

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ

الرَّحِيمِ

بانک سوالات تئوری و عملی همراه با پاسخنامه از فصل اول تاهفتم

کاری از کارگروه درس بهای تمام شده

اسامی کارگروه بهای تمام شده:

1- آقای عطااله فاضلی

کد پرسنلی: ۸۲۰۱۵۵۹۹

شهرستان: سراوان

هنرستان: کار دانش امام خمینی

فصل اول: بهای تمام شده

2- خانم زهره دروهی

کد پرسنلی: 96393089

زاهدان ناحیه یک فاطمه الزهرا(س)

فصل دوم: بهای تمام شده

3- خانم جمیله روشناس- کد پرسنلی: 49980905- شهرستان: ایرانشهر- هنرستان: کار دانش ام ابیها - فصل سوم بهای تمام شده

4- خانم عزت فطرتی ده ارباب، هنرستان حضرت مریم، ناحیه یک زاهدان کد پرسنلی: ۸۲۹۸۳۶۱۸

فصل چهارم بهای تمام شده

5- فاطمه صغری گدمی

کد پرسنلی: ۸۲۹۵۲۳۹۹

زاهدان ناحیه ۲

نام هنرستان: نوآوران

فصول ۵ و ۶ و ۷ بهای تمام شده

6- خانم راضیه سعادت آبادی

کد پرسنلی: ۹۶۳۱۲۳۶۴

استان اصفهان، شهرستان خمینی شهر

نام هنرستان: سردار کاظمی

کاربازنگری و نظارت: خانم هاراضیه سعادت آبادی و فاطمه صغری گدمی

فصل اول : پیاده سازی مفاهیم حسابداری بهای تمام شده

چهار گزینه ای :

سوال	جواب	سوال	جواب
1	ب	13	د
2	الف	14	ج
3	ج	15	الف
4	د	16	د
5	ج	17	الف
6	الف	18	د
7	الف	19	ب
8	ب	20	ج
9	الف	21	د
10	د	22	ب
11	ب	23	ج
12	الف		

صحیح و غلط:

(1) صحیح (2) غلط (3) غلط (4) صحیح

کوتاه پاسخ:

- (1) تولید (2) بهایابی (هزینه یابی)
 (3) مواد اولیه دستمزد و سربار ساخت (4) دارای یک نفر مسئول و تحت نظر مدیر مالی است.

تشریحی:

1) مواد اولیه: رکن اصلی تولید کالا و محصول می باشند و به ۲ قسمت مواد مستقیم و مواد غیرمستقیم تقسیم می شود.

دستمزد مستقیم: حق الزحمه ای که در جریان تولید و ساخت برای تبدیل مواد به کالا به کارگران پرداخت می شود را دستمزد می گویند.

سربار ساخت: هزینه های غیرمستقیم تولید را سربار ساخت می گویند.

محصول الف

مواد مستقیم $4.200.000 * 50\% = 2.100.000$

دستمزد مستقیم $2.800.000 * 60\% = 1.680.000$

سربار ساخت $3.600.000 * 2/6 = 1.200.000$

کالا در جریان ساخت الف

4.980.000	2.100.000
	1.680.000
	1.200.000
4.980.000	4.980.000
	<u>0</u>

محصول ب

مواد مستقیم $4.200.000 * 30\% = 1.260.000$

دستمزد مستقیم $2.800.000 * 25\% = 700.000$

سربار ساخت $3.600.000 * 1/6 = 600.000$

کالا در جریان ساخت ب

2.048.000	1.260.000
	700.000
	600.000
2.048.000	2.560.000
	<u>512.000</u>

محصول ج

مواد مستقیم $4.200.000 * 20\% = 840.000$

دستمزد مستقیم $2.800.000 * 15\% = 420.000$

سربار ساخت $3.600.000 * 3/6 = 1.800.000$

2.048.000

کالا در جریان ساخت ج

3.060.000	840.000
	420.000
	1.800.000
3.060.000	3.060.000
	<u>0</u>

فصل دوم : طبقه بندی هزینه ها و گزارشات

چهار گزینه ای :

سوال	جواب	سوال	جواب
1	الف	20	د
2	ب	21	الف
3	ب	22	ب
4	ج	23	ب
5	ب	24	ج
6	ج	25	ج
7	ج	26	ب
8	ب	27	ج
9	ب	28	ب
10	ب	29	ج
11	د	30	الف
12	ب	31	ج
13	ب	32	ج
14	ب	33	د
15	ب	34	د
16	الف	35	ج
17	د	36	ج
18	الف	37	الف
19	ج	38	ب

صحیح و غلط :

- 1-غلط 2-صحیح 3-صحیح 4-غلط 5-صحیح 6-غلط 7-غلط
 8-غلط 9-صحیح 10-صحیح

کوتاه پاسخ :

- 1-برون سازمانی 2-برون سازمانی 3-تولیدی 4-هزینه ساخت
 5-مواد مستقیم 6-بهای تمام شده 7-دستمزد مستقیم 8-ثابت

10-هزینه توزیع و فروش

9-متغیر

تشریحی:

مساله:

(1)

موسسه تولیدی بهار
گزارش مواد مصرفی
برای دوره منتهی به 1388/12/29

3.500.000

23.850.000

(500.000)

23.350.000

1.150.000

24.500.000

28.000.000

(3.000.000)

25.000.000

موجودی مواد ابتدای دوره

خرید مواد طی دوره

-تخفیفات نقدی خرید

= خرید خالص

+ هزینه حمل مواد خریداری شده

= بهای تمام شده موارد خریداری شده

= بهای تمام شده مواد آماده مصرف

- موجودی مواد پایان

= بهای تمام شده مواد مصرفی طی دوره

موسسه تولیدی بهار

گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده

برای دوره منتهی به 1388/12/29

3.200.000

25.000.000

5.800.000

30.800.000

1.800.000

2.000.000

کالای در جریان ساخت ابتدای دوره

مواد مصرفی طی دوره

دستمزد مستقیم

= بهای اولیه

+ سربار ساخت :

مواد غیر مستقیم

برق صنعتی

	1.270.000	بیمه اجتماعی کارگران
	330.000	استهلاک ماشین الات
	<u>5.400.000</u>	= جمع سربار
<u>36.200.000</u>		= بهای ساخت
39.800.000		= بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
(<u>1.700.000</u>)		- کالا در جریان ساخت پایان دوره
<u>38.100.000</u>		= کالای ساخته شده طی دوره

(2)

		موسسه تولیدی البرز
		گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده
		برای دوره منتهی به 1390/12/29
1.000.000		کالای در جریان ساخت ابتدای دوره
	3.200.000	مواد مصرفی طی دوره
	<u>700.000</u>	دستمزد مستقیم
	3.900.000	= بهای اولیه
		+ سربار ساخت :
	350.000	مواد غیر مستقیم
	200.000	دستمزد غیر مستقیم
	900.000	سایر هزینه ها
	<u>1.450.000</u>	= جمع سربار
<u>5.350.000</u>		= بهای ساخت
6.350.000		= بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
(<u>300.000</u>)		- کالا در جریان ساخت پایان دوره
<u>6.050.000</u>		= کالای ساخته شده طی دوره

بهای تبدیل = دستمزد مستقیم + سربار ساخت
 $700.000 + 1.450.000 = 2.150.000$

		موسسه تولیدی البرز
		گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده
		برای دوره منتهی به 1390/12/29
1.500.000		کالای ساخته شده اول دوره

<u>6.050.000</u>	+ کالای ساخته شده طی دوره
7.550.000	= بهای تمام شده کالای آماده فروش
<u>(2.400.000)</u>	- کالای ساخته شده پایان دوره
<u>5.150.000</u>	= بهای تمام شده کالای فروش رفته

(3)

بهای اولیه 3.600.000 ریال، سربار ساخت 800.000 و بهای تبدیل 2.200.000 ریال می باشد. مطلوبست

:

دستمزد مستقیم، مواد مستقیم و بهای ساخت

بهای تبدیل = دستمزد مستقیم + سربار ساخت

$$X + 800.000 = 2.200.000$$

$$\text{دستمزد مستقیم} \quad 2.200.000 - 800.000 = 1.400.000$$

بهای اولیه = مواد مستقیم + دستمزد مستقیم

$$x + 1.400.000 = 3.600.000$$

$$\text{مواد مستقیم} \quad 3.600.000 - 1.400.000 = 2.200.000$$

بهای ساخت = مواد مستقیم + دستمزد مستقیم + سربار ساخت

$$2.200.000 + 1.400.000 + 800.000 = 4.400.000$$

فصل سوم : ثبت و کنترل هزینه مواد

چهار گزینه ای :

سوال	جواب	سوال	جواب
1	ج	19	د
2	ب	20	د
3	الف	21	ب
4	ج	22	د
5	الف	23	الف
6	ج	24	ج
7	الف	25	الف
8	د	26	د
9	ب	27	ب
10	الف	28	ج
11	ج	29	ج
12	ب	30	الف
13	د	31	د
14	الف	32	الف
15	ج	33	ج
16	د	34	د
17	الف	35	ب
18	ب	36	الف

صحیح و غلط :

1) غلط	2) صحیح	3) غلط	4) صحیح	5) غلط
6) صحیح	7) صحیح	8) غلط	9) صحیح	10) صحیح

کوتاه پاسخ :

(1) سه سطح، جزیی - متوسط - عمده

(2) اسناد و مدارک مثبتہ

(3) پیش فاکتور

(4) رسید موقت، رسید دائم، رسید مستقیم

(5) حوالہ انبار

۶) سیستم ادواری و دائمی

۷) بستانکار حساب کنترل موجودی مواد

۸) کاردکس مقداری_ کاردکس مقداری ریالی

۹) فایفو _ لایفو _ میانگین موزون متحرک _ شناسایی ویژه

تشریحی:

- 1) شامل اطلاعات کالا یا خدمات مورد نیاز در قالب فرمی مشخص تهیه می شود.
- 2) حاوی دستورالعمل ها و شیوه هایی است که به منظور هماهنگی، یکسان سازی و جهت استاندارد نمودن روش های عملیاتی شرکت مخصوصا در خرید و فروش دارایی ها و خدمات تدوین می گردد.
- 3) یک دستور کتبی به انباردار برای ارسال مواد و ملزومات تولیدی به دایره تعیین شده یا تحویل مواد به فردی است که برگه درخواست مواد را ارائه می کند.
- 4) فرمی است موقع که ارزش آن تا زمان صدور رسید قطعی انبار است و زمانی از آن استفاده می شود که صدور رسید قطعی ممکن نباشد. رسید موقت انبار جهت کنترل اقلام دارایی ها و موجودی مواد از نظر مقدار و کیفی قبل از سررسید دائم صادر می شود پس بهتر است اجناسی که وارد انبار می شوند ابتدا رسید موقت صادر شده و بعد از انجام کنترل های لازم رسید قطعی و دائمی صادر گردد.
- 5) مواد به صورت اشتباهی به خط تولید ارسال شده باشد.
مواد برگشت داده شده اضافی باشند.
- مواد صادره با مواد مورد تقاضای قسمت های مختلف تولید مطابقت نداشته باشد.
- مواد صادره برای تولید سفارش خاصی بوده و مشتری از سفارش خود صرف نظر نماید.
- 6) مطابق نبودن مواد خریداری شده با نمونه دریافتی.
معیوب بودن مواد خریداری شده .
- عدم تحویل به موقع مواد توسط فروشنده که در این حالت ممکن است در تاریخ تحویل خریدار دیگر به آن مواد نیاز نداشته باشند.
- 7) حجم و هزینه واحدهای مواد قابل توجه باشد.
- تشخیص تعلق مواد به هر یک از محموله های خریداری شده به آسانی امکان پذیر است.

۸) هزینه تهیه برگ‌های درخواست و سفارش خرید_ هزینه ثبت سفارش_ هزینه‌های ثابت گشایش اعتبار_ هزینه تخلیه محموله‌های وارده به انبار_ هزینه تهیه گزارش دریافت مواد_ هزینه رفع اشتباه در مقدار و کیفیت مواد وارده و یا تأخیر در تحویل_ هزینه حسابداری مربوط به عملیات خرید و پرداخت وجه به فروشنده

۹) مواد دارایی‌هایی هستند که به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات خریداری و نگهداری می‌گردد و در فرآیند تولید قرار می‌گیرد. مواد به ۲ دسته مواد مستقیم و مواد غیر مستقیم طبقه بندی می‌شود.

مواد مستقیم اقلام مشهودی هستند که یا از منابع طبیعی به دست می‌آیند و یا محصولات تولیدی سایر کارخانه‌ها می‌باشند و برای مصرف مستقیم در تولید خریداری می‌گردد مانند چرم در کفافی، نخ در دوخت لباس.

موادی است که به طور مستقیم در ساخت محصول دخالت ندارد و یا اگر به طور مستقیم در ساخت محصول به کار رفته باشد، به علت بهای ناچیز آن نسبت به مواد مستقیم، هزینه تفکیک و تسهیم آنها مقرون به صرفه نباشد.

۱۰) از مهمترین مفاد این آیین نامه، طبقه بندی معاملات بر اساس مبلغ در سه سطح جزئی، متوسط و عمده میباشد که در شرکتهای و مؤسسات دولتی هر ساله مبلغ مشخصی از سوی دولت تعیین میشود. در خریدهای جزئی، مأمور خرید قادر به تهیه کالا به کمترین بهای ممکن و در خرید متوسط که از مبالغ بالاتری برخوردارند، تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا سازمان ضرورت مییابد، در خریدهای عمده علاوه بر تأیید کارپرداز و بالاترین مقام سازمان، انتشار آگهی مناقصه نیز ضرورت دارد.

۱۱) حداقل اطلاعاتی که در فرم استعلام بها درج می‌شود، چیست؟ مشخصات متقاضی (خریدار)، تعریف نوع و مقدار کالا و یا حجم خدمات مورد نیاز، تاریخ ارائه پیشنهاد و یا قیمت

۱۲) فرمی است که فروشندگان اجناس، پس از نهایی شدن قیمت و سایر شرایط به درخواست خریدار جهت اخذ مجوزهای لازم جهت ورود دارایی، تأمین وجه و یا پرداخت وجه صادر مینمایند. به عبارت دیگر پیش فاکتور را میتوان فاکتوری تأیید نشده دانست که فروشنده از مبدأ به عنوان پیشنهاد فروش یا تعیین ارزش دارایی یا خدمات و شرایط فروش با تعیین مدت اعتبار به درخواست خریدار و به نام وی صادر مینماید.

۱۳) فرم یا رسیدی است که هنگام ورود مواد به انبار صادر میگردد و برای بررسی کیفیت و کمیت مواد، در شرکت مورد بررسی قرار میگیرد. این فرم میتواند در سه حالت رسید موقت، رسید دائم، رسید مستقیم به کار گرفته شود.

۱۴) این هزینه‌ها به عواملی از قبیل هزینه‌ی تهیه برگهای درخواست و سفارش خرید، هزینه ثبت سفارش، هزینه‌های ثابت گشایش اعتبار، هزینه تخلیه محموله‌های وارده به انبار، هزینه تهیه گزارش دریافت مواد، هزینه رفع اشتباه در مقدار و کیفیت مواد وارده و یا تأخیر در تحویل، هزینه حسابداری مربوط به عملیات

خرید و پرداخت وجه به فروشنده بستگی دارد.

۱۵) کارت‌ای است که در آن تعداد و تاریخ ورود و خروج کالای معینی به انبار ثبت میشود و کارت‌کس به دو صورت تهیه می‌گردد.

۱۶) الف) کارت‌کس مقداری که تنها تعداد کالای وارده و صادره را نشان میدهد و به آن کارت انبار مواد اطلاق میگردد.

ب) کارت‌کس مقداری-ریالی که تعداد و نرخ کالای وارده و صادره و موجودی را در آن ثبت مینمایند. به این کارت، کارت حساب مواد نیز گفته می‌شود.

مساله :

(1)

$$\text{حد تجدید سفارش} = 50 \times 25 = 1250$$

$$\text{حداقل موجودی} = 1250 - (40 \times 20) = 450$$

$$\text{دفعات گردش موجودی} = 4500000 \div 300000 = 15$$

$$\text{دوره گردش موجودی} = 360 \div 15 = 24$$

$$\text{با صرفه ترین مقدار سفارش} = 6000 \sqrt{\frac{5000 \times 2 \times 180000}{10\% \times 500}} =$$

$$\text{حداکثر موجودی} = (6000 + 1250) - (30 \times 15) = 450 - 7250 = 6800$$

(2) کارت حساب مواد روش فایفو

موجودی			صادرہ					واردہ			تاریخ
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ کل	مبلغ جز	نرخ	مقدار جز	مقدار کل	مبلغ	نرخ	مقدار	
12000	120	100									4/1
49500	120 125	100 300						37500	125	300	4/5
101500	120 125 130	100 300 400						52000	130	400	4/8
39000	130	300	62500	12000 37500 13000	120 125 130	100 300 100	500				4/10
120000	130 135	300 600						81000	135	600	4/15
133000	130 130 135	100 300 600		(13000)	130	-	(100)				4/16
231000	130 130 135 140	100 300 600 700						98000	140	700	4/18
152000	135 140	400 700	79000	52000 27000	130 135	400 200	600				4/22
138500	135 140	300 700						(135000)	135	(100)	4/24
254500	135 140 145	300 700 800						116000	145	800	4/27
130000	140 145	100 800	124500	40500 84000	135 140	300 600	900				4/29

کارت حساب مواد روش لایفو

موجودی			صادرہ					واردہ			تاریخ
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ کل	مبلغ جز	نرخ	مقدار جز	مقدار کل	مبلغ	نرخ	مقدار	
12000	120	100									4/1
49500	120 125	100 300						37500	125	300	4/5
101500	120 125 130	100 300 400						52000	130	400	4/8
37000	120 125	100 200	64500	52000 125000	130 125	400 100	500				4/10
118000	120 125 135	100 200 600						81000	135	600	4/15
130500	120 125 135 125	100 200 600 100		(12500)	125	-	(100)				4/16
228500	120 125 135 125 140	100 200 600 100 700						98000	140	700	4/18
144500	120 125 135 125 140	100 200 600 100 100	84000	-	140	-	600				4/22
130500	120 125 135 125	100 200 600 100						140000)	140	(100)	4/24
246500	120 125 135 125 145	100 200 600 100 800						116000	145	800	4/27
118000	120	100	128500	116000	145	800	900				4/29

	125	200		12500	125	100					
	135	600									

کارت حساب مواد روش میانگین موزون

(1 حل الف)

موجودی			صادره			واردہ			تاریخ
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	
12000	120	100							4/1
49500	123/75	400				37500	125	300	4/5
101500	126/875	800				52000	130	400	4/8
38062/5	126/875	300	63437/5	126/875	500				4/10
119062/5	132/29	900				81000	135	600	4/15
131750	131/75	1000	12687/5)	126/875	(100)				4/16
			(
229750	135/14	1700				98000	140	700	4/18
148666	135/14	1100	81084	135/14	600				4/22
135152	135/14	1000				(13514)	135/14	(100)	4/24
251151	139/52	1800				116000	145	800	4/27
125583	139/52	900	125568	139/52	900				4/29

کارت حساب مواد روش لایفو

موجودی			صادرہ					واردہ			تاریخ
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ کل	مبلغ جز	نرخ	مقدار جز	مقدار کل	مبلغ	نرخ	مقدار	
87600	73	1200									9/1
139600	73 80	1200 650						52000	80	650	/14 9
164200	73 80 82	1200 650 300						24600	82	300	/17 9
131600	73 80	1200 550	32600	24600 8000	82 80	300 100	400				/21 9
123600	73 80	1200 450						(8000)	80	(100)	/25 9

حل ب)

شماره سند		شرکت آسیا		شماره صفحه ی دفتر روزنامه	
تاریخ سند حسابداری 1401/9/25		سند حسابداری		تعداد ضامثم	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
		موجودی نقد		8938	
		سایر حساب های دریافتنی			738
		مالیات بر ارزش افزوده	738		
		کنترل موجودی مواد			8000
		مغایرت نرخ انبار			200
جمع: نه هزار و بیست ریال					
شرح سند: برگشت 100 عدد از مواد خریداری شده در تاریخ 1401/9/17 به فروشنده					
تنظیم کننده		تایید کننده		تصویب	
		کننده			

فصل چهارم : هزینه یابی سربار در موسسات تولیدی

چهار گزینه ای:

سوال	جواب	سوال	جواب
1	د	21	الف
2	ب	22	د
3	الف	23	ج
4	ج	24	الف
5	ب	25	ب
6	ب	26	الف
7	الف	27	ج
8	ب	28	د
9	د	29	الف
10	ج	30	الف
11	الف	31	ج
12	ج	32	د
13	د	33	ب
14	الف	34	ب
15	ب	35	ج
16	ج	36	الف
17	د	37	ج
18	د	38	ب
19	ب	39	ب
20	د	40	ج

۴۱ - گزینه « ب » صحیح است.

$$X \times \text{نرخ جذب سربار} = \text{سربار جذب شده} \times \text{ساعات کار مستقیم واقعی}$$

$$1.920.000 \rightarrow X \times X = \text{نرخ جذب سربار} \times 400 = \frac{1.920.000}{4.800} \rightarrow X = 400$$

$$= \text{نرخ جذب سربار} \times 5.000 = \frac{2.000.000}{x} \Rightarrow 400 = \frac{2.000.000}{x} \Rightarrow x = 5.000$$

سربار پیش بینی شده (برآوردی)
ساعت کار سیستم پیش بینی شده

۴۲ - گزینه « ب » صحیح است.

در پایان دوره مالی اگر مانده حساب کسر / اضافه جذب سربار با اهمیت باشد به کالای در جریان ساخت کالای ساخته شده و بهای تمام شده کالای فروش رفته سرشکن می شود.

۴۳- گزینه « الف » صحیح است.

+ اضافه جذب سربرار

= سربرار واقعی - سربرار جذب شده * = اضافه یا کسر جذب سربرار

- کسر جذب سربرار

کسر جذب سربرار $150.000 - 2.600.000 = 2.450.000$ = اضافه یا کسر جذب سربرار

$2.450.000 = 4.900 \times 500$ = ساعات کار مستقیم واقعی \times نرخ جذب سربرار = سربرار جذب شده

$$\text{نرخ جذب سربرار} = \frac{\text{سربرار پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}}{\text{ساعت کار سیستم پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}} = \frac{2.450.000}{5.000} = 490$$

۴۴- گزینه « ب » صحیح است. هزینه بیمه اجتماعی کارگران بر مبنای دستمزد مستقیم تسهیم می شود

۴۵ - گزینه « ب » صحیح است.

۴۶ - گزینه « د » صحیح است.

با توجه به اینکه هدف یک واحد تولیدی تولید کالا بوده و دواير خدماتی به منظور سرویس دهی به واحدها و دواير تولیدی تشکیل شده بایستی هزینه های دواير خدماتی به دواير تولیدی تسهیم بشوند به این عمل تسهیم ثانویه می گویند.

۴۷ - گزینه « ب » صحیح است.

$\rightarrow 500.000 = X \times 1.000 = \text{ساعات کار مستقیم واقعی} \times \text{نرخ جذب سربرار} = \text{سربرار جذب شده} *$

$$X = \frac{500.000}{1.000} = 500$$

$$\text{نرخ جذب سربرار} = \frac{\text{سربرار پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}}{\text{ساعت کار سیستم پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}} \Rightarrow 500 = \frac{x}{1.200} \Rightarrow x = 600.000$$

۴۸ - گزینه « د » صحیح است.

+ اضافه جذب سربرار

= سربرار واقعی - سربرار جذب شده = اضافه / کسر جذب سربرار

- کسر جذب سربرار

$2.500.000 - X = 500.000 \rightarrow X = 2.000.000$ = اضافه / کسر جذب سربرار

$\rightarrow X = 2.000.000$ = سربرار واقعی

کمتري $3.000.000 = 2.000.000 - 5.000.000$ = اختلاف سربرار واقعی و دستمزد مستقیم

۴۹ - گزینه « ج » صحیح است.

۵۰ - گزینه « الف » صحیح است.

+ اضافه جذب سربرار

= سربرار واقعی - سربرار جذب شده = اضافه / کسر جذب سربرار

- کسر جذب سربرار

کسر جذب سربرار $1.400.000 - 6.300.000 = 4.900.000$ = اضافه / کسر جذب سربرار

$4.900.000 = 700 \times 7.000$ = ساعات کار مستقیم واقعی \times نرخ جذب سربرار = سربرار جذب شده

= نرخ جذب سربرار $700 = \frac{4.200.000}{6.000}$ = $\frac{\text{سربرار پیش بینی شده}}{\text{ساعت کار مستقیم پیش بینی شده}}$

۵۱ - گزینه « د » صحیح است.

خدماتی		عملیاتی		شرح		
حسابداری	رستوران	آب گرم کن	کولر	هزینه ها پس از تسهیم اولیه		
۱۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۳۲۰۰۰۰۰	۴۵۰۰۰۰۰	تسهیم ثانویه دایره رستوران		
				مبلغ	تعداد کارکنان	دوایر
			900.000	900.000	15	کولر
		1.800.000		1.800.000	30	آب گرم کن
300.000				<u>300.000</u>	5	حسابداری
	(3.000.000)			<u>3.000.000</u>	<u>50</u>	جمع
				تسهیم ثانویه دایره حسابداری		
				مبلغ	نرخ	دوایر
			910.000	910.000	70%	کولر
		390.000		<u>390.000</u>	30%	آب گرم کن
				<u>1.300.000</u>	<u>100%</u>	جمع
<u>صفر</u>	<u>صفر</u>	<u>5.390.000</u>	<u>6.310.000</u>	جمع		

۵۲ - گزینه « ب » صحیح است.

مبنای تسهیم حرارت، مرکزی برآوردهای فنی و مساحت زیرینا می باشد.

$$350 + 450 + 20 + 80 + 100 = 1000$$

$$\times \frac{350}{1000} = 420000 = \text{سهام دایره تولید تلویزیون از هزینه حرارت مرکزی}$$

۵۳ - گزینه « الف » صحیح است.

مبنای تسهیم هزینه بیمه اجتماعی دستمزد مستقیم کارگران می باشد.

$$1300000 + 1830000 + 300000 + 250000 + 320000 = 4000000$$

$$\times \frac{1200000}{4000000} = 260000 = \text{سهام دایره تلویزیون از هزینه بیمه های اجتماعی}$$

۵۴ - گزینه « ب » صحیح است.

مهمترین اهداف برآورد هزینه های سربار عبارتند: از محاسبه نرخ جذب سربار هر دایره تولیدی محاسبه سربار جذب شده هر دایره تولیدی محاسبه سربار جذب شده و واقعی محاسبه اضافه یا کسر جذب سربار

۵۵ - گزینه «د» صحیح است.

$$= \text{نرخ جذب سربار} = \frac{\text{سربار پیش بینی شده}}{\text{ساعت کار مستقیم پیش بینی شده}}$$

$$\text{نرخ جذب سربار دایره دوم} = \frac{3690000}{45000} = 82 = \text{نرخ جذب سربار دایره اول} = \frac{2250000}{25000} = 90$$

۵۶ - گزینه «ب» صحیح است.

اضافه جذب سربار

$$= \text{سربار واقعی} - \text{سربار جذب شده} = \text{اضافه} / \text{کسر جذب سربار} \pm$$

کسر جذب سربار

$$\text{اضافه جذب} = 150000 + 1080000 - 1230000 = \text{اضافه} / \text{کسر جذب سربار}$$

$$= 1230000 = 50 \times 24600 = \text{ساعات کار مستقیم واقعی} \times \text{نرخ جذب سربار} = \text{سربار جذب شده}$$

$$= \text{نرخ جذب سربار} = \frac{1200000}{24000} = \frac{\text{سربار پیش بینی شده}}{\text{ساعت کار مستقیم پیش بینی شده}}$$

۵۷ - گزینه «الف» صحیح است.

تسهیم ثانویه عبارت است از سرشکن کردن هزینه ای دواير خدماتی به دواير تولیدی بر اساس مبنای مناسب

۵۸ - گزینه «ب» صحیح است.

اضافه جذب سربار

$$= \text{سربار واقعی} - \text{سربار جذب شده} = \text{اضافه} / \text{کسر جذب سربار} \pm$$

کسر جذب سربرار

اضافه جذب سربرار $+50.000 = 2.050.000 - 2.100.000 =$ اضافه / کسر جذب سربرار

$2.100.000 = 500 \times 4.200 =$ ساعات کار مستقیم واقعی \times نرخ جذب سربرار = سربرار جذب شده

$$\text{نرخ جذب سربرار } 500 = \frac{2.000.000}{4.000} = \frac{\text{سربرار برآورد شده (پیش بینی، شده بودجه شده)}}{\text{ساعات کار سیستم پیش بینی شده}}$$

۵۹ - گزینه «الف» صحیح است.

$$100 = 20 + 30 + 50 = \text{جمع سطح زیربنای دواير}$$

$$6 = 1 + 2 + 3 = \text{جمع تعداد کارکنان دواير}$$

$$200.000 = \text{سهام دایره لوازم خانگی از هزینه اجاره } 100.000 \times \frac{50}{100}$$

$$90.000 \times \frac{3}{6} = \text{سهام دایره لوازم خانگی از هزینه رفاهی } 45.000$$

$$145.000 = 100.000 + 45.000 = \text{سهام دایره لوازم خانگی از کل هزینه ها}$$

بهای تولید جمع هزینه های ساخت

بهای اولیه

کالای ساخته شده پایان دوره - کالای در جریان ساخت پایان دوره - (سربرار + دستمزد م + مواد م) + کالای در جریان ساخت

ابتدای دوره + کالای ساخته شده ابتدای دوره

بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره

بهای تمام شده کالای ساخته شده

بهای تمام شده کالای آماده برای فروش

بهای تمام شده کالای فروش رفته

۶۰ - گزینه «د» صحیح است.

اضافه جذب سربرار

$$\pm = 145.000 - 150.000 = -5.000 = \text{کسر جذب سربرار} = \text{اضافه} / \text{کسر جذب سربرار واقعی} - \text{سربرار جذب شده}$$

سربرار

کسر جذب سربرار

ثبت حسابداری بستن حساب کسر یا اضافه جذب سربرار بابت کسر جذب

بهای تمام شده کالای فروش رفته ۵.۰۰۰ (بدهکار) - کسر یا اضافه جذب سربرار کارخانه ۵.۰۰۰ (بستانکار)

۶۱ - گزینه «د» صحیح است.

۶۲ - گزینه «ج» صحیح است.

۶۳ - گزینه «ب» صحیح است.

۶۴ - گزینه « د » صحیح است.

۶۵ - گزینه « د » صحیح است.

۶۶ - گزینه « ب » صحیح است.

$$\begin{aligned} \text{سربار ساخت} &= ۵۵۰.۰۰۰ + ۴۰۰.۰۰۰ + (۶۰۰.۰۰۰ \times \% ۷۵) + (۲۰.۰۰۰.۰۰۰ \times \% ۵) + (۱۰.۰۰۰.۰۰۰ \times \% ۶) \\ \text{سربار ساخت} &= ۵۵۰.۰۰۰ + ۴۰۰.۰۰۰ + ۴۵۰.۰۰۰ + ۱.۰۰۰.۰۰۰ + ۶۰۰.۰۰۰ = ۳.۰۰۰.۰۰۰ \end{aligned}$$

۶۷ - گزینه « ج » صحیح است.

۶۸ - گزینه « الف » صحیح است.

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

$$\text{سربار جذب شده} = ۲۵۰ \times ۲۴.۰۰۰ = ۶.۰۰۰.۰۰۰$$

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{\text{سربار پیش بینی شده}}{\text{ساعت کار مستقیم پیش بینی شده}} = \frac{۵.۰۰۰.۰۰۰}{۲۰.۰۰۰} = ۲۵۰$$

کسر جذب سربار $-۴۰۰.۰۰۰ = ۶.۰۰۰.۰۰۰ - ۶.۴۰۰.۰۰۰ =$ سربار واقعی - سربار جذب شده = اضافه / کسر جذب سربار

۶۹ - گزینه « ج » صحیح است.

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{\text{سربار پیش بینی شده (برآورد شده)}}{\text{ساعت کار مستقیم پیش بینی شده (برآورد شده)}} = \frac{۶۸۰.۰۰۰}{۸۰} = ۸.۵۰۰$$

۷۰ - گزینه « الف » صحیح است.

کسر اضافه $\pm =$ سربار واقعی - سربار جذب شده اضافه (کسر) جذب سربار

$$\text{کسر جذب سربار} = -۷۷.۵۰۰ = ۸۰۰.۰۰۰ - ۷۲۲.۵۰۰ = \text{اضافه (کسر) جذب سربار}$$

$$\text{سربار جذب شده} = ۸.۵۰۰ \times ۸۵ = ۷۲۲.۵۰۰$$

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

۷۱ - گزینه « د » صحیح است.

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

$$\text{سربار جذب شده} = ۵۰ \times ۱۵۰۰ = ۷۵۰.۰۰۰$$

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{\text{سربار ساخت برآورد شده}}{\text{ساعت کار مستقیم پیش بینی شده}} = \frac{۸۰۰.۰۰۰}{۱۶.۰۰۰} = ۵۰$$

۷۲ - گزینه « ج » صحیح است.

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

$$\text{سربار جذب شده} = ۵۰ \times ۶.۵۰۰ = ۳۲۵.۰۰۰$$

$$\frac{\text{سربار پیش بینی شده}}{\text{ساعت کار مستقیم پیش بینی شده}} = \frac{۳۵۰.۰۰۰}{۷.۰۰۰} = ۵۰ \text{ نرخ جذب سربار} = ۵۰$$

ثبت حسابداری جذب سربار کنترل کالای در جریان ساخت ۳۲۵.۰۰۰ (بدهکار) - سربار جذب شده ۳۲۵.۰۰۰
(بستانکار)

۷۳ - گزینه « ب » صحیح است.

اضافه جذب سربار

$$\pm = \text{سربار واقعی} - \text{سربار جذب شده} = \text{اضافه (کسر) جذب سربار}$$

کسر جذب سربار

$$\text{کسر جذب سربار} = ۳۲۵.۰۰۰ - ۳۷۵.۰۰۰ = -۵۰.۰۰۰ = \text{اضافه (کسر) جذب سربار}$$

۷۴ - گزینه « ج » صحیح است.

سربار ساخت + بهای اولیه = جمع هزینه های ساخت طی دوره

$$۳۵.۰۰۰.۰۰۰ = ۲۸.۰۰۰.۰۰۰ + X \Rightarrow X = ۷.۰۰۰.۰۰۰$$

کل هزینه سربار که بین دو دایره الف و ب قابل تسهیم است مبلغ ۷.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد با توجه به اینکه

هزینه دایره خدماتی الف پس از تسهیم اولیه مبلغ ۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال شده است هزینه دایره خدماتی ب

۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال (۷.۰۰۰.۰۰۰ - ۳.۰۰۰.۰۰۰) می باشد.

۷۵ - گزینه « د » صحیح است.

۷۶ - گزینه « الف » صحیح است.

$$۱۰۰.۰۰۰ = ۲۶.۹۰۰.۰۰۰ - ۲۷.۰۰۰.۰۰۰ = \text{اضافه جذب سربار}$$

$$۲.۴۰۰.۰۰۰ = ۲.۳۰۰.۰۰۰ + ۱۰۰.۰۰۰ = \text{سربار جذب شده}$$

$$۱۰۰.۰۰۰ = \text{سربار واقعی} - \text{سربار جذب شده} = \text{اضافه جذب سربار} - X = ۲.۳۰۰.۰۰۰ - X \Rightarrow X = ۲.۴۰۰.۰۰۰$$

۷۷ - گزینه « ج » صحیح است.

۷۸ - گزینه « ب » صحیح است.

کنترل سربار ساخت

۶۷.۵۰۰	۵۵.۰۰۰
سربار جذب شده	سربار واقعی
۱۲.۵۰۰ اضافه جذب سربار	

۷۹ - گزینه « ج » صحیح است.

۸۰ - گزینه « الف » صحیح است.

$$12.500.000 = \text{سربار} + \text{بهای اولیه} = \text{جمع هزینه های ساخت} 17.000.000 = (2.500.000 + 2.000.000)$$

۸۱ - گزینه « ج » صحیح است.

۸۲ - گزینه « ج » صحیح است.

اگر کسر یا اضافه جذب سربار ساخت رقم عمده ای باشد باید مبلغ مذکور متناسب با موجودی کالای در جریان ساخت موجودی کالای ساخته شده پایان دوره و قیمت تمام شده کالای فروش رفته به حسابهای مذکور منتقل گردد.

$$20.000 + 12.000 + 96.000 = 128.000$$

$$11.250 = \frac{96.000}{128.000} \times 15.000 \text{ و کسر } 15.000 - 400.000 = -385.000 \text{ (جذب شده)}$$

۸۳ - گزینه « الف » صحیح است.

با توجه به اینکه هزینه دایره خدماتی ۱ کمتر از دایره خدماتی ۲ می باشد لذا از دایره خدماتی ۲ سرویس می گیرد و سرویس به آن دایره نمی دهد.

۸۴ - گزینه « د » صحیح است.

۸۵ - گزینه « ب » صحیح است.

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

$$\text{کسر جذب سربار (5.000)} = 3.495.000 - 3.500.000$$

کسر یا اضافه جذب سربار	۵.۰۰۰	قیمت تمام شده کالای فروش رفته	۵.۰۰۰
سربار ساخت	۵.۰۰۰	کسر یا اضافه جذب سربار	۵.۰۰۰

۸۶ - گزینه « ج » صحیح است.

$$\text{نرخ جذب سربار } 50 = \frac{\text{سربار برآورد شده}}{\text{ساعت کار برآورد شده}} = \frac{100.000}{2.000}$$

۸۷ - گزینه « ب » صحیح است.

$$\text{سربار } 16.250 - 25\% \times 65.000$$

۸۸ - گزینه « د » صحیح است.

۸۹ - گزینه « ب » صحیح است.

$$\text{نرخ جذب سربار } 30 = \frac{\text{سربار پیش بینی شده}}{\text{ساعت کار مستقیم پیش بینی شده}} = \frac{300.000}{10.000}$$

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

$$\text{سربار جذب شده} = 30 \times 29.000 = 270.000$$

$$\text{کسر جذب سربار} = 270.000 - 280.000 = -10.000$$

۹۰ - گزینه « الف » صحیح است.

۹۱ - گزینه « الف » صحیح است.

۹۲ - گزینه « د » صحیح است.

اگر کسر یا اضافه جذب سربار رقم عمده ای نباشد می توانیم آن را حساب قیمت تمام شده کالای فروش رفته ببینیم، اما اگر مبلغ آن عمده باشد باید مبلغ مذکور را متناسب با موجودی کالای در جریان ساخت موجودی کالای ساخته شده و قیمت تمام شده کالای فروش رفته به حساب های مذکور منتقل گردد.

$$\text{سهم قیمت تمام شده از کسر جذب سربار} = 37.500 \times \frac{720.000}{720.000 + 54.000 + 90.000}$$

$$720.000 + 37.500 = 757.500$$

۹۳ - گزینه « الف » صحیح است.

$$\text{نرخ جذب سربار هر واحد} = 50 = 3.500.000 \div 70.000$$

$$\text{سربار جذب شده} = 2.500.000 = 50 \times 50.000$$

$$2.500.000 - 3.000.000 = -500.000$$

چون سربار واقعی بیشتر از سربار جذب شده است پس کسر جذب سربار داریم.

۹۴ - گزینه « ج » صحیح است.

۹۵ - گزینه « ج » صحیح است.

دایره خدمات (الف)	دایره تولید (۱)	دایره تولید (۲)	دایره خدمات (ب)	
۱۰۵.۰۰۰			۲۴۰.۰۰۰	هزینه
	۴۰٪	۵۰٪	۱۰٪	نسبت تسهیم
	۴۲.۰۰۰	۵۲.۵۰۰	۱۰.۵۰۰	تسهیم هزینه
			۲۵۰.۵۰۰	دایره الف
	$250.500 \times 40\% = 100.200$			

۹۶ - گزینه « د » صحیح است.

۹۷ - گزینه « ج » صحیح است.

۹۸ - گزینه « الف » صحیح است.

۹۹ - گزینه « الف » صحیح است.

۱۰۰ - گزینه « د » صحیح است.

۱۰۱ - گزینه « الف » صحیح است.

۱۰۲ - گزینه « الف » صحیح است.

۱۰۳ - گزینه « ب » صحیح است.

۱۰۴ - گزینه « د » صحیح است.

۱۰۵ - گزینه « ج » صحیح است.

۱۰۶ - گزینه « الف » صحیح است.

$$= ۲.۱۰۰ = ۳۰۰ + ۶۰۰ + ۱.۲۰۰ = (۶ \times ۵۰) + (۶ \times ۱۰۰) + (۶ \times ۲۰۰) = \text{تمامی شده یک واحد محصول}$$

۱۰۷ - گزینه « ج » صحیح است.

اضافه جذب سربار

$$\pm = \text{سربار واقعی} - \text{سربار جذب شده} * = \text{اضافه (کسر) جذب سربار}$$

کسر جذب سربار

$$+ ۲۵.۰۰۰ = ۱۸۰.۰۰۰ - ۲۵۰.۰۰۰ = \text{اضافه یا کسر جذب سربار}$$

$$۲۰۵.۰۰۰ = ۴.۱۰۰ \times ۵۰ = \text{ساعات کار مستقیم واقعی} \times \text{نرخ جذب سربار} * = \text{سربار جذب شده} *$$

$$= \text{نرخ جذب سربار } ۵۰ = \frac{۲۰۰.۰۰۰}{۴.۰۰۰} \Rightarrow x = \frac{\text{سربار پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}}{\text{ساعات کار سیستم پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}}$$

۱۰۸ - گزینه « الف » صحیح است.

۱۰۹ - گزینه « الف » صحیح است.

۱۱۰ - گزینه « ج » صحیح است.

۱۱۱ - گزینه « ج » صحیح است.

$$= \text{نرخ جذب سربار } ۲۰ = \frac{۱۰۰.۰۰۰}{۵.۰۰۰} x = \frac{\text{سربار پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}}{\text{ساعات کار سیستم پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}}$$

۱۱۲ - گزینه «الف» صحیح است.

$$= 395.000 = 50 \times 7.900 = \text{ساعات کار مستقیم واقعی} \times \text{نرخ جذب سربار} = \text{سربار جذب شده}$$

$$\text{نرخ جذب سربار } 50 = \frac{400.000}{8.000} = \frac{\text{سربار پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}}{\text{ساعت کار سیستم پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}}$$

۱۱۳ - گزینه «ج» صحیح است.

+ اضافه جذب سربار

$$= \text{سربار واقعی} - \text{سربار جذب شده} * = \text{اضافه (کسر) جذب سربار}$$

- کسر جذب سربار

$$= -45.000 = 395.000 - 440.000 = \text{اضافه یا کسر جذب سربار}$$

۱۱۴ - گزینه «د» صحیح است.

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{\text{سربار پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}}{\text{ساعت کار سیستم پیش بینی شده (بودجه، شده برآورد شده)}} = \frac{195.000}{8.000} = 39 = \text{دایره دوم}$$
$$= 48 = \frac{216.000}{4.500} = \text{دایره اول}$$

۱۱۵ - گزینه «ب» صحیح است.

۱۱۶ - گزینه «ج» صحیح است.

۱۱۷ - گزینه «الف» صحیح است.

۱۱۸ - گزینه «ج» صحیح است.

هزینه های غیر مستقیم که در طول دوره مالی به صورت واقعی و عینی به مصرف رسیده و بهای آنها نقداً پرداخت شده و یا تعهد گردیده پرداخت بشود هزینه سربار واقعی است.

۱۱۹ - گزینه «الف» صحیح است.

۱۲۰ - گزینه «ب» صحیح است.

در این پرسش مبنای جذب سربار درصدی از هزینه دستمزد مستقیم تعیین شده است.

$$= 560.000 = 700.000 \times 80 = \text{سربار جذب شده}$$

۱۲۱ - گزینه «ب» صحیح است.

+ اضافه جذب سربار

$$= \text{سربار واقعی} - \text{سربار جذب شده} = \text{اضافه (کسر) جذب سربار}$$

-کسر جذب سربار

کسر جذب سربار (۷۵۰.۰۰۰) = ۱۲.۰۰۰.۰۰۰ - ۱۱.۲۵۰.۰۰۰ = اضافه / کسر جذب سربار

ساعات کار مستقیم واقعی × نرخ جذب سربار = سربار جذب شده

$$۱۱.۲۵۰.۰۰۰ = ۱.۵۰۰ \times ۷.۵۰۰ = \text{سربار جذب شده}$$

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{\text{سربار پیش بینی شده (برآورد شده)}}{\text{ساعات کار مستقیم پیش بینی شده}} = \frac{۱۲.۰۰۰.۰۰۰}{۸.۰۰۰} = 1.500$$

۱۲۲- گزینه «ب» صحیح است.

$$\begin{cases} \text{ب) } ۳۰\% + ۳۱.۰۰۰ = \text{الف} \\ \text{الف) } ۲۰\% + ۲۲.۰۰۰ = \text{ب} \end{cases}$$

$$\text{ب} = ۲۲.۰۰۰ + ۲۰\% (۳۱.۰۰۰ + ۳۰\% \text{ ب})$$

$$\text{ب} = ۲۲.۰۰۰ + ۶.۲۰۰ + ۶\% \text{ ب}$$

سوالات تشریحی:

۱- هزینه های سربار ثابت با تغییر تعداد تولید ثابت اند و تغییر نمی کنند مانند: هزینه سرپرستی

۲- هزینه سربار متغیر هزینه هایی هستند. که با تغییر تعداد تولید تغییر می کنند مانند: هزینه سوخت-هزینه

روشنایی

۳- هزینه های سربار نیمه متغیر تا حدودی ثابت و بعد از آن تغییر می کنند مانند: هزینه فوق العاده اضافه

کاری

۴- نرخ جذب سربار = سربار / ساعت برآوردی. ساعات کار مستقیم برآوردی

۵- از حاصل ضرب مبنای واقعی ضرب در نرخ جذب سربار بدست می آید

۶- مرکز هزینه بخشی از یک واحد تولیدی است که به ساخت محصول یا ارائه خدمت اشتغال دارد که در این

مراکز با صرفه ترین هزینه کالای تولید یا خدماتی ارائه می شود.

۷- تسهیم ثانویه

۸- سر شکن کردن هزینه های غیر مستقیم به مراکز هزینه اعم از دواير توليدی و دواير خدماتی بر اساس

مبنای مناسب

۹- سر شکن کردن هزینه های دواير خدماتی به دواير توليدی بر اساس مبنای مناسب

۱۰- هزینه تعمیر کار خانه - ۲- هزینه استهلاک ماشین الات کارخانه ۳- هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان ۴-

هزینه روشنایی کارخانه

۱۱- عبارت است از تخصیص سربار برآورد شده با استفاده از نرخ از پیش تعیین شده سربار به محصولات یا سفارشات که طی دوره ساخته میشود.

۱۲- اگر حساب کنترل سربار ساخت دادای مانده بدهکار باشد. معلوم میشود که سربار ساخت واقعی آن دایره بیشتر از سربار ساخت جذب شده بوده که در این صورت کسر جذب سربار خواهیم داشت.

۱۳- الف: حالت اول ، اگر حساب کسر یا اضافه جذب سربار مبلغش کم باشد. ب: حالت دوم ، ولی اگر مبلغش در پایان دوره مالی زیاد باشد باید این مبلغ متناسب با مانده ی حساب کنترل کالای در جریان ساخت؛ مانده حساب موجودی کالا ساخته شده در پایان دوره وبهای تمام شده کالای فروش رفته بین این حساب هاسرشکن شود

۱۴- به هزینه هایی گفته می شود که به دایره ای از تولید با یک ماشین مشخص ارتباط داشته باشد مانند سرپرستی

۱۵- به هزینه های گفته میشود که به طور مستقیم بی

۱۶- (۱) هزینه های سربار ساخت. (۲) هزینه های اداری و تشکیلاتی. (۳) هزینه های توزیع و فروش

۱۷- هزینه های رفاهی کارگران: تعداد کارگران

هزینه های اجاره ساختمان: مساحت زیر بنا

۱۸- دوایری هستند که تولید محصولات در آنجا صورت می پذیرد مانند: دوایر تعمیرات

۱۹- الف) دایره حسابداری: خدماتی ب) جوشکاری: تولیدی ج) دایره رنگرزی: تولیدی د) تعمیرات: خدماتی

سوالات جاخالی

۱- نرخ جذب سربار

۲- حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته

۳- حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته

۴- ساعات کارمستقیم

۵- تولیدی و خدماتی

مسئله

-1

عنوان هزینه	مبنای تهسیم
هزینه سوخت و روشنایی	برآوردهای فنی - مساحت زیربنا
هزینه استهلاك ساختمان	ارزش ساختمان - مساحت زیربنا

هزینه حرارت مرکزی	برآوردهای فنی - مساحت زیربنا
هزینه بیمه های اجتماعی	حقوق و دستمزد کارکنان
هزینه برق صنعتی	ساعت کار ماشین
هزینه سرپرستی	تعداد کارگران
هزینه های رفاهی کارگران	تعداد کارگران

-2

عنوان هزینه	مبنا
بیمه اجتماعی	حقوق کارکنان
هزینه اجاره	مساحت زیربنا
هزینه رفاهی	تعداد کارگران
برق مصرفی	کنتور (بروردفنی)
انبار کالا	حواله های صادره

-3

ردیف	مرکز هزینه	تولیدی	خدماتی (پشتیبانی)
1	مونتاز	✓	
2	رفاهی ورزشی		✓
3	تست		✓
4	برش	✓	
5	حسابداری		✓
6	اداری کارگران		✓
7	تبلیغات		✓
8	ریخته گری	✓	

-4

شرح	خدماتی رستوران	خدماتی نگهداری	تولیدی نقاشی	تولیدی پرس
سربار برآوردی	3.000.000	1.800.000	4.900.000	3.200.000
تسهیم سربار رستوران	<u>(3.000.000)</u> 0	400.000 * 20 /150 = 3.000.000	1.600.000 3.000.000 * 80 /150 =	1.000.000 3.000.000 * 50/150=
تسهیم سربار نگهداری		<u>(2.200.000)</u> * 0	1.320.000 2.200.000 * 90/150 =	880.000 60/150 = 2.200.000*
جمع سربار دواير تولیدی				
			<u>7.820.000</u>	<u>5.080.000</u>

* 1.800.000 + 400.000 = 2.200.000

فصل پنجم : هزینه یابی در موسسات تولیدی

چهار گزینه ای

سوال	جواب	سوال	جواب
1	الف	15	ب
2	د	16	الف
3	د	17	الف
4	ب	18	د
5	ب	19	الف
6	ج	20	د
7	د	21	د
8	ج	22	ج
9	ج	23	ب
10	ب	24	ب
11	ب	25	الف
12	ج	26	د
13	ج	27	الف
14	ج	28	ج

تشریحی

1- سیستم بهایابی سفارش کار در کارخانه هایی مورد استفاده قرار می گیرد که محصولات تولید شده آنها باهم تفاوت داشته باشد، یا در شرکتهایی که محصولات مختلفی تولید می کنند و یا تولیدات آنها به صورت گروه محصولات مشابه است کاربرد دارد مانند: صنایع ساختمان سازی هواپیماسازی و کشتی سازی

2- در هر کاری هزینه سفارش شماره سفارش نام، مشتری تاریخ شروع و خاتمه و تعداد سفارش بهای تمام شده سفارش به تفکیک عوامل بهای تمام شده ثبت میشود.

3- از کارت هزینه سفارش برای محاسبه بهای تمام شده سفارش استفاده میشود.

4- سودی یا زیانی که در پایان دوره مالی محاسبه می شود نشان دهنده سود یا زیان خالص کل واحد تجاری می باشد.

5- خیر. سود یا زیانی که در پایان دوره محاسبه می شود سود یا زیان حاصل از کل سفارشات می باشد.

۶- مبلغ فروش حاصل از هر سفارش را اگر از بهای تمام شده آنکه در برگه هزینه هر سفارش درج شده است کم کنیم سود یا زیان حاصل از سفارش به دست می آید.

۷- شماره سفارش تعداد، سفارش نام مشتری تاریخ شروع و اتمام سفارش و بهای تمام شده سفارش .

۸- در سیستم بهایابی سفارش کار از سه روش بهایابی، واقعی بهایابی نرمال و بهایابی استاندارد میتوان استفاده کرد.

۹- در روش بهایابی واقعی هر سه عوامل تولید یعنی مواد و دستمزد و سربار به صورت واقعی می باشد در روش بهایابی نرمال مواد و دستمزد واقعی و سربار با استفاده از نرخ از پیش تعیین شده جذب سفارش می شود در روش بهایابی استاندارد هر سه عامل تولید به صورت استاندارد می باشد

۱۰- در روش بهایابی واقعی عوامل هزینه واقعی به حسابها منظور می شود

۱۱- مواد و دستمزد واقعی و سربار به صورت جذب شده در حسابها منظور می شود در پایان دوره از مقایسه سربار واقعی و سربار جذب شده کسر یا اضافه جذب سربار محاسبه و در حسابها منظور می شود تا بهای تمام شده سفارش به صورت واقعی محاسبه شود.

۱۲- هر سه عامل تولید به صورت استاندارد در حسابها منظور می شود و در پایان دوره با مقایسه هزینه های واقعی انحراف هر عامل محاسبه شده و در حسابها منظور می شود.

۱۳- برای تهیه گزارش تولید ابتدا باید معادل آحاد تکمیل را محاسبه نمود سپس هزینه های قابل تخصیص و هزینه های تخصیص یافته در قسمت پایین گزارش اضافه نمود.

۱۴- معال آحاد تکمیل شده یعنی اینکه شرکت در یک دوره معادل چند واحد کالای تکمیل شده کالا تولید کرده است. به عنوان مثال اگر در یک دوره کالای تکمیل شده ۵۰۰ واحد و کالای در جریان ساخت آخر دوره ۳۰۰ واحد با درصد تکمیل ۶۰ میباشد معادل آحاد تولید ۶۸۰ واحد می شود $680 = (300 \times 60\%) + 500$ این نشان میدهد که شرکت به اندازه ۶۸۰ واحد کالای سالم کالا تولید کرده است.

۱۵- مواد اولیه هر مرحله معمولاً و نه همیشه در اول دوره اضافه میشود ولی هزینه های تبدیل به صورت یکنواخت در طی تولید مصرف می شود.

۱۶- کالایی است که در پایان دوره تکمیل نشده است و نیاز است که در دوره بعد نیز روی آن کار انجام شود مانند اتومبیلی که لاستیک های آن هنوز نصب نشده است.

۱۷- اگر درصد تکمیل مواد و تبدیل با هم فرق کند باید برای هر یک از این عوامل معادل آحاد جداگانه ای محاسبه نمود.

18- بایستی درصد تکمیل هر یک از عوامل تولید موجودی کالای در جریان ساخت آخر دوره مشخص گردد.

19- درصد تکمیل کالای در جریان ساخت آخر (دوره + واحدهای تکمیل شده = معادل آحاد تکمیل شده)

20- سیستم هزینه یابی مرحله به دو صورت مقدماتی و پیشرفته قابل استفاده است. تفاوت این دو در آن است در رویکرد مقدماتی موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره وجود ندارد ولی در پیشرفته کالای در جریان ساخت اول دوره هم مورد استفاده قرار می گیرد.

21- در این سیستم برای هر مرحله یا دایره یک حساب کالای در جریان ساخت وجود دارد که کلیه هزینه های مصرف شده به آن بدهکار می شود.

22- حساب کالای در جریان ساخت مرحله اول ۱,۰۰۰

حساب کالای در جریان ساخت مرحله دوم ۱,۵۰۰

حساب کنترل موجودی مواد ۲,۵۰۰

فرض کنید برای مرحله اول ۱,۰۰۰ و برای مرحله دوم ۱,۵۰۰ ریال مواد مصرف شده است.

23- فرض کنید از حقوق دستمزد این دوره شرکت ۵,۰۰۰ ریال سهم دایره اول و ۲,۵۰۰ ریال سهم دایره دوم می باشد.

حساب کالای در جریان ساخت - دایره اول ۵,۰۰۰

حساب کالای در جریان ساخت - دایره دوم ۲,۵۰۰

حساب کنترل هزینه حقوق و دستمزد ۷,۵۰۰

24- فرض کنید کنترل سربار دایره اول و دوم به ترتیب ۷,۰۰۰ و ۵,۰۰۰ ریال و سربار جذب شده ۵,۲۰۰ ریال می باشد ثبت آن به صورت زیر می باشد.

حساب کالای در جریان ساخت دایره اول ۶,۸۰۰

حساب کالای در جریان ساخت - دایره دوم ۵,۲۰۰

حساب کنترل سربار دایره اول ۶,۸۰۰

حساب کنترل سربار دایره دوم ۵,۲۰۰

25- در سیستم هزینه یابی مرحله از جهت ثبت هزینه های تولید میتوان از سه روش هزینه یابی، واقعی هزینه یابی نرمال و هزینه یابی استاندارد استفاده نمود.

26- گزارش هزینه تولید از دو بخش هزینه های قابل تخصیص و بخش تخصیص هزینه ها تشکیل شده است.

27- حساب موجودی کالای ساخته شده **

حساب موجودی کالای در جریان ساخت مرحله دوم **

28- از تقسیم مبلغ هزینه هر عامل هزینه بر معادل آحاد نظیر خود، بهای یک واحد از نظر آن عامل به دست می آید با جمع اینها هزینه یک واحد محصول تکمیل شده به دست می آید.

29- محصولاتی هستند استانداردهای لازم را کسب نکرده و قابل مصرف نیست به دو نوع عادی و غیر عادی تفکیک می شود.

30- ضایعات عادی به ضایعاتی گفته میشود که در جریان طبیعی تولید به وجود می آیند و غیر قابل کنترل می باشند.

31- بهای تمام شده ضایعات به بهای تمام شده کالای ساخته شده و در جریان ساخت آخر دوره اضافه میشود.

32- ضایعاتی است که به دلایلی از قبیل عدم مهارت، کارگران فرسودگی ماشین آلات و استفاده از مواد نامرغوب به وجود می آیند ولی قابل کنترل می باشند.

33- بهای تمام شده ضایعات غیر عادی به حسابی به نام زبان ضایعات غیر عادی منظور می شود.

34- واحدهایی هستند که سالم نیستند ولی با دوباره کاری میتوان آنها را به حداقل استاندارد فروش رساند ولی ضایعات، قابل دوباره کاری نیستند

35- به سه قسمت مواد اولیه - دستمزد مستقیم و سربار ساخت تقسیم می شوند.

36- مواد اولیه دستمزد مستقیم و سربار ساخت

37- نقطه بازرسی نقطه از خط تولید است که در آن نقطه محصولات بازرسی شده و محصولات، معیوب، ناقص و ضایع از محصولات سالم جدا می شود.

38- در صورتی درصد تکمیل کالای در جریان ساخت آخر دوره کمتر از درصد نقطه بازرسی باشد بهای تمام شده ضایعات عادی فقط به حساب کالای ساخته شده منظور می شود.

39- در صورتی درصد تکمیل کالای در جریان ساخت آخر دوره بیشتر از درصد نقطه بازرسی باشد نشان می دهد که ضایعات عادی ایجاد شده مربوط به کل تولید می باشد لذا بهای تمام شده آن محصولات سالم سرشکن می شود.

40- محصولات سالم محصولاتی هستند که قابل استفاده میباشند شامل کالای ساخته شده و کالای در جریان ساخت آخر دوره می باشد.

41- (درصد تکمیل X موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره + محصولات تکمیل شده = معادل آحاد تکمیل شده

(درصد تکمیل در نقطه بازرسی X تعداد ضایعات عادی)+

(درصد تکمیل در نقطه بازرسی X تعداد ضایعات غیر عادی)+

(درصد تکمیل X موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره)-

42- به سه دسته ضایعات بدون ارزش ضایعات دارای ارزش فروش و ضایعات قابل بازیافت

43- به اندازه ارزش فروش ضایعات از بهای تمام شده ضایعات عادی و متعاقب آن از بهای تمام شده محصولات کسر میشود.

44- ارزش ضایعات قابل بازیافت معادل موادی است که ضایعات جایگزین آن میشود.

مسائل

پاسخ مسئله 1-

شرکت سهامی کارتن ایران

صورت بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته

برای دوره مالی منتهی به 13xx/12/29

ریال	ریال	ریال	
			موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
			اضافه می شود هزینه های انجام شده طی دوره
			مواد مستقیم
		1/250/000 ریال	موجودی مواد اول دوره
		3/180/000	اضافه می شود مواد خریداری شده طی دوره
		4/430/000	مواد آماده مصرف
		(1/460/000)	کسر می شود: موجودی مواد آخر دوره
	2/970/000		مواد مصرف شده طی دوره

	2/170/000		دستمزد مستقیم
	1/302/000		سربار ساخت
6/442/000			جمع هزینه های تولید
7/222/000			بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
(1/130/000)			کسر می شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان
6/092/000			دوره
1/900/000			بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
7/992/000			اضافه می شود: موجودی کالای ساخته شده اول دوره
(2/100/000)			بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
5/892/000			کسر می شود: موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
			بهای تمام شده کالای فروش رفته قبل از لحاظ کسریا
(120/000)			اضافه جذب سربار
5/772/000			کسر می شود: اضافه جذب سربار
			بهای تمام شده کالای فروش رفته طی دوره

هزینه های واقعی سربار - سربار جذب شده = اضافه جذب سربار

$$=1/302/000 - 1/182/000 = 120/000 \quad \text{اضافه جذب سربار}$$

پاسخ مسئله 2 قسمت 1:

حساب کنترل موجودی مواد 5/020/000

5/020/000 صندوق

خرید مواد مستقیم و غیرمستقیم به صورت نقد

دفتر کل	دفتر معین	
بستانکار	بدهکار	
3/200/000		2. کنترل سفارشات در جریان ساخت
	200/000	سفارش شماره 110
	1/650/000	سفارش شماره 111

180/000	1/350/000	سفارش شماره 112
		کنترل سربار ساخت
180/000		مواد غیر مستقیم
		کنترل موجودی مواد
		3/380/000
		<u>ثبت صدور مواد مستقیم و غیر مستقیم به خط تولید</u>

دفتر کل	دفتر معین	
بستانکار	بدهکار	
	1/015/000	3. کنترل سفارشات در جریان ساخت
		سفارش شماره 110 170/000
		سفارش شماره 111 465/000
		سفارش شماره 112 380/000
	155/000	کنترل سربار ساخت
		دستمزد غیر مستقیم 155/000
1/170/000		کنترل هزینه حقوق و دستمزد
		<u>ثبت دستمزد مواد مستقیم و غیر مستقیم سفارشات</u>

	365/000	4. حساب کنترل سربار ساخت
		سفارش شماره 110 73/000
		سفارش شماره 111 200/750
		سفارش شماره 112 91/250
365/000		حساب های مختلف
		<u>ثبت هزینه های غیر مستقیم واقعی سفارشات</u>

دفتر کل	دفتر معین	
بستانکار	بدهکار	
	700/000	5. کنترل سفارشات در جریان ساخت
		سفارش شماره 110 120/000
		سفارش شماره 111 385/000
		سفارش شماره 112 175/000
700/000		کنترل سربار ساخت

ثبت جذب سرپار ساخت به تولید

سفارش 110		
	565/000	اول دور
	200/000	مواد مستقیم
	170/000	دستمزد مستقیم
1/075/000 کالای ساخته شده	140/000	سرپار ساخت
1/075/000	1/075/000	

سفارش 111		
	11/650/000	مواد
	265/000	دستمزد
2/500/000 کالای ساخته شده	385/000	سرپار ساخت
2/500/000	2/500/000	

سفارش 112		
	1/350/000	مواد
	380/000	دستمزد
	175/000	سرپار ساخت
	1/905/000	

کنترل کالای ساخته شده		
1/750/000	1/750/000	سفارش 106
1/075/000	1/075/000	سفارش 110
	2/500/000	سفارش 111
	2/500/000	

بهای تمام شده کالای فروش رفته		
	1/750/000	سفارش 106
	1/075/000	سفارش 110

	2/825/000
--	-----------

مواد مستقیم	
اول دوره	1/150/000
خرید	2/600/000
3/200/000 مصرف شده	
	2/550/000

1/075/000	کنترل کالای ساخته شده-سفارش 110
2/500/000	کنترل کالای ساخته شده- سفارش 111
3/575/000	کنترل سفارشات در جریان ساخت
ثبت انتقال سفارش های تکمیل شده به حساب کنترل سفارشات ساخته شده	

1/750/000	بهای تمام شده کالای فروش رفته- سفارش 106
1/075/000	بهای تمام شده کالای فروش رفته- سفارش 110
2/852/000	کنترل سفارشات ساخته شده
ثبت فروش سفارش های 106 و 110	

قسمت 2

کارت هزینه سفارش								
نام مشتری:			شرکت:			شماره سفارش: 110		
مبلغ	شرح	تاریخ	مبلغ	شرح	تاریخ	مبلغ	شرح	تاریخ
36/000	مواد غیر مستقیم	-	170/000	دستمزد	-	200/000	مواد	-
31/000	دستمزد			مستقیم			مستقیم	
73/000	غیر مستقیم سایز هزینه ها							
140/000			170/000			200/000	جمع	
				ریال				
				200/000			مواد مستقیم	
				170/000			دستمزد مستقیم	
				140/000			سر بار ساخت	
				<u>565/000</u>			بهای موجودی اول دوره	

				<u>1/075/000</u>	بهای تمام شده سفارش
--	--	--	--	------------------	---------------------

کارت هزینه سفارش								
نام مشتری:			شرکت:			شماره سفارش: 111		
مبلغ	شرح	تاریخ	مبلغ	شرح	تاریخ	مبلغ	شرح	تاریخ
99/000	مواد غیر مستقیم	-	265/000	دستمزد	-	1/650/000	مواد	-
85/250	دستمزد			مستقیم			مستقیم	
200/750	غیر مستقیم							
	سایز هزینه ها							
385/000			265/000			1/650/000	جمع	
				ریال				
				1/650/000			مواد مستقیم	
				<u>465/000</u>			دستمزد مستقیم	
				<u>385/000</u>			سربار ساخت	
				<u>2/500/000</u>			بهای تمام شده سفارش	

کارت هزینه سفارش								
نام مشتری:			شرکت:			شماره سفارش: 112		
مبلغ	شرح	تاریخ	مبلغ	شرح	تاریخ	مبلغ	شرح	تاریخ
25/000	مواد غیر مستقیم	-	380/000	دستمزد	-	1/350/000	مواد	-
38/750	دستمزد			مستقیم			مستقیم	
91/250	غیر مستقیم							
	سایز هزینه ها							
175/000			380/000			1/350/000	جمع	
				ریال				
				1/350/000			مواد مستقیم	
				380/000			دستمزد مستقیم	
				<u>1/750/000</u>			سربار ساخت	
				<u>1/905/000</u>			بهای تمام شده سفارش	

قسمت 3

شرکت سهام کاردان

صورت بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته
برای دوره مالی منتهی به 29 اسفند 13xx

ریال	ریال	ریال	
			موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
			اضافه می شود: هزینه های انجام شده طی دوره
			مواد مستقیم:
		1/150/000	موجودی مواد اول دوره
		ریال	اضافه می شود: مواد خریداری شده طی دوره
		<u>4/600/000</u>	مواد آماده مصرف
		5/570/000	کسر می شود: موجودی مواد آخر دوره
	3/200/000	<u>(2/550/000)</u>	مواد مصرف شده طی دوره
	ریال		دستمزد مستقیم
	1/015/000		سربار ساخت
	<u>700/000</u>		جمع هزینه های تولید
<u>4/915/000</u>			بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
5/480/000			کسر میشود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>(1/905/000)</u>			بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
<u>3/575/000</u>			اضافه می شود: موجودی کالای ساخته شده اول دوره
<u>1/750/000</u>			بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
5/325/000			کسر می شود: موجودی کالای ساخته شده آخر دوره
<u>(2/500/000)</u>			بهای تمام شده کالای فروش رفته
<u>2/825/000</u>			

پاسخ مسئله 3 -

صورت گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده		
ریال	ریال	
376/000		موجودی کالای اول دوره
		اضافه می شود هزینه های طی دوره
	426/000 ریال	مواد مستقیم مصرف شده
	252/000	کار مستقیم

درآمد فروش 1/875/000

8. بهای تمام شده سفارشات فروش رفته 1/500/000

کنترل سفارشات ساخته شده 1/500/000

کسر جذب سر بار $148/000 = 760/000 - 612/000$ = کسر و اضافه جذب و سر بار

9. بهای تمام شده سفارشات فروش رفته 148/000

کسر و جذب سر بار 148/000

موجودی کالای ساخته شده - هزینه های تولید + موجودی در جریان ساخت اول دوره = موجودی کالای در

جریان ساخت پایان دوره

627/000 ریال - $1/320/000 - (240/000 + 720/000 + 612/000) + 375/000$ = موجودی کالای در جریان

ساخت پایان دوره

پاسخ مسئله 5-

1. کنترل موجودی مواد 1/200/000

حساب های پرداختنی / صندوق 1/200/000

2. کنترل سفارشات در جریان ساخت 960/000

کنترل سر بار ساخت 80/000

کنترل موجودی مواد 1/040/000

3. کنترل سفارشات در جریان ساخت 780/000

کنترل سر بار ساخت 100/000

کنترل هزینه حقوق و دستمزد 880/000

4. کنترل سر بار ساخت 360/000

هزینه بیمه و تعمیر 240/000

هزینه استهلاک ماشین آلات 120/000

صندوق 240/000

استهلاک انباشته 120/000

5. کنترل سفارشات در جریان ساخت
 کنترل سربار ساخت
 1/058/400
6. کنترل سفارشات ساخته شده
 کنترل سفارشات در جریان ساخت
 2/176/000
7. صندوق
 درآمد فروش
 2/400/000
8. بهای تمام شده سفارشات فروش رفته
 کنترل سفارشات ساخته شده
 2/050/000

کنترل سربار ساخت	
1/058/000	
1/058/000	

کنترل هزینه حقوق و دستمزد	
780/00	880/000
100/000	
880/000	88/000

کنترل موجودی مواد	
960/000	1/200/000
80/000	
	160/000

کنترل بهای تمام شده سفارشات فروش رفته	
518/400	2/050/000
	1/531/600

کنترل سفارشات ساخته شده	
2/050/000	2/176/000
	126/000

کنترل کالای در جریان ساخت	
2/176/000	960/000
	780/000
	1/058/000
	622/000

$$518/400 = (120/240 + 000/000 + 80/100 + 000/00) - 1/058/400 = \text{کسر و اضافه جذب سربار}$$

9. اضافه جذب سربار 518/400

بهای تمام شده کالای فروش رفته 518/400

پاسخ مسئله 6:

مشتری: شرکت سرو

کارت هزینه سفارش شرکت

شماره سفارش: 161

1/415/000 <u>(390/000)</u> <u>1/025/000</u>			بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره کسر می شود: موجودی در جریان ساخت آخر دوره بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
---	--	--	---

پاسخ مسئله 8 :

صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده		
ریال	ریال	
4/650/000	7/150/000	موجودی کالای اول دوره اضافه می شود هزینه های طی دوره
	8/250/000	مواد مستقیم مصرف شده
	<u>6/600/000</u>	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت
<u>22/000/000</u>		جمع هزینه های تولید
26/650/000		بهای کالای در جریان ساخت طی دوره
<u>(7/750/000)</u>		کسر می شود: موجودی کالای در جریان ساخت آخر دوره
<u>18/900/000</u>		بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره

$$6/600/000 \text{ ریال} = 22/000/000 \times 30\% = \text{سربار ساخت}$$

$$8/250/000 \text{ ریال} = 6/600/000 \div 80\% = \text{دستمزد مستقیم}$$

$$7150000 = 2200000 - 6600000 - 8250000 = \text{مواد مستقیم}$$

کالای ساخته شده = کالای در جریان ساخت آخر دوره - هزینه های تولید + کالای در جریان ساخت اول دوره

$$18/900/000 = \text{کالای در جریان ساخت آخر دوره} - 22/000/000 + 60\% \text{ کالای در جریان ساخت آخر دوره}$$

$$7/750/000 = 4\% + (22/000/18 - 000/900/000) = \text{کالای در جریان ساخت آخر دوره}$$

$$4/650/000 = 60\% \times 7/750/000 = \text{کالای در جریان ساخت اول دوره}$$

پاسخ مسئله 9 :

1/700/000	1. کنترل موجودی مواد
1/700/000	حساب های پرداختنی
290/000	2. کنترل سفارشات در جریان ساخت
20/000	کنترل سربار ساخت
310/000	کنترل موجودی مواد
180/000	3. کنترل سفارشات در جریان ساخت
180/000	کنترل هزینه حقوق و دستمزد
128/000	4. کنترل سربار ساخت
42/000	هزینه اجاره کارخانه
26/000	دستمزد غیرمستقیم
28/000	مواد غیرمستقیم
32/000	استهلاک ماشین آلات
42/000	صندوق
26/000	کنترل هزینه حقوق و دستمزد
28/000	کنترل موجودی مواد
32/000	استهلاک انباشته ماشین آلات
117/000 (180/000× 65%)	5. کنترل سفارشات در جریان ساخت
117/000	کنترل سربار ساخت
520/000	6. کنترل سفارشات ساخته شده
520/000	کنترل سفارشات در جریان ساخت
520/000	7. کنترل بهای تمام شده سفارشات فروش رفته
520/000	کنترل سفارشات ساخته شده
680/000	8. حساب های دریافتنی
680/000	درآمد فروش

کنترل سربار ساخت		کنترل سفارشات در جریان ساخت		کنترل موجودی مواد	
117/000	(2)	290/000	(2)	290/000	1/700/000(1)
(5)	20/000	180/000	(3)	(2)	
	(4)	17/000	(4)	20/000	
	128/000	67/000		(2)	
	31/000			28/000	
				(4)	

کنترل بهای تمام شده کالای فروش رفته	
	520/000 (7)
	31/000 (9)
	551/000

کنترل سفارشات ساخته شده	
(7) 520/000	(6)
	520/000
	-

کسر جذب سربار $117/000 - 148/000 = 31/000$ = کسر و اضافه جذب سربار

9. بهای تمام شده کالای فروش رفته 31/000

کسر جذب سربار 31/000

بستن کسر جذب سربار

مشتری:			کارت هزینه سفارش شرکت			شماره سفارش: 21		
سربار ساخت			دستمزد مستقیم			مواد مستقیم		
مبلغ	شرح	تاریخ	مبلغ	شرح	تاریخ	مبلغ	شرح	تاریخ
117/000			180/000	-	-	290/000	-	-
117/000			180/000			290/000	جمع	
			290/000	مواد مستقیم				
			180/000	دستمزد مستقیم				
			<u>117/000</u>	سربار ساخت				
			<u>587/000</u>					

پاسخ مسئله 10:

جدول معادل آحاد کالای تکمیل شده		
تبدیل	مواد مستقیم	شرح
3.500	3.500	کالا تکمیل شده
1.000 * %40 400	1.000	کالا در جریان آخر
300 * %60 180	300	ضایعات عادی
200 * %60 120	200	ضایعات غیر عادی
<u>4.200</u>	<u>5.000</u>	جمع

$$\text{نرخ مواد مصرفی هر واحد} \quad 2.500.000 / 5.000 = 500$$

$$\text{نرخ تبدیل هر واحد} \quad (700.000 + 560.000) / 4.200 = \underline{300}$$

$$\text{بهای تمام شده هر واحد} \quad \underline{800}$$

بهای تمام شده کالای
در جریان آخر

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{از نظر مواد} \quad 1.000 * 500 = 500.000 \\ \text{از نظر تبدیل} \quad 400 * 300 = \underline{120.000} \end{array} \right.$$

$$\text{بهای تمام شده کالای در جریان آخر} \quad \underline{620.000}$$

بهای تمام شده
ضایعات عادی

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{از نظر مواد} \quad 300 * 500 = 150.000 \\ \text{از نظر تبدیل} \quad 180 * 300 = \underline{54.000} \end{array} \right.$$

$$\text{بهای تمام شده ضایعات عادی} \quad \underline{204.000}$$

چون فقط کالای تکمیل شده از نقطه بازرسی گذشته بهای ضایعات عادی به بهای تمام شده کالای تکمیل شده اضافه می گردد.

بهای تمام شده
ضایعات غیرعادی

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{از نظر مواد} \quad 200 * 500 = 100.000 \end{array} \right.$$

از نظر تبدیل $120 * 300 = \underline{36.000}$

بهای تمام شده ضایعات غیر عادی 136.000

بهای تمام شده کالای
تکمیل شده

از نظر مواد و تبدیل $3.500 * 800 = 2.800.000$
بهای ضایعات عادی 204.000

بهای تمام شده کالای تکمیل شده 3.004.000

شرکت تولیدی ساناز					
گزارش تولید					
برای دوره منتهی به					
شرح	تعداد	مبلغ	شرح	تعداد	مبلغ
کالای اقدام به تولید	5.000		کالای تکمیل شده	3.500	
هزینه های دوره :			3.004.000		
مواد مستقیم	2.500.000		ضایعات عادی	300	
دستمزد مستقیم	560.000		ضایعات غیر عادی	200	
سربار ساخت	700.000		136.000		
			کالا در جریان اخر	1.000	
			620.000		
کالا در جریان ساخت	<u>5.000</u>		<u>3.760.000</u>		
<u>3.760.000</u>					
طی دوره					

فصل ششم : محاسبه حقوق و دستمزد کارگران بخش غیردولتی

چهار گزینه ای

سوال	جواب	سوال	جواب
1	الف	7	ج
2	ج	8	ج
3	د	9	ج
4	ب	10	ج
5	ب	11	ب
6	ج		

مساله

-1

$$75.000.000 = (90.000.000 + 75.000.000 + 60.000.000) / 3 \text{ متوسط حقوق ماهانه 3 ماه}$$

اخیر

$$41.250.000 = 75.000.000 * 55\% \text{ حقوق مجرد بیکار}$$

$$26.554.950 = 885.165 * 30 \text{ حداقل دستمزد ماهانه}$$

$$26.554.950 < 41.250.000 \text{ پس :}$$

$$49.216.485 = 41.250.000 + (26.554.950 * 3 * 10\%)$$

-2

$$31.900.000 = (33.000.000 / 30) * 29 \text{ حقوق پایه}$$

$$43.500.000 = (45.000.000 / 30) * 29 \text{ حق مسکن}$$

$$5.800.000 = (6.000.000 / 30) * 29 \text{ بن کارگری}$$

$$23.200.000 = (24.000.000 / 30) * 29 \text{ حق جذب}$$

$$1.353.333 = (1.400.000 / 30) * 29 \text{ پایه سنوات}$$

$$35.000.000 \text{ اضافه کار}$$

$$25.000.000 \text{ ماموریت}$$

بن غیر نقد	<u>16.000.000</u>
جمع حقوق و مزایا	<u>181.753.333</u>

$$\text{حقوق مشمول بیمه} \quad 181.753.333 - (16.000.000 + 25.000.000) = 140.753.333$$

$$\text{سقف بیمه} \quad 29 * 885.165 * 7 = 179.688.495$$

$$\text{حقوق مشمول بیمه} \quad \underline{140.753.333} < 179.688.495$$

$$\text{بیمه سهم کارگر} \quad 140.753.333 * 7\% = 9.852.733$$

$$\text{بیمه سهم کارفرما} \quad 140.753.333 * 23\% = 32.373.267$$

بیمه پرداختنی

حقوق مشمول مالیات :

$$- (1.800.000 + 9.852.733 + 5.800.000 + 43.500.000 + 25.000.000 + 16.000.000) = 78.100.600$$

$$181.753.333$$

$$\text{معافیت مالیاتی ماهانه} \quad (40.000.000 * 29) / 30 = 38.666.666$$

$$\text{حقوق مشمول مالیات} \quad 78.100.600 - 38.666.666 = 39.433.934$$

$$\text{مالیات} \quad 39.433.934 * 10\% = 3.943.393$$

خالص حقوق پرداختنی

$$181.753.333 - (9.852.733 + 3.943.393 + 15.000.000 + 1800.000) = 151.157.207$$

اقای اشرفی مجرد از تاریخ 1399/12/12 تا 1400/02/18 در بیمارستان بستری بود. در سال 99 دستمزد روزانه (حداقل) 636.809 و در سال 1400 برابر 885.165 می باشد. دستمزد غرامت را محاسبه کنید.

-3

$$29 - 12 = 17 \quad \text{روزهای غرامت اسفند}$$

$$31 + 18 = 49 \quad \text{روزهای غرامت 1402}$$

$$[(636.809 * 17) + (885.165 * 49)] * 1/2 = 27.099.419$$

-4

$$\text{حقوق ماهانه} \quad 1.300.000 * 27 = 35.100.000$$

$$\text{حق مسکن} \quad (4.500.000 * 27) / 30 = 4.05.000$$

$$\text{بن کارگری} \quad (6.000.000 * 27) / 30 = 5.400.000$$

$$\text{حق سرپرستی} \quad (48.000.000 * 27) / 30 = 43.200.000$$

$$\text{حق اولاد} \quad (885.165 * 3 * 2 * 27) / 30 = 4.779.891$$

ماموریت	12.000.000
اضافه کاری	18.000.000
پاداش بهره وری	<u>800.000</u>
جمع حقوق و مزایا	<u>123.329.891</u>

$$\text{حقوق مشمول} \quad 123.329.891 - (4.779.891 + 12.000.000 + 800.000) = 105.750.000$$

بیمه

$$\text{سقف بیمه} \quad 885.165 * 7 * 27 = 167.296.185$$

$$\text{حقوق مشمول بیمه} \quad 105.750.000 < 167.296.185$$

$$\text{بیمه سهم کارگر} \quad 105.750.000 * 7\% = 7.402.500$$

$$\text{بیمه سهم کارفرما} \quad 105.750.000 * 23\% = \underline{24.322.500}$$

$$\text{بیمه پرداختنی} \quad 31.725.000$$

$$\text{حقوق مشمول مالیات} \quad 123.329.891 - (7.402.500 + 4.779.891 + 12.000.000) = 99.147.500$$

$$\text{معافیت مالیاتی ماهانه} \quad (40.000.000 * 27) / 30 = 36.000.000$$

$$\text{حقوق مشمول مالیات} \quad 99.147.500 - 36.000.000 = 63.147.500$$

$$40.000.000 * 10\% = 4.000.000$$

$$(63.147.500 - 40.000.000) * 15\% = \underline{3.472.125}$$

$$\text{جمع مالیات اذر ماه} \quad 7.427.125$$

$$\text{خالص پرداختنی} \quad 123.329.891 - (7.402.500 + 7.427.125) = 108.500.266$$

فصل هفتم : تنظیم یا محاسبه حقوق و دستمزد در واحدهای تولیدی

چهارگزینه ای :

۱ - گزینه « د » صحیح است.

۲ - گزینه « د » صحیح است.

کنترل کالای در جریان ساخت (به میزان دستمزد عادی)

کنترل سربار ساخت (به میزان فوق العاده نوبت کاری)

کنترل حقوق و دستمزد

۳ - گزینه « الف » صحیح است.

بستانکار	بدهکار	شرح
	XXX	حساب کنترل کالای در جریان ساخت
	XXX	حساب کنترل سربار ساخت
XXX		حساب کنترل حقوق و دستمزد

→ بابت فوق العاده اضافه کار

۴ - گزینه « ب » صحیح است.

کنترل کالای در جریان ساخت ۵,۰۰۰,۰۰۰

مبلغ $۱,۰۰۰ \times ۵,۰۰۰ = ۵,۰۰۰,۰۰۰$

۲۰۰,۰۰۰

کنترل سربار ساخت

تخفیف

فوق العاده $۱.۰۰۰ \times ۵.۰۰۰ \times ۴\% = ۲۰۰,۰۰۰$

کنترل حقوق و دستمزد ۵,۲۰۰,۰۰۰

اضافه کار

۵ - گزینه « د » صحیح است.

۶ - گزینه « ج » صحیح است.

۷ - گزینه « د » صحیح است.

$۱۰ = ۴۴ - ۵۴ =$ ساعات اضافه کار

$$\text{حقوق عادی} = 44 \times 1000 = 44,000$$

$$\text{حقوق اضافه کار} = 10 \times 1,000 = 10,000$$

$$\text{فوق العاده اضافه کار} = 10,000 \times 40\% = 4,000$$

$$\text{فوق العاده شب کاری} = 10 \times 1,000 \times 35\% = 3,500$$

مبالغ پرداختی بابت حقوق به حساب کالای در جریان ساخت و مبالغ پرداختی بابت فوق العاده ها به حساب کنترل سربار ساخت منظور می شود.

$$\text{کنترل کالای در جریان ساخت} = 44,000 + 10,000 = 54,000$$

$$\text{کنترل سربار ساخت} = 4,000 + 3,500 = 7,500$$

۸ - گزینه « الف » صحیح است.

$$9,600,000 = 500,000 - 400,000 - 10,500,000 = \text{خالص پرداختی به کارگر}$$

۹ - گزینه « ج » صحیح است.

$$9 - 44 - 53 = \text{ساعات اضافه کاری}$$

$$4,320 = 10,800 \times 40\% = \text{فوق العاده اضافه کاری} \quad 10,800 = 9 \times 1,200 = \text{حقوق اضافه کاری}$$

۱۰ - گزینه « د » صحیح است.

$$916,000 - 200,000 - (1,200,000 \times 7\%) = 1,200,000 = \text{خالص حقوق قابل پرداخت}$$

حق بیمه سهم کارفرما از کسورات حقوق و دستمزد کارگر نمی باشد و به عنوان هزینه بیمه سهم کارفرما در دفاتر ثبت میشود.

۱۱ - گزینه « ج » صحیح است.

مطابق قانون کار از ساعت ۶ بامداد تا ساعت ۲۲ کار روز و از ساعت ۲۲ تا ۶ بامداد روز بعد کار شب محسوب می شود. اگر قسمتی از کار در روز و قسمتی در شب انجام شود ۳۵ درصد مزد اضافه بر مزد ساعت کار عادی تعلق میگیرد از طرفی ساعات کاری کارگر در طول یک هفته ۴۴ ساعت بوده که به مازاد آن ۴۰ درصد فوق

العاده اضافه کار تعلق می گیرد

$$54 - 44 = 10 = \text{ساعت اضافه کار}$$

$$54 \times 1,000 = 54,000 = \text{حقوق}$$

$$\text{فوق العاده اضافه کار} = 4,000 = 10 \times 1,000 \times 40\% \quad \text{فوق العاده شب کاری} = 3,500 = 10 \times 1,000 \times 35\%$$

حقوق به حساب کالای در جریان ساخت منظور شده و فوق العاده ها فوق العاده شبکاری و فوق العاده اضافه کار به حساب کنترل سربار ساخت منظور می شود.
 $۷,۵۰۰ = ۳,۵۰۰ + ۴,۰۰۰ =$ کنترل سربار ساخت

۱۲ - گزینه «د» صحیح است.

۱۳ - گزینه «الف» صحیح است.

در صورتی که ۴۰ درصد دستمزد غیر مستقیم باشد پس ۶۰ درصد آن مستقیم بوده و به حساب کالای در جریان ساخت منظور میشود.

$$۸,۰۰۰,۰۰۰ \times ۶۰\% = ۴,۸۰۰,۰۰۰ - ۸۰۰,۰۰۰ = ۴,۰۰۰,۰۰۰$$

۱۴ - گزینه « الف » صحیح است.

$$\text{دستمزد مستقیم} = ۸,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۸} = ۵,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۴,۷۶۰,۰۰۰ = ۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۴۰,۰۰۰ = \text{دستمزد مستقیم} = \text{کنترل کالای در جریان ساخت}$$

۱۵ - گزینه « ب » صحیح است.

$$\text{کنترل کالای در جریان ساخت } ۴۰۰,۰۰۰ \quad \text{دستمزد اضافه کاری } ۲۰,۰۰۰ \times ۲۰ = ۴۰۰,۰۰۰$$

$$\text{کنترل سربار ساخت } ۱۶۰,۰۰۰ \quad \text{فوق العاده اضافه کاری } ۴۰,۰۰۰ \times ۴۰ = ۱۶۰,۰۰۰$$

کنترل حقوق و دستمزد 560.000

$$\text{دستمزد قابل پرداخت به کارگر } ۵۶۰,۰۰۰ = ۴۰۰,۰۰۰ + ۱۶۰,۰۰۰$$

۱۶ - گزینه « ب » صحیح است.

$$\text{اصل حقوق } ۱,۲۰۰,۰۰۰$$

$$\text{مالیات } (۲۰۰,۰۰۰)$$

$$\text{بیمه } (۸۴,۰۰۰) \rightarrow ۷\% \times ۱,۲۰۰,۰۰۰ \text{ خالص حقوق قابل پرداخت}$$

$$۹۱۶,۰۰۰$$

۱۷ - گزینه «ب» صحیح است.

ساعت اضافه کار ۱۵ - ۴۴ - ۵۹

$$\text{دستمزد عادی اضافه کار } ۷۵,۰۰۰ = ۱۵ \times ۵۰۰۰$$

$$\text{فوق العاده اضافه کار } ۳۰,۰۰۰ = ۴۰\% \times ۷۵,۰۰۰$$

۱۸ - گزینه «ب» صحیح است.

$$\text{کل حقوق} = ۵۹ \times ۵,۰۰۰ = ۲۹۵,۰۰۰$$

کل حقوق به حساب کالای در جریان ساخت فوق العاده اضافه کار به حساب کنترل سربار ساخت و حقوق پرداختنی به حساب کنترل حقوق و دستمزد منظور میشود.

۱۹ - گزینه «ب» صحیح است..

$$۱۶ = ۶۰ - ۴۴ = \text{اضافه کار}$$

ساعت ۴ = ساعات کار عادی بین ساعات ۲۴ تا ۶ صبح (کار شب)

$$۴۰ = ۴۴ - ۴ = \text{ساعات کار عادی در سایر ساعات (کار روز)}$$

$$\text{حقوق کار روز} = ۴۰ \times ۱,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰$$

$$\text{حقوق کار شب} = ۴ \times ۱,۰۰۰ = ۴,۰۰۰$$

$$\text{حقوق اضافه کار} = ۱۶ \times ۱,۰۰۰ = ۱۶,۰۰۰$$

$$۱,۴۰۰ = ۴,۰۰۰ \times ۳۵ = \text{فوق العاده کار شب}$$

$$۶,۴۰۰ = ۱۶,۰۰۰ \times ۴۰ = \text{فوق العاده اضافه کار}$$

به حساب کالای در جریان ساخت می‌رود $۶۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰ + ۱۶,۰۰۰ = \text{جمع حقوق}$

به حساب کنترل سربار ساخت می‌رود $۷,۸۰۰ = ۱,۴۰۰ + ۶,۴۰۰ = \text{جمع فوق العاده ها}$

جمع کالای در جریان ساخت و کنترل سربار نیز به حساب کنترل حقوق دستمزد منتقل می‌شود $۶۷,۸۰۰$

۲۰ - گزینه «الف» صحیح است.

کالای در جریان ساخت $۶۰,۰۰۰$ ساعات اضافه کار $۱۶ = ۶۰ - ۴۴$

کنترل سربار ساخت $۶,۴۰۰$ حقوق عادی $۴۴ \times ۱,۰۰۰ = ۴۴,۰۰۰$

کنترل حقوق و دستمزد $۶۶,۴۰۰$ حقوق اضافه کار $۱۶ \times ۱,۰۰۰ = ۱۶,۰۰۰$

فوق العاده اضافه کار $۶,۴۰۰ = ۴۰\% \times ۱۶,۰۰۰$

۲۱ - گزینه «الف» صحیح است.

کنترل کالای در جریان ساخت $۴۸,۰۰۰$

کنترل سربار ساخت $۴,۵۰۰$

کنترل حقوق و دستمزد $۵۲,۵۰۰$

۲۲ - گزینه «ب» صحیح است.

هزینه زمان تلف شده (اوقات تلف شده) دستمزد غیر مستقیم بوده و در گروه هزینه های سربار ساخت طبقه

بندی می‌شود.

۲۳ - گزینه « د » صحیح است.

$$۱,۰۵۰ = ۳۵\% \times ۳,۰۰۰ = \text{فوق العاده شب کار}$$

$$۱,۰۰۰ = ۱۰\% \times ۱۰,۰۰۰ = \text{فوق العاده صبح و عصر (الف)}$$

$$۱,۳۵۰ - ۲۲/۵\% \times ۶,۰۰۰ = \text{فوق العاده عصر و شب (ب)}$$

$$۱,۱۲۵ = ۲۲/۵\% \times ۵,۰۰۰ = \text{فوق العاده صبح و شب (ج)}$$

$$۱,۰۵۰ = ۱۵\% \times ۷,۰۰۰ = \text{فوق العاده صبح و عصر و شب (د)}$$

۲۴ - گزینه « ب » صحیح است.

۲۵ - گزینه « د » صحیح است.

$$۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۰\% \times ۵,۰۰۰,۰۰۰ = \text{دستمزد مستقیم}$$

$$۱,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۶} = \text{کنترل سربار ساخت}$$

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴۰\% = \text{دستمزد غیر مستقیم}$$

$$۱,۹۲۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰ + (۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۳\%) + (۳,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۳\%) = \text{کنترل سربار ساخت}$$

۲۶ - گزینه « ج » صحیح است.

۵۵۰,۰۰۰ = ۵۵\%	کنترل کلای در جریان ساخت	
۲۰۰,۰۰۰ = ۲۰\%		کنترل سربار ساخت (صرف نظر از بیمه)
۱,۰۰۰,۰۰۰ ×		کنترل سربار اداری و تشکیلاتی (صرف نظر از بیمه)
۱۵۰,۰۰۰ = ۱۵\%		کنترل توزیع و فروش (صرف نظر از بیمه)
۱۰۰,۰۰۰ = ۱۰\%		

با توجه به اینکه به حساب کنترل سربار ساخت کنترل سربار اداری و تشکیلاتی هزینه های وابسته دیگری

مانند بیمه سهم کارفرما اضافه می شود

پس گزینه الف و ب نمی تواند صحیح باشد.

۲۷ - گزینه « ج » صحیح است.

$$۴۴ \times ۲ = ۸۸ \text{ ساعت کار عادی}$$

$$۱۰۰ - ۸۸ = ۱۲ \text{ ساعت اضافه کار}$$

$$۸۸ \times ۴,۰۰۰ = ۳۵۲,۰۰۰$$

$$۱۲ \times ۴,۰۰۰ = ۴۸,۰۰۰$$

فوق العاده اضافه کاری ۱۹,۲۰۰ حقوق عادی ۴۰۰,۴۸۰

۲۸ - گزینه « الف » صحیح است.

۲۹ - گزینه « ج » صحیح است.

۳۰ - گزینه « د » صحیح است.

۳۱ - گزینه « ج » صحیح است.

۳۲ - گزینه « ج » صحیح است.

۳۳ - گزینه « الف » صحیح است.

ساعات اضافه کاری $8 = 44 - 52$

حقوق ساعت عادی $44 \times 1,000 = 44,000$

حقوق ساعت اضافه کاری $8 \times 1,000 = 8,000$

فوق العاده اضافه کاری $8,000 \times 40\% = 3,200$

۳۴ - گزینه « الف » صحیح است.

۳۵ - گزینه « الف » صحیح است.

ثبت حسابداری کنترل هزینه حقوق و دستمزد (بدهکار) - ذخیره ایام مرخصی (بستانکار)

$660,000 \div 12 = 55,000$

۳۶ - گزینه « د » صحیح است.

ثبت حسابداری: کنترل هزینه حقوق و دستمزد (بدهکار) - ذخیره ایام مرخصی (بستانکار)

۳۷ - گزینه « الف » صحیح است.

ساعات اضافه کاری $4 = 44 - 48$

فوق العاده اضافه کاری $4 \times 900 = 3,600 \times 40\% = 1,440$

۳۸ - گزینه « الف » صحیح است.

۳۹ - گزینه « د » صحیح است.

۴۰ - گزینه « د » صحیح است.

۴۱ - گزینه « الف » صحیح است.

بستانکار	بدهکار	شرح
	XXX	کنترل حقوق و دستمزد
XXX		سایر حساب های پرداختنی-مالیات پرداختنی
XXX		سایر حساب های پرداختنی-بیمه پرداختنی
XXX		سایر حساب های پرداختنی-حقوق و دستمزد پرداختنی

به میزان ناخالص حقوق و دستمزد و هزینه های جانبی آن

به میزان مالیات حقوق و دستمزد

به میزان بیمه سهم کارگر و کارفرما

به میزان مبلغ خالص حقوق و دستمزد

۴۲ - گزینه «الف» صحیح است.

بستانکار	بدهکار	شرح
	XXX	کنترل کالای در جریان ساخت
	XXX	کنترل سربار ساخت
	XXX	هزینه های توزیع و فروش
	XXX	هزینه های اداری و تشکیلاتی
XXX		کنترل و دستمزد

به میزان دستمزد مستقیم

به میزان دستمزد غیر مستقیم و بیمه کارفرمای حقوق و دستمزد کارکنان تولید و ...

به میزان حقوق و دستمزد کارکنان واحد فروش و بیمه کارفرمای مربوط و -

به میزان حقوق و دستمزد کارکنان واحد اداری و بیمه کارفرمای مربوط و ...

به میزان ناخالص حقوق و دستمزد و هزینه های جانبی آن

۴۳ - گزینه «ج» صحیح است.

۴۴ - گزینه «الف» صحیح است.

بستانکار	بدهکار	شرح
	123,000,000	کنترل حقوق و دستمزد
30,000,000		سایر حساب های پرداختنی-مالیات پرداختنی
10,000,000		سایر حساب های پرداختنی-بیمه پرداختنی
83,000,000		سایر حساب های پرداختنی-حقوق و دستمزد پرداختنی

$$۱۰۰۰۰۰۰۰۰ + (۱۰۰۰۰۰۰۰۰ \times \%۲۳)$$

$$۱۰۰۰۰۰۰۰۰ \times \%۳۰$$

$$۱۰۰۰۰۰۰۰۰ \times \%۱۰$$

$$۱۰۰۰۰۰۰۰۰ \times [۱ - (\%۷ + \%۱۰)] = ۸۳.۰۰۰.۰۰۰$$

۴۵ - گزینه « ج » صحیح است.

ثبت مربوط به تخصیص هزینه حقوق و دستمزد

شرح	بدهکار	بستانکار
کنترل کالای در جریان ساخت	40,000,000	
کنترل سربار ساخت	58,400,000	
هزینه های اداری و تشکیلاتی	24,600,000	
کنترل و دستمزد		123,000,000

$$50,000,000 - 10,000,000 = 40,000,000$$

$$20,000,000 + (20,000,000 \times 23\%) = 24,600,000$$

$$30,000,000 + 10,000,000 = 40,000,000 = \text{دستمزد غیر مستقیم}$$

$$40,000,000 \times [(40,000,000 + 40,000,000) \times 23\%] = 58,400,000$$

۴۶ - گزینه « د » صحیح است.

۴۷ - گزینه « الف » صحیح است.

۴۸ - گزینه « ج » صحیح است.

$$2,500,000 \times 23\% = 575,000 = \text{حق بیمه سهم کارفرما}$$

$$2,500,000 + 575,000 = 3,075,000 = \text{جمع هزینه حقوق و دستمزد}$$

۴۹ - گزینه « د » صحیح است.

$$3,000,000 \times 23\% = 690,000 = \text{حق بیمه سهم کارفرما}$$

$$3,000,000 + 690,000 = 3,690,000 = \text{جمع هزینه حقوق و دستمزد}$$

۵۰ - گزینه « ج » صحیح است.

هزینه نیروی کار انجام شده ای که مستقیماً در ساخت محصول مصرف نشده باشد مانند دستمزد سرکارگران سرپرستان و کسانی که به تعمیر و نگهداری ماشین آلات اشتغال دارند و مستقیماً تأثیری در تولید ندارند، دستمزد غیر مستقیم می گویند.

۵۱ - گزینه « الف » صحیح است.

$$360,000 \times 272,000 = \text{کل پاداش}$$

$$720,000 \div 12 = 60,000 = \text{پاداش ماهانه}$$

حساب کنترل هزینه حقوق و دستمزد ۶۰۰,۰۰۰

حساب ذخیره پاداش ۶۰۰,۰۰۰

ثبت ذخیره پاداش ماهانه کارکنان

۵۲ - گزینه «ج» صحیح است.

۵۳ - گزینه «ب» صحیح است.

$$14,000,000 \times \frac{2}{5} = 5,600,000 = \text{دستمزد مستقیم تولید}$$

$$14,000,000 \times \frac{2}{5} = 5,600,000 = \text{دستمزد غیرمستقیم تولید}$$

$$8,400,000 \times 10\% = 840,000 = \text{دستمزد اوقات تلف شده}$$

$$14,000,000 \times 23\% = 3,220,000 = \text{بیمه سهم کارفرما}$$

$$8,400,000 + 840,000 + 3,220,000 = 12,460,000 = \text{سهم کنترل سربار ساخت}$$

۵۴ - گزینه «الف» صحیح است.

20%	960.000
100%	x=4.800.00

۵۵ - گزینه «د» صحیح است.

$$9,000 \times 35\% = 3,150 = \text{فوق العاده یک ساعت شب کاری با نرخ ۹۰۰۰ ریال}$$

$$15,000 \times 22/5\% = 3,375 = \text{فوق العاده صبح و شب با نرخ ۱۵,۰۰۰ ریال (الف)}$$

$$30,000 \times 10\% = 3,000 = \text{فوق العاده صبح و عصر ۳۰,۰۰۰ (ب)}$$

$$180,000 \times 22\% / 5 = 40,500 = \text{فوق العاده عصر و شب ۱۸۰,۰۰۰ (ج)}$$

$$21,000 \times 15\% = 3,150 = \text{فوق العاده صبح و عصر و شب ۲۱,۰۰۰ (د)}$$

۵۶ - گزینه «الف» صحیح است.

۵۷ - گزینه «ب» صحیح است.

۵۸ - گزینه «ج» صحیح است.

حق بیمه اجتماعی ۲۰ درصد توسط کارفرما پرداخت شده و به عنوان هزینه بیمه اجتماعی در دفاتر ثبت میگردد.

۵۹ - گزینه «ج» صحیح است.

کسور توافقی عبارت از وجوهی است که با توافق کارگر و یا براساس قرارداد بین کارگر و کارفرما در زمان تنظیم لیست از دستمزد کارکنان کسر می شود

۶۰ - گزینه «الف» صحیح است.

ثبت حسابداری کنترل حقوق و دستمزد (بدهکار) - ذخیره دستمزد ایام مرخصی (بستانکار)

۶۱ - گزینه «د» صحیح است .

هزینه نیروی کار انجام شده ای که مستقیماً در ساخت محصول صرف شده باشد به عبارت دیگر دستمزد کارگرانی را که مستقیماً به ساخت محصول اشتغال دارند دستمزد مستقیم می گویند. دستمزد سرپرستان و مهندسان دستمزد تعمیرکاران ماشین آلات کارخانه و دستمزد اوقات تلف شده کارگران به علت دیر رسیدن مواد از جمله هزینه های دستمزد غیر مستقیم میباشد .

۶۲ - گزینه «ج» صحیح است .

هزینه نیروی کار انجام شده ای که مستقیماً در ساخت محصول مصرف نشده باشد مانند دستمزد سرکارگران سرپرستان و کسانی که به تعمیر و نگهداری ماشین آلات اشتغال دارند و مستقیماً تأثیری در تولید ندارند دستمزد غیر مستقیم می گویند

۶۳ - گزینه «ب» صحیح است.

مالیات پرداختنی	
350,000 مانده اول دوره	x = 550,000
600,000 هزینه دوره مالی	
400,000 مانده پایان دوره	

۶۴ - گزینه «ج» صحیح است.

$$۵۷۵,۰۰۰ = ۲۳\% \times ۲,۵۰۰,۰۰۰ = \text{حق بیمه سهم کارفرما}$$

$$۳,۰۷۵,۰۰۰ = ۲,۵۰۰,۰۰۰ + ۵۷۵,۰۰۰ = \text{جمع هزینه حقوق و دستمزد}$$

۶۵ - گزینه «د» صحیح است.

$$\begin{aligned} ۱۲۶.۰۰۰ &= ۷\% \times ۱.۸۰۰.۰۰۰ && \text{حق بیمه سهم کارگر} \\ ۴۱۴.۰۰۰ &= ۲۳\% \times ۱.۸۰۰.۰۰۰ && \text{حق بیمه سهم کارفرما} \\ ۱۸۰.۰۰۰ &= ۱۰\% \times ۱.۸۰۰.۰۰۰ && \text{مالیات} \\ ۱.۴۹۴.۰۰۰ &= ۱.۸۰۰.۰۰۰ - (۱۸۰.۰۰۰ + ۱۲۶.۰۰۰) && \text{حقوق قابل پرداخت به کارگر} \end{aligned}$$

پاسخ مساله : 1-

ساعت کارکرد عادی	300.000	کنترل کالا در جریان ساخت
15 ساعت اضافه کار		
* 2.000 کارکرد عادی	21.400	کنترل سربار ساخت
* 18 اضافه کاری		
* 10 شب کاری		
دستمزد استحقاقی	<u>321.400</u>	کنترل حقوق و دستمزد

ساعت کارکرد عادی $44 * 4 = 176$

-2

شرح	دستمزد عادی	فوق العاده نوبت کاری	دستمزد استحقاقی
کاظمی	$176 * 8.000 = 1.408.000$	$1.408.000 * \%10 = 140.800$	$+ 140.800 = 1.548.800$ 1.408.000
شهیدی	$* 12.000 = 2.112.000$ 176	$2.112.000 * \%15 = 316.800$	$+ 316.800 = 2.428.800$ 2.112.000
سهیلی	$* 10.000 = 1.760.000$ 176	$* \%22.5 = 396.000$ 1.760.000	$+ 396.000 = 2.156.000$ 1.760.000
جمع	5.280.000	853.600	6.133.600

کنترل کالا در جریان ساخت 5.280.000

کنترل سربار ساخت 853.600

کنترل حقوق و دستمزد

-3

کنترل حقوق و دستمزد 8.000.000

بیمه پرداختنی - سهم کارگر 560.000 $* \%7 = 8.000.000$

مالیات پرداختنی 210.000

مساعده 190.000

150.000 اقساط وام دریافتنی
 8.000.000 * 10% ذخیره مرخصی 800.000
 * 6.090.000 حقوق پرداختنی
***8.000.000 - (150.000+190.000+210.000+560.000 +800.000) = 6.090.000**

دستمزد مستقیم 8.000.000 * 80% = 6.400.000
 ذخیره مرخصی دستمزد مستقیم 6.400.000 * 10% = (640.000)
 اوقات تلف شده (100.000)
 دستمزد مستقیم 5.660.000

دستمزد غیر مستقیم 8.000.000 * 20% = 1.600.000
 دستمزد غیر مستقیم کارخانه 1.600.000 * 70% = 1.120.000
 بیمه دستمزد غیر مستقیم کارخانه 1.120.000 * 23% = 257.600
 بیمه دستمزد مستقیم 6.400.000 * 23% = 1.472.000
 ذخیره مرخصی دستمزد مستقیم 640.000
 اوقات تلف شده 100.000
 جمع دستمزد غیر مستقیم کارخانه 3.589.600

دستمزد اداری تشکیلاتی 1.600.000 * 20% = 320.000
 بیمه دستمزد اداری تشکیلاتی 320.000 * 23% = 73.600
 جمع دستمزد اداری تشکیلاتی 393.600

دستمزد توزیع و فروش 1.600.000 * 10% = 160.000
 بیمه دستمزد توزیع و فروش 160.000 * 23% = 36.800
 جمع دستمزد توزیع و فروش 196.800

8.000.000 * 20% هزینه بیمه اجتماعی 1.600.000
 8.000.000 * 3% هزینه بیمه بیکاری 240.000
 1.600.000 + 240.000 بیمه پرداختنی 1.840.000

کنترل کالا در جریان ساخت 5.660.000

کنترل سربار ساخت 3.589.600

کنترل سربار اداری تشکیلاتی 393.600

کنترل سربار توزیع و فروش 196.800

کنترل حقوق و دستمزد 8.000.000

هزینه بیمه اجتماعی 1.600.000

هزینه بیمه بیکاری 240.000

کارکرد عادی $2 * 44 = 88$

-4

$88 - 14 = 74$ کارکرد عادی بدون اوقات تلف شده

کنترل کالا در جریان ساخت 2.368.000 $74 * 32.000$

کنترل سربار ساخت 448.000

کنترل حقوق و دستمزد 2.816.000 $2.368.000 + 448.000$