۸)

۲۱- سود شرکت به روش جذبی قبل از بستن انحراف ظرفیت چند ریال است؟

- (۱) ۱,۷۵۰,۰۰۰ (۲) ۲,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۲,۲۵۰,۰۰۰ (۴) ۲,۵۰۰,۰۰۰

۲۲- در کدام یک از موارد زیر سود خالص عملیاتی طبق روش هزینه‌یابی مستقیم از سود خالص طبق روش هزینه‌یابی جذبی بیشتر است؟ (آزاد ۷۸)

- (۱) هنگامی که مقدار موجودیهای کالا در ابتدا و پایان دوره مساوی باشد.
 (۲) هنگامی که مقدار موجودیهای کالا در ابتدای دوره از موجودیهای کالا در پایان دوره بیشتر باشد.
 (۳) هنگامی که مقدار موجودیهای کالا در ابتدای دوره از مقدار موجودیهای کالا در پایان دوره کمتر باشد.
 (۴) در تمام موارد بالا

۲۳- کالای تکمیل شده ۱۵,۰۰۰ واحد و کالای در جریان ساخت اول و آخر دوره به ترتیب ۳,۰۰۰ واحد و ۴,۰۰۰ واحد بوده که تماماً از لحاظ تبدیل ۵۰٪ تکمیل می‌باشند. برای تولید هر واحد محصول ۱,۰۰۰ ریال سربار ثابت جذب می‌شود. تعداد فروش شرکت ۱۵,۵۰۰ واحد و قیمت فروش هر واحد ۵,۰۰۰ ریال است. کدام گزینه در مورد تفاوت سود جذبی و متغیر صحیح است؟ (سراسری ۷۹)

- (۱) سود هر دو روش یکسان خواهد بود.
 (۲) سود جذبی ۲۵۰,۰۰۰ ریال بیشتر خواهد بود.
 (۳) سود جذبی ۲۵۰,۰۰۰ ریال کمتر خواهد بود.
 (۴) سود جذبی ۵۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر خواهد بود.

۲۴- سود خالص محاسبه شده طبق روش هزینه‌یابی جذبی ممکن است با سود خالص محاسبه شده طبق روش هزینه‌یابی مستقیم تفاوت داشته باشد. تفاوت مزبور برابر است با:

(آزاد ۷۹)

- (۱) حاصل ضرب تغییرات در تعداد واحدهای تولیدشده در هزینه‌های ثابت هر واحد محصول
- (۲) حاصل ضرب تغییرات در تعداد موجودیها در هزینه‌های متغیر هر واحد محصول
- (۳) حاصل ضرب تغییرات در تعداد واحدهای تولید شده در هزینه‌های متغیر هر واحد محصول
- (۴) حاصل ضرب تغییرات در تعداد موجودیها در هزینه ثابت هر واحد محصول

۲۵- در روش «هزینه‌یابی جذبی» محاسبه مقداری نقطه سربه‌سر در شرایطی که حجم تولید و فروش برابر نباشد، چگونه انجام می‌شود؟

(سراسری ۷۹)

- (۱) $\frac{\text{هزینه‌های ثابت}}{\text{حاشیه فروش هر واحد}}$
- (۲) $\frac{\text{هزینه‌های ثابت ساخت هر واحد (حجم تولید - حجم فروش سربه‌سر)} + \text{هزینه‌های ثابت}}{\text{حاشیه فروش هر واحد}}$
- (۳) $\frac{\text{هزینه‌های ثابت هر واحد (حجم فروش سربه‌سر - حجم تولید)} + \text{هزینه‌های ثابت}}{\text{حاشیه فروش هر واحد}}$
- (۴) $\frac{\text{هزینه‌های ثابت هر واحد (حجم تولید - حجم فروش سربه‌سر)} + \text{هزینه‌های ثابت}}{\text{حاشیه فروش هر واحد}}$

۲۶- اطلاعات مربوط به دو ماهه فعالیت تولیدی یک شرکت تولیدی به این شرح است:

اطلاعات تعدادی :	ماه اول	ماه دوم
موجودی اول دوره	-	۱۵۰
تولید	۵۰۰	۴۰۰
فروش	۳۵۰	۵۲۰
- هزینه‌های متغیر:		
متغیر ساخت یک واحد تولید	ریال ۱۰,۰۰۰	ریال ۱۰,۰۰۰
عملیاتی یک واحد فروش	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
- هزینه‌های ثابت :		
ساخت	ریال ۲,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۲,۰۰۰,۰۰۰
عملیاتی	ریال ۶۰۰,۰۰۰	ریال ۶۰۰,۰۰۰
قیمت فروش یک واحد	ریال ۲۴,۰۰۰	ریال ۲۴,۰۰۰
ظرفیت تولید	۵۰۰ واحد	۵۰۰ واحد

(آزاد ۸۰)

جواب صحیح در زیر را مشخص نمایید.

- (۱) سود خالص در روش جذبی ۶۰۰,۰۰۰ ریال در ماه اول و در روش مستقیم ۱۲۰,۰۰۰ ریال در ماه اول است.
- (۲) سود خالص در روش جذبی ۴۸۰,۰۰۰ ریال بیشتر از روش مستقیم در ماه اول است.
- (۳) سود خالص در روش جذبی ۴۸۰,۰۰۰ ریال و ۱۲۰,۰۰۰ ریال در روش مستقیم در ماه دوم است.
- (۴) تفاوت سود در روش جذبی و مستقیم برابر ۶۰۰,۰۰۰ ریال در ماه اول و ۴۸۰,۰۰۰ ریال در ماه دوم است.

۲۷- شرکت تولیدی تیر از سیستم هزینه‌یابی استاندارد بر مبنای هزینه‌یابی جذبی استفاده می‌کند. اطلاعات مربوط به بودجه آبان ماه سال ۱۳۸۰

این شرکت به شرح زیر است. ۱- بودجه هزینه‌های ثابت ساخت ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، ۲- بودجه مقدار تولید ۴,۸۰۰ واحد محصول، در پایان آبان ماه سال ۱۳۸۰ هزینه‌های ثابت ساخت در مجموع به مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمتر از میزان واقعی، جذب تولید شده و انحراف هزینه سربار ساخت (ثابت) تیر به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال نامساعد گزارش شده است. با توجه به اطلاعات داده شده تعداد واقعی تولید در آبان چقدر می‌باشد؟

(آزاد ۸۱)

- (۱) ۴,۰۰۰ واحد محصول (۲) ۴,۲۰۰ واحد محصول (۳) ۵,۴۰۰ واحد محصول (۴) ۵,۸۰۰ واحد محصول



کج ۲۸- شرکت صنعتی فروردین تنها یک محصول تولید می‌کند. قیمت فروش و هزینه‌های متغیر ساخت هر واحد محصول این شرکت به شرح زیر است:

۱- قیمت فروش هر واحد محصول ۱,۵۰۰ ریال، ۲- هزینه‌های متغیر ساخت هر واحد محصول الف: مواد مستقیم ۳۵۰ ریال، ب: دستمزد مستقیم ۴۰۰ ریال، ج: سربار متغیر ساخت ۲۰۰ ریال. در شرکت صنعتی فروردین بودجه سالانه سربار ثابت ساخت بالغ بر ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. بودجه ماهانه سربار ثابت ساخت در هر ماه یکسان و برابر با $\frac{1}{12}$ بودجه سالانه سربار ثابت ساخت است. بودجه مقدار تولید سالانه تیر ۳,۰۰۰ واحد محصول است. به فرض این که در این شرکت تعداد واقعی تولید در یک ماه معین بالغ بر ۲,۴۰۰ واحد محصول بوده که به میزان ۱۸۰ واحد محصول بیش از مقدار فروش واقعی آن در ماه موردنظر است و انحراف حجم هزینه سربار ساخت به حساب سود و زیان بسته می‌شود. سود عملیاتی شرکت مزبور بر مبنای هزینه‌یابی جذبی (کامل) کدامیک از مبالغ زیر است؟

- (۱) ۶۶۶,۰۰۰ ریال (۲) ۷۵۷,۰۰۰ ریال (۳) ۷۷۷,۰۰۰ ریال (۴) ۸۲۰,۰۰۰ ریال

کج ۲۹- شرکت صنعتی آبان تنها یک نوع محصول تولید می‌کند و آن را به قیمت ثابت به فروش می‌رساند. بهای تمام شده ساخت هر واحد محصول بالغ بر ۱,۴۰۰ ریال است که جزئیات آن به شرح زیر است:

۱- هزینه مواد مستقیم ۵۰۰ ریال، ۲- هزینه دستمزد مستقیم (تماماً متغیر فرض شود) ۴۰۰ ریال، ۳- هزینه سربار متغیر ساخت ۲۰۰ ریال، ۴- هزینه سربار ثابت ساخت ۳۰۰ ریال.

مقدار موجودی کالای ساخته شده در اول سال ۱۳۷۹ بالغ بر ۳,۰۰۰ واحد محصول و مقدار کالای ساخته شده طی سال ۱۳۷۹ بالغ بر ۱۳,۰۰۰ واحد محصول بود. طی سال ۱۳۷۹ جمعاً ۱۴,۰۰۰ واحد محصول فروخته شده و سود شرکت بر مبنای روش هزینه‌یابی مستقیم (یا متغیر) برای سال ۱۳۷۹ جمعاً به مبلغ ۶,۷۰۰,۰۰۰ ریال گزارش گردید. سود شرکت صنعتی آبان در صورت استفاده از روش هزینه‌یابی جذبی به جای هزینه‌یابی مستقیم چقدر خواهد بود؟

(۱) ۶,۴۰۰,۰۰۰ ریال

(۲) ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(۳) ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۴) بدون دسترسی به اطلاعات اضافی دیگر، تعیین سود خواسته شده ممکن نیست.

کج ۳۰- هزینه استهلاک ساختمان شرکتی می‌بایست به نسبت ۲۰٪، ۳۵٪ و ۴۵٪ بین فعالیت‌های بخش فروش، فعالیت‌های بخش اداری و فعالیت‌های تولیدی تسهیم شود. اگر تنها ۶۰٪ از تولیدات طی سال جاری به فروش رود، چند درصد از هزینه استهلاک به صورت مستقیم یا غیرمستقیم در صورت حساب سود و زیان سال جاری گزارش خواهد شد؟ (سراسری ۸۳)

- (۱) ۲۷٪ (۲) ۵۵٪ (۳) ۸۲٪ (۴) ۱۰۰٪

کج ۳۱- در یک کارخانه تولیدی از سیستم هزینه‌یابی جذبی (کامل) استفاده می‌شود، آیا حقوق سرکارگر این کارخانه که به طور ماهانه پرداخت می‌شود، هزینه ثابت است یا هزینه متغیر؟ هزینه محصول است یا هزینه دوره؟ (آزاد ۸۴)

- (۱) هزینه متغیر و هزینه محصول (۲) هزینه ثابت و هزینه دوره (۳) هزینه متغیر و هزینه دوره (۴) هزینه ثابت و هزینه محصول

کج ۳۲- در کدامیک از گزینه‌های زیر سود خالص طبق روش هزینه‌یابی جذبی کمتر از سود خالص طبق روش هزینه‌یابی مستقیم می‌باشد؟ (آزاد ۸۵)

(۱) تفاوت در موجودی کالا در ابتدای دوره و آخر دوره هیچ تأثیری در سود خالص ندارد.

(۲) کمتر بودن موجودی کالا در ابتدای دوره نسبت به پایان دوره.

(۳) بیشتر بودن موجودی کالا در ابتدای دوره نسبت به پایان دوره.

(۴) سود خالص در هر ۲ روش همیشه یکسان می‌باشد.

کج ۳۳- اگر موجودی کالا در ابتدای دوره نسبت به پایان دوره بیشتر باشد. سود خالص عملیاتی طبق روش هزینه‌یابی مستقیم و طبق روش هزینه‌یابی جذبی کدامیک از موارد زیر است؟ (آزاد ۸۶)

(۱) سود خالص عملیاتی در روش هزینه‌یابی مستقیم بیشتر از روش هزینه‌یابی جذبی است.

(۲) سود خالص عملیاتی در روش هزینه‌یابی مستقیم کمتر از روش هزینه‌یابی جذبی است.

(۳) سود خالص عملیاتی در هر روش یکسان است.

(۴) در سود خالص تأثیر نداشته ولی در بهای تمام شده تأثیر دارد.

۳۴- در رویکرد هزینه‌یابی مستقیم (با متغیر) موجودی‌ها بر مبنای کدام یک از گزاره‌های زیر هزینه‌یابی می‌شود؟ (آزاد ۸۷)

(۱) تمام هزینه‌های متغیر
 (۲) فقط بهای اولیه یعنی هزینه مواد مستقیم و هزینه دستمزد مستقیم
 (۳) فقط هزینه‌های متغیر ساخت
 (۴) تمام هزینه‌های متغیر به اضافه سربار ثابت ساخت.

۳۵- شرکت آلفا در سال ۸۶ شروع به فعالیت نموده است. هزینه متغیر هر واحد ۲۰۰ ریال، حاشیه فروش هر واحد ۸۰۰ ریال، سود به روش جذبی ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، نقطه سر به سر ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سطح تولید بودجه شده ۴۰,۰۰۰ واحد، موجودی پایان دوره ۵۰۰ واحد می‌باشد. مبلغ فروش در سال ۸۶ چند هزار ریال است؟ (آزاد ۸۸)

(۱) ۵۵,۶۲۵ (۲) ۶۷,۰۵۰ (۳) ۴,۵۰۰ (۴) ۵۹,۳۳۳

۳۶- مدیریت شرکت آلفا صورت سود و زیان سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷ را به روش هزینه‌یابی متغیر (مستقیم) تهیه کرده است و اطلاعات زیر در اختیار می‌باشد:

بودجه ساعت کار مستقیم ۳۶۰,۰۰۰ ساعت

بودجه سربار ثابت کارخانه ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال

ساعت استاندارد کار مستقیم برای تولید هر واحد محصول ۲ ساعت

سود عملیاتی به روش هزینه‌یابی متغیر ۲,۴۸۰,۰۰۰ ریال

تولید واقعی در سال ۱۳۸۷، ۱۰,۰۰۰ واحد بیشتر از فروش همین سال می‌باشد. کلیه انحرافات به قیمت تمام شده کالای فروش رفته بسته می‌شود. هزینه استاندارد ساخت یک واحد محصول در سال‌های ۱۳۸۶ و ۱۳۸۷ یکسان می‌باشد.

سود عملیاتی سال ۱۳۸۷ به روش هزینه‌یابی جذبی چند ریال می‌باشد؟ (آزاد ۸۸)

(۱) ۲,۶۸۰,۰۰۰ (۲) ۲,۵۸۰,۰۰۰ (۳) ۲,۴۸۰,۰۰۰ (۴) ۲,۳۸۰,۰۰۰

۳۷- کدام یک از انحرافات در صورت سود (زیان) به روش مستقیم منظور نمی‌شود؟ (آزاد ۸۹ - گروه ب)

(۱) انحراف نرخ مواد خریداری شده
 (۲) انحراف کارایی سربار متغیر

(۳) انحراف نرخ دستمزد مستقیم
 (۴) انحراف ظرفیت

۳۸- در صورتی که موجودی کالای ساخته شده آخر دوره بیشتر از موجودی کالای ساخته شده اول دوره باشد، سود در روش هزینه‌یابی است. (آزاد ۸۹ - گروه ب)

(۱) جذبی کمتر (۲) جذبی بیشتر (۳) مستقیم بیشتر (۴) مستقیم کمتر

۳۹- بهای محصولات در هزینه‌یابی فرامتغیر و هزینه‌یابی متغیر شامل کدام یک از هزینه‌ها است؟ (آزاد ۸۹ - گروه ج)

(۱) هزینه مواد مستقیم و دستمزد مستقیم
 (۲) هزینه‌های متغیر تولید

(۳) هزینه دستمزد مستقیم
 (۴) هزینه مواد مستقیم

۴۰- کدام یک از انحرافات زیر در سیستم هزینه‌یابی مستقیم (متغیر) محاسبه نمی‌گردد؟ (آزاد ۸۹ - گروه د)

(۱) انحراف هزینه سربار ثابت (۲) انحراف کارایی سربار ثابت (۳) انحراف کارایی دستمزد (۴) انحراف حجم

۴۱- در شرکت تولیدی میهن سود سال ۸۱ به روش جذبی قبل از منظور نمودن انحراف ظرفیت ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. تولید واقعی ۱,۰۰۰ واحد از تولید بودجه شده بیشتر و ۵۰۰ واحد از فروش کمتر می‌باشد. اگر نرخ جذب سربار به ازای هر واحد ۲۰۰ ریال باشد سود به روش مستقیم چند ریال خواهد بود؟ (آزاد ۸۹ - گروه د)

(۱) ۳,۷۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۳,۴۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال

۴۲- سود عملیاتی شرکت زاگرس برای سال ۱۳۹۰ به روش هزینه‌یابی جذبی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ و به روش هزینه‌یابی متغیر مبلغ ۷۶,۰۰۰ ریال است. سایر اطلاعات مربوط به سال ۱۳۹۰ به شرح زیر است:

(۱) موجودی کالای ساخته شده پایان سال ۲۰,۰۰۰ واحد

(۲) هزینه استاندارد سربار ثابت کارخانه برای هر واحد محصول ۲/۲ ریال

هزینه استاندارد سربار ثابت کارخانه برای هر واحد محصول در سال ۱۳۸۹ مبلغ ۲ ریال بوده است.

موجودی کالای ساخته شده اول سال ۱۳۹۰ چند واحد است؟ (آزاد ۹۰ - گروه الف)

(۱) ۲۰,۰۰۰ (۲) ۲۵,۰۰۰ (۳) ۱۰,۰۰۰ (۴) ۳۰,۰۰۰

(آزاد ۹۰- گروه ج)

۴۳- بهای تمام شده محصول در سیستم هزینه‌یابی فرامتغیر عبارتند از:

- (۱) مواد مستقیم
(۲) مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار ساخت
(۳) بهای اولیه
(۴) بهای تبدیل

۴۴- شرکت تولیدی آسمان از سیستم هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌کند. بهای تمام شده استاندارد هر واحد محصول و هزینه‌های مربوط به اداری و فروش آن به شرح زیر است:

- مواد مستقیم ۱۰۰ ریال، دستمزد مستقیم ۱۲۰ ریال، سربار متغیر ۸۰ ریال، سربار ثابت ۴۰ ریال، هزینه‌های متغیر اداری و فروش ۵۰ ریال، هزینه‌های ثابت اداری و فروش ۳۰ ریال

(آزاد ۹۰- گروه ج)

- بهای تمام شده هر واحد محصول در سیستم هزینه‌یابی جذبی و مستقیم به ترتیب چند ریال می‌باشد؟
(۱) ۴۲۰ ریال و ۲۹۰ ریال (۲) ۳۴۰ ریال و ۳۰۰ ریال (۳) ۴۲۰ ریال و ۳۵۰ ریال (۴) ۳۴۰ ریال و ۲۶۰ ریال

■ با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۷۸ و ۷۹ پاسخ دهید:

شرکت مشهد یک نوع محصول تولید می‌کند و اطلاعات زیر مربوط به سال‌های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ می‌باشد:

مقدار:	۱۳۹۰	۱۳۹۱
فروش	واحد	واحد
موجودی کالای ساخته شده اول دوره	۱,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
موجودی کالای ساخته شده پایان دوره	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
قیمت فروش هر واحد:	ریال	ریال
هزینه متغیر هر واحد:	۴۸	۴۸
هزینه متغیر استاندارد ساخت هر واحد	۲۶/۱	۲۶/۱
هزینه متغیر توزیع و فروش برای هر واحد فروش رفته	۱/۲	۱/۲
بودجه هزینه‌های سربار ثابت کارخانه	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰

سایر اطلاعات به شرح زیر است:

- ۱- ظرفیت نرمال سالانه ۳۰,۰۰۰ واحد است. ۲- هیچ گونه انحراف نرخ، هزینه و کارایی در هزینه‌های تولید وجود ندارد. ۳- هر گونه انحراف دیگری به قیمت تمام شده کالای فروش رفته بسته می‌شود. ۴- هیچ گونه موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره و پایان دوره وجود نداشته است.

(آزاد ۹۱)

۴۵- در سال ۱۳۹۱ سود ناخالص چند ریال است؟

- (۱) ۴۴۴,۵۰۰ (۲) ۴۴۲,۵۰۰ (۳) ۴۴۳,۵۰۰ (۴) ۴۴۷,۵۰۰

(آزاد ۹۱)

۴۶- در سال ۱۳۹۱ حاشیه فروش چند ریال است؟

- (۱) ۵۲۷,۵۰۰ (۲) ۵۳۷,۵۰۰ (۳) ۵۴۷,۵۰۰ (۴) ۵۱۷,۵۰۰

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل هشتم

۱- گزینه «۱ و ۴» در روش هزینه‌یابی مستقیم، هزینه‌های ثابت به عنوان هزینه دوره تلقی می‌شوند، لذا بهای تمام شده هر واحد، متغیر می‌باشد و هزینه متغیر هر واحد ثابت است، در نتیجه سود هر واحد نیز ثابت می‌باشد، بنابراین با افزایش در حجم فروش سود افزایش می‌یابد. اما در روش هزینه‌یابی جذبی، سود و زیان تابعی از حجم تولید و فروش است.

۲- گزینه «۲» اگر موجودی پایان دوره بیشتر از اول دوره باشد، یا به عبارتی تولید بیشتر از فروش باشد، سود به روش جذبی بیشتر از سود به روش مستقیم خواهد بود.

سود به روش جذبی بیشتر از سود به روش مستقیم \Rightarrow موجودی اول دوره $>$ موجودی پایان دوره

سود به روش جذبی بیشتر از سود به روش مستقیم \Rightarrow تعداد فروش $>$ تعداد تولید

نرخ جذب سربار ثابت \times (موجودی اول دوره - موجودی پایان دوره) = اختلاف سود بین دو روش

$$(23,000 - 18,000) \times 200 = 1,000,000 \quad \text{اختلاف سود دو روش}$$

$$6,000,000 - 1,000,000 = \boxed{5,000,000} \quad \text{سود در روش مستقیم}$$

۳- گزینه «۱» بهای تمام شده هر واحد محصول به روش مستقیم

$$50 + 12 + 5 = \boxed{67}$$

بهای تمام شده هر واحد محصول به روش جذبی

$$50 + 12 + 5 + 7 = \boxed{74}$$

۴- گزینه «۴» در روش هزینه‌یابی مستقیم هزینه‌های ثابت سربار و تمامی هزینه‌های عمومی (ثابت و متغیر) جزء هزینه دوره محسوب می‌شوند. به عبارتی، عناصر تشکیل دهنده بهای تمام شده محصول عبارت از مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار متغیر می‌باشد.

۵- گزینه «۲» استفاده از روش هزینه‌یابی جذبی از آنجا که سهمی از ارقام ثابت تولیدی را به موجودی‌ها، تخصیص می‌دهد، در گزارشگری مالی برون سازمانی مجاز می‌باشد.

۶- گزینه «۳» در تجزیه و تحلیل هزینه، حجم فعالیت و سود که در فصل هفتم بیان گردید از روش هزینه‌یابی مستقیم استفاده می‌شود. بنابراین از طریق فرمول تعداد فروش جهت کسب سود عملیاتی می‌توان تعداد کالای فروش رفته را به دست آورد.

$$S_b \times \%CM = TFC$$

$$42,000,000 \times \frac{1}{3} = 14,000,000 \quad \text{هزینه‌های ثابت}$$

$$1,200 \times \frac{1}{3} = 400 \quad \text{حاشیه فروش هر واحد}$$

$$Q = \frac{TFC + I}{CM_u} = \frac{14,000,000 + 6,000,000}{400} = \boxed{50,000}$$

۷- گزینه «۴» اختلاف سود به روش جذبی و مستقیم $(10,000,000 - 6,000,000 = 4,000,000)$ ناشی از سربار ثابت موجودی پایان دوره می‌باشد. بنابراین از کل $14,000,000$ ریال سربار ثابت، $10,000,000$ ریال به کالای فروش رفته تخصیص یافته است. لذا $50,000$ واحد کالای فروش رفته معادل $\frac{10}{14}$ از کل تولید می‌باشد.

$$x \times \frac{10}{14} = 50,000 \Rightarrow x = 70,000 \quad \text{تعداد کالای تولید شده}$$

$$70,000 - 50,000 = 20,000 \quad \text{تعداد موجودی پایان دوره}$$

$$1,200 \times \frac{2}{3} = 800 \quad \text{هزینه متغیر هر واحد}$$

$$(20,000 \times 800) + 4,000,000 = \boxed{20,000,000} \quad \text{موجودی پایان دوره به روش جذبی}$$

۸- گزینه ۲»

$$۲,۰۰۰ + ۱,۲۵۰ + ۷۵۰ + ۱,۰۰۰ = ۵,۰۰۰$$

هزینه متغیر هر واحد

$$[۸۰,۰۰۰ \times (۱۰,۰۰۰ - ۵,۰۰۰)] - (۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۷۰,۰۰۰,۰۰۰) = \boxed{۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰}$$

سود به روش مستقیم

۹- گزینه ۱»

$$۲,۰۰۰ + ۱,۲۵۰ + ۷۵۰ = ۴,۰۰۰$$

هزینه متغیر ساخت هر واحد

$$۱۰۰,۰۰۰ - ۸۰,۰۰۰ = ۲۰,۰۰۰$$

تعداد موجودی پایان دوره

$$۲۰,۰۰۰ \times ۴,۰۰۰ = \boxed{۸۰,۰۰۰,۰۰۰}$$

بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش مستقیم

۱۰- گزینه ۲»

$$۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۱۰۰,۰۰۰ = ۱,۲۰۰$$

هزینه ثابت ساخت هر واحد

$$۲,۰۰۰ + ۱,۲۵۰ + ۷۵۰ + ۱,۲۰۰ = ۵,۲۰۰$$

بهای تمام شده هر واحد محصول

$$۲۰,۰۰۰ \times ۵,۲۰۰ = \boxed{۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰}$$

بهای تمام شده موجودی پایان دوره به روش جذبی

۱۱- گزینه ۴ و ۲» اگر حجم فروش بیشتر از حجم تولید باشد، سود به روش مستقیم (متغیر)، بیشتر از سود به روش جذبی (کامل) خواهد بود. در سؤال مورد نظر فقط سه گزینه ۲، ۳ و ۴ صحیح است.

$$۴۰۰ + ۷۰۰ + ۵۰۰ + ۲۰۰ = \boxed{۱,۸۰۰}$$

بهای تمام شده هر واحد در هزینه‌یابی جذبی

۱۲- گزینه ۲»

۱۳- گزینه ۴» انحراف ظرفیت در روش هزینه‌یابی جذبی منظور می‌شود، زیرا در این روش جهت محاسبه نرخ جذب سربار از تولید بودجه شده استفاده می‌شود، در صورتی که بر مبنای تولید واقعی جذب تولید می‌گردد، لذا انحراف ظرفیت ایجاد می‌شود. در حالی که در روش هزینه‌یابی مستقیم کل سربار ثابت ساخت به عنوان هزینه دوره تلقی می‌گردد.

۱۴- گزینه ۴» در صورتی که موجودی کالای پایان دوره (یا تعداد تولید) بیشتر از موجودی کالای اول دوره (یا تعداد فروش) باشد، سود روش مستقیم کمتر از سود روش جذبی خواهد شد.

۱۵- گزینه ۱»

$$۷۵۰ \times \%۶۰ = ۴۵۰$$

نرخ جذب سربار ثابت

نرخ جذب سربار ثابت \times (تعداد تولید بودجه شده - تعداد تولید واقعی) = انحراف ظرفیت

$$\text{تعداد تولید واقعی} = (۴۵۰,۰۰۰) \Rightarrow x = ۲۹,۰۰۰ \Rightarrow (x - ۳۰,۰۰۰) \times ۴۵۰ = (۴۵۰,۰۰۰) \Rightarrow x = ۲۹,۰۰۰$$

$$۲۹,۰۰۰ - ۲۵,۵۰۰ = ۳,۵۰۰$$

تعداد موجودی پایان دوره

$$۳,۵۰۰ \times ۴۵۰ = ۱,۵۷۵,۰۰۰$$

اختلاف سود بین دو روش

$$۲,۱۰۰,۰۰۰ - ۱,۵۷۵,۰۰۰ = \boxed{۵۲۵,۰۰۰}$$

سود به روش هزینه‌یابی مستقیم

۱۶- گزینه ۱» رابطه موجودی کالای پایان دوره با سود، مستقیم است، بنابراین در صورتی که موجودی کالای پایان دوره بیشتر از موجودی کالای اول دوره باشد، سود روش جذبی بیشتر از سود روش مستقیم می‌شود.

$$۶۰۰,۰۰۰ \div ۲۰۰,۰۰۰ = ۳$$

سربار ثابت ساخت هر واحد

۱۷- گزینه ۳»

$$۲۰ + ۳ = ۲۳$$

هزینه ساخت هر واحد

صورت سود و زیان به روش جذبی

۴,۸۰۰,۰۰۰	فروش (۱۲۰,۰۰۰ \times ۴۰)
(۲,۷۶۰,۰۰۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته (۱۲۰,۰۰۰ \times ۲۳)
۲,۰۴۰,۰۰۰	سود ناخالص
(۱,۲۰۰,۰۰۰)	هزینه متغیر اداری و فروش (۱۲۰,۰۰۰ \times ۱۰)
(۴۰۰,۰۰۰)	هزینه ثابت اداری و فروش
<u>۴۴۰,۰۰۰</u>	سود عملیاتی

۱۸- گزینه «۱» این سؤال را می‌توان از طریق اختلاف سود دو روش جذبی و مستقیم پاسخ داد.

$$۲۰۰,۰۰۰ - ۱۲۰,۰۰۰ = ۸۰,۰۰۰$$

تعداد کلای پایان دوره

$$۸۰,۰۰۰ \times ۳ = ۲۴۰,۰۰۰$$

اختلاف سود روش جذبی و مستقیم

با توجه به این که موجودی کلای اول دوره صفر و موجودی کلای پایان دوره ۸۰,۰۰۰ واحد می‌باشد، سود روش مستقیم مبلغ ۲۴۰,۰۰۰ ریال از سود

$$۴۴۰,۰۰۰ - ۲۴۰,۰۰۰ = \boxed{۲۰۰,۰۰۰}$$

سود روش مستقیم

روش جذبی کمتر است.

۱۹- گزینه «۱»

صورت سود و زیان به روش مستقیم

۸۰,۰۰۰	(۸۰,۰۰۰ × ۱۵)	فروش
(۳۲۰,۰۰۰)	(۸۰,۰۰۰ × ۴)	بهای تمام شده متغیر کلای فروش رفته
۴۸۰,۰۰۰		حاشیه فروش ناخالص
(۸۰,۰۰۰)	(۸۰,۰۰۰ × ۱)	هزینه متغیر اداری و فروش
۴۰۰,۰۰۰		حاشیه فروش خالص
	۱۲۰,۰۰۰	هزینه ثابت ساخت
	۷۰,۰۰۰	هزینه ثابت فروش و اداری
(۱۹۰,۰۰۰)		جمع هزینه‌های ثابت
<u>۲۱۰,۰۰۰</u>		سود عملیاتی

۲۰- گزینه «۱» برای حل سؤال فوق باید مراحل زیر را به ترتیب انجام داد:

الف) محاسبه نرخ جذب سربار متغیر، ب) محاسبه سربار ثابت بودجه شده، ج) محاسبه نرخ جذب سربار ثابت، د) محاسبه جمع کل هزینه‌های ثابت، هـ) محاسبه هزینه‌های متغیر هر واحد، و) محاسبه تعداد فروش در نقطه سر به سر، ز) محاسبه تعداد فروش در طی دوره از طریق فرمول $MS\%$ ، ح) محاسبه سود عملیاتی به روش مستقیم

$$\text{الف) } \Rightarrow \frac{۴,۶۷۰,۰۰۰ - ۴,۳۵۰,۰۰۰}{۶۰۰ - ۵۰۰} = ۳,۲۰۰$$

$$\text{ب) } ۴,۶۷۰,۰۰۰ = TFC + (۶۰۰ \times ۳,۲۰۰) \Rightarrow TFC = ۲,۷۵۰,۰۰۰$$

$$\text{ج) } ۲,۷۵۰,۰۰۰ \div ۵۵۰ = ۵,۰۰۰$$

$$\text{د) } ۲,۷۵۰,۰۰۰ + ۱,۷۵۰,۰۰۰ = ۴,۵۰۰,۰۰۰$$

$$\text{هـ) } (۱۴,۱۰۰ - ۵,۰۰۰) + ۹۰۰ = ۱۰,۰۰۰$$

$$\text{و) } Q_b = \frac{TFC}{P - VC_u} \Rightarrow \frac{۴,۵۰۰,۰۰۰}{۲۵,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰} = ۳۰۰$$

$$\text{ز) } MS_q = \frac{Q - Q_b}{Q} \Rightarrow \%۲۵ = \frac{Q - ۳۰۰}{Q} \Rightarrow Q = ۴۰۰$$

$$\text{ح) } ۴۰۰ \times (۲۵,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰) - ۴,۵۰۰,۰۰۰ = \boxed{۱,۵۰۰,۰۰۰}$$

سود عملیاتی به روش هزینه‌یابی مستقیم

$$۵۰۰ - ۴۰۰ = ۱۰۰$$

تعداد موجودی کلای پایان دوره

۲۱- گزینه «۳»

$$۱۰۰ \times ۵,۰۰۰ = ۵۰۰,۰۰۰$$

اختلاف سود روش جذبی و مستقیم

$$۱,۵۰۰,۰۰۰ + ۵۰۰,۰۰۰ = ۲,۰۰۰,۰۰۰$$

سود روش جذبی

لازم به توضیح است که سود محاسبه شده در روش جذبی همواره بعد از محاسبه انحراف ظرفیت می‌باشد، بنابراین برای محاسبه سود روش جذبی قبل از محاسبه انحراف ظرفیت باید به صورت زیر عمل کرد:

بخشی از صورت سود و زیان به روش جذبی

$$\boxed{۲,۲۵۰,۰۰۰} \text{ سود عملیاتی قبل از انحراف ظرفیت سربار}$$

$$(\pm) \text{ انحراف ظرفیت سربار - نامساعد } (۲۵۰,۰۰۰)$$

$$\underline{\underline{۲,۰۰۰,۰۰۰}} \text{ سود عملیاتی بعد از انحراف ظرفیت سربار}$$

$$\text{نامساعد } (۲۵۰,۰۰۰) = (۵۰۰ - ۵۵۰) \times ۵,۰۰۰ = \text{انحراف ظرفیت سربار}$$

۲۲- گزینه «۲» در صورتی که موجودی کالای ابتدای دوره (یا تعداد فروش) بیشتر از موجودی کالای پایان دوره (یا تعداد تولید) باشد، سود روش مستقیم از سود روش جذبی بیشتر خواهد شد.

۲۳- گزینه «۱»

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	
۱۵,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۲,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۱,۵۰۰)	(-) کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۱۵,۵۰۰</u>	معادل آحاد تولید

به دلیل آنکه معادل آحاد تولید با تعداد فروش برابر است، لذا سود در هر دو روش یکسان می‌باشد.

۲۴- گزینه «۴» حاصل ضرب تغییرات در موجودی‌ها در هزینه ثابت هر واحد بیانگر تفاوت سود طبق روش هزینه‌یابی جذبی و مستقیم می‌باشد.

۲۵- گزینه «۲»

هزینه ثابت ساخت هر واحد \times (حجم تولید - حجم فروش سربسر) + هزینه‌های ثابت = نقطه سربسر به روش هزینه‌یابی جذبی

حاشیه فروش هر واحد

۲۶- گزینه «۴»

$$\begin{aligned} & [350 \times (24,000 - 13,000)] - (2,000,000 + 600,000) = 1,250,000 && \text{سود به روش مستقیم در ماه اول} \\ & 2,000,000 \div 500 = 4,000 && \text{نرخ جذب سربار ثابت} \\ & 1,250,000 + [(500 - 350) \times 4,000] = 1,850,000 && \text{سود به روش جذبی در ماه اول} \\ & [520 \times (24,000 - 13,000)] - (2,000,000 + 600,000) = 3,120,000 && \text{سود به روش مستقیم در ماه دوم} \\ & 3,120,000 + [(400 - 520) \times 4,000] = 2,640,000 && \text{سود به روش جذبی در ماه دوم} \\ & 1,850,000 - 1,250,000 = 600,000 && \text{اختلاف سود در ماه اول} \\ & 2,640,000 - 3,120,000 = (480,000) && \text{اختلاف سود در ماه دوم} \end{aligned}$$

۲۷- گزینه «۲»

سربار ثابت واقعی - سربار ثابت بودجه شده = انحراف هزینه سربار ثابت

$$(2,000,000) = 48,000,000 - X \Rightarrow X = 50,000,000$$

سربار ثابت واقعی

$$50,000,000 - 8,000,000 = 42,000,000$$

سربار ثابت جذب شده

$$\frac{48,000,000}{4,800} = 10,000$$

نرخ جذب سربار ثابت

نرخ جذب سربار ثابت \times تعداد تولید واقعی = سربار جذب شده

$$42,000,000 = X \times 10,000 \Rightarrow X = 4,200$$

تعداد تولید واقعی

۲۸- گزینه «۲»

$$350 + 400 + 200 = 950$$

هزینه‌های متغیر ساخت هر واحد

$$6,000,000 \times \frac{1}{12} = 500,000$$

سربار ثابت بودجه شده ماهانه

$$30,000 \times \frac{1}{12} = 2,500$$

تعداد تولید بودجه شده ماهانه

$$\frac{500,000}{2,500} = 200$$

نرخ جذب سربار ثابت هر واحد

$$2,400 - 180 = 2,220$$

تعداد کالای فروش رفته

$$[2,220 \times (1,500 - 950)] - 500,000 = 721,000$$

سود به روش مستقیم

$$(2,400 - 2,220) \times 200 = 36,000$$

اختلاف سود دو روش جذبی و مستقیم

$$721,000 + 36,000 = 757,000$$

سود به روش جذبی

۲۹- گزینه «۱» به دلیل آنکه تعداد فروش از تعداد تولید بیشتر است، سود به روش هزینه‌یابی مستقیم از سود به روش هزینه‌یابی جذبی بیشتر خواهد بود.

$$(300,000) \times 300 = (14,000 - 13,000) \Rightarrow \text{اختلاف سود دو روش}$$

$$6,700,000 - 300,000 = \boxed{6,400,000}$$

۳۰- گزینه «۳»

هزینه استهلاک جذب شده به کالای فروش رفته

$$27\% = 60\% \times 45\%$$

هزینه استهلاک منظور شده در صورت سود و زیان

$$20\% + 35\% + 27\% = \boxed{82\%}$$

۱۸٪ از استهلاک نیز در قالب موجودی در ترازنامه گزارش می‌شود ($40\% \times 45\%$).

۳۱- گزینه «۴» حقوق ماهانه سرکارگر در یک کارخانه جزء هزینه‌های ثابت است. هزینه‌های سربار ثابت در روش هزینه‌یابی جذبی، جزء هزینه محصول و

در هزینه‌یابی مستقیم، جزء هزینه دوره طبقه‌بندی می‌شود.

۳۲- گزینه «۳» اگر موجودی کالای پایان دوره بیشتر از موجودی کالای اول دوره باشد، سود به روش هزینه‌یابی جذبی بیشتر از سود به روش هزینه‌یابی

مستقیم می‌شود و بالعکس.

۳۳- گزینه «۱» هرگاه موجودی کالای پایان دوره از موجودی کالای اول دوره کمتر باشد، سود خالص گزارش شده در روش هزینه‌یابی مستقیم بیشتر از

سود خالص گزارش شده در روش هزینه‌یابی جذبی می‌شود.

۳۴- گزینه «۳» در روش هزینه‌یابی مستقیم (متغیر) بهای تمام شده موجودی‌ها شامل هزینه‌های متغیر ساخت (مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار

متغیر ساخت) است.

۳۵- گزینه «۱»

قیمت فروش هر واحد

$$1,000 = 200 + 800$$

نسبت حاشیه فروش

$$80\% = \frac{800}{1,000}$$

$$S_b = \frac{TFC}{\%CM} \Rightarrow 50,000,000 = \frac{TFC}{80\%} \Rightarrow TFC = 40,000,000$$

$$\frac{40,000,000}{4000} = 1,000 \quad \text{نرخ سربار ثابت هر واحد}$$

$$500 \times 1,000 = 500,000 \quad \text{اختلاف سود روش جذبی و مستقیم}$$

$$5,000,000 - 500,000 = 4,500,000 \quad \text{سود روش مستقیم}$$

$$4,500,000 + 40,000,000 = 44,500,000 \quad \text{حاشیه فروش کل}$$

$$\frac{44,500,000}{800} = 55,625 \quad \text{تعداد فروش}$$

$$55,625 \times 1,000 = \boxed{55,625,000} \quad \text{مبلغ فروش در سال ۸۶}$$

۳۶- گزینه «۱»

نرخ جذب سربار ثابت به ازای هر ساعت

$$10 = \frac{3,600,000}{360,000}$$

نرخ جذب سربار ثابت به ازای هر واحد

$$20 = 10 \times 2$$

اختلاف سود روش جذبی و مستقیم

$$200,000 = 10,000 \times 20$$

به توجه به این که تعداد تولید از تعداد فروش بیشتر است، سود روش جذبی بیشتر از سود روش مستقیم است.

$$2,480,000 + 200,000 = \boxed{2,680,000} \quad \text{سود روش جذبی}$$

۳۷- گزینه «۴» در صورت سود و زیان به روش هزینه‌یابی مستقیم، انحراف ظرفیت سربار منظور نمی‌شود.

۳۸- گزینه «۲ و ۴» در صورتی که موجودی کالای ساخته شده آخر دوره بیشتر از موجودی کالای ساخته شده اول دوره باشد، سود در روش هزینه‌یابی جذبی

بیشتر و یا سود در روش هزینه‌یابی مستقیم کمتر گزارش می‌شود.

۳۹- گزینه «۴» در هزینه‌یابی فرامتغیر بهای محصولات شامل مواد مستقیم و در هزینه‌یابی متغیر شامل مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار متغیر ساخت می‌باشد، بنابراین در هر دو هزینه‌یابی، مواد مستقیم جزء بهای محصولات محسوب می‌شود.

۴۰- گزینه «۴» در سیستم هزینه‌یابی مستقیم (متغیر) انحراف ظرفیت یا انحراف حجم تولید محاسبه نمی‌شود.

۴۱- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

نرخ جذب سربار ثابت \times (اختلاف تولید واقعی و تولید بودجه شده) = انحراف ظرفیت

$$1,000 \times 200 = 200,000 \quad \text{انحراف ظرفیت - مساعد}$$

$$3,500,000 + 200,000 = 3,700,000 \quad \text{سود روش جذبی بعد از محاسبه انحراف ظرفیت}$$

نرخ جذب سربار ثابت \times (اختلاف تولید واقعی و فروش) = اختلاف سود روش جذبی و مستقیم

$$500 \times 200 = 100,000 \quad \text{اختلاف سود دو روش}$$

$$3,700,000 + 100,000 = \boxed{3,800,000} \quad \text{سود به روش مستقیم}$$

لازم به توضیح است که به دلیل این که تعداد فروش از تعداد تولید بیشتر است، سود روش مستقیم از سود به روش جذبی بیشتر خواهد بود.

۴۲- گزینه «۳» اختلاف سود روش جذبی و مستقیم $100,000 - 76,000 = 24,000$

با توجه به این که نرخ سربار ثابت موجودی کالای پایان دوره با نرخ سربار ثابت موجودی کالای اول دوره متفاوت است، باید از طریق فرمول زیر تعداد کالای اول دوره را محاسبه نمود.

سربار ثابت موجودی کالای اول دوره - سربار ثابت موجودی کالای پایان دوره = اختلاف سود روش جذبی و مستقیم

$$20,000 \times 2/2 = 44,000 \quad \text{سربار ثابت موجودی کالای پایان دوره}$$

$$24,000 = 44,000 - X \Rightarrow X = 20,000 \quad \text{سربار ثابت موجودی کالای اول دوره}$$

$$20,000 \div 2 = \boxed{10,000} \quad \text{تعداد موجودی کالای اول دوره}$$

۴۳- گزینه «۱» در سیستم هزینه‌یابی فرا متغیر بهای تمام شده محصول فقط شامل مواد مستقیم است.

۴۴- گزینه «۲» سربار ثابت ساخت + سربار متغیر ساخت + دستمزد مستقیم + مواد مستقیم = بهای تمام شده هر واحد به روش جذبی

$$100 + 120 + 80 + 40 = \boxed{340}$$

سربار متغیر ساخت + دستمزد مستقیم + مواد مستقیم = بهای تمام شده هر واحد به روش مستقیم

$$100 + 120 + 80 = \boxed{300}$$

۴۵- گزینه «۳»

$$120,000 \div 30,000 = 4 \quad \text{نرخ جذب سربار ثابت به ازای هر واحد}$$

$$26/1 + 4 = 30/1 \quad \text{بهای تمام شده هر واحد محصول}$$

$$25,000 \times 48 = 1,200,000 \quad \text{درآمد فروش سال ۹۱}$$

$$25,000 \times 30/1 = 752,500 \quad \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته تعدیل نشده}$$

$$25,000 + 5,000 - 1,000 = 29,000 \quad \text{تعداد تولید واقعی}$$

نرخ جذب سربار ثابت \times (تعداد تولید بودجه شده - تعداد تولید واقعی) = انحراف ظرفیت سربار

$$(29,000 - 30,000) \times 4 = (4,000) \quad \text{انحراف ظرفیت - نامساعد}$$

انحرافات نامساعد به بهای تمام شده کالای فروش رفته اضافه می‌شود.

$$752,500 + 4,000 = 756,500 \quad \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته تعدیل شده}$$

$$1,200,000 - 756,500 = \boxed{443,500} \quad \text{سود ناخالص سال ۱۳۹۱}$$

۴۶- گزینه «۴» (هزینه‌های متغیر توزیع و فروش + بهای تمام شده متغیر کالای فروش رفته) - درآمد فروش = حاشیه فروش

$$26/1 + 1/2 = 27/3 \quad \text{هزینه متغیر هر واحد محصول}$$

$$25,000 \times (48 - 27/3) = \boxed{517,500} \quad \text{حاشیه فروش سال ۱۳۹۱}$$



فصل نهم

«هزینه‌یابی محصولات مشترک»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل نهم

۱- کارخانه روغن‌کشی ورامین دارای سه بخش تولیدی بوده و سه محصول آلفا و بتا و گاما در این کارخانه تولید می‌شود. محصولات در دپارتمان اول تماماً تولید شده و سپس محصول آلفا برای تکمیل، تحویل دپارتمان دوم و محصول بتا تحویل دپارتمان سوم می‌گردد، و محصول گاما نیز در پایان مرحله اول از خط تولید خارج شده و به همان صورت فروخته می‌شود. هزینه هر یک از دپارتمانها در خرداد ماه سال جاری عبارت است از:

دپارتمان اول	دپارتمان دوم	دپارتمان سوم	
۵۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	مواد مستقیم
۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
۲۶۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	سربار

میزان تولید سه محصول به ترتیب ۶,۰۰۰ واحد و ۳,۰۰۰ واحد و ۳,۰۰۰ واحد بوده و قیمت فروش هر واحد نیز به ترتیب ۲۳۰ ریال و ۲۱۰ ریال و ۹۰ ریال می‌باشد. اگر هزینه‌های مشترک براساس ارزش بازار در نقطه تفکیک بین محصولات تقسیم شود، قیمت تمام شده هر واحد از سه محصول عبارت خواهد بود از:

- (سراسری ۷۰)
- (۱) آلفا ۱۴۶ ریال، بتا ۱۳۴ ریال، و گاما ۴۸ ریال.
 (۲) آلفا ۱۷۳ ریال، بتا ۱۶۴ ریال، و گاما ۹۰ ریال.
 (۳) آلفا ۱۴۶ ریال، بتا ۱۴۰ ریال، و گاما ۴۸ ریال.
 (۴) آلفا ۱۴۲ ریال، بتا ۱۳۴ ریال، و گاما ۹۰ ریال.

۲- از اختلاط سه نوع مایع به نام‌های «الف»، «ب» و «ج» محصولی به نام آلفا تولید می‌شود. برای تولید ابتدا مایعات «الف» و «ب» با نسبت‌های $\frac{3}{4}$ و $\frac{1}{4}$ مخلوط می‌شوند. مخلوط بدست آمده حرارت داده می‌شود تا $\frac{1}{3}$ آن بخار و بقیه با معادل حجم خود با مایع دیگری به نام «ج» مخلوط می‌شود.

مخلوط جدید نیز حرارت داده شده و $\frac{1}{6}$ از حجم آن بخار و بقیه به محصول آلفا تبدیل می‌گردد که در بطری‌های ۶ لیتری پر می‌شوند. برای تولید ۱۰۰

- (سراسری ۷۲)
- بطری محصول آلفا چند لیتر مایع «ب» لازم است؟
 (۱) ۱۳۵ (۲) ۲۷۰ (۳) ۴۰۵ (۴) ۵۴۰

۳- از مصرف هر کیلو مواد به ارزش ۱,۴۰۰ ریال می‌توان مشترکاً دو واحد محصول A و یک واحد محصول B تولید کرد. هزینه تبدیل هر کیلو مواد در مرحله مشترک ۱,۲۰۰ ریال است. چنانچه رابطه قیمت فروش و عرضه محصولات روزانه براساس معادلات زیر باشد:

$$P = \text{نشان دهنده فروش هر واحد}$$

$$P_A = 12,000 - 2Q_A$$

$$P_B = 8,000 - \frac{1}{3}Q_B$$

$$Q = \text{نشان دهنده تعداد}$$

- (سراسری ۷۳)
- مصرف چه مقدار مواد در تولید روزانه سود را حداکثر می‌کند؟
 (۱) ۹,۲۰۰ کیلو (۲) ۲,۶۰۰ کیلو (۳) ۲,۹۰۰ کیلو (۴) ۱,۴۵۰ کیلو

۴- در شرکتی سه نوع محصول مشترکاً تولید می‌شود. اگر در یک دوره موجودی آخر از نوع درجه مرغوب باقی مانده باشد، کدام روش هزینه‌یابی مشترک بیشتر با موازین مورد قبول حسابداری انطباق دارد؟

- (سراسری ۷۴)
- (۱) مقداری (۲) میانگین موزون (۳) میانگین ساده (۴) ارزش نسبی فروش

۵- در یک شرکت تولید کننده فولاد اطلاعات ذیل به دست آمده است:

مواد مصرفی	۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال	بهای فروش هر واحد	۲۵۰ ریال
دستمزد	۲,۲۵۰,۰۰۰ ریال	درآمد فروش محصول اصلی	۵,۶۲۵,۰۰۰ ریال
سربار	۹۷۵,۰۰۰ ریال	هزینه‌های اداری	۸۰,۰۰۰ ریال

هزینه تولید هر واحد ۱۷۵ ریال، موجودی اول دوره برابر صفر می‌باشد. در صورتی که محصول فرعی به عنوان ماده اولیه در تولید محصول اصلی استفاده شود و بهای جایگزینی محصول فرعی بکار گرفته شده در محصول اصلی ۲۷۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست محاسبه سود و زیان. (سراسری ۷۶)

- (۱) ۱,۶۰۷,۵۰۰ ریال (۲) ۱,۶۷۵,۰۰۰ ریال (۳) ۱,۸۳۲,۵۰۰ ریال (۴) ۱,۹۴۵,۰۰۰ ریال

۶- روش حسابداری برای هزینه‌یابی محصولات مشترک که برای تمامی محصولات نسبت سودناخالص مشابهی ایجاد می‌کند، کدام است؟ (سراسری ۷۶)

- (۱) روش مقداری
(۲) روش هزینه‌یابی معکوس
(۳) روش ارزش فروش فرضی در نقطه تفکیک
(۴) روش ارزش فروش در نقطه تفکیک

۷- در شرکتی ۳ نوع محصول به طور مشترک تولید می‌شود. اگر در یک دوره موجودی آخر دوره از نوع درجه نامرغوب باقی مانده باشد، کدام روش هزینه‌یابی مشترک باعث بیشترین سود در این دوره می‌شود؟ (سراسری ۷۷)

- (۱) ارزش نسبی فروش
(۲) معکوس
(۳) استاندارد
(۴) مقداری

۸- در روش ارزش خالص باز یافتنی برای محاسبه ارزش فروش فرضی بازار در نقطه تفکیک، از کدام روش استفاده می‌شود؟ (سراسری ۷۷)

(۱) به طور کلی از قیمت‌های فروش
(۲) از قیمت فروش محصولات
(۳) از قیمت فروش برآوردی محصولات در ابتدای عملیات
(۴) از قیمت فروش نهایی محصولات

۹- شرکت لارستان دو محصول اصلی «الف» و «ب» را تولید می‌کند. در فرآیند تولید همچنین محصول فرعی «ل» نیز تولید می‌گردد ارزش خالص باز یافتنی محصول فرعی از هزینه‌های مشترک محصولات اصلی کسر می‌شود. اطلاعات زیر مربوط به تولید شهریور ماه ۱۳۸۵ است که جمع هزینه‌های مشترک بالغ بر ۵۴,۰۰۰ ریال بوده است:

محصولات	تعداد تولید شده	ارزش بازار - ریال	هزینه‌های اضافی بعد از نقطه تفکیک - ریال
الف	۱,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	—
ب	۱,۵۰۰	۳۵,۰۰۰	—
ل	۵۰۰	۷,۰۰۰	۳,۰۰۰

چنانچه شرکت لارستان از روش ارزش خالص باز یافتنی برای تخصیص هزینه‌های مشترک استفاده نماید، کدامیک از مبالغ زیر معرف هزینه تخصیص یافته به محصول اصلی الف می‌باشد؟ (آزاد ۷۷)

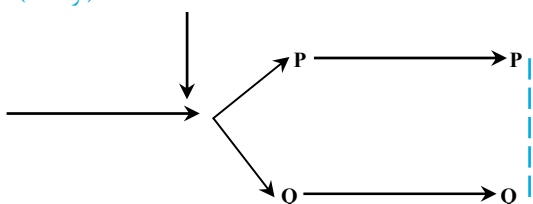
- (۱) ۲۷,۳۴۲ ریال
(۲) ۲۶,۶۶۷ ریال
(۳) ۲۰,۰۰۰ ریال
(۴) ۱۸,۸۰۰ ریال

۱۰- شرکت پارسیان محصولات اصلی «گ» و «ل» را در یک فرآیند مشترک تولید می‌کند. در ماه قبل ۱,۰۰۰ واحد از محصول «گ» تولید شده است. جمع هزینه‌های مشترک بالغ بر ۲۰,۰۰۰ ریال بوده است که ۲,۵۰۰ ریال آن به محصول «گ» تخصیص داده شده است. محصول «گ» را می‌توان در نقطه تفکیک به بهای هر واحد ۳ ریال به فروش رسانید و یا اینکه با انجام ۱,۰۰۰ ریال هزینه، پردازش بیشتر نمود و سپس هر واحد آن را به مبلغ ۵ ریال به فروش رسانید. چنانچه شرکت پارسیان محصول «گ» را پس از نقطه تفکیک پردازش بیشتر نماید و سپس آن را به فروش رساند: (آزاد ۷۷)

- (۱) محصول «گ» در وضعیت نقطه سر به سر قرار می‌گیرد.
(۲) زیان تولید و فروش محصول «گ» بالغ بر ۱,۰۰۰ ریال خواهد شد.
(۳) سود اضافی به میزان ۲,۰۰۰ ریال در نتیجه پردازش بیشتر تحصیل می‌شود.
(۴) سود اضافی به میزان ۱,۰۰۰ ریال در نتیجه پردازش بیشتر تحصیل می‌شود.

۱۱- نمودار زیر روابط تولید و فروش محصولات مشترک P و Q را نشان می‌دهد. هزینه‌های مشترک تا نقطه تفکیک محصولات از یکدیگر، واقع می‌گردد و سپس هزینه‌های پردازش بیشتر هر محصول بطور مجزا واقع می‌شود. ارزش بازار محصولات P و Q در نقطه تفکیک برای سرشکن کردن هزینه‌های مشترک بین محصولات مورد استفاده قرار می‌گیرد.

چنانچه تنها ارزش بازار محصول P در نقطه تفکیک افزایش یابد و تمامی هزینه‌ها و قیمت‌های فروش بدون تغییر بماند، کدامیک از عبارات زیر صحیح می‌باشد؟ (آزاد ۷۷)



- (۱) سود ناخالص محصول P کاهش و سود ناخالص محصول Q کاهش می‌یابد.
(۲) سود ناخالص محصول P افزایش و سود ناخالص محصول Q کاهش می‌یابد.
(۳) سود ناخالص محصول P کاهش و سود ناخالص محصول Q افزایش می‌یابد.
(۴) سود ناخالص محصول P افزایش و سود ناخالص محصول Q افزایش می‌یابد.

۱۲- کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح نیست؟ (سراسری ۷۸)

- (۱) در روش مقادیر فیزیکی نسبی، بهای تمام شده هر واحد محصول از محصولات مشترک در نقطه تفکیک الزاماً مساوی بدست می‌آید.
(۲) در روش مقادیر فیزیکی نسبی، بهای تمام شده هر واحد از آن محصولی بیشتر به دست می‌آید که حجم آن بیشتر است.
(۳) در روش نسبت سود ناخالص ثابت، ممکن است بهای تمام شده محصول مشترکی در نقطه تفکیک منفی به دست آید.
(۴) هزینه‌های مشترک، در تصمیم‌گیری نسبت به فروش یا پردازش بیشتر محصولات مشترک بعد از نقطه تفکیک، نامربوط هستند.

۱۳- شرکت پارس محصولات الف و ب را در یک فرآیند مشترک تولید می‌کند. هزینه‌های مشترک تولید الف و ب طی ماه جاری بالغ بر ۲۰,۰۰۰ ریال بوده است که مبلغ ۲,۵۰۰ ریال آن به ۱,۰۰۰ واحد محصول الف تخصیص داده شده است. محصول الف را در نقطه تفکیک می‌توان به بهای هر واحد ۳ ریال به فروش رسانید و یا با انجام ۱,۰۰۰ ریال هزینه پردازش اضافی به قیمت هر واحد ۵ ریال به فروش رسانید.

(آزاد ۷۸)

چنانچه محصول الف پردازش بیشتر شده و سپس به فروش رسد:.....

(۱) ۱,۰۰۰ ریال سود اضافی در نتیجه پردازش اضافی و فروش حاصل می‌شود. (۲) شرکت در نقطه سربه‌سر خواهد بود.

(۳) زیان بالغ بر ۱,۰۰۰ خواهد شد. (۴) ۲,۰۰۰ ریال سود اضافی حاصل می‌شود.

■ با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۱۶ و ۱۷ پاسخ دهید:

«هزینه‌های مشترک (مرحله ۱) ۳۲۵,۰۰۰ ریال و هزینه‌های پردازش اضافی مرحله ۲، ۴۲۰,۰۰۰ و مرحله ۳، ۱۸۰,۰۰۰ ریال بوده است. محصولات آلفا و بتا مرحله مشترک را به طور توأم می‌گذرانند. سپس آلفا به مرحله ۲ و بتا به مرحله ۳ منتقل می‌شود. کالای انتقالی از مرحله ۱، ۸,۰۰۰ واحد بوده که ۶۰٪ آن به مرحله ۲ و مابقی به مرحله ۳ منتقل شده است. ارزش فروش نهایی محصول آلفا و بتا به ترتیب مبلغ ۷۲۰,۰۰۰ و ۵۳۰,۰۰۰ ریال است.»

۱۴- بر اساس روش ارزش خالص بازیافتنی نسبی در نقطه تفکیک (ارزش برآوردی فروش در نقطه تفکیک)، بهای تمام شده هر واحد محصول آلفا چند ریال است؟

(سراسری ۷۹)

(۱) ۳۱/۲۵ (۲) ۸۷/۵ (۳) ۱۱۸/۷۵ (۴) ۱۵۰

(سراسری ۷۹)

۱۵- براساس روش درصد سود ناخالص ثابت، بهای تمام شده کل بتای تولید شده در نقطه تفکیک چند ریال خواهد بود؟

(۱) ۳۲,۲۰۰ (۲) ۲۱۲,۲۰۰ (۳) ۲۴۴,۴۰۰ (۴) ۳۹۲,۲۰۰

۱۶- در شرکت دانا سه محصول الف، ب و ج از طریق فرآیند مشترکی تولید می‌شود. هر یک از محصولات را می‌توان در نقطه تفکیک به فروش رسانید و یا با انجام پردازش بیشتر تکمیل و به فروش رسانید. هزینه‌های پردازش بیشتر عمدتاً هزینه‌های متغیر است و به آسانی می‌توان آنها را به محصولات ارتباط داد. جمع هزینه‌های مشترک بالغ بر ۵۰,۰۰۰ هزار ریال است که بر مبنای ارزش نسبی فروش در نقطه تفکیک به محصولات تخصیص داده می‌شود. سایر اطلاعات به شرح زیر است:

محصول	تعداد تولید	ارزش فروش در نقطه تفکیک - هزار ریال	ارزش فروش پس از پردازش اضافی - هزار ریال	هزینه‌های اضافی - هزار ریال
الف	۲۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
ب	۱۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۹۸,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
ج	۱۵,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۶۲,۰۰۰	۱۸,۰۰۰

(آزاد ۷۹)

شرکت دانا کدام یک از محصولات را به منظور دستیابی به سود بیشتر باید پردازش بیشتر کند؟

(۱) محصول ب و ج (۲) محصول ج (۳) محصول الف (۴) محصول الف و ب

۱۷- اطلاعات مربوط به تولید محصولات مشترک در یک شرکت تولیدی به شرح زیر است:

محصول	مقدار تولید	قیمت فروش واحد	موجودی پایان دوره	هزینه قابل تفکیک تولیدی
الف	۴۰,۰۰۰ کیلو	۱۰ ریال	۱۰,۰۰۰ کیلو	۱۳۷,۵۰۰ ریال
ب	۳۰,۰۰۰	۲۰	—	۳۱,۲۵۰
ج	۲۵,۰۰۰	۴۰	۵,۰۰۰	۸۱,۲۵۰

جمع هزینه‌های مشترک تولیدی ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال است. با توجه به اطلاعات ارائه شده پاسخ صحیح عبارت است از: (روش خالص ارزیابی بازیافتنی)

(آزاد ۸۰)

(۱) قیمت تمام شده یک واحد محصول الف ۸/۶۸۷۵ ریال و محصول ب ۱۶/۲۰۸۳ ریال است.

(۲) قیمت تمام شده یک واحد محصول ج ۱۳۲/۶۵ ریال و موجودی پایان دوره الف مبلغ ۶,۶۱۳,۲۵۰ ریال است.

(۳) قیمت تمام شده موجودی پایان دوره ب صفر و ج ۶۳۲۵۰ ریال است.

(۴) قیمت تمام شده یک واحد محصول ب ۳۲/۶۵ ریال و محصول الف ۳/۶۸۷۵ ریال و محصول ج ۱۶/۲۰۸۳ ریال است.

۱۸- هنگام تصمیم‌گیری راجع به پردازش یا خودداری از پردازش بیشتر محصولات مشترک بعد از نقطه تفکیک، کدام یک از اطلاعات زیر جزء

(آزاد ۸۲)

اطلاعات مربوط در این تصمیم‌گیری محسوب می‌شود؟

- (۱) مبلغ هزینه‌های مشترک ساخت (۲) روش تخصیص هزینه‌های مشترک بین محصولات مشترک (۳) ارزش فروش محصولات مشترک در نقطه تفکیک
(۴) ارزش نهایی فروش محصولات مشترک پس از پردازش اضافی بعد از نقطه تفکیک (۵) هزینه پردازش اضافی محصولات مشترک بعد از نقطه تفکیک
- (۱) اطلاعات موضوع بندهای (۱)، (۲) و (۳) بالا
(۲) اطلاعات موضوع بندهای (۳)، (۴) و (۵) بالا
(۳) اطلاعات موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۴) و (۵) بالا
(۴) اطلاعات موضوع تمامی بندهای بالا

(آزاد ۸۲)

۱۹- کدامیک از عبارات زیر معرف بهترین توصیف از محصول فرعی است؟

- (۱) به شکلی اجتناب‌ناپذیر همراه با محصول یا محصولات اصلی تولید می‌شود و دور ریختن آن مستلزم صرف هزینه‌های اضافی است.
(۲) در مقایسه با محصول یا محصولات اصلی، به مقدار نسبتاً کم تولید می‌شود.
(۳) به شکلی ناخواسته همراه با محصول یا محصولات اصلی تولید می‌شود و پردازش بیشتر آن بعد از نقطه تفکیک توجیه اقتصادی ندارد.
(۴) همراه با محصول یا محصولات اصلی به طور غیرقابل اجتناب تولید می‌شود اما نقش آن در ایجاد درآمد و سودآوری در مقایسه با محصول یا محصولات اصلی نسبتاً کمتر است.

۲۰- شرکت صنعتی «بتا» ظرف دوره گذشته، تعداد ۱۰۰,۰۰۰ واحد محصول اصلی (الف) و تعداد ۱۰,۰۰۰ واحد محصول فرعی (ب) را تولید کرد.

هزینه‌های مشترک ساخت این محصولات در مجموع بالغ بر ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های بعد از نقطه تفکیک برای پردازش بیشتر هر واحد محصول اصلی (الف) نیز بالغ بر ۵۰۰ ریال گردید. در پایان دوره موردنظر تعداد ۲۰,۰۰۰ واحد محصول اصلی (الف) و ۵,۰۰۰ واحد محصول فرعی (ب) در انبار کالای ساخته شده موجود بود. قیمت فروش نهایی هر واحد محصول اصلی (الف) و هر واحد محصول فرعی (ب) به ترتیب بالغ بر ۱,۵۰۰ ریال و ۴۰۰ ریال است. ارزش خالص بازافتنی (ارزش خالص فروش در نقطه تفکیک) محصول فرعی (ب) به عنوان بازافت (کاهش) هزینه‌های مشترک ساخت قلمداد می‌شود. ارزش موجودی محصول فرعی صفر در نظر گرفته می‌شود. در ابتدای دوره موردنظر هیچ یک از دو محصول اصلی و فرعی، موجودی نداشته‌اند. مبلغ سود ناخالص منعکس در صورت سود و زیان کدامیک از مبالغ زیر است؟

(آزاد ۸۲)

- (۱) ۳۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۴۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۴۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال

(آزاد ۸۵)

۲۱- کدامیک از گزینه‌های زیر در مورد محصول فرعی صحیح‌تر است؟

- (۱) همزمان با محصول اصلی تولید و حجم تولید آن کمتر از محصول اصلی است.
(۲) همزمان با محصول اصلی تولید و حجم تولید آن بیشتر از محصول اصلی است.
(۳) محصول فرعی محصولی است که هزینه تولید قبل از تفکیک به آن تخصیص داده نمی‌شود.
(۴) همزمان با محصول اصلی تولید و ارزش نسبی آن کمتر از محصول اصلی است.

۲۲- اگر در شرکتی ۵ نوع محصول به طور مشترک تولید شود و در پایان دوره موجودی یک نوع محصول به علت نامرغوب بودن آن به فروش نرسد،

(آزاد ۸۵)

کدام روش زیر در هزینه‌یابی مشترک باعث بیشتر شدن سود دوره می‌گردد؟

- (۱) استاندارد (۲) مقداری (۳) معکوس (۴) ارزش نسبی فروش

۲۳- اطلاعات زیر در یک شرکت تولیدی در دست است:

مواد مصرفی	۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال	درآمد فروش محصول اصلی	۱۶,۸۷۵,۰۰۰
دستمزد	۶,۷۵۰,۰۰۰ ریال	هزینه اداری	۲۴۰,۰۰۰
سربار	۲,۹۲۵,۰۰۰ ریال	موجودی اول دوره	صفر
هزینه تولید هر واحد	۵۲۵ ریال		
بهای فروش هر واحد	۷۵۰ ریال		

در صورتی که از محصول فرعی به عنوان ماده اولیه در تولید محصول اصلی استفاده شود و بهای جایگزینی محصول فرعی به کار گرفته شده در

(آزاد ۸۵)

محصول اصلی ۸۱۰,۰۰۰ ریال باشد. سود محصول اصلی این شرکت کدامیک از موارد زیر است؟

- (۱) ۴,۸۲۲,۵۰۰ ریال (۲) ۵,۸۳۵,۰۰۰ ریال (۳) ۵,۰۲۵,۰۰۰ ریال (۴) ۵,۴۹۷,۵۰۰ ریال



۲۴- کج برای بهای ساخت هر واحد در نقطه تفکیک موقعی که قیمت محصولات شدیداً در حال نوسان است یا قیمت محصول توسط بازار تعیین

نمی‌شود، از کدام یک از روش‌های تخصیص بهای محصولات مشترک بیشتر استفاده می‌شود؟ (آزاد ۸۶)

(۱) ارزش نسبی (۲) مقادیر نسبی (۳) نسبت سود ناخالص ثابت (۴) ارزش بازیافتی نسبی

۲۵- کج کدام یک از عبارات زیر بهترین توصیف را از محصول فرعی بدست می‌دهد؟

- (۱) در مقایسه با تولید محصول یا محصولات اصلی به مقدار نسبتاً کم تولید می‌شود.
 (۲) همراه با محصول یا محصولات اصلی به شکل غیر قابل اجتناب تولید می‌شود اما نقش آن در ایجاد درآمد و سودآوری در مقایسه با محصول یا محصولات اصلی نسبتاً کم است.
 (۳) به شکلی اجتناب ناپذیر همراه با محصول یا محصولات اصلی تولید می‌شود و دور ریختن آن نیازمند صرف هزینه‌های اضافی است.
 (۴) همراه با محصول یا محصولات اصلی به شکل ناخواسته تولید می‌شود و پردازش بیشتر آن بعد از نقطه تفکیک توجیه اقتصادی ندارد.

۲۶- کج به منظور تسهیم هزینه‌های مشترک به محصولات اصلی فرض می‌شود که قیمت فروش نهایی محصولات منهای هزینه‌های بعد از نقطه تفکیک

با کدام مورد برابر است؟ (آزاد ۸۹- گروه الف)

- (۱) هزینه‌های مشترک (۲) هزینه‌های کل
 (۳) ارزش خالص فروش در نقطه تفکیک (۴) قیمت فروش منهای سود و فروش نهایی

۲۷- کج کدام یک از گزینه‌های زیر در مورد حسابداری محصولات فرعی صحیح است؟

- (۱) محصولات فرعی را می‌توان در زمان تولید و یا در زمان فروش شناسایی نموده و ارزش خالص بازیافتی آن را به عنوان کاهش بهای تمام شده محصولات اصلی و یا درآمد منظور کرد.
 (۲) محصولات فرعی را در زمان تولید می‌توان شناسایی نموده و ارزش خالص بازیافتی آن را به عنوان کاهش بهای تمام شده محصولات اصلی و یا درآمد منظور کرد.
 (۳) محصولات فرعی را می‌توان در زمان تولید و یا در زمان فروش شناسایی نموده و ارزش خالص بازیافتی آن را به عنوان کاهش بهای تمام شده محصولات اصلی منظور کرد.
 (۴) محصولات فرعی را در زمان تولید می‌توان شناسایی نموده و ارزش خالص بازیافتی آن را به عنوان کاهش بهای تمام شده محصولات اصلی منظور کرد.

۲۸- کج هزینه‌های مشترک مرحله (۱) شامل مواد مستقیم ۲۱۰,۰۰۰ ریال و بهای تبدیل ۹۶,۰۰۰ ریال است که در نقطه تفکیک ۶,۰۰۰ واحد آلفا،

۳,۰۰۰ واحد بتا و ۱,۰۰۰ واحد کالای در جریان ساخت پایان دوره (از لحاظ مواد ۱۰۰٪ و از لحاظ تبدیل ۶۰٪) تولید شده است. هزینه پردازش اضافی محصول آلفا مبلغ ۴۸,۰۰۰ ریال است. در صورتی که هزینه مشترک به روش مقداری ساده تسهیم شود، بهای تولید هر واحد محصول آلفا چند ریال است؟ (آزاد ۸۹- گروه ج)

(۱) ۴۲ (۲) ۳۹ (۳) ۳۱ (۴) ۳۴

۲۹- کج هزینه‌های مشترک مرحله یک ۵۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های پردازش اضافی مرحله ۲ و مرحله ۳ به ترتیب ۲۰۰,۰۰۰ ریال و ۱۵۰,۰۰۰ ریال

بوده است. محصولات آلفا و بتا مرحله ۱ را به طور توأم می‌گذرانند. سپس آلفا به مرحله ۲ و بتا به مرحله ۳ منتقل می‌شود. کالای انتقالی از مرحله یک ۸,۰۰۰ واحد بوده که ۶۰٪ آن به مرحله ۲ و مابقی به مرحله ۳ منتقل شده است. ارزش فروش نهایی محصول آلفا و بتا به ترتیب ۶۰۰,۰۰۰ ریال و ۵۵۰,۰۰۰ ریال است، بر اساس روش ارزش خالص بازیافتی نسبی در نقطه تفکیک (ارزش برآوردی فروش در نقطه تفکیک) بهای تمام شده هر واحد محصول آلفا چند ریال است؟ (آزاد ۸۹- گروه د)

(۱) ۱۱۲/۵ ریال (۲) ۹۳/۷۵ ریال (۳) ۱۲۵ ریال (۴) ۱۴۵/۸۳ ریال

۳۰- کج کدام یک از عبارات زیر صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) سهم از هزینه مشترک برای هر واحد محصول در روش مقادیر فیزیکی نسبی، برای تمامی محصولات برابر است.
 (۲) هزینه از دست رفته (ریخته) جزء هزینه‌های نامربوط در تصمیم‌گیری می‌باشد.
 (۳) هزینه فرصت از دست رفته جزء هزینه‌های مربوط در تصمیم‌گیری می‌باشد.
 (۴) در روش ارزش نسبی فروش، سهم از هزینه مشترک محصولی بیشتر است که ارزش فروش بالاتری داشته باشد.

۳۱- کدام یک از روش‌های تخصیص هزینه‌های مشترک منجر به ارائه بهای تمام شده هر واحد یکسان در نقطه تفکیک برای محصولات مشترک می‌گردد؟ (آزاد ۹۰- گروه ج)

(۱) روش هزینه‌یابی معکوس (۲) روش ارزش فروش نهایی (۳) روش ارزش فروش در نقطه تفکیک (۴) روش مقداری نسبی

۳۲- طی ماه گذشته با صرف ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال هزینه مشترک، ۷۰ واحد محصول «الف» و ۶۵ واحد محصول «ب» تولید شده است. همچنین هزینه‌های انجام شده جهت تکمیل هر یک از دو محصول فوق به ترتیب ۲۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۰۰,۰۰۰ ریال بوده و هر واحد به ترتیب به مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال و ۲۰,۰۰۰ ریال قابل فروش است. سهم محصولات فوق از هزینه‌های مشترک در صورت بکارگیری روش نسبت‌های سود ناخالص مشابه، به ترتیب عبارتست از: (آزاد ۹۰- گروه ه)

(۱) ۳۹۵,۰۰۰ ریال و ۸۰۵,۰۰۰ ریال (۲) ۳۴۰,۰۰۰ ریال و ۸۶۰,۰۰۰ ریال
(۳) ۴۱۵,۰۰۰ ریال و ۷۸۵,۰۰۰ ریال (۴) ۴۰۰,۰۰۰ ریال و ۸۰۰,۰۰۰ ریال

۳۳- طی ماه گذشته با صرف ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال هزینه مشترک، ۷۰ واحد محصول «الف» و ۶۵ واحد محصول «ب» تولید شده است. همچنین هزینه‌های انجام شده برای تکمیل هر یک از دو محصول فوق به ترتیب ۲۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۰۰,۰۰۰ ریال بوده و هر واحد به ترتیب به مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال و ۲۰,۰۰۰ ریال قابل فروش است. سهم محصولات فوق از هزینه‌های مشترک در صورت بکارگیری روش ارزش‌های نسبی فروش در نقطه تفکیک به ترتیب عبارتست از: (آزاد ۹۰- گروه ه)

(۱) ۳۵۰,۰۰۰ ریال و ۸۵۰,۰۰۰ ریال (۲) ۴۰۰,۰۰۰ ریال و ۸۰۰,۰۰۰ ریال
(۳) ۳۰۰,۰۰۰ ریال و ۹۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۴۱۵,۰۰۰ ریال و ۷۸۵,۰۰۰ ریال

۳۴- هزینه‌های مشترک شامل: (آزاد ۹۲)

(۱) هزینه‌های متغیر تولید برای تولید محصولات مشترک می‌باشد.

(۲) هزینه‌های تولید برای تولید محصولات مشترک می‌باشد.

(۳) هزینه‌های ثابت تولید برای تولید محصولات مشترک می‌باشد.

(۴) هزینه‌های مواد مستقیم و هزینه دستمزد مستقیم برای تولید محصولات مشترک می‌باشد.

۳۵- شرکت سبزواری با استفاده از مواد اولیه الف در دایره اول تولیدی سه نوع محصول به نام‌های A، B و C تولید می‌کند و هزینه‌های مشترک دایره اول در فروردین ماه مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. این سه محصول در پایان دایره اول تولیدی قابل فروش می‌باشند و این امکان وجود دارد که پس از انجام عملیات تولیدی بیشتر نیز با قیمت بالاتر فروخته شوند. هیچ گونه موجودی کالای اول دوره و پایان دوره وجود نداشته است. سایر اطلاعات مربوط به فروردین ماه به قرار زیر است:

اگر عملیات تولیدی بیشتر صورت گیرد

نام محصول	مقدار تولید	قیمت فروش واحد در پایان عملیات دایره اول	قیمت فروش هر واحد	هزینه اضافی تولید برای هر واحد
A	۱,۰۰۰ واحد	۴ ریال	۵ ریال	۰/۷۵ ریال
B	۲,۰۰۰	۲/۲۵	۴	۱/۲
C	۱,۵۰۰	۳	۳/۷۵	۰/۹

هزینه‌های مشترک بر اساس مقدار تولید بین محصولات مشترک تسهیم می‌گردد.

برای به حداکثر رساندن سود شرکت باید: (آزاد ۹۲)

(۱) محصول C در پایان عملیات دایره اول تولیدی فروخته شود و محصولات A و B نیز پس از انجام عملیات تولیدی بیشتر فروخته شوند.

(۲) محصول A در پایان عملیات دایره اول تولیدی فروخته شود و محصولات B و C نیز پس از انجام عملیات تولیدی بیشتر فروخته شوند.

(۳) محصول B در پایان عملیات دایره اول تولیدی فروخته شود و محصولات A و C نیز پس از انجام عملیات تولیدی بیشتر فروخته شوند.

(۴) محصول A، B و C در پایان عملیات دایره اول تولیدی فروخته شوند.



پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل نهم

۱- گزینه «۳»

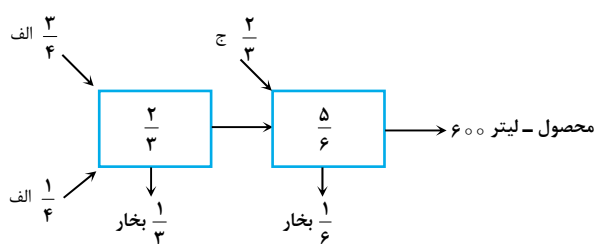
نام محصول	تعداد تولید	قیمت فروش	ارزش فروش نهایی	هزینه‌های بعد از تفکیک	ارزش فرضی در نقطه تفکیک	درصد	هزینه‌های مشترک
آلفا	۶,۰۰۰	۲۳۰	۱,۳۸۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰	۶۰%	۵۷۶,۰۰۰
بتا	۳,۰۰۰	۲۱۰	۶۳۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۲۵%	۲۴۰,۰۰۰
گاما	۳,۰۰۰	۹۰	۲۷۰,۰۰۰	-	۲۷۰,۰۰۰	۱۵%	۱۴۴,۰۰۰
					۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰%	۹۶۰,۰۰۰

$$\text{آلفا} \Rightarrow \text{قیمت تمام شده محصول آلفا} = (۵۷۶,۰۰۰ + ۳۰۰,۰۰۰) \div ۶,۰۰۰ = \boxed{۱۴۶}$$

$$\text{بتا} \Rightarrow \text{قیمت تمام شده محصول بتا} = (۲۴۰,۰۰۰ + ۱۸۰,۰۰۰) \div ۳,۰۰۰ = \boxed{۱۴۰}$$

$$\text{گاما} \Rightarrow \text{قیمت تمام شده محصول گاما} = ۱۴۴,۰۰۰ \div ۳,۰۰۰ = \boxed{۴۸}$$

۲- گزینه «۱»



$$۶۰۰ \times \frac{۶}{۵} = ۷۲۰$$

$$۷۲۰ \div ۲ = ۳۶۰$$

$$۳۶۰ \times \frac{۳}{۲} = ۵۴۰$$

$$۵۴۰ \times \frac{۱}{۴} = \boxed{۱۳۵}$$

میزان مخلوط ماده الف، ب، ج

میزان مخلوط الف و ب

کل ماده الف و ب وارده به خط تولید

میزان مصرف ماده ب

۳- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست. برای پاسخ به این سؤال ابتدا باید از معادله سود مشتق گرفته و آن را برابر صفر قرار دهیم و سپس معادله را حل

کنیم تا مقدار مصرف مواد بدست آید. معادله سود عبارت است از :

(تعداد فروش × بهای تمام شده هر واحد) - (تعداد فروش × قیمت فروش هر واحد) ⇒ هزینه - درآمد = سود

$$\text{سود} = [(P_A \cdot Q_A) + (P_B \cdot Q_B)] - [(Q_A + Q_B) \cdot \text{هزینه تبدیل}]$$

$$\text{سود} = [(۱۲,۰۰۰ - ۲Q_A)Q_A + (۸,۰۰۰ - \frac{1}{2}Q_B)Q_B] - (۱,۴۰۰ + ۱,۲۰۰)Q$$

$$Q_A = ۲Q_B, \quad Q = Q_B$$

$$\text{سود} = [(۱۲,۰۰۰ - ۲ \times ۲Q_B)۲Q_B + (۸,۰۰۰ - \frac{1}{2}Q_B)Q_B] - ۲,۶۰۰Q_B$$

$$\text{سود} = ۲۴,۰۰۰Q_B - ۸Q_B^2 + ۸,۰۰۰Q_B - \frac{1}{2}Q_B^2 - ۲,۶۰۰Q_B$$

$$\text{سود} \Rightarrow ۲۴,۰۰۰ - ۱۶Q_B + ۸,۰۰۰ - Q_B - ۲,۶۰۰ = ۰$$

$$\Rightarrow ۱۷Q_B = ۲۹,۴۰۰ \Rightarrow Q_B = \boxed{۱,۷۲۹}$$

۴- گزینه «۴» مرغوب بودن و نامرغوب بودن محصول بر روی ارزش فروش آن تأثیر می‌گذارد لذا بهترین روش جهت محاسبه بهای تمام شده محصولات

مشترک ارزش نسبی فروش است. زیرا ارزش فروش محصولات ملاک محاسبه بهای تمام شده آنها قرار می‌گیرد.

۵- گزینه «۳» در صورتی که از محصول فرعی به عنوان مواد اولیه در تولید محصول اصلی استفاده شود، ارزش جایگزینی محصول فرعی از هزینه‌های تولید محصول اصلی کسر می‌شود.

$$\begin{aligned} \text{تعداد محصول تولید شده} &= (1,500,000 + 2,250,000 + 975,000) \div 175 = 27,000 \\ \text{بهای هر واحد بعد از تعدیل محصول فرعی} &= (27,000 \times 175) - 270,000 \div 27,000 = 165 \\ \text{تعداد فروش} &= 5,625,000 \div 250 = 22,500 \\ \text{سود} &= 22,500 \times (250 - 165) - 80,000 = \boxed{1,832,500} \end{aligned}$$

۶- گزینه «۴» در روش ارزش فروش در نقطه تفکیک به دلیل آنکه تسهیم هزینه‌های مشترک به نسبت قیمت فروش محصولات انجام می‌شود، لذا درصد سود ناخالص برای کلیه محصولات (در صورت عدم وجود هزینه‌های بعد از نقطه تفکیک) یکسان است.

۷- گزینه «۴» در روش مقداری بدون توجه به مرغوب بودن و نا مرغوب بودن محصولات، بهای تمام شده هر محصول محاسبه می‌شود لذا در این روش در زمان فروش محصولات مرغوب، بهای تمام شده محصولات فوق پایین‌تر بوده و بهای تمام شده محصولات نامرغوب که به عنوان پایان دوره تلقی می‌شود بیشتر خواهد شد و این موضوع باعث افزایش سود می‌شود.

۸- گزینه «۴» در روش خالص ارزش بازبافتنی جهت محاسبه ارزش فروش فرضی بازار در نقطه تفکیک از مابه‌التفاوت قیمت فروش نهایی و هزینه‌های بعد از نقطه تفکیک استفاده می‌شود.

$$\begin{aligned} 7,000 - 3,000 &= 4,000 && \text{خالص ارزش بازبافتنی محصول فرعی} && \text{۹- گزینه «۲»} \\ 54,000 - 4,000 &= 50,000 && \text{خالص هزینه‌های مشترک} && \\ 50,000 \times \frac{40,000}{75,000} &= \boxed{26,667} && \text{سهم محصول الف از هزینه‌های مشترک} && \end{aligned}$$

۱۰- گزینه «۴» هزینه پردازش اضافی - (ارزش فروش در نقطه تفکیک - ارزش فروش نهایی) = سود (زیان) پردازش اضافی
سود پردازش اضافی محصول (گ) = $[(1,000 \times 5) - (1,000 \times 3)] - 1,000 = \boxed{1,000}$

۱۱- گزینه «۳» شرکت فوق از قیمت فروش در نقطه تفکیک جهت سرشکن کردن هزینه‌های مشترک استفاده می‌کند لذا با افزایش ارزش بازار محصول P، باید سهم بیشتری از هزینه‌های مشترک به محصول P تخصیص داده شود و به تبع آن سهم کمتری به محصول Q تخصیص یابد. این موضوع باعث افزایش بهای تمام شده محصول P و کاهش در بهای تمام شده محصول Q می‌گردد، لذا سود ناخالص محصول P کاهش و سود ناخالص محصول Q افزایش می‌یابد.

۱۲- گزینه «۲» در روش مقادیر فیزیکی (مقداری) بهای تمام شده هر واحد محصول از محصولات مشترک برابر است.

۱۳- گزینه «۱» به توضیح سؤال (۱۱) رجوع شود.

۱۴- گزینه «۳»

نام محصول	ارزش فروش نهایی	هزینه‌های بعد از نقطه تفکیک	ارزش خالص بازبافتنی	هزینه‌های مشترک
آلفا	۷۲۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
بتا	۵۳۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰
			۶۵۰,۰۰۰	۳۲۵,۰۰۰

$$\text{بهای تمام شده هر واحد محصول آلفا} = (150,000 + 420,000) \div (8,000 \times \%60) = \boxed{118/75}$$

$$\Rightarrow \frac{۷۲۰,۰۰۰ + ۵۳۰,۰۰۰ - (۳۲۵,۰۰۰ + ۴۲۰,۰۰۰ + ۱۸۰,۰۰۰)}{۷۲۰,۰۰۰ + ۵۳۰,۰۰۰} = \% ۲۶$$

۱۵- گزینه «۲»

$$\% ۱۰۰ - \% ۲۶ = \% ۷۴$$

نسبت بهای تمام شده محصولات

$$۵۳۰,۰۰۰ \times \% ۷۴ = ۳۹۲,۲۰۰$$

بهای تمام شده محصول بتا

$$۳۹۲,۲۰۰ - ۱۸۰,۰۰۰ = \boxed{۲۱۲,۲۰۰}$$

بهای تمام شده محصول بتا در نقطه تفکیک

۱۶- گزینه «۱»

هزینه پردازش اضافی - (ارزش فروش در نقطه تفکیک - ارزش فروش نهایی) = سود × (زیان) ناشی از پردازش اضافی

$$(۶۰,۰۰۰ - ۴۵,۰۰۰) - ۲۰,۰۰۰ = (۵,۰۰۰)$$

زیان ناشی از پردازش اضافی محصول الف

$$(۹۸,۰۰۰ - ۷۵,۰۰۰) - ۲۰,۰۰۰ = \boxed{۳,۰۰۰}$$

سود ناشی از پردازش اضافی محصول ب

$$(۶۲,۰۰۰ - ۳۰,۰۰۰) - ۱۸,۰۰۰ = \boxed{۱۴,۰۰۰}$$

سود ناشی از پردازش اضافی محصول ج

بنابراین برای کسب سود بیشتر باید محصول الف در نقطه تفکیک و محصول ب و ج بعد از پردازش اضافی به فروش برسند.

۱۷- گزینه «۱»

نام محصول	تعداد تولید	قیمت فروش	ارزش فروش نهایی	هزینه‌های بعد از تفکیک	ارزش خالص باز یافتنی	درصد	هزینه‌های مشترک
الف	۴۰,۰۰۰	۱۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۳۷,۵۰۰	۲۶۲,۵۰۰	% ۱۵	۲۱۰,۰۰۰
ب	۳۰,۰۰۰	۲۰	۶۰۰,۰۰۰	۳۱,۲۵۰	۵۶۸,۷۵۰	% ۳۲/۵	۴۵۵,۰۰۰
ج	۲۵,۰۰۰	۴۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۱,۲۵۰	۹۱۸,۷۵۰	% ۵۲/۵	۷۳۵,۰۰۰
			۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	% ۱۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰

$$(۲۱۰,۰۰۰ + ۱۳۷,۵۰۰) \div ۴۰,۰۰۰ = \boxed{۸/۶۸۷۵}$$

بهای تمام شده هر واحد محصول الف

$$(۴۵۵,۰۰۰ + ۳۱,۲۵۰) \div ۳۰,۰۰۰ = \boxed{۱۶/۲۰۸۳}$$

بهای تمام شده هر واحد محصول ب

$$(۷۳۵,۰۰۰ + ۸۱,۲۵۰) \div ۲۵,۰۰۰ = \boxed{۳۲/۶۵}$$

بهای تمام شده هر واحد محصول ج

۱۸- گزینه «۲» در این سؤال اطلاعات بندهای (۱) و (۲) جزء اطلاعات نامربوط و اطلاعات بندهای (۳)، (۴) و (۵) جزء اطلاعات مربوط در تصمیم‌گیری می‌باشند.

۱۹- گزینه «۴» محصول فرعی به طور اجتناب‌ناپذیر همراه با محصول اصلی تولید شده و در سودآوری نسبت به محصول اصلی از اهمیت کمتری برخوردار است.

۲۰- گزینه «۲» با توجه به این که ارزش موجودی محصول فرعی صفر در نظر گرفته شده است، برای محاسبه درآمد فروش محصول فرعی از تعداد فروش استفاده می‌شود.

$$۵,۰۰۰ \times ۴۰۰ = ۲,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد حاصل از فروش محصول فرعی (خالص ارزش باز یافتنی)

$$(۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲,۰۰۰,۰۰۰) \div ۱۰۰,۰۰۰ = ۴۸۰$$

سهم هر واحد محصول اصلی از هزینه های مشترک

$$۴۸۰ + ۵۰۰ = ۹۸۰$$

بهای تمام شده هر واحد محصول اصلی

$$(۱,۵۰۰ - ۹۸۰) \times ۸۰,۰۰۰ = \boxed{۴۱,۶۰۰,۰۰۰}$$

سود ناخالص حاصل شده از فروش محصول اصلی

۲۱- گزینه «۴» محصول فرعی، محصولی است که همزمان با تولید محصول اصلی تولید و نسبت به ارزش نسبی محصول اصلی، دارای ارزش کمتری می‌باشد.

۲۲- گزینه «۲» ارزش فروش محصول مرغوب بیشتر از ارزش فروش محصول نامرغوب است، بنابراین در تخصیص هزینه‌ها بهتر است از روش نسبی فروش استفاده شود. اگر از روش مقداری استفاده شود، مرغوب یا نامرغوب بودن محصول تأثیری در محاسبه بهای تمام شده محصولات ندارد لذا بخشی از هزینه‌های محصولات مرغوب به محصولات نامرغوب تخصیص یافته که این موضوع باعث بالا رفتن بهای تمام شده موجودی پایان دوره و به تبع آن بالا رفتن سود می‌باشد.

۲۳- گزینه «۴» با توجه به اینکه محصول فرعی به عنوان ماده اولیه در تولید محصول اصلی استفاده می‌شود، لذا دیگر نیازی به محاسبه مجزا جهت محصول فرعی نیست، زیرا در هزینه‌های مرتبط با تولید وجود دارد. اما باید ارزش جایگزینی محصول فرعی از بهای تمام شده محصول اصلی تولید شده کسر شود.

$$۱۶,۸۷۵,۰۰۰ \div ۷۵۰ = ۲۲,۵۰۰ \quad \text{تعداد کالای فروش رفته}$$

$$(۴,۵۰۰,۰۰۰ + ۶,۷۵۰,۰۰۰ + ۲,۹۲۵,۰۰۰) \div ۵۲۵ = ۲۷,۰۰۰ \quad \text{تعداد کالای تولید شده}$$

$$۸۱۰,۰۰۰ \div ۲۷,۰۰۰ = ۳۰ \quad \text{سهم هر واحد محصول اصلی از بهای محصول فرعی}$$

$$۵۲۵ - ۳۰ = ۴۹۵ \quad \text{بهای تولید هر واحد}$$

$$۱۶,۸۷۵,۰۰۰ - (۲۲,۵۰۰ \times ۴۹۵) - ۲۴۰,۰۰۰ = \boxed{۵,۴۹۷,۵۰۰} \quad \text{سود محصول اصلی}$$

در تسهیم هزینه‌های مشترک بر اساس خالص ارزش بازیافتنی، درآمد حاصل از فروش محصول فرعی صرف کاهش هزینه‌های مشترک می‌شود.

۲۴- گزینه «۲» در زمان نوسانات قیمت بازار باید از روشی استفاده کرد که در آن از قیمت محصول استفاده نشده باشد. لذا روش مقادیر نسبی بر مبنای حجم تولید هزینه‌های مشترک را بین محصولات تسهیم می‌کند.

۲۵- گزینه «۲» محصول فرعی محصولی است که همراه با محصول یا محصولات اصلی به شکل غیرقابل اجتناب تولید می‌شود اما نقش آن در ایجاد درآمد و سودآوری در مقایسه با محصول یا محصولات اصلی نسبتاً کم است.

۲۶- گزینه «۳» در تسهیم هزینه‌های مشترک خالص ارزش بازیافتنی (خالص ارزش فروش) عبارت از قیمت فروش نهایی محصولات منهای هزینه‌های بعد از نقطه تفکیک است.

۲۷- گزینه «۱» محصولات فرعی در زمان تولید و یا در زمان فروش قابل شناسایی می‌باشد و ارزش خالص بازیافتنی آن به عنوان کاهش بهای تمام شده محصولات اصلی و یا درآمد منظور می‌شود.

۲۸- گزینه «۲»

نام محصول	معادل آحاد مواد	درصد	تسهیم مواد مستقیم	معادل آحاد تبدیل	درصد	تسهیم بهای تبدیل
آلفا	۶,۰۰۰	۶۰%	۱۲۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶۲/۵%	۶۰,۰۰۰
بتا	۳,۰۰۰	۳۰%	۶۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳۱,۲۵%	۳۰,۰۰۰
-	۱,۰۰۰	۱۰%	۲۱,۰۰۰	۶۰۰	۶/۲۵%	۶,۰۰۰
	<u>۱۰,۰۰۰</u>		<u>۲۱۰,۰۰۰</u>	<u>۹,۶۰۰</u>		<u>۹۶,۰۰۰</u>

بهای تمام شده محصول آلفا تولید شده $۱۲۶,۰۰۰ + ۶۰,۰۰۰ + ۴۸,۰۰۰ = ۲۳۴,۰۰۰$

$$\frac{۲۳۴,۰۰۰}{۶,۰۰۰} = \boxed{۳۹} \quad \text{بهای تولید هر واحد محصول آلفا}$$

۲۹- گزینه «۲»

تعداد تولید محصول آلفا $۸,۰۰۰ \times ۶۰\% = ۴,۸۰۰$

تعداد تولید محصول بتا $۸,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۳,۲۰۰$

نام محصول	حجم تولید	ارزش فروش نهایی	هزینه بعد از نقطه تفکیک	خالص ارزش بازیافتنی	هزینه‌های مشترک	بهای تمام شده محصولات
آلفا	۴,۸۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰
بتا	۳,۲۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
		<u>۱,۱۵۰,۰۰۰</u>	<u>۳۵۰,۰۰۰</u>	<u>۸۰۰,۰۰۰</u>	<u>۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۸۵۰,۰۰۰</u>

$$\frac{۴۵۰,۰۰۰}{۴,۸۰۰} = \boxed{۹۳/۷۵} \quad \text{بهای تمام شده هر واحد محصول آلفا}$$



۳۰- گزینه «۴» گزینه (۱)، (۲) و (۳) صحیح است و اگر در گزینه (۴) منظور از ارزش فروش، قیمت فروش هر واحد باشد، غلط است. دلیل آن این است که در روش ارزش نسبی فروش، ارزش فروش از حاصل ضرب حجم تولید در قیمت فروش هر واحد در نقطه تفکیک بدست آمده و محصولی که ارزش فروش آن در نقطه تفکیک بیشتر باشد، سهم بیشتری از هزینه‌های مشترک می‌برد، حال اگر قیمت فروش هر واحد از محصولی بیشتر باشد ولی حجم تولید آن کمتر از محصولات دیگر باشد، ارزش فروش آن در نقطه تفکیک کمتر از محصولات دیگر می‌شود و به تبع آن سهم کمتری از هزینه‌های مشترک می‌برد.

۳۱- گزینه «۴» در روش مقادیر نسبی سهم هر واحد از محصولات مشترک از هزینه‌های مشترک از تقسیم هزینه‌های مشترک بر حجم تولید محصولات بدست می‌آید و این موضوع باعث می‌شود که بهای تمام شده هر واحد در نقطه تفکیک و یا سهم هر یک از محصولات از هزینه‌های مشترک یکسان باشد.

۳۲- گزینه «۱» درآمد فروش نهایی $2,000,000 = (70 \times 10,000) + (65 \times 20,000)$

$$15\% = \frac{2,000,000 - (1,200,000 + 200,000 + 300,000)}{2,000,000} = \text{نسبت سود ناخالص}$$

$$85\% = (1 - 15\%) = \text{نسبت بهای تمام شده به فروش}$$

نام محصول	حجم تولید	قیمت فروش نهایی	ارزش فروش نهایی	درصد بهای تمام شده	بهای تمام شده محصولات	هزینه بعد از تفکیک	سهم از هزینه تفکیک
الف	۷۰	۱۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۸۵٪	۵۹۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۳۹۵,۰۰۰
ب	۶۵	۲۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۸۵٪	۱,۱۰۵,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۸۰۵,۰۰۰
			۲,۰۰۰,۰۰۰		۱,۷۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰

۳۳- گزینه «۲»

نام محصول	حجم تولید	قیمت فروش نهایی	ارزش فروش نهایی	هزینه بعد از تفکیک	خالص ارزش بازیافتنی
الف	۷۰	۱۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
ب	۶۵	۲۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
			۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

$$1,200,000 \times \begin{cases} \frac{500,000}{1500,000} = 400,000 & \text{سهم محصول الف از هزینه مشترک} \\ \frac{1,000,000}{1500,000} = 800,000 & \text{سهم محصول ب از هزینه مشترک} \end{cases}$$

روش خالص ارزش بازیافتنی به نوعی همان روش ارزش نسبی فروش در نقطه تفکیک است با این تفاوت که در روش خالص ارزش بازیافتنی قیمت فروش نهایی محصول مشخص می‌باشد بنابراین ابتدا باید از کسر نمودن هزینه بعد از نقطه تفکیک از ارزش فروش نهایی محصولات، ابتدا ارزش برآوردی فروش محصولات در نقطه تفکیک (خالص ارزش بازیافتنی) را محاسبه نموده و سپس از آن جهت تسهیم هزینه‌های مشترک استفاده نمود.

۳۴- گزینه «۲» هزینه‌های مشترک هزینه‌های تولید (مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار کارخانه) برای ساخت و تکمیل محصولات مشترک می‌باشد.

۳۵- گزینه «۱»

هزینه اضافی تولید - (قیمت فروش در نقطه تفکیک - قیمت فروش نهایی) = سود (زیان) پردازش اضافی

$$A \text{ محصول} = (5 - 4) - 0/75 = 0/25$$

$$B \text{ محصول} = (4 - 2/25) - 1/2 = 0/55$$

$$C \text{ محصول} = (3/75 - 3) - 0/9 = 0/15$$

بنابراین محصول C در پایان عملیات دایره اول و محصول A و B پس از انجام عملیات تولیدی بیشتر فروخته می‌شوند.

فصل دهم

«بودجه‌بندی»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل دهم

۱- شرکت تبریز به متصدیان فروش خود حقوق ثابت ماهانه و کمیسیون روی فروش خالص آنان می‌پردازد. کمیسیون فروش ماهانه محاسبه شده و در ماه بعد پرداخت می‌گردد و حقوق ثابت بعنوان مساعده در مقابل کمیسیون عمل می‌شود. اما، اگر حقوق ثابت از کمیسیون مربوط به همان ماه بیشتر باشد، ما به التفاوت برگشت نمی‌شود. اطلاعات مرتبط برای بهمن ماه ۷۰ برای سه نفر از این متصدیان عبارتست:

(سراسری ۷۱)

متصدیان فروش	حقوق ثابت	خالص فروش	نرخ کمیسیون
تبریزی	۱ میلیون ریال	۲۰ میلیون ریال	۵٪
ملایری	۱/۴ میلیون ریال	۴۰ میلیون ریال	۶٪
شمالی	۱/۸ میلیون ریال	۶۰ میلیون ریال	۶٪
	۴/۲ میلیون ریال	۱۲۰ میلیون ریال	

(سراسری ۷۱)

مبلغ قابل پرداخت برای کمیسیون فروش، قابل عمل در پایان بهمن عبارتست از:

(۱) ۷ میلیون ریال (۲) ۲/۸ میلیون ریال (۳) ۶/۸ میلیون ریال (۴) ۲/۶ میلیون ریال

۲- در سازمان تولیدی آلفا هزینه تمام شده هر واحد محصول در حجمهای مختلف تولید و فروش بصورت زیر بوده است:

تعداد تولید و فروش ۱,۰۰۰ واحد ۲,۰۰۰ واحد ۴,۰۰۰ واحد
 هزینه تمام شده هر واحد ۵,۰۰۰ ریال ۴,۵۰۰ ریال ۴,۲۵۰ ریال

(سراسری ۷۱)

هزینه‌های متغیر هر واحد و کل هزینه‌های ثابت برابر است با:

(۱) ۲,۵۰۰ ریال و ۸۰۰,۰۰۰ ریال
 (۲) ۲,۵۰۰ ریال و ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (۳) ۴,۰۰۰ ریال و ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 (۴) ۴,۰۰۰ ریال و ۸۰۰,۰۰۰ ریال

۳- برخی از اطلاعات مربوط به بودجه سال آینده شرکت آینده‌نگر به شرح زیر است:

زیان خالص ۱۰۰,۰۰۰ ریال، افزایش در حسابهای پرداختنی ۴۰,۰۰۰ ریال،

کاهش در حسابهای دریافتنی ۶۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های استهلاک ۳۵,۰۰۰ ریال،

خرید ماشین‌آلات (نسبه ۴۵ روزه) ۱۵,۰۰۰ ریال، بدهی گارانتی محصولات ۱۰,۰۰۰ ریال. با فرض اینکه موجودی کالا در سال آتی تغییر نکند، وجه نقد چقدر تغییر خواهد کرد؟

(سراسری ۷۳)

(۱) ۱۵,۰۰۰ ریال کاهش (۲) ۲۵,۰۰۰ ریال کاهش (۳) ۳۰,۰۰۰ ریال افزایش (۴) ۴۵,۰۰۰ ریال افزایش

۴- برای تنظیم بودجه قابل انعطاف (متغیر) برخی از اطلاعات در حداکثر ظرفیت تولیدی به شرح زیر است:

ساعت کار مستقیم ۶۰,۰۰۰ ساعت، هزینه‌های سربار متغیر ۱۵۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های سربار ثابت ۲۴۰,۰۰۰ ریال. با فرض اینکه ظرفیت عادی برابر ۸۰٪ حداکثر ظرفیت تولیدی باشد، نرخ جذب سربار براساس ساعت کار مستقیم در ظرفیت عادی چند ریال است؟

(سراسری ۷۳)

(۱) ۶ (۲) ۶/۵ (۳) ۷/۵ (۴) ۸/۱۳

(سراسری ۷۴)

۵- دقیق‌ترین روش برای تجزیه هزینه‌های نیمه‌متغیر به عوامل ثابت و متغیر کدام است؟

(۱) حداکثر و حداقل فعالیت (۲) حداقل مربعات (۳) ترسیم نمودار (۴) برنامه‌ریزی خطی

(سراسری ۷۴)

۶- در تنظیم بودجه تولید برحسب مقدار، تولید برابر است با مقدار فروش.....

(۱) بعلاوه تغییرات موجودی ابتدا و انتهای دوره

(۲) منهای تغییرات موجودی ابتدا و انتهای دوره

(۳) بعلاوه موجودی کالا در انتهای دوره منهای موجودی کالا در ابتدای دوره

(۴) منهای موجودی کالا در انتهای دوره بعلاوه موجودی کالا در ابتدای دوره



۷- بودجه فروش فروردین ماه شرکتی ۲۵۰,۰۰۰ ریال است. سود ناویژه شرکت ۴۰٪ فروش است. موجودی اول فروردین ۱۶۵,۰۰۰ ریال می‌باشد و شرکت تمایل دارد در پایان فروردین ۱۸۳,۰۰۰ ریال موجودی داشته باشد. بودجه خرید شرکت چه مبلغی است؟ (سراسری ۷۵)

(۱) ۱۱۸,۰۰۰ (۲) ۱۲۸,۰۰۰ (۳) ۱۳۲,۰۰۰ (۴) ۱۶۸,۰۰۰

۸- در تهیه بودجه قابل انعطاف، فرمول $y = a + bx$ چه نوع رابطه‌ای را بیان می‌کند؟ (سراسری ۷۵)

(۱) خطی با همبستگی یک جانبه
(۲) خطی با همبستگی چندجانبه
(۳) غیرخطی
(۴) هذلولی قائم

۹- شرکت اعتماد از بودجه انعطاف پذیر استفاده می‌کند. بودجه قابل انعطاف برای سطوح ۸۰٪ و ۱۰۰٪ ظرفیت عادی تهیه می‌گردد. ظرفیت بر مبنای ساعات کار مستقیم بوده و ۲,۵۰۰ ساعت کار مستقیم معرف ظرفیت عادی می‌باشد. فعالیت یکی از دواپر در آذرماه سال جاری در سطح ظرفیت ۸۶٪ بوده است. بودجه مجاز در سطح ۸۰٪ و ۱۰۰٪ به ترتیب ۴۶۷,۰۰۰ ریال و ۵۰۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است. بودجه مجاز در سطح ۸۶٪ و سربار ثابت جذب نشده معادل است با:

(۱) ۴۱۰,۰۰۰ - ۱۲۰,۰۰۰ (۲) ۴۲۰,۰۰۰ - ۱۱۲,۰۰۰ (۳) ۴۳۰,۰۰۰ - ۴۸,۰۰۰ (۴) ۴۷۶,۹۰۰ - ۴۶,۹۰۰

شرکت مانا در ظرفیت عادی، ۷,۵۰۰ واحد محصول تولید و به قیمت ۱۵,۰۰۰ ریال به فروش می‌رساند. هزینه‌های متغیر هر واحد محصول در این سطح عبارت است از:

مواد مستقیم	۲,۰۰۰ ریال
دستمزد مستقیم	۴,۰۰۰ ریال
سربار کارخانه	۲,۰۰۰ ریال
هزینه‌های فروش	۱,۵۰۰ ریال
هزینه‌های اداری	۵۰۰ ریال

هزینه‌های ثابت به ترتیب شامل سربار ثابت کارخانه ۹ میلیون ریال، هزینه‌های فروش ۴ میلیون ریال و هزینه‌های اداری ۱۲ میلیون ریال می‌باشد. سربار براساس ظرفیت عادی جذب تولید می‌شود. با استفاده از اطلاعات فوق و به کمک بودجه قابل انعطاف به سؤالات ۱۰ و ۱۱ پاسخ دهید.

۱۰- معادله قیمت تمام شده کل کالای فروش رفته عبارت است از: (سراسری ۷۵)

(۱) $TC = ۹,۰۰۰,۰۰۰ + ۸,۰۰۰ Q$
(۲) $TC = ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰ Q$
(۳) $TC = ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۸,۵۰۰ Q$
(۴) $TC = ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ + ۹,۵۰۰ Q$

۱۱- سود یا زیان خالص بودجه‌ای در ۸۰ درصد ظرفیت عادی عبارت است از: (سراسری ۷۵)

(۱) ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

با استفاده از اطلاعات زیر به سؤالات ۱۲ و ۱۳ پاسخ دهید:

اطلاعات زیر در مورد شرکت «الف» در دسترس می‌باشد.

سال ۱۳۷۵	بودجه خرید (خرید بودجه شده)	بودجه فروش (فروش بودجه شده)
فروردین	۱۰,۰۰۰ ریال	۱۵,۰۰۰ ریال
اردیبهشت	۱۲,۰۰۰ ریال	۱۴,۰۰۰ ریال
خرداد	۱۱,۰۰۰ ریال	۱۶,۰۰۰ ریال
تیر	۱۳,۰۰۰ ریال	۱۸,۰۰۰ ریال
مرداد	۱۴,۰۰۰ ریال	۱۷,۰۰۰ ریال

سایر اطلاعات:

- تجربه شرکت نشان داده که ۷۰٪ فروشهای هر ماه در همان ماه، ۲۰٪ آن یک ماه بعد و مابقی آن دو ماه بعد وصول می‌گردند.
- پیش‌بینی می‌شود که ۲٪ از فروشهای فروردین، اردیبهشت و خرداد و ۳٪ از فروشهای تیر و مرداد در آخرین ماه دوره وصول طلب، سوخت شوند.
- بهای تمام شده کالای فروش رفته عبارت است از بهای خرید به علاوه ۱۰٪ به عنوان هزینه حمل و بیمه، شرکت «الف» هزینه حمل و بیمه را در همان ماه و بهای خریدهای خود را در دهم ماه بعد، پس از کسر ۵٪ تخفیف پرداخت می‌کند.
- سود حاصل از مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت شهرداری تهران سالیانه ۲۰٪ می‌باشد که هر ۶ ماه یکبار در ماههای مرداد و بهمن وصول می‌گردد.
- مانده موجودی نقد در اول مرداد برابر ۳,۰۰۰ ریال می‌باشد.
- سایر هزینه‌های مورد انتظار ماهیانه شرکت که در همان ماه پرداخت می‌گردد، برابر است با ۱۰٪ فروش ماه قبل بعلاوه ۲۰٪ فروش ماه جاری.

(سراسری ۷۶)

۱۲- جمع وجوه نقد دریافتی مورد انتظار در مرداد ماه چند ریال است؟

۲۰,۷۸۰ (۴)	۱۸,۷۸۰ (۳)	۱۸,۵۰۰ (۲)	۱۷,۵۰۰ (۱)
------------	------------	------------	------------

(سراسری ۷۶)

۱۳- جمع پرداخت‌های نقدی مورد انتظار در مردادماه چند ریال است؟

۲۱,۹۵۰ (۴)	۲۰,۲۰۰ (۳)	۱۹,۲۰۰ (۲)	۱۸,۹۵۰ (۱)
------------	------------	------------	------------

۱۴- اطلاعات زیر برای شرکتی پیش‌بینی گردیده است: فروش ۳۰,۰۰۰ ریال، درصد حاشیه فروش ۲۵٪، کاهش در موجودی کالا ۱,۴۰۰ ریال،

کاهش در حسابهای پرداختنی ۲,۴۰۰ ریال، مبلغی که برای خرید کالا در بودجه نقدی درج خواهد گردید، چقدر است؟ (سراسری ۷۶)

۲۳,۵۰۰ (۴)	۲۱,۱۰۰ (۳)	۲۱,۰۰۰ (۲)	۱۸,۷۰۰ (۱)
------------	------------	------------	------------

۱۵- شرکت «الف» تمایل دارد حجم موجودی مواد اولیه خود را در دوره مالی آتی ۴۰ درصد کاهش دهد. در حال حاضر موجودی مواد اولیه شرکت

۲۵,۰۰۰ واحد است. اگر بودجه تولید شرکت تعداد ۲۲,۰۰۰ محصول باشد و تولید هر واحد محصول نیاز به ۶ واحد مواد اولیه داشته باشد، مقدار

خرید مواد اولیه چند واحد باید باشد؟ (سراسری ۷۷)

صفر (۴)	۱۴۲,۰۰۰ (۳)	۱۲,۰۰۰ (۲)	۱۲۲,۰۰۰ (۱)
---------	-------------	------------	-------------

۱۶- شرکت ری در نظر دارد وجوه دریافتی طی خرداد ماه ۱۳۷۵، بابت فروشهای نسبی را پیش‌بینی کند. فروش نسبی خردادماه مبلغ ۳۲۰,۰۰۰ ریال

پیش‌بینی می‌شود. مانده حسابهای دریافتنی در پایان اردیبهشت ماه ۱۳۷۵ بالغ بر ۳۰۰,۰۰۰ ریال است که $\frac{1}{4}$ آن مربوط به فروش نسبی فروردین ماه

۱۳۷۵ و بقیه مربوط به فروش اردیبهشت ماه ۱۳۷۵ است. هرگونه مانده فروشهای نسبی مربوط به قبل از فروردین ماه ۱۳۷۵ وصول شده یا از حسابهای دریافتنی حذف گردیده‌است. نحوه وصول بهای فروشهای نسبی به شرح زیر است:

در ماه فروش کالا ۲۰ درصد بهای فروش، یکماه پس از فروش ۵۰ درصد بهای فروش، دومه پس از فروش ۲۵ درصد بهای فروش، غیرقابل وصول ۵ درصد بهای فروش. با توجه به اطلاعات بالا کدامیک از مبالغ زیر بیانگر پیش‌بینی دریافت نقدی خردادماه ۱۳۷۵ شرکت ری می‌باشد؟ (آزاد ۷۷)

ریال ۲۵۳,۷۶۹ (۱)	ریال ۱۷۶,۵۰۰ (۲)	ریال ۱۹۵,۲۵۰ (۳)	ریال ۲۶۷,۱۲۵ (۴)
------------------	------------------	------------------	------------------

(آزاد ۷۷)

۱۷- کدامیک از موارد زیر در خصوص کاربرد بودجه قابل انعطاف صحیح است؟

<u>برای تهیه بودجه مصرف مواد مستقیم</u>	<u>برای تهیه بودجه هزینه‌های بازاریابی و فروش</u>
---	---

(۱) مناسب است	مناسب نیست
(۲) مناسب است	مناسب است
(۳) مناسب نیست	مناسب نیست
(۴) مناسب نیست	مناسب است

۱۸- در بودجه قابل انعطاف شرکت احسان، با افزایش سطح تولید از ۴۰۰ واحد به ۱,۶۰۰ واحد، نرخ جذب سربار ثابت با ۷۵٪ کاهش به ۱۲۵ ریال می‌رسد و

نرخ جذب سربار هر واحد ۳۷/۵٪ کاهش می‌یابد. نرخ جذب سربار در سطح ۴۰۰ واحد و ۱,۶۰۰ واحد به ترتیب کدام است؟ (سراسری ۷۸)

۸۰۰ ریال و ۲۰۰ ریال (۱)	۸۰۰ ریال و ۳۰۰ ریال (۲)	۸۰۰ ریال و ۵۰۰ ریال (۳)	۱,۰۰۰ ریال و ۶۲۵ ریال (۴)
-------------------------	-------------------------	-------------------------	---------------------------

■ باتوجه به اطلاعات زیر به ۲ سؤال ۱۹ و ۲۰ پاسخ دهید.

حجم فروش بودجه شده ۶ ماهه اول سال ۱۳۷۸ در شرکت بهمن به شرح زیر است:

واحد	واحد	واحد	واحد
۲۵,۰۰۰	تیر	۲۰,۰۰۰	فروردین
۱۶,۰۰۰	مرداد	۱۵,۰۰۰	اردیبهشت
۲۰,۰۰۰	شهریور	۱۸,۰۰۰	خرداد

رویه شرکت این است که موجودی‌های پایان هر ماه را در سطح ۴۰٪ حجم فروش ماه بعد نگهداری می‌کند و هر واحد کالا را به بهای ۲۰۰ ریال به عمده فروشان به طور نسبی و با شرط (ن/۹۰، ۳۱/۱۰) می‌فروشد. ضمناً فروشهای هر ماه را در آخرین روز همان ماه صورتحساب می‌کند. تجربه شرکت نشان می‌دهد که ۵۰٪ فروشها در طی اولین ماه بعد از فروش، ۳۰٪ در دومین ماه بعد از فروش و ۱۸٪ در سومین ماه بعد از فروش دریافت و مابقی سوخت می‌شود. بهای خرید هر واحد کالا نیز در این شرکت ۱۲۰ ریال می‌باشد.



۱۹- بودجه خرید تیرماه چند واحد است؟

(سراسری ۷۸)

۳۱,۴۰۰ (۱) ۲۳,۰۰۰ (۲) ۲۱,۴۰۰ (۳) ۱۶,۴۰۰ (۴)

۲۰- وجوه دریافتی مورد انتظار از بدهکاران تجاری، طی شهریور ماه چند ریال است؟

(سراسری ۷۸)

۳,۸۲۰,۰۰۰ (۱) ۳,۷۴۸,۰۰۰ (۲) ۳,۲۸۰,۰۰۰ (۳) ۳,۵۸۸,۰۰۰ (۴)

۲۱- شرکت آلفا، که تنها یک محصول را تولید می‌کند، بودجه قابل انعطاف زیر را برای سال مالی ۱۳XX تهیه کرده‌است:

سطوح فعالیت (مبالغ: هزار ریال)			
۹۰%	۸۰%	۷۰%	
۴۱,۱۳۰	۳۶,۵۶۰	۳۱,۹۹۰	هزینه مواد مستقیم
۷۴,۷۰۰	۶۶,۴۰۰	۵۸,۱۰۰	هزینه دستمزد مستقیم
۷۹,۲۰۰	۷۷,۴۰۰	۷۵,۶۰۰	هزینه‌های سربار تولید
۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	هزینه‌های سربار متفرقه
۲۵۵,۰۳۰	۲۴۰,۳۶۰	۲۲۵,۶۹۰	

(آزاد ۷۸)

کدام یک از مبالغ زیر معرف جمع هزینه‌های بودجه‌ای در سطح فعالیت ۵۵% می‌باشد؟

۱۹۰,۱۸۵ هزار ریال (۱) ۱۸۹,۰۱۵ هزار ریال (۲) ۱۷۹,۱۸۵ هزار ریال (۳) ۲۰۳,۶۸۵ هزار ریال (۴)

۲۲- شرکت رودبار اطلاعات زیر را به منظور تهیه بودجه نقدی شهریور ماه ۱۳X۷ پیش‌بینی کرده‌است:

فروش ۱,۵۰۰,۰۰۰ هزار ریال

سود ناخالص - بر مبنای فروش ۲۵ درصد

کاهش در موجودیهای مواد و کالا ۷۰,۰۰۰ هزار ریال

کاهش در حسابهای پرداختی تجاری ۱۲۰,۰۰۰ هزار ریال

(آزاد ۷۸)

کدامیک از مبالغ زیر معرف پرداختیهای نقدی در رابطه با موجودیهای مواد و کالا، در شهریور ۱۳X۷ می‌باشد؟

۹۳۵,۰۰۰ هزار ریال (۱) ۱,۱۷۵,۰۰۰ هزار ریال (۲) ۱,۰۵۰,۰۰۰ هزار ریال (۳) ۱,۰۵۵,۰۰۰ هزار ریال (۴)

۲۳- فروشهای هر ماه در آخرین روز همان ماه، صورت‌حساب و برای مشتریان ارسال می‌شود و شرط فروش (ن/۶۰ - ۱۰/۲) تعیین شده

است. ۶۰% فروشها طی دوره تخفیف، ۲۰% در ۲۰ روز بعد از پایان دوره تخفیف و ۱۵% آن در ماه دوم بعد از فروش دریافت و مابقی سوخت می‌گردد. فروش فروردین، اردیبهشت خرداد و تیر به ترتیب ۴,۰۰۰ و ۵,۰۰۰ و ۷,۰۰۰ و ۵,۰۰۰ واحد بوده‌است. وجه نقد دریافتی طی تیرماه،

(سراسری ۷۹)

معادل بهای فروش چند واحد کالا می‌باشد؟

۶,۲۶۶ (۱) ۶,۳۵۰ (۲) ۴,۵۴۰ (۳) ۴,۶۴۰ (۴)

■ به سؤالات شماره ۲۴ و ۲۵ بر اساس اطلاعات زیر پاسخ دهید.

شرکت کوشش اطلاعات زیر را برای فعالیت‌های خود در فروردین ماه ۱۳XX برآورد نموده‌است.

فروش - ۳۵۰,۰۰۰ هزار ریال

سود ناخالص - ۳۰ درصد فروش

افزایش در حسابهای دریافتی - طی ماه ۱۰,۰۰۰ هزار ریال

افزایش در موجودی مواد و کالا - طی ماه ۵,۰۰۰ هزار ریال

هزینه‌های متغیر فروش، عمومی و اداری و تشکیلاتی شامل هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول به میزان یک درصد فروش.

هزینه‌های ماهانه فروش، عمومی، اداری و تشکیلاتی بالغ بر ۳۵,۵۰۰ هزار ریال به اضافه ۱۵ درصد فروش.

هزینه استهلاک هر ماه ۲۰,۰۰۰ هزار ریال است که در هزینه‌های ثابت فروش، عمومی و اداری و تشکیلاتی منظور می‌گردد.

(آزاد ۷۹)

۲۴- کدام یک از مبالغ زیر با توجه به اطلاعات بالا، معرف وجوه نقد دریافتی حاصل از عملیات فروردین ماه می‌باشد؟

۳۴۰,۰۰۰ (۱) ۳۴۶,۵۰۰ (۲) ۳۵۰,۰۰۰ (۳) ۳۳۶,۵۰۰ (۴) هزار ریال

(آزاد ۷۹)

۲۵- کدام یک از مبالغ زیر، با توجه به اطلاعات شرکت کوشش، معرف برآورد پرداختیهای نقدی فروردین ماه ۱۳XX می‌باشد؟

۳۱۴,۵۰۰ (۱) ۳۰۹,۵۰۰ (۲) ۳۱۳,۰۰۰ (۳) ۳۱۸,۰۰۰ (۴) هزار ریال

۲۶- شرکت گیلان جمع هزینه‌های تولید ۵۰,۰۰۰ واحد را ۲۳۰,۰۰۰ هزار ریال و هزینه‌های تولید ۶۰,۰۰۰ واحد را ۲۸۰,۰۰۰ هزار ریال پیش‌بینی کرده است. از آنجا که تولید ۶۰,۰۰۰ واحد به تجهیزات بیشتر نیاز دارد، هزینه‌های ثابت پیش‌بینی شده برای تولید ۶۰,۰۰۰ واحد، ۲۵ درصد از هزینه‌های ثابت تولید ۵۰,۰۰۰ واحد بیشتر است.

(آزاد ۷۹)

کدام یک از مبالغ زیر معرف هزینه متغیر هر واحد محصول است؟

(۱) ۱,۶۰۰ ریال (۲) ۳,۰۰۰ ریال (۳) ۱,۶۶۶ ریال (۴) ۵,۰۰۰ ریال

۲۷- اطلاعات زیر از بودجه تعداد تولید شرکت تولیدی آلفا استخراج شده است:

ردیف	شرح	محصول الف	محصول ب
۱	موجودی اول دوره	۱۱	۸
۲	موجودی پایان دوره	؟	۶
۳	تعداد تولید	؟	؟
۴	بودجه فروش	۱۸۰	؟
۵	تعداد مورد نیاز	۱۹۴	۱۹۹

(آزاد ۸۰)

با توجه به ارقام داده شده کدامیک از پاسخ‌های زیر صحیح است؟

(۱) تعداد موجودی پایان دوره و تعداد تولید محصول الف به ترتیب برابر ۱۱ واحد و ۱۸۳ واحد است.

(۲) بودجه فروش محصول ب ۱۹۳ واحد و تعداد موجودی پایان دوره محصول الف ۱۱ واحد است.

(۳) تعداد تولید محصول الف برابر با ۱۸۳ واحد و محصول ب برابر ۱۹۱ واحد است.

(۴) تعداد تولید و بودجه فروش محصول ب به ترتیب برابر ۱۹۳ واحد و ۱۹۱ واحد است.

■ به سؤالات شماره ۲۸ و ۲۹ بر اساس اطلاعات زیر پاسخ دهید.

(۵)	(۴)	(۳)	(۲)	(۱)	
نتایج واقعی	انحراف بودجه انعطاف پذیر	انحراف بودجه پذیر	انحراف حجم فروش	انحراف بودجه ایستا	
۵۰۰,۰۰۰				۶۰۰,۰۰۰	تعداد فروش
۵,۰۰۰,۰۰۰				۴,۸۰۰,۰۰۰	مبلغ فروش
۱,۴۰۰,۰۰۰		۱,۵۰۰,۰۰۰		۱,۸۰۰,۰۰۰	هزینه متغیر
	۱,۱۰۰,۰۰۰F		۵۰۰,۰۰۰U		حاشیه فروش
۱,۱۵۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ثابت
					سود عملیاتی
	↑ انحراف بودجه انعطاف پذیر	↑ انحراف بودجه پذیر	↑ انحراف حجم فروش	↑ انحراف بودجه ایستا	

(آزاد ۸۰)

۲۸- جمع انحرافات بودجه انعطاف پذیر و حجم فروش به ترتیب عبارتند از:

(۱) کل انحراف بودجه انعطاف پذیر ۹۵۰,۰۰۰F ریال، کل انحراف حجم فروش ۵۰۰,۰۰۰U ریال

(۲) کل انحراف بودجه انعطاف پذیر ۹۵۰,۰۰۰U ریال، کل انحراف حجم فروش ۵۰۰,۰۰۰F ریال

(۳) کل انحراف بودجه انعطاف پذیر ۱,۱۰۰,۰۰۰F ریال، کل انحراف حجم فروش ۵۰۰,۰۰۰U ریال

(۴) کل انحراف بودجه انعطاف پذیر ۴۵۰,۰۰۰F ریال، کل انحراف حجم فروش ۵۰۰,۰۰۰U ریال

(آزاد ۸۰)

۲۹- بودجه انعطاف پذیر مبلغ فروش و انحراف بودجه انعطاف پذیر هزینه‌های ثابت به ترتیب عبارتند از:

(۱) بودجه انعطاف پذیر مبلغ فروش ۸۰۰,۰۰۰U ریال، انحراف بودجه انعطاف پذیر هزینه‌های ثابت ۱۵۰,۰۰۰U ریال

(۲) بودجه انعطاف پذیر مبلغ فروش ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال، انحراف بودجه انعطاف پذیر هزینه‌های ثابت ۱۵۰,۰۰۰U ریال

(۳) بودجه انعطاف پذیر مبلغ فروش ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال، انحراف بودجه انعطاف پذیر هزینه‌های ثابت ۱۵۰,۰۰۰F ریال

(۴) انحراف انعطاف پذیر مبلغ فروش ۸۰۰,۰۰۰F ریال، انحراف بودجه انعطاف پذیر هزینه‌های ثابت ۱۵۰,۰۰۰U ریال

۳۰- ساخت هر واحد محصول شرکت صنعتی آبان نیاز به مصرف ۳ کیلوگرم مواد اولیه دارد. بودجه تولید محصول این شرکت برای ماه آتی بر اطلاعات زیر مبتنی می‌باشد:

بودجه مقدار موجودی‌ها در پایان ماه	بودجه مقدار موجودی‌ها در دوره اول ماه
مواد اولیه کالای در جریان ساخت کالای ساخته شده	۷,۰۰۰ کیلوگرم ۱۵,۰۰۰ کیلوگرم ۲,۰۰۰ واحد محصول
۳,۰۰۰ واحد محصول	

در صورتی که بودجه مقدار فروش در ماه بعد (آتی) ۶۰,۰۰۰ واحد محصول باشد، شرکت صنعتی آبان برای دستیابی به برنامه‌های خود در ماه آینده چه مقدار مواد بایستی خریداری نماید؟

(آزاد ۸۱)

(۱) ۱۷۲,۰۰۰ کیلوگرم (۲) ۱۷۵,۰۰۰ کیلوگرم (۳) ۱۸۳,۰۰۰ کیلوگرم (۴) ۱۹۱,۰۰۰ کیلوگرم

۳۱- الگوی وصول مطالبات از مشتریان بابت فروش‌های نسبه در شرکت بازرگانی مرداد که کلیه فروش‌های خود را به شکل نسبه انجام می‌دهد، به شرح زیر است:

۱- ۶۰ درصد مبلغ صورت‌حساب‌های فروش هر ماه در ماه بعد از ماه فروش وصول می‌گردد. ۲- ۲۵ درصد مبلغ صورت‌حساب‌های فروش هر ماه در دومین ماه بعد از فروش وصول می‌شود. ۳- ۱۲ درصد مبلغ صورت‌حساب‌های فروش هر ماه در سومین ماه بعد از فروش وصول می‌شود، ۴- ۳ درصد مبلغ صورت‌حساب‌های فروش هر ماه انتظار نمی‌رود که وصول شود، فروش‌های هر ماه در آخرین روز همان ماه، صورت‌حساب و این صورت‌حساب برای مشتریان ارسال می‌شود. مشتریانی که بدهی خود را ظرف ماه بعد از فروش پرداخت کنند از ۲ درصد تخفیف نقدی استفاده می‌نمایند. مبلغ فروش‌های نسبه ماه‌های خرداد الی شهریور سال ۱۳۸۱ به شرح زیر پیش‌بینی می‌شود: (بودجه مبلغ فروش) ۱- خرداد ماه ۳۵,۰۰۰ هزار ریال، ۲- تیرماه ۴۰,۰۰۰ هزار ریال، ۳- مرداد ماه ۶۰,۰۰۰ ریال ۴- شهریورماه ۴۵,۰۰۰ هزار ریال. برآورد وجوه نقدی که انتظار می‌رود در شهریور ماه سال ۱۳۸۱ از مشتریان شرکت بابت فروش‌های نسبه وصول شود چقدر می‌باشد؟

(آزاد ۸۱)

(۱) ۴۷,۲۸۰ هزار ریال (۲) ۴۷,۶۸۰ هزار ریال (۳) ۴۸,۸۵۰ هزار ریال (۴) ۴۹,۴۸۰ هزار ریال

۳۲- اطلاعات مربوط به محصول الف یک کارخانه صنعتی به شرح زیر است:

سطح تولید		
۲,۰۰۰ واحد محصول	۱,۰۰۰ واحد محصول	
ریال	ریال	هزینه‌های هر واحد محصول الف:
۴۰۰	۴۰۰	هزینه مواد مستقیم
۳۰۰	۳۰۰	هزینه دستمزد مستقیم
۲۵۰	۳۵۰	هزینه‌های سربار ساخت
۵۰	۱۰۰	هزینه‌های بازاریابی و فروش
۱,۰۰۰	۱,۱۵۰	جمع هزینه‌های هر واحد محصول

(آزاد ۸۱)

جمع هزینه‌های متغیر هر واحد محصول و جمع کل هزینه‌های ثابت چقدر است؟

جمع کل هزینه‌های ثابت (ریال)	جمع هزینه‌های متغیر هر واحد محصول (ریال)	
۲۰۰,۰۰۰	۱۵۰	(۱)
۲۰۰,۰۰۰	۸۵۰	(۲)
۳۰۰,۰۰۰	۷۰۰	(۳)
۳۰۰,۰۰۰	۸۵۰	(۴)

۳۳- اطلاعات مربوط به بودجه تولید ماهانه یک شرکت صنعتی به شرح زیر است:

بودجه مقدار تولید	۲۰۰۰ واحد محصول	۳۰۰۰ واحد محصول
بودجه هزینه‌های تولید	۱,۱۱۰,۰۰۰ ریال	۱,۲۹۰,۰۰۰ ریال

(آزاد ۸۲)

بودجه هزینه‌های تولید در سطح ۴۰۰۰ واحد محصول در ماه چقدر است؟

(۱) ۷۲۰,۰۰۰ ریال (۲) ۱,۴۷۰,۰۰۰ ریال (۳) ۱,۷۲۰,۰۰۰ ریال (۴) ۲,۲۲۰,۰۰۰ ریال

۳۴- شرکت لامی «گرگان» می‌خواهد بودجه نقدی خود را برای سال آتی تهیه کند. اطلاعات مربوط به بودجه مبلغ فروش این شرکت برای بخشی از سال آینده به شرح زیر درست است:

بودجه مبلغ فروش (ریال)	
۶,۰۰۰,۰۰۰	خرداد
۷,۰۰۰,۰۰۰	تیر
۵,۵۰۰,۰۰۰	مرداد
۶,۵۰۰,۰۰۰	شهریور

انتظار می‌رود ۴۰٪ مبلغ فروش‌های هر ماه به شکل نقد و بقیه آن به شکل نسبه انجام گیرد. پیش‌بینی شده است که ۷۰٪ مبلغ فروش‌های نسبه هر ماه در ماه بعد از ماه فروش وصول شود و مشمول ۲٪ تخفیف نقدی نیز قرار گیرد، ۲۷٪ مبلغ فروش‌های نسبه هر ماه در دو ماه بعد از ماه فروش وصول می‌شود و بقیه آن (یعنی ۳٪) نیز انتظار نمی‌رود، واریز گردد. دریافت‌های نقدی موردانتظار از مشتریان در مرداد ماه، بابت فروش به منظور انعکاس در بودجه نقدی، کدامیک از مبالغ زیر است؟

(۱) ۳,۸۵۳,۲۰۰ ریال (۲) ۳,۹۱۲,۰۰۰ ریال (۳) ۶,۰۵۳,۲۰۰ ریال (۴) ۶,۴۲۲,۰۰۰ ریال

۳۵- سیستم بودجه‌بندی قابل انعطاف یک سیستم گزارشگری است که در آن:

- استانداردهای بودجه را می‌توان به طور اختیاری تعدیل کرد.
- تاریخ‌های گزارشگری متناسب با سطوح مختلف فعالیت که نسبت به آنها گزارش ارائه می‌شود، تغییر کند.
- صورت‌های منظم به گزارش بودجه از یک دوره به دوره بعد تغییر می‌کند.
- سطح برنامه‌ریزی شده فعالیت قبل از تهیه گزارش مقایسه‌ای بودجه، به سطح افقی فعالیت تبدیل می‌شود.

۳۶- تفاوت اساسی بین بودجه ثابت و بودجه قابل انعطاف آن است که:

- بودجه ثابت صرفاً شامل هزینه‌های ثابت است در حالی که بودجه قابل انعطاف صرفاً شامل هزینه‌های متغیر می‌باشد.
- بودجه ثابت صرفاً در ارتباط با تحصیل دارایی‌های ثابت در آینده است. در حالی که بودجه قابل انعطاف در ارتباط با هزینه‌هایی است که با تغییر در حجم فروش تغییر می‌کنند.
- بعد از شروع دوره مالی، بودجه ثابت دیگر قابل تغییر نیست در حالی که بودجه قابل انعطاف بعد از شروع دوره مالی نیز قابل تغییر است.
- بودجه ثابت در ارتباط با یک سطح ثابت از فعالیت‌ها است در حالی که بودجه قابل انعطاف شامل چندین بودجه برای سطوح مختلف فعالیت می‌باشد.

۳۷- تفاوت اساسی بین بودجه ثابت و بودجه قابل انعطاف چیست؟ (آزاد ۸۴)

- بودجه ثابت صرفاً شامل هزینه‌های ثابت است در حالی که بودجه قابل انعطاف صرفاً شامل هزینه‌های متغیر می‌باشد.
- بودجه ثابت صرفاً در ارتباط با هزینه‌های سرمایه‌ای و تحصیل دارایی‌های ثابت در آینده است در حالی که بودجه قابل انعطاف در ارتباط با هزینه‌هایی است که با تغییر در حجم فروش تغییر می‌کنند.
- بودجه ثابت بعد از شروع دوره مالی قابل تغییر نیست در حالی که بودجه قابل انعطاف بعد از شروع دوره مالی نیز قابل تغییر است.
- بودجه ثابت در ارتباط با یک سطح ثابت از فعالیت‌ها است در حالی که بودجه قابل انعطاف شامل چندین بودجه برای سطوح مختلف فعالیت می‌باشد.

۳۸- اطلاعات زیر مربوط به هزینه سوخت و روشنایی ۶ ماهه یک شرکت تولیدی است. با توجه به اینکه هزینه سوخت جزء هزینه نیمه متغیر می‌باشد برای تفکیک آن به هزینه متغیر و ثابت از روش بالاترین و پایین‌ترین سطح فعالیت استفاده می‌شود. نرخ هزینه متغیر کدامیک از موارد زیر است؟ (آزاد ۸۵)

ماه	مبلغ هزینه سوخت و روشنایی	ساعات کار مستقیم
فروردین	۱۴۰,۵۰۰	۲۴۱
اردیبهشت	۱۵۳,۴۰۰	۲۸۰
خرداد	۱۶۰,۰۰۰	۲۷۴
تیر	۱۶۱,۳۰۰	۲۶۶
مرداد	۱۶۶,۷۰۰	۳۵۰
شهریور	۱۶۳,۵۰۰	۳۰۱

۴۷۶/۲ (۴)

۲۴۰/۳۶ (۳)

۵۵۲/۲ (۲)

۵۸۲/۹ (۱)

۳۹- اطلاعات زیر مربوط به بودجه قابل انعطاف در شرکت تولیدی برای سال ۸۵ در دست است:

شرح	در سطح ۷۰,۰۰۰ واحد	در سطح ۹۰,۰۰۰ واحد
مواد مستقیم	۲۵۵,۹۲۰	۳۲۹,۰۴۰
دستمزد مستقیم	۴۶۴,۸۰۰	۵۹۷,۶۰۰
سربار متغیر تولید	۶۰۴,۸۰۰	۷۷۷,۶۰۰
سربار ثابت	۴۸۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰
	<u>۱,۸۰۵,۵۲۰</u>	<u>۲,۱۸۴,۲۴۰</u>

(آزاد ۸۵)

با توجه به اطلاعات فوق بودجه قابل انعطاف در سطح ۵۵,۰۰۰ واحد کدامیک از موارد زیر است:

(۱) ۱,۴۱۸,۶۲۳ (۲) ۱,۵۲۱,۴۸۰ (۳) ۱,۸۰۵,۵۲۰ (۴) ۱,۰۴۱,۴۸۰

۴۰- اطلاعات زیر مربوط به هزینه تعمیر و نگهداری ماشین آلات ۴ ماهه یک شرکت تولیدی است:

ماه	مبلغ هزینه	ساعات کار ماشین
خرداد	۲۸۰,۰۰۰	۳۶۰
تیر	۳۰۰,۰۰۰	۳۹۰
مرداد	۳۲۰,۰۰۰	۴۶۰
شهریور	۳۱۰,۰۰۰	۴۲۵

اگر هزینه تعمیر و نگهداری ماشین آلات از نوع هزینه‌های نیمه متغیر باشد. نرخ هزینه و مبلغ هزینه ثابت با روش بالاترین و پایین‌ترین سطح فعالیت

(آزاد ۸۶)

کدامیک از موارد زیر است:

(۱) ۴۰۸/۷۵ و ۱۳۱,۹۷۵ (۲) ۴۰۰ و ۳۰۰,۰۰۰ (۳) ۴۶۰ و ۳۲۰,۰۰۰ (۴) ۴۰۰ و ۱۳۶,۰۰۰

(آزاد ۸۶)

۴۱- کدامیک از گزینه‌های زیر در مورد بودجه نقدی صحیح‌تر است؟

- (۱) اقلام معوق هزینه در بودجه نقدی منظور می‌شود.
 (۲) نیازهای نقدی مخارج سرمایه‌ای در بودجه نقدی منظور نمی‌شود.
 (۳) اقلام معوق هزینه در بودجه نقدی منظور نمی‌شود.
 (۴) هزینه استهلاک در بودجه نقدی منظور می‌شود.

(آزاد ۸۶)

۴۲- کدامیک از موارد زیر در مورد بودجه قابل انعطاف و بودجه ثابت صدق می‌کند؟

- (۱) بودجه قابل انعطاف بعد از شروع دوره می‌تواند تغییر کند در حالی که بودجه ثابت غیرقابل تغییر است.
 (۲) بودجه قابل انعطاف برای سطوح مختلف فعالیت می‌باشد در حالی که بودجه ثابت برای یک سطح از تولید است.
 (۳) بودجه قابل انعطاف برای تولید محصولات است و بودجه ثابت برای مخارج سرمایه‌ای است.
 (۴) عناصر بودجه قابل انعطاف فقط هزینه متغیر می‌باشد ولی عناصر بودجه ثابت فقط هزینه ثابت است.

۴۳- پیش‌بینی‌های بودجه جامع: فروش مقداری ۱,۵۰۰ واحد، حاشیه خالص فروش واحد کالا ۶ ریال هزینه ثابت کل (عملیاتی) ۷,۵۰۰ ریال. هزینه متغیر

عملیاتی واحد کالای فروش رفته ۸ ریال نتایج اجرای بودجه: فروش مقداری ۱,۴۰۰ واحد، حاشیه خالص فروش واحد کالا ۶/۲ ریال هزینه ثابت کل (عملیاتی) ۷,۵۵۰ ریال. پاسخ درست انحراف سود عملیاتی بودجه انعطافی و انحراف سود عملیاتی حجم فروش را انتخاب کنید. (مبلغ‌ها به میلیون ریال)

(آزاد ۸۷)

(۱) ۲۵۰ ریال مساعد و ۵۸۰ ریال نامساعد
 (۲) ۲۳۰ ریال مساعد و ۶۰۰ ریال نامساعد
 (۳) ۶۰۰ ریال مساعد و ۲۳۰ ریال نامساعد
 (۴) ۵۸۰ ریال مساعد و ۲۵۰ ریال نامساعد

۴۴- پیش‌بینی موجودی کالا در اول و آخر شهریور ۲,۳۰۰ و ۲,۵۵۰ واحد و پیش‌بینی تولید ۶۸,۹۵۲ واحد است. ضایعات در فرآیند تولید

معادل ۱/۴٪ کل آحاد تولید شده سالم است. فروش مقداری باید پیش‌بینی شود. پاسخ درست را برای فروش مقداری، ضایعات و آحاد سالم تولید شده انتخاب کنید.

(آزاد ۸۷)

(۱) ۶۷,۵۷۰ و ۹۲۵ واحد (۲) ۶۷,۷۵۰ و ۹۵۲ واحد (۳) ۶۵,۷۷۰ و ۸۲۵ واحد (۴) ۶۷,۰۵۷ و ۸۵۲ واحد

۴۵- انحراف سود بودجه انعطافی ۲,۰۰۰ ریال نامساعد، انحراف سود حجم عملیات ۵,۰۰۰ ریال مساعد و سود عملکرد واقعی ۶۱,۰۰۰ ریال است،

(آزاد ۸۸)

سود مجاز و سود بودجه جامع به ترتیب عنوان کدام یک از گزینه‌های زیر است؟

(۱) ۶۳,۰۰۰ و ۶۶,۰۰۰ ریال (۲) ۶۰,۰۰۰ و ۶۵,۰۰۰ ریال (۳) ۵۹,۰۰۰ و ۶۴,۰۰۰ ریال (۴) ۶۶,۰۰۰ و ۶۳,۰۰۰ ریال



۴۶- پیش‌بینی موجودی کالای G در آغاز و پایان دوره به ترتیب ۲۵۳ و ۲۷۰ واحد، ضایعات تولید معادل ۱/۵٪ تولید است. اگر آحاد تکمیل شدهٔ سالم ۱۰,۰۴۷ واحد باشد، کل تولید، ضایعات و فروش مقداری به ترتیب عبارتند از:

(آزاد ۸۸)

(۱) ۱۰,۰۰۰ و ۱۵,۰۰۰ واحد (۲) ۱۵۸,۱۰۰ و ۱۰,۱۰۲ واحد (۳) ۱۵۲,۱۰,۱۰۰ و ۹,۹۳۱ واحد (۴) ۱۵۳,۱۰,۲۰۰ و ۱۰,۰۳۰ واحد

۴۷- شرکت آلفا بودجه سالانه را بطور ماهانه تهیه می‌کند. موجودی کالای ساخته شده پایان هر ماه ۱۰ درصد تعداد فروش ماه بعد می‌باشد. بودجه فروش ماه فروردین ۲,۰۰۰ واحد می‌باشد و انتظار می‌رود که فروش ماه‌های بعد، هر ماه ۵۰۰ واحد افزایش یابد. بودجه مقدار تولید اردیبهشت ماه چند واحد می‌باشد؟

(آزاد ۸۸)

(۱) ۲,۵۰۰ (۲) ۲,۰۵۰ (۳) ۲,۵۵۰ (۴) ۲,۴۵۰

۴۸- پیش‌بینی‌های شرکت گاما نشان می‌دهد که موجودی نقدی پایان مهر ماه سال آینده ۲ میلیون ریال و مجموع دریافت و پرداخت آبان ۳ و ۶ میلیون ریال خواهد بود. اگر حداقل موجودی وجه نقد مورد نیاز در پایان آبان ۵ میلیون ریال باشد، میزان مازاد (کسری) و وجه نقد در آبان چند میلیون ریال خواهد بود؟

(آزاد ۸۹ - گروه ب)

(۱) ۶ (۲) ۴ (۳) صفر (۴) ۱

۴۹- موجودی کالای آخر هر ماه ۱۲٪ فروش ماه بعد برآورد شده است. فروش ۴ ماهه اول سال ۱۳۸۹ به ترتیب ۱, ۲, ۳ و ۵ هزار واحد پیش‌بینی شده است. مجموع تولید بودجه‌ای برای سه ماهه اول سال ۱۳۸۹ چند هزار واحد است؟

(آزاد ۸۹ - گروه ب)

(۱) ۱۲۰ (۲) ۱۰۰ (۳) ۱۱۰ (۴) ۱۰۸

۵۰- فروش برآوردی ماه‌های تیر، مرداد و شهریور به ترتیب ۱۰۰,۰۰۰ و ۲۰۰,۰۰۰ و ۳۰۰,۰۰۰ ریال است. ۸۰٪ فروش‌ها غیرنقدی است، ۵۰٪ بهای فروش نسبه هر ماه در همان ماه با ۱۰٪ تخفیف، ۳۰٪ آن در ماه بعد، ۱۰٪ در دو ماه بعد وصول می‌شود و مابقی غیرقابل وصول است. وجه نقد دریافتی در شهریور ماه چند ریال است؟

(آزاد ۸۹ - گروه ج)

(۱) ۲۰۵,۰۰۰ (۲) ۲۲۴,۰۰۰ (۳) ۲۶۵,۰۰۰ (۴) ۲۳۶,۰۰۰

۵۱- اطلاعات زیر از بودجه فروش ۶ ماهه اول سال X۱ شرکت تولیدی سینا استخراج شده است:

فروردین	۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	خرداد	۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال	مرداد	۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
اردیبهشت	۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال	تیر	۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	شهریور	۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

در این شرکت معمولاً ۶۰٪ فروش‌ها به صورت نسبه انجام می‌شود و به فروش‌های نقدی ۲۰٪ تخفیف تجاری تعلق می‌گیرد. وصول مبالغ فروش‌های نسبه بدین صورت است که:

۴۰٪ در ماه فروش، ۳۰٪ در ماه بعد از فروش ۲۶٪ در دو ماه بعد از فروش ۴٪ غیر قابل وصول می‌باشد. مانده حساب‌های دریافتی در پایان شهریور ماه سال X۱ چند ریال خواهد بود؟

(آزاد ۸۹ - گروه د)

(۱) ۱۳,۸۹۲,۰۰۰ ریال (۲) ۸,۵۲۰,۰۰۰ ریال (۳) ۱۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۷,۵۶۰,۰۰۰ ریال

۵۲- اطلاعات زیر توسط دایره حسابداری صنعتی شرکت نیما استخراج شده است:

ماه	تعداد تولید	هزینه سربار
فروردین	۲۰	۳,۵۰۰
اردیبهشت	۲۵	۴,۰۰۰
خرداد	۱۵	۲,۵۰۰
تیر	۱۸	۳,۰۰۰

بر اساس روش بالاترین و پایین‌ترین سطح فعالیت معادله هزینه سربار عبارتند از:

(۱) $y = 250 + 150x$ (۲) $y = 150 + 250x$ (۳) $y = 2,500 + 15x$ (۴) $y = 1,500 + 250x$

۵۳- اختلاف بین نتایج عملیات واقعی و بودجه قابل انعطاف در سطح فعالیت واقعی را در یک دوره نامند.

(آزاد ۹۰ - گروه الف)

(۱) انحراف حجم فروش (۲) انحراف نرخ فروش (۳) انحراف بودجه قابل انعطاف (۴) انحراف بودجه ثابت سود عملیاتی

۵۴- در شرکت سامانه‌ساز غرب فروش‌های هر ماه در آخرین روز همان ماه صورت حساب و برای مشتریان ارسال می‌گردد. (ن/۳۰ - ۲/۱۰) روند وصول مطالبات به گونه‌ای است که ۳۰٪ در دوره تخفیف، ۲۰٪ در ماه بعد، ۲۵٪ در دو ماه بعد، ۱۵٪ سه ماه بعد وصول و مابقی سوخت می‌گردد. فروش پیش‌بینی شده چهار ماهه اول سال به ترتیب ۱۰,۰۰۰، ۲۰,۰۰۰، ۱۵,۰۰۰ و ۸,۰۰۰ ریال بوده است. مبلغ وصولی نقدی تیرماه چند ریال است؟

(آزاد ۹۰ - گروه ب)

(۱) ۱۳,۹۱۰ ریال (۲) ۱۴,۰۰۰ ریال (۳) ۱۵,۲۰۰ ریال (۴) ۱۳,۰۱۰ ریال



۵۵- اطلاعات زیر مربوط به بودجه فروش ۳ ماهه دوم سال ۱۳۹۱ در دست است:

تیر ماه ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال مرداد ماه ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال شهریور ماه ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

از فروش‌های هر ماه ۴۰٪ نقد و مابقی نسبه می‌باشد. نحوه وصول فروش‌های نسبه به شرح زیر است:

۶۰٪ در ماه فروش، ۲۰٪ در ماه بعد از فروش، ۱۵٪ در ماه دوم بعد از فروش ۵٪ غیر قابل وصول

در این شرکت به فروش‌های نقدی ۲٪ تخفیف تجاری و به فروش‌های نسبه که در ماه فروش وصول می‌گردد ۱٪ تخفیف تعلق می‌گیرد. بودجه دریافتی‌های نقدی در شهریور ماه چند ریال می‌باشد؟

(آزاد ۹۰- گروه ج)

۱) ۸,۱۷۵,۶۰۰ ریال ۲) ۶,۷۳۵,۶۰۰ ریال ۳) ۵,۳۶۷,۶۰۰ ریال ۴) ۸,۸۹۵,۶۰۰ ریال

(آزاد ۹۰- گروه د)

۵۶- ترتیب صحیح تهیه بودجه جامع کدام یک از گزینه‌های زیر است؟

۱) بودجه فروش، بودجه تولید، دستمزد مستقیم، بودجه نقدی

۲) بودجه نقدی، بودجه تولید، بودجه فروش، بودجه دستمزد مستقیم

۳) بودجه نقدی، بودجه فروش، بودجه تولید، بودجه دستمزد مستقیم

۴) بودجه فروش، بودجه تولید، بودجه نقدی، بودجه دستمزد مستقیم

۵۷- فروش برآورد شده سه ماهه دوم و سوم شرکت آلفا برای سال ۱۳۹۱ به شرح زیر است:

ریال	ریال	ریال	ریال
تیر	۱۰۰,۰۰۰	مهر	۱۶۰,۰۰۰
مرداد	۱۲۰,۰۰۰	آبان	۱۵۰,۰۰۰
شهریور	۱۴۰,۰۰۰	آذر	۱۳۰,۰۰۰

فروش انجام یافته در هر ماه به قرار زیر وصول می‌شود:

۵۰٪ فروش هر ماه در همان ماه وصول می‌شود. ۳۰٪ فروش هر ماه یک ماه بعد وصول می‌شود.

۱۵٪ فروش هر ماه دو ماه بعد وصول می‌شود. ۵٪ بقیه هرگز وصول نمی‌شود.

وجه نقد دریافت شده در سه ماهه سوم چند ریال است؟

(آزاد ۹۱)

۱) ۴۲۵,۰۰۰ ۲) ۴۱۸,۰۰۰ ۳) ۴۱۵,۰۰۰ ۴) ۴۲۲,۰۰۰

(آزاد ۹۱)

۵۸- کدام انحراف زیر در انحراف بودجه قابل انعطاف منظور نمی‌شود؟

۱) انحراف نرخ مواد مستقیم

۲) انحراف کارایی سربار متغیر کارخانه

۳) انحراف هزینه سربار ثابت کارخانه

۴) انحراف حجم فروش

■ با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات ۷۷ و ۷۸ پاسخ دهید :

فروش برآورد شده سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ شرکت سبلان به شرح زیر است:

خرداد	اردیبهشت	فروردین	تعداد فروش
واحد	واحد	واحد	
۵۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	

سایر اطلاعات مربوط به بودجه به شرح زیر است :

۱- موجودی کالای ساخته شده پایان هر ماه ۴۰٪ بودجه فروش ماه بعد می‌باشد.

۲- برای تولید هر واحد محصول ۳ کیلو گرم مواد مستقیم مورد نیاز است.

۳- موجودی مواد مستقیم پایان هر ماه ۵۰ درصد مواد مستقیم مورد نیاز برای تولید ماه بعد می‌باشد.

۴- نرخ هر کیلوگرم مواد مستقیم ۱۰ ریال برآورد شده است.

(آزاد ۹۲)

۵۹- بودجه مقدار تولید اردیبهشت ماه چند واحد است؟

۱) ۵۰,۰۰۰ ۲) ۵۲,۰۰۰ ۳) ۵۱,۰۰۰ ۴) ۵۳,۰۰۰

(آزاد ۹۲)

۶۰- بودجه خرید مواد مستقیم برای فروردین ماه چند ریال است؟

۱) ۱,۴۸۵,۰۰۰ ۲) ۱,۳۸۵,۰۰۰ ۳) ۱,۵۸۵,۰۰۰ ۴) ۱,۶۰۰,۰۰۰

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل دهم

۱- گزینه «۲» کمیسیون فروش $(20 \times \%5) + (40 \times \%6) + (60 \times \%6) = 7$

$$7 - 4/2 = \boxed{2/8}$$

مبلغ قابل پرداخت برای کمیسیون فروش

۲- گزینه «۳» هزینه در سطح ۱,۰۰۰ واحد $1,000 \times 5,000 = 5,000,000$

هزینه در سطح ۲,۰۰۰ واحد $2,000 \times 4,500 = 9,000,000$

$$\text{هزینه متغیر هر واحد} = \frac{9,000,000 - 5,000,000}{2,000 - 1,000} = \boxed{4,000}$$

$$5,000,000 = \text{TFC} + (1,000 \times 4,000) \Rightarrow \text{TFC} = \boxed{1,000,000}$$

هزینه ثابت

۳- گزینه «۳» برای محاسبه خالص تغییرات در وجه نقد باید هزینه‌های غیرنقدی (هزینه استهلاک و هزینه گارانتی) به سود خالص اضافه و یا از زیان خالص کسر شود.

تغییرات در وجه نقد	
(۱۰۰,۰۰۰)	زیان خالص
۴۰,۰۰۰	+ افزایش در حسابهای پرداختنی
۶۰,۰۰۰	+ کاهش در حسابهای دریافتنی
۳۵,۰۰۰	+ هزینه استهلاک
(۱۵,۰۰۰)	(-) خرید ماشین‌آلات
۱۰,۰۰۰	+ گارانتی محصول (هزینه غیر نقدی)
<u>۳۰,۰۰۰</u>	افزایش در وجه نقد

۴- گزینه «۳» نرخ جذب سربار متغیر در کلیه سطوح $150,000 \div 60,000 = 2/5$

ساعات کار در سطح ظرفیت عادی $60,000 \times \%80 = 48,000$

نرخ جذب سربار ثابت $240,000 \div 48,000 = 5$

$$5 + 2/5 = \boxed{7/5}$$

نرخ جذب سربار

۵- گزینه «۲» روش حداقل مربعات به دلیل آن که از اطلاعات کلیه عناصر جامعه آماری استفاده می‌کند، دقیق‌ترین روش برای تفکیک هزینه‌ها به ثابت و متغیر است.

۶- گزینه «۳» در بودجه مقداری تولید، مقدار فروش مورد انتظار با موجودی کالای پایان دوره جمع شده و موجودی کالای ابتدای دوره از آن کسر می‌شود.

۷- گزینه «۴» بهای تمام شده کالای فروش رفته $250,000 \times (\%100 - \%40) = 150,000$

$$150,000 + 183,000 - 165,000 = \boxed{168,000}$$

بودجه خرید

۸- گزینه «۱» در فرمول $y = a + bx$ ، y بیانگر هزینه کل، a بیانگر هزینه ثابت، b بیانگر هزینه متغیر هر واحد و x بیانگر سطح فعالیت است. در معادله فوق شیب خط هزینه متغیر ثابت است، لذا معادله فوق یک معادله خطی است و با توجه به اینکه فقط یک متغیر مستقل (x) بر مقدار متغیر وابسته (y) تأثیر می‌گذارد، رابطه خطی با همبستگی یک جانبه است.

$$2,500 \times 80\% = 2,000 \quad \text{ساعات کار در } 80\% \text{ ظرفیت عادی}$$

$$\text{نرخ سربار متغیر} = \frac{500,000 - 467,000}{2,500 - 2,000} = 66$$

$$500,000 = \text{TFC} + (2,500 \times 66) \Rightarrow \text{TFC} = 335,000 \quad \text{سربار ثابت شرکت}$$

$$2,500 \times 86\% = 2,150 \quad \text{ساعات کار در } 86\% \text{ ظرفیت عادی}$$

$$(2,150 \times 66) + 335,000 = \boxed{476,900} \quad \text{بودجه مجاز در } 86\% \text{ ظرفیت عادی}$$

$$335,000 \div 2,500 = 134 \quad \text{نرخ سربار ثابت}$$

$$\text{انحراف ظرفیت} \Rightarrow (2,150 - 2,500) \times 134 = \boxed{(46,900)} \quad \text{نامساعد}$$

$$2,000 + 4,000 + 2,000 = 8,000 \quad \text{بهای تمام شده متغیر هر واحد}$$

$$\boxed{\text{TC} = 9,000,000 + 8,000Q} \quad \text{معادله بهای تمام شده کالای فروش رفته}$$

$$7,500 \times 80\% = 6,000 \quad \text{بودجه در سطح } 80\% \text{ ظرفیت عادی}$$

$$2,000 + 4,000 + 2,000 + 1,500 + 500 = 10,000 \quad \text{هزینه‌های متغیر هر واحد}$$

$$9,000,000 + 4,000,000 + 12,000,000 = 25,000,000 \quad \text{هزینه‌های ثابت کل}$$

$$[6,000 \times (15,000 - 10,000)] - 25,000,000 = \boxed{5,000,000} \quad \text{سود}$$

۱۰- گزینه «۱»

۱۱- گزینه «۱»

۱۲- گزینه «۳»

وجه نقد دریافتی مورد انتظار در مردادماه		
۱۱,۹۰۰	(۱۷,۰۰۰ × ۷۰٪)	۷۰٪ وصول ناشی از فروش همان ماه
۳,۶۰۰	(۱۸,۰۰۰ × ۲۰٪)	۲۰٪ وصول ناشی از فروش یک ماه قبل
۱,۲۸۰	(۱۶,۰۰۰ × ۸٪)	۱۰٪ وصول ناشی از فروش دو ماه قبل
۲,۰۰۰	(۲۰,۰۰۰ × ۲۰٪ × $\frac{6}{12}$)	وصول درآمد ناشی از بهره سرمایه‌گذاری
<u>۱۸,۷۸۰</u>		وجه نقد دریافتی مورد انتظار مرداد

۱۳- گزینه «۱»

وجه نقد پرداختی مورد انتظار در مردادماه		
۱,۴۰۰	(۱۴,۰۰۰ × ۱۰٪)	پرداخت بابت هزینه حمل در همان ماه
۱۲,۳۵۰	(۱۳,۰۰۰ × ۹۵٪)	پرداخت وجه خرید ماه قبل
۵,۲۰۰	(۱۸,۰۰۰ × ۱۰٪) + (۱۷,۰۰۰ × ۲۰٪)	پرداخت هزینه‌های مورد انتظار
<u>۱۸,۹۵۰</u>		وجه نقد پرداختی مورد انتظار مرداد

$$30,000 \times 75\% = 22,500 \quad \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$$

$$22,500 - 1,400 = 21,100 \quad \text{بودجه ریالی خرید}$$

$$21,100 + 2,400 = \boxed{23,500} \quad \text{بودجه نقدی خرید}$$

۱۴- گزینه «۴»

$$۲۲,۰۰۰ \times ۶ = ۱۳۲,۰۰۰$$

مواد مورد نیاز جهت تولید

۱۵- گزینه «۱»

$$۲۵,۰۰۰ \times \%۶۰ = ۱۵,۰۰۰$$

موجودی مواد پایان دوره

مواد موجود در ابتدای دوره - مواد لازم در پایان دوره + مواد لازم برای تولید = خرید بودجه شده مواد

$$۱۳۲,۰۰۰ + ۱۵,۰۰۰ - ۲۵,۰۰۰ = \boxed{۱۲۲,۰۰۰}$$

مقدار خرید مورد نیاز

$$۳۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۴} = ۷۵,۰۰۰$$

باقی مانده از فروش فروردین ماه

۱۶- گزینه «۴»

$$۳۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۴} = ۲۲۵,۰۰۰$$

باقی مانده از فروش اردیبهشت ماه

از فروش فروردین مرحله اول (۲۰٪) و مرحله دوم (۵۰٪) وصول شده، بنابراین باقیمانده معادل ۳۰٪ فروش است، و از فروش اردیبهشت مرحله اول (۲۰٪) وصول گردیده، بنابراین ۸۰٪ از مبلغ فروش باقی مانده است.

$$۷۵,۰۰۰ \div \%۳۰ = ۲۵۰,۰۰۰$$

مبلغ فروش فروردین

$$۲۲۵,۰۰۰ \div \%۸۰ = ۲۸۱,۲۵۰$$

مبلغ فروش اردیبهشت

وجه نقد دریافتی در خردادماه

۶۴,۰۰۰	(۳۲۰,۰۰۰ × %۲۰)	وصول بابت فروش خردادماه
۱۴۰,۶۲۵	(۲۸۱,۲۵۰ × %۵۰)	وصول بابت فروش اردیبهشت ماه
۶۲,۵۰۰	(۲۵۰,۰۰۰ × %۲۵)	وصول بابت فروش فروردین ماه
<u>۲۶۷,۱۲۵</u>		وجه نقد دریافتی مورد انتظار در خرداد

۱۷- گزینه «۲» بودجه انعطاف پذیر جهت تجزیه و تحلیل تغییرات در هزینه‌ها و درآمدها در سطوح مختلف فعالیت تهیه می‌شود. بنابراین اگر با تغییر سطوح فعالیت هزینه‌ها نیز تغییر کنند، باید بودجه انعطاف پذیر تهیه شود. هزینه‌های بازاریابی و فروش و مصرف مواد با تغییرات سطح فعالیت تغییر می‌کنند، لذا باید در هر دو مورد بودجه انعطاف پذیر تهیه شود.

$$۱۲۵ \div \%۲۵ = ۵۰۰ \quad \text{نرخ جذب سربار ثابت در سطح ۴۰۰ واحد (قبل از تغییرات)}$$

۱۸- گزینه «۴»

لازم به توضیح است که نرخ جذب سربار متغیر قبل و بعد از تغییرات، بدون تغییر باقی می‌ماند لذا فرض کنید نرخ جذب سربار متغیر X و نرخ جذب سربار قبل از تغییرات Y و نرخ جذب سربار بعد از تغییرات با ۳۷/۵٪ کاهش، معادل ۶۲/۵٪ باشد.

$$۵۰۰ + x = y$$

معادله نرخ جذب سربار قبل از تغییرات

$$۱۲۵ + x = \%۶۲/۵y$$

معادله نرخ جذب سربار بعد از تغییرات

$$\begin{cases} ۵۰۰ + x = y \\ - \left[\frac{-۱۲۵ - x}{۳۷۵} = \frac{-\%۶۲/۵y}{\%۳۷/۵y} \right] \Rightarrow y = \boxed{۱,۰۰۰} \end{cases}$$

نرخ جذب سربار در سطح ۴۰۰ واحد

$$۱,۰۰۰ \times \%۶۲/۵ = \boxed{۶۲۵}$$

نرخ جذب سربار در سطح ۱,۶۰۰ واحد

$$۱۶,۰۰۰ \times \%۴۰ = ۶,۴۰۰$$

موجودی پایان تیر ماه

۱۹- گزینه «۳»

$$۲۵,۰۰۰ \times \%۴۰ = ۱۰,۰۰۰ \quad \text{(اول تیرماه)}$$

بودجه خرید تیر = موجودی اول تیر - موجودی آخر تیر + فروش تیر ماه

$$۲۵,۰۰۰ + ۶,۴۰۰ - ۱۰,۰۰۰ = \boxed{۲۱,۴۰۰}$$

بودجه خرید

۲۰- گزینه «۴»

وجوه دریافتی مورد انتظار در شهریورماه		
۱,۴۴۰,۰۰۰	(۱۶,۰۰۰ × ۲۰۰ × %۵۰ × %۹۰)	وصول فروش مرداد ماه
۱,۵۰۰,۰۰۰	(۲۵,۰۰۰ × ۲۰۰ × %۳۰)	وصول فروش تیر ماه
۶۴۸,۰۰۰	(۱۸,۰۰۰ × ۲۰۰ × %۱۸)	وصول فروش خرداد ماه
<u>۳,۵۸۸,۰۰۰</u>		وجه نقد دریافتی مورد انتظار در شهریور

$$\text{هزینه سربار متغیر در سطح } ۱۰۰\% \text{ فعالیت} \Rightarrow \frac{۷۷,۴۰۰ - ۷۵,۶۰۰}{\%۸۰ - \%۷۰} = ۱۸,۰۰۰$$

۲۱- گزینه «۴»

$$۱۸,۰۰۰ \times \%۷۰ = ۱۲,۶۰۰ \quad \text{هزینه سربار متغیر در سطح } ۷۰\%$$

$$۷۵,۶۰۰ - ۱۲,۶۰۰ = ۶۳,۰۰۰ \quad \text{هزینه سربار ثابت تولید}$$

$$(۳۱,۹۹۰ + ۵۸,۱۰۰ + ۱۲,۶۰۰) \times \frac{\%۵۵}{\%۷۰} = ۸۰,۶۸۵ \quad \text{هزینه متغیر تولید در سطح } ۵۵\%$$

$$۸۰,۶۸۵ + ۶۳,۰۰۰ + ۶۰,۰۰۰ = \boxed{۲۰۳,۶۸۵} \quad \text{جمع هزینه‌های بودجه شده در سطح } ۵۵\% \text{ فعالیت}$$

لازم به توضیح است که جهت تفکیک هزینه‌های متغیر و ثابت از یکدیگر می‌توان از ظرفیت ۸۰% و یا ۹۰% نیز استفاده کرد.

۲۲- گزینه «۲»

$$۱,۵۰۰,۰۰۰ \times \%۷۵ = ۱,۱۲۵,۰۰۰ \quad \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$$

افزایش در موجودی کالا + کاهش در موجودی کالا - بهای تمام شده کالای فروش رفته = خرید طی دوره

$$۱,۱۲۵,۰۰۰ - ۷۰,۰۰۰ = ۱,۰۵۵,۰۰۰ \quad \text{خرید طی دوره}$$

افزایش در حساب‌های پرداختی - کاهش در حساب‌های پرداختی + خرید طی دوره = پرداخت نقدی بابت خرید

$$۱,۰۵۵,۰۰۰ + ۱۲۰,۰۰۰ = \boxed{۱,۱۷۵,۰۰۰} \quad \text{پرداخت نقدی بابت خرید}$$

۲۳- گزینه «۱»

وجه نقد دریافتی در تیرماه		
۴,۱۱۶	(۷,۰۰۰ × %۶۰ × %۹۸)	وصول بابت فروش خرداد (در دوره تخفیف)
۱,۴۰۰	(۷,۰۰۰ × %۲۰)	وصول بابت فروش خرداد (بعد از دوره تخفیف)
۷۵۰	(۵,۰۰۰ × %۱۵)	وصول بابت فروش اردیبهشت
<u>۶,۲۶۶</u>		وجه نقد دریافتی در تیر

۲۴- گزینه «۴»

هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول - افزایش در حساب‌های دریافتی - کاهش در حساب‌های دریافتی + فروش = وجه نقد دریافتی بابت فروش

$$۳۵۰,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰ - (۳۵۰,۰۰۰ \times \%۱) = \boxed{۳۳۶,۵۰۰} \quad \text{وجه نقد دریافتی بابت فروش}$$

۲۵- گزینه «۱»

$$۳۵۰,۰۰۰ \times \%۷۰ = ۲۴۵,۰۰۰ \quad \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$$

$$۲۴۵,۰۰۰ + ۵,۰۰۰ = ۲۵۰,۰۰۰ \quad \text{وجه نقد پرداختی بابت خرید}$$

$$۳۵,۵۰۰ + (۳۵۰,۰۰۰ \times \%۱۵) - (۳۵۰,۰۰۰ \times \%۱) - ۲۰,۰۰۰ = ۶۴,۵۰۰ \quad \text{وجه نقد پرداختی بابت هزینه‌ها}$$

$$۲۵۰,۰۰۰ + ۶۴,۵۰۰ = \boxed{۳۱۴,۵۰۰} \quad \text{وجه نقد پرداختی}$$

۲۶- گزینه «۲» برای حل این سؤال باید یک معادله دو مجهولی به صورت زیر تشکیل داد و سپس اقدام به حل آن نمود.

$$\begin{cases} VCu(50,000) + TFC = 230,000 \\ VCu(60,000) + 1/25TFC = 280,000 \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} -62,500VCu - 1/25TFC = -287,500 \\ 60,000VCu + 1/25TFC = 280,000 \\ -2,500VCu = -7,500 \end{cases}$$

$$VCu = \frac{7,500}{2,500} \Rightarrow VCu = \boxed{3}$$

۲۷- گزینه «۳»

موجودی پایان دوره + تعداد فروش = تعداد کالای مورد نیاز

موجودی اول دوره - تعداد کالای مورد نیاز = تعداد تولید

$$194 - 11 = \boxed{183} \quad \text{تولید محصول الف}$$

$$199 - 8 = \boxed{191} \quad \text{تولید محصول ب}$$

۲۸- گزینه «۱»

نتایج واقعی	انحراف بودجه انعطاف پذیر	بودجه انعطاف پذیر	انحراف حجم فروش	بودجه ایستا	
500,000	-	500,000	100,000 u	600,000	تعداد تولید
5,000,000	1,000,000 F	4,000,000	800,000 u	4,800,000	مبلغ فروش
(1,400,000)	(100,000) F	(1,500,000)	(300,000) F	(1,800,000)	هزینه متغیر
3,600,000	1,100,000 F	2,500,000	(500,000) u	3,000,000	حاشیه فروش
(1,150,000)	(150,000) u	(1,000,000)	-	(1,000,000)	هزینه ثابت
2,450,000	950,000 F	1,500,000	(500,000) u	2,000,000	سود عملیاتی

F = Favorable Variance انحراف مساعد

u = Unfavorable Variance انحراف نامساعد

سود عملیاتی عملکرد بودجه انعطافی - سود عملیاتی عملکرد واقعی = انحراف کل بودجه قابل انعطاف

$$2,450,000 - 1,500,000 = \boxed{950,000} \quad \text{انحراف مساعد}$$

سود عملیاتی عملکرد بودجه ثابت - سود عملیاتی عملکرد بودجه انعطافی = انحراف حجم فروش

$$1,500,000 - 2,000,000 = \boxed{(500,000)} \quad \text{انحراف نامساعد}$$

۲۹- گزینه «۲» با توجه به توضیحات بیان شده در سؤال (۲۸) مبلغ فروش در بودجه انعطافی 4,000,000 ریال می‌باشد و انحراف بودجه انعطافی

هزینه‌های ثابت 150,000 ریال نامساعد است. هزینه‌های ثابت واقعی - هزینه‌های ثابت بودجه انعطافی = انحراف بودجه انعطافی هزینه‌های ثابت

$$1,000,000 - 1,150,000 = \boxed{(150,000)} \quad \text{نامساعد}$$

۳۰- گزینه «۲» برای حل این سؤال باید اقدام به تهیه بودجه مقداری تولید و خرید مواد نمود.

بودجه مقداری خرید مواد	بودجه مقداری تولید
183,000	60,000
7,000	3,000
190,000	63,000
(15,000)	(2,000)
175,000	61,000

۳۱- گزینه «۴»

وجوه نقد دریافتی در شهریور ماه		
۳۵,۲۸۰	(۶۰,۰۰۰ × %۶۰ × %۹۸)	وصول بابت فروش مرداد ماه
۱۰,۰۰۰	(۴۰,۰۰۰ × %۲۵)	وصول بابت فروش تیرماه
۴,۲۰۰	(۳۵,۰۰۰ × %۱۲)	وصول بابت فروش خرداد ماه
<u>۴۹,۴۸۰</u>		جمع وصولی در شهریور ماه

۳۲- گزینه «۴»

هزینه‌های مختلط هر واحد در سطح ۲,۰۰۰ واحد $250 + 50 = 300$

هزینه‌های مختلط هر واحد در سطح ۱,۰۰۰ واحد $350 + 100 = 450$

$$\text{نرخ هزینه متغیر} = \frac{(2,000 \times 300) - (1,000 \times 450)}{2,000 - 1,000} = 150$$

$$450,000 = \text{TFC} + (1,000 \times 150) \Rightarrow \text{TFC} = 300,000$$

$$400 + 300 + 150 = 850 \quad \text{جمع هزینه متغیر هر واحد}$$

۳۳- گزینه «۲»

$$\text{هزینه متغیر هر واحد} = \frac{1,290,000 - 1,110,000}{3,000 - 2,000} = 180$$

$$1,290,000 = \text{TFC} + (3,000 \times 180) \Rightarrow \text{TFC} = 750,000$$

$$\text{بودجه در سطح ۴,۰۰۰ واحد} \Rightarrow (4,000 \times 180) + 750,000 = 1,470,000$$

۳۴- گزینه «۳»

وجوه نقد دریافتی در مرداد ماه		
۲,۲۰۰,۰۰۰	(۵,۵۰۰,۰۰۰ × %۴۰)	وصول نقدی بابت فروش همان ماه (مرداد)
۲,۸۸۱,۲۰۰	(۷,۰۰۰,۰۰۰ × %۶۰ × %۷۰ × %۹۸)	وصول مربوط به ماه قبل با تخفیف (تیر)
۹۷۲,۰۰۰	(۶,۰۰۰,۰۰۰ × %۶۰ × %۲۷)	وصول مربوط به دو ماه قبل (خرداد)
<u>۶,۰۵۳,۲۰۰</u>		جمع وصولی در مرداد ماه

۳۵- گزینه «۴» بودجه قابل انعطاف برای سطوح مختلف فعالیت تهیه می‌شود.

۳۶- گزینه «۴» بودجه ثابت بر مبنای یک سطح فعالیت پیش‌بینی شده در ابتدای دوره بودجه تهیه می‌شود و حاوی اطلاعات مرتبط با همان سطح از فعالیت است، در صورتی که بودجه قابل انعطاف برای سطوح مختلف فعالیت در دامنه مربوط تهیه می‌شود.

۳۷- گزینه «۴» بودجه ثابت یا ایستا برای یک سطح فعالیت تهیه می‌شود، در صورتی که بودجه قابل انعطاف شامل بودجه برای چندین سطح فعالیت می‌باشد.

۳۸- گزینه «۳»

$$\text{نرخ هزینه متغیر} \Rightarrow \frac{166,700 - 140,500}{350 - 241} = 240/36$$

۳۹- گزینه «۲»

جمع هزینه‌های متغیر در سطح ۷۰,۰۰۰ واحد $255,920 + 464,800 + 604,800 = 1,325,520$

نرخ هزینه متغیر هر واحد $1,325,520 \div 70,000 = 18/936$

بودجه قابل انعطاف در سطح ۵۵,۰۰۰ واحد $(55,000 \times 18/936) + 480,000 = 1,521,480$

$$\text{نرخ هزینه متغیر} = \frac{۳۲۰,۰۰۰ - ۲۸۰,۰۰۰}{۴۶۰ - ۳۶۰} = \boxed{۴۰۰}$$

۴۰- گزینه «۴»

$$۳۲۰,۰۰۰ = \text{TFC} + (۴۶۰ \times ۴۰۰) \Rightarrow \text{TFC} = \boxed{۱۳۶,۰۰۰}$$

۴۱- گزینه «۳» بودجه نقدی مرتبط با دریافت‌ها و پرداخت‌ها است، لذا اقلام معوق (پرداختنی) هزینه‌ها نباید در بودجه نقدی منظور شوند.

۴۲- گزینه «۲» بودجه ثابت بر مبنای یک سطح فعالیت پیش‌بینی شده در ابتدای دوره بودجه تهیه می‌شود و حاوی اطلاعات مرتبط با همان سطح از فعالیت است در صورتی که بودجه قابل انعطاف برای سطح مختلف فعالیت در دامنه مربوط تهیه می‌شود.

۴۳- گزینه «۲»

نتایج واقعی	بودجه قابل انعطاف	بودجه ثابت	
۱,۴۰۰	۱,۴۰۰	۱,۵۰۰	تعداد فروش
۶/۲	۶	۶	حاشیه فروش هر واحد
۸,۶۸۰	۸,۴۰۰	۹,۰۰۰	حاشیه فروش کل
(۷,۵۵۰)	(۷,۵۰۰)	(۷,۵۰۰)	هزینه‌های ثابت
۱,۱۳۰	۹۰۰	۱,۵۰۰	سود عملیاتی

سود عملیاتی بودجه انعطافی - سود عملیاتی عملکرد واقعی = انحراف سود عملیاتی بودجه انعطافی

$$۱,۱۳۰ - ۹۰۰ = \boxed{۲۳۰} \quad \text{مساعد}$$

سود عملیاتی بودجه ثابت - سود عملیاتی عملکرد بودجه انعطافی = انحراف سود عملیاتی حجم فروش

$$۹۰۰ - ۱,۵۰۰ = \boxed{(۶۰۰)} \quad \text{نامساعد}$$

۴۴- گزینه «۲»

ضایعات عادی - تعداد کل تولید = تعداد آحاد سالم

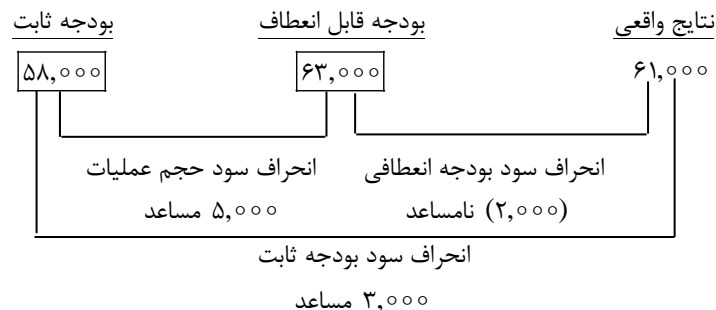
$$۶۸,۹۵۲ - ۱/۴x = x \Rightarrow x = \boxed{۶۸,۰۰۰} \quad \text{تعداد آحاد سالم}$$

$$۶۸,۰۰۰ + ۲,۳۰۰ - ۲,۵۵۰ = \boxed{۶۷,۷۵۰} \quad \text{تعداد فروش پیش‌بینی شده}$$

$$۶۸,۹۵۲ - ۶۸,۰۰۰ = \boxed{۹۵۲} \quad \text{تعداد ضایعات}$$

در سؤال فوق تعداد آحاد سالم نیز مد نظر می‌باشد در صورتی که در گزینه‌های آن بیان نشده است.

۴۵- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.



سود بودجه قابل انعطاف - سود عملکرد واقعی = انحراف سود بودجه انعطافی

$$(۲,۰۰۰) = ۶۱,۰۰۰ - x \Rightarrow x = \boxed{۶۳,۰۰۰} \quad \text{سود بودجه انعطافی}$$

سود بودجه ثابت - سود بودجه قابل انعطاف = انحراف سود حجم عملیات

$$۵,۰۰۰ = ۶۳,۰۰۰ - x \Rightarrow x = \boxed{۵۸,۰۰۰} \quad \text{سود مجاز (ثابت)}$$

۴۶- گزینه «۴»

آحاد سالم تولید شده = ضایعات عادی - تعداد تولید پیش‌بینی شده

$$x \times (1 - \% 1/5) = 10,047 \Rightarrow x = \boxed{10,200}$$

تعداد کل تولید

$$10,200 \times \% 1/5 = \boxed{153}$$

تعداد ضایعات

$$253 + 10,047 - 270 = \boxed{10,030}$$

تعداد کل فروش

۴۷- گزینه «۳»

$$2,000 + 500 = 2,500$$

تعداد فروش در اردیبهشت ماه

$$2,500 + 500 = 3,000$$

تعداد فروش در خرداد ماه

$$3,000 \times \% 10 = 300$$

موجودی کالای پایان اردیبهشت ماه

$$2,500 \times \% 10 = 250$$

موجودی کالای اول اردیبهشت ماه

بودجه تولید در اردیبهشت ماه

فروش مورد انتظار ۲,۵۰۰

+ موجودی کالای پایان ماه ۳۰۰

کالای مورد نیاز ۲,۸۰۰

- موجودی کالای اول ماه (۲۵۰)

بودجه تولید اردیبهشت ماه ۲,۵۵۰

۴۸- گزینه «۱»

بودجه نقدی

مانده وجه نقد در ابتدای آبان ماه ۲

مجموع دریافت‌ها ۳

جمع پرداخت‌ها (۶)

مانده وجه نقد در پایان آبان ماه (۵)

اضافه (کسر) وجوه نقد (۶)

۴۹- گزینه «۴»

بودجه تولید

(۳)	(۲)	(۱)	
۳۰	۲۰	۱۰	فروش مورد انتظار
۶۰	۳۶	۲۴	+ کالای پایان دوره
۹۰	۵۶	۳۴	کالای مورد نیاز
(۳۶)	(۲۴)	(۱۲)	- کالای ابتدای دوره
<u>۵۴</u>	<u>۳۲</u>	<u>۲۲</u>	تولید بودجه شده

$$20 \times \% 120 = 24$$

موجودی کالای پایان ماه اول و ابتدای ماه دوم

$$30 \times \% 120 = 36$$

موجودی کالای پایان ماه دوم و ابتدای ماه سوم

$$50 \times \% 120 = 60$$

موجودی کالای پایان ماه سوم و ابتدای ماه چهارم

$$10 \times \% 120 = 12$$

موجودی کالای ابتدای ماه اول

$$22 + 32 + 54 = \boxed{108}$$

مجموع تولید بودجه‌ای سه ماه اول سال ۸۹

۵۰- گزینه «۲»

$300,000 \times 20\% = 60,000$	وصول بابت فروش نقدی شهریور ماه
$300,000 \times 80\% \times 50\% \times 90\% = 108,000$	وصول بابت فروش نسیه شهریور ماه
$200,000 \times 80\% \times 30\% = 48,000$	وصول بابت فروش نسیه مرداد ماه
$100,000 \times 80\% \times 10\% = 8,000$	وصول بابت فروش نسیه تیرماه
$60,000 + 108,000 + 48,000 + 8,000 = \boxed{224,000}$	جمع کل وصولی در شهریور ماه

۵۱- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

$16,000,000 \times 60\% \times (30\% + 26\% + 4\%) = 5,760,000$	مانده مطالبات بابت فروش شهریور ماه
$8,000,000 \times 60\% \times (26\% + 4\%) = 1,440,000$	مانده مطالبات بابت فروش مرداد ماه
$15,000,000 \times 60\% \times 4\% = 360,000$	مانده مطالبات بابت فروش تیر ماه
$12,000,000 \times 60\% \times 4\% = 288,000$	مانده مطالبات بابت فروش خرداد ماه
$9,000,000 \times 60\% \times 4\% = 216,000$	مانده مطالبات بابت فروش اردیبهشت ماه
$10,000,000 \times 60\% \times 4\% = 240,000$	مانده مطالبات بابت فروش فروردین ماه
$5,760,000 + 1,440,000 + 360,000 + 288,000 + 216,000 + 240,000 = \boxed{8,304,000}$	مانده حساب‌های دریافتی در پایان شهریور ماه

۵۲- گزینه «۱»

$$\text{هزینه سر بار متغیر هر واحد محصول} = \frac{4,000 - 2,500}{25 - 15} = 150$$

$$(25 \times 150) + \text{TFC} = 4,000 \Rightarrow \text{TFC} = 250$$

معادله هزینه سر بار به صورت زیر می‌باشد:

$$y = a + bx \Rightarrow y = \boxed{250 + 150x}$$

۵۳- گزینه «۳» در انحرافات مربوط به بودجه انعطافی و بودجه جامع، اختلاف بین نتایج عملیات واقعی و بودجه قابل انعطاف بیانگر انحراف بودجه انعطافی و اختلاف بین نتایج عملیات واقعی و بودجه ثابت (جامع) بیانگر انحراف بودجه ثابت می‌باشد. لازم به توضیح است که اختلاف بودجه قابل انعطاف و بودجه ثابت یا جامع بیانگر انحراف حجم فروش است.

۵۴- گزینه «۱»

جمع وصولی‌های مربوط به تیرماه

۱,۵۰۰	$(10,000 \times 15\%)$	جمع وصولی از فروش فروردین ماه
۵,۰۰۰	$(20,000 \times 25\%)$	جمع وصولی از فروش اردیبهشت ماه
۳,۰۰۰	$(15,000 \times 20\%)$	جمع وصولی از فروش خرداد ماه بعد از دوره تخفیف
۴,۴۱۰	$(15,000 \times 30\% \times 98\%)$	جمع وصولی از فروش خرداد ماه قبل از دوره تخفیف
$\boxed{13,910}$		جمع وصولی تیرماه

۵۵- گزینه «۴»

جمع دریافت‌های مربوط به شهریور ماه

۳,۵۲۸,۰۰۰	$(9,000,000 \times 40\% \times 98\%)$	وصولی مربوط به فروش نقدی شهریور ماه
۳,۲۰۷,۶۰۰	$(9,000,000 \times 60\% \times 60\% \times 99\%)$	وصولی مربوط به فروش نسیه شهریور ماه
۱,۴۴۰,۰۰۰	$(12,000,000 \times 60\% \times 20\%)$	وصولی مربوط به فروش مرداد ماه
۷۲۰,۰۰۰	$(8,000,000 \times 60\% \times 15\%)$	وصولی مربوط به فروش تیر ماه
$\boxed{8,895,600}$		جمع وصولی شهریور ماه

۵۶- گزینه «۱» ترکیب تهیه بودجه جامع در گزینه (۱) نسبت به گزینه‌های دیگر صحیح‌تر بیان شده است.

۵۷- گزینه «۲»

جمع دریافت‌های نقدی سه ماهه سوم

۱۸,۰۰۰	وصول بابت فروش مردادماه (۱۵٪ × ۱۲۰,۰۰۰)
۶۳,۰۰۰	وصول بابت فروش شهریورماه (۴۵٪ × ۱۴۰,۰۰۰)
۱۵۲,۰۰۰	وصول بابت فروش مهرماه (۹۵٪ × ۱۶۰,۰۰۰)
۱۲۰,۰۰۰	وصول بابت فروش آبان‌ماه (۸۰٪ × ۱۵۰,۰۰۰)
۶۵,۰۰۰	وصول بابت فروش آذرماه (۵۰٪ × ۱۳۰,۰۰۰)
<u>۴۱۸,۰۰۰</u>	

۵۸- گزینه «۴» تفاوت بین عملکرد بودجه انعطافی با عملکرد واقعی بیانگر انحراف بودجه قابل انعطاف بوده که این انحراف ناشی از انحرافات زیر می‌باشد: انحراف نرخ فروش، انحراف نرخ مواد مستقیم، انحراف نرخ دستمزد مستقیم، انحراف هزینه (نرخ) سربار متغیر و انحراف هزینه سربار ثابت لازم به توضیح است که انحراف حجم فروش مربوط به تفاوت بین عملکرد بودجه جامع و بودجه انعطافی می‌باشد.

۵۹- گزینه «۲»

بودجه تولید

اردیبهشت	فروردین	
۵۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	فروش مورد انتظار
۲۲,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	+ موجودی کالای پایان دوره
۷۲,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	کالای مورد نیاز
(۲۰,۰۰۰)	(۱۸,۰۰۰)	- موجودی کالای اول دوره
<u>۵۲,۰۰۰</u>	<u>۴۷,۰۰۰</u>	تولید تولید

$$۵۰,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۲۰,۰۰۰$$

$$۵۵,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۲۲,۰۰۰$$

$$۴۵,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۱۸,۰۰۰$$

موجودی کالای پایان فروردین و ابتدای اردیبهشت

موجودی کالای پایان اردیبهشت و ابتدای خرداد

موجودی کالای پایان اسفند و ابتدای فروردین

۶۰- گزینه «۱»

بودجه خرید مواد - فروردین

۱۴۱,۰۰۰	مصرف مورد انتظار (۳ × ۴۷,۰۰۰)
۷۸,۰۰۰	+ موجودی مواد پایان دوره (۵۰٪ × ۳ × ۵۲,۰۰۰)
۲۱۹,۰۰۰	مواد مورد نیاز
(۷۰,۵۰۰)	- موجودی مواد ابتدای دوره (۵۰٪ × ۳ × ۴۷,۰۰۰)
۱۴۸,۵۰۰	بودجه خرید مواد - مقداری
۱۰	× نرخ هر کیلوگرم
<u>۱,۴۸۵,۰۰۰</u>	بودجه خرید مواد - ریالی



سایر اطلاعات:

۲,۰۰۰	۱,۸۰۰	۱,۲۰۰	۱,۰۰۰	مقدار فروش (واحد)
۱,۱۰۰	۷۰۰	۱,۵۰۰	۱,۰۰۰	ریال قیمت فروش هر واحد محصول
۶۰۰	۶۵۰	۳۰۰	۲۵۰	ریال اقلام متغیر بهای تمام شده هر واحد
۱۲۰	۱۰۰	۱۲۵	۱۱۷	ریال هزینه‌های متغیر عملیاتی هر واحد

انتظار نمی‌رود که با تغییر مورد نظر در ترکیب محصولات، تغییری در جمع کل هزینه‌های ثابت ایجاد شود.

کج ۵- اگر تولید محصول گاما متوقف شود و این توقف باعث گردد که شرکت برخی از مشتریان خود را در ارتباط با محصول بتا از دست بدهد و در نتیجه، فروش این محصول نیز به میزان ۲۰۰ واحد کاهش یابد، اثر این تغییرات بر جمع کل سود خالص برابر است با:

(سراسری ۷۱)

۲۱۵,۰۰۰ ریال کاهش در سود	(۱)
۱۲۵,۰۰۰ ریال کاهش در سود	(۳)
۱۷۶,۸۰۰ ریال کاهش در سود	(۲)
۲۰۵,۰۰۰ ریال کاهش در سود	(۴)

کج ۶- اگر قیمت فروش هر واحد محصول گاما تا سطح مبلغ ۸۰۰ ریال افزایش یابد اما تعداد فروش آن تا سطح ۱,۵۰۰ واحد کاهش داده شود بدون این که این اقدامات تأثیری بر سایر محصولات گذارد، اثر این تغییرات بر جمع کل سود خالص برابر است با:

(سراسری ۷۱)

۱۶۵,۰۰۰ ریال افزایش در سود	(۱)
۷۵,۰۰۰ ریال افزایش در سود	(۳)
۱۳۵,۰۰۰ ریال افزایش در سود	(۲)
۶۱,۸۰۰ ریال کاهش در سود	(۴)

کج ۷- اگر تولید محصول آلفا با افزودن یک نوبت کاری دیگر تا سطح ۲,۰۰۰ واحد افزایش یابد و هر واحد آن به قیمت ۱,۰۰۰ ریال بفروش رود (برای این منظور، دستمزد بیشتری باید پرداخت شود بنابراین، اقلام متغیر بهای تمام شده کالای فروش رفته برای هر واحد محصول اضافی تا سطح مبلغ ۳۵۰ ریال افزایش خواهد یافت)، اثر این تغییرات بر جمع کل سود خالص برابر است با:

(سراسری ۷۱)

۴۰۰,۰۰۰ ریال افزایش در سود	(۱)
۲۸۳,۰۰۰ ریال افزایش در سود	(۳)
۶۵۰,۰۰۰ ریال افزایش در سود	(۲)
۵۳۳,۰۰۰ ریال افزایش در سود	(۴)

کج ۸- برای ساخت یکی از قطعات منفصله ۴ روش تولید، با هزینه‌های زیر وجود دارد:

روش «د»	روش «ج»	روش «ب»	روش «الف»	ریال - هزینه‌های متغیر هر واحد
۵۰۰	۱,۰۰۰	۱,۲۰۰	۲,۱۰۰	
۱۴	۱۲	۹	۸	میلیون ریال - هزینه‌های ثابت

(سراسری ۷۲)

چنانچه شرکت ماهانه به پنج هزار واحد از این قطعه نیاز داشته باشد، چه روشی از تولید مناسب است؟

(۱) «الف»	(۲) «ب»	(۳) «ج»	(۴) «د»
-----------	---------	---------	---------

کج ۹- شرکتی برای محصول نهایی خود سالانه نیازمند ۱۰,۰۰۰ واحد از قطعه P می‌باشد. چنانچه شرکت اقدام به تولید این قطعه نماید، بهای تمام شده هر واحد آن ۳۲ ریال می‌شود (مواد ۳ ریال، دستمزد مستقیم ۱۵ ریال، سربار متغیر ۶ ریال و سربار ثابت ۸ ریال). اگر قطعه P که قیمت خرید آن ۳۰ ریال است از بیرون خریداری شود، ماشین‌آلات تولیدی می‌توانند در سایر مقاصد مورد استفاده قرار گرفته و سالانه ۴۵,۰۰۰ ریال صرفه‌جویی شود. همچنین با خرید قطعه P از بیرون، به ازای هر واحد مبلغ ۵ ریال از سربار ثابت تخصیصی به قطعه P حذف خواهد شد. در خرید یا ساخت چه مبلغی صرفه‌جویی خواهد شد؟

(سراسری ۷۳)

۱۰,۰۰۰ ریال صرفه‌جویی در ساخت	(۱)
۱۵,۰۰۰ ریال صرفه‌جویی در ساخت	(۳)
۳۵,۰۰۰ ریال صرفه‌جویی در خرید	(۲)
۶۵,۰۰۰ ریال صرفه‌جویی در خرید	(۴)

کج ۱۰- برای تولید یکی از قطعات به نام «الف» که در محصول نهایی «آلفا» بکار می‌رود، اطلاعات زیر در دسترس است:

مواد اولیه	۵۰۰ ریال
دستمزد مستقیم	۸۰۰ ریال
سربار ساخت	۱,۲۰۰ ریال
	<u>۲,۵۰۰ ریال</u>

نرخ جذب سربار برای قطعه الف بر مبنای ساعت کار ماشین است. $\frac{2}{3}$ مبلغ سربار جذب شده از اقلام تخصیصی بوده که با حذف تولید قطعه الف تغییری نخواهد کرد. قیمت خرید قطعه «الف» از بیرون هر واحد ۱,۸۰۰ ریال است. در یک دوره مدیریت با وجود داشتن ظرفیت آزاد ماشین، ۵,۰۰۰ قطعه «الف» از بیرون خریداری کرده است. تأثیر این تصمیم بر سود شرکت چند هزار ریال است؟ (سراسری ۷۴)

(۱) ۳,۵۰۰ افزایش (۲) ۵۰۰ افزایش (۳) ۴,۰۰۰ کاهش (۴) ۵۰۰ کاهش

■ به سوالهای ۱۱، ۱۲ و ۱۳ با استفاده از توضیحات زیر پاسخ دهید:

اطلاعات مربوط به ۴ نوع محصول به شرح زیر است:

محصول	الف	ب	ج	د
قیمت فروش واحد - هزار ریال	۱۲	۱۰	۸	۵
هزینه متغیر واحد - هزار ریال	۹	۸	۵/۵	۴
ساعت کار ماشین برای تولید هر واحد	۲	۱	۱	۵/۵

هزینه‌های ثابت برای ۴ نوع محصول ۷ میلیون ریال بود که به تنهایی قابل تخصیص به هیچ یک از محصولات نمی‌باشد.

📌 ۱۱- اگر فروش شرکت ۵ میلیون ریال باشد و بتوانیم یکی از ۴ محصول فوق را انتخاب کنیم، کدام محصول سودآورتر است؟ (سراسری ۷۴)

(۱) الف (۲) ب (۳) ج (۴) د

📌 ۱۲- اگر سقف تقاضا برای هر یک از چهار محصول ۸ هزار واحد باشد و مدیریت هر یک از چهار محصول را می‌توانست به تنهایی انتخاب نماید و در یک دوره مالی مدیریت تصمیم بگیرد محصول (ب) را انتخاب نماید، بالاترین هزینه فرصت این انتخاب چند میلیون ریال است؟ (سراسری ۷۴)

(۱) ۴ (۲) ۸ (۳) ۱۲ (۴) ۲۴

📌 ۱۳- اگر ساعات کار ماشین محدود و امکان تولید فقط یک نوع کالا وجود داشته باشد، تولید کدام محصول سودآورتر است؟ (سراسری ۷۴)

(۱) الف (۲) ب (۳) ج (۴) د

■ به سوالهای ۱۴ و ۱۵ با استفاده از توضیحات زیر پاسخ دهید:

در شرکت تولیدی نور کل هزینه‌های ثابت ۴۰۰ میلیون ریال و قیمت فروش تنها محصول آن ۳۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. در یک دوره مالی ۳۰ درصد ظرفیت بلااستفاده بوده است. هزینه ساخت محصول در سطح ۱۰۰,۰۰۰ واحد به قرار زیر بوده است:

مواد مستقیم	۸,۰۰۰ ریال
دستمزد	۴,۰۰۰ ریال
سربار	۹,۰۰۰ ریال
جمع	۲۱,۰۰۰ ریال

به علت وجود پاره‌ای از مسائل کارگری تغییر در ظرفیت فعلی هیچ‌گونه تغییری در کل هزینه‌های دستمزد شرکت ایجاد نخواهد کرد. اخیراً شرکت سفارشی معادل ۲۰,۰۰۰ واحد به قیمت ۱۵,۰۰۰ ریال دریافت نموده است.

📌 ۱۴- قبول سفارش فوق چه تأثیری بر سود فعلی شرکت خواهد داشت؟ (سراسری ۷۴)

(۱) ۶۰ میلیون ریال سود شرکت افزایش می‌یابد. (۲) ۴۰ میلیون ریال سود شرکت افزایش می‌یابد.
(۳) ۴۰ میلیون ریال سود شرکت کاهش می‌یابد. (۴) ۱۲۰ میلیون ریال سود شرکت کاهش می‌یابد.

📌 ۱۵- حداکثر قیمتی که شرکت نور می‌تواند سفارش فوق را به شرکت دیگری واگذار نماید با فرض اینکه صرفاً عوامل کمی مورد توجه مدیریت قرار گیرد، چقدر است؟ (سراسری ۷۴)

(۱) ۱۳,۰۰۰ ریال (۲) ۱۵,۰۰۰ ریال (۳) ۱۷,۰۰۰ ریال (۴) ۲۱,۰۰۰ ریال

📌 ۱۶- شرکتی محصولی تولید می‌کند که هزینه متغیر هر واحد آن ۵ ریال است. سه راه برای شرکت وجود دارد: الف) هر محصول را ۸ ریال بفروشد در این صورت ۵,۰۰۰ واحد می‌فروشد و ۵,۰۰۰ ریال سود می‌برد. ب) هر محصول را ۹ ریال بفروشد در این صورت ۳,۰۰۰ واحد می‌فروشد. ج) هر محصول را ۶ ریال بفروشد در این صورت ۱۰,۰۰۰ واحد می‌فروشد. به نظر شما کدام راه فوق سود بیشتری نصیب شرکت می‌کند؟ (سراسری ۷۵)

(۱) الف (۲) ج (۳) ب (۴) اطلاعات کافی برای پاسخ‌گویی نیست.



۱۷- شرکتی برای تولید محصولی دو راه دارد. اطلاعات زیر در دست است:

شرح	راه اول	راه دوم
هزینه‌های ثابت	۲۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰
هزینه متغیر هر واحد	۱۰۰	۶۰

(سراسری ۷۶)

در چه سطحی از فعالیت به کارگیری دو راه فوق برای شرکت یکسان است؟

(۱) ۵,۰۰۰ واحد (۲) ۶,۲۵۰ واحد (۳) ۱۰,۰۰۰ واحد (۴) ۱۱,۲۵۰ واحد

۱۸- شرکت رمضان پیش‌بینی می‌کند که اگر بهای تمام شده هر واحد محصول A در سال آینده ۱۸۰ ریال باشد، ظرفیت تولید محصول A سالانه

۵۰,۰۰۰ واحد است. چنانچه شرکت بخواهد بیش از ۵۰,۰۰۰ واحد تولید کند، هزینه ثابت کل محصول به دو برابر افزایش خواهد یافت. اگر سهم هزینه ثابت در هر واحد محصول در سطح ۵۰,۰۰۰ واحد ۸۰٪ کل بهای تمام شده هر واحد باشد، در تولید ۶۰,۰۰۰ واحد، سهم هزینه ثابت چند درصد است؟

(سراسری ۷۶)

(۱) ۷۵٪ (۲) ۸۰٪ (۳) بیش از ۹۰٪ (۴) بیش از ۸۰٪

۱۹- اگر شرکت رمضان بخواهد سودی معادل ۲۵٪ بهای تمام شده داشته باشد، در سطح تولید ۶۰,۰۰۰ واحد، باید محصول A را به چند ریال بفروشد؟

(سراسری ۷۶)

(۱) ۲۶۴ (۲) ۲۷۶ (۳) ۳۴۵ (۴) ۳۵۰

۲۰- شرکت پارس تولیدکننده یک نوع کالا است که در هر ماه ۳۰,۰۰۰ واحد تولید و به قیمت هر واحد ۹,۰۰۰ ریال می‌فروشد. ظرفیت شرکت

اجازه می‌دهد که بدون هیچگونه سرمایه‌گذاری ثابت اضافی تا ۵۰,۰۰۰ واحد هم تولید کند. بهای تمام شده این کالا ۴,۵۰۰ ریال به ازای هر واحد است (شامل ۱,۵۰۰ ریال متغیر و ۳,۰۰۰ ریال ثابت). یک عمده فروش حاضر است در هر ماه ۱۰,۰۰۰ واحد از این کالا را به قیمتی ارزانتر بخرد.

شرکت پارس در صورتی این سفارش را قبول خواهد کرد که سود حاصل از آن ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ماه باشد. در این صورت قیمت فروش هر واحد کالا به عمده فروش چه مبلغی باید توافق شود؟

(سراسری ۷۶)

(۱) ۵,۵۰۰ ریال (۲) ۷,۰۰۰ ریال (۳) ۸,۵۰۰ ریال (۴) هیچکدام

۲۱- سازمان تولیدی آلفا به خاطر محدود بودن بازار فروش، در حدود ۸۰ درصد ظرفیت خود کار کرده و ۸,۰۰۰ واحد کالا تولید کرده که از قرار هر واحد

۲۵۰ ریال به فروش می‌رساند. هزینه‌های ثابت در این مؤسسه ۶۴۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های متغیر در سطح فعالیت مذکور ۹۶۰,۰۰۰ ریال است. پیشنهادی برای تولید ۲,۰۰۰ واحد به این مؤسسه واصل شده است. سازمان حداقل چه قیمتی را پیشنهاد نماید که تولید آن سودآور باشد؟

(سراسری ۷۷)

(۱) ۱۲۰ ریال (۲) ۱۲۱ ریال (۳) ۲۵۰ ریال (۴) ۲۵۱ ریال

■ با توجه به اطلاعات زیر، به ۲ سؤال ۲۲ و ۲۳ پاسخ دهید:

شرکت ایران ۴ نوع محصول بامشخصات زیر تولید می‌کند و برای ساخت همه آنها از یک ماشین استفاده می‌نماید. هزینه‌های ثابت سالانه شرکت ۲۰ میلیون ریال می‌باشد. سایر اطلاعات:

محصول	ریال - قیمت فروش	ریال - هزینه متغیر
الف	۴۰۰	۲۰۰
ب	۳۰۰	۸۰
ج	۲۰۰	۴۵
د	۲۵۰	۵۰

۲۲- اگر شرکت تحت شرایطی قرار گیرد که دولت به علت عرضه زیاد، سقف فروش آن را ۵۰ میلیون ریال تعیین کند و شرکت در انتخاب نوع

(سراسری ۷۸)

محصول خود، مختار باشد، اولویت‌ها به ترتیب کدام است؟

(۱) الف - ب - ج - د (۲) ب - الف - ج - د (۳) د - ج - ب - الف (۴) ج - د - ب - الف

۲۳- اگر با محدودیت ساعت کار ماشین مواجه باشیم و زمان لازم برای تولید هر یک از محصولات با استفاده از ماشین برای محصول الف، ب، ج و د

(سراسری ۷۸)

به ترتیب ۴۵، ۵۰، ۳۵ و ۴۸ دقیقه باشد، اولویت‌های تولید به ترتیب کدام است؟

(۱) الف - ج - ب - د (۲) الف - ج - د - ب (۳) ج - الف - د - ب (۴) ج - ب - الف - د

۲۴- شرکت شمال با بکارگیری ماشین‌آلات خود می‌تواند چهار قطعه را با انجام هزینه‌های زیر تولید کند: (مبالغ به ریال)

بهای تمام شده محصولات				
Z	Y	X	W	
۳	۶	۲	۵	هزینه مواد اولیه
۸	۹	۶	۱۵	هزینه دستمزد مستقیم
۴	۹	۶	۸	سایر هزینه‌های متغیر اولیه
۸	۱۸	۱۲	۱۶	سربار تولید
۲۳	۴۲	۲۶	۴۴	
۹,۰۰۰	۴,۰۰۰	۶,۰۰۰	۴,۵۰۰	تولید بودجه شده - واحد

سایر هزینه‌های متغیر تولید با نرخ ۲ ریال برای هر ساعت کار ماشین جذب می‌شود. دستمزد مستقیم ثابت است. دستمزد مستقیم منظور شده در بهای تمام شده هریک از محصولات بر مبنای محاسبات تخصیص داده شده‌است. ظرفیت ماشین‌آلات برای تولید محصولات طی سال مالی جاری ۵۴,۰۰۰ ساعت است. شرکت آلفا که برای مدت کوتاهی بخشی از ظرفیت ماشین‌آلات آن بیکار است حاضر به تولید و فروش قطعات مورد نیاز شرکت شمال به قیمت‌های زیر می‌باشد:

قطعات	قیمت پیشنهادی برای هر واحد
W	۴۱ ریال
X	۲۳ ریال
Y	۲۴ ریال
Z	۲۰ ریال

به نظر شما شرکت شمال کدام یک از قطعات مورد نیاز را به منظور حداقل کردن جمع هزینه‌ها، طی سال مالی جاری باید از شرکت آلفا خریداری کند؟

(آزاد ۷۸)

(۱) قطعه W (۲) قطعه Y (۳) قطعه X (۴) قطعه Z

۲۵- شرکت تولیدی پارس موقتاً دارای ظرفیت بلااستفاده تولیدی است. تسهیلات بلااستفاده را می‌توان برای ساخت محصول با حاشیه فروش

(آزاد ۷۸)

پائین، مورد بهره‌برداری قرار داد. این محصول تنها هنگامی باید تولید شود که بتوان آن را به قیمتی مازاد بر:

- هزینه‌های ثابت آن به فروش رسانید.
- هزینه‌های متغیر آن به اضافه هرگونه فرصت از دست رفته ناشی از تسهیلات بلااستفاده به فروش رسانید.
- هزینه‌های متغیر آن به فروش رسانید.
- هزینه‌های غیرمستقیم آن به اضافه هرگونه هزینه فرصت از دست رفته ناشی از تسهیلات بلااستفاده به فروش رسانید.

۲۶- در فرآیند انتخاب یک راه حل از بین چندین راه حل، هزینه‌هایی که در راه‌حلهای مختلف یکسان هستند، کدام ویژگی را دارند؟ (سراسری ۷۹)

(۱) متغیرند (۲) نیمه متغیرند (۳) نامربوطند (۴) قابل اجتنابند

۲۷- بهای تمام شده هر واحد از قطعه «الف» در شرکت «فنی‌ساز» به شرح زیر است:

ریال	اجزاء بهای تمام شده
۲۰۰	مواد مستقیم
۴۰۰	دستمزد مستقیم
۱,۴۰۰ (۲۰٪ غیرقابل اجتناب)	سربار ساخت
۲۰۰ (کلاً غیرقابل اجتناب)	متغیر فروش
۴۰۰ (کلاً غیرقابل اجتناب)	ثابت فروش و اداری
۲,۶۰۰	

اخیراً شرکت تصمیم گرفته که تولید قطعه فوق را به تولیدکننده دیگری واگذار نماید. حداکثر مبلغی که این شرکت می‌تواند بابت ساخت این قطعه پرداخت نماید، چند ریال است؟

(سراسری ۷۹)

(۱) ۱,۰۸۰ (۲) ۱,۷۲۰ (۳) ۱,۹۲۰ (۴) ۲,۱۲۰

۲۸- برای اجاره یک ماشین، دو راه پیشنهاد شده است. راه اول، اجاره ماهانه‌ای به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، و راه دوم، اجاره ماهانه‌ای به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به اضافه ۶۰۰ ریال به ازای هر واحد محصول تولیدی ماشین مذکور. احتمال تولید و فروش ۸,۰۰۰ واحد ۴۰٪، ۵,۰۰۰ واحد ۳۵٪ و ۲,۵۰۰ واحد ۲۵٪ است. اگر شرکت راه حل دوم را انتخاب نماید، هزینه فرصت از دست رفته چند ریال خواهد بود؟ (سراسری ۷۹)

۳۴۵,۰۰۰ (۴)	۳۲۵,۰۰۰ (۳)	۳۰۰,۰۰۰ (۲)	۲۷۵,۰۰۰ (۱)
-------------	-------------	-------------	-------------

۲۹- شرکت تاکستان قطعه G را به منظور مصرف در تولید محصول الف از طریق تأسیسات خود تولید می‌کند. نیاز سالانه شرکت به قطعه G سالانه ۱۰,۰۰۰ واحد است. بهای تمام شده تولید هر واحد از قطعه G به شرح زیر است:

مواد مستقیم	۳,۰۰۰ ریال
دستمزد مستقیم	۱۵,۰۰۰
سربار متغیر	۶,۰۰۰
سربار ثابت	۸,۰۰۰
	۳۲,۰۰۰ ریال

شرکت زنجان پیشنهاد نموده است که حاضر به ساخت و تحویل ۱۰,۰۰۰ واحد از قطعه G به بهای هر واحد ۳۰,۰۰۰ ریال است. چنانچه پیشنهاد شرکت زنجان پذیرفته شود، شرکت تاکستان می‌تواند بخشی از تجهیزات تولید G را در تولید قطعه H بکار گیرد. این امر موجب صرفه‌جویی به مبلغ ۴۵,۰۰۰ هزار ریال در هزینه‌های تولید محصول H می‌شود. علاوه بر این، چنانچه پیشنهاد پذیرفته شود، هزینه‌های ثابت هر واحد محصول G به مبلغ ۵,۰۰۰ ریال را می‌توان حذف کرد.

شرکت تاکستان چه تصمیمی (خرید یا ساخت) باید بگیرد و میزان صرفه‌جویی در هزینه‌ها چه مبلغ خواهد بود؟ (آزاد ۷۹)

(۱) خرید قطعه G، صرفه‌جویی به مبلغ ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال خواهد بود. (۲) خرید قطعه G، صرفه‌جویی به مبلغ ۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال خواهد بود.
 (۳) خرید قطعه G، صرفه‌جویی به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خواهد بود. (۴) خرید قطعه G، صرفه‌جویی به مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال خواهد بود.

۳۰- در یک شرکت تولیدی سالیانه تعداد ۱۰,۰۰۰ دستگاه دوچرخه تولید و فروش می‌رود. زنجیر رکاب دوچرخه موردنیاز به این تعداد در حال حاضر در داخل شرکت ساخته می‌شود. اطلاعات مربوط به ساخت زنجیر رکاب دوچرخه به این شرح ارائه شده است:

هزینه یک واحد	هزینه ۱۰,۰۰۰ واحد	
مواد مستقیم	۴ ریال	۴۰,۰۰۰ ریال
دستمزد مستقیم	۲	۲۰,۰۰۰
سربار ساخت متغیر	۱/۵	۱۵,۰۰۰
بازرسی، راه‌اندازی، حمل مواد	—	۲,۰۰۰
اجاره ماشین‌آلات	—	۳,۰۰۰
سهم سربار تخصیص داده شده	—	۳۰,۰۰۰
جمع		۱۱۰,۰۰۰ ریال

اخیراً شرکتی به شرکت مذکور پیشنهاد نموده حاضر است زنجیر رکاب دوچرخه را هر عدد ۸/۲ ریال به این شرکت بفروشد. در صورت قبول این پیشنهاد هزینه بازرسی، راه‌اندازی و حمل مواد حذف و اجاره ماشین‌آلات لغو می‌شود. اما سهم سربار تخصیص داده شده بدون تغییر باقی می‌ماند. جواب صحیح را در زیر مشخص نمایید.

- (۱) قبول این پیشنهاد به سود شرکت است، زیرا سود آن را ۲,۰۰۰ ریال افزایش می‌دهد.
 (۲) قبول این پیشنهاد به ضرر شرکت است، زیرا سود آن را ۲,۰۰۰ ریال کاهش می‌دهد.
 (۳) قبول یا رد پیشنهاد برای شرکت تفاوت ندارد.
 (۴) اطلاعات مسئله برای نتیجه‌گیری کافی نیست.

۳۱- در یک شرکت تولیدی حاشیه فروش هر واحد محصول در حال حاضر برابر ۶ ریال است. اخیراً سفارشی از یک مشتری دریافت گردیده که هزینه ساخت هر واحد آن به این شرح برآورد گردیده است.

مواد مستقیم	۸ ریال
دستمزد مستقیم	۴
سربار متغیر ساخت	۳
سربار ثابت ساخت	۵
هزینه ساخت یک واحد	۲۰ ریال

در حال حاضر شرکت از ظرفیت خالی تولید برخوردار است. اما به دلیل محدودیت در مواد مستقیم در صورت قبول این سفارش ناگزیر است قسمتی از تولید فعلی را حذف کند. برای تصمیم‌گیری حداقل قیمت قابل قبول در این سفارش برابر است با:

(آزاد ۸۰)

۱۵ (۱) ریال	۲۰ (۲) ریال	۱۶ (۳) ریال	۱۱ (۴) ریال
-------------	-------------	-------------	-------------

۳۲- مدیریت شرکت صنعتی «شمال» با تصمیم‌گیری درباره ادامه تولید قطعه «الف» در داخل شرکت یا خرید آن از تولیدکنندگان بیرون و توقف تولید آن در داخل، روبروست. قطعه «الف» یکی از قطعات منفصله محصول نهایی شرکت صنعتی «شمال» است و شرکت سالانه تعداد ۱۲,۰۰۰ واحد از این قطعه را مصرف می‌کند. هزینه‌های ساخت هر قطعه «الف» در صورت ساخت در داخل شرکت به شرح زیر است:

ریال	هزینه مواد مستقیم
۳۰۰	هزینه دستمزد مستقیم - متغیر
۴۰۰	هزینه سربار متغیر ساخت
۱۰۰	هزینه سربار ثابت مختص تولید این محصول در داخل
۲۵۰	هزینه سربار عمومی ثابت تخصیص یافته
۲۰۰	جمع هزینه‌های ساخت در داخل
۱۲۵۰	

اگر تولید قطعه «الف» در داخل متوقف شود، کارکنانی را که در حال حاضر به ساخت این قطعه می‌پردازند می‌توان در افزایش ساخت محصول دیگری موسوم به محصول «ب» بکار گرفت که برای خرید آن تقاضای نامحدود وجود دارد. حاشیه فروش حاصل از فروش هر واحد محصول «ب» بالغ بر ۱,۰۰۰ ریال است و هزینه دستمزد مستقیم ساخت هر واحد از این محصول بالغ بر ۸۰۰ ریال است. حداکثر قیمت هر واحد قطعه «الف» که خرید آن از بیرون بر ساخت آن در داخل برتری دارد، چقدر است؟

(آزاد ۸۲)

۱,۰۵۰ (۱) ریال	۹,۲۵۰ (۲) ریال	۱,۳۰۰ (۳) ریال	۱,۵۵۰ (۴) ریال
----------------	----------------	----------------	----------------

۳۳- شرکت صنعتی «کارون» سه محصول مختلف P, Q و S را در کارخانه خود تولید و به مشتریان عرضه می‌کند. اطلاعات مرتبط با تولید و فروش این سه محصول برای یک دوره معین به شرح زیر برآورد شده است:

S	Q	P	
۲,۰۰۰ واحد	۱,۲۰۰ واحد	۱,۰۰۰ واحد	تعداد فروش
۱۱,۰۰۰ ریال	۱۵,۰۰۰ ریال	۱۰,۰۰۰ ریال	قیمت فروش هر واحد
۷,۲۰۰ ریال	۴,۲۵۰ ریال	۲,۶۷۰ ریال	هزینه‌های متغیر ساخت برای هر واحد محصول

مبلغ هزینه‌های ثابت ساخت شرکت برای دوره موردنظر در مجموع به مبلغ ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده است. انتظار نمی‌رود با تغییرات موردنظر در حجم تولید و فروش برخی از محصولات، تغییری در جمع مبلغ هزینه‌های ثابت شرکت برای دوره مربوط رخ دهد. بخشی از تجهیزات و تأسیساتی که محصول P در آنجا تولید می‌شود می‌تواند به سهولت به منظور افزایش تولید محصول S بکار گرفته شود. اما تغییر در میزان تولید این محصولات باعث تغییر در قیمت‌های فروش برآوردی آنها خواهد شد. حال اگر مقدار تولید و فروش محصول P تا سطح ۵۰۰ واحد کاهش و مقدار تولید و فروش محصول S تا سطح ۲,۵۰۰ واحد افزایش یابد و این تغییرات باعث شود قیمت فروش هر واحد از محصولات P و S به ترتیب تا سطح مبالغ ۱۲,۰۰۰ ریال و ۱۰,۵۰۰ ریال تغییر کند، اثر این تغییرات بر جمع مبلغ سود ناخالص برآوردی شرکت برای دوره موردنظر چقدر خواهد شد؟

(آزاد ۸۲)

۱) مبلغ ۱,۷۶۵,۰۰۰ ریال کاهش خواهد یافت	۲) مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال افزایش خواهد یافت.
۳) مبلغ ۲,۰۶۰,۰۰۰ ریال کاهش خواهد یافت.	۴) مبلغ ۱,۵۱۵,۰۰۰ ریال کاهش خواهد یافت.



۳۴- حاشیه فروش ایجاد شده توسط یکی از دوایر تولیدی کارخانه‌ای بالغ بر ۹,۶۰۰,۰۰۰ ریال و سربرار تخصیص یافته به آن دایره مبلغ ۱۹,۲۰۰,۰۰۰ ریال است که مبلغ ۸,۴۰۰,۰۰۰ ریال آن را نمی‌توان حذف کرد. اثر توقف تولید این دایره بر سود کل کارخانه کدامیک از موارد زیر می‌شود؟

- (۱) کاهش سود به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال
 (۲) افزایش سود به مبلغ ۹,۶۰۰,۰۰۰ ریال
 (۳) افزایش سود به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال
 (۴) کاهش سود به مبلغ ۱۰,۸۰۰,۰۰۰ ریال

۳۵- در یک شرکت تولیدی حاشیه فروش هر واحد محصول ۳۶۰ ریال است. اخیراً سفارشی از یک مشتری دریافت گردیده است. هزینه ساخت هر واحد آن به شرح زیر برآورد گردیده است:

مواد مستقیم	۴۸۰ ریال
دستمزد مستقیم	۲۴۰ ریال
سربرار متغیر ساخت	۱۸۰ ریال
سربرار ثابت ساخت	۳۰۰ ریال
جمع	۱,۲۰۰ ریال

با توجه به اینکه شرکت در حال حاضر از ظرفیت خالی تولید برخوردار است. حداقل قیمت قابل قبول در این سفارش برابر کدامیک از گزینه‌های زیر است؟

(آزاد ۸۵)

- (۱) بیشتر از ۹۰۰ ریال
 (۲) بیشتر از ۱,۲۰۰ ریال و کمتر از ۱,۵۶۰ ریال
 (۳) بیشتر از ۱,۵۶۰ ریال
 (۴) بیشتر از ۷۲۰ ریال و کمتر از ۹۰۰ ریال

۳۶- نسبت خروجی (ستاده) یک فرآیند تولیدی به ورودی (داده) مصرف شده در آن، بهره‌وری نامیده می‌شود. فرآیندی را در نظر بگیرید که در حال حاضر ۲,۰۰۰ واحد محصول را با ۵۰۰ ساعت کار در هر روز تولید می‌کند. هرگاه با طراحی مجدد این فرآیند بتوان ۲,۷۵۰ واحد محصول را با ۵۵۰ ساعت کار روزانه تولید کرد، افزایش بهره‌وری ناشی از تغییر در فرآیند تولید چقدر خواهد بود؟ (سراسری ۸۶)

- (۱) ۱۰٪ (۲) ۱۲/۵٪ (۳) ۲۵٪ (۴) ۳۷/۵٪

۳۷- کدامیک از هزینه‌های زیر در موقع تصمیم‌گیری در مورد خرید یا ساخت ماشین‌آلات در یک واحد انتفاعی، نامربوط محسوب می‌شوند؟ (آزاد ۸۶)

- (۱) هزینه‌های متغیر (۲) هزینه‌های ثابت (۳) هزینه‌های نیمه متغیر (۴) هزینه‌های غیرقابل اجتناب

۳۸- برای تولید یک محصول با توجه به اطلاعات زیر ۲ روش وجود دارد:

شرح	روش اول	روش دوم
قیمت فروش (بر حسب واحد)	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
نرخ متغیر برای هر واحد	۱,۲۰۰	۸۰۰
هزینه ثابت	۲,۵۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
سود مورد انتظار	۵۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰

(آزاد ۸۶)

نتایج ۲ روش در کدامیک از سطوح تولید زیر یکسان است:

- (۱) ۳,۷۵۰ (۲) ۳,۱۲۵ (۳) ۴,۵۰۰ (۴) ۴,۰۰۰

۳۹- حداقل قیمت قابل قبول در سفارشی که به یک شرکت تولیدی داده می‌شود. با توجه به اطلاعات زیر در حالت‌های ظرفیت خالی و بدون ظرفیت

(آزاد ۸۶)

خالی کدامیک از موارد زیر است:

- مواد مستقیم ۵۰۰
 سربرار متغیر ساخت ۲۰۰
 دستمزد مستقیم ۲۵۰
 سربرار ثابت ساخت ۱۵۰
 (۱) بیشتر از ۹۵۰ و کمتر از ۱,۱۰۰
 (۲) بیشتر از ۹۵۰ و بیشتر از ۱,۱۰۰
 (۳) در هر دو حالت حداقل ۱,۱۰۰
 (۴) در هر دو حالت بیشتر از ۱,۱۰۰

۴۰- یک شرکت تولیدی در حال بررسی دو روش بسته‌بندی خودکار و نیمه خودکار است. هر دو روش باعث تولید محصول یکسانی می‌شود که از قرار هر بسته ۶۰۰ ریال به فروش می‌رسد. اقلام بهای تمام شده هر یک از روش‌های فوق به شرح زیر است:

شرح اقلام	روش خودکار	روش نیمه خودکار
اقلام متغیر بهای تمام شده	۳۰۰	۴۰۰
اقلام ثابت بهای تمام شده	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰

با به‌کارگیری دو مفهوم نقطه سر به سر و نقطه بی‌تفاوتی بهای تمام شده کدام یک از دو روش فوق مقرون به صرفه‌تر است؟ (آزاد ۸۷)

- در محدوده کمتر از ۲۰,۰۰۰ واحد روش نیمه خودکار و در محدوده فراتر از ۲۰,۰۰۰ واحد روش خودکار
- در محدوده کمتر از ۲۰,۰۰۰ واحد روش خودکار و در محدوده فراتر از ۲۰,۰۰۰ واحد روش نیمه خودکار
- در محدوده کمتر از ۱۰,۰۰۰ واحد روش نیمه خودکار و در محدوده فراتر از ۱۰,۰۰۰ واحد روش خودکار
- در محدوده کمتر از ۱۰,۰۰۰ واحد روش خودکار و در محدوده فراتر از ۱۰,۰۰۰ واحد روش نیمه خودکار

۴۱- شرکت زمرد در حال حاضر دارای ظرفیت بلا استفاده است. هزینه‌های ساخت قطعه "الف" مورد استفاده در ساخت محصول، توسط امکانات داخلی شامل مواد اولیه ۶۰۰ ریال، دستمزد ۸۰۰ ریال و سربار ۱,۴۰۰ ریال (شامل ۶۰٪ سربار ثابت غیرقابل اجتناب) برآورد شده است. در این دوره مدیریت با انجام یک مناقصه به هزینه ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال اقدام به خرید ۵,۰۰۰ واحد از قطعه مذکور به نرخ ۲,۰۰۰ ریال نمود. اقدام مدیریت مبنی بر خرید قطعه مربوطه چه تأثیری بر سود شرکت می‌گذارد؟ (آزاد ۸۸)

- ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش (۱)
- ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش (۲)
- ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش (۳)
- ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش (۴)

۴۲- در صورت خرید قطعه (الف)، امکانات بلا استفاده را می‌توان به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره داد. در این حالت تأثیر اقدام به خرید را بر سود شرکت محاسبه نمایید. (آزاد ۸۹ - گروه الف)

- ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال افزایش (۱)
- ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال افزایش (۲)
- ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال افزایش (۳)
- ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال افزایش (۴)

۴۳- ظرفیت کامل تولیدی شرکت درخشان ۲,۸۰۰,۰۰۰ واحد در یک سال می‌باشد بودجه مقدار تولید و فروش سال ۱۳۸۸، ۲,۰۰۰,۰۰۰ واحد می‌باشد و خلاصه اطلاعات بودجه مربوط به این سال به قرار زیر می‌باشد:

درآمد فروش (۲,۰۰۰,۰۰۰ واحد از قرار هر واحد ۳۸ ریال)	۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه‌های تولید:	
متغیر	۲۵ ریال برای هر واحد
ثابت	۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه‌های اداری و توزیع و فروش:	
متغیر (کمسیون فروش)	۶ ریال برای هر واحد
ثابت	۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

شرکت درخشان سفارش خاصی را به تعداد ۶۰,۰۰۰ واحد از شرکت سپنتا دریافت کرده است. طبق قرارداد قیمت فروش هر واحد مبلغ ۳۲ ریال می‌باشد. کمسیون فروش در مورد سفارش خاص مبلغ ۳ ریال برای هر واحد پرداخت خواهد کرد. در اثر این قرار داد سود شرکت درخشان:

(آزاد ۸۹ - گروه الف)

- مبلغ ۲۴۰,۰۰۰ ریال افزایش خواهد یافت. (۱)
- مبلغ ۵۲۲,۴۸۰ ریال کاهش خواهد یافت. (۲)
- مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال کاهش خواهد یافت. (۳)
- مبلغ ۴۲۰,۰۰۰ ریال افزایش خواهد یافت. (۴)

۴۴- شرکت دلتا اخیراً سفارشی به تعداد ۵,۰۰۰ واحد دریافت نموده است که قیمت هر واحد آن ۶,۰۰۰ ریال است. بهای تمام شده این سفارش شامل: مواد مستقیم ۲,۵۰۰ ریال، دستمزد مستقیم ۲,۵۰۰ ریال، سربار ساخت ۲,۰۰۰ ریال و هزینه اداری و فروش ۵۰۰ ریال (۷۵٪ سربار و ۵۰٪ هزینه اداری و فروش ثابت است)

در صورتی که شرکت دلتا تولید این سفارش را به شرکت دیگری واگذار کند، حداکثر قیمتی را که شرکت دلتا جهت واگذاری می‌پذیرد، چه مبلغی است؟

(آزاد ۸۹ - گروه ب)

- ۵,۵۰۰ ریال (۱)
- ۶,۰۰۰ ریال (۲)
- ۵,۴۹۹ ریال (۳)
- ۵,۹۹۹ ریال (۴)



(آزاد ۸۹ - گروه ب)

۴۵- کدام یک از هزینه‌های زیر جهت تصمیم‌گیری‌های کوتاه مدت مربوط تلقی می‌شوند؟

(۱) هزینه‌های غیر قابل اجتناب (۲) هزینه‌های ثابت (۳) هزینه‌های متغیر (۴) هزینه‌های قابل اجتناب

۴۶- شرکتی سه نوع محصول با اطلاعات زیر تولید می‌نماید. هزینه ثابت سالانه ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.

محصول	قیمت فروش هر واحد	هزینه متغیر هر واحد	زمان مورد نیاز تولید
	ریال	ریال	ساعت
A	۱,۰۰۰	۸۰۰	۲
B	۱,۵۰۰	۱,۰۰۰	۴
C	۸۰۰	۶۰۰	۱

(آزاد ۸۹ - گروه د)

با توجه به اطلاعات فوق و محدودیت زمان تولید اولویت تولید به ترتیب عبارتند از:

(۱) C, B, A (۲) A, C, B (۳) C, A, B (۴) A, B, C

۴۷- شرکت فولادریزان غرب دارای سه نوع محصول به شرح زیر می‌باشد:

شرح	A	B	C
قیمت فروش	۲,۰۰۰	۱,۵۰۰	۱,۸۰۰
هزینه متغیر هر واحد	۱,۵۰۰	۱,۲۰۰	۱,۴۰۰

(آزاد ۹۰ - گروه ب)

در صورت وجود محدودیت در مبلغ فروش، اولویت تولید را مشخص نمایید.

(۱) B, C, A (۲) B, A, C (۳) A, C, B (۴) C, B, A

۴۸- شرکت تولیدی سارا برای تولید یک نوع محصول از دو روش تولید استفاده می‌کند. اطلاعات زیر در دست است:

هزینه‌ها	روش اول	روش دوم
کل هزینه‌های ثابت	ریال ۴,۰۰۰,۰۰۰	ریال ۸,۰۰۰,۰۰۰
هزینه متغیر هر واحد	ریال ۱۰,۰۰۰	ریال ۸,۰۰۰

(آزاد ۹۰ - گروه ج)

تعداد در نقطه بی تفاوتی هزینه چند واحد می‌باشد؟

(۱) ۱,۰۰۰ واحد (۲) ۴۰۰ واحد (۳) ۶۶۶ واحد (۴) ۲,۰۰۰ واحد

(آزاد ۹۰ - گروه د)

۴۹- کدام یک از موارد زیر در تصمیم‌گیری در مورد ساخت یا خرید یک دارایی هزینه مربوط است؟

(۱) مالیات دارایی (۲) هزینه استهلاک (۳) هزینه ثابت قابل اجتناب (۴) هزینه‌های مدیریت کارخانه

۵۰- اطلاعات زیر در خصوص ۳ نوع محصول قابل تولید در شرکت میهن در دست است:

محصول	نرخ فروش واحد	هزینه‌های متغیر واحد	سربار ثابت هر واحد
	(ریال)	(ریال)	(مبنای جذب ساعت کار و ماشین است)
A	۱۲۰	۸۵	۲۰
B	۱۴۰	۹۵	۳۰
C	۹۰	۷۰	۱۰

با توجه به وجود محدودیت ظرفیت ماشین‌آلات، به منظور انتخاب ترکیب بهینه تولید، اولویت تخصیص ظرفیت موجود عبارتست از: (آزاد ۹۰ - گروه ه)

(۱) C, B, A (۲) A, C, B (۳) B, A, C (۴) B, C, A

۵۱- کدام گزینه در خصوص ارتباط هر یک از هزینه‌های داده شده، در اتخاذ هر یک از دو نوع تصمیم (۱- تولید / برون سپاری محصول ۲- پذیرش

(آزاد ۹۰ - گروه ه)

سفارش جدید (با فرض وجود ظرفیت مازاد) صحیح است.

هزینه‌های متغیر تولید	هزینه‌های ثابت تولید	هزینه‌های متغیر اداری فروش
(۱) مربوط - مربوط	نامربوط - نامربوط	نامربوط - مربوط
(۲) مربوط - مربوط	نامربوط - نامربوط	مربوط - مربوط
(۳) مربوط - مربوط	مربوط - مربوط	نامربوط - نامربوط
(۴) نامربوط - مربوط	مربوط - نامربوط	مربوط - نامربوط

۵۲- در روش فعلی تولید محصول الف، هزینه‌های متغیر و ثابت تولید هر واحد محصول به ترتیب ۱,۰۰۰ ریال و ۳۰۰ ریال است. با تغییر روش تولید می‌توان ۲۰٪ از هزینه‌های متغیر هر واحد محصول را کاهش داد، لیکن هزینه‌های ثابت سالانه شرکت معادل ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش خواهد داشت. در چه حجمی از تولید سالانه، تغییر روش تولید تأثیر بر جمع هزینه‌های شرکت نخواهد داشت.

(آزاد ۹۰- گروه ه)

(۱) ۱۰,۰۰۰ واحد (۲) ۲۵,۰۰۰ واحد (۳) ۱۲,۵۰۰ واحد (۴) ۲۰,۰۰۰ واحد

۵۳- اطلاعات زیر مربوط به قیمت تمام شده یک واحد محصولی در شرکت البرز می‌باشد؟

ریال	هزینه‌های تولید:
۲۰	مواد مستقیم
۲۴	کار مستقیم
۱۶	سربار متغیر کارخانه
۱۰	سربار ثابت کارخانه
	هزینه‌های بازاریابی:
۲۵	متغیر
۱۵	ثابت

شرکت دلتا پیشنهاد کرده است که آماده است محصول مورد نظر شرکت البرز را با کیفیت مورد نظر شرکت البرز را تولید و تحویل نماید. در صورت پذیرفتن پیشنهاد شرکت دلتا هزینه‌های ثابت تغییر پیدا نمی‌کند ولی هزینه متغیر بازاریابی ۳۰ درصد کاهش می‌یابد. حداکثر مبلغی که شرکت

(آزاد ۹۲)

البرز می‌تواند برای خرید هر واحد محصول به شرکت دلتا پرداخت نماید، چند ریال است؟

(۱) ۸۵ (۲) ۷۷/۵ (۳) ۶۷/۵ (۴) ۵۲/۵



پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنگوری فصل یازدهم

۱- گزینه «۴» چون سازمان با ظرفیت خالی مواجه است، برای اینکه تولید سفارش جدید سودآور باشد، باید مبلغ پیشنهادی، هزینه‌های مربوط به ساخت سفارش را بپوشاند.

$$۶,۰۰۰ \div \%۴۰ = ۱۵,۰۰۰$$

ظرفیت شرکت

$$۱۵,۰۰۰ - ۶,۰۰۰ = ۹,۰۰۰$$

ظرفیت بلااستفاده

$$۵۷۰,۰۰۰ \div ۶,۰۰۰ = ۹۵$$

هزینه متغیر هر واحد

بدلیل آنکه شرکت در صورت قبول سفارش جدید و یا عدم قبول آن متحمل پرداخت هزینه‌های ثابت می‌شود، لذا در تصمیم‌گیری جزء هزینه‌های مربوط نیست. بنابراین حداقل مبلغ قابل قبول، هزینه متغیر هر واحد به علاوه یک ریال می‌باشد.

$$۹۵ + ۱ = \boxed{۹۶}$$

حداقل قیمت پیشنهادی

۲- گزینه «۳» چنانچه هیچ محدودیتی برای شرکت وجود نداشته باشد محصولی سودآورتر است که حاشیه فروش آن به ازای هر واحد بیشتر باشد.

مدل (۳)	مدل (۲)	مدل (۱)	
۸۰۰	۶۵۰	۶۰۰	قیمت فروش
			هزینه‌های متغیر:
(۱۹۰)	(۲۰۰)	(۱۸۰)	مواد مستقیم
(۲۰۰)	(۱۵۰)	(۱۰۰)	دستمزد مستقیم
(۱۶۰)	(۱۲۰)	(۸۰)	سربار متغیر
<u>۲۵۰</u>	<u>۱۸۰</u>	<u>۲۴۰</u>	حاشیه فروش

بنابراین مدل (۳) به دلیل این که حاشیه فروش بیشتری ایجاد می‌کند، انتخاب می‌شود.

۳- گزینه «۱» ساعت کار کارگر به عنوان عامل محدود کننده بوده و متغیر فوق در مبلغ دستمزد مستقیم مستتر است، بنابراین می‌توان به صورت زیر عمل نمود:

$$۲۴۰ \div ۱۰۰ = \boxed{۲/۴}$$

حاشیه فروش به ازای هر یک ریال دستمزد مستقیم مدل (۱)

$$۱۸۰ \div ۱۵۰ = ۱/۲$$

حاشیه فروش به ازای هر یک ریال دستمزد مستقیم مدل (۲)

$$۲۵۰ \div ۲۰۰ = ۱/۲۵$$

حاشیه فروش به ازای هر یک ریال دستمزد مستقیم مدل (۳)

۴- گزینه «۲» در این سؤال عامل محدود کننده ظرفیت ماشین‌آلات است، لذا باید دید حاشیه فروش به ازای هر یک ریال سربار ثابت چقدر است. دلیل این کار این است که ساعت کار ماشین‌آلات در مبلغ سربار ثابت لحاظ شده است.

$$۲۴۰ \div ۱۲۰ = ۲$$

حاشیه فروش به ازای هر یک ریال سربار ثابت مدل (۱)

$$۱۸۰ \div ۶۰ = \boxed{۳}$$

حاشیه فروش به ازای هر یک ریال سربار ثابت مدل (۲)

$$۲۵۰ \div ۱۰۰ = ۲/۵$$

حاشیه فروش به ازای هر یک ریال سربار ثابت مدل (۳)

۵- گزینه «۳»

زیگما	گاما	بتا	آلفا	
۱,۱۰۰	۷۰۰	۱,۵۰۰	۱,۰۰۰	قیمت فروش هر واحد
(۷۲۰)	(۷۵۰)	(۴۲۵)	(۳۶۷)	هزینه‌های متغیر هر واحد
<u>۳۸۰</u>	<u>(۵۰)</u>	<u>۱,۰۷۵</u>	<u>۶۳۳</u>	حاشیه فروش هر واحد

$$۳۰۰ + ۱۲۵ = ۴۲۵$$

هزینه متغیر هر واحد محصول بتا

$$(۱,۵۰۰ - ۴۲۵) \times ۲۰۰ = ۲۱۵,۰۰۰$$

کاهش در سود بابت حذف ۲۰۰ واحد محصول بتا

$$۶۵۰ + ۱۰۰ = ۷۵۰$$

هزینه متغیر هر واحد محصول گاما

$$۱۸۰۰ \times (۷۰۰ - ۷۵۰) = ۹۰,۰۰۰$$

کاهش در زیان بابت حذف محصول گاما

$$۲۱۵,۰۰۰ - ۹۰,۰۰۰ = \boxed{۱۲۵,۰۰۰}$$

خالص کاهش در سود شرکت بابت حذف محصول گاما

۶- گزینه «۱»

$$\begin{aligned}
 1,800 \times (700 - 750) &= 90,000 && \text{کاهش در زیان (افزایش در سود) بابت حذف محصول گاما} \\
 1,500 \times (800 - 750) &= 75,000 && \text{افزایش در سود بابت کاهش حجم فروش و افزایش قیمت فروش} \\
 90,000 + 75,000 &= \boxed{165,000} && \text{خالص افزایش در سود شرکت}
 \end{aligned}$$

۷- گزینه «۴»

$$\begin{aligned}
 2,000 - 1,000 &= 1,000 && \text{افزایش در تعداد تولید} \\
 1,000 \times [1,000 - (350 + 117)] &= \boxed{533,000} && \text{افزایش در سود}
 \end{aligned}$$

۸- گزینه «۲» روشی انتخاب می‌شود که کمترین هزینه را در بر داشته باشد.

$$\begin{aligned}
 \text{روش «الف»} &\Rightarrow (2,100 \times 5,000) + 8,000,000 = 18,500,000 \\
 \text{روش «ب»} &\Rightarrow (1,200 \times 5,000) + 9,000,000 = \boxed{15,000,000} \\
 \text{روش «ج»} &\Rightarrow (1,000 \times 5,000) + 12,000,000 = 17,000,000 \\
 \text{روش «د»} &\Rightarrow (500 \times 5,000) + 14,000,000 = 16,500,000
 \end{aligned}$$

روش «ب» مناسبترین روش است، زیرا هزینه آن کمتر از سایر روشها است.

۹- گزینه «۲»

$$\begin{aligned}
 3 + 15 + 6 + 5 &= 29 && \text{هزینه‌های مربوط به ساخت قطعه P} \\
 10,000 \times (30 - 29) &= 10,000 && \text{صرفه‌جویی هزینه‌ها در صورت ساخت قطعه P} \\
 45,000 - 10,000 &= \boxed{35,000} && \text{صرفه‌جویی هزینه‌ها در صورت خرید قطعه P}
 \end{aligned}$$

لازم به توضیح است که اگر شرکت اقدام به ساخت قطعه P در داخل شرکت کند، هزینه فرصت از دست رفته‌ای معادل ۳۵,۰۰۰ ریال خواهد داشت.

۱۰- گزینه «۴»

$$\begin{aligned}
 500 + 800 + (1,200 \times \frac{1}{3}) &= 1,700 && \text{هزینه‌های مربوط به ساخت قطعه الف} \\
 5,000 \times (1,800 - 1,700) &= \boxed{500,000} && \text{کاهش سود بابت خرید قطعه الف از بیرون}
 \end{aligned}$$

۱۱- گزینه «۳» در صورتی که محدودیت در شرکت، مبلغ فروش باشد، محصولی انتخاب می‌شود که نسبت حاشیه فروش آن از بقیه محصولات بیشتر است.

$$\begin{aligned}
 \frac{(12-9)}{12} &= \%25 && \text{نسبت حاشیه فروش محصول الف} \\
 \frac{10-8}{10} &= \%20 && \text{نسبت حاشیه فروش محصول ب} \\
 \frac{8-5}{5} &= \boxed{\%31/25} && \text{نسبت حاشیه فروش محصول ج} \\
 \frac{5-4}{5} &= \%20 && \text{نسبت حاشیه فروش محصول د}
 \end{aligned}$$

۱۲- گزینه «۲» در صورتی که محدودیت در شرکت، تعداد فروش (تقاضا) باشد، محصولی انتخاب می‌شود که حاشیه فروش هر واحد آن از بقیه محصولات بیشتر است.

$$\begin{aligned}
 12 - 9 &= \boxed{3} && \text{حاشیه فروش هر واحد محصول الف} \\
 10 - 8 &= 2 && \text{حاشیه فروش هر واحد محصول ب} \\
 8 - 5 &= 3/5 && \text{حاشیه فروش هر واحد محصول ج} \\
 5 - 4 &= 1 && \text{حاشیه فروش هر واحد محصول د}
 \end{aligned}$$

با توجه به حاشیه فروش هر واحد، باید محصول الف انتخاب شود، بنابراین در صورتی که محصول ب با حاشیه فروش هر واحد معادل ۲ هزار ریال انتخاب

شود مبلغ ۸ میلیون ریال هزینه فرصت از دست رفته ایجاد خواهد شد. هزینه فرصت از دست رفته $8,000 \times (3,000 - 2,000) = \boxed{8,000,000}$

۱۳- گزینه «۳» در صورتی که محدودیت در شرکت، ساعات کار ماشین باشد، محصولی انتخاب می‌شود که حاشیه فروش هر ساعت کار ماشین آن از بقیه محصولات بیشتر باشد.

$$\frac{12-9}{2} = 1/5 \quad \text{حاشیه فروش هر ساعت کار ماشین محصول الف}$$

$$\frac{10-8}{1} = 2 \quad \text{حاشیه فروش هر ساعت کار ماشین محصول ب}$$

$$\frac{8-5/5}{1} = \boxed{2/5} \quad \text{حاشیه فروش هر ساعت کار ماشین محصول ج}$$

$$\frac{5-4}{0/5} = 2 \quad \text{حاشیه فروش هر ساعت کار ماشین محصول د}$$

۱۴- گزینه «۲» با توجه به این که قبول سفارش تغییری در مبلغ دستمزد شرکت ایجاد نمی‌کند، جزء هزینه‌های نامربوط می‌باشد.

$$\frac{400,000,000}{100,000} = 4,000 \quad \text{نرخ سربار ثابت هر واحد}$$

$$21,000 - (4,000 + 4,000) = 13,000 \quad \text{هزینه‌های مربوط به ساخت}$$

$$20,000 \times (15,000 - 13,000) = \boxed{40,000,000} \quad \text{مبلغ افزایش در سود بابت پذیرش سفارش جدید}$$

۱۵- گزینه «۱» حداکثر قیمت واگذاری سفارش به یک شرکت دیگر، برابر با هزینه‌های مربوط به ساخت می‌باشد. با توجه به پاسخ قبل حداکثر قیمت ۱۳,۰۰۰ ریال است.

۱۶- گزینه «۱» $5,000 \times (8 - 5) - TFC = 5,000 \Rightarrow TFC = 10,000$

$$\text{روش دوم} \Rightarrow 3,000 \times (9 - 5) - 10,000 = 2,000$$

$$\text{روش سوم} \Rightarrow 10,000 \times (6 - 5) - 10,000 = 0$$

با توجه به این که سود روش (الف) از روش‌های دیگر بیشتر می‌باشد، به عنوان بهترین روش انتخاب می‌شود.

۱۷- گزینه «۲» نقطه بی‌تفاوتی $200,000 + 100Q = 450,000 + 60Q \Rightarrow Q = \boxed{6,250}$

در سطح تولید ۶,۲۵۰ واحد، بکارگیری هر دو روش، هزینه‌ای معادل ۸۲۵,۰۰۰ ریال به همراه خواهد داشت. در سطح تولید کمتر از ۶,۲۵۰ واحد استفاده از راه‌حل اول، و در سطح تولید بیشتر از ۶,۲۵۰ واحد استفاده از راه‌حل دوم به نفع شرکت است.

۱۸- گزینه «۴» هزینه ثابت هر واحد در سطح ۵۰,۰۰۰ واحد $180 \times 80 = 144$

$$180 \times 20 = 36 \quad \text{هزینه متغیر هر واحد در سطح ۵۰,۰۰۰ واحد}$$

$$(50,000 \times 144) \times 2 = 14,400,000 \quad \text{هزینه ثابت کل در سطح ۶۰,۰۰۰ واحد}$$

$$14,400,000 \div 60,000 = 240 \quad \text{هزینه ثابت هر واحد در سطح ۶۰,۰۰۰ واحد}$$

$$240 + 36 = 276 \quad \text{هزینه ساخت هر واحد}$$

$$\frac{240}{276} = \boxed{\%87} \quad \text{نسبت هزینه ثابت به بهای تمام شده}$$

۱۹- گزینه «۳» قیمت فروش هر واحد $276 \times \%125 = \boxed{345}$

۲۰- گزینه «۱» هزینه‌های مربوط به ساخت سفارش جدید $4,500 - 3,000 = 1,500$

$$4,500,000 - (10,000 \times 1,500) = 40,000,000 \Rightarrow \text{درآمد فروش} = 55,000,000$$

$$55,000,000 \div 10,000 = \boxed{5,500} \quad \text{قیمت فروش هر واحد}$$

$$960,000 \div 8,000 = 120$$

هزینه‌های مربوط به ساخت سفارش جدید

۲۱- گزینه «۲»

$$x - 120 = 1 \Rightarrow x = \boxed{121}$$

قیمت فروش پیشنهادی

چون سازمان با ظرفیت خالی مواجه است، پذیرش این پیشنهاد، اثری بر هزینه‌های ثابت نخواهد داشت و سازمان می‌تواند قیمت ۱۲۱ ریال را به عنوان حداقل قیمت سودآور پیشنهاد نماید.

۲۲- گزینه «۳» اولویت تولید با محصولی می‌باشد که نسبت حاشیه فروش بیشتری دارد.

نام محصول	قیمت فروش	هزینه متغیر	حاشیه فروش	نسبت حاشیه فروش	اولویت
الف	۴۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۵۰%	۴
ب	۳۰۰	۸۰	۲۲۰	۷۳/۳%	۳
ج	۲۰۰	۴۵	۱۵۵	۷۷/۵%	۲
د	۲۵۰	۵۰	۲۰۰	۸۰%	۱

۲۳- گزینه «۱» حاشیه فروش هر واحد بر محدودیت موجود تقسیم می‌شود و اولویت تولید با محصولی است که بیشترین حاشیه فروش به ازای عامل

محدود کننده را دارد. اولویت (۱) - حاشیه فروش به ازای هر دقیقه $200 \div 45 = 4/45$ محصول «الف» \Rightarrow

اولویت (۳) - حاشیه فروش به ازای هر دقیقه $220 \div 50 = 4/4$ محصول «ب» \Rightarrow

اولویت (۲) - حاشیه فروش به ازای هر دقیقه $155 \div 35 = 4/43$ محصول «ج» \Rightarrow

اولویت (۴) - حاشیه فروش به ازای هر دقیقه $200 \div 48 = 4/17$ محصول «د» \Rightarrow

۲۴- گزینه «۲»

نام محصول	هزینه تولید	دستمزد مستقیم	هزینه مربوط به ساخت هر واحد	هزینه مربوط به خرید از بیرون	سود (زیان) خرید هر واحد
w	۴۴	۱۵	۲۹	۴۱	(۱۲)
x	۲۶	۶	۲۰	۲۳	(۳)
y	۴۲	۹	۳۳	۲۴	۹
z	۲۳	۸	۱۵	۲۰	(۵)

در صورت خرید قطعه Y از بیرون هزینه به حداقل می‌رسد.

۲۵- گزینه «۳» در صورت داشتن ظرفیت بلا استفاده قیمت پیشنهادی باید هزینه‌های متغیر ساخت را پوشش دهد.

۲۶- گزینه «۳» هزینه‌هایی که در بین راه‌حل‌های مختلف یکسان می‌باشند در امر تصمیم‌گیری نامربوط هستند.

۲۷- گزینه «۲» حداکثر مبلغی که شرکت حاضر است پیشنهاد ساخت قطعه فوق را به بیرون واگذار کند، معادل هزینه‌های قابل اجتناب می‌باشد.

$$200 + 400 + (1,400 \times 80\%) = \boxed{1,720}$$

۲۸- گزینه «۴»

$$(8,000 \times 40\%) + (5,000 \times 35\%) + (2,500 \times 25\%) = 5,575 \quad \text{فروش مورد انتظار}$$

$$\text{هزینه راه حل دوم} \Rightarrow 2,000,000 + (600 \times 5,575) = 5,345,000$$

$$\text{هزینه راه حل اول} \Rightarrow 5,000,000$$

$$5,345,000 - 5,000,000 = \boxed{345,000} \quad \text{هزینه فرصت از دست رفته در صورت انتخاب راه حل دوم}$$

$$3,000 + 15,000 + 6,000 + 5,000 = 29,000 \quad G \quad \text{هزینه‌های مربوط به ساخت قطعه}$$

۲۹- گزینه «۱»

$$10,000 \times (30,000 - 29,000) = 10,000,000 \quad G \quad \text{صرفه‌جویی در صورت ساخت قطعه}$$

$$45,000,000 - 10,000,000 = \boxed{35,000,000} \quad G \quad \text{صرفه‌جویی در صورت خرید قطعه}$$



$$\frac{(40,000 + 20,000 + 15,000 + 2,000 + 3,000)}{10,000} = 8 \quad \text{هزینه مربوط به ساخت زنجیر رکاب} \quad \text{گزینه ۳۰} \llcorner$$

$$10,000 \times (8/2 - 8) = \boxed{2,000} \quad \text{کاهش در سود شرکت به دلیل خرید زنجیر رکاب از بیرون}$$

$$8 + 4 + 3 = 15 \quad \text{هزینه ساخت سفارش} \quad \text{گزینه ۳۱} \llcorner$$

$$x - 15 = 1 \Rightarrow x = \boxed{16} \quad \text{قیمت پیشنهادی (حداقل)}$$

$$1,250 - 200 = \boxed{1,050} \quad \text{گزینه ۳۲} \llcorner \text{ حداکثر مبلغ خرید معادل هزینه مربوط به ساخت قطعه الف می‌باشد.}$$

$$1,000 \times (10,000 - 3,670) = 6,330,000 \quad \text{گزینه ۳۳} \llcorner \text{ حاشیه فروش محصول P در حالت قبلی}$$

$$500 \times (12,000 - 3,670) = 4,165,000 \quad \text{حاشیه فروش محصول P در حالت جدید}$$

$$6,330,000 - 4,165,000 = (2,165,000) \quad \text{کاهش در سود}$$

$$2,000 \times (11,000 - 7,200) = 7,600,000 \quad \text{حاشیه فروش محصول S در حالت قبلی}$$

$$2,500 \times (10,500 - 7,200) = 8,250,000 \quad \text{حاشیه فروش محصول S در حالت جدید}$$

$$8,250,000 - 7,600,000 = 650,000 \quad \text{افزایش در سود}$$

$$(2,165,000) + 650,000 = \boxed{(1,515,000)} \quad \text{خالص کاهش در سود}$$

گزینه ۳۴

در صورت توقف	در صورت فعالیت	
-	۹,۶۰۰,۰۰۰	حاشیه فروش
-	(۱۰,۸۰۰,۰۰۰)	(-) هزینه ثابت قابل اجتناب
(۸,۴۰۰,۰۰۰)	(۸,۴۰۰,۰۰۰)	هزینه ثابت غیرقابل اجتناب
(۸,۴۰۰,۰۰۰)	(۹,۶۰۰,۰۰۰)	زیان

$$9,600,000 - 8,400,000 = \boxed{1,200,000} \quad \text{افزایش در سود در صورت توقف فعالیت}$$

گزینه ۳۵ با توجه به این که ظرفیت بلااستفاده وجود دارد، هزینه‌های مربوط به ساخت، شامل هزینه‌های متغیر می‌باشد، بنابراین حداقل قیمت قابل

قبول باید بیشتر از هزینه‌های متغیر ساخت باشد.

$$480 + 240 + 180 = \boxed{900} \quad \text{هزینه مربوط به ساخت سفارش}$$

گزینه ۳۶ در این سؤال نسبت خروجی به ورودی را می‌توان از طریق تناسب زیر به دست آورد.

ورودی خروجی

$$2,000 \quad 500$$

$$2,750 \quad x = 687/5 \quad \text{واحد} \quad \text{ساعت مورد نیاز برای تولید } 2,750$$

$$\text{تغییر در میزان بهره‌وری} = \frac{\text{ساعات کار انجام شده} - \text{ساعات کار مورد نیاز برای تولید}}{\text{ساعات کار انجام شده}} = \frac{687/5 - 550}{550} = \boxed{\%25}$$

گزینه ۳۷ هزینه‌های نامربوط هزینه‌های هستند که بین دو راه حل خرید یا ساخت وجود داشته و نتوان آنها را حذف کرد. لذا هزینه‌های غیرقابل

اجتناب جزء این گروه می‌باشد.

$$1,200(Q) + 2,500,000 = 800(Q) + 4,000,000 \quad \text{گزینه ۳۸} \llcorner$$

$$1,200(Q) - 800(Q) = 4,000,000 - 2,500,000$$

$$400(Q) = 1,500,000 \Rightarrow Q = \boxed{3,750} \quad \text{نقطه بی‌تفاوتی تولید}$$

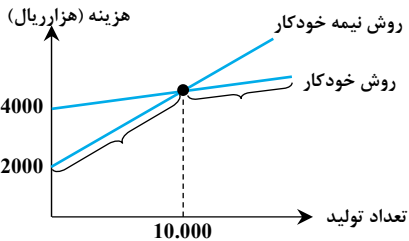
۳۹- گزینه «۲» در صورت وجود ظرفیت بلااستفاده قیمت قابل قبول برابر است با مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار متغیر ساخت و در صورت عدم وجود ظرفیت بلااستفاده هزینه ثابت ساخت نیز به قیمت قابل قبول اضافه می‌شود.

$$۵۰۰ + ۲۵۰ + ۲۰۰ = \boxed{۹۵۰} \quad \text{هزینه مربوط در صورت وجود ظرفیت بلااستفاده}$$

$$۹۵۰ + ۱۵۰ = \boxed{۱,۱۰۰} \quad \text{هزینه مربوط در صورت عدم وجود ظرفیت بلااستفاده}$$

$$۲۰۰Q + ۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۰۰Q + ۲,۰۰۰,۰۰۰ \Rightarrow Q = ۱۰,۰۰۰$$

۴۰- گزینه «۳»



همانطور که در نمودار مشخص است تا سطح ۱۰,۰۰۰ واحد روش نیمه خودکار دارای هزینه کمتری می‌باشد و بعد از ۱۰,۰۰۰ واحد روش خودکار دارای صرفه اقتصادی بیشتری است.

۴۱- گزینه «۳»

$$۶۰۰ + ۸۰۰ + (۱,۴۰۰ \times \%۴۰) = ۱,۹۶۰ \quad \text{بهای تمام شده ساخت قطعه «الف»}$$

$$(۵,۰۰۰ \times ۲,۰۰۰) + ۳۰۰,۰۰۰ = ۱۰,۳۰۰,۰۰۰ \quad \text{هزینه در صورت خرید قطعه الف از بیرون}$$

$$۵,۰۰۰ \times ۱,۹۶۰ = ۹,۸۰۰,۰۰۰ \quad \text{هزینه در صورت ساخت قطعه الف در داخل شرکت}$$

$$۹,۸۰۰,۰۰۰ - ۱۰,۳۰۰,۰۰۰ = \boxed{(۵۰۰,۰۰۰)} \quad \text{کاهش سود به دلیل خرید قطعه الف از بیرون}$$

۴۲- هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نیست. اطلاعات سؤال ناقص است.

۴۳- گزینه «۱»

$$۲,۸۰۰,۰۰۰ - ۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۰۰,۰۰۰ \quad \text{ظرفیت بلا استفاده}$$

در صورت وجود ظرفیت بلااستفاده، هزینه‌های ثابت جزء هزینه‌های نامربوط محسوب می‌شود.

$$۲۵ + ۳ = ۲۸ \quad \text{هزینه‌های مربوط به قبول سفارش}$$

$$۶۰,۰۰۰ \times (۳۲ - ۲۸) = \boxed{۲۴۰,۰۰۰} \quad \text{افزایش در سود بابت قبول سفارش}$$

۴۴- گزینه «۱» سربار متغیر + دستمزد مستقیم + مواد مستقیم = هزینه‌های مربوط

$$۲,۵۰۰ + ۲,۵۰۰ + (۲,۰۰۰ \times \%۲۵) = \boxed{۵,۵۰۰}$$

برای توضیح بیشتر به نکته (۵) فصل ۱۱ رجوع کنید.

۴۵- گزینه «۴» هزینه‌های قابل اجتناب شامل هزینه‌های متغیر و هزینه‌های ثابت قابل اجتناب می‌باشد، بنابراین گزینه ۴ کامل‌تر از گزینه ۳ می‌باشد.

۴۶- گزینه «۴»

اولویت	حاشیه فروش به ازای هر ساعت	زمان مورد نیاز	CM _u	VC _u	p	محصول
۳	۱۰۰	۲	۲۰۰	۸۰۰	۱,۰۰۰	A
۲	۱۲۵	۴	۵۰۰	۱,۰۰۰	۱,۵۰۰	B
۱	۲۰۰	۱	۲۰۰	۶۰۰	۸۰۰	C

۴۷- گزینه «۱» در صورتی که محدودیت در مبلغ فروش وجود داشته باشد، اولویت با انتخاب محصولی است که نسبت حاشیه فروش بیشتری نسبت به محصولات دیگر دارد.

شرح	P	VCu	CMu	%CM	اولویت تولید
A	۲,۰۰۰	۱,۵۰۰	۵۰۰	%۲۵	①
B	۱,۵۰۰	۱,۲۰۰	۳۰۰	%۲۰	③
C	۱,۸۰۰	۱,۴۰۰	۴۰۰	%۲۲/۲	②

۴۸- گزینه «۴»

$$\text{نقطه بی تفاوتی بهای تمام شده} = \frac{\text{تفاضل هزینه‌های ثابت}}{\text{تفاضل هزینه متغیر هر واحد}} = \frac{۸,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰}{۱۰,۰۰۰ - ۸,۰۰۰} = \boxed{۲,۰۰۰}$$

۴۹- گزینه «۳» در طبقه‌بندی هزینه‌ها به مربوط و نامربوط، هزینه‌های ثابت قابل اجتناب جزو هزینه‌های مربوط و نامربوط می‌باشد.

۵۰- گزینه «۳» با توجه به این که ساعت کار ماشین عامل محدود کننده می‌باشد، محصولی انتخاب می‌شود که حاشیه فروش آن به ازای هر ساعت کار ماشین بیشتر است.

محصول	P	VCu	CMu	ساعات کار ماشین	حاشیه فروش به ازای هر ساعت کار ماشین	اولویت تولید
A	۱۲۰	۸۵	۳۵	۲۰	۱/۷۵	②
B	۱۴۰	۹۵	۴۵	۳۰	۱/۵	③
C	۹۰	۷۰	۲۰	۱۰	۲	①

۵۱- گزینه «۱» در پذیرش سفارش جدید هزینه‌های متغیر تولید و هزینه‌های متغیر اداری و فروش جزو هزینه‌های مربوط می‌باشند اما در صورتی که سفارش دریافتی جهت تولید به شرکت دیگری واگذار شود فقط هزینه‌های متغیر تولید جزو هزینه‌های مربوط طبقه‌بندی می‌شود. دلیل این که هزینه‌های متغیر اداری و فروش جزو هزینه‌های نامربوط می‌باشند این است که در صورت تولید سفارش در داخل و یا واگذاری سفارش به یک شرکت تولید کننده دیگر هزینه‌های متغیر اداری و فروش وجود دارد.

۵۲- گزینه «۲»

$$Q(1,۰۰۰ + ۳۰۰) = [Q(۸۰۰ + ۳۰۰)] + ۵,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱,۳۰۰Q = ۱,۱۰۰Q + ۵,۰۰۰,۰۰۰ \Rightarrow ۲۰۰Q = ۵,۰۰۰,۰۰۰ \Rightarrow Q = \boxed{۲۵,۰۰۰}$$

تعداد تولید در نقطه بی تفاوتی

$$۲۰ + ۲۴ + ۱۶ + (۲۵ \times \%۷۰) = \boxed{۷۷/۵}$$

هزینه‌های مربوط به ساخت محصول

۵۳- گزینه «۲»

فصل دوازدهم

«بودجه‌بندی سرمایه‌ای»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل دوازدهم

کله ۱- در ارزیابی پروژه‌ها بکارگیری کدام روش استهلاک با توجه به ارزش زمانی پول از نقطه‌نظر مالیاتی برای شرکت مقرون به صرفه است؟ (سراسری ۷۲)

(۱) خط مستقیم (۲) نزولی

(۳) بکارگیری روشهای مختلف بی تفاوت است. (۴) برای پاسخ‌گویی به اطلاعات اضافی نیاز است.

کله ۲- اگر صرفه‌جویی‌های نقدی در هر سال ۴,۰۰۰ ریال، عمر مفید ۸ سال، نرخ تنزیل بازده ۱۰٪، ارزش قراضه ۲,۰۰۰ ریال و خالص ارزش فعلی

۲,۲۷۴ ریال باشد؛ دوره بازیافت سرمایه چند سال است؟ $PVIFA_{10\%}^A = 5/335$ و $PVIF_{10\%}^A = 0/467$

(سراسری ۷۵)

(۱) ۱۰ (۲) ۴ (۳) ۵ (۴) ۸

کله ۳- روش‌های تنزیل گردش وجوه در ارزیابی پروژه کدامند؟ (سراسری ۷۷)

(۱) شاخص سود بخشی، نرخ بازده حسابداری، دوره بازیافت سرمایه

(۲) نرخ بازده داخلی، ارزش فعلی خالص، شاخص سودبخشی

(۳) نرخ بازده داخلی، دوره بازیافت سرمایه، ارزش فعلی خالص

(۴) نرخ بازده داخلی، ارزش فعلی خالص، نرخ بازده حسابداری

کله ۴- شرکت کارون در حال طرح‌ریزی برای خرید یک ماشین جدید است. دوره بازیافت سرمایه‌گذاری این ماشین مساوی ۶ سال برآورد شده است.

گردش وجوه نقد حاصل از پروژه (پس از احتساب مالیات بر درآمد) در سه سال اول دوره بازیافت به میزان سالانه ۲۰۰,۰۰۰ و در سه سال دوم به

میزان سالانه ۳۰۰,۰۰۰ ریال پیش‌بینی شده است. در هر یک از سالهای دوره بازیافت هزینه استهلاک معادل ۱۵۰,۰۰۰ ریال در صورت حساب سود و

زیان منظور خواهد شد (نرخ مالیات ۴۰٪ است). ارزش این ماشین عبارت خواهد بود از:

(۱) ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۹۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۶۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

کله ۵- شرکت نگارستان در نظر دارد ماشین جدیدی را که بهای تمام شده آن ۵۰۰,۰۰۰ ریال است خریداری کند. گردش وجوه نقد حاصل از عملیات

(قبل از مالیات) در نتیجه بکارگیری ماشین جدید برای هر سال ۱۳۵,۰۰۰ ریال برآورد می‌شود. عمر مفید ماشین جدید ۵ سال و استهلاک هر

سال ۱۰۰,۰۰۰ ریال خواهد بود. نرخ مالیات بر درآمد ۴۰ درصد است. کدام یک از ارقام زیر معرف دوره برگشت سرمایه می‌باشد؟ (آزاد ۷۸)

(۱) ۲/۲ سال (۲) ۴/۱ سال (۳) ۳/۴ سال (۴) ۳/۷ سال

کله ۶- در کدام روش بودجه‌بندی سرمایه‌ای، فرض می‌شود وجوه نقد (مزایای نقدی) حاصل از سرمایه‌گذاری، به نرخ هزینه‌های تأمین مالی، مجدداً

سرمایه‌گذاری می‌شود؟ (آزاد ۷۹)

(۱) خالص ارزش فعلی (۲) نرخ بازده حسابداری (۳) نرخ بازده داخلی (۴) دوره بازیافت سرمایه

کله ۷- ارزش فعلی خالص این سرمایه‌گذاری با نرخ هزینه‌های تأمین مالی ۱۰٪ چند ریال است؟ (سراسری ۸۰)

(۱) +۱,۰۵۰,۰۰۰ (۲) -۱,۰۵۰,۰۰۰ (۳) -۲,۵۶۶,۰۰۰ (۴) +۲,۵۶۶,۰۰۰

کله ۸- دوره بازیافت این سرمایه‌گذاری چند سال است؟ (سراسری ۸۰)

(۱) ۴ (۲) ۴/۳۵ (۳) ۴/۵۴ (۴) ۵

کله ۹- شرکت صنعتی گاما در نظر دارد وجوهی را در یک پروژه سرمایه‌ای با عمر مفید دو سال و نرخ بازده داخلی (با نرخ بازده گردش وجوه نقد تنزیل شده)

۱۰ درصد سرمایه‌گذاری کند. با آگاهی از این که ارزش فعلی یک ریال برای یک سال با نرخ ۱۰ درصد برابر با ۹۰۹ هزارم ریال و ارزش فعلی یک ریال

برای دو سال با نرخ ۱۰ درصد برابر با ۸۲۶ هزارم ریال است و اگر انتظار رود خالص مزیت نقدی حاصل از بهره‌برداری از این پروژه در سال‌های اول و دوم به

ترتیب بالغ بر ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، برآورد میزان سرمایه‌گذاری اولیه در این پروژه کدامیک از مبالغ زیر خواهد بود؟ (آزاد ۸۱)

(۱) ۷,۴۳۴,۰۰۰ ریال (۲) ۷,۷۶۶,۰۰۰ ریال (۳) ۸,۱۸۱,۰۰۰ ریال (۴) ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال



۱۰- سرمایه نقدی برای خرید، نصب و راه‌اندازی خط تولید محصول جدید، ۸۵۰ میلیون ریال با عمر مفید ۵ سال است. پیش‌بینی شده است که این ماشین‌آلات را در پایان عمر مفید نقداً ۴۵ میلیون ریال خواهند خرید. روش محاسبه هزینه استهلاک سالانه این ماشین‌آلات روش استهلاک سریع تعدیل شده (MACRS) است. نرخ مالیات بر درآمد ۲۵٪ در نظر گرفته شود، پاسخ درست سود / زیان فروش ماشین‌آلات مستعمل را در پایان عمر مفید انتخاب کنید.

(۱) زیان مالیاتی ۶۲۵ / میلیون ریال	(۲) سود مالیاتی ۶۲۵ / میلیون ریال
(۳) زیان مالیاتی ۶۵۵ / میلیون ریال	(۴) سود مالیاتی ۶۵۵ / میلیون ریال

۱۱- سرمایه‌گذاری اولیه طرحی ۱۰۰ میلیون ریال و ارزش فعلی جریان‌های نقدی آن با نرخ ۱۸٪ و ۲۴٪ به ترتیب ۱۸۰ و ۶۰ میلیون ریال است. نرخ بازده داخلی این طرح تقریباً چند درصد است؟

(۱) ۲۳	(۲) ۲۲	(۳) ۲۰	(۴) ۲۱/۵
--------	--------	--------	----------

۱۲- دوره برگشت سرمایه‌گذاری چند سال می‌باشد؟

(۱) ۴	(۲) ۳/۰۳	(۳) ۳/۵	(۴) ۳/۲۲
-------	----------	---------	----------

۱۳- بهترین روش ارزیابی پروژه‌های سرمایه‌ای کدام است؟

(۱) دوره بازیافت سرمایه	(۲) نرخ بازده حسابداری	(۳) خالص ارزش فعلی	(۴) نرخ بازده داخلی
-------------------------	------------------------	--------------------	---------------------

۱۴- شاخص سودآوری (PI) یک طرح سرمایه‌گذاری با نرخ هزینه سرمایه ۲۴٪، برابر ۱/۲ است. نرخ بازده داخلی (IRR) طرح یاد شده چقدر است؟ (سراسری ۹۰)

(۱) ۲۰٪	(۲) ۲۴٪	(۳) کمتر از ۲۴٪	(۴) بیش از ۲۴٪
---------	---------	-----------------	----------------

۱۵- شرکت سرافراز خرید ماشین‌آلات جدیدی را مورد بررسی قرار داده است. قیمت تمام شده ماشین‌آلات مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال است. روش

محاسبه استهلاک خط مستقیم و عمر مفید آن ۱۰ سال است و ارزش اسقاط آن در پایان عمر مفید مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال است. نرخ بازده حسابداری مورد انتظار بر اساس سرمایه‌گذاری اولیه ۱۲ درصد می‌باشد. در صورتی که، جریان وجه نقد طی عمر مفید ماشین‌آلات یکنواخت باشد، جریان وجه نقد حاصل از عملیات سالانه چند ریال است؟

(آزاد ۹۱)

(۱) ۲۱,۶۰۰	(۲) ۲۲,۶۰۰	(۳) ۲۴,۵۰۰	(۴) ۳۷,۶۰۰
------------	------------	------------	------------

۱۶- در اول فروردین ۱۳۹۲ شرکت دزفول ماشین‌جدیدی به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نموده است که طی ۵ سال مستهلک خواهد شد و در

پایان سال پنجم دارای ارزش قراضه نخواهد بود. جریان وجه نقد حاصل از عملیات قبل از تأثیر مالیات سالانه مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال خواهد بود. نرخ هزینه تأمین مالی شرکت دزفول ۱۲ درصد می‌باشد و نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد می‌باشد. نرخ بازده حسابداری بر اساس سرمایه‌گذاری اولیه چند درصد است؟

(آزاد ۹۲)

(۱) ۱۲٪	(۲) ۱۳٪	(۳) ۱۴٪	(۴) ۱۵٪
---------	---------	---------	---------

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل دوازدهم

۱- گزینه «۲» در استهلاک به روش نزولی مبلغ هزینه استهلاک در سالهای اول بیشتر است، بنابراین سود در سالهای اولیه کمتر و مزایای مالیاتی بیشتری از نظر ارزش زمانی پول دارد.

۲- گزینه «۳» در این سؤال ابتدا باید ارزش فعلی جریان‌های نقدی ورودی را محاسبه نموده تا از طریق آن بتوان مبلغ خالص سرمایه‌گذاری را به دست آورد.

$$\text{ارزش فعلی جریان نقدی ورودی} = (۴,۰۰۰ \times ۵ / ۳۳۵) + (۲,۰۰۰ \times ۰ / ۴۶۷) = ۲۲,۲۷۴$$

خالص مبلغ سرمایه‌گذاری - ارزش فعلی جریان‌های نقدی ورودی = NPV

$$\text{خالص مبلغ سرمایه‌گذاری} = ۲,۲۷۴ = ۲۲,۲۷۴ - x \Rightarrow x = ۲۰,۰۰۰$$

$$\text{سال} = \frac{\text{خالص مبلغ سرمایه‌گذاری}}{\text{جریان‌های نقدی سالانه}} = \frac{۲۰,۰۰۰}{۴,۰۰۰} = \boxed{۵}$$

۳- گزینه «۲» روش‌های تجزیه و تحلیل پروژه‌های سرمایه‌ای که از تنزیل گردش وجوه نقد استفاده می‌کنند عبارتند از نرخ بازده داخلی، خالص ارزش فعلی و شاخص سودآوری.

۴- گزینه «۴» معادل مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال (۲۰۰,۰۰۰ × ۳) از ارزش ماشین جدید در سه سال اول و معادل ۹۰۰,۰۰۰ ریال (۳۰۰,۰۰۰ × ۳) از ارزش باقی مانده آن در سه سال دوم بازیافت می‌شود، بنابراین ارزش ماشین جدید ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال (۶۰۰,۰۰۰ + ۹۰۰,۰۰۰) می‌باشد.

$$\text{۵- گزینه «۲»} \Rightarrow [۱۳۵,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰](۱ - \%۴۰) + ۱۰۰,۰۰۰ = ۱۲۱,۰۰۰$$

$$\text{دوره بازیافت سرمایه} \Rightarrow \frac{۵۰۰,۰۰۰}{۱۲۱,۰۰۰} = \boxed{۴/۱}$$

۶- گزینه «۳» در روش نرخ بازده داخلی فرض می‌شود که وجوه نقد حاصل در هر یک از سالها، با نرخ بازده داخلی مجدداً سرمایه‌گذاری می‌شود.

$$\text{۷- گزینه «۳»} \quad \text{ارزش فعلی جریان نقدی ورودی} = ۴,۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{1 - \frac{1}{(1 + \%۱۰)^۵}}{\%۱۰} \approx ۱۷,۴۳۴,۰۰۰$$

$$\text{خالص ارزش فعلی} = ۱۷,۴۳۴,۰۰۰ - ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ = \boxed{-۲,۵۶۶,۰۰۰}$$

$$\text{۸- گزینه «۲»} \Rightarrow [(۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۰۰۰,۰۰۰) \times (۱ - \%۴۰)] + ۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۴,۶۰۰,۰۰۰$$

$$\text{هزینه استهلاک سالانه} = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۵ = ۴,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{دوره بازیافت سرمایه} \Rightarrow \frac{۲۰,۰۰۰,۰۰۰}{۴,۶۰۰,۰۰۰} = \boxed{۴/۳۵}$$

۹- گزینه «۲» برآورد میزان سرمایه‌گذاری اولیه در پروژه برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی ورودی می‌باشد.

$$(۴,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰ / ۹۰۹) \times (۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰ / ۸۲۶) = \boxed{۷,۷۶۶,۰۰۰}$$

۱۰- گزینه «۱» در نکته (۶) در متن فصل دوازدهم جدول استهلاک و ارزش باقی‌مانده دارایی‌ها در پایان عمر مفید در روش استهلاک سریع تعدیل شده (MACRS) بیان گردید. در جدول فوق ارزش باقی‌مانده دارایی با عمر مفید ۵ سال معادل ۵٪ بهای تمام شده دارایی می‌باشد.

$$\text{ارزش ماشین‌آلات در پایان عمر مفید} = ۸۵۰ \times \%۵ = ۴۲/۵$$

$$\text{سود ناشی از فروش ماشین‌آلات} = ۴۵ - ۴۲/۵ = ۲/۵$$

$$\text{زیان مالیاتی ناشی از سود فروش ماشین‌آلات} = ۲/۵ \times \%۲۵ = \boxed{۰/۶۲۵}$$

$$NPV(\% ۱۸) \Rightarrow ۱۸۰ - ۱۰۰ = ۸۰$$

$$NPV(\% ۲۴) \Rightarrow ۶۰ - ۱۰۰ = (۴۰)$$

«۱۱- گزینه ۲»

$$IRR \Rightarrow \% ۱۸ + (\% ۶ \times \frac{۸۰}{۱۲۰}) = \boxed{\% ۲۲}$$

$$IRR \Rightarrow \% ۲۴ - (\% ۶ \times \frac{۴۰}{۱۲۰}) = \boxed{\% ۲۲}$$

$$[[(۶۶,۰۰۰ - ۵۰,۰۰۰) \times (۱ - \% ۲۵)] + ۵۰,۰۰۰ = ۶۲,۰۰۰ \quad \text{خالص جریان نقدی سالانه}$$

«۱۲- گزینه ۴»

$$\text{دوره برگشت سرمایه} = \frac{\text{سرمایه گذاری اولیه}}{\text{خالص جریان نقدی سالانه}} = \frac{۲۰۰,۰۰۰}{۶۲,۰۰۰} = \boxed{۳/۲۲}$$

«۱۳- گزینه ۳» دوره بازیافت سرمایه و نرخ بازده حسابداری در ارزیابی پروژه‌های سرمایه‌ای از اهمیت کمتری برخوردارند، زیرا ارزش زمانی پول در آن‌ها در نظر گرفته نمی‌شود. از بین روش خالص ارزش فعلی و نرخ بازده داخلی، نرخ بازده داخلی از اهمیت کمتری برخوردار است زیرا یکی از عمده‌ترین معایب آن این است که در نرخ بازده داخلی ارزش فعلی خالص صفر است، بنابراین استفاده از NPV از اتکای بیشتری برخوردار است.

«۱۴- گزینه ۴» با توجه به این که شاخص سودآوری مثبت است، NPV نیز مثبت می‌باشد، بنابراین نرخ بازده داخلی (IRR) از نرخ هزینه تأمین مالی که ۲۴٪ می‌باشد، بیشتر می‌شود.

«۱۵- گزینه ۱»

$$\text{نرخ بازده حسابداری} = \frac{\text{سود خالص سالانه}}{\text{مبلغ سرمایه گذاری اولیه}} \Rightarrow \% ۱۲ = \frac{x}{۱۸۰,۰۰۰} \Rightarrow x = \boxed{۲۱,۶۰۰}$$

با توجه به این که در سؤال نرخ مالیات بیان نشده است، جریان وجه نقد حاصل از عملیات با مبلغ سود خالص سالانه برابر خواهد بود.

«۱۶- گزینه ۴»

$$\text{نرخ بازده حسابداری براساس سرمایه گذاری اولیه} = \frac{(۴۰,۰۰۰ - ۲۰,۰۰۰) \times (۱ - \% ۲۵)}{۱۰۰,۰۰۰} = \% ۱۵$$

$$۱۰۰,۰۰۰ \div ۵ = ۲۰,۰۰۰ \quad \text{هزینه استهلاک سالانه}$$

فصل سیزدهم

«تجزیه و تحلیل انحرافات سود ناخالص»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل سیزدهم

■ با توجه به اطلاعات داده شده به سؤال زیر پاسخ دهید:

بودجه فروش بازار (صنعت) برای محصولات الف و ب جمعاً ۶۰,۰۰۰ واحد و نتیجه واقعی آن ۸۱,۰۰۰ واحد بوده است. بودجه فروش و نتیجه واقعی برای شرکت بوکان به شرح زیر می‌باشد:

محصول	بودجه		واقعی	
	واحد	قیمت	واحد	قیمت
الف	۳,۶۰۰	۴,۰۰۰	۴,۱۸۰	۳,۶۰۰
ب	۲,۴۰۰	۳,۰۰۰	۲,۱۶۰	۳,۶۰۰

۱- انحراف سهم از بازار (Market share var.) شرکت بوکان چند ریال است؟ (سراسری ۷۹)

(۱) ۴,۸۶۰,۰۰۰ نامساعد (۲) ۵,۴۰۰,۰۰۰ نامساعد (۳) ۵,۸۳۲,۰۰۰ نامساعد (۴) ۶,۳۳۶,۰۰۰ نامساعد

۲- تجزیه و تحلیل سود ناخالص سال ۱۳XX شرکت آریا، انحراف حجم فروش (خالص حجم) را مبلغ ۵۰,۰۰۰ هزار ریال (نامساعد) نشان می‌دهد. چنانچه انحراف حجم فروش نهایی ۳۵۰,۰۰۰ هزار ریال (نامساعد) باشد، کدام یک از مبالغ زیر معرف انحراف ترکیب فروش محصولات خواهد بود؟ (آزاد ۷۹)

(۱) ۳۰۰,۰۰۰ هزار ریال (مساعد) (۲) ۱۵۰,۰۰۰ هزار ریال (مساعد) (۳) ۳۰۰,۰۰۰ هزار ریال (نامساعد) (۴) ۱۵۰,۰۰۰ هزار ریال (نامساعد)

■ با توجه به اطلاعات داده شده به سؤال زیر پاسخ دهید.

بودجه بازار (صنعت) برای محصول «الف» و «ب» جمعاً ۶۰,۰۰۰ واحد و نتایج واقعی بازار ۸۱,۰۰۰ واحد فروش را نشان می‌دهد. بودجه فروش و نتایج واقعی شرکت نیکان به شرح زیر است:

محصول	بودجه		واقعی	
	واحد	قیمت	واحد	قیمت
الف	۳,۶۰۰	۴,۰۰۰	۴,۱۸۰	۳,۶۰۰
ب	۲,۴۰۰	۳,۰۰۰	۲,۱۶۰	۳,۶۰۰

۳- انحراف ترکیب فروش شرکت نیکان چند ریال است؟ (سراسری ۸۲)

(۱) ۲۱۶,۰۰۰ مساعد (۲) ۲۱۶,۰۰۰ نامساعد (۳) ۴۱۶,۰۰۰ مساعد (۴) ۴۳۲,۰۰۰ مساعد

۴- در شرکت بتا اطلاعات مربوط به هزینه‌های استاندارد و بودجه برای یک دوره به شرح زیر است:

تعداد فروش بودجه شده ۵۰۰ واحد، هزینه ثابت اداری و فروش هر واحد ۴ ریال، قیمت فروش ۱۰۰ ریال، افزایش در بودجه موجودی محصولی طی دوره ۵۰ واحد، هزینه متغیر استاندارد هر واحد ۵۶ ریال - هزینه‌های استاندارد هر واحد ۷۵ ریال. اطلاعات واقعی پایان دوره نشانگر: تعداد فروش ۴۵۰ واحد - قیمت فروش ۱۲۰ ریال و افزایش در موجودی محصول ۸۰ واحد می‌باشد. انحراف حجم (حاشیه) فروش و حجم سریار ثابت به ترتیب کدام است؟ (سراسری ۸۳)

(۱) ۲,۲۰۰ ریال و ۷۵۰ ریال نامساعد (۲) ۲,۲۵۰ ریال و ۳۸۰ ریال نامساعد
(۳) ۲,۲۰۰ ریال و ۳۰۰ ریال نامساعد (۴) ۳,۲۰۰ ریال و ۹۵۰ ریال نامساعد

۵- شرکت دلتا دارای سیستم هزینه‌یابی استاندارد می‌باشد، اطلاعات زیر از کارت هزینه استاندارد و بودجه شرکت دلتا که مربوط به سال ۱۳۸۸ می‌باشد، استخراج شده است:

بودجه مقدار تولید	۵,۰۰۰	واحد
بودجه قیمت فروش هر واحد	۱۰	ریال
هزینه متغیر استاندارد هر واحد	۵/۶	ریال
جمع هزینه استاندارد هر واحد	۷/۵	ریال

اگر شرکت دلتا از هزینه‌یابی متغیر استاندارد استفاده نماید و فروش واقعی سال ۱۳۸۸، ۴,۵۰۰ واحد و نرخ واقعی فروش برای هر واحد مبلغ ۱۲ ریال باشد، انحراف حجم فروش چقدر می‌باشد؟ (آزاد ۸۹ - گروه الف)

(۱) ۲,۲۰۰ ریال نامساعد (۲) ۲,۱۰۰ ریال نامساعد (۳) ۲,۳۰۰ ریال مساعد (۴) ۱,۳۰۰ ریال نامساعد



پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنگوری فصل سیزدهم

۱- گزینه «۴» میانگین نرخ فروش بودجه شده \times تعداد فروش واقعی \times (درصد بودجه شده سهم بازار - درصد واقعی سهم بازار) = انحراف سهم از بازار

$$\text{نامساعد} = (6,336,000) = \frac{6,340}{81,000} - \frac{6,000}{60,000} \times 81,000 \times 3,600$$

$$\text{مساعد} = 3,600 = \frac{(3,600 \times 4,000) + (2,400 \times 3,000)}{6,000} = \text{میانگین نرخ فروش بودجه شده}$$

۲- گزینه «۱» لازم به توضیح است که انحراف حجم فروش نهایی همان انحراف مقدار فروش است.

انحراف حجم فروش نهایی + انحراف ترکیب فروش = انحراف حجم فروش

$$(50,000) = x + (350,000) \Rightarrow x = \boxed{300,000}$$

۳- هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

نرخ بودجه‌ای فروش \times (ترکیب بودجه‌ای از حجم فروش واقعی - مقدار فروش واقعی) = انحراف ترکیب فروش

$$\text{ترکیب بودجه‌ای از حجم فروش محصول الف} = 3,804 = \frac{3,600}{6,000} \times (4,180 + 2,160)$$

$$\text{ترکیب بودجه‌ای از حجم فروش محصول ب} = 2,536 = \frac{2,400}{6,000} \times (4,180 + 2,160)$$

$$\text{مساعد} = 1,504,000 = (4,180 - 3,804) \times 4,000 \Rightarrow \text{انحراف ترکیب فروش محصول الف}$$

$$\text{نامساعد} = (1,128,000) = (2,160 - 2,536) \times 3,000 \Rightarrow \text{انحراف ترکیب فروش محصول ب}$$

$$\text{مساعد} = \boxed{376,000}$$

۴- گزینه «۳»

میانگین نرخ حاشیه فروش هر واحد \times (تعداد فروش بودجه شده - تعداد فروش واقعی) = انحراف حجم (حاشیه) فروش

$$\text{حاشیه فروش هر واحد} = 44 = 100 - 56$$

$$\text{نامساعد} = (2,200) = (450 - 500) \times 44 \Rightarrow \text{انحراف حجم (حاشیه) فروش}$$

نرخ استاندارد سربار ثابت \times (تعداد تولید بودجه شده - تعداد تولید واقعی) = انحراف حجم سربار ثابت

$$\text{تعداد تولید بودجه شده} = 550 = 500 + 50$$

$$\text{تعداد تولید واقعی} = 530 = 450 + 80$$

$$\text{نرخ هزینه‌های ثابت} = 19 = 75 - 56$$

$$\text{نرخ استاندارد سربار ثابت} = 15 = 19 - 4$$

$$\text{نامساعد} = (300) = (530 - 550) \times 15 \Rightarrow \text{انحراف حجم سربار ثابت}$$

۵- گزینه «۱» برای حل این سؤال باید دو فرض زیر را در نظر گرفت:

الف) بودجه مقدار تولید همان بودجه مقدار فروش است. ب) انحراف حجم فروش مربوط به انحراف حجم فروش حاشیه سود می‌باشد.

حاشیه سود بودجه‌ای \times (تعداد فروش بودجه‌ای - تعداد فروش واقعی) = انحراف حجم فروش حاشیه سود

$$\text{نامساعد} = (2,200) = (4,500 - 5,000) \times (10 - 5/6) \Rightarrow \text{انحراف حجم فروش حاشیه سود}$$

فصل چهاردهم

«موضوعات جدید»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل چهاردهم

کدام گزینه از ابزارهای برنامه‌ریزی سود نیست؟

(سراسری ۷۲)

- (۱) بودجه (۲) نقطه سر به سر (۳) تعیین قیمت فروش (۴) حسابداری سنجش مسئولیت

مفهوم مدیریت بر پایه استثناء بیانگر کدامیک از گزینه‌های زیر است؟

(سراسری ۷۳)

- (۱) مدیریت تنها اقلامی که دارای انحراف با اهمیت از بودجه می‌باشند را مورد توجه قرار می‌دهد.
 (۲) مدیریت صرفاً به رویدادهای نادر توجه دارد.
 (۳) مدیریت به اقلامی به طور تصادفی و انتخابی توجه دارد.
 (۴) مدیریت به سود و زیان‌های استثنایی و قابل ملاحظه توجه دارد.

مهمترین مورد در اجرای حسابداری براساس مسئولیت‌ها کدام است؟

(سراسری ۷۶)

- (۱) توجه به عوامل انسانی (۲) تفکیک هزینه‌ها به قابل کنترل و غیرقابل کنترل
 (۳) مطابقت بودجه با عملکرد (۴) مشخص کردن افرادی که مسئولیت هزینه‌ها را به عهده دارند.

در قیمت‌گذاری کالاها یا خدمات انتقالی بین مراکز سود، استفاده از کدام روش موجب اعطای حداکثر آزادی و اختیار عمل به مسئولین مراکز سود می‌شود؟

(سراسری ۷۶)

- (۱) قیمت‌گذاری توافقی (۲) قیمت‌گذاری اختیاری (۳) قیمت‌گذاری دوگانه (۴) قیمت‌گذاری براساس قیمت بازار

اطلاعات زیر از صورتهای مالی شرکت سهامی البرز برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ استخراج شده است:

فروش	۶۰۰,۰۰۰ ریال
سود خالص	۱۰۰,۰۰۰ ریال
جمع سرمایه‌گذاری در دارایی‌ها	۴۰۰,۰۰۰ ریال

(آزاد ۷۷)

کدامیک از روابط زیر برای محاسبه نرخ بازده سرمایه‌گذاری در دارایی‌ها باید مورد استفاده قرار گیرد؟

$$\text{ROI} = \left(\frac{6}{1}\right) \times \left(\frac{1}{6}\right) \quad (4) \quad \text{ROI} = \left(\frac{6}{4}\right) \times \left(\frac{1}{6}\right) \quad (3) \quad \text{ROI} = \left(\frac{4}{6}\right) \times \left(\frac{6}{1}\right) \quad (2) \quad \text{ROI} = \left(\frac{6}{4}\right) \times \left(\frac{6}{1}\right) \quad (1)$$

در تدوین استراتژی سود بالقوه در مؤسسات تولیدی تجزیه و تحلیل عوامل مؤثر بر صنعت کدامیک از موارد ذیل را شامل می‌شود؟

(آزاد ۸۰)

- (۱) رقبا، امکان دسترسی به بازار، قدرت عرضه‌کنندگان در معاملات، قدرت مشتری در معاملات و محصولات جایگزین.
 (۲) مقایسه قابلیت‌های سازمانی با فرصت‌های موجود در بازار و هدف‌های کلی
 (۳) در این استراتژی به تنظیم کارت تراز عملکرد مالی و عملیاتی Balanced Score Card توجه می‌شود.
 (۴) تدوین این نوع استراتژی به مؤسسات تولیدی مربوط نمی‌شود.

گزارش‌های داخلی عملکرد که بر مبنای سیستم حسابداری سنجش مسئولیت می‌باشد نباید:

(آزاد ۸۳)

- (۱) هزینه‌های قابل کنترل را از غیر قابل کنترل متمایز نماید. (۲) مربوط به نمودار سازمانی باشد.
 (۳) به منظور تعیین ارزیابی عملکرد، شامل سر بار ثابت تسهیم شده گردد. (۴) شامل انحرافات بین هزینه‌های واقعی و قابل کنترل باشد.

مفهوم «اصل مدیریت بر پایه استثناء» بیانگر آن است که:

(آزاد ۸۳)

- (۱) مدیریت فاقد برنامه از پیش تعیین شده است.
 (۲) مدیریت صرفاً به رویدادهای نادر توجه دارد.
 (۳) توجه مدیریت به اقلام انتخابی به طور تصادفی می‌باشد.
 (۴) مدیریت تنها اقلامی که دارای انحراف با اهمیت از بودجه می‌باشند را مورد توجه قرار می‌دهد.



(آزاد ۸۳)

۹- آنچه که با ارزیابی عملکرد یک فعالیت ارتباط ناچیز دارد یا هیچگونه ارتباطی ندارد:

- (۱) بودجه‌های قابل انعطاف است.
- (۲) بودجه‌های ثابت است.
- (۳) تفاوت بین نتایج واقعی و برنامه‌ریزی شده است.
- (۴) برنامه‌ریزی و کنترل فعالیت‌های آتی است.

(آزاد ۸۴)

۱۰- مطلوب‌ترین روش اندازه‌گیری عملکرد در یک دایره جهت ارزیابی مدیر دایره عبارت است از:

- (۱) تفاضل درآمد و هزینه‌های قابل کنترل دایره
- (۲) سودخالص دایره
- (۳) افزایش محصولات دایره
- (۴) تفاضل درآمد و هزینه‌های دایره

(آزاد ۸۴)

۱۱- گزارش‌های داخلی عملکرد که بر مبنای سیستم حسابداری سنجش مسئولیت می‌باشد نباید:

- (۱) هزینه‌های قابل کنترل را از غیر قابل کنترل متمایز نماید.
- (۲) مربوط به هزینه‌های عملیاتی شرکت باشد.
- (۳) به منظور تعیین ارزیابی عملکرد، شامل سربار ثابت تسهیم شده گردد.
- (۴) شامل انحرافات بین هزینه‌های واقعی و قابل کنترل باشد.

۱۲- قسمت فروش (فروشنده) یک شرکت صنعتی، قطعات تولیدی خود را به قیمت هر قطعه ۲۰,۰۰۰ ریال به مشتریان بیرونی عرضه می‌کند. در

قسمت فروش (فروشنده) هزینه‌های متغیر هر قطعه بالغ بر ۷,۰۰۰ ریال و هزینه‌های ثابت ماهانه بر مبنای تولید ۱,۰۰۰ قطعه در ماه به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده است. قسمت خرید (خریدار) این شرکت می‌تواند قطعات تولیدی توسط قسمت فروش (فروشنده) را از یک تولید کننده بیرونی به بهای هر واحد ۲۱,۰۰۰ ریال برای هر قطعه خریداری کند. قسمت خرید (خریدار) می‌تواند قطعه مزبور را به جای خرید از بیرون از قسمت فروش (فروشنده) شرکت نیز به قیمت هر قطعه ۲۰,۰۰۰ ریال خریداری کند، با این تفاوت که به ازای هر قطعه دریافتی از قسمت فروش (فروشنده) باید مبلغ ۱,۵۰۰ ریال اضافی بابت هزینه‌های حمل پرداخت نماید. اگر قسمت فروش (فروشنده) برای تأمین نیازهای قسمت خرید (خریدار)، ظرفیت بیکار داشته باشد کدامیک از راه‌حل‌های زیر برای کل شرکت تأمین منافع می‌نماید؟

(آزاد ۸۵)

- (۱) فروش به بیرون در مقایسه با انتقال داخلی به نفع قسمت خرید (خریدار) است.
- (۲) خرید از داخل در مقایسه با خرید از بیرون به نفع کل شرکت است.
- (۳) فروش به بیرون در مقایسه با انتقال داخلی به نفع قسمت فروش (فروشنده) است.
- (۴) فروش به بیرون در مقایسه با انتقال داخلی مبلغ ۵۰۰ ریال به ازای هر قطعه به نفع قسمت خرید (خریدار) است.

۱۳- هرگاه مصرف منابع سطح واحد محصولی با مصرف سایر منابع آن نسبت مستقیم نداشته باشد، سیستم‌های سنتی هزینه‌یابی و مبتنی بر واحد

محصول، هزینه‌های محصول را به صورت تحریف شده گزارش می‌کند. کدامیک از گزینه‌های زیر دلیل تحریف هزینه‌های محصول نمی‌باشد؟ (آزاد ۸۵)

- (۱) تنوع برنامه‌ریزی منابع ساخت
- (۲) تنوع حجم تولید محصولات
- (۳) تنوع اندازه فیزیکی محصولات
- (۴) تنوع مواد اولیه

۱۴- فرض کنید شرکتی ۱۰ نوع قطعه مختلف در اندازه‌ها و شکلهای مختلف تولید و به فروش می‌رساند.

از بین محصولات: محصول «ج» قطعه بزرگی است که سالانه ۶۰,۰۰۰ واحد آن تولید و به فروش می‌رسد. و محصول «ه» قطعه کوچکی است که سالانه ۲۰۰ واحد آن تولید و به فروش می‌رسد.

با توجه به اینکه کل سربار بر مبنای ساعات کار مستقیم تسهیم می‌شود اگر به جای این معیار از معیارهای هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC)

(آزاد ۸۵)

استفاده شود احتمالاً کدام مورد زیر صحیح می‌باشد؟

- (۱) سربار جدید محصول «ج» بیشتر از سربار قبلی آن می‌شود.
- (۲) سربار جدید هر ۲ محصول «ج» و «ه» بیشتر از سربار قبلی آنها می‌شود.
- (۳) سربار جدید محصول «ه» کمتر از سربار قبلی آن می‌شود.
- (۴) سربار جدید محصول «ج» کمتر از سربار قبلی آن می‌شود.

۱۵- شرکتی دو نوع ماشین حساب مدل Z, Y تولید و به فروش می‌رساند، قیمت فروش و قیمت تمام شده هر واحد از محصولات به شرح زیر است:

محصول	قیمت فروش	قیمت تمام شده
مدل Y	۵۰۰	۴۰۰
مدل Z	۱,۰۰۰	۸۰۰

شروع دوره تولید تا هنگام دریافت وجه فروش هر ماشین حساب ۳ ماه طول می‌کشد ضمن آنکه ۱۰۰ ریال از هزینه تولید هر ماشین حساب، هزینه

غیر نقدی است. منابع مالی شرکت کلاً ۲۰۰,۰۰۰ واحد پولی است و در صورت نیاز به منابع مالی می‌توان از یک وام کوتاه مدت با نرخ سود تضمین شده سالانه ۲۴٪ استفاده نمود. سقف وام دریافتی ۳۰۰,۰۰۰ واحد پولی است. تابع هدف برای حداکثر نمودن حاشیه فروش محصولات فوق کدامیک از گزینه‌های زیر است؟ (آزاد ۸۷)

$$\text{Max } Z = 100y + 200z \quad (2)$$

$$\text{Max } Z = 100y_1 + 200z_1 + 82y_2 + 15z_2 \quad (1)$$

$$\text{Max } Z = 76y + 152z \quad (4)$$

$$\text{Max } Z = 100y_1 + 200z_1 + 76y_2 + 152z_2 \quad (3)$$

۱۶- اطلاعات زیر مربوط به فعالیت‌ها و زمان مورد نیاز آن‌ها در ارتباط با یک گروه محصول در یک شرکت تولید کننده آمبیوه می‌باشد:

زمان - دقیقه

۴۰	دریافت مواد اولیه
۲۰	جابجایی مواد اولیه
۴۰	آماده سازی ماشین آلات
۳۰	مخلوط
۲۰	پرکردن بطری از آمبیوه
۲۰	بازرسی
۸۰	انتقال محصول تکمیل شده به انبار

کارایی چرخه تولید (MCE) چقدر می‌باشد؟

(آزاد ۸۸)

۰/۴۴ (۴)	۰/۳۶ (۳)	۰/۲ (۲)	۱۲٪ (۱)
----------	----------	---------	---------

(سراسری ۸۹)

۱۷- کدام طبقه‌بندی هزینه برای سنجش مسئولیت مدیران مناسب‌تر است؟

(۴) ثابت و متغیر	(۳) عملیاتی و غیر عملیاتی	(۲) مستقیم و غیر مستقیم	(۱) قابل کنترل و غیر قابل کنترل
------------------	---------------------------	-------------------------	---------------------------------

۱۸- فعالیت‌ها، محرک هزینه‌های آنها و هزینه‌های آنها را می‌توان در سطح واحد محصول، در سطح محصول، در سطح گروه محصول و در سطح تسهیلات طبقه‌بندی نمود. اگر اطلاعات مربوط به هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت برای گزارشگری داخلی مورد استفاده قرار گیرد، کدام سطح از هزینه‌ها بیشتر احتمال دارد که به عنوان هزینه دوره تلقی گردد. (آزاد ۸۹ - گروه الف)

(۴) در سطح تسهیلات	(۳) در سطح محصول	(۲) در سطح گروه محصول	(۱) در سطح واحد محصول
--------------------	------------------	-----------------------	-----------------------

(آزاد ۹۰ - گروه ب)

۱۹- حسابداری سنجش مسئولیت بر مبنای بها استوار است.

(۴) رفتار	(۳) مربوط بودن	(۲) قابلیت رهگیری	(۱) قابلیت کنترل
-----------	----------------	-------------------	------------------

(آزاد ۹۰ - گروه ب)

۲۰- در کدام سیستم هزینه‌یابی، اطلاعات مالی و عملیاتی بر مبنای ماهیت و اندازه عامل هزینه جمع‌آوری می‌شود؟

(۴) هزینه‌یابی جذبی	(۳) هزینه‌یابی استاندارد	(۲) هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت	(۱) هزینه‌یابی مستقیم
---------------------	--------------------------	--------------------------------	-----------------------

۲۱- بخش A در شرکت نیما که در ظرفیت عادی فعالیت می‌کند تعداد ۲,۰۰۰ واحد محصول را تولید و در یک بازار رقابتی به فروش می‌رساند. فروش ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های متغیر ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های ثابت ۹۰۰,۰۰۰ ریال، حداقل قیمت انتقالی که بخش A باید به ازای هر واحد از بخش B مطالبه نماید، چند ریال است؟ (آزاد ۹۰ - گروه ب)

(۴) ۳۵۰ ریال	(۳) ۴۰۰ ریال	(۲) ۴۵۰ ریال	(۱) ۷۵۰ ریال
--------------	--------------	--------------	--------------

۲۲- در قیمت گذاری کالاها یا خدمات انتقالی بین مراکز سود، استفاده از کدام روش موجب اعطای حداکثر آزادی و اختیار عمل به مسئولین مراکز سود می‌شود؟ (آزاد ۹۰ - گروه د)

(۴) قیمت گذاری توافقی	(۳) قیمت گذاری براساس قیمت بازار	(۲) قیمت گذاری دوگانه	(۱) قیمت گذاری اختیاری
-----------------------	----------------------------------	-----------------------	------------------------

(آزاد ۹۰ - گروه ه)

۲۳- در اجرای حسابداری سنجش مسئولیت، کدام یک از انواع طبقه‌بندی هزینه‌ها بیشتر مورد توجه است.

(۴) هزینه‌های قابل کنترل و غیر قابل کنترل	(۳) هزینه‌های مستقیم و غیر مستقیم	(۲) هزینه‌های ثابت و متغیر	(۱) هزینه‌های ثابت و متغیر
---	-----------------------------------	----------------------------	----------------------------

۲۴- اطلاعات زیر مربوط به بخش (قسمت) آلفا شرکت ارغوان در سال ۱۳۹۱ می‌باشد:

فروش	۴۰۰,۰۰۰ ریال
سود عملیات	۴۰,۰۰۰ ریال
گردش سرمایه‌گذاری	۴ دفعه
حداقل نرخ بازده مورد انتظار	۱۰ درصد

(آزاد ۹۱)

سود باقی مانده بخش آلفا در سال ۱۳۹۱ چند ریال است؟

(۴) صفر	(۳) ۴,۰۰۰	(۲) ۱۰,۰۰۰	(۱) ۳۰,۰۰۰
---------	-----------	------------	------------

کله ۲۵- شرکت آلفا تولید محصول جدیدی را برنامه‌ریزی کرده است. اطلاعات زیر مربوط به این محصول می‌باشد:

جمع قیمت تمام شده برآورد شده هر واحد (تولیدی و غیرتولیدی)	۲۵ ریال
سرمایه‌گذاری انجام یافته	۵۰۰,۰۰۰ ریال
بازده مورد انتظار سرمایه‌گذاری	۱۰٪
تعداد مورد انتظار تولید و فروش	۱,۰۰۰ واحد

(آزاد ۹۱)

درصد افزایش مورد انتظار بر روی جمع قیمت تمام شده جهت تعیین قیمت فروش هر واحد و قیمت فروش هر واحد چقدر می‌باشد؟

(۱) درصد افزایش ۱۰٪، قیمت فروش هر واحد ۵۵ ریال	(۲) درصد افزایش ۲۰٪، قیمت فروش هر واحد ۷۵ ریال
(۳) درصد افزایش ۱۰٪، قیمت فروش هر واحد ۵۰ ریال	(۴) درصد افزایش ۱۰٪، قیمت فروش هر واحد ۵۵ ریال

(آزاد ۹۲)

کله ۲۶- کدام فعالیت زیر به عنوان فعالیت با ارزش افزوده در نظر گرفته می‌شود؟

- (۱) انتقال مواد اولیه از انبار
- (۲) انتقال قطعات از یک ماشین به ماشین دیگر
- (۳) برش ورق فلزی به یک اندازه خاص برای ساخت صندوق عقب یک نوع اتومبیل
- (۴) تمام گزینه‌های فوق

(آزاد ۹۲)

کله ۲۷- مرحله اول توسعه هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت:

- (۱) شناسایی محرک هزینه‌ها می‌باشد.
- (۲) تخصیص هزینه‌های سربار کارخانه به محصولات می‌باشد.
- (۳) شناسایی و طبقه‌بندی فعالیت‌ها و تخصیص هزینه‌های سربار به مخازن هزینه می‌باشد.
- (۴) محاسبه نرخ سربار کارخانه می‌باشد.

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنگوری فصل چهاردهم

۱- گزینه «۴» بودجه‌بندی، تجزیه و تحلیل نقطه سر به سر و سیاست‌های مربوط به تعیین قیمت فروش از ابزارهای برنامه‌ریزی سود بوده و حسابداری سنجش مسئولیت از ابزارهای کنترلی می‌باشد.

۲- گزینه «۱» در مدیریت بر پایه استثناء اقلامی مورد توجه قرار می‌گیرد که نسبت به بودجه، دارای انحراف بااهمیت باشند.

۳- گزینه «۲» در حسابداری سنجش مسئولیت ابتدا باید هزینه‌ها به قابل کنترل و غیرقابل کنترل تقسیم شوند تا از این طریق بتوان به ارزیابی عملکرد مدیران مراکز مختلف پرداخت.

۴- گزینه «۱» در قیمت‌گذاری توافقی مدیران هر یک از مراکز سود (مرکز دریافت کننده و مرکز انتقال دهنده) از آزادی و اختیار بیشتری برخوردارند.

۵- گزینه «۳»

$$ROI = \frac{\text{سود خالص}}{\text{فروش}} \times \frac{\text{فروش}}{\text{سرمایه‌گذارها}} \Rightarrow \left(\frac{1}{6}\right) \times \left(\frac{6}{4}\right)$$

۶- گزینه «۱» در تدوین استراتژی سود بالقوه در مؤسسات تولیدی عوامل زیر مورد تجزیه و تحلیل قرار می‌گیرند:

۱- رقبا-۲ امکان دسترسی به بازار-۳ عرضه‌کنندگان در معاملات-۴ قدرت مشتری در معاملات-۵ محصولات جایگزین

۷- گزینه «۳» در ارائه گزارش‌های داخلی بر مبنای حسابداری سنجش مسئولیت، تحقق و تسهیم سربارهای ثابت ارتباطی به نوع عملکرد مدیریت ندارد.

۸- گزینه «۴» در مدیریت بر پایه استثناء اقلامی مورد توجه قرار می‌گیرند که نسبت به بودجه، دارای انحراف با اهمیت باشد.

۹- گزینه «۲» آنچه با ارزیابی عملکرد یک فعالیت ارتباط ناچیز دارد، بودجه‌های ثابت است.

۱۰- گزینه «۱» در ارزیابی عملکرد مدیران هر دایره آنچه حائز اهمیت است تفکیک درآمدها و هزینه‌ها به قابل کنترل و غیرقابل کنترل می‌باشد.

۱۱- گزینه «۳» در ارائه گزارش‌های داخلی بر مبنای حسابداری سنجش مسئولیت تحقق و تسهیم سربارهای ثابت ارتباطی به نوع عملکرد مدیریت ندارد.

۱۲- گزینه «۲» با توجه به این‌که قسمت فروش دارای ظرفیت بلااستفاده می‌باشد حداکثر قیمت برابر با هزینه‌های متغیر هر قطعه می‌باشد، بنابراین خرید از داخل در مقایسه با خرید از بیرون به نفع کل شرکت است.

۱۳- گزینه «۴» هزینه‌های گزارش شده در سیستم‌های سنتی هزینه‌یابی، غالباً تا حد زیادی تحریف شده است. زیرا تنها از یک مبنای تخصیص در سطح واحد محصول (معمولاً ساعت کار مستقیم) برای تسهیم تمامی هزینه‌های سربار بین محصولات مختلف استفاده می‌کند.

چنانچه برخی از فعالیت‌های تولیدی به سایر سطوح فعالیت‌ها در سلسله مراتب طبقه‌بندی فعالیت‌ها (نظیر فعالیت‌های سطح دسته محصول یا سطح محصول) مربوط باشد، استفاده انحصاری از مبنای تخصیص سطح واحد محصول برای تسهیم هزینه‌های سربار بین کلیه محصولات، بدون تردید موجب تحریف هزینه‌های سربار گزارش شده می‌شود. سیستم‌های سنتی هزینه‌یابی به نحوی منظم به اندازه‌گیری بیشتر از واقع هزینه محصولات بزرگ از لحاظ اندازه و اندازه‌گیری کمتر از واقع هزینه محصولات کوچک از لحاظ اندازه گرایش دارد. سیستم‌های مذکور همچنین هزینه‌های سربار محصولات با حجم تولید کم را کمتر از واقع و هزینه‌های سربار محصولات با حجم تولید زیاد را بیشتر از واقع محاسبه و گزارش می‌کند.

همچنین باید یادآور شد که سیستم‌های سنتی هزینه‌یابی با اتکا بر یک مبنای تخصیص که مبتنی بر حجم تولید است، درک ارتباط بین محصولات تولید شده و سطح مناسب سربار را مشکل می‌کند. سیستم سنتی هزینه‌یابی در مواردی که شرکتی برای تولید محصولات خود ترکیب متنوعی از منابع را مصرف می‌کند، هزینه‌های محصول را به صورتی کاملاً تحریف شده گزارش می‌کند.

۱۴- گزینه «۴» در سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت به دلیل اینکه برای تولید هر واحد محصول، منابع سطح دسته محصول و سطح محصول بیشتری نسبت به محصولات با حجم تولید زیاد مصرف می‌شود، لذا محصولات با حجم تولید زیاد متحمل هزینه سربار کمتری می‌شوند.

۱۵- گزینه «۲» برای حل مسأله فوق باید قیمت تمام شده به دو جزء متغیر و ثابت تقسیم می‌شد تا بتوان تابع هدف را برای حداکثر نمودن حاشیه فروش محصولات بدست آورد. در مسأله فوق اگر فرض کنیم قیمت تمام شده، مرتبط با جزء متغیر هزینه‌های ساخت است، تابع هدف به صورت زیر خواهد بود:

$$\begin{aligned} 500 - 400 &= 100 && \text{حاشیه فروش محصول Y} \\ 1,000 - 800 &= 200 && \text{حاشیه فروش محصول Z} \\ \text{MaxZ} &= 100y + 200z \end{aligned}$$

۱۶- گزینه «۲» در کارایی چرخه تولید فعالیت‌های تولیدی به دو گروه زیر تقسیم می‌شوند:

(الف) فعالیت‌های دارای ارزش افزوده (ارزش افزا)، (ب) فعالیت‌های فاقد ارزش افزوده (هزینه افزا)
در سؤال فوق فعالیت‌های مخلوط و پرکردن بطری از آبمیوه جزء فعالیت‌های دارای ارزش افزوده می‌باشد.

$$\begin{aligned} \text{کارایی چرخه تولید} &= \frac{\text{فعالیت‌های دارای ارزش افزوده}}{\text{فعالیت‌های دارای ارزش افزوده و فاقد ارزش افزوده}} \\ \text{کارایی چرخه تولید} &= \frac{50}{250} = \boxed{\%20} \end{aligned}$$

۱۷- گزینه «۱» در حسابداری سنجش مسئولیت، جهت ارزیابی عملکرد مدیران، هزینه‌ها به دو گروه قابل کنترل و غیرقابل کنترل تقسیم می‌شوند.

۱۸- گزینه «۴» هزینه‌های طبقه‌بندی شده در سطح کارخانه (سطح تسهیلات) قابل ردیابی به یک فعالیت خاص نمی‌باشد. بنابراین در گزارشگری داخلی می‌توان آن‌ها را به عنوان هزینه دوره تلقی نمود.

۱۹- گزینه «۱» در حسابداری سنجش مسئولیت جهت ارزیابی عملکرد بخش‌های مختلف هزینه‌ها به دو گروه قابل کنترل و غیر قابل کنترل تقسیم می‌شوند.

۲۰- گزینه «۲» در هزینه‌های بر مبنای فعالیت برای هر فعالیت، صرفاً بر اساس روابط علت و معلولی، مبنای تناسب تسهیم سربار کارخانه تعیین و مورد استفاده قرار می‌گیرد و از مبنای مالی و غیر مالی جهت تسهیم هزینه‌های سربار ساخت بهره گرفته می‌شود.

۲۱- گزینه «۱» با توجه به رقابتی بودن بازار و این که بخش A در ظرفیت عادی فعالیت می‌کند و ظرفیت بلااستفاده وجود ندارد، حداقل قیمت انتقالی برابر با قیمت بازار هر واحد محصول می‌باشد.

$$\text{قیمت انتقالی} = 3,500,000 \div 2,000 = \boxed{1,750}$$

۲۲- گزینه «۴» در روش قیمت‌گذاری توافقی مدیران بخش‌های فروشنده و خریدار با توجه به بحث و تبادل نظر قیمت انتقالی را تعیین می‌کنند. یکی از مزیت‌های این روش قیمت‌گذاری، حفظ استقلال و اعطای حداکثر آزادی و اختیار عمل به مدیران هر دو بخش، می‌باشد.

۲۳- گزینه «۳» در حسابداری سنجش مسئولیت هزینه‌ها به دو گروه قابل کنترل و غیر قابل کنترل تقسیم می‌شود.

۲۴- گزینه «۱»

$$\text{نرخ بازده فروش} = \frac{40,000}{400,000} = \%10$$

دفعات گردش سرمایه \times نرخ بازده فروش = نرخ بازده سرمایه‌گذاری

$$\%10 \times 4 = \%40 \text{ (ROI)} \quad \text{نرخ بازده سرمایه‌گذاری}$$

مبلغ سرمایه‌گذاری \times (حداقل نرخ بازده مورد انتظار - ROI) = سود باقی مانده

۲۵- گزینه «۲»

سود مورد انتظار از سرمایه‌گذاری $500,000 \times 10\% = 50,000$

سود مورد انتظار به ازای هر واحد $50,000 \div 1,000 = 50$

قیمت فروش هر واحد $P = C + i = 25 + 50 = 75$

نسبت قیمت فروش به قیمت تمام شده $= \frac{75 - 25}{25} = 200\%$

۲۶- گزینه «۳» برش ورق فلزی به یک اندازه خاص برای ساخت صندوق عقب یک نوع اتومبیل جزء فعالیت‌هایی می‌باشد که دارای ارزش افزوده است.

۲۷- گزینه «۳» جهت اجرای هزینه‌یابی ABC باید چهار مرحله زیر طی شود:

- ۱- شناسایی و طبقه‌بندی فعالیت‌ها و تخصیص هزینه‌های سربرار به مخازن هزینه ۲- تعیین عامل به وجود آورنده هزینه‌ها (محرک هزینه‌ها) ۳- محاسبه نرخ سربرار فعالیت‌ها و ۴- فراهم نمودن نرخ عامل هزینه برای محاسبه هزینه محصولات یا خدمات