با ایران توشه
یک قدم جلوتر
باش!

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت




# ایران توشه، مرجع دانلود فایل های کمک آموزشی دانش آموزان و کنکوری ها

همه چیز
برای موفقیت
تو!

- دانلود رایگان آزمون های آزمایشی قلمچی، خیلی سبز، گاج و ...
- دانلود رایگان گام به گام تمامی دروس
- دانلود رایگان نمونه سوالات امتحانی (نوبت اول و دوم) و امتحانات نهایی
- دانلود رایگان جزوه های کمک آموزشی و شب امتحانی

کافیست هر فایلی که نیاز دارید را در گوگل به این صورت جستجو کنید:

**فایل مورد نیاز + ایران توشه**

مثال:

دانلود گام به گام دوازدهم تجربی ایران توشه




irantooshe.ir

t.me/irantooshe

# گام به گام حسابداری صنعتی دوازدهم
# فصل پنجم

عنوان فصل: کنترل هزینه‌های سربار

**از صفحه‌ی ۱۲۸ تا صفحه‌ی ۱۶۴ کتاب**

در این فایل پاسخ فعالیت‌ها، کارهای کلاسی، تمرین‌ها و پرسش‌های فصل کنترل هزینه‌های سربار آمده است.

مباحث فصل: مفهوم و طبقه‌بندی هزینه سربار، تسهیم اولیه و ثانویه، نرخ جذب سربار، ثبت سربار و کسر یا اضافه جذب

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

# فهرست پرسش‌ها


۱ صفحه ۱۵۵ · پرسش — هزینه‌های سربار ..... ۷

۲ صفحه ۱۵۵ · پرسش — سربار متغیر ..... ۷

۳ صفحه ۱۵۵ · پرسش — ویژگی‌های سربار ثابت ..... ۷

۴ صفحه ۱۵۵ · پرسش — اثر سربار ثابت بر واحد ..... ۸

۵ صفحه ۱۵۵ · پرسش — تسهیم اولیه ..... ۸

۶ صفحه ۱۵۵ · پرسش — تسهیم ثانویه ..... ۸

۷ صفحه ۱۵۵ · پرسش — دوایر فعال ..... ۸

۸ صفحه ۱۵۵ · پرسش — هدف برآورد سربار ..... ۹

۹ صفحه ۱۵۵ · پرسش — عوامل برآورد سربار ..... ۹

۱۰ صفحه ۱۵۵ · پرسش — علت تسهیم اولیه ..... ۹

۱۱ صفحه ۱۵۵ · پرسش — علت تسهیم ثانویه ..... ۱۰

۱۲ صفحه ۱۵۵ · پرسش — زمان ساخت و سربار ثابت ..... ۱۰

۱۳ صفحه ۱۵۵ · پرسش — روش‌های نرخ جذب ..... ۱۰


ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۱۴ صفحه ۱۵۵ · پرسش — مناسب‌ترین مبنا ۱۰

۱۵ صفحه ۱۵۵ · پرسش — پنج هزینه با مبنا ۱۱

۱۶ صفحه ۱۵۵ · پرسش — جذب سربار ۱۱

۱۷ صفحه ۱۵۵ · پرسش — سربار ساخت جذب‌شده ۱۱

۱۸ صفحه ۱۵۵ · پرسش — طبقه‌بندی محل مصرف ۱۲

۱۹ صفحه ۱۵۵ · پرسش — علل کسر یا اضافه جذب ۱۲

۲۰ صفحه ۱۵۵ · پرسش — زمان کسر یا اضافه جذب ۱۲

۲۱ صفحه ۱۵۵ · پرسش — بستن حساب کسر یا اضافه ۱۲

۲۲ صفحه ۱۵۵ · پرسش — تغییر سربار ثابت ۱۳

۲۳ صفحه ۱۵۵ · پرسش — کسر یا اضافه صفر ۱۳

۲۴ صفحه ۱۵۵ · پرسش — مبنای اداری و بیکاری ۱۳

۲۵ صفحه ۱۵۵ · پرسش — کاهش تولید و بهای واحد ۱۳

۲۶ صفحه ۱۵۵ · چهارگزینه‌ای — هزینه استهلاک ساختمان ۱۴

۲۷ صفحه ۱۵۵ · چهارگزینه‌ای — حقوق مدیر تولید ۱۴

۲۸ صفحه ۱۵۶ · چهارگزینه‌ای — تعریف تسهیم اولیه ۱۴


ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۲۹ صفحه ۱۵۶ · چهارگزینه‌ای — تعریف تسهیم ثانویه ۱۴

۳۰ صفحه ۱۵۶ · چهارگزینه‌ای — مبنای ساعت کار مستقیم ۱۵

۳۱ صفحه ۱۵۶ · چهارگزینه‌ای — مبنای استهلاک ماشین ۱۵

۳۲ صفحه ۱۵۶ · چهارگزینه‌ای — بهای تمام‌شده ۲۰ واحد ۱۵

۳۳ صفحه ۱۵۶ · چهارگزینه‌ای — نرخ سربار ۱۶

۳۴ صفحه ۱۵۶ · چهارگزینه‌ای — آخرین مرحله تسهیم ۱۶

۳۵ صفحه ۱۵۶ · چهارگزینه‌ای — مبناهای تسهیم ۱۷

۳۶ صفحه ۱۵۷ · چهارگزینه‌ای — ثبت سربار جذب‌شده ۱۷

۳۷ صفحه ۱۵۷ · چهارگزینه‌ای — نرخ جذب سربار ۱۷

۳۸ صفحه ۱۵۷ · چهارگزینه‌ای — مبنای بیمه بیکاری و ... ۱۸

۳۹ صفحه ۱۵۷ · چهارگزینه‌ای — سربار جذب‌شده ۱۸

۴۰ صفحه ۱۵۷ · چهارگزینه‌ای — نرخ جذب دو دایره ۱۸

۴۱ صفحه ۱۵۷ · چهارگزینه‌ای — سربار جذب‌شده محصول ۱۹

۴۲ صفحه ۱۵۸ · چهارگزینه‌ای — کسر جذب سربار ۱۹

۴۳ صفحه ۱۵۸ · چهارگزینه‌ای — تعریف سربار جذب‌شده ۲۰


ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۴۴ صفحه ۱۵۸ · چهارگزینه‌ای — زمان محاسبه نرخ جذب ..... ۲۰

۴۵ صفحه ۱۵۸ · چهارگزینه‌ای — بستن سربار با مانده بستانکار ..... ۲۰

۴۶ صفحه ۱۵۸ · چهارگزینه‌ای — اضافه جذب سربار ..... ۲۰

۴۷ صفحه ۱۵۸ · چهارگزینه‌ای — سرشکن کسر یا اضافه ..... ۲۱

۴۸ صفحه ۱۵۸ · چهارگزینه‌ای — سربار جذب‌شده دو محصول ..... ۲۱

۴۹ صفحه ۱۵۹ · چهارگزینه‌ای — بهای تمام‌شده یک واحد ..... ۲۲

۵۰ صفحه ۱۵۹ · چهارگزینه‌ای — بهای تمام‌شده دو دایره ..... ۲۲

۵۱ صفحه ۱۵۹ · مسئله — مسئله 5-1 ..... ۲۲

۵۲ صفحه ۱۶۰ · مسئله — مسئله 5-2 ..... ۲۳

۵۳ صفحه ۱۶۰ · مسئله — مسئله 5-3 ..... ۲۴

۵۴ صفحه ۱۶۱ · مسئله — مسئله 5-4 ..... ۲۶

۵۵ صفحه ۱۶۱ · مسئله — مسئله 5-5 ..... ۲۸

۵۶ صفحه ۱۶۱ · مسئله — مسئله 5-6 ..... ۲۹

۵۷ صفحه ۱۶۲ · مسئله — مسئله 5-7 ..... ۳۰


ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱ـ هزینه‌های سربار را تعریف کنید و چهار مثال ارائه دهید.**

هزینه‌های سربار هزینه‌های غیرمستقیمی هستند که مستقیماً در ساخت محصول به مصرف نمی‌رسند و نمی‌توان آنها را به یک محصول، یک مرحله از تولید یا یک سفارش خاص ربط داد؛ همچنین بعضی هزینه‌های مستقیم که سرشکن‌کردن آنها به محصول معین مقرون به صرفه نیست. مثال‌ها:

1. هزینه بیمه‌های اجتماعی سهم کارفرما
2. هزینه استهلاک ماشین‌آلات کارخانه
3. هزینه استهلاک یا اجاره ساختمان کارخانه
4. هزینه برق مصرفی و برق صنعتی (همچنین چسب، میخ، نخ و پیچ و مهره به دلیل ناچیز بودن مبلغ)

۲ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۲ـ سربار متغیر را تعریف کنید و اثر سربار متغیر بر بهای تمام‌شده یک واحد محصول را توضیح دهید و دو مثال ارائه نمایید.**

سربار متغیر هزینه‌ای است که کل آن با تغییر حجم تولید (افزایش یا کاهش) تغییر می‌کند. اثر آن بر بهای تمام‌شده یک واحد: سهم هر واحد محصول از سربار متغیر در سطوح مختلف تولید تقریباً ثابت می‌ماند و با افزایش یا کاهش تولید، جمع هزینه متغیر به‌طور متناسب افزایش یا کاهش می‌یابد، ولی بهای هر واحد تغییر قابل‌توجهی نمی‌کند. مثال‌ها: هزینه سوخت و روشنایی، هزینه برق مصرفی و صنعتی، فوق‌العاده اضافه‌کاری.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۳ـ سربار ثابت دارای چه ویژگی‌های مشخصی است؟**

1. مبلغ کل آن با تغییر حجم تولید (افزایش یا کاهش) در دوره مالی تغییر نمی‌کند.
2. سهم هر واحد محصول از آن با تغییر حجم تولید تغییر می‌کند: با افزایش تولید، سهم هر واحد کم و با کاهش تولید زیاد می‌شود.
3. مانند هزینه استهلاک یا اجاره ساختمان کارخانه و حقوق سرپرستان و مدیران

۴ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۴ـ اثر سربار ثابت بر هر واحد محصول را با ارائه دو مثال شرح دهید.**

سربار ثابت در کل دوره تغییر نمی‌کند ولی سهم هر واحد محصول با تغییر تولید فرق می‌کند. مثال: استهلاک ساختمان 3,150,000 ریال؛ اگر تولید 63,000 واحد باشد سهم هر واحد 50 ریال (3,150,000 ÷ 63,000)؛ اگر تولید به 60,000 واحد کاهش یابد سهم هر واحد به 52/5 ریال افزایش می‌یابد؛ و اگر تولید 70,000 واحد شود سهم هر واحد به 45 ریال کاهش می‌یابد. نتیجه: با افزایش تولید بهای تمام‌شده هر واحد کم و با کاهش تولید زیاد می‌شود.

۵ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۵ـ تسهیم اولیه را تعریف کنید و زمان انجام آن را شرح دهید.**

تسهیم اولیه عبارت است از سرشکن‌کردن هزینه‌های غیرمستقیم به مراکز هزینه (دوایر تولیدی و دوایر پشتیبانی) بر اساس مبناهای مناسب. زمان انجام: در ابتدای دوره مالی با استفاده از هزینه‌های پیش‌بینی‌شده سربار، و در پایان دوره مالی با استفاده از هزینه‌های واقعی سربار.

۶ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۶ـ تسهیم ثانویه را تعریف کنید و زمان انجام آن را توضیح دهید.**

تسهیم ثانویه عبارت است از سرشکن‌کردن هزینه‌های دوایر پشتیبانی به دوایر تولیدی با انتخاب مبنای مناسب. این تسهیم بعد از تسهیم اولیه انجام می‌شود: در ابتدای دوره مالی با هزینه‌های پیش‌بینی‌شده و در پایان دوره با هزینه‌های واقعی.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۷ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۷ـ دوایر فعال در یک واحد تولیدی را نام ببرید و سه نمونه از هرکدام را به عنوان مثال بنویسید.**

**دوایر تولیدی:** دوایری که مستقیماً به تولید محصول اشتغال دارند؛ مانند ریسندگی، بافندگی، رنگرزی (کارخانه پارچه‌بافی) یا برش، جوشکاری، رنگ‌کاری.

**دوایر پشتیبانی (خدماتی):** دوایری که مستقیماً در تولید نقش ندارند و برای دوایر تولیدی و دیگر دوایر پشتیبانی خدمت می‌کنند؛ مانند کارگزینی، تعمیرات، رستوران و حسابداری.

۸ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۸ـ هدف از برآورد هزینه‌های سربار را توضیح دهید.**

1. محاسبه نرخ جذب سربار هر دایره تولیدی و استفاده از آن در طول دوره برای محاسبه سربار محصولات ساخته‌شده
2. نامعلوم‌بودن مبلغ واقعی بسیاری از هزینه‌ها (مانند برق و سوخت) تا پایان دوره مالی
3. تفاوت تولید واقعی با تولید برنامه‌ریزی‌شده که محاسبه دقیق سهم هر واحد را ناممکن می‌سازد
4. ایجاد انگیزه مقایسه در مدیران: مقایسه عملکرد واقعی با آنچه باید انجام می‌شد و شناخت نقاط ضعف

۹ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۹ـ هزینه‌های سربار با استفاده از کدام عوامل برآورد می‌شوند؟ آنها را نام ببرید.**

1. تجربیات سال قبل
2. تغییرات احتمالی در نرخ عوامل هزینه
3. تغییر در برنامه تولید (افزایش یا کاهش میزان تولید)

۱۰ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۰ـ تسهیم اولیه به چه علت انجام می‌شود و از نتایج به‌دست‌آمده در آن به چه منظور استفاده می‌شود؟**

هزینه‌های غیرمستقیم کارخانه مربوط به یک دایره معین یا مشترک بین همه دوایرند؛ چون تولید در دوایر انجام می‌شود، باید سهم هر مرکز هزینه از هر هزینه مشخص گردد. نتیجه (جمع هر ستون جدول) سهم هر دایره تولیدی و پشتیبانی از هزینه‌ها را نشان می‌دهد و در ابتدای دوره برای تسهیم ثانویه و محاسبه نرخ جذب سربار، و در پایان دوره برای تعیین سربار واقعی هر دایره و مقایسه آن با سربار پیش‌بینی‌شده (تجزیه و تحلیل انحرافات) به کار می‌رود.

۱۱ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۱ـ تسهیم ثانویه به چه علت انجام می‌شود و از نتایج این تسهیم به چه منظور استفاده می‌شود؟**

دوایر پشتیبانی محصولی تولید نمی‌کنند و فقط برای دوایر تولیدی خدمت می‌کنند و امکان بازیافت هزینه خود را ندارند؛ پس هزینه آنها باید به دوایر تولیدی سرشکن شود تا با افزودن به بهای تمام‌شده محصولات بازیافت گردد. از نتایج آن (سربار هر دایره تولیدی) برای محاسبه نرخ جذب سربار و مقایسه سربار واقعی با سربار جذب‌شده استفاده می‌شود.

۱۲ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۲ـ زمان ساخت محصول چه اثری بر هزینه‌های سربار ثابت خواهد داشت؟**

هزینه‌های ثابت با گذشت زمان (مثلاً هر ماه یا سال) ایجاد می‌شوند، نه به‌دلیل حجم تولید. هرچه زمان ساخت یک محصول (ساعت کار لازم) بیشتر باشد، سهم آن محصول از سربار ثابت بیشتر می‌شود و هرچه کمتر باشد، سهم آن کمتر می‌گردد؛ زیرا هزینه ثابت به‌ازای هر ساعت کار محاسبه و به محصول سرشکن می‌شود.

۱۳ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۳ـ نرخ جذب سربار به چند روش محاسبه می‌گردد؟ توضیح دهید.**

نرخ جذب سربار بر اساس مبناهای مختلف محاسبه می‌شود: درصدی از مواد اولیه مصرفی، درصدی از دستمزد مستقیم، درصدی از بهای اولیه، ساعت کار مستقیم، ساعت کار ماشین و تعداد تولید. فرمول کلی:

نرخ جذب سربار = سربار ساخت برآوردشده ÷ مبنای برآوردشده (مثلاً ساعت کار مستقیم)

۱۴ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۴ـ مناسب‌ترین مبنای محاسبه نرخ جذب سربار کدام است؟ شرح دهید.**

یکی از ساده‌ترین و مناسب‌ترین مبناها **ساعت کار مستقیم** است؛ زیرا هزینه‌های سربار هر دایره، سفارش، مرکز هزینه یا محصول معمولاً با ساعت کار مستقیم انجام‌شده ارتباط مستقیم دارند: هرچه ساعت کار بیشتر باشد انتظار می‌رود سربار هم بیشتر شود. اشکال آن این است که برای کار انجام‌شده با ماشین کاربرد ندارد و در این صورت نرخ جداگانه بر مبنای ساعت کار ماشین محاسبه می‌شود.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۱۵ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۵ـ پنج عنوان هزینه را با ارائه مبنای مناسب آنها نام ببرید.**

| عنوان هزینه | مبنای تسهیم |
|---|---|
| استهلاک ماشین‌آلات | ساعت کار ماشین / تعداد تولید / ارزش ماشین‌آلات |
| استهلاک یا اجاره ساختمان | مساحت زیربنا / ارزش ساختمان |
| بیمه‌های اجتماعی و بیمه بیکاری | حقوق و دستمزد کارکنان |
| هزینه‌های رفاهی کارگران | تعداد کارکنان (کارگران) |
| هزینه‌های اداری و تشکیلاتی | ساعت کار مستقیم |

۱۶ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۶ـ مفهوم جذب سربار چیست؟**

جذب سربار یعنی تخصیص سربار برآوردشده به محصولات یا سفارش‌هایی که در طول دوره ساخته می‌شوند، با استفاده از نرخ از پیش تعیین‌شده سربار (نرخ جذب).

۱۷ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۷ـ سربار ساخت جذب‌شده را تعریف کنید.**

سربار ساخت جذب‌شده مبلغی است که از حاصل‌ضرب مبنای واقعی هر محصول (مثلاً ساعت کار مستقیم واقعی) در نرخ جذب سربار (نرخ از پیش تعیین‌شده) به‌دست می‌آید و به بهای تمام‌شده محصول اضافه می‌گردد.

سربار ساخت جذب‌شده = نرخ جذب سربار × مبنای واقعی محصول

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۱۸ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۸ـ هزینه‌های غیرمستقیم به لحاظ محل مصرف به چند گروه طبقه‌بندی می‌شوند؟ آنها را نام ببرید.**

به **سه گروه**: سربار ساخت، سربار اداری و تشکیلاتی، و سربار توزیع و فروش. (سربار ساخت به کنترل کالای در جریان ساخت منظور می‌شود، ولی دو گروه دیگر هزینه‌های عملیاتی‌اند و در پایان دوره به خلاصه حساب سود و زیان منتقل می‌شوند.)

۱۹ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۱۹ـ علل کسر یا اضافه جذب سربار را شرح دهید و سه نمونه ارائه دهید.**

علت آن اختلاف سربار واقعی با سربار جذب‌شده است، چون نرخ جذب بر اساس برآورد ابتدای دوره محاسبه شده است. نمونه علل:

1. اختلاف مبلغ واقعی هزینه‌ها (مثل برق، سوخت و تعمیرات) با مبلغ برآوردشده
2. اختلاف مبنای واقعی (مثل ساعت کار مستقیم) با مبنای برآوردشده یا تولید واقعی با تولید پیش‌بینی‌شده
3. تغییر نرخ عوامل هزینه یا تغییر در برنامه تولید در طول دوره

۲۰ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۲۰ـ کسر یا اضافه جذب سربار چه زمانی به‌وجود می‌آید؟**

وقتی سربار ساخت واقعی با سربار ساخت جذب‌شده برابر نباشد؛ محاسبه آن در پایان هر ماه، سه ماه یا شش ماه ممکن است ولی در پایان دوره مالی الزامی است.

۲۱ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۲۱ـ حساب کسر یا اضافه جذب سربار با چند روش و به کدام حساب‌ها بسته می‌شود؟**

1. اگر مانده قابل‌ملاحظه نباشد: به حساب **بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته** بسته می‌شود (اضافه جذب: کسر یا اضافه جذب بدهکار و بهای تمام‌شده بستانکار؛ کسر جذب برعکس).
2. اگر مانده قابل‌ملاحظه باشد: به نسبت مانده حساب‌های **کنترل کالای در جریان ساخت، موجودی کالای ساخته‌شده و بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته** بین این سه حساب سرشکن می‌شود.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۲۲ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۲۲ـ آیا ممکن است سربار ثابت افزایش یا کاهش یابد؟ توضیح دهید.**

بله. سربار ثابت نسبت به تغییر حجم تولید ثابت است، ولی ممکن است به علت عواملی مثل تغییر نرخ عوامل هزینه (افزایش اجاره یا حقوق مدیران)، خرید ماشین‌آلات جدید و افزایش استهلاک، یا تغییر ظرفیت کارخانه تغییر کند؛ یعنی ثابت در یک «دامنه فعالیت» است.

۲۳ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۲۳ـ در چه شرایطی کسر یا اضافه جذب سربار صفر می‌باشد؟ شرح دهید.**

وقتی سربار ساخت واقعی دقیقاً با سربار ساخت جذب‌شده برابر باشد؛ یعنی هم هزینه‌های واقعی با برآوردی و هم مبنای واقعی با مبنای پیش‌بینی‌شده یکسان باشد (یا اختلاف‌ها یکدیگر را خنثی کنند). در این صورت مانده حساب کنترل سربار ساخت صفر است.

۲۴ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۲۴ـ مبنای تسهیم هزینه‌های اداری و تشکیلاتی و هزینه بیمه بیکاری را نام ببرید.**

مبنای تسهیم هزینه‌های اداری و تشکیلاتی: **ساعت کار مستقیم**؛ مبنای تسهیم هزینه بیمه بیکاری: **حقوق و دستمزد کارکنان** (دستمزد مستقیم).

۲۵ صفحه ۱۵۵ پرسش

**۲۵ـ اگر تولید کاهش یابد بهای تمام‌شده یک واحد محصول چه تغییری خواهد داشت؟ با ذکر یک مثال شرح دهید.**

با کاهش تولید، جمع سربار ثابت تغییر نمی‌کند ولی بین تعداد کمتری واحد تقسیم می‌شود؛ پس سهم هر واحد و در نتیجه بهای تمام‌شده هر واحد افزایش می‌یابد. مثال: استهلاک ساختمان 3,150,000 ریال؛ با تولید 63,000 واحد سهم هر واحد 50 ریال و با کاهش تولید به 60,000 واحد سهم هر واحد 52/5 ریال می‌شود.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۲۶ صفحه ۱۵۵ چهارگزینه‌ای

**۱ـ هزینه استهلاک ساختمان یک دایره تولیدی چگونه هزینه‌ای است؟**

**الف) متغیر مستقیم ب) ثابت غیرمستقیم ج) متغیر غیرمستقیم د) ثابت مستقیم**

پاسخ درست: **گزینه «ب»**

استهلاک ساختمان با تغییر حجم تولید تغییر نمی‌کند (ثابت) و مربوط به کل ساختمان کارخانه است (غیرمستقیم).

۲۷ صفحه ۱۵۵ چهارگزینه‌ای

**۲ـ هزینه حقوق مدیر تولید چگونه هزینه‌ای است؟**

**الف) متغیر غیرمستقیم ب) متغیر مستقیم ج) ثابت غیرمستقیم د) ثابت مستقیم**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

حقوق مدیر تولید با حجم تولید تغییر نمی‌کند (ثابت) و به یک محصول معین مربوط نیست (غیرمستقیم).

۲۸ صفحه ۱۵۶ چهارگزینه‌ای

**۳ـ تسهیم اولیه عبارت است از:**

**الف) سرشکن‌کردن هزینه‌های دوایر پشتیبانی به دوایر تولیدی**

**ب) تسهیم هزینه‌های مستقیم به دوایر تولیدی و دوایر پشتیبانی**

**ج) سرشکن‌کردن هزینه‌های دوایر تولیدی به دوایر پشتیبانی**

**د) تسهیم هزینه غیرمستقیم به دوایر تولیدی و دوایر پشتیبانی**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

پاسخ درست: **گزینه «د»**

تسهیم اولیه یعنی سرشکن‌کردن هزینه‌های غیرمستقیم به مراکز هزینه (دوایر تولیدی و پشتیبانی) بر اساس مبناهای مناسب.

۲۹ صفحه ۱۵۶ چهارگزینه‌ای

**۴ـ تسهیم ثانویه عبارت است از:**

**الف) سرشکن‌کردن هزینه‌های دوایر تولیدی به دوایر پشتیبانی**

**ب) سرشکن‌کردن هزینه‌های دوایر تولیدی به محصولات ساخته‌شده**

**ج) سرشکن‌کردن هزینه‌های دوایر پشتیبانی به دوایر تولیدی**

**د) سرشکن‌کردن هزینه‌های مستقیم دوایر پشتیبانی به دوایر تولیدی**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

تسهیم ثانویه، سرشکن‌کردن هزینه‌های دوایر پشتیبانی به دوایر تولیدی (و در روش یکطرفه به دوایر پشتیبانی بعدی) است.

۳۰ صفحه ۱۵۶ چهارگزینه‌ای

**۵ـ کدام یک از این هزینه‌ها بر اساس ساعت کار مستقیم، به عنوان مبنا قابل تسهیم می‌باشد؟**

**الف) هزینه بیمه‌های اجتماعی ب) هزینه رفاهی کارگران**

**ج) هزینه‌های اداری و عمومی د) هزینه استهلاک ماشین‌آلات**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

طبق جدول مبناها، هزینه‌های اداری و تشکیلاتی بر مبنای ساعت کار مستقیم تسهیم می‌شود؛ بیمه اجتماعی بر مبنای حقوق و دستمزد، رفاهی بر مبنای تعداد کارگران و استهلاک ماشین‌آلات بر مبنای ساعت کار ماشین/تعداد تولید/ارزش ماشین‌آلات.

۳۱ صفحه ۱۵۶ چهارگزینه‌ای

**۶ـ مهم‌ترین مبنای تسهیم هزینه استهلاک ماشین‌آلات کدام است؟**

**الف) مساحت اشغالی ماشین ب) تعداد تولید**

**ج) ساعت کار ماشین د) تعداد ماشین‌ها**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

مهم‌ترین مبنای تسهیم استهلاک ماشین‌آلات ساعت کار ماشین است (تعداد تولید و ارزش ماشین‌آلات مبناهای دیگرند).

۳۲ صفحه ۱۵۶ چهارگزینه‌ای

**۷ـ برای ساختن یک واحد محصول به ترتیب 9 کیلو مواد به نرخ 80 ریال، 3 ساعت کار مستقیم به نرخ 70 ریال و سربار ساخت به نرخ 40 ریال در ساعت به مصرف می‌رسد. بهای تمام‌شده 20 واحد از این محصول چند ریال می‌باشد؟**

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

**الف) 19,400 ریال ب) 23,400 ریال ج) 18,600 ریال د) 21,000 ریال**

پاسخ درست: **گزینه «د»**

مواد = 9 × 80 = 720

دستمزد = 3 × 70 = 210

سربار = 3 ساعت × 40 = 120

بهای یک واحد = 1,050 ← بهای 20 واحد = 20 × 1,050 = 21,000 ریال

۳۳ صفحه ۱۵۶ چهارگزینه‌ای

**۸ـ در یک کارخانه 40 نفر کارگر روزانه 8 ساعت و در طول سال 240 روز مشغول به کار می‌باشند. در صورتی که بدانیم در ابتدای دوره مالی هزینه‌های سربار مبلغ 13,824,000 ریال برآورد شده است، نرخ سربار کدام است؟**

**الف) 43,200 ریال ب) 1,440 ریال ج) 180 ریال د) 7,200 ریال**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

ساعت کار مستقیم = 40 × 8 × 240 = 76,800 ساعت

نرخ سربار = 13,824,000 ÷ 76,800 = 180 ریال در ساعت

۳۴ صفحه ۱۵۶ چهارگزینه‌ای

**۹ـ آخرین مرحله تسهیم هزینه‌ها کدام است؟**

**الف) تسهیم هزینه‌های دوایر پشتیبانی به دوایر تولیدی**

**ب) تسهیم هزینه‌های دوایر تولیدی به محصولات ساخته‌شده**

**ج) تسهیم هزینه‌های دوایر تولیدی به دوایر پشتیبانی**

**د) تسهیم هزینه‌های دوایر پشتیبانی به محصولات ساخته‌شده**

پاسخ درست: **گزینه «ب»**

آخرین مرحله، تسهیم نهایی است: تخصیص هزینه سربار دوایر تولیدی به محصولات با نرخ جذب سربار.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۳۵ صفحه ۱۵۶ چهارگزینه‌ای

**۱۰ـ بهترین مبنای تسهیم هزینه‌های رفاهی کارکنان، برق صنعتی، اداری و تشکیلاتی و برق مصرفی به ترتیب ارائه هزینه‌ها کدام گزینه است؟**

**الف) تعداد کارکنان، ساعت کار مستقیم، دستمزد مستقیم، مساحت زیربنا**

**ب) دستمزد مستقیم، تعداد ماشین‌ها، ساعت کار مستقیم، تعداد شعله‌ها**

**ج) ساعت کار مستقیم، تعداد تولید، دستمزد مستقیم، کنتور**

**د) تعداد کارکنان، ساعت کار ماشین، ساعت کار مستقیم، کنتور**

پاسخ درست: **گزینه «د»**

هزینه رفاهی: تعداد کارکنان؛ برق صنعتی: ساعت کار ماشین؛ اداری و تشکیلاتی: ساعت کار مستقیم؛ برق مصرفی: کنتور (یا برآورد فنی).

۳۶ صفحه ۱۵۷ چهارگزینه‌ای

**۱۱ـ به ازای سربار ساخت جذب‌شده کدام حساب بدهکار و کدام حساب بستانکار می‌شود؟**

**الف) کنترل کالای در جریان ساخت بدهکار و کسر یا اضافه جذب سربار بستانکار**

**ب) موجودی کالای ساخته‌شده بدهکار و کنترل سربار ساخت بستانکار**

**ج) کنترل کالای در جریان ساخت بدهکار و کنترل سربار ساخت بستانکار**

**د) حساب‌های مختلف بدهکار و حساب‌های پرداختنی بستانکار**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

ثبت سربار جذب‌شده: کنترل کالای در جریان ساخت بدهکار / کنترل سربار ساخت بستانکار.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳۷ صفحه ۱۵۷ چهارگزینه‌ای

**۱۲ـ سربار ساخت واقعی مبلغ 3,300,000 ریال و سربار ساخت برآوردشده مبلغ 3,000,000 ریال می‌باشد؛ ساعت کار مستقیم طی دوره مالی 75,000 ساعت پیش‌بینی شده است. نرخ جذب سربار کدام است؟**

**الف) 44% ب) 40 ریال ج) 44 ریال د) 40%**

پاسخ درست: **گزینه «ب»**

نرخ جذب بر اساس سربار برآوردشده و ساعت پیش‌بینی‌شده محاسبه می‌شود (نه سربار واقعی):

3,000,000 ÷ 75,000 = 40 ریال در ساعت کار مستقیم

۳۸ صفحه ۱۵۷ چهارگزینه‌ای

**۱۳ـ مهم‌ترین مبنا برای تسهیم هزینه‌های بیمه بیکاری، اجاره ساختمان، استهلاک ماشین‌آلات و اداری و تشکیلاتی به ترتیب ارائه هزینه‌ها کدام است؟**

**الف) ساعت کار مستقیم، مساحت زیربنا، ارزش ماشین‌آلات، ساعت کار مستقیم**

**ب) دستمزد مستقیم، مساحت زیربنا، تعداد تولید، ساعت کار مستقیم**

**ج) دستمزد مستقیم، ارزش ساختمان، ارزش ماشین‌آلات، ساعت کار مستقیم**

**د) دستمزد مستقیم، ارزش ساختمان، تعداد تولید، ساعت کار ماشین**

پاسخ درست: **گزینه «ب»**

بیمه بیکاری: حقوق و دستمزد؛ اجاره ساختمان: مساحت زیربنا؛ استهلاک ماشین‌آلات: تعداد تولید (یا ساعت کار ماشین/ارزش)؛ اداری و تشکیلاتی: ساعت کار مستقیم. فقط گزینه «ب» با این مبناها در جدول 2-5 سازگار است (مبنای اجاره ساختمان ارزش ساختمان نیست).

۳۹ صفحه ۱۵۷ چهارگزینه‌ای

**۱۴ـ در یک واحد تولیدی ساعت کار واقعی طی دوره 15,200 ساعت و ساعت کار پیش‌بینی‌شده 16,000 ساعت می‌باشد. سربار ساخت واقعی مبلغ 5,200,000 ریال و سربار ساخت پیش‌بینی‌شده مبلغ 4,800,000 ریال است. سربار ساخت جذب‌شده کدام است؟**

**الف) 4,940,000 ریال ب) 5,200,000 ریال**

**ج) 4,560,000 ریال د) 4,800,000 ریال**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

نرخ جذب = 4,800,000 ÷ 16,000 = 300 ریال در ساعت

سربار جذب‌شده = 300 × 15,200 (ساعت واقعی) = 4,560,000 ریال

**این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.**

irantooshe.ir

۴۰ صفحه ۱۵۷ چهارگزینه‌ای

**۱۵ـ یک واحد تولیدی دارای دو دایره تولیدی است. سربار ساخت واقعی به ترتیب 9,000,000 و 6,000,000 ریال و ساعت کار واقعی به ترتیب 36,000 و 25,000 ساعت می‌باشد. سربار ساخت برآوردشده به ترتیب**

**8,700,000 و 5,400,000 ریال و ساعت کار پیش‌بینی‌شده به ترتیب 30,000 و 25,000 ساعت می‌باشد.**
**نرخ جذب سربار برای دوایر (1) و (2) به ترتیب کدام است؟**
**الف) 250 و 240 ب) 290 و 216 ج) 250 و 216 د) 290 و 240**

پاسخ درست: **گزینه «ب»**

دایره 1: 8,700,000 ÷ 30,000 = 290 ریال

دایره 2: 5,400,000 ÷ 25,000 = 216 ریال

۴۱ صفحه ۱۵۷ چهارگزینه‌ای

**۱۶ـ با توجه به اطلاعات تست شماره (15) اگر در دایره اول و دوم برای ساخت محصولی مشخص به ترتیب 120 ساعت و 140 ساعت کار مستقیم واقعی انجام شده باشد، سربار ساخت جذب‌شده هر محصول به ترتیب کدام است؟**
**الف) 34,800 و 33,600 ب) 30,000 و 33,600**
**ج) 30,000 و 30,240 د) 34,800 و 30,240**

پاسخ درست: **گزینه «د»**

دایره 1: 120 × 290 = 34,800 ریال

دایره 2: 140 × 216 = 30,240 ریال

۴۲ صفحه ۱۵۸ چهارگزینه‌ای

**۱۷ـ با استفاده از اطلاعات مثال (14)، کسر یا اضافه سربار جذب‌شده کدام است؟**
**الف) 260,000 ریال کسر جذب ب) 640,000 ریال کسر جذب**
**ج) 400,000 ریال کسر جذب د) کسر یا اضافه جذب سربار صفر است.**

پاسخ درست: **گزینه «ب»**

سربار واقعی 5,200,000 و سربار جذب‌شده 4,560,000 (تست 14)

5,200,000 – 4,560,000 = 640,000 ریال؛ چون سربار واقعی بیشتر است، **کسر جذب** است.

(منظور از «مثال 14» همان تست شماره 14 است.)

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۴۳ صفحه ۱۵۸ چهارگزینه‌ای

**۱۸ـ تعریف سربار ساخت جذب‌شده کدام است؟**

**الف) مبلغی است که از حاصل‌ضرب نرخ جذب سربار در مبنای پیش‌بینی‌شده نرخ به دست می‌آید.**

**ب) مبلغی است که با توجه به هزینه‌های واقعی سربار جذب تولید می‌شود.**

**ج) مبلغی است که از حاصل‌ضرب نرخ جذب سربار در مبنای واقعی سربار به محصول اضافه می‌شود.**

**د) مبلغی است که در ابتدای دوره مالی به حساب کنترل کالای در جریان ساخت بدهکار می‌گردد.**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

سربار جذب‌شده = نرخ جذب سربار × مبنای واقعی محصول (مثلاً ساعت کار مستقیم واقعی).

۴۴ صفحه ۱۵۸ چهارگزینه‌ای

**۱۹ـ نرخ جذب سربار چه زمانی محاسبه می‌شود؟**

**الف) زمانی که محصول تکمیل می‌شود ب) زمان فروش محصول**

**ج) قبل از شروع دوره مالی د) پایان دوره مالی**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

نرخ جذب سربار (نرخ از پیش تعیین‌شده) در ابتدای دوره مالی و حتی قبل از شروع دوره بر اساس سربار برآوردشده محاسبه می‌شود.

۴۵ صفحه ۱۵۸ چهارگزینه‌ای

**۲۰ـ اگر در پایان دوره مالی حساب کنترل سربار ساخت دارای مانده بستانکار باشد، برای بستن آن چه حسابی بستانکار می‌شود؟**

**الف) کنترل کالای در جریان ساخت ب) خلاصه حساب سود و زیان**

**ج) حساب کسر یا اضافه جذب سربار د) حساب بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

برای بستن حساب کنترل سربار ساخت با مانده بستانکار، آن را بدهکار و «کسر یا اضافه جذب سربار» را بستانکار می‌کنیم.

۴۶ صفحه ۱۵۸ چهارگزینه‌ای

**۲۱ـ اضافه جذب سربار زمانی است که .....**

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

**الف) هزینه‌های واقعی سربار بیشتر از سربار ساخت جذب‌شده باشد.**

**ب) هزینه‌های متغیر سربار ساخت بیشتر از هزینه‌های ثابت سربار باشد.**

**ج) هزینه‌های واقعی سربار کمتر از سربار ساخت جذب‌شده باشد.**

**د) هزینه‌های متغیر سربار کمتر از هزینه‌های ثابت سربار باشد.**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

اضافه جذب سربار یعنی سربار جذب‌شده بیشتر از سربار واقعی باشد (مانده بستانکار).

۴۷ صفحه ۱۵۸ چهارگزینه‌ای

**۲۲ـ اگر مانده حساب کسر یا اضافه جذب سربار مبلغ قابل‌ملاحظه‌ای باشد، به چه نسبت بین حساب‌های کنترل کالای در جریان ساخت، موجودی کالای ساخته‌شده و بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته سرشکن می‌گردد؟**

**الف) به نسبت سربار ساخت واقعی ب) به نسبت مساوی**

**ج) به نسبت سربار ساخت جذب‌شده د) به نسبت مانده پایان دوره هرکدام**

پاسخ درست: **گزینه «د»**

مبلغ قابل‌ملاحظه متناسب با مانده پایان دوره حساب کنترل کالای در جریان ساخت، موجودی کالای ساخته‌شده و بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته بین این سه حساب سرشکن می‌شود.

۴۸ صفحه ۱۵۸ چهارگزینه‌ای

**۲۳ـ یک واحد تولیدی دارای دو دایره تولیدی 1 و 2 است. در ابتدای دوره برای دایره (1) مبلغ 2,100,000 و برای دایره (2) مبلغ 1,200,000 ریال سربار ساخت برآورد شده است. ساعت کار از پیش تعیین‌شده برای دایره (1) 30,000 ساعت و برای دایره (2) 20,000 ساعت می‌باشد. محصول الف در دایره (1) 8 ساعت و در دایره (2) 6 ساعت و محصول ب در دایره (1) 7 ساعت و در دایره (2) 4 ساعت کار داشته است. سربار ساخت جذب‌شده محصول الف و ب در این دو دایره چقدر است؟**

**الف) 980 و 660 ب) 1,050 و 600 ج) 920 و 730 د) 560 و 240**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

نرخ دایره 1 = 2,100,000 ÷ 30,000 = 70؛ نرخ دایره 2 = 1,200,000 ÷ 20,000 = 60

محصول الف: 8 × 70 + 6 × 60 = 560 + 360 = 920

محصول ب: 7 × 70 + 4 × 60 = 490 + 240 = 730

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۴۹ صفحه ۱۵۹ چهارگزینه‌ای

**۲۴ـ برای ساختن یک واحد محصول 14 کیلو ماده الف به مبلغ 560 ریال و 8 ساعت کار مستقیم به مبلغ 240 ریال و نرخ ساعتی جذب سربار 20 ریال می‌باشد. بهای تمام‌شده یک واحد محصول کدام است؟**

**الف) 90 ریال ب) 820 ریال ج) 230 ریال د) 960 ریال**

پاسخ درست: **گزینه «د»**

مواد = 560 (مبلغ کل مواد مصرفی) و دستمزد مستقیم = 240

سربار جذب‌شده = 8 ساعت × 20 = 160

بهای تمام‌شده = 560 + 240 + 160 = 960 ریال

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۵۰ صفحه ۱۵۹ چهارگزینه‌ای

**۲۵ـ برای ساختن یک واحد محصول 4 کیلو ماده اولیه الف و 5 کیلو ماده اولیه ب به مصرف می‌رسد. نرخ خرید یک کیلو ماده الف و ب به ترتیب 300 و 250 ریال است. ساعت کار مستقیم انجام‌شده در دایره تولیدی اول 3 ساعت به نرخ 140 ریال و در دایره دوم 2 ساعت به نرخ 180 ریال می‌باشد. نرخ جذب سربار دایره اول و دوم به ترتیب 80 و 50 ریال است. بهای تمام‌شده یک واحد محصول کدام است؟**

**الف) 3,360 ریال ب) 1,000 ریال ج) 3,570 ریال د) 1,210 ریال**

پاسخ درست: **گزینه «ج»**

مواد = 4 × 300 + 5 × 250 = 1,200 + 1,250 = 2,450

دستمزد = 3 × 140 + 2 × 180 = 420 + 360 = 780

سربار = 3 × 80 + 2 × 50 = 240 + 100 = 340

جمع = 2,450 + 780 + 340 = 3,570 ریال

۵۱ صفحه ۱۵۹ مسئله

**۱ـ۵ـ شرکت سهامی نور دارای دو دایره تولیدی الف و ب و دو دایره خدماتی 1 و 2 می‌باشد. در پایان دوره مالی هزینه‌های واقعی سربار شامل اقلام زیر است: هزینه اجاره ساختمان 450,000 ریال، هزینه‌های رفاهی کارگران 900,000 ریال، هزینه استهلاک ماشین‌آلات 2,400,000 ریال. سایر اطلاعات:**

**شرح: تولیدی الف / تولیدی ب / پشتیبانی (1) / پشتیبانی (2) ساعت کار ماشین: 5,400 / 1,800 / ـ / ـ**

**مساحت زیربنا: 120 / 90 / 60 / 30 متر تعداد کارگران: 120 / 60 / 40 / 20 نفر**

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

**مطلوبست: 1ـ تسهیم اولیه هزینه‌های واقعی سربار بین دوایر تولیدی و پشتیبانی با استفاده از جدول تسهیم اولیه و ذکر مبنای تسهیم 2ـ تسهیم ثانویه هزینه‌های دوایر پشتیبانی به دوایر تولیدی به روش یکطرفه (اولویت با دایره خدماتی است که هزینه بیشتری دارد). تذکر: مبنای تسهیم برای دایره پشتیبانی (1) تعداد کارگران و برای دایره پشتیبانی (2) مساحت زیربنا می‌باشد.**

**1ـ تسهیم اولیه:**

| عنوان هزینه | مبلغ | مبنای تسهیم | تولیدی الف | تولیدی ب | پشتیبانی 1 | پشتیبانی 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| اجاره ساختمان | 450,000 | مساحت زیربنا | 180,000 | 135,000 | 90,000 | 45,000 |
| رفاهی کارگران | 900,000 | تعداد کارگران | 450,000 | 225,000 | 150,000 | 75,000 |
| استهلاک ماشین‌آلات | 2,400,000 | ساعت کار ماشین | 1,800,000 | 600,000 | – | – |
| **جمع** | 3,750,000 | | 2,430,000 | 960,000 | 240,000 | 120,000 |

**2ـ تسهیم ثانویه:** دایره پشتیبانی (1) با هزینه 240,000 ریال از پشتیبانی (2) با 120,000 ریال بیشتر است؛ پس ابتدا هزینه پشتیبانی (1) بین الف، ب و پشتیبانی (2) و سپس هزینه پشتیبانی (2) (با سهم دریافتی) بین دو دایره تولیدی تسهیم می‌شود.

| شرح | تولیدی الف | تولیدی ب | پشتیبانی 1 | پشتیبانی 2 |
|---|---|---|---|---|
| هزینه از تسهیم اولیه | 2,430,000 | 960,000 | 240,000 | 120,000 |
| تسهیم هزینه پشتیبانی 1 (مبنا: تعداد کارگران؛ هزینه = 240,000) | 144,000 | 72,000 | (240,000) | 24,000 |
| تسهیم هزینه پشتیبانی 2 (مبنا: مساحت زیربنا؛ هزینه = 144,000) | 82,286 | 61,714 | – | (144,000) |
| **جمع هزینه سربار دوایر تولیدی** | 2,656,286 | 1,093,714 | – | – |

سربار دایره تولیدی الف = 2,656,286 ریال و دایره تولیدی ب = 1,093,714 ریال؛ جمع = 3,750,000 ریال که با جمع هزینه‌های تسهیم اولیه برابر است.

۵۲ صفحه ۱۶۰ مسئله

**۲ـ۵ـ شرکت تولیدی آبادگران دارای سه دایره تولیدی 1، 2 و 3 می‌باشد. دو دایره پشتیبانی الف و ب به دوایر تولیدی سرویس می‌دهند. در ابتدای دوره مالی هزینه‌های سربار ساخت به‌صورت زیر پیش‌بینی شده است:**

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

**هزینه استهلاک ساختمان 1,800,000 ریال، هزینه استهلاک ماشین‌آلات 1,500,000 ریال، هزینه بیمه حوادث ناشی از کار 1,200,000 ریال، هزینه‌های اداری 500,000 ریال. سایر اطلاعات:**

**شرح: تولیدی 1 / 2 / 3 / پشتیبانی الف / ب ساعت کار مستقیم: 20,000 / 12,000 / 8,000 / 5,000 / 5,000 ارزش ماشین‌آلات: 400,000 / 200,000 / ـ / ـ / ـ مساحت زیربنا: 160 / 120 / 80 / 20 / 20 تعداد کارگران: 70 / 50 / 10 / 5 / 5**

**مطلوبست: تسهیم اولیه هزینه‌های فوق به دوایر تولیدی و دوایر پشتیبانی با استفاده از جدول تسهیم اولیه**

| عنوان هزینه | مبلغ | مبنای تسهیم | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| استهلاک ساختمان | 1,800,000 | مساحت زیربنا | 720,000 | 540,000 | 360,000 | 90,000 | 90,000 |
| استهلاک ماشین‌آلات | 1,500,000 | ارزش ماشین‌آلات | 1,000,000 | 500,000 | ـ | ـ | ـ |
| بیمه حوادث ناشی از کار | 1,200,000 | تعداد کارگران | 600,001 | 428,571 | 85,714 | 42,857 | 42,857 |
| هزینه‌های اداری | 500,000 | ساعت کار مستقیم | 200,000 | 120,000 | 80,000 | 50,000 | 50,000 |
| **جمع** | 5,000,000 | | 2,520,001 | 1,588,571 | 525,714 | 182,857 | 182,857 |

مبنای تسهیم هر هزینه: استهلاک ساختمان بر اساس مساحت زیربنا، استهلاک ماشین‌آلات بر اساس ارزش ماشین‌آلات (دوایر پشتیبانی ماشین ندارند)، بیمه حوادث بر اساس تعداد کارگران و هزینه‌های اداری بر اساس ساعت کار مستقیم.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۵۳ صفحه ۱۶۰ مسئله

**۳ـ۵ـ شرکت سهامی چاوشی دارای سه دایره تولیدی 1، 2 و 3 می‌باشد و سه دایره پشتیبانی الف، ب و ج جهت ارائه خدمت به دوایر تولیدی مورد استفاده قرار می‌گیرد. هزینه‌های غیرمستقیم در ابتدای دوره مالی به‌صورت زیر پیش‌بینی شده است: هزینه برق مصرفی 750,000 ریال، هزینه برق صنعتی 625,000 ریال، هزینه‌های اداری و تشکیلاتی 1,500,000 ریال و هزینه استهلاک ماشین‌آلات 500,000 ریال. اطلاعات مربوط به تسهیم:**

**شرح: تولیدی 1 / 2 / 3 / پشتیبانی الف / ب / ج ساعت کار مستقیم: 30,000 / 30,000 / 40,000 / 5,000 / 12,000 / 3,000 مساحت زیربنا: 250 / 250 / 500 / 50 / 100 / 100 ساعت کار ماشین: 10,000 / 6,000 / 4,000 / 2,000 / ـ / 3,000 تعداد تولید: 750,000 / 150,000 / 100,000 / ـ / ـ / ـ**

**مطلوبست: 1ـ تسهیم اولیه هزینه‌های فوق بین دوایر تولیدی و دوایر پشتیبانی با استفاده از جدول تسهیم اولیه 2ـ تسهیم ثانویه هزینه‌های دوایر پشتیبانی به دوایر تولیدی بر اساس روش یکطرفه با استفاده از جدول تسهیم ثانویه (مبنای تسهیم هزینه‌های دوایر پشتیبانی ساعت کار مستقیم است) 3ـ محاسبه نرخ جذب سربار بر اساس ساعت کار ماشین برای هر یک از دوایر تولیدی به‌صورت جداگانه**

**1ـ تسهیم اولیه:** (مبنای برق مصرفی مساحت زیربنا، برق صنعتی ساعت کار ماشین، اداری ساعت کار مستقیم و استهلاک ماشین‌آلات تعداد تولید)

| عنوان هزینه | مبلغ | مبنای تسهیم | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب | پشتیبانی ج |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| برق مصرفی | 750,000 | مساحت زیربنا | 150,000 | 150,000 | 300,000 | 30,000 | 60,000 | 60,000 |
| برق صنعتی | 625,000 | ساعت کار ماشین | 250,000 | 150,000 | 100,000 | 50,000 | ـ | 75,000 |
| هزینه‌های اداری | 1,500,000 | ساعت کار مستقیم | 375,000 | 375,000 | 500,000 | 62,500 | 150,000 | 37,500 |
| استهلاک ماشین‌آلات | 500,000 | تعداد تولید | 375,000 | 75,000 | 50,000 | ـ | ـ | ـ |
| **جمع** | 3,375,000 | | 1,150,000 | 750,000 | 950,000 | 142,500 | 210,000 | 172,500 |

**2ـ تسهیم ثانویه:** اولویت تسهیم در مسئله مشخص نشده است؛ بر اساس قاعده کتاب، دایره‌ای که هزینه بیشتری دارد مستقل فرض می‌شود و ابتدا تسهیم می‌گردد: ترتیب پشتیبانی ب، پشتیبانی ج، پشتیبانی الف.

| شرح | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب | پشتیبانی ج |
|---|---|---|---|---|---|---|
| هزینه از تسهیم اولیه | 1,150,000 | 750,000 | 950,000 | 142,500 | 210,000 | 172,500 |
| تسهیم هزینه پشتیبانی ب (مبنا: ساعت کار مستقیم؛ هزینه = 210,000) | 58,333 | 58,333 | 77,779 | 9,722 | (210,000) | 5,833 |

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

| شرح | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب | پشتیبانی ج |
|---|---|---|---|---|---|---|
| تسهیم هزینه پشتیبانی ج (مبنا: ساعت کار مستقیم؛ هزینه = 178,333) | 50,952 | 50,952 | 67,937 | 8,492 | – | (178,333) |
| تسهیم هزینه پشتیبانی الف (مبنا: ساعت کار مستقیم؛ هزینه = 160,714) | 48,214 | 48,214 | 64,286 | (160,714) | – | – |
| **جمع هزینه سربار دوایر تولیدی** | 1,307,499 | 907,499 | 1,160,002 | – | – | – |

**3ـ نرخ جذب سربار بر مبنای ساعت کار ماشین:**

```
تولیدی 1: 1,307,499 ÷ 10,000 = 130.75 ریال در ساعت ماشین
تولیدی 2: 907,499 ÷ 6,000 = 151.25 ریال در ساعت ماشین
تولیدی 3: 1,160,002 ÷ 4,000 = 290 ریال در ساعت ماشین
```

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۵۴ صفحه ۱۶۱ مسئله

**۴ـ۵ـ شرکت تولیدی امکان دارای سه دایره تولیدی و سه دایره خدماتی است. در ابتدای دوره مالی هزینه‌های سربار ساخت برآورد شده است: 1ـ اجاره ساختمان 600,000؛ 2ـ بیمه‌های اجتماعی 800,000؛ 3ـ بیمه بیکاری 120,000؛ 4ـ بیمه حوادث 450,000؛ 5ـ بیمه ماشین‌آلات 180,000؛ 6ـ هزینه‌های اداری 1,000,000 ریال. اطلاعات مربوط به کارخانه:**

**شرح: تولیدی 1 / 2 / 3 / پشتیبانی الف / ب / ج تعداد کارگران: 40 / 50 / 60 / 15 / 5 / 10 ساعت کار مستقیم: 10,000 / 8,000 / 12,000 / 2,000 / 3,000 / 5,000 مساحت زیربنا: 80 / 50 / 40 / 25 / 20 / 25 ارزش ماشین‌آلات: 1,800,000 / 1,200,000 / 600,000 / ـ / ـ / ـ دستمزد مستقیم: 1,200,000 / 1,000,000 / 800,000 / 500,000 / 200,000 / 300,000**

**مطلوبست: 1ـ تسهیم اولیه هزینه‌های غیرمستقیم بین دوایر تولیدی و پشتیبانی با جدول تسهیم اولیه 2ـ تسهیم ثانویه به روش یکطرفه (تذکر اول: مبنای تسهیم برای دوایر پشتیبانی الف، ب و ج به ترتیب تعداد کارگران، دستمزد مستقیم و مساحت زیربناست؛ تذکر دوم: اولویت تسهیم به ترتیب با دوایر پشتیبانی الف،**

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

**ب و ج می‌باشد) 3ـ محاسبه نرخ جذب سربار برای هر یک از دوایر تولیدی به‌طور جداگانه بر مبنای ساعت کار ماشین (در صورت لزوم تا دو رقم اعشار)**

| عنوان هزینه | مبلغ | مبنای تسهیم | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب | پشتیبانی ج |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| اجاره ساختمان | 600,000 | مساحت زیربنا | 200,000 | 125,000 | 100,000 | 62,500 | 50,000 | 62,500 |
| بیمه‌های اجتماعی | 800,000 | دستمزد مستقیم | 240,000 | 200,000 | 160,000 | 100,000 | 40,000 | 60,000 |
| بیمه بیکاری | 120,000 | دستمزد مستقیم | 36,000 | 30,000 | 24,000 | 15,000 | 6,000 | 9,000 |
| بیمه حوادث | 450,000 | تعداد کارگران | 100,000 | 125,000 | 150,000 | 37,500 | 12,500 | 25,000 |
| بیمه ماشین‌آلات | 180,000 | ارزش ماشین‌آلات | 90,000 | 60,000 | 30,000 | – | – | – |
| هزینه‌های اداری | 1,000,000 | ساعت کار مستقیم | 250,000 | 200,000 | 300,000 | 50,000 | 75,000 | 125,000 |
| **جمع** | 3,150,000 | | 916,000 | 740,000 | 764,000 | 265,000 | 183,500 | 281,500 |

**2ـ تسهیم ثانویه (روش یکطرفه):**

| شرح | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب | پشتیبانی ج |
|---|---|---|---|---|---|---|
| هزینه از تسهیم اولیه | 916,000 | 740,000 | 764,000 | 265,000 | 183,500 | 281,500 |
| تسهیم هزینه پشتیبانی الف (مبنا: تعداد کارگران؛ هزینه = 265,000) | 64,242 | 80,303 | 96,364 | (265,000) | 8,030 | 16,061 |
| تسهیم هزینه پشتیبانی ب (مبنا: دستمزد مستقیم؛ هزینه = 191,530) | 69,647 | 58,039 | 46,432 | – | (191,530) | 17,412 |
| تسهیم هزینه پشتیبانی ج (مبنا: مساحت زیربنا؛ هزینه = 314,973) | 148,223 | 92,639 | 74,111 | – | – | (314,973) |

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

| شرح | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب | پشتیبانی ج |
|---|---|---|---|---|---|---|
| جمع هزینه سربار دوایر تولیدی | 1,198,112 | 970,981 | 980,907 | - | - | - |

**3ـ نرخ جذب سربار:** در اطلاعات مسئله ساعت کار ماشین دوایر تولیدی داده نشده است؛ بنابراین نزدیک‌ترین مبنای موجود، یعنی ساعت کار مستقیم، به‌کار رفت:

```
تولیدی 1: 1,198,112 ÷ 10,000 = 119.81 ریال در ساعت
تولیدی 2: 970,981 ÷ 8,000 = 121.37 ریال در ساعت
تولیدی 3: 980,907 ÷ 12,000 = 81.74 ریال در ساعت
```

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۵۵ صفحه ۱۶۱ مسئله

**۵ـ۵ـ شرکت تولیدی رودسر دارای سه دایره تولیدی 1، 2 و 3 و سه دایره پشتیبانی الف، ب و ج می‌باشد. هزینه‌های غیرمستقیم در ابتدای دوره مالی برآورد شده و هزینه‌های دوایر تولیدی و دوایر پشتیبانی پس از تسهیم اولیه به قرار زیر است:**

**(جدول هزینه‌ها و اطلاعات تسهیم این مسئله در متن کتاب ارائه‌شده موجود نیست.)**

اطلاعات عددی این مسئله (هزینه‌های هر دایره پس از تسهیم اولیه، درصدها یا مبناهای تسهیم ثانویه و سؤال‌های مطلوبست) در متن کتاب ارائه‌شده ناقص است و محاسبه عددی آن ممکن نبود. روش حل با داده‌های مسئله مشابه (5-6) این است:

1. هزینه هر دایره پشتیبانی را با توجه به اولویت‌های تسهیم (دایره‌ای که از دیگر دوایر پشتیبانی خدمت نمی‌گیرد، اول) به‌صورت یکطرفه بین دوایر تولیدی و دوایر پشتیبانی بعدی بر اساس مبنای تسهیم (درصد یا مقدار مبنا) سرشکن کنید؛ سهم دایره‌های قبلی کنار گذاشته و درصدهای باقی‌مانده به 100 رسانده می‌شود.
2. جمع هزینه هر دایره تولیدی بعد از تسهیم ثانویه را پیدا کنید و جمع آنها باید با جمع هزینه‌های تسهیم اولیه برابر باشد.
3. نرخ جذب سربار هر دایره تولیدی = سربار پس از تسهیم ثانویه ÷ مبنای برآوردشده (ساعت کار مستقیم یا ماشین).

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۵۶ صفحه ۱۶۱ مسئله

**۶ـ۵ـ شرکت سهامی پارس دارای سه دایره تولیدی برش‌کاری، پرس‌کاری و دایره تکمیل می‌باشد. سه دایره حسابداری، رستوران و تعمیر به دوایر تولیدی سرویس می‌دهند. در ابتدای دوره مالی هزینه‌های غیرمستقیم برآورد شده و پس از تسهیم اولیه سهم هزینه هر دایره به قرار زیر است: برش‌کاری 5,340,000؛ پرس‌کاری 3,800,000؛ تکمیل 3,120,000؛ حسابداری 2,400,000؛ رستوران 1,800,000؛ تعمیر 1,140,000 ریال.**

**1ـ هزینه‌های غیرمستقیم دوایر پشتیبانی با نرخ‌های زیر تسهیم می‌گردد (برش‌کاری / پرس‌کاری / تکمیل / حسابداری / رستوران / تعمیر): دایره حسابداری: 30% / 25% / 20% / ـ / 15% / 10% دایره رستوران: 35% / 25% / 25% / 10% / ـ / 5% دایره تعمیر: 30% / 25% / 20% / 15% / 10% / ـ 2ـ از خدمات متقابل دوایر پشتیبانی در تسهیم ثانویه به روش یکطرفه صرف‌نظر می‌گردد. 3ـ اولویت تسهیم به ترتیب با دوایر پشتیبانی حسابداری، رستوران و دایره تعمیر می‌باشد. 4ـ نرخ جذب سربار بر اساس ساعت کار ماشین سرشکن می‌گردد. 5ـ ساعت کار ماشین در دوایر تولیدی برش‌کاری، پرس‌کاری و تکمیل به ترتیب 30,000، 25,000 و 20,000 ساعت می‌باشد.**

**مطلوبست: 1ـ تسهیم ثانویه هزینه‌های دوایر پشتیبانی به دوایر تولیدی به روش یکطرفه 2ـ محاسبه نرخ جذب سربار دوایر تولیدی به‌صورت جداگانه بر مبنای ساعت کار ماشین**

درصدهای مسئله در متن کتاب به‌صورت ستونی آمده است؛ جدول بالا مطابق جمع 100% هر ردیف بازسازی شد. چون در روش یکطرفه دایره‌های سرویس‌گیرنده قبلی کنار گذاشته می‌شوند، درصدهای باقی‌مانده هر دایره به 100 رسانده شد (مثلاً رستوران: 35 + 25 + 25 + 5 = 90%).

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

| شرح | برش‌کاری | پرس‌کاری | تکمیل | حسابداری | رستوران | تعمیر |
|---|---|---|---|---|---|---|
| هزینه از تسهیم اولیه | 5,340,000 | 3,800,000 | 3,120,000 | 2,400,000 | 1,800,000 | 1,140,000 |
| تسهیم هزینه حسابداری (مبنا: درصد؛ هزینه = 2,400,000) | 720,000 | 600,000 | 480,000 | (2,400,000) | 360,000 | 240,000 |
| تسهیم هزینه رستوران (مبنا: درصد؛ هزینه = 2,160,000) | 840,000 | 600,000 | 600,000 | – | (2,160,000) | 120,000 |
| تسهیم هزینه تعمیر (مبنا: درصد؛ هزینه = 1,500,000) | 600,000 | 500,000 | 400,000 | – | – | (1,500,000) |
| **جمع هزینه سربار دوایر تولیدی** | 7,500,000 | 5,500,000 | 4,600,000 | – | – | – |

نرخ جذب برش‌کاری = 7,500,000 ÷ 30,000 = 250 ریال در ساعت ماشین
نرخ جذب پرس‌کاری = 5,500,000 ÷ 25,000 = 220 ریال در ساعت ماشین
نرخ جذب تکمیل = 4,600,000 ÷ 20,000 = 230 ریال در ساعت ماشین

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

۵۷ صفحه ۱۶۲ مسئله

**۷ـ۵ـ شرکت سهامی رازک دارای سه دایره تولیدی و سه دایره پشتیبانی است. در ابتدای دوره مالی هزینه‌های غیرمستقیم پیش‌بینی‌شده عبارت است از: 1ـ استهلاک ماشین‌آلات 1,000,000؛ 2ـ بیمه حوادث ناشی از کار 360,000؛ 3ـ بیمه‌های اجتماعی 600,000؛ 4ـ بیمه بیکاری 90,000؛ 5ـ بیمه ساختمان 480,000؛ 6ـ**

**استهلاک ساختمان 800,000؛ 7ـ سوخت و حرارت مرکزی 500,000؛ 8ـ هزینه‌های اداری 1,350,000 ریال.**

**اطلاعات جهت تسهیم:**

**شرح: دوایر تولیدی (1) / (2) / (3) / پشتیبانی الف / ب / ج مساحت زیربنا: 250 / 300 / 200 / 150 / 80 / 70 دستمزد مستقیم: 1,000,000 / 800,000 / 900,000 / 150,000 / 50,000 / 100,000 ساعت کار مستقیم: 18,000 / 8,000 / 12,000 / 4,000 / 2,000 / 1,000 تعداد کارگران: 50 / 60 / 40 / 15 / 5 / 10 ارزش ساختمان: 4,000,000 / 5,000,000 / 3,000,000 / 2,000,000 / 1,000,000 / 1,000,000 ارزش ماشین‌آلات: 5,000,000 / 2,000,000 / 3,000,000 / ـ / ـ / ـ**

**مطلوبست: 1ـ تسهیم اولیه با جدول تسهیم اولیه و ذکر مبنای تسهیم 2ـ تسهیم ثانویه به روش یکطرفه (الف: اولویت با دایره پشتیبانی است که از تسهیم اولیه هزینه بیشتری دارد؛ ب: مبنای تسهیم دوایر پشتیبانی ساعت کار مستقیم است) 3ـ محاسبه نرخ جذب سربار دوایر تولیدی (1)، (2) و (3) بر اساس ساعت کار مستقیم 4ـ اگر در پایان دوره ساعت کار مستقیم واقعی دوایر تولیدی به ترتیب 20,000، 7,000 و 12,000 ساعت باشد، سربار ساخت جذب‌شده هر دایره را محاسبه و ثبت کنید. هزینه‌های واقعی سربار: استهلاک ماشین‌آلات 1,300,000؛ بیمه حوادث 380,000؛ بیمه‌های اجتماعی 750,000؛ بیمه بیکاری 112,500؛ بیمه ساختمان 390,000؛ استهلاک ساختمان 800,000؛ سوخت و حرارت مرکزی 560,000؛ هزینه‌های اداری 1,180,000 ریال. 5ـ ثبت هزینه‌های غیرمستقیم واقعی در دفاتر 6ـ محاسبه کسر یا اضافه جذب سربار 7ـ بستن حساب کسر یا اضافه جذب سربار با فرض غیرقابل‌ملاحظه‌بودن مبلغ**

**1ـ تسهیم اولیه** (دوایر تولیدی (1) تا (3) همان دوایر الف تا ج تولیدی‌اند؛ بیمه و استهلاک ساختمان بر مبنای ارزش ساختمان):

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

| عنوان هزینه | مبلغ | مبنای تسهیم | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب | پشتیبانی ج |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| استهلاک ماشین‌آلات | 1,000,000 | ارزش ماشین‌آلات | 500,000 | 200,000 | 300,000 | – | – | – |
| بیمه حوادث ناشی از کار | 360,000 | تعداد کارگران | 100,000 | 120,000 | 80,000 | 30,000 | 10,000 | 20,000 |
| بیمه‌های اجتماعی | 600,000 | دستمزد مستقیم | 200,000 | 160,000 | 180,000 | 30,000 | 10,000 | 20,000 |
| بیمه بیکاری | 90,000 | دستمزد مستقیم | 30,000 | 24,000 | 27,000 | 4,500 | 1,500 | 3,000 |
| بیمه ساختمان | 480,000 | ارزش ساختمان | 120,000 | 150,000 | 90,000 | 60,000 | 30,000 | 30,000 |
| استهلاک ساختمان | 800,000 | ارزش ساختمان | 200,000 | 250,000 | 150,000 | 100,000 | 50,000 | 50,000 |
| سوخت و حرارت مرکزی | 500,000 | مساحت زیربنا | 119,048 | 142,857 | 95,238 | 71,429 | 38,095 | 33,333 |
| هزینه‌های اداری | 1,350,000 | ساعت کار مستقیم | 540,000 | 240,000 | 360,000 | 120,000 | 60,000 | 30,000 |
| **جمع** | 5,180,000 | | 1,809,048 | 1,286,857 | 1,282,238 | 415,929 | 199,595 | 186,333 |

**2ـ تسهیم ثانویه:** اولویت با دایره‌ای که هزینه اولیه بیشتری دارد: پشتیبانی الف، پشتیبانی ب، پشتیبانی ج.

| شرح | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب | پشتیبانی ج |
|---|---|---|---|---|---|---|
| هزینه از تسهیم اولیه | 1,809,048 | 1,286,857 | 1,282,238 | 415,929 | 199,595 | 186,333 |
| تسهیم هزینه پشتیبانی الف (مبنا: ساعت کار مستقیم؛ هزینه = 415,929) | 182,603 | 81,157 | 121,735 | (415,929) | 20,289 | 10,145 |

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

| شرح | تولیدی 1 | تولیدی 2 | تولیدی 3 | پشتیبانی الف | پشتیبانی ب | پشتیبانی ج |
|---|---|---|---|---|---|---|
| تسهیم هزینه پشتیبانی ب (مبنا: ساعت کار مستقیم؛ هزینه = 219,884) | 101,485 | 45,104 | 67,657 | – | (219,884) | 5,638 |
| تسهیم هزینه پشتیبانی ج (مبنا: ساعت کار مستقیم؛ هزینه = 202,116) | 95,739 | 42,551 | 63,826 | – | – | (202,116) |
| **جمع هزینه سربار دوایر تولیدی** | 2,188,875 | 1,455,669 | 1,535,456 | – | – | – |

**3ـ نرخ جذب سربار:**

```
تولیدی 1: 2,188,875 ÷ 18,000 = 121.60 ریال در ساعت کار مستقیم
تولیدی 2: 1,455,669 ÷ 8,000 = 181.96 ریال در ساعت کار مستقیم
تولیدی 3: 1,535,456 ÷ 12,000 = 127.95 ریال در ساعت کار مستقیم
```

**4ـ سربار جذب‌شده** (نرخ × ساعت واقعی):

```
تولیدی 1: 20,000 × 121.60 = 2,432,083 ریال
تولیدی 2: 7,000 × 181.96 = 1,273,710 ریال
تولیدی 3: 12,000 × 127.95 = 1,535,456 ریال
جمع سربار جذب‌شده = 5,241,249 ریال
```

| تاریخ | شرح حساب | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|---|
| | کنترل کالای در جریان ساخت | 5,241,249 | |
| | کنترل سربار ساخت | | 5,241,249 |

**5ـ ثبت هزینه‌های غیرمستقیم واقعی** (جمع = 5,472,500 ریال؛ در دفتر معین هر یک از اقلام هزینه جداگانه بدهکار می‌شود):

| تاریخ | شرح حساب | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|---|
| | کنترل سربار ساخت | 5,472,500 | |
| | استهلاک انباشته ماشین‌آلات | | 1,300,000 |
| | استهلاک انباشته ساختمان | | 800,000 |
| | حساب‌های پرداختنی / صندوق و بانک | | 3,372,500 |

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

**6ـ کسر یا اضافه جذب سربار** = سربار واقعی - سربار جذب‌شده = 5,472,500 - 5,241,249 = 231,251 ریال (کسر جذب).

**7ـ بستن حساب:**

| تاریخ | شرح حساب | بدهکار | بستانکار |
|---|---|---|---|
| | کسر یا اضافه جذب سربار | 231,251 | |
| | کنترل سربار ساخت | | 231,251 |
| | بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته | 231,251 | |
| | کسر یا اضافه جذب سربار | | 231,251 |

**این جواب ممکن است دقیق نباشد.**

**این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.**

irantooshe.ir