

ایران توشه

- دانلود نمونه سوالات امتحانی

- دانلود آزمون به گام

- دانلود آزمون گام به گام و حل مجموعه و نجاشی

- دانلود فیلم و مقاله آنلاین

- دانلور و مشاوره



IranTooshe.Ir



@irantoooshe



IranTooshe



بسم الله الرحمن الرحيم

حل المسائل حسابداری صنعتی

شاخه کار دانش

رشته مهارتی: حسابداری مالی

استاندارد مهارتی: وزارت کار و امور اجتماعی

ایران توپی

کد استاندارد: ۳/۲/۱۰/۱۰

توضیحاتی برای موفقیت

گردآورنده: مجتبی سعیدی

مشخصات گردآورنده:

نام: مجتبی سعیدی

استان همدان - شهرستان ملایر - منطقه جوکار - هنرستان تلاش

مدرک تحصیلی: کارشناسی ارشد رشته حسابداری بازگانی

شماره تماس: ۰۹۱۸۶۰۸۳۱۳۵

EMAIL: mojtaba_saidi۶۲@yahoo.com

ایران لوح

توشه‌ای برای موفقیت

پیشگفتار:

به نام خداوند حسابگر ، حسابدار آسمان و زمین ، خدائی که ذخیره ای برای مطالباتش ندارد، نه سهامی است و تضامنی ، هیچ شراکتی باکسی ندارد، تداومش فرضی نیست ، حسابداری تورمی ندارد چون در نظرش ارزشها یکسان است. خداوندی که دوست داشتنی و استهلاک ناپذیر است و دوستی با او با ارزش ترین دارائی نامشهود است و در پایان هیچ دوره ای مجبور به بستن او نخواهیم شد.

با توجه به این موضوع که کتاب حسابداری صنعتی جز کتابهای جدیدالتالیف رشته حسابداری شاخه کاردانش می باشد لذا ممکن همکاران گرامی و همچنین هنر جویان عزیز در حل برخی از مسائل با مشکلاتی مواجه باشند ازین رو حل المسائل این کتاب جهت استفاده هنرآموزان و هنرجویان رشته حسابداری تهیه شده است. با توجه به سنگین بودن مطالب این درس و نبود فرصت کافی برای حل تمامی مسائل در ساعات آموزشی این مجموعه می تواند کمک شایانی به هنرجویان درجهت فراغیری کامل مباحث این درس نماید. در آخر از همه دوستانی که این مجموعه را مورد استفاده قرار خواهند داد تشکر نموده و خرسند خواهیم شد که با پیشنهادات و نظرات مفید خود مارا در تکمیل نمودن و رفع مشکلات این مجموعه یاری نمائید.

ایران نویس

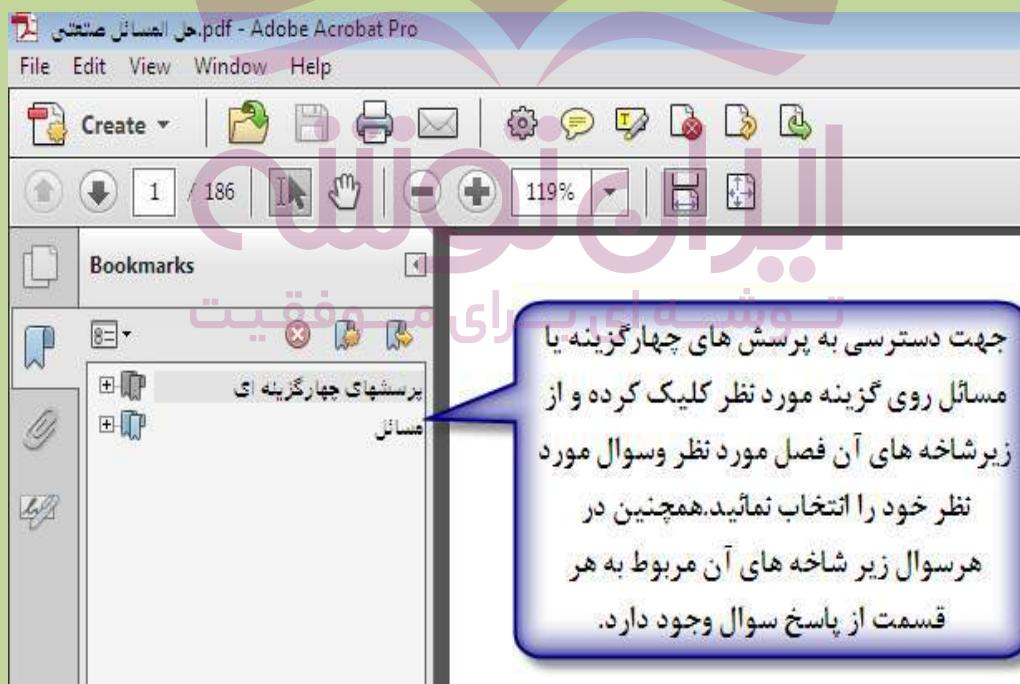
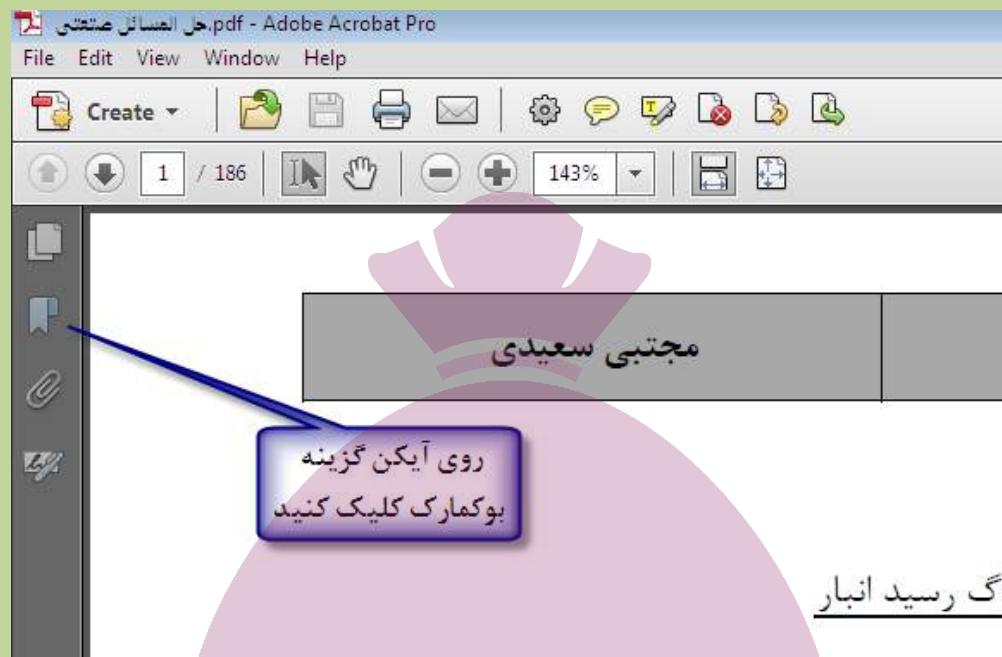
توشه ای برای موفقیت

مجتبی سعیدی

ملایر بهار

راهنمای استفاده از فایل pdf

جهت سهولت در استفاده از فایل موجود و دسترسی آسان به سوال مورد نظر همانند تصویر زیر عمل نمائید.



۲. اگر در یک کارخانه چند نوع محصول ساخته شود، با حساب کالای در جریان ساخت در دفتر کل و دفتر معین به چه صورت عمل می شود؟

الف) در دفتر معین برای تمام محصولات فقط یک حساب و در دفتر کل برای هر یک از محصولات حسابی جداگانه افتتاح می گردد.

ب) در دفتر معین برای هر محصول یک حساب و در دفتر کل برای تمام محصولات یک حساب افتتاح می گردد.

ج) در دفتر معین برای تمام محصولات یک حساب و در دفتر کل نیز برای محصولات یک حساب افتتاح می شود.

د) در دفتر معین برای هر یک از محصولات یک حساب و در دفتر کل نیز برای هر محصول حسابی جداگانه افتتاح می گردد.

۳. مهمترین وظیفه حسابداری صنعتی کدامیک از این موارد است.

الف) محاسبه هزینه جابه جایی یک مسافر در یک مؤسسه مسافربری.

ب) محاسبه هزینه خرید مواد اولیه همراه با تمام هزینه های مرتبط با خرید مواد.

ج) محاسبه بهای تمام شده کالاهای ساخته شده در یک واحد تولیدی.

د) محاسبه شهریه یک دانش آموز در طول یک دوره مالی در یک واحد آموزشی.

۴. کدامیک از عبارت های زیر صحیح است؟

الف) مانده حساب کنترل کالای در جریان ساخت در پایان دوره، بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره را نشان می دهد.

ب) حساب کنترل کالای در جریان ساخت به ازاء مواد اولیه مصرفی بدھکار می شود.

ج) حساب کنترل کالای در جریان ساخت به ازاء سربار ساخت بستانکار می شود.

د) حساب موجودی کالای ساخته شده به ازاء بهای تمام شده تولید بستانکار می شود.

۵. پس از ساخت و تکمیل کالا، بهای تمام شده کالای ساخته شده به کدام حساب انتقال می یابد؟

الف) به حساب کنترل کالای در جریان ساخت

ب) به حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته

ج) به حساب های صندوق، بانک یا حساب های پرداختنی

د) به حساب موجودی کالای ساخته شده.

۶. در یک واحد تولیدی مواد اولیه، دستمزد مستقیم و سربار ساخت به ترتیب مبلغ ۳,۲۶۰,۰۰۰ ریال و ۲,۸۲۰,۰۰۰ ریال و ۱,۴۱۰,۰۰۰ ریال است. موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره، مبلغ ۶۳۰,۰۰۰ ریال می باشد. بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره کدام است؟

- الف) ۷,۴۹۰,۰۰۰ ریال ب) ۲,۶۳۰,۰۰۰ ریال ج) ۲,۳۰,۰۰۰ ریال د) ۸۶۰,۰۰۰ / عربی

۷. حساب کنترل کالای در جریان ساخت و حساب موجودی کالای ساخته شده، به ترتیب در کدام گروه طبقه‌بندی می‌شود؟

- الف) هزینه‌دارایی ب) دارایی‌هزینه ج) دارایی‌هزینه

۸. در یک کارخانه دونوع محصول الف و ب تولید می‌شود. هزینه های انجام شده شامل مواد اولیه، دستمزد و سربار به ترتیب مبلغ ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال و ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال است. مواد اولیه ۳۵٪ دستمزد و ۳۵٪ سربار ساخت برای تولید محصول الف به مصرف رسیده است. در پایان دوره، موجودی کالای در جریان ساخت محصول ب مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. بهای تمام شده کالای ساخته شده محصول ب کدام است؟

- الف) ۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال ب) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال ج) ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال د) ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۹. با توجه به اطلاعات ارائه شده در تست شماره (۸)، چه اقلامی در حساب دفتر معین کالای الف بدھکار می‌شوند، به ترتیب مواد اولیه و دستمزد و سربار؟

- الف) ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال و ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۴۴۰,۰۰۰ ریال و ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال و ۸۴۰,۰۰۰ ریال و ۴۲۰,۰۰۰ ریال

- ج) ۲,۱۶۰,۰۰۰ ریال و ۱,۵۶۰,۰۰۰ ریال و ۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۷۰۰,۰۰۰ ریال و ۷۸۰,۰۰۰ ریال و ۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰. تسهیم هزینه‌ها به مراکز مختلف جزء وظایف کدام یک از رشته‌های حسابداری است؟

- الف) حسابداری مالی ب) حسابداری دولتی ج) حسابداری بهای تمام شده د) حسابداری مالیاتی

۱. هزینه های تبدیل عبارت است:

ب) مواد اولیه + دستمزد مستقیم

الف) بهای اولیه + سربار ساخت

د) دستمزد مستقیم + سربار ساخت

ج) مواد اولیه + سربار ساخت

به کلیه هزینه هایی که در جهت تغییر شکل مواد اولیه و تبدیل آن به کالای ساخته شده به مصرف می رستند ، اصطلاحا هزینه های تبدیل می گویند. بهای تبدیل شامل مجموع دستمزد مستقیم و سربار ساخت می باشد.

۲. بهای اولیه عبارت است:

ب) مواد اولیه + دستمزد مستقیم + سربار ساخت

الف) دستمزد مستقیم + سربار ساخت

د) مواد اولیه + سربار ساخت

ج) مواد اولیه + دستمزد مستقیم

به کلیه هزینه های مستقیمی که در تولید محصول به مصرف می رستند اصطلاحا بهای اولیه گفته می شود. بهای اولیه شامل مجموع مواد اولیه و دستمزد مستقیم و سایر هزینه های مستقیم می باشد.

۳. کدام یک از موارد زیر بهترین نمونه هزینه های متغیر است؟

د) هزینه نظافت کارگاه

ج) هزینه های مالی

ب) هزینه مواد مصرفی

الف) حقوق مدیرعامل

هزینه هائی که با تغییر حجم تولید و همسو با تغییر حجم تولید تغییر می کنند هزینه های متغیر گفته می شود. هزینه های مستقیم تولید (مواد و دستمزد) بهترین نمونه های هزینه های متغیر می باشند.

۴. هزینه ثابت یک واحد محصول با افزایش و کاهش تعداد تولید چه تغییری خواهد داشت؟

الف) کاهش یافته و ثابت می ماند

ب) افزایش یافته و ثابت می ماند

ج) کاهش یافته و افزایش می یابد

د) تغییر نمی کند

هزینه های ثابت به هزینه هائی گفته می شود که با تغییر حجم تولید در دامنه مربوط فعالیت مبلغ آنها تغییر نمی کند و ثابت باقی می ماند. بنابر این هزینه ثابت کل با تغییر حجم تولید تغییر نمی کند. اما هزینه ثابت یک واحد که از تقسیم هزینه ثابت کل بر حجم فعالیت بدست می آید رابطه عکس دارد به عبارت دیگر هزینه ثابت یک واحد با افزایش حجم تولید کاهش و با کاهش حجم تولید افزایش خواهد یافت.

۵. بادر نظر گرفتن اطلاعات ارائه شده، بهای تمام شده کالای آماده برای فروش چه مبلغی است؟

ب) بهای تمام شده کالای ساخته شده ۴,۲۰۰,۰۰۰

ب) بهای تمام شده کالای فروش رفته ۵,۸۰۰,۰۰۰

ب) بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره ۶۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال

الف) ۶,۴۰۰,۰۰۰ ریال

ب) بهای تمام شده کالای آماده برای فروش ۵,۸۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ = ۶,۴۰۰,۰۰۰

۶. بهای تمام شده مواد مصرفی طی دوره مالی مبلغ مالی ۱۰,۸۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. اگر موجودی مواد اولیه در پایان دوره، مبلغ ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر از موجودی مواد اول دوره باشد، طی دوره مالی چه مبلغ مواد اولیه خریداری شده است؟

د) ۸,۶۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۹,۷۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۹,۷۰۰,۰۰۰ ریال

الف) ۱۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال

X

?

?

↑

 $X + ۲,۲۰۰,۰۰۰$ $10,800,000$

موجودی مواد اول دوره

اضافه می شود: بهای تمام شده مواد خریداری شده

بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف

کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره

بهای تمام شده مواد مصرف شده

موجودی پایان دوره + مواد مصرف شده = مواد آماده برای مصرف

$$10,800,000 + X + ۲,۲۰۰,۰۰۰ = X + ۱۳,۰۰۰,۰۰۰$$

موجودی اول دوره - آماده برای مصرف = خریداری شده

$$X + ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ - X = ۱۳,۰۰۰,۰۰۰$$

۷در ترازنامه مؤسسات تولیدی موجودی های جنسی پایان دوره کدام است؟

الف) مواد، کالای در جریان ساخت و قیمت تمام شده کالای فروش رفته

ب) کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت و مواد اولیه

ج) مواد اولیه، مواد غیر مستقیم و کالای ساخته شده

د) مواد، کالای ساخته شده، قیمت تمام شده کالای فروش رفته

موجودی های مؤسسات تولیدی عبارتند از: موجودی مواد اولیه، موجودی کالای در جریان ساخت، موجودی کالای ساخته شده. که در بخش دارایی های جاری در ترازنامه نمایش داده می شوند.

۸. در یک کارخانه مواد مصرفی مبلغ ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال و دستمزد مستقیم ۵۰۰,۰۰۰ ریال و سربار ساخت مبلغ ۲۶۰,۰۰۰ ریال، موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره مبلغ ۴۶۰,۰۰۰ ریال و موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره مبلغ ۸۴۰,۰۰۰ ریال می باشد. بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره چه مبلغی می باشد؟

الف) ۱,۹۳۰,۰۰۰ ریال ب) ۱,۵۵۰,۰۰۰ ریال ج) ۳,۲۳۰,۰۰۰ ریال

کالای در جریان ساخت اول دوره

مواد مصرفی

دستمزد مستقیم

سربار ساخت

کسر می شود: کالای در جریان ساخت پایان دوره

بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره

۹. طی دوره مالی تعداد ۴,۲۰۰ واحد محصول به فروش رسیده است. اگر تعداد موجودی کالای ساخته شده اول دوره ۵۰۰ واحد و تعداد موجودی کالای ساخته شده پایان دوره ۳۰۰ واحد باشد، طی دوره چه تعداد محصول ساخته شده است؟

الف) ۴,۴۰۰ واحد ب) ۳,۴۰۰ واحد ج) ۴,۰۰۰ واحد

۵۰۰	تعداد ساخته شده اول دوره
؟	تعداد ساخته شده طی دوره
؟	تعداد اماده برای فروش
(۳۰۰)	تعداد پایان دوره
۴,۲۰۰	تعداد فروش رفته

$$\begin{aligned} 4,200 + 300 &= 4,500 \\ 4,500 - 500 &= 4,000 \end{aligned}$$

تعداد کالای اماده برای فروش
تعداد کالای ساخته شده طی دوره

۱۰. اگر تعداد تولید محصول کاهش یابد، چه اثری بر هزینه‌های ثابت و هزینه‌های متغیر یک واحد محصول خواهد داشت؟

الف) هزینه‌های متغیر کاهش یافته و هزینه‌های ثابت تغییر نخواهد کرد.

ب) هزینه‌های متغیر ثابت می‌ماند و هزینه‌های ثابت کاهش می‌یابد.

ج) هزینه‌های متغیر و هزینه‌های ثابت هردو افزایش می‌یابد.

د) هزینه‌های متغیر ثابت بوده و هزینه‌های ثابت افزایش می‌یابد.

هزینه‌های ثابت در سطح کل تولید ثابت هستند و در سطح یک واحد متغیر هستند و رابطه معکوس با حجم تولید دارند در نتیجه اگر تولید کاهش یابد هزینه ثابت یک واحد افزایش خواهد یافت

هزینه‌های متغیر در سطح کل متغیر هستند اما در سطح یک واحد ثابت می‌باشند درنتیجه اگر تولید کاهش یابد هزینه متغیر یک واحد هیچ تغییری نمی‌کند.

اینجوی
توشهای برای موفقیت

۱. در یک واحد تولیدی مواد اولیه حداقل در مدت ۱۸ روز وحداکثر در مدت ۳۰ روز تحویل انبار می گردد. مصرف روزانه مواد حداقل ۹۰ کیلو وحداکثر ۱۲۰ کیلو می باشد. باصرفه تین مقدار سفارش ۳,۰۰۰ کیلو می باشد. مقدار ۴,۹۸۰ کیلو مواد مربوط به کدام یک از عوامل زیر است؟

د) متوسط موجودی

ج) حداقل موجودی

ب) حد تجدید سفارش

$$30 \times 120 = 3600$$

حد تجدید سفارش

$$3600 - \left(\frac{90 + 120}{2} \times \frac{18 + 30}{2} \right) = 1,080$$

حداقل موجودی مواد

$$3600 + 3000 - (18 \times 90) = 4,980$$

حداکثر موجودی مواد

۲. در یک واحد تولیدی طی دوره مالی جاری مقدار مواد مصرف شده ۶۹,۳۰۰ کیلو می باشد. مواد اول دوره مقدار ۷,۰۰۰ کیلو و موجودی مواد پایان دوره مقدار ۸,۴۰۰ کیلو باشد. دوره گردش موجودی مواد چند روز است؟

د) ۴۳/۶ روز

ج) ۳۷/۵ روز

الف) ۲۰ روز

$$\frac{7,000 + 8,400}{2} = 7,700$$

متوسط موجودی

$$\frac{69,300}{7,700} = 9$$

دفعات گردش موجودی

$$\frac{360}{9} = 40$$

دوره گردش موجودی مواد

۳. حد تجدید سفارش عبارت از مقدار موادی است که :

الف) بیشتر از حد اکثر موجودی باشد

ب) کمتر از حداقل موجودی باشد

ج) بیشتر از حداقل موجودی باشد

د) مساوی با صرفه ترین مقدار سفارش است

حد تجدید سفارش عبارت از تعداد یا مقدار مواد بین حداقل و حد اکثر موجودی انبار می باشد. بنابراین بلا فاصله پس از رسیدن موجودی انبار به این تعداد ، باید نسبت به خرید مجدد مواد اقدام لازم به عمل آید ، تا اطمینان حاصل شود که مواد خریداری شده قبل از رسیدن موجودی انبه ار به میزان حداقل ، به انبار خواهد رسید. حد تجدید سفارش مستقیماً به دو عامل شامل ، حد اکثر مصرف روزانه مواد و حد اکثر مدت رسیدن مواد سفارش داده شده به انبار بستگی دارد.

$$\text{حد اکثر مدت وصول مواد} \times \text{حد اکثر مصرف روزانه} = \text{حد تجدید سفارش}$$

۴. باصرفه ترین مقدار سفارش به کدامیک از این عوامل بستگی ندارد؟

ب) مقدار مواد مورد نیاز سالانه

د) هزینه هر بار سفارش

باصرفه ترین مقدار سفارش عبارت است از تعداد یا مقدار موادی که حداقل هزینه های سالانه مربوط به موجودی ها را در بر داشته باشد. که از رابطه زیر بدست می آید.

$$\frac{\text{هزینه هر بار سفارش} \times 2 \times \text{مقدار واحدهای مورد نیاز سالانه}}{\text{بهای خرید هر واحد} \times \text{درصد هزینه نگهداری}} = \text{باصرفه ترین مقدار سفارش}$$

۵. کدامیک از این دو ایر مسئول نگهداری موجودی مواد می باشد؟

الف) دایره حسابداری مواد

ج) دایره خرید

وظیفه نگهداری مواد و سایر موجودی های جنسی، همچنین مسئولیت امور انبار به عهده انبار می باشد.

۶. حداقل موجودی انبار به کدامیک از عوامل زیر بستگی دارد؟

الف) متوسط مصرف روزانه

ج) حداقل مدت تحويل مواد

حداقل موجودی عبارت است از تعداد یا مقدار موادی که باید همواره در انبار موجود باشد و در صورت امکان و در شرایط عادی نباید موجودی انبار از آن مقدار کمتر شود. مقدار حداقل موجودی مواد به دو عامل متوسط مصرف روزانه و متوسط مدت وصول مواد به انبار بستگی دارد.

(متوسط مدت وصول مواد \times متوسط مصرف روزانه) – حد تجدید سفارش = حداقل موجودی مواد

۷. چنانچه در پایان دوره مالی، انبار کسری موجودی داشته باشد، معادل کسری موجودی چه حسابی بستانکار می شود؟

الف) حساب کسریا اضافات انبار

ج) حساب کنترل موجودی مواد

کسری واضافی موجودی انبار عبارت است از اختلاف بین موجودی واقعی انبار (انبار گردانی) با اسناد و مدارک موجود شامل کارت انبار و حساب موجودی ها در یک تاریخ معین.

بنابراین اگر موجودی واقعی مواد بیشتر از مانده کارت مواد باشد، اضافه موجودی انبار و اگر موجودی واقعی کمتر از مانده کارت مواد باشد، کسری موجودی خواهیم داشت.

اگر کسری یا اضافه موجودی انبار رقم قابل ملاحظه ای نباشد، در پایان دوره مالی کارت های انبار بطوری اصلاح می شود که مانده کارت های انبار با موجودی واقعی برابر گردد.

چنانچه کسری یا اضافی موجودی انبار رقم قابل ملاحظه ای باشد ثبت های زیر بابت اصلاح آن در دفاتر انجام خواهد شد

بستانکار	بدهکار	شـ رـ
***	***	کسریا اضافه موجودی انبار کنترل موجودی مواد ثبت بابت کسری موجودی انبار
***	***	کنترل موجودی مواد کسریا اضافه موجودی انبار ثبت بابت اضافی موجودی انبار

لازم به ذکر است که بایستی در پایان دوره مالی مانده حساب کسریا اضافه موجودی انبار بسته شود. برای این منظور روش های متفاوتی وجود دارد که یکی از این روش ها بستن مانده این حساب به حساب خلاصه سودوزیان می باشد.

۸. در یک واحد تولیدی برای ارزیابی موجودی مواد پایان دوره، روش اولین صادره از اولین وارد (FIFO) مورد استفاده قرار می - گیرد. آخرین خریدهای شرکت طی دوره مالی جاری عبارت است از:

تاریخ	تعداد	نرخ
۱۰/۱۱	۳۰ واحد	۴۸۰ ریال
۱۱/۵	۱۵۰ واحد	۵۲۰ ریال
۱۲/۱۰	۱۸۰ واحد	۵۱۰ ریال
۱۲/۲۵	۹۰ واحد	۵۰۰ ریال

در صورتی که طی دوره مالی تعداد ۳۱۰ واحد از مواد موجود در انبار به تولید صادر شده باشد، موجودی مواد پایان دوره به چه مبلغ در ترازنامه پایان دوره منعکس خواهد شد؟

$$\text{الف) } 71,600 \text{ ریال} \\ \text{ب) } 158,700 \text{ ریال} \\ \text{ج) } 70,500 \text{ ریال} \\ \text{د) } 157,600 \text{ ریال}$$

بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره

$$= 70,500 + (50 \times 500) = 70,500 + 25,000 = 95,500$$

۹. اگر نرخ مواد مصرفی طی دوره مالی سیر صعودی داشته و مدیران بنابراین دلایلی بخواهند سود کمتری نشان دهند، کدامیک از روش های ارزیابی را باید مورد استفاده قرار دهند؟

الف) میانگین موزون

ب) اولین صادره از اولین وارد

ج) میانگین ساده

د) اولین صادره از آخرین وارد

از آنجائیکه موجودی های پایان دوره رابطه مستقیم با سود دارند لذا در صورتیکه موجودی های پایان دوره به مبلغ کمتری گزارش شوند موجب خواهد شد که سود کمتری نیز گزارش شود. با توجه به اینکه طبق روش اولین صادره از آخرین وارد موجودی های پایان دوره از اولین ورودی های مواد می باشند لذا در صورتیکه قیمتها سیر صعودی داشته باشند موجودی های پایان دوره یا کمترین نرخ گزارش می شوند.

۱۰. اگر در یک واحد تولیدی، ابتدای دوره مالی هزینه های مربوط به تهیه مواد پیش‌بینی شد، به ازاء هر بار خرید، حساب کنترل موجودی مواد معادل چه مبلغ باید بدھکار شود؟

الف) معادل بهای خرید خالص مواد

ب) به مبلغ بهای خرید خالص به علاوه هزینه های پیش‌بینی شده تهیه مواد

ج) معادل مبلغ بهای تمام شده مواد خریداری شده

د) معادل مبلغ هزینه های پیش‌بینی شده تهیه مواد

بهای تمام شده مواد خریداری شده عبارت است از بهای خرید مواد به علاوه هزینه لازم و ضروری جهت تهیه و تحصیل مواد. از آنجا که در بسیاری از صنایع هزینه های تهیه و تحصیل مواد به صورت واقعی تازمان تحويل مواد به انبار مشخص نمی شود، لذا با استفاده از نرخ های از پیش تعیین شده این هزینه ها برآورد شده و به بهای مواد منظور می شود. بنابر این پس از هر بار خرید ثبت زیر دفاتر انجام می شود

بستانکار	بدھکار	شرح
***	***	کنترل موجودی مواد
**		صندوق/بانک/حساب یا استناد پرداختنی
*		پیش‌بینی هزینه های تهیه مواد
		ثبت بابت مواد خریداری شده

۱۱. چنانچه مبلغ دریافتی از فروشنده، بابت مواد برگشتی، کمتر از مبلغ گسر شده از حساب کنترل موجودی مواد باشد، اختلاف به کدام حساب بدھکار یا بستانکار می شود؟

الف) اصلاح حساب مواد بدھکار می شود.

ب) اصلاح حساب مواد بستانکار می شود.

ج) حساب کنترل کالای در جریان ساخت بدھکار می شود.

د) حساب کنترل کالای در جریان ساخت بستانکار می شود.

از آنجا که معمولاً بین نرخ مواد برگشتی به فروشنده (با استفاده از کارت) و نرخ خرید مواد از فروشنده اختلاف وجود دارد، برای ثبت مواد برگشتی به فروشنده این اختلاف به اصلاح حساب مواد بدھکار یا بستانکار می شود.

بستانکار	بدھکار	شرح
***	***	صندوق/حساب پرداختنی
***	***	اصلاح حساب مواد
		اصلاح حساب مواد
		کنترل موجودی مواد
		بابت مواد برگشتی به فروشنده

۱۲ در پایان دوره مالی مانده حساب پیش‌بینی هزینه های تهیه مواد، کمتراز مانده حساب کنترل هزینه های تهیه مواد است، برای بستن حساب پیش‌بینی هزینه‌های تهیه مواد کدام یک از ثبت‌های زیر انجام می‌شود؟

الف) حساب پیش‌بینی هزینه‌های تهیه مواد بدھکار و حساب کنترل کالای در جریان ساخت بستانکار می‌شود.

ب) حساب پیش‌بینی هزینه‌های تهیه مواد بدھکار و حساب تعديل هزینه‌های تهیه مواد بستانکار می‌شود.

ج) حساب کنترل کالای در جریان ساخت بدھکار و حساب پیش‌بینی هزینه‌های تهیه مواد بستانکار می‌شود.

د) حساب تعديل هزینه‌های تهیه مواد بدھکار و حساب پیش‌بینی هزینه‌های تهیه مواد بستانکار می‌شود.

در پایان دوره مالی باید حساب کنترل هزینه تهیه مواد و حساب پیش‌بینی هزینه های تهیه مواد بسته شوند. به این صورت که حساب پیش‌بینی هزینه های تهیه مواد که دارای مانده بستانکار است، بدھکار شده و حساب کنترل هزینه تهیه مواد که دارای مانده بدھکار است، بستانکار می‌شود. اگر اختلافی بین این دو حساب وجود داشته باشد، به حساب تعديل هزینه های تهیه مواد بدھکار یا بستانکار می‌شود. به عنوان مثال:

بستانکار	بدھکار	شرح
۱۲۰۰	۱۰۰۰ ۲۰۰	پیش‌بینی هزینه های تهیه مواد تعديل هزینه های تهیه مواد کنترل هزینه تهیه مواد بابت بستن هزینه های تهیه مواد
۱۵۰۰ ۵۰۰	۲۰۰۰	پیش‌بینی هزینه های تهیه مواد تعديل هزینه های تهیه مواد کنترل هزینه تهیه مواد بابت بستن هزینه های تهیه مواد

همانطور که ملاحظه می‌شود گزینه صحیح بین گزینه های داده شده وجود ندارد.

۱۳ در یک واحد تولیدی خرید مواد طی دوره مبلغ ۸,۴۰۰,۰۰۰ ریال - موجودی مواد اول دوره مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال - برگشت از خرید و تخفیفات نقدی خرید ۱۲۰,۰۰۰ ریال - تخفیفات نقدی خرید ۳۰,۰۰۰ ریال و موجودی مواد پایان دوره ۶۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. طی دوره چه مبلغ مواد به مصرف رسیده است؟

الف) ۷,۸۵۰,۰۰۰ ریال ب) ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال ج) ۹,۰۵۰,۰۰۰ ریال د) ۸,۸۵۰,۰۰۰ ریال

۸,۴۵۰,۰۰۰	۹,۰۵۰,۰۰۰	موجودی مواد اول دوره
۹,۶۵۰,۰۰۰	۹,۳۲,۰۰۰	خرید
(۶۰۰,۰۰۰)	۱۲۰,۰۰۰	کسر می‌شود: برگشت از خرید
۹,۰۵۰,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید
۸,۴۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	خرید خالص
۹,۰۵۰,۰۰۰		اضافه می‌شود: هزینه حمل خرید
۹,۰۵۰,۰۰۰		بهای تمام شده مواد خریداری شده
۹,۰۵۰,۰۰۰		بهای تمام شده مواد حاضر به مصرف
۹,۰۵۰,۰۰۰		کسر می‌شود: موجودی مواد پایان دوره
۹,۰۵۰,۰۰۰		بهای تمام شده مواد مصرف شده

۱۴. به ازاء برگشت مواد غیر مستقیم به انبار کدام حساب بدھکار می شود؟

ب) حساب کنترل موجودی مواد

الف) حساب کنترل کالای در جریان ساخت

د) حساب کنترل سربار ساخت

ج) اصلاح حساب مواد

بستانکار	بدھکار	شرح
***	***	کنترل موجودی مواد کنترل سربار ساخت بابت برگشت مواد غیر مستقیم به انبار

۱۵. در یک واحد تولیدی روزانه بین ۴,۵۰۰ کیلو و ۸,۵۰۰ کیلو مواد به مصرف می رسد. مواد بین ۲۴ تا ۱۶ روز به انبار کارخانه تحويل می شود. چند کیلو مواد به عنوان حداقل موجودی باید در انبار نگهداری شود؟

د) ۵,۸۰۰ کیلو

ج) ۶,۸۰۰ کیلو

ب) ۷۴,۰۰۰ کیلو

الف) ۱۳۲,۰۰۰ کیلو

$$(8,500 \times 24) - \left(\frac{4,500 + 8,500}{2} \times \frac{16 + 24}{2} \right) = 74,000$$

حداقل موجودی مواد

۱۶. کدامیک از عبارتهای زیر صحیح است؟

الف) در ارزیابی به روش اولین صادره از آخرين وارد نرخ مواد موجود در انبار با نرخ روز در بازار اختلاف دارد.

ب) در ارزیابی به روش اولین صادره از اولین وارد نرخ مواد صادره به تولید با نرخ مواد در بازار اختلاف دارد.

ج) در ارزیابی به روش اولین صادره از آخرين وارد نرخ مواد موجود در انبار به نرخ روز نزدیکتر است.

د) در ارزیابی به روش اولین صادره از اولین وارد نرخ مواد موجود در انبار با نرخ روز مواد در بازار اختلاف دارد.

۱۷. کدامیک از عبارتهای زیر صحیح است؟

الف) حد تجدید سفارش از حداقل موجودی انبار کمتر است.

ب) حد تجدید سفارش مستقیماً با حداقل مصرف روزانه و حداقل مدت دریافت مواد پستگی دارد.

ج) حد تجدید سفارش از حداقل موجودی انبار بیشتر است.

د) حد تجدید سفارش با حداقل مصرف روزانه و حداقل مدت دریافت مواد پستگی دارد.

۱۸. در یک واحد تولیدی تعداد مواد مورد نیاز سالانه ۸۰,۰۰۰ کیلو می باشد. هزینه هربار سفارش ۱۶,۰۰۰ ریال. هزینه نگهداری مواد ۵٪/وبهای خریدیک کیلو مواد ۸۰ ریال است. باصرفه ترین میزان سفارش کدام است؟

د) ۱۶,۰۰۰ کیلو

ج) ۸,۰۰۰ کیلو

ب) ۲,۵۶۰ کیلو

الف) ۸۰۰ کیلو

$$\sqrt{\frac{80,000 \times 2 \times 16,000}{5\% \times 80}} = 8,000$$

باصرفه ترین مقدار سفارش

۱۹. در یک واحد تولیدی تعداد مواد مورد نیاز سالانه ۴۰,۰۰۰ کیلو. بهای خرید یک کیلو ۴۰۰ ریال. هزینه نگهداری مواد ۲/۵٪ و هزینه هر بار سفارش ۲۰۰ ریال می باشد. باصرفه ترین میزان سفارش کدام است؟

الف) ۴۷,۰۰۰ کیلو ب) ۱۶,۰۰۰ کیلو ج) ۴,۰۰۰ کیلو د) ۳۲,۰۰۰ کیلو

$$\sqrt{\frac{40,000 \times 2 \times 2,000}{2/5\% \times 400}} = 4,000$$

باصرفه ترین مقدار سفارش

۲۰. در یک واحد تولیدی ارزیابی مواد موجود در انبار و قیمت گذاری مواد صادره به تولید به روشن اولین صادره از آخرین واردہ صورت می گیرد. طی دوره مالی جاری تعداد مواد خریداری شده در ۶ نوبت ۸,۰۰۰ واحد بوده است که عبارتنداز:

تاریخ	واحد	تعداد	نرخ	مبلغ
موجودی اول دوره	۵۰۰	۱,۰۰۰	۶۶	۳۳,۰۰۰
موجودی اول دوره	۵۰۰	۱,۰۰۰	۶۲	۳۱,۰۰۰
۱/۱۵ خرید	۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۷۰ ریال	۷۰,۰۰۰
۲/۱۵ خرید	۱,۰۰۰	۲,۰۰۰	۷۵ ریال	۱۵۰,۰۰۰
۳/۱۵ خرید	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۶۵ ریال	۹۷,۵۰۰
۴/۱۵ خرید	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۶۸ ریال	۶۸,۰۰۰
۵/۱۵ خرید	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۷۲ ریال	۱۰۸,۰۰۰
۶/۱۵ خرید	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۷۴ ریال	۷۴,۰۰۰
آمده برای مصرف	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰		۶۳۱,۵۰۰
نرخ میانگین				$\frac{631,500}{9,000} = 70/167$

lifo

از محل موجودی اول دوره

از محل موجودی اول دوره

از محل خرید ۱/۱۵

از محل خرید ۲/۱۵

بهای تمام شده موجودی پایان دوره

بهای تمام شده مواد مصرف شده

$$631,500 - 171,500 = 460,000$$

fifo

از محل خرید ۶/۱۵

از محل خرید ۵/۱۵

بهای تمام شده موجودی پایان دوره

بهای تمام شده مواد مصرف شده

$$631,500 - 182,000 = 449,500$$

میانگین موزون

بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره

$$2,500 \times 70/167 = 175,417$$

بهای تمام شده مواد مصرف شده

$$6,500 \times 70/167 = 456,083$$

موجودی مواد اول دوره مالی ۱,۰۰۰ واحد شامل ۵۰۰ واحد به نرخ ۶۶ ریال و ۵۰۰ واحد به نرخ ۶۲ ریال می باشد. طی دوره مالی ۶,۵۰۰ واحد مواد به تولید صادر شده است. موجودی مواد پایان دوره دارای چند نرخ است؟

الف) ۲ نرخ

ب) ۱ نرخ

ج) ۳ نرخ

۲۱. با توجه به اطلاعات ارائه شده در تست شماره (۲۰) بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره چه مبلغی می باشد؟

الف) ۱۸۲,۵۰۰ ریال

ب) ۱۸۲,۰۰۰ ریال

ج) ۱۷۱,۵۰۰ ریال

د) ۱۷۴,۰۰۰ ریال

۲۲. با توجه به اطلاعات ارائه شده در تست شماره (۸) در صورتیکه ارزیابی موجودی مواد پایان دوره به روش اولین صادره از آخرین وارد انجام شود و مواد صادره به تولید طی دوره مالی تعداد ۳۵۰ واحد باشد. موجودی مواد پایان دوره به چه مبلغ در ترازنامه گزارش می شود؟

الف) ۵۰,۸۰۰ ریال

از محل خرید ۱۰/۱

از محل خرید ۱۱/۵

بهای تمام شده موجودی پایان دوره

ب) ۱۷۹,۱۰۰ ریال

ج) ۵۰,۱۰۰ ریال

د) ۴۵۰,۰۰۰ ریال

بهای تمام شده موجودی پایان دوره lifo

$$30 \times 480 = 14,400$$

$$70 \times 520 = 36,400$$

$$\underline{50,800}$$

۲۳. با توجه به اطلاعات ارائه شده در تست شماره (۲۰) چنانچه جهت ارزیابی موجودی مواد پایان دوره و قیمت گذاری مواد صادره به تولید روش اولین صادره از اولین وارد بکار گرفته شود. بهای تمام شده مواد صادره به تولید چند ریال است؟

الف) ۴۶۰,۰۰۰ ریال

ب) ۴۴۹,۰۰۰ ریال

ج) ۴۵۷,۵۰۰ ریال

د) ۴۴۹,۵۰۰ ریال

۲۴. با مراجعه به اطلاعات ارائه شده در تست شماره (۲۰) دفعات گردش و دوره گردش مواد طی دوره به ترتیب کدام است. با توجه به اینکه طی دوره مالی ۴۰۰ واحد مواد در انبار از بین رفته و قابل مصرف نیست؟

الف) ۳/۳ دفعه و ۷۰ روز

دفعه و ۷۰ روز

ب) ۵/۲ دفعه و ۱۴۴ روز

ج) ۴/۲ دفعه و ۱۰۰ روز

د) ۳/۶ دفعه و ۱۰۰ روز

$$\text{متوسط موجودی مواد} = \frac{1,000 + 2,100}{2} = 1,550.$$

$$\text{دفعات گردش موجودی مواد} = \frac{6,500}{1,550} \approx 4/2$$

$$\text{دوره گردش موجودی} = \frac{360}{4/2} \approx 86$$

۲۵ در یک واحد تولیدی که از ماده الف جهت ساخت محصول استفاده می نماید. اطلاعات زیر در دست است :

تاریخ	شرح	تعداد	نرخ	مبلغ
	موجودی مواد اول دوره	۴۰۰ واحد	۱۵۰ ریال	۶۰,۰۰۰
۲/۸	خرید مواد	۶۰۰ واحد	۱۶۰ ریال	۹۶,۰۰۰
۳/۲۰	خرید مواد	۱,۰۰۰ واحد	۱۴۰ ریال	۱۴۰,۰۰۰
۴/۲۵	خرید مواد	۸۰۰ واحد	۱۴۵ ریال	۱۱۶,۰۰۰
۶/۶	خرید مواد	۱,۲۰۰ واحد	۱۵۵ ریال	۱۸۶,۰۰۰
	مواد آماده برای مصرف	۴,۰۰۰ واحد		<u>۵۹۸,۰۰۰ ریال</u>
	نرخ میانگین			$\frac{۵۹۸,۰۰۰}{۴,۰۰۰} \cong ۱۴۹$

تعداد موجودی مواد پایان دوره ۸۰۰ واحد و بهای تمام شده آن مبلغ ۱۱۹,۲۰۰ ریال ارزیابی شده است. ارزیابی موجودی مواد پایان دوره به کدام روش بوده است؟

الف) اولین صادره از اولین وارد

ج) میانگین موزون

بهای تمام شده ۸۰۰ واحد موجودی پایان دوره به روش fifo

بهای تمام شده ۸۰۰ واحد موجودی پایان دوره به روش lifo

بهای تمام شده ۸۰۰ واحد موجودی پایان دوره به روش میانگین موزون

$$800 \times 155 = 124,000$$

$$(400 \times 150) + (400 \times 160) = 124,000$$

$$800 \times 149 = 119,200$$

۲۶. با توجه به اطلاعات ارائه شده در تست شماره (۲۰) (در صورتیکه از روش میانگین موزون جهت ارزیابی موجودی مواد پایان دوره استفاده شده باشد) بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره به روش میانگین موزون چه مبلغ می باشد؟

الف) ۱۷۲,۵۰۰ ریال

ب) ۱۸۲,۰۰۰ ریال

ج) ۱۷۵,۴۱۷ ریال

تو شهای برای موفقیت

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ تست های فصل (۴)
-------------	-------------------------	----------------------

۱. مهم ترین هدف بکار گیری طرحهای تشویقی دستمزد کدام هدف است؟

الف) پرداخت پاداش در مقابل صرفه جویی در هزینه های تولید

ب) رسیدن به سطح استاندارد از طریق پرداخت دستمزد بیشتر

ج) کنترل بیشتر هزینه دستمزد با یکنواخت کردن هزینه یک واحد محصول

د) افزایش نرخ ساعتی دستمزد در برابر کاهش تولید هر نفر ساعت

اهداف طرح های تشویقی دستمزد :

۱- مدیران با اجرای طرح تشویقی انتظار دارند ، تولید افزایش یابدکه ، در نتیجه بهای تمام شده محصول به دلیل کاهش سهم هزینه های ثابت یک واحد محصول کاهش خواهد یافت.

۲- تشویق کارکنان به تولید بیشتر اگر چه موجب کاهش بهای تمام شده محصول است ، ولی درآمد آنان را افزایش خواهد یافت

۳- اعمال کنترل بیشتر بر هزینه حقوق و دستمزد با یکنواخت کردن هزینه های یک واحد محصول تکمیل شده از اهداف دیگر طرح های تشویقی است.

۲. کارگری که در روز جم عه کار کند و در هفته روز دیگر روز تعطیل ننماید و روز جمعه جزء اضافه کاری او نباشد دستمزد کار روز جمعه چند درصد روزهای عادی است؟

الف)٪ ۲۴ ب)٪ ۴۰ ج)٪ ۱۴ د)٪ ۱۰۰

روز جمعه روز تعطیل هفتگی کارگران ، با استفاده از مزد می باشد بنابراین کارگرانی که به هر دلیل روز جمعه کار کنند ، در مقابل عدم استفاده از تعطیل روز جمعه ۴۰٪ اضافه بر مزد دریافت خواهند نمود ، حتی در صورت تعطیل بودن یکی از روزهای هفته به جای روز جمعه.

۳. تعیین زمان استاندارد برای ساخت یک واحد محصول از وظایف کدام دایره است؟

الف) حسابداری حقوق و دستمزد ب) برنامه ریزی تولید ج) زمان سنجی د) کارگزینی

مهم ترین وظیفه دایره زمان سنجی ، برسی و محاسبه زمان استاندارد ساخت یک واحد محصول می باشد زمان استاندارد ساخت محصول با در نظر گرفتن امکانات و شرایط فیزیکی تعیین می گردد.

۴. اگر ساعت گردش کار یک کارگر نوبت کار صبح و شب باشد فوق العاده دستمزد او چند درصد بیشتر از کارگر غیر نوبت کار است؟

الف)٪ ۱۵ ب)٪ ۴۰ ج)٪ ۲۵ د)٪ ۱۰

طبق ماده ۵۵ قانون کار ، کارنوبتی عبارت از ، کاری که در طول ماه گردش داشته باشد ، به نحوی که نوبت ها در صبح یا عصر و یا شب واقع می شود به کارگری که به این صورت کار می کند ، نوبت کاری گفته می شود. اگر نوبت کاری در صبح و عصر واقع شود ۱۰٪ و اگر در صبح و عصر و شب واقع شود ۱۵٪ و اگر در صبح و شب واقع شود ۲۲/۵٪ علاوه بر دستمزد عادی به عنوان فوق العاده نوبت کاری به او تعلق می گیرد.

۵ کدامیک از این هزینه ها جزء کسور هزینه حقوق و دستمزد محسوب نمی شود؟

ب) حق بیمه های اجتماعی سهم کارفرما

الف) بدھی کارگر به صندوق اجرا

د) حق بیمه های اجتماعی سهم کارگر

ج) مساعده

زمان تهیه لیست حقوق و دستمزد ، با توجه به مصوبات قانونی(کسور قانونی) و همچنین براساس توافق به عمل آمده بین کارگرو کارفرما (کسور توافقی) از حقوق و دستمزد کارگران ، کسر می گردد.

کسور قانونی عبارتند از : مالیات بر حقوق و دستمزد ، حق بیمه های اجتماعی بیمه سهم کارگر ، و بدھی کارگران به صندوق اجرا (اجرائیات)

کسور توافقی عبارتند از : بدھی کارگر به شرکت تعاضی ، سهم کارگر بابت طرح بازنیستگی ، اقساط وام مسکن ، مساعده یا پیش پرداخت حقوق

۶. اگر مشتری قبول کند فوق العاده اضافه کاری را بپردازد، مبلغ فوق العاده اضافه کاری به کدام حساب بدھکار می شود؟

ب) کنترل کالای در جریان ساخت

الف) کنترل سربار ساخت

د) کنترل سربار توزیع و فروش

ج) کنترل سربار اداری و تشكیلاتی

مبلغی که بایت فوق العاده اضافه کاری به کارگران پرداخت می شود با در نظر گرفتن دلائل انجام اضافه کاری به یکی از حسابهای زیر بدھکار می شود :

کنترل کالای در جریان ساخت ، کنترل سربار ساخت ، کنترل سربار اداری ، کنترل سربار توزیع و فروش

اگر اضافه کاری به دلیل اضافه تولید باشد ، فوق العاده اضافه کاری به حساب کنترل سربار ساخت منظور می گردد

اگر اضافه کاری به علت عملیات غیر تولیدی باشد ، فوق العاده اضافه کاری بر حسب مورد به حساب کنترل سربار اداری یا کنترل سربار فروش منظور می گردد.

اگر قرار باشد فوق العاده اضافه کاری بوسیله مشتری پرداخت شود ، مبلغ آن به حساب کنترل کالای در جریان ساخت منظور می شود.

۷. جمع آوری اطلاعات مربوط به اوقات کار انجام شده به وسیله یک کارگر از وظایف کدام دایره است؟

د) برنامه ریزی تولید

ج) حضور و غیاب

ب) ثبت اوقات کار

الف) حسابداری بهای تمام شده

وظیفه اصلی دایره ثبت اوقات کار ، جمع آوری اطلاعات مربوط به اوقات کار انجام شده در مورد هریک از سفارشات ، مراحل تولید یا محصولات می باشد. اطلاعات مربوط به اوقات کار انجام شده با استفاده از دو کارت شامل ، کارت ساعت و کارت اوقات کار ، ثبت و نگهداری می شود.

۸. کدامیک از هزینه های زیر دستمزد مستقیم تلقی می شود؟

الف) دستمزد تعمیر کاران ماشین آلات کارخانه

ب) دستمزد سر پرستاران و مدیران تولید

ج) دستمزد کارگران خط تولید

دستمزد مستقیم عبارت است از: هزینه های کار انجام شده ای که مستقیماً جهت ساخت محصول پرداخت یا تعهد می شود. به عبارت دیگر دستمزد کارگرانی که مستقیماً در ساخت محصول اشتغال دارند، دستمزد مستقیم گویند.

۹. زمان مجاز (زمان استاندارد) برای ساختن یک واحد محصول دقیقه تعین شده و نرخ ساعتی دستمزد ۲,۴۰۰ ریال است. اگر کارگر در ساعت ۱۰ واحد محصول تولید کند. دستمزد استحقاقی وی با استفاده از طرح تشویقی پارچه کاری مستقیم چند ریال در هر ساعت باشد؟

د) ۳,۲۰۰ ریال

ج) ۲,۷۲۰ ریال

الف) ۳,۰۰۰ ریال

$$60 \div 8 = 7/5$$

$$2,400 \div 7/5 = 320$$

$$2400 + (2/5 \times 320) = 3,200$$

تعداد تولید در یک ساعت

دستمزد هر واحد محصول

دستمزد استحقاقی در هر ساعت

۱۰. در یک واحد تولیدی در ابتدای دوره مالی دستمزد مستقیم وغیر مستقیم به ترتیب مبلغ ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال بر آورده شده است. همچنین دستمزد ایام مرخصی مربوط به دستمزد مستقیم وغیر مستقیم به ترتیب مبلغ ۴۵,۰۰۰ ریال و ۴۲۵,۰۰۰ ریال و ۱۳۵,۰۰۰ ریال باشد. ذخیره دستمزد ایام مرخصی چه مبلغ بستانکار می شود؟

د) ۳۰,۹۵۰ ریال

ج) ۳۹,۰۵۰ ریال

ب) ۳۸۰,۰۰۰ ریال

الف) ۴۷۰,۰۰۰ ریال

$$425,000 \div 8,500,000 = 5\%$$

$$45,000 \div 1,500,000 = 3\%$$

$$700,000 \times 5\% = 35,000$$

$$135,000 \times 3\% = 4,050$$

$$35,000 + 4,050 = 39,050$$

۱۱. در یک واحد تولیدی طی تیر ماه سال جاری مبلغ ۲,۷۵۰,۰۰۰ ریال دستمزد مستقیم و مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ ریال دستمزد غیر مستقیم باید پرداخت شود. چه مبلغ باید به حساب هزینه بیمه های اجتماعی منظور گردد؟

د) ۷۴۰,۰۰۰ ریال

ج) ۲۵۹,۰۰۰ ریال

ب) ۹۹۹,۰۰۰ ریال

الف) ۸۵۱,۰۰۰ ریال

$$2,750,000 + 950,000 = 3,700,000$$

$$3,700,000 \times 20\% = 740,000$$

جمع هزینه حقوق و دستمزد

هزینه بیمه اجتماعی سهم کارفرما

۱۲. در یک واحد تولیدی در ابتدای دوره مالی برای دستمزد ایام مرخصی کارگران از سیستم ایجاد ذخیره استفاده می شود. هزینه دستمزد ایام مرخصی مربوط به دستمزد مستقیم به چه حسابی بدھکار می شود؟

ب) به حساب کنترل کالای در جریان ساخت

الف) به حساب کنترل کالای در جریان ساخت

د) به حساب کنترل سربار ساخت

ج) به حساب ذخیره دستمزد ایام مرخصی

در صورت استفاده از روش ذخیره بابت دستمزد ایام مرخصی ، هنگام تسهیم حقوق و دستمزد ، هزینه دستمزد ایام مرخصی کارکنانی که به صورت مستقیم یا غیر مستقیم در تولید کار می کنند ، به حساب کنترل سریار ساخت و کارکنانی که در قسمت های اداری و تشکیلاتی و یا در قسمت های توزیع و فروش کار می کنند ، به ترتیب به حساب کنترل سریار اداری و کنترل سریار فروش بدھکار می گردد ، و در مقابل حساب کنترل هزینه حقوق و دستمزد بستانکار می گردد.

۱۳. کدامیک از اقلام زیر نباید از حقوق و دستمزد کارگرکسر گردد؟

- الف) پیش پرداخت دستمزد
ج) مالیات حقوق و دستمزد
ب) حق بیمه های اجتماعی سهم کارگر
د) ذخیره دستمزد ایام مرخصی

۱۴. اگر کارگری در مدت ۴ هفته جمعاً ۱۹۲ ساعت کار کند. اضافه کاری او در یک هفته چند ساعت است؟

- الف) ۶ ساعت
ب) ۴ ساعت
ج) ۱۶ ساعت
د) صفر

$$192 - 176 = 16$$

$$16 \div 4 = 4$$

ساعت اضافه کاری در ماه

متوسط ساعت اضافه کاری در یک هفته

۱۵. کدامیک از عناوین زیر جزء کسور قانونی حقوق و دستمزد می باشد؟

- الف) اقساط وام مسکن
ب) مالیات بر حقوق و دستمزد

- ج) حق بیمه های اجتماعی سهم کار فرما

۱۶. دستمزد مستقیم عبارت است از :

الف) حقوق و دستمزد تمام کارگرانی که به نحوی در کارخانه کارمی کنند

ب) دستمزد کارگرانی که مستقیماً به ساخت محصول اشتغال داشته باشد

ج) دستمزد کارگران و سر کارگران و سرپرستاران تولید

د) دستمزد کارگران و تعمیر کاران ماشین آلات تولید

۱۷. کارگری در مدت دو هفته جمعاً ۱۰۰ ساعت کار کرده است و مبلغ ۱,۶۷۶,۸۰۰ ریال دریافت نموده. اگر ترخ ساعتی دستمزد او

۱۶,۰۰۰ ریال در ساعت باشد. فوق العاده اضافه کاری این کارگر در مدت یک هفته چند ریال است؟

- الف) ۷۶,۸۰۰ ریال
ب) ۱۲,۸۰۰ ریال
ج) ۶,۴۰۰ ریال
د) ۳۸,۴۰۰ ریال

$$100 - (44 \times 2) = 12$$

$$12 \times 16,000 \times 40\% = 76,800$$

$$76,800 \div 2 = 38,400$$

ساعت اضافه کاری دو هفته

فوق العاده اضافه کاری دو هفته

فوق العاده اضافه کاری یک هفته

۱۸. به ازای یک ساعت کار در شب چند درصد به عنوان فوق العاده اضافه کاری به کارگر تعلق می گیرد. با توجه به اینکه کارگر نوبت کار نباشد؟

- الف) ۴۰٪
ب) ۲۲/۵٪
ج) ۳۵٪
د) ۱۵٪

مطابق قانون کار، از ساعت ۶ بامداد تا ساعت ۲۲ شب کار روز و از ساعت ۶ بامداد روز بعد کار شب محسوب می شود. اگر قسمتی از کار در روز و قسمتی در شب انجام شود، کار مختلط محسوب می شود. و مطابق با قانون به آن قسمت از کار که در شب انجام می شود، $\frac{3}{5}\%$ اضافه بر مزد عادی تعلق می گیرد، مشروط بر آنکه کارگر نوبت کار نباشد.

۱۹ در یک واحد تولیدی جمع حقوق و دستمزد برای یک دوره مالی مبلغ ۱۴,۴۰۰,۰۰۰ ریال بر آورد شده است. در پایان دوره معادل حقوق و دستمزد دوماه به عنوان عیدی و پاداش باید به کارگران پرداخت شود. در صورتیکه حقوق و دستمزد سه ماهه اول دوره جمعاً مبلغ ۳,۸۱۰,۰۰۰ ریال باشد. چه مبلغ باید در پایان هر ماه به حساب ذخیره عیدی و پاداش منظور گردد. با توجه به اینکه نسبت عیدی و پاداش به جمع حقوق و دستمزد سالانه حدود ۱۷٪ است؟

د) ۲۱۵,۹۰۰ ریال

ج) ۲۰۴,۰۰۰ ریال

ب) ۴۰۷,۰۰۰ ریال

الف) ۶۴۷,۷۰۰ ریال

$$14,400,000 \times 17\% = 2,448,000$$

$$2,448,000 \div 12 = 204,000$$

۲۰. کارگری در مدت ۳۰ روز ۲۱ ساعت کار انجام داده است. اضافه کاری او در این مدت چند ساعت می باشد؟ با توجه به اینکه این کارگر در این مدت چهار روز جمعه تعطیل بوده است؟

د) ۴/۵ ساعت

ج) ۳۴ ساعت

ب) ۱۸ ساعت

الف) ۵/۵ ساعت

$$210 - 176 = 34$$

ساعت اضافه کاری

۲۱. کارگری در مدت یک هفته ۵۶ ساعت کار انجام داده است و ۱۶ ساعت از کار عادی او از ساعت ۲۲ تا ۶ صبح روز بعد بوده. اگر نرخ ساعتی دستمزد او ۴۰ هریال باشد. دستمزد استحقاقی وی چه مبلغ می باشد؟

د) ۳۱,۲۰۰ ریال

ج) ۳۴,۰۰۰ ریال

ب) ۳۳,۲۰۰ ریال

الف) ۳۴,۴۰۰ ریال

$$56 - 44 = 12$$

ساعت اضافه کاری در هفته

$$56 \times 500 = 28,000$$

دستمزد عادی ساعت کارکرد

$$12 \times 500 \times 40\% = 2,400$$

فوق العاده اضافه کاری

$$16 \times 500 \times 35\% = 2,800$$

فوق العاده شب کاری

$$28,000 + 2,400 + 2,800 = 33,200$$

دستمزد استحقاقی

۲۲. اگر کارگری روز جمعه کار کند و روز دیگری را به جای روز جمعه تعطیل نماید. چند درصد به عنوان فوق العاده به او تعلق می گیرد؟

د) ۳۵٪

ج) ۲۴۰٪

ب) ۱۴۰٪

الف) ۴۰٪

۲۳. در مهر ماه سال جاری در یک واحد تولیدی مبلغ ۴,۷۲۰,۰۰۰ ریال دستمزد غیر مستقیم کارخانه و مبلغ ۵۶۰,۰۰۰ ریال دستمزد در قسمت اداری و مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال دستمزد در قسمت توزیع و فروش پرداخت گردیده است. حق بیمه های اجتماعی سهم کارگر چه مبلغ می باشد؟

د) ۴۶۹,۰۰۰ ریال

ج) ۲۰۱,۰۰۰ ریال

ب) ۱,۳۴۰,۰۰۰ ریال

الف) ۱,۵۴۱,۰۰۰ ریال

$$4,720,000 + 560,000 + 40,000 = 6,700,000$$

مجموع حقوق و دستمزد

$$6,700,000 \times 7\% = 469,000$$

حق بیمه های اجتماعی سهم کارگر

۲۴. دایره زمان سنجی یک واحد تولیدی زمان استا ندارد برای ساختن یک واحد محصول را ۶ دقیقه تعیین نموده است. نرخ ساعتی دستمزد ۲,۳۰۰ ریال می باشد. دونفر کارگر اولی مدت ۸ ساعت ۸۸ واحد و دومی در مدت ۴ ساعت ۴۸ واحد محصول تولید نموده اند. دستمزد استحقاقی هر کدام در ساعت چند ریال است؟ با توجه به اینکه در این واحد تولیدی از طرح تشویقی پارچه کاری مستقیم استفاده می شود؟

$$\text{ب) } 2,300 \text{ ریال} - 2,760 \text{ ریال}$$

$$\text{د) } 2,530 \text{ ریال} - 2,530 \text{ ریال}$$

$$\text{الف) } 2,300 \text{ ریال} - 2,300 \text{ ریال}$$

$$\text{ج) } 2,530 \text{ ریال} - 2,760 \text{ ریال}$$

$$60 \div 6 = 10$$

$$2,300 \div 10 = 230$$

$$88 \div 8 = 11$$

$$2,300 + (1 \times 230) = 2,530$$

$$48 \div 4 = 12$$

$$2,300 + (2 \times 230) = 2,760$$

تعداد تولید استاندارد در یک ساعت

دستمزد استاندارد هر واحد محصول

تولید کار شماره یک در هر ساعت

دستمزد استحقاقی یک ساعت کارگر شماره یک

تولید کارگر شماره دو در هر ساعت

دستمزد استحقاقی یک ساعت کارگر شماره دو

۲۵. در یک واحد تولیدی کارگران به صورت نوبتی کار می کنند. یک کارگر با نرخ پایه دستمزدی معادل ۴۴۰ ریال در ساعت در مدت یک هفته ۴ ساعت به صورت نوبتی کار گرده در هفته مورد نظر نوبت کاری وی عصر و شب بوده است. دستمزد استحقاقی این کارگر در هفته مورد نظر چند ریال می باشد؟

$$\text{د) } 23,716 \text{ ریال}$$

$$\text{ج) } 22,264 \text{ ریال}$$

$$\text{ب) } 26,136 \text{ ریال}$$

$$\text{الف) } 21,296 \text{ ریال}$$

$$44 \times 440 = 19,360$$

$$19,360 \times 22/5 = 4,356$$

$$19,360 + 4,356 = 23,716$$

دستمزد عادی یک هفته

فوق العاده نوبت کاری یک هفته

دستمزد استحقاقی یک هفته

اینجو تو
تو شهای برای موفقیت

۱. هزینه استهلاک ساختمان یک دایره تولیدی چگونه هزینه ای است؟

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

هزینه استهلاک یا اجاره ساختمان را می توان به دو طریق تجزیه تحلیل کرد :

- ۱- این هزینه با تغییر حجم تولید (افزایش یا کاهش) تغییر نمی کند. بنابراین در گروه سربار ثابت طبقه بندی می شود.
- ۲- چون این هزینه مربوط به تمام ساختمان کارخانه است ، پس سربار غیر مستقیم دوایر محسوب می شود.

۲. هزینه حقوق مدیر تولید چگونه ارزیابی می شود؟

- الف) متغیر غیر مستقیم ب) ثابت غیرمستقیم ج) ثابت مستقیم د) ثابت غیرمستقیم

هزینه حقوق مدیر یک دایره تولید را نیز به دو طریق می توان تحلیل کرد :

- ۱- این هزینه با تغییر حجم تولید (افزایش یا کاهش) تغییر نمی کند. بنابراین در گروه سربار ثابت طبقه بندی می شود.
- ۲- چون این هزینه مربوط به یک دایره معین لذا سربار مستقیم آن دایره محسوب می شود.

۳. تسهیم اولیه عبارت است از :

- الف) سرشکن کردن هزینه های دوایر خدماتی به دوایر تولیدی ب) تسهیم هزینه های مستقیم به دوایر تولیدی و دوایر خدماتی

- ج) سرشکن کردن هزینه های دوایر تولیدی به دوایر خدماتی د) تسهیم هزینه های غیرمستقیم به دوایر تولیدی و دوایر خدماتی

تسهیم اولیه عبارتست از : سرشکن کردن هزینه های غیر مستقیم ، به مراکز هزینه ، اعم از دوایر تولیدی و دوایر خدماتی براساس مبنای مناسب .

۴. تسهیم ثانویه عبارت است از :

- الف) سرشکن کردن هزینه های دوایر تولیدی به دوایر خدماتی

- ب) سرشکن کردن هزینه های دوایر تولیدی به محصولات ساخته شده

- ج) سرشکن کردن هزینه های دوایر خدماتی به دوایر تولیدی

- د) سرشکن کردن هزینه های مستقیم دوایر خدماتی به دوایر تولیدی

تسهیم ثانویه عبارتست از : سرشکن کردن هزینه های دوایر خدماتی به دوایر تولیدی با انتخاب مبنای مناسب می باشد.

۵. کدامیک از این هزینه ها براساس ساعت کار مستقیم به عنوان مبنای تسهیم می باشد؟

- الف) هزینه های بیمه اجتماعی ب) هزینه رفاهی کارگران

- ج) هزینه های اداری و عمومی د) هزینه استهلاک ماشین آلات

مبنای مناسب جهت تسهیم هزینه بیمه های اجتماعی حقوق و دستمزد کارکنان ، هزینه رفاهی کارگران تعداد کارگران ، هزینه استهلاک ماشین آلات تعداد تولید - ساعات کار ماشین یا ارزش ماشین آلات و مبنای مناسب ب جهت تسهیم هزینه های اداری و عمومی ساعت کار مستقیم می باشد.

۶. مهمترین مبنای تسهیم هزینه استهلاک ماشین آلات کدام است؟
- الف) مساحت اشغالی ماشین ب) تعداد تولید ج) ساعت کار ماشین د) گزینه ب و ج
۷. برای ساختن یک واحد محصول به ترتیب ۹ کیلومواد به نرخ ۸۰ ریال - ۳ ساعت کار مستقیم به نرخ ۷۰ ریال و سربار ساخت به نرخ ۴۰ ریال در ساعت به مصرف می‌رسد. بهای تمام شده ۲۰ واحد از این محصول چند ریال می‌باشد؟
- الف) ۱۹,۴۰۰ ریال ب) ۲۳,۴۰۰ ریال ج) ۱۸,۶۰۰ ریال د) ۲۱,۰۰۰ ریال
- $$(9 \times 80) + (3 \times 70) = 1,050$$
- $$1,050 \times 20 = 21,000$$
- بهای تمام شده یک واحد محصول
بهای تمام شده ۲۰ واحد محصول
۸. در یک کارخانه ۴۰ نفر کارگر روزانه ۸ ساعت و در طول سال ۲۴۰ روز مشغول به کار می‌باشند. در صورتی که بدانیم در ابتدای دوره مالی هزینه های سربار مبلغ ۱۳,۸۲۴,۰۰۰ ریال برآورد شده است. نرخ جذب سربار کدام است؟
- الف) ۴۳,۲۰۰ ریال ب) ۱۴۴۰ ریال ج) ۱۸۰ ریال د) ۷,۲۰۰ ریال
- $$40 \times 8 \times 240 = 76,800$$
- $$\frac{13,824,000}{76,800} = 180$$
- ساعت کار مستقیم
ریال نرخ جذب سربار بر مبنای ساعت کار مستقیم
۹. آخرین مرحله تسهیم هزینه ها کدام است؟
- الف) تسهیم هزینه های دوایر خدماتی به دوایر تولیدی
ج) تسهیم هزینه های دوایر تولیدی به دوایر خدماتی
- هزینه های غیر مستقیم به صورت زیر تسهیم می‌گردند
- ۱ ابتدای هزینه های غیر مستقیم از طریق تسهیم اولیه بر اساس مبنای مناسب بین تمام مراکز هزینه اعم از خدماتی و تولیدی تسهیم می‌گردد تا سهم هر دایره از هزینه های غیر مستقیم مشخص شود.
- ۲ سپس هزینه های دوایر خدماتی براساس مبنای مناسب طبق یکی از روشهای تسهیم ثانویه بین دوایر تولیدی تسهیم می‌گردد تا ازین طریق هزینه های غیر مستقیم هر دایره تولیدی جهت برآورد سربار هر دایره تولیدی برای محاسبه نرخ جذب سربار مشخص شود.
۱۰. بهترین مبنای تسهیم هزینه های رفاهی کارکنان، برق صنعتی، اداری و تشكیلاتی و برق مصرفی به ترتیب ارائه هزینه کدام است؟
- الف) تعداد کارکنان - ساعت کار مستقیم - دستمزد مستقیم - مساحت زیربنای
ب) دستمزد مستقیم - تعداد ماشین ها - ساعت کار مستقیم - تعداد شعله ها
ج) ساعت کار مستقیم - تعداد تولید - دستمزد مستقیم - کنتور
د) تعداد کارکنان - ساعت کار ماشین - ساعت کار مستقیم - کنتور

۱۱. به ازاء سربار ساخت جذب شده کدام حساب بدھکار و کدام حساب بستانکار می شود؟
- الف) حساب کنترل کالای در جریان ساخت بدھکار و حساب کسر یا اضافه جذب سربار بستانکار
- ب) حساب موجودی کالای ساخته شده بدھکار و حساب کنترل سربار ساخت بستانکار
- ج) حساب کنترل کالای در جریان ساخت بدھکار و حساب کنترل سربار ساخت بستانکار
- د) حسابهای مختلف بدھکار و حساب پرداختی بستانکار

شرکت های تولیدی بر اسا س یکی از روش های یابی زیر ، مبلغ هزینه های تولید را به حساب کالای در جریان ساخت منظور می کنند

هزینه یابی استاندارد	هزینه یابی نرمال	هزینه یابی واقعی	روش هزینه یابی عوامل هزینه
مبلغ استاندارد مواد	مبلغ واقعی مواد مصرف شده	مبلغ واقعی مواد مصرف شده	مواد مستقیم
مبلغ استاندارد دستمزد	مبلغ واقعی دستمزد مستقیم	مبلغ واقعی دستمزد مستقیم	دستمزد مستقیم
سربار استاندارد	سربار ساخت جذب شده	مبلغ واقعی سربار ساخت	سربار ساخت

بابت ثبت هریک از هزینه های تولیدی (مواد مستقیم ، دستمزد مستقیم ، سربار ساخت) حساب کالای در جریان ساخت بدھکار و حساب هزینه تولیدی مورد نظر بستانکار خواهد شد.

۱۲. سربار ساخت واقعی مبلغ ۳,۳۰۰,۰۰۰ ریال و سربار ساخت برآورده شده مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. ساعت کار مستقیم طی دوره مالی ۷۵,۰۰۰ ساعت پیش بینی شده است. نرخ جذب سربار کدام است؟

الف) ۴۴٪

ب) ۴۰ ریال

ج) ۴۴ ریال

د) ۴۰٪

$$\frac{۳,۰۰۰,۰۰۰}{۷۵,۰۰۰} = ۴۰$$

نرخ جذب سربار بر مبنای ساعت کار مستقیم

۱۳. مهمترین مبنا برای تسهیم هزینه بیکاری و اجاره ساختمان و استهلاک ماشین آلات و ادری و تشکیلاتی به ترتیب ارائه هزینه ها کدام است؟

الف) ساعت کار مستقیم - مساحت زیربنا - ارزش ماشین آلات - ساعت کار مستقیم

ب) دستمزد مستقیم - مساحت زیر بنا - تعداد تولید - ساعت کار مستقیم

ج) دستمزد مستقیم - ارزش ساختمان - ارزش ماشین آلات - ساعت کار مستقیم

د) دستمزد مستقیم - ارزش ساختمان - تعداد تولید - ساعت کار ماشین

۱۴. دریک واحد تولیدی ساعت کار واقعی طی دوره ۱۵,۲۰۰ ساعت پیش بینی شده ۱۶,۰۰۰ ساعت می باشد. سربار ساخت واقعی مبلغ ۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال و سربار ساخت پیش بینی شده مبلغ ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال است. سربار ساخت جذب شده کدام است؟

الف) ۴,۹۴۰,۰۰۰ ریال

ب) ۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۴,۵۶۰,۰۰۰ ریال

د) ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال

$$\frac{4,800,000}{16,000} = 300$$

نرخ جذب سریار بر مبنای ساعت کار مستقیم

$$15,200 \times 300 = 4,560,000$$

سریار جذب شده بر مبنای ساعت کار مستقیم

۱۵. یک واحد تولیدی دارای دو دایره تولیدی می باشد. سریار ساخت واقعی به ترتیب ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ساعت کار واقعی به ترتیب ۳۶,۰۰۰ ساعت و ۲۵,۰۰۰ ساعت می باشد. سریار ساخت برآورده شده به ترتیب ۸,۷۰۰,۰۰۰ ریال و ۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال و ساعت کار پیش بینی شده به ترتیب ۳۰,۰۰۰ و ۲۵,۰۰۰ ساعت می باشد. نرخ جذب سریار به ترتیب کدام است؟

الف) ۲۵۰ ریال و ۲۴۰ ریال

ب) ۲۹۰ ریال و ۲۱۶ ریال

ج) ۲۵۰ ریال و ۲۱۶ ریال

$$\frac{8,700,000}{30,000} = 290$$

نرخ جذب سریار دایره ۱

$$\frac{5,400,000}{25,000} = 216$$

نرخ جذب سریار دایره ۲

۱۶. با توجه به اطلاعات تست شماره (۱۵) اگر در دایره اول و دوم برای ساخت محصولی مشخص به ترتیب ۱۲۰ ساعت و ۱۴۰ ساعت کار مستقیم واقعی انجام شده باشد. سریار ساخت جذب شده بر محصول به ترتیب کدام است؟

ب) ۳۰,۰۰۰ ریال و ۳۳,۶۰۰ ریال

د) ۳۴,۸۰۰ ریال و ۳۰,۲۴۰ ریال

الف) ۳۴,۸۰۰ ریال و ۳۳,۶۰۰ ریال

ج) ۳۰,۰۰۰ ریال و ۳۰,۲۴۰ ریال

سریار جذب شده محصول دایره ۱

سریار جذب شده محصول دایره ۲

سریار جذب شده محصول دایره ۱

سریار جذب شده محصول دایره ۲

۱۷. با استفاده از اطلاعات تست شماره (۱۴) کسر یا اضافه سریار جذب شده کدام است؟

الف) ۲۶۰,۰۰۰ ریال کسر جذب سریار

ب) ۶۴۰,۰۰۰ ریال کسر جذب سریار

ج) ۴۰۰,۰۰۰ ریال کسر جذب سریار

د) کسر یا اضافه جذب سریار صفر است.

کسر جذب سریار

$$4,560,000 - 5,200,000 = (640,000)$$

۱۸. تعریف سریار ساخت جذب شده کدام است؟

الف) مبلغی است که حاصل ضرب نرخ سریار در مبنای پیش بینی شده نرخ بدست می آید

ب) مبلغی است که با توجه به هزینه های واقعی سریار جذب تولید می شود

ج) مبلغی است که از حاصل ضرب نرخ جذب سریار در مبنای واقعی سریار به محصول اضافه می شود

د) مبلغی است که ابتدای دوره مالی به حساب کنترل کالای در جریان ساخت بدنه کار می گردد.

۱۹. نرخ جذب سربار چه زمان محاسبه می شود؟

- الف) زمانی که محصول تکمیل می شود
- ب) زمان فروش محصول
- ج) قبل از شروع دوره مالی
- د) پایان دوره مالی

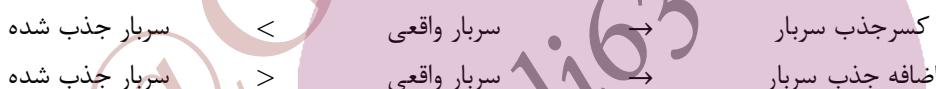
نرخ جذب سربار قبل از شروع دوره مالی با توجه به نتایج سال‌ها گذشته و با استفاده از تجربیات قبل محاسبه شده واژ ابتدا تا انتهای دوره مالی مورد استفاده قرار می گیرد.

۲۰. اگر در پایان دوره مالی حساب کنترل سربار ساخت دارای مانده بستانکار باشد برای بستن آن چه حسابی بستانکار می شود؟

- الف) حساب کنترل کالای در جریان ساخت
- ب) خلاصه حساب سودوزیان
- ج) حساب کسر یا اضافه جذب سربار
- د) حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته

هزینه های واقعی سربار در بدھکار حساب کنترل سربار ساخت ثبت می شوند و سربار ساخت جذب شده در بستانکار حساب سربار ساخت ثبت می شوند. در پایان دوره مالی در صورتیکه حساب کنترل سربار ساخت دارای مانده بدھکار باشد بیانگر کسر جذب سربار و در صورتیکه دارای مانده بستانکار باشد بیانگر اضافه جذب سربار خواهد بود. در هر حال مانده حساب کنترل سربار در پایان دوره مالی به حساب کسریا اضافه جذب سربار بسته خواهد شد.

با توجه به گفته های قبل کسر جذب سربار زمانی است که سربار جذب شده کمتر از سربار واقعی باشد و اضافه جذب سربار زمانی است که سربار جذب شده بیشتر از سربار واقعی باشد



۲۱. اضافه جذب سربار زمانی است که :

- الف) هزینه های واقعی سربار بیشتر از سربار ساخت جذب شده باشد.
- ب) هزینه های متغیر سربار ساخت بیشتر از هزینه های ثابت سربار باشد.
- ج) هزینه های واقعی سربار کمتر از سربار ساخت جذب شده باشد.
- د) هزینه های متغیر سربار کمتر از هزینه های ثابت سربار باشد.

۲۲. اگر مانده حساب کسر یا اضافه جذب سربار مبلغ قابل ملاحظه ای باشد به چه نسبت بین حسابهای کنترل کالای در جریان ساخت حساب موجودی کالای ساخته شده و بهای تمام شده کالای فروش رفته سرشکن می گردد.

- الف) به نسبت سربار ساخت واقعی
- ب) به نسبت مساوی
- ج) به نسبت سربار ساخت جذب شده
- د) به نسبت مانده پایان دوره هر کدام

مانده حساب کسریا اضافه جذب سربار اگر رقم قابل ملاحظه ای نباشد در پایان دوره مالی به حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته بسته می شود. در صورتیکه مانده این حساب رقم قابل ملاحظه ای باشد باید این مبلغ متناسب با مانده حساب کالای در جریان ساخت پایان دوره، موجودی کالای ساخته شده پایان دوره و بهای تمام شده کالای فروش رفته سرشکن بین آنها سرشکن شود.

۲۳. یک واحد تولیدی دارای دو دایره تولیدی ۱ و ۲ می باشد. در ابتدای دوره مالی برای دایره تولیدی ۱) مبلغ ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال و برای دایره تولیدی ۲) مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال سربار ساخت برآورده است ساعات کار مستقیم برآورده شده برای دایره ۱) ۳۰,۰۰۰ ساعت و برای دایره ۲) ۲۰,۰۰۰ ساعت می باشد. در این کارخانه دونوع محصول الف و ب ساخته می شود. ساعت کار انجام شده برای محصول الف در دایره ۱) ۸ ساعت و در دایره تولیدی ۲) ۶ ساعت و ساعت کار انجام شده برای محصول ب در دایره تولیدی ۱) ۷ ساعت و در دایره تولیدی ۲) ۴ ساعت می باشد. سربار ساخت جذب شده محصول الف و محصول ب در این دو دایره چقدر است؟

$$\text{ب) } ۱۰۵۰ \text{ ریال و } ۰۰۶۰ \text{ ریال}$$

$$\text{د) } ۰۶۵\text{ ریال و } ۰۴۲\text{ ریال}$$

$$\text{الف) } ۹۸۰ \text{ ریال و } ۶۰۰ \text{ ریال}$$

$$\text{ج) } ۷۳۰ \text{ ریال و } ۹۲۰ \text{ ریال}$$

$$\frac{۲,۱۰۰,۰۰۰}{۳۰,۰۰۰} = ۷۰$$

نرخ جذب سربار دایره ۱)

$$\frac{۱,۲۰۰,۰۰۰}{۲۰,۰۰۰} = ۶۰$$

نرخ جذب سربار دایره ۲)

$$۸ \times ۷۰ = ۵۶۰$$

سربار جذب شده محصول الف در دایره ۱)

$$۶ \times ۶۰ = ۳۶۰$$

سربار جذب شده محصول الف در دایره ۲)

$$۵۶۰ + ۳۶۰ = ۹۲۰$$

کل سربار جذب شده محصول الف

$$۷ \times ۷۰ = ۴۹۰$$

سربار جذب شده محصول ب در دایره ۱)

$$۴ \times ۶۰ = ۲۴۰$$

سربار جذب شده محصول ب در دایره ۲)

$$۴۹۰ + ۲۴۰ = ۷۳۰$$

کل سربار جذب شده محصول ب

۲۴. برای ساختن یک واحد محصول ۱۴ کیلو ماده الف به مبلغ ۵۶۰ ریال و ۸ ساعت کار مستقیم به مبلغ ۲۴۰ ریال و نرخ ساعتی جذب سربار ۲۰ ریال می باشد. بهای تمام شده یک واحد محصول کدام است؟

$$\text{د) } ۹۶۰ \text{ ریال}$$

$$\text{ج) } ۲۳۰ \text{ ریال}$$

$$\text{ب) } ۲۰۸ \text{ ریال}$$

$$\text{الف) } ۹۰ \text{ ریال}$$

$$۸ \times ۲۰ = ۱۶۰$$

سربار جذب شده محصول

$$۵۶۰ + ۲۴۰ + ۱۶۰ = ۹۶۰$$

بهای تمام شده محصول

۲۵. برای ساختن یک واحد محصول ۴ کیلو ماده اولیه الف و ۵ کیلوماده اولیه ب به مصرف می رسد. نرخ خرید یک کیلو ماده الف و ب به ترتیب ۳۰۰ ریال و ۲۵۰ ریال است. ساعت کار مستقیم انجام شده در دایره تولیدی اول ۳ ساعت به نرخ ۱۴۰ ریال و در دایره تولیدی دوم ۲ ساعت به نرخ ۱۸۰ ریال می باشد. نرخ جذب سربار دایره تولیدی اول و دوم به ترتیب ۸۰ ریال و ۵۰ ریال است. بهای تمام شده یک واحد محصول کدام است؟

$$\text{د) } ۱,۲۱۰ \text{ ریال}$$

$$\text{ج) } ۳,۵۷۰ \text{ ریال}$$

$$\text{ب) } ۱,۰۰۰ \text{ ریال}$$

$$\text{الف) } ۳,۳۶۰ \text{ ریال}$$

$$(۴ \times ۳۰۰) + (۵ \times ۲۵۰) = ۲,۴۵۰$$

بهای تمام شده محصول از نظر ماده الف و ب

$$(۳ \times ۱۴۰) + (۲ \times ۱۸۰) = ۷۸۰$$

بهای تمام شده محصول از نظر دستمزد دایره ۱ و ۲

$$(۳ \times ۸۰) + (۲ \times ۵۰) = ۳۴۰$$

بهای تمام شده محصول از نظر سربار جذب شده دایره ۱ و ۲

$$۲,۴۵۰ + ۷۸۰ + ۳۴۰ = ۳,۵۷۰$$

بهای تمام شده یک واحد محصول

۱. کدامیک از عوامل تشکیل دهنده بهای تمام شده در روش هزینه یابی نرمال براساس مبلغ واقعی به حسابها منظور می شود؟
- (د) فقط دستمزد مستقیم (ج) فقط مواد اولیه (ب) مواد اولیه - دستمزد مستقیم (الف) مواد اولیه - سربار ساخت

بکار گیری عوامل بهای تمام شده در سه سیستم هزینه یابی به شرح زیر می باشد:

هزینه یابی استاندارد	هزینه یابی نرمال	هزینه یابی واقعی	
مبلغ استاندارد	مبلغ واقعی	مبلغ واقعی	مواد مستقیم
مبلغ استاندارد	مبلغ واقعی	مبلغ واقعی	دستمزد مستقیم
مبلغ استاندارد	مبلغ برآورده	مبلغ واقعی	سربار ساخت

۲. سربار جذب شده هر سفارش چه موقع محاسبه می شود؟

- (د) زمان فروش سفارش (ج) پس از تکمیل سفارش (ب) در پایان دوره مالی (الف) در ابتدای دوره مالی

سربار جذب شده هر سفارش پس از تکمیل سفارش ، محاسبه و به حساب کنترل سفارش در جریان ساخت منظور می شود تا بهای تمام شده سفارش بر اساس سیستم هزینه یابی نرمال بدست آید.

۳. به ازاء مواد مستقیم صادره به تولید برای ساخت سفارشات کدام حساب بدھکار می شود؟

- (ب) حساب کنترل سربار ساخت (الف) حساب موجودی کالای ساخته شده
 (د) حساب کنترل سفارشات در جریان ساخت (ج) حساب هزینه های واقعی انجام شده

هنگام صدور مواد به تولید ثبت زیر در دفاتر انجام خواهد شد

شرح	حساب کنترل سفارش در جریان ساخت	حساب کنترل مواد	حساب موجودی کالای ساخته شده	حساب کنترل سفارشات در جریان ساخت	حساب کنترل مواد	حساب هزینه های واقعی انجام شده
کنترل سربار ساخت	***	***	***	کنترل سفارش در جریان ساخت	کنترل مواد	
کنترل مواد	***	***	***			
بابت ارسال مواد مستقیم به تولید						

۴. کسر یا اضافه جذب سربار از اختلاف کدامیک از مواد زیر بدست می آید؟

- (الف) هزینه های واقعی انجام شده و سربار ساخت پیش بینی شده (ب) هزینه های واقعی انجام شده و سربار ساخت جذب شده
 (د) سربار ساخت واقعی با نرخ جذب سربار (ج) سربار ساخت پیش بینی شده و سربار ساخت جذب شده

اقلام واقعی هزینه های سربار به بدھکار حساب کنترل سربار حساب کنترل سربار منظور می گردند. مانده حساب کنترل سربار بیانگر اضافه یا کسر جذب سربار می باشد. در صورتیکه سربار جذب شده بیشتر از سربار واقعی باشد مانده حساب سربار بستانکار می باشد که بیانگر اضافه جذب سربار خواهد بود. اما در صورتیکه سربار جذب شده کمتر از سربار واقعی باشد مانده حساب کنترل سربار بدھکار می باشد که بیانگر کسر جذب سربار خواهد بود

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

اضافه جذب سربار → سربار واقعی < سربار جذب شده

کسر جذب سربار → سربار واقعی > سربار جذب شده

۵. در سیستم هزینه یابی سفارشات با استفاده از روش هزینه یابی نرمال مواد غیر مستقیم خریداری شده به کدام یک از این حسابها بدهکار می شود؟

ب) حساب کنترل کالای در جریان ساخت

د) سربار ساخت جذب شده

الف) حساب کنترل سربار ساخت
ج) حساب کنترل موجودی مواد

هنگام خرید مواد اولیه (اعم از مستقیم و غیر مستقیم) در هر دو سیستم هزینه یابی واقعی و نرمال حساب کنترل موجودی مواد بدهکار می گردد.

۶. فوق العاده دستمزد اضافه کاری کارگران به کدامیک از دلایل زیر میتواند به حساب سفارش خاص منظور شود؟

الف) عقب ماندگی تولید به علت قطع جریان برق
ب) تقاضای سفارش دهنده مبنی بر تحویل زودتر سفارش

د) عدم برنامه ریزی صحیح تولید از سوی مدیران

ج) افزایش میزان تولید

اگر قرار باشد فوق العاده اضافه کاری توسط مشتری پرداخت شود مبلغ آن به حساب کنترل کالای در جریان ساخت بدهکار می شود

اگر اضافه کاری به دلیل اضافه تولید باشد فوق العاده اضافه کاری به حساب کنترل سربار ساخت بدهکار می گردد.

اگر اضافه کاری به دلیل عملیات غیر تولیدی باشد فوق العاده اضافه کاری به حساب کنترل سربار اداری یا کنترل سربار توزیع و فروش بدهکار می شود.

۷. شرکت تولیدی گرجی بهای تمام شده محصول را بر اساس سیستم سفارشات و با استفاده از روش هزینه یابی نرمال محاسبه می نماید. محصولات در دو دایره الف و ب تولید می شوند و نرخ جذب سربار دایره تولیدی الف معادل ۵۰٪ دستمزد مستقیم و برای دایره تولیدی ب ۱۵٪ دستمزد مستقیم میباشد. یک سفارش با شماره (۵۱) در دوره مالی جاری شروع و در همین دوره تکمیل شده است. هزینه های انجام شده برای تکمیل این سفارش به قرار زیر است؟

شرح	دایره تولیدی الف	دایره تولیدی ب
مواد اولیه	۷۵,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
کار مستقیم	؟	۱۲,۰۰۰
سربار ساخت	۱۸,۰۰۰	؟

بهای تمام شده سفارش (۵۱) چند ریال است؟

الف) ۱۶۲,۰۰۰ ریال

ب) ۱۷۷,۰۰۰ ریال

ج) ۲۰۴,۰۰۰ ریال

د) ۱۸۹,۰۰۰ ریال

$$\text{کار مستقیم دایره الف} = \frac{18,000}{50\%} = 36,000$$

$$\text{سربار ساخت دایره ب} = 12,000 \times 150\% = 18,000$$

شرح	دایره تولیدی الف	دایره تولیدی ب	جمع
مواد اولیه	۷۵,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰
کار مستقیم	۳۶,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۴۸,۰۰۰
سربار ساخت	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۳۶,۰۰۰
جمع	۱۲۹,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۱۸۹,۰۰۰

اطلاعات پدست آمده از دفاتر شرکت سهامی نامجو در سال مالی جاری به قرار زیر است؟

پایان دوره	اول دوره	شرح
۱۵۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰	موجودی مواد اولیه
۸۵,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	موجودی کالای درگیریان ساخت
۲۱۰,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰	موجودی کالای ساخته شده

سایر اطلاعات به قرار زیر است:

خرید مواد اولیه ۴۱۰,۰۰۰ ریال دستمزد مستقیم ۳۵۰,۰۰۰ ریال نرخ ساعتی دستمزد ۲۵ ریال است.

نرخ جذب سربار در هر ساعت ۸ ریال محاسبه شده است.

باتوجه به اطلاعات فوق به سوالات ۸ و ۹ و ۱۰ پاسخ دهید؟

کنترل موجودی مواد	
ارسال به تولید	X
	۱۹۰,۰۰۰
	۴۱۰,۰۰۰
	X
	۶۰۰,۰۰۰
	۱۴۰,۰۰۰
	X = ۱۵۰,۰۰۰ → X = ۶۰۰,۰۰۰ - ۱۵۰,۰۰۰ = ۴۵۰,۰۰۰
	مواد ارسالی به تولید

کنترل سفارش درگیریان ساخت	
کالای تکمیل شده	X
	۱۲۰,۰۰۰
	۴۵۰,۰۰۰
	۳۵۰,۰۰۰
	۱۱۲,۰۰۰
	X
	۱,۰۳۲,۰۰۰
	۸۵,۰۰۰
	۱۱۲,۰۰۰ × ۸ = ۹۴۷,۰۰۰
	ساعت کار مستقیم
	سربار جذب شده
	مانده پایان دوره

$$\frac{۳۵۰,۰۰۰}{۲۵} = ۱۴,۰۰۰ \quad ۱۴,۰۰۰ \times ۸ = ۱۱۲,۰۰۰ \quad ۱,۰۳۲,۰۰۰ - ۸۵,۰۰۰ = ۹۴۷,۰۰۰ \quad \text{بهای تمام شده کالای ساخته شده}$$

۸. بهای اولیه محصولات ساخته شده چه مبلغ است؟

- الف) ۷۲۰,۰۰۰ ریال ب) ۳۷۰,۰۰۰ ریال ج) ۸۰۰,۰۰۰ ریال د) ۴۵۰,۰۰۰ ریال
- بهای اولیه $450,000 + 350,000 = 800,000$

۹. هزینه تبدیل محصولات ساخته شده چه مبلغ است؟

- الف) ۵۲۲,۰۰۰ ریال ب) ۵۶۲,۰۰۰ ریال ج) ۴۶۲,۰۰۰ ریال د) ۳۵۰,۰۰۰ ریال
- تبدیل هزینه $350,000 + 112,000 = 462,000$

۱. بهای تمام شده کالای ساخته شده چه مبلغ است؟

د) ۱,۰۰۲,۰۰۰ ریال

ج) ۹۱۲,۰۰۰ روپیال

ب) ۹۴۷,۰۰۰ ریال

اطلاعات بددست آمده از دفاتر کارخانه آزمایش، در پیابان دوره مالی، به صورت زیر است؟

طی دوره	پایان دوره	اول دوره	شرح
	۴۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	موجودی مواد اولیه
	۷۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت
	۶۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	موجودی کالای ساخته شده
۵۵۰,۰۰۰			دستمزد مسنتقیم
۲۵۰,۰۰۰			سربار ساخت جذب شده
۲,۷۰۰,۰۰۰			بهای تمام شده کالای ساخته شده

با استفاده از اطلاعات فوق، در سوالات ۱۱ و ۱۲ و ۱۳ یا سخن صحیح را انتخاب کنید.

کنترل موجودی مواد	
ارسال به تولید	X
	Y
	X
	Y + ۴۲۰,۰۰۰
	۴۸۰,۰۰۰
مواد ارسالی به تولید	۴۲۰,۰۰۰ + Y - X = ۴۸۰,۰۰۰ → X = ۴۲۰,۰۰۰ + ۲,۱۰۰,۰۰۰ - ۴۸۰,۰۰۰ = ۲,۱۶۰,۰۰۰

کنترل سفارش در جریان ساخت	
۲,۷۰۰,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۵۰۰,۰۰۰	مانده اول دوره
Y	مواد مستقیم
۵۵۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
۲۵,۰۰۰	سریار جذب شده
۲,۷۰۰,۰۰۰	مانده پایان دوره
Y+1,۳۰۰,۰۰۰	توفیقی موقیت
۷۰۰,۰۰۰	مانده پایان دوره

کالای ساخته شده	
کالای فروش رفته	X
	۹۵۰,۰۰۰
	۲,۷۰۰,۰۰۰
X	۳,۶۵۰,۰۰۰
	۶۵۰,۰۰۰

$$3,650,000 - X = 650,000 \rightarrow X = 3,000,000$$

۱۱. مواد مصرفی طی دوره چه مبلغ است؟

- الف) ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال ب.) ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال ج.) ۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال د.) ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال

۱۲. مقدار مواد خریداری شده چه مبلغ است؟

- الف.) ۲,۴۶۰,۰۰۰ ریال ب.) ۱,۳۶۰,۰۰۰ ریال ج.) ۲,۱۶۰,۰۰۰ ریال د.) ۲,۹۶۰,۰۰۰ ریال

۱۳. بهای تمام شده کالای فروش رفته چه مبلغ است؟

- الف.) ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال ب.) ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال ج.) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال د.) ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۴. دستمزد غیر مستقیم جزء کدامیک از موارد زیر است و در چه گروهی طبقه بندی می‌شود؟

- الف) هزینه های دوره ب) بهای اولیه ج) هزینه های سربار د) هزینه تبدیل

۱۵. کارخانه تولیدی ارونده اطلاعات زیر را که مربوط به دوره مالی جاری است در پایان دوره اعلام نموده است. در این کارخانه دو سفارش با شماره های ۱۰ و ۱۱ در جریان ساخت است که اطلاعات مربوط به آنها عبارت است از؟

سفارش شماره (۱۰)

نحوه جذب سربار	۵۰٪ دستمزد
کار مستقیم	۴,۰۰۰ (ریال)
مواد اولیه	۳,۵۰۰,۰۰۰ (ریال)

در پایان دوره مالی پس از مشخص شدن هزینه های واقعی سربار، سربار ساخت سفارش شماره (۱۰) ۸,۰۰۰ ریال و سربار ساخت سفارش (۱۱) مبلغ ۵,۰۰۰ ریال می باشد. اگر سفارش شماره (۱۰) در پایان دوره مالی تکمیل شده باشد مانده حساب موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره براساس روش هزینه یابی نرمال کدام است؟

- الف) ۹۵,۰۰۰ ریال ب) ۹۳,۰۰۰ ریال ج) ۵۱,۰۰۰ ریال د) ۵۴,۰۰۰ ریال

سفارش در جریان ساخت شماره ۱۱

مانده	۵۴,۰۰۰
سربار جذب شده	۸,۰۰۰
دستمزد مستقیم	۱۶,۰۰۰
مواد مستقیم	۳۰,۰۰۰

$$16,000 \times 50\% = 8,000$$

سربار جذب شده سفارش ۱۱

۱. اطلاعات مربوط به تولید محصول در یک مرحله از تولید عبارت است از:
 تعداد محصولات تکمیل شده طی دوره مالی ۱,۰۰۰ واحد
 تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره ۱۰۰ واحد که از لحاظ مواد اولیه ۱۰٪/واز لحاظ هزینه های تبدیل ۴۰٪/تکمیل می باشد.

چنانچه هزینه مواد مصرفی طی دوره مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ ریال و هزینه های تبدیل مبلغ ۱۰۴,۰۰۰ ریال باشد. قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره چند ریال است؟

۵) ۲۴,۰۰۰ ریال

ج) ۱۶,۰۰۰ ریال

ب) ۴,۰۰۰ ریال

الف) ۲۰,۰۰۰ ریال

بهای تمام شده یک واحد

معادل آحاد تکمیل شده

تبدیل	مواد	هزینه های تولیدی	معادل آحاد	بهای یک واحد محصول
۱۰۴,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰			
۱,۰۴۰	۱,۱۰۰			
۱۰۰	۲۰۰			

تبدیل	مواد	شرح
	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱۰۰ × ۴۰٪ = ۴۰	۱۰۰	در جریان ساخت پایان دوره
	۱,۰۴۰	معادل آحاد تکمیل شده

تبدیل	مواد	جمع	بهای تمام شده کالای ساخته شده
$1,۰۰۰ \times ۱۰۰ = ۱۰۰,۰۰۰$	$1,۰۰۰ \times ۲۰۰ = ۲۰۰,۰۰۰$	۳۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره
$۴۰ \times ۱۰۰ = ۴,۰۰۰$	$۱۰۰ \times ۲۰۰ = ۲۰,۰۰۰$	۲۴,۰۰۰	

۲. در گزارش هزینه تولید بهای فروش ضایعات عادی:

الف) به بهای تمام شده محصولات ساخته شده طی دوره اضافه می شود.

ب) به بهای تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره اضافه گردد.

ج) از جمع هزینه های قابل تخصیص کسر می شود.

د) به جمع هزینه های قابل تخصیص اضافه می گردد.

ارزش فروش ضایعات عادی موجب کاهش بهای تمام شده ضایعات عادی می گردد و در نتیجه بهای تمام شده محصولات تکمیل شده یا محصولات سالم معادل ارزش فروش ضایعات عادی کاهش خواهد یافت. اگر بهای تمام شده ضایعات عادی بین محصولات سالم سرشکن شود ارزش فروش این ضایعات نیز باید بین محصولات سالم سرشکن شود. برای این منظور در گزارش هزینه تولید ارزش فروش پیش بینی شده ضایعات از جمع هزینه های قابل تخصیص کسر می گردد.

۳. در یک واحد تولیدی مواد مصرفی در یک مرحله از تولید مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. اگر طی دوره مالی تعداد ۲,۰۰۰ واحد محصول تکمیل شده و تعداد ۵۰۰ واحد محصول در جریان ساخت باشد. که از نظر مواد اولیه ۱۰٪/تکمیل و از نظر هزینه های تبدیل ۴۰٪/تکمیل باشد. قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره از نظر مواد مصرفی چند ریال است؟

۵) ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۵۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) ۲۰۰,۰۰۰ ریال

معادل آحاد تکمیل شده

مواد	تبدیل	مواد	شرح
۲,۵۰۰,۰۰۰	هزینه‌های تولیدی	۲,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۲,۵۰۰	معادل آحاد	۵۰۰ × ۴۰٪ = ۲۰۰	در جریان ساخت پایان دوره
۱,۰۰۰	بهای یک واحد محصول از نظر مواد	۲,۲۰۰	معادل آحاد تکمیل شده

بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره از نظر مواد $500 \times 1,000 = 500,000$

۴. در یک واحد تولیدی بهای تمام شده کالای فروش رفته مبلغ ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره مبلغ ۱۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال و بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره مبلغ ۳,۴۰۰,۰۰۰ ریال است. بهای تمام شده کالای آماده فروش چند ریال است؟

- الف) ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال ب) ۹,۱۰۰,۰۰۰ ریال ج) ۱۵,۹۰۰,۰۰۰ ریال

$$\begin{array}{l}
 \text{بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره اضافه می‌شود: کالای ساخته شده اول دوره} \\
 \boxed{2} 14,200,000 + Y = 15,900,000 \rightarrow Y = 1,700,000 \\
 \boxed{1} X - 3,400,000 = 12,500,000 \rightarrow X = 15,900,000 \\
 \hline
 \text{بهای تمام شده کالای آماده فروش کسری می‌شود: کالای ساخته شده پایان دوره} \\
 \hline
 \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}
 \end{array}$$

۵. در آمد حاصل از فروش ضایعات عادی انتهای یک مرحله از تولید به چه صورت طبقه بندی می‌شود؟

- الف) درآمد غیرعملیاتی
ج) کاهش بهای تمام شده کالای انتقالی
ب) کاهش هزینه‌های غیرعملیاتی
د) کاهش هزینه‌های مرحله

بهای تمام شده ضایعات عادی موجب افزایش بهای تمام شده کالای ساخته شده و یا محصولات سالم می‌گردد. باز طرف مقابل در آمد حاصل از فروش این ضایعات نیز موجب کاهش بهای تمام شده کالای ساخته شده و یا محصولات سالم خواهد شد.

۶. اگر موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره مالی ۴۰٪ تکمیل و بازرگانی محصول در ۶۰٪ تکمیل عملیات تولیدی مرحله صورت گیرد. قیمت تمام شده ضایعات عادی چگونه تقسیم می‌شود؟

- الف) به موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره اضافه می‌گردد.

ب) به صورت مساوی بین محصولات ساخته شده و موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره سرشکن می‌گردد.

ج) به بهای تمام شده محصولات ساخته شده اضافه می‌گردد.

د) به تناسب بین محصولات ساخته شده و موجودی پایان دوره سرشکن می‌گردد.

بهای تمام شده ضایعات عادی به یکی از دو حالت زیر بین کالای ساخته شده و یا محصولات سالم سرشکن می‌شود:

بهای تمام شده ضایعات عادی به بهای تمام شده کالای ساخته شده اضافه می‌گردد.	\leftarrow \leftarrow	درصد تکمیل ضایعات عادی	\geq	درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره
بهای تمام شده ضایعات عادی به نسبت تعداد بین کالای ساخته شده و در جریان ساخت پایان دوره سرشکن می‌شود	\leftarrow \leftarrow	درصد تکمیل ضایعات عادی	$<$	درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره

۷. قیمت تمام شده ضایعات عادی به قیمت تمام شده کالای ساخته شده اضافه می شود اگر:

الف) در انتهای عملیات ساخت شناسایی شود

ب) در ابتدای عملیات ساخت شناخته شود.

ج) غیر قابل فروش باشد.

د) قابل فروش باشد.

ضایعات در سه مقطع زمانی به شرح زیر واقع می شوند و بهای تمام شده ضایعات عادی به کالای ساخته شده و یا محصولات سالم اضافه می شود :

سرشکن بین محصولات سالم	درصد تکمیل ضایعات عادی > درصد تکمیل کالای در جریان	۱- در ابتدای فرایند تولید :
به بهای کالای ساخته شده	درصد تکمیل ضایعات عادی < درصد تکمیل کالای در جریان	۲- در پایان فرایند تولید :
	به شرح سوال قبل	۳- در طی فرایند تولید:

۸. چنانچه بازرگانی در پایان مرحله تولیدی انجام گیرد واحدهای ضایع شده :

الف) از نظر مواد اولیه صد درصد و از نظر هزینه های تبدیل صفر درصد تکمیل است.

ب) از نظر مواد اولیه و هزینه های تبدیل صد درصد تکمیل است.

ج) از نظر مواد اولیه و هزینه های تبدیل ۵۰٪ تکمیل است.

د) از نظر مواد اولیه و هزینه های تبدیل صفر درصد تکمیل است.

چنانچه بازرگانی محصولات در پایان فرایند تولید صورت گیرد بدین معناست که کلیه عملیات تولیدی روی همه محصولات سالم و ضایع شده انجام شده است لذا کالای ضایع شده زمانی شناسایی می شوند که از نظر همه عوامل تولیدی (مواد و تبدیل) صدر درصد تکمیل می باشند.

۹. بهای فروش ضایعات عادی قابل فروش به کدام حساب بستانکار می شود؟

الف) خلاصه حساب سود وزیان ب) حساب کالای در جریان ساخت

ج) حساب فروش ضایعات عادی د) حساب موجودی ضایعات

چنانچه ضایعات دارای ارزش فروش باشند ، به ازاء ارزش فروش پیش بینی شده ضایعات عادی حساب موجودی ضایعات بدھکار ، و حساب کالای در جریان ساخت بستانکار می گردد. و به ازاء ارزش فروش پیش بینی شده ضایعات غیر عادی ، حساب موجودی ضایعات بدھکار و حساب زیان ضایعات غیر عادی بستانکار می گردد.

۱۰. در آخرین مرحله ساخت کالا ، قیمت تمام شده کالای ساخته شده مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال. قیمت تمام شده ضایعات عادی ۲۰,۰۰۰ ریال و قیمت فروش ضایعات عادی ۵,۰۰۰ ریال می باشد. حساب موجودی کالای ساخته شده چند ریال بدھکار می شود؟

الف) ۲۵۰,۰۰۰ ریال ب) ۲۶۵,۰۰۰ ریال ج) ۲۷۰,۰۰۰ ریال د) ۲۷۵,۰۰۰ ریال

۲۵۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای ساخته شده
۲۰,۰۰۰	اضافه می شود : بهای تمام شده ضایعات عادی
(۵,۰۰۰)	کسر می شود: ارزش فروش ضایعات عادی
<u>۲۶۵,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده نهائی

۱۱. برای محاسبه قیمت تمام شده کدامیک از کالاهای زیر سیستم هزینه یابی مرحله ای مناسب است؟

- الف) اتومبیل سازی ب) کشتی سازی ج) تولید سیمان د) ماشین آلات تراش مخصوص

هزینه یابی مرحله ای در کارخانه هائی کاربرد دارد که محصولات مشابه و به صورت انبوه تولید می نمایند و محصولات این کارخانه از مراحل تولیدی مختلف عبور نموده سپس به انبار کالای ساخته شده منتقل می گردد.

۱۲. برای محاسبه قیمت تمام شده ضایعات غیرعادی در مراحل مختلف تولید به چه صورت عمل می شود؟

- الف) به حساب سود وزیان انتقال می یابد.

ب) از جمع هزینه های مرحله کسر می شود.

ج) به حساب زیان ضایعات غیرعادی منظور می شود.

د) به محصولات سالم سرشکن می گردد.

از آنجا که تعداد یا مقدار ضایعات غیرعادی از ابتدای دوره مالی قابل پیش بینی نیست نمی توان بهای تمام شده آن را به محصولات تکمیل شده یا به محصولات سالم اضافه نمود بلکه بهای تمام شده ضایعات غیرعادی برای واحد تولیدی عبارت از زیان ناشی از این ضایعات محسوب می شود و در حسابی به همین عنوان منظور می گردد.

۱۳. در سیستم هزینه یابی مرحله ای سربار ساخت جذب شده در بدھکار کدام حساب منظور می شود؟

- الف) حساب کنترل سربار ساخت ب) حساب موجودی کالای ساخته شده

ج) حساب کالای در جریان ساخت د) حساب قیمت تمام شده کالای فروش رفته

در سیستم هزینه یابی مرحله ای بر مبنای سیستم هزینه یابی نرمال همه عوامل بهای تمام شده (مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار جذب شده) در بدھکار حساب کالای در جریان ساخت و در بستانکار حساب کنترل مواد، کنترل حقوق و دستمزد و کنترل سربار ثبت می شوند.

۱۴. در شرکت تولیدی بهره ور مواد در آغاز مرحله به محصول اضافه می شود. طی دوره مالی تعداد ۱۲,۰۰۰ واحد محصول تکمیل شده و تعداد ۶,۰۰۰ واحد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره می باشد. که ۵۰٪ تکمیل است. هزینه های دوره مالی جاری شامل مواد اولیه مبلغ ۴,۶۸۰,۰۰۰ ریال و هزینه های تبدیل ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال بهای تمام شده یک واحد محصول چند ریال است؟

الف) ۴۷۲ ریال

ب) $\frac{۴۴۵}{۳} \text{ ریال}$

ج) $\frac{۳۹۳}{۳} \text{ ریال}$

د) ۴۲۰ ریال

بهای تمام شده یک واحد		معادل آحاد تکمیل شده
تبدیل	مواد	
۲,۴۰۰,۰۰۰	۴,۶۸۰,۰۰۰	کالای تکمیل شده
.		در جریان ساخت پایان دوره
۱۵,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	معادل آحاد تکمیل شده
		معادل آحاد تکمیل شده
<u>۴۲۰</u>	<u>۱۶۰</u>	

تبدیل	مواد	شرح
۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	کالای تکمیل شده
$۶,۰۰۰ \times ۵۰\% = ۳,۰۰۰$	۶,۰۰۰	در جریان ساخت پایان دوره
<u>۱۵,۰۰۰</u>	<u>۱۸,۰۰۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده

۱۵. شرکت خودروساز از سیستم هزینه یابی مرحله ای استفاده می نماید. موادر آغاز مرحله به محصول اضافه می شود. اطلاعات آحادی تولید به قرار زیر است؟

۱. تعداد محصولات اقدام به تولید ۴۹,۵۰۰ واحد

۲. محصولات تکمیل شده و انتقال یافته به انبار ۶۰,۰۰۰ واحد

۳. تعداد موجودی در جریان ساخت پایان دوره ۲۲,۵۰۰ واحد

۴. تعداد ضایعات غیرعادی

مواد اولیه در آغاز مرحله به محصول اضافه می شود. ضایعات در پایان مرحله ایجاد شده است.

معادل آحاد تکمیل شده از نظر هزینه های تبدیل کدام است؟

(الف) ۵۴,۸۰۰ واحد

(ب) ۶۶,۰۰۰ واحد

(ج) ۶۱,۵۰۰ واحد

(د) ۶۵,۰۰۰ واحد

معادل آحاد تکمیل شده

شـرـح	جدول مقداری تولید	مواد	تـبـدـیـل
کالای در جریان اول دوره	-	-	-
اقدام به تولید	۶۰,۰۰۰	۴۹,۵۰۰	۴۹,۵۰۰
جمع	۶۰,۰۰۰	۴۹,۵۰۰	۴۹,۵۰۰
کالای تکمیل شده	۴۹,۵۰۰	۲۲,۵۰۰	۲۲,۵۰۰
در جریان ساخت پایان دوره	۴۹,۵۰۰	۲۲,۵۰۰	۲۲,۵۰۰
ضایعات عادی	۲۲,۵۰۰	۰	۰
ضایعات غیرعادی	۰	۰	۰
معادل آحاد تکمیل شده	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۶۶,۰۰۰
	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۶۱,۵۰۰
	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۶۵,۰۰۰

در این سوال تعداد واحدهای اقدام به تولید با تعداد کالای موجود هم خوانی ندارد.

بدون در نظر گرفتن تعداد واحدهای اقدام به تولید داده شده و با فرض عدم وجود ضایعات عادی گزینه "ب" صحیح می باشد.



۲-۱ در یک کارخانه دو نوع محصول آلفا و بتا تولید می شود. مواد مصرفی تولید یک واحد محصول آلفا و محصول بتا به ترتیب ۹,۶۰۰ ریال و ۵,۲۰۰ ریال می باشد. دستمزد مستقیم تولید یک واحد محصول آلفا و محصول بتا به ترتیب ۶,۱۰۰ ریال و ۲,۸۰۰ ریال است.

مطلوب است:

الف. تنظیم جدولی که در آن مواد مصرفی و دستمزد مستقیم تولید ۴۰۰ واحد و ۶۰۰ واحد و ۷۰۰ واحد محصول آلفا نشان داده شود.

ب. تنظیم جدولی که در آن مواد مصرفی و دستمزد مستقیم تولید ۲۰۰ واحد و ۱۰۰۰ واحد و ۵۰۰ واحد محصول بتا نشان داده شود

مواد مستقیم محصول آلفا		
تعداد	نرخ	مبلغ
۴۰۰	۹۶۰۰	۳,۸۴۰,۰۰۰
۶۰۰	۹۶۰۰	۵,۷۶۰,۰۰۰
۷۰۰	۹۶۰۰	۶,۷۲۰,۰۰۰

دستمزد مستقیم محصول آلفا		
تعداد	نرخ	مبلغ
۴۰۰	۶۱۰۰	۲,۴۴۰,۰۰۰
۶۰۰	۶۱۰۰	۳,۶۶۰,۰۰۰
۷۰۰	۶۱۰۰	۴,۲۷۰,۰۰۰

مواد مستقیم محصول بتا		
تعداد	نرخ	مبلغ
۲۰۰	۵۲۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰
۱,۰۰۰	۵۲۰۰	۵,۲۰۰,۰۰۰
۵۰۰	۵۲۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰

دستمزد مستقیم محصول بتا		
تعداد	نرخ	مبلغ
۲۰۰	۲۸۰۰	۵۶۰,۰۰۰
۱,۰۰۰	۲۸۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰
۵۰۰	۲۸۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰

۲-۲ برای تولید ۴۰ واحد محصول مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ ریال مواد اولیه و مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال دستمزد مستقیم لازم است.

مطلوب است: محاسبه مواد مصرفی و دستمزد مستقیم تولید ۱۲۵ واحد از این محصول.

$$\text{مواد مصرفی} = ۱۶۰,۰۰۰ \div ۴۰ \times ۱۲۵ = ۵۰۰,۰۰۰$$

$$\text{دستمزد مستقیم} = ۶۰,۰۰۰ \div ۴۰ \times ۱۲۵ = ۱۸۷,۵۰۰$$

۲-۳ طی دوره مالی مبلغ ۱,۷۵۰,۰۰۰ ریال مواد اولیه خریداری شده است. برگشت از خرید و تخفیفات مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال، تخفیفات نقدی خرید ۸۰,۰۰۰ ریال و هزینه حمل مواد خریداری شده مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ ریال می باشد.

موجودی اول دوره مبلغ ۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال می باشد. موجودی مواد پایان دوره مبلغ ۹۷۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.

مطلوب است: تنظیم گزارش مصرف مواد طی دوره.

	شرکت تولیدی
	گزارش مص ____رف مواد
	برای دوره مالی منتهی به
۱,۲۵۰,۰۰۰	موجودی مواد اول دوره
	اضافه می شود : بهای تمام شده مواد خریداری شده
۱,۷۵۰,۰۰۰	خرید مواد طی دوره
	کسر می شود :
۱۵۰,۰۰۰	برگشت از خرید
(۲۳۰,۰۰۰)	تحفیفات نقدی خرید
۱,۵۲۰,۰۰۰	خرید خالص
۲۸۰,۰۰۰	اضافه می شود : هزینه حمل مواد خریداری شده
۱,۸۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده
۳,۰۵۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف
(۹۷۰,۰۰۰)	کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره
۲,۰۸۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد مصرف شده

۴-۲. اطلاعات زیر از حسابهای دفاتر یک واحد تولیدی استخراج شده است.

موجودی مواد اول دوره مبلغ ۹۲۰,۰۰۰ ریال و خرید مواد طی دوره ۲,۶۵۰,۰۰۰ ریال و هزینه حمل خرید ۲۶۰,۰۰۰ ریال برگشت از خرید و تخفیفات نقدی خرید ۱۲۵,۰۰۰ ریال و تخفیفات نقدی خرید ۷۵۰,۰۰۰ ریال می باشد. ضمناً موجودی مواد پایان دوره ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.

مطلوب است: تهیه گزارش مصرف مواد به تاریخ ۲۹ اسفند سال ۱۳xx.

	شرکت تولیدی ...
	گزارش مص ____رف مواد
	برای دوره مالی منتهی به ۱۲/۲۹
۹۲۰,۰۰۰	موجودی مواد اول دوره
	اضافه می شود : بهای تمام شده مواد خریداری شده
۲,۶۵۰,۰۰۰	خرید مواد طی دوره
	کسر می شود :
۱۲۵,۰۰۰	برگشت از خرید
(۲۰۰,۰۰۰)	تحفیفات نقدی خرید
۲,۴۵۰,۰۰۰	خرید خالص
۲۶۰,۰۰۰	اضافه می شود : هزینه حمل مواد خریداری شده
۲,۷۱۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده
۳,۶۳۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف
(۱,۱۵۰,۰۰۰)	کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره
۲,۴۸۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد مصرف شده

۵-۲-۵. اطلاعات بدست آمده از دفاتر شرکت تولیدی غدیر در پایان دوره مالی به قرار زیراست:

الف. موجودی‌های جنسی در اول دوره شامل:

موجودی کالای در جریان ساخت مبلغ ۸۴۰,۰۰۰ ریال.

موجودی مواد اولیه مبلغ ۵۲۰,۰۰۰ ریال.

ب. اطلاعات مربوط به خرید مواد اولیه شامل:

خرید مواد ۲,۷۵۰,۰۰۰ ریال، هزینه حمل مواد خریداری شده ۲۴۰,۰۰۰ ریال، برگشت از خرید و تخفیفات ۱۱۵,۰۰۰ ریال، تخفیفات نقدی خرید ۴۵,۰۰۰ ریال.

ج. اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد:

دستمزد مستقیم ۱۰۵۰۰ ریال، حقوق مدیر تولید ۶۲۰,۰۰۰ ریال، حقوق سرپرست سالن ۲۸۵,۰۰۰ ریال، حقوق سرکارگران ۴۰۰,۰۰۰ ریال.

د. سایر هزینه‌های مستقیم:

مواد غیر مستقیم ۹۰,۰۰۰ ریال، هزینه استهلاک ساختمان کارخانه ۲۰۵,۰۰۰ ریال، هزینه بیمه حوادث ۸۵,۰۰۰ ریال، هزینه بیمه کارخانه ۲۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه بیمه‌های اجتماعی ۴۷۱,۰۰۰ ریال، هزینه بیمه بیکاری ۲۱,۰۰۰ ریال، هزینه سوخت و روشنایی ۶۵,۰۰۰ ریال، هزینه آب و برق ۲۰,۰۰۰ ریال.

ه. موجودی‌های جنسی پایان دوره شامل:

موجودی مواد ۱۰,۰۰۰ ریال، موجودی کالای در جریان ساخت ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال.

مطلوب است: تنظیم گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده (گزارش هزینه تولید) برای دوره مالی موردنظر.

شرکت تولیدی غدیر	گزارش مصروف مواد	موجودی مواد اول دوره
	برای دوره مالی منتهی به ...	اضافه می شود: بهای تمام شده مواد خریداری شده
۵۲۰,۰۰۰		خرید مواد طی دوره
۲,۷۵۰,۰۰۰		کسر می شود:
		برگشت از خرید
		تفخیفات نقدی خرید
		خرید خالص
		اضافه می شود: هزینه حمل مواد خریداری شده
		بهای تمام شده مواد خریداری شده
		بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف
		کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره
		بهای تمام شده مواد مصرف شده
۲,۸۳۰,۰۰۰		
۳,۳۵۰,۰۰۰		
(۱,۲۱۰,۰۰۰)		
<u>۲,۱۴۰,۰۰۰</u>		

شرکت تولیدی غدیر گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده برای دوره مالی منتهی به	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره اضافه می شود : هزینه های تولیدی طی دوره مواد مصرف شده طی دوره دستمزد مستقیم بهای اولیه هزینه های غیرمستقیم(سربار ساخت): مواد غیر مستقیم دستمزد غیرمستقیم هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری هزینه استهلاک ساختمان کارخانه هزینه سوخت و روشنایی هزینه بیمه کارخانه هزینه بیمه حوادث هزینه آب و برق جمع هزینه های سربار ساخت جمع هزینه های تولیدی طی دوره بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره کسر می شود : کالای در جریان ساخت پایان دوره بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
$\begin{array}{r} 840,000 \\ + 2,140,000 \\ - 1,050,000 \\ \hline 3,190,000 \end{array}$	$\begin{array}{r} 90,000 \\ 1,305,000 \\ 471,000 \\ 21,000 \\ 205,000 \\ 65,000 \\ 200,000 \\ 85,000 \\ 20,000 \\ \hline 2,462,000 \end{array}$
$\begin{array}{r} 5,652,000 \\ + 6,492,000 \\ \hline (1,900,000) \\ \hline 4,592,000 \end{array}$	$\begin{array}{r} 3,850,000 \text{ ریال} \\ \text{کالای در جریان ساخت } 950,000 \text{ ریال} \\ \text{کالای ساخته شده } 1,650,000 \text{ ریال} \end{array}$
	$\begin{array}{r} 3,850,000 \text{ ریال} \\ \text{کالای در جریان ساخت } 950,000 \text{ ریال} \\ \text{کالای ساخته شده } 1,650,000 \text{ ریال} \end{array}$

۶-۲- اطلاعات بدست آمده از دفاتر شرکت تولیدی شادمهر در پایان دوره مالی به قرار زیر است.

الف. موجودی های جنسی اول دوره شامل:

مواد اولیه ۱,۶۵۰,۰۰۰ ریال. کالای در جریان ساخت ۹۵۰,۰۰۰ ریال، کالای ساخته شده ۱,۶۵۰,۰۰۰ ریال.

ب. اطلاعات مربوط به خرید مواد شامل:

خرید مواد اولیه ۳,۸۵۰,۰۰۰ ریال، هزینه حمل مواد خریداری شده ۲۸۰,۰۰۰ ریال، برگشت از خرید و تخفیفات ۱۳۰,۰۰۰ ریال، تخفیفات نقدی خرید ۱۲۰,۰۰۰ ریال.

ج. اطلاعات مربوط به دستمزد شامل:

دستمزد مستقیم ۱۰,۰۰۰ ریال، دستمزد غیرمستقیم ۲۱۰,۰۰۰ ریال.

د. سایر هزینه های غیرمستقیم شامل:

موادغیرمستقیم ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه بیمه‌های اجتماعی ۲۲۴,۰۰۰ ریال، هزینه بیمه بیکاری ۶۴,۰۰۰ ریال، هزینه اجاره ساختمان ۴۸۰,۰۰۰ ریال، هزینه استهلاک ماشین آلات ۳۷۰,۰۰۰ ریال، هزینه بیمه حادث ۱۴۰,۰۰۰ ریال، هزینه برق و آب ۲۵۵,۰۰۰ ریال.

۵. موجودی‌های جنسی پایان دوره شامل: مواد اولیه ۵۰۰,۰۰۰ ریال، کالای در جریان ساخت ۸۶۰,۰۰۰ ریال، کالای ساخته شده ۱۰۰,۰۰۰ ریال.

و.طی دوره مالی تعداد ۸,۰۰۰ واحد محصول ساخته شده.

مطلوب است:

۱. تهیه گزارش بهای تمام شده محصولات ساخته شده طی دوره و محصولات فروش رفته؛
۲. محاسبه بهای تمام شده یک واحد محصول ساخته شده.



شرکت تولیدی شادمهر	
گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته	
برای دوره مالی منتهی به ...	
۵۰۰,۰۰۰	موجودی مواد اول دوره
	بهای تمام شده مواد خریداری شده :
۳,۸۵۰,۰۰۰	خرید مواد
(۲۵۰,۰۰۰)	برگشت از خرید و تخفیفات
۳,۶۰۰,۰۰۰	تخفیفات نقدی خرید
۲۸۰,۰۰۰	خرید خالص
۳,۸۸۰,۰۰۰	اضافه می شود: هزینه حمل خرید
۴,۳۸۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده
(۵۰۰,۰۰۰)	بهای تمام شده مواد آماده مصرف
۳,۸۸۰,۰۰۰	کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره
۱,۹۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد مصرف شده
۵,۷۸۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
	بهای اولیه
	هزینه های غیرمستقیم (سربار ساخت):
۱۶۰,۰۰۰	مواد غیر مستقیم
۲۱۰,۰۰۰	دستمزد غیرمستقیم
۴۲۲,۰۰۰	هزینه بیمه های اجتماعی
۶۴,۰۰۰	هزینه بیمه بیکاری
۴۸۰,۰۰۰	هزینه اجاره ساختمان کارخانه
۳۷۰,۰۰۰	هزینه استهلاک
۱۴۰,۰۰۰	هزینه بیمه حوادث
۲۵۵,۰۰۰	هزینه آب و برق
۲,۱۰۱,۰۰۰	جمع هزینه های سربار ساخت
۷,۸۸۱,۰۰۰	جمع هزینه های تولیدی طی دوره
۹۵۰,۰۰۰	اضافه می شود: کالای در جریان ساخت اول دوره
۸,۸۳۱,۰۰۰	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
(۸۶۰,۰۰۰)	کسر می شود: کالای در جریان ساخت پایان دوره
۷,۹۷۱,۰۰۰	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
۱,۶۵۰,۰۰۰	اضافه می شود: موجودی کالای ساخته شده اول دوره
۹,۶۲۱,۰۰۰	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
(۲,۱۰۰,۰۰۰)	کسرمی شود: کالای ساخته پایان دوره
۷,۵۲۱,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$7,971,000 \div 8,000 = 996/375$$

بهای تمام شده یک واحد کالای ساخته شده طی دوره

۷-۲-اطلاعات بدست آمده از دفاتر شرکت تولیدی وحدت در پایان سال×(پایان دوره مالی) به شرح زیراست:

الف. موجودی های جنسی اول دوره شامل:

مواد اولیه ۱۰,۰۰۰ عریال، کالای در جریان ساخت ۸۲۲,۰۰۰ ریال، کالای ساخته شده ۱۳۳,۰۰۰ ریال.

ب. اطلاعات مربوط به خرید مواد:

مواد خریداری شده مبلغ ۳۱۰,۰۰۰ ریال که ۲۰٪ مواد غیر مستقیم می باشد، هزینه حمل خرید ۳۱۰,۰۰۰ ریال که ۱۰٪ آین مبلغ برای حمل مواد غیرمستقیم هزینه شده است.

برگشت از خرید و تخفیفات (مربوط به مواد مستقیم) ۱,۰۰۰ ریال، تخفیفات نقدی خرید (مربوط به مواد مستقیم) ۹۶,۰۰۰ ریال.

ج. اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد:

جمع حقوق و دستمزد مبلغ ۱,۴۸۰,۰۰۰ ریال بوده، که ۱۵٪ آن دستمزد غیرمستقیم است.

د. سایر هزینه های غیرمستقیم:

هزینه بیمه کارخانه ۱۸۰,۰۰۰ ریال، هزینه سوخت و روشنایی ۱۰۰,۰۰۰ ریال، مواد غیرمستقیم ۱۵۰,۰۰۰ ریال، هزینه بیمه حوادث ۵,۰۰۰ ریال، هزینه تعمیر ماشین آلات ۷,۰۰۰ ریال، هزینه بیمه های اجتماعی ۰,۰۰۰ ریال.

۵. موجودی های جنسی پایان دوره:

مواد اولیه (مواد مستقیم) ۴۵۰,۰۰۰ ریال، کالای در جریان ساخت ۷۲۰,۰۰۰ ریال، کالای ساخته شده ۹۶۵,۰۰۰ ریال.

و. تعداد محصولات ساخته شده طی دوره ۱۰,۰۰۰ واحد می باشد.

مطلوب است:

الف. تهیه و تنظیم گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته؛

ب. محاسبه بهای تمام شده یک واحد محصول ساخته شده طی دوره.

توشهای برای موفقیت

شرکت تولیدی وحدت	
گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته	
برای دوره مالی منتهی به ...	
۶۱۱,۰۰۰	موجودی مواد اول دوره
	اضافه می شود : بهای تمام شده مواد خریداری شده
۲,۷۶۰,۰۰۰	خرید مواد طی دوره
۲۰۱,۰۰۰	برگشت از خرید
(۲۹۷,۰۰۰)	تخفيقات نقدی خرید
۹۶,۰۰۰	خرید خالص
۲,۴۶۳,۰۰۰	اضافه می شود : هزینه حمل مواد خریداری شده
۲۷۹,۰۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده
<u>۲,۷۴۲,۰۰۰</u>	بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف
۳,۳۵۳,۰۰۰	کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره
(۴۵۰,۰۰۰)	بهای تمام شده مواد مصرف شده
۲,۹۰۳,۰۰۰	دستمزد مستقیم
۱,۲۵۸,۰۰۰	بهای اولیه
۴,۱۶۱,۰۰۰	هزینه های غیرمستقیم(سربار ساخت):
	مواد غیر مستقیم
۸۴۰,۰۰۰	دستمزد غیرمستقیم
۲۲۲,۰۰۰	هزینه بیمه های اجتماعی
۲۹۶,۰۰۰	هزینه بیمه کارخانه
۱۸۰,۰۰۰	هزینه سوخت و روشنایی
۱۰۰,۰۰۰	هزینه تعمیر ماشین آلات
۷۰,۰۰۰	هزینه بیمه حوادث
۵۰,۰۰۰	هزینه حمل مواد غیرمستقیم
<u>۳۱,۰۰۰</u>	جمع هزینه های سربار ساخت
۱,۷۸۹,۰۰۰	جمع هزینه های تولیدی طی دوره
۵,۹۵۰,۰۰۰	اضافه می شود : کالای در جریان ساخت اول دوره
۸۲۲,۰۰۰	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
۶,۷۷۲,۰۰۰	کسر می شود : کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۷۲۰,۰۰۰)	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
۶,۰۵۲,۰۰۰	اضافه می شود : موجودی کالای ساخته شده اول دوره
۲,۱۳۳,۰۰۰	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
۸,۱۸۵,۰۰۰	کسر می شود : موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
(۹۶۵,۰۰۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۷,۲۲۰,۰۰۰	بهای تمام شده یک واحد کالای ساخته شده

$$6,052,000 \div 10,000 = 605/2$$

بهای تمام شده یک واحد کالای ساخته شده

۲-۸ ماندهی بعضی از حسابهای شرکت تولیدی کارون در پایان سال $\times 13$ به صورت زیرا دفاتر شرکت استخراج شده است.

الف. موجودیهای جنسی اول دوره شامل.

مواد اولیه ۶۱۰,۰۰۰ ریال. کالای در جریان ساخت ۸۱۰,۰۰۰ ریال. کالای ساخته شده ۱۰,۰۰۰,۵۱۰ ریال.

ب. اطلاعات مربوط به خرید مواد شامل.

مواد خریداری شده ۴,۱۰۰,۰۰۰ ریال. هزینه حمل خرید مواد ۳۰۰,۰۰۰ ریال. برگشت از خرید و تخفیفات ۱۵۰,۰۰۰ ریال. تخفیفات نقدی خرید ۱۶۰,۰۰۰ ریال.

ج. اطلاعات مربوط به دستمزد شامل.

دستمزد پرداخت شده طی دوره جمعابه مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که ۲۰٪ آن دستمزد غیر مستقیم میباشد.

د. اطلاعات مربوط به سایر هزینه های غیر مستقیم شامل.

هزینه بیمه های اجتماعی ۴۰۰,۰۰۰ ریال. هزینه بیمه بیکاری ۹۰,۰۰۰ ریال. هزینه برق و آب ۱۲۰,۰۰۰ ریال. هزینه استهلاک ساختمان کارخانه ۲۰,۰۰۰ ریال. هزینه استهلاک ماشین آلات ۴۰,۰۰۰ ریال. مواد غیر مستقیم ۱۷۰,۰۰۰ ریال.

ه. موجودیهای جنسی پایان دوره.

مواد اولیه ۴۰۰,۰۰۰ ریال. کالای در جریان ساخت ۹۰,۰۰۰ ریال. کالای ساخته شده ۳۰۰,۰۰۰ ریال.

و. اطلاعات مربوط به فروش کالا طی دوره شامل.

فروش کالا طی دوره ۱۲,۸۴۰,۰۰۰ ریال. برگشت از فروش و تخفیفات ۱۱۵,۰۰۰ ریال. تخفیفات نقدی فروش ۱۸۵,۰۰۰ ریال. طی دوره مالی تعداد ۴,۰۰۰ واحد محصول ساخته شده است.

مطلوب است:

الف. تهیه و تنظیم گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده برای دوره مالی مورد بحث.

ب. محاسبه بهای تمام شده یک واحد محصل ساخته شده.

ج. تهیه و تنظیم گزارش سودوزیان که ضمن آن بهای تمام شده کالای فروش رفته نیز محاسبه شده باشد. و محاسبه سود یا زیان ناویزه.

توشهای برای موفقیت

شرکت تولیدی کارون	
گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده	
برای دوره مالی منتهی به ۱۲/۲۹/...	
۶۱۰,۰۰۰	موجودی مواد اول دوره
۴,۱۰۰,۰۰۰	مواد خریداری شده طی دوره
۱۵۰,۰۰۰	برگشت از خرید و تخفیفات
<u>(۳۱۰,۰۰۰)</u>	تخفیفات نقدی خرید
۳,۷۹۰,۰۰۰	خرید خالص
<u>۳۰۰,۰۰۰</u>	اضافه می شود: هزینه حمل خرید
<u>۴,۰۹۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده مواد خریداری شده
<u>۴,۷۰۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف
<u>(۲,۴۰۰,۰۰۰)</u>	کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره
۲,۳۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد مصرف شده
<u>۲,۴۰۰,۰۰۰</u>	دستمزد مستقیم
<u>۴,۷۰۰,۰۰۰</u>	بهای اولیه
۱۷۰,۰۰۰	هزینه های غیرمستقیم (سربار ساخت):
۶۰,۰۰۰	مواد غیر مستقیم
۶۰۰,۰۰۰	دستمزد غیرمستقیم
۹۰,۰۰۰	هزینه بیمه های اجتماعی
۱۲۰,۰۰۰	هزینه بیمه بیکاری
۲۲۰,۰۰۰	هزینه آب و برق
۲۴۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان
۲,۰۴۰,۰۰۰	جمع هزینه های سربار ساخت
۶,۷۴۰,۰۰۰	جمع هزینه های تولیدی طی دوره
۸۱۰,۰۰۰	اضافه می شود: کالای در جریان ساخت ابتدای دوره
۷,۵۵۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
<u>(۱,۹۰۰,۰۰۰)</u>	کسر می شود: کالای در جریان ساخت پایان دوره
۵,۶۵۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره

$$5,650,000 \div 10,000 = 565$$

بهای تمام شده یک واحد کالای ساخته شده

		شرکت تولیدی کارون
		خلاصه گزارش سودوزیان
		برای دوره مالی منتهی به ۱۲/۲۹...
		<u>درآمد حاصل از فروش:</u>
۱۲,۸۴۰,۰۰۰		فروش
	۱۱۵,۰۰۰	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات
(۳۰۰,۰۰۰)	۱۸۵,۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
۱۲,۵۴۰,۰۰۰		فروش خالص
		کسرمی شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته موجودی کالای ساخته شده اول دوره
۱,۵۱۰,۰۰۰		اضافه می شود: بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
۵,۶۵۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
۷,۱۶۰,۰۰۰		کسر می شود: موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
(۲,۳۰۰,۰۰۰)		بهای تمام شده کالای فروش رفته
(۴,۸۶۰,۰۰۰)		سود (زیان) ناخالص
۷,۶۸۰,۰۰۰		

۲-۹ بعضی از اطلاعات مالی مربوط به شرکت تولیدی الوند به شرح زیر از دفاتر شرکت استخراج شده است.

۱. موجودی های جنسی:

مواد اولیه	کالای در جریان ساخت	کالای ساخته شده	پایان دوره
۶۴۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	-	۳,۱۸۰,۰۰۰
-	۷۵۰,۰۰۰	-	۲,۶۰۰,۰۰۰

۲. خرید مواد طی دوره به مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال که ۲۸۰,۰۰۰ ریال از آن مواد غیرمستقیم می باشد.

۳. برگشت از خرید و تخفیفات ۵۵,۰۰۰ ریال، تخفیفات نقدی خرید ۶۵,۰۰۰ ریال.

۴. دستمزد پرداخت شده طی دوره مبلغ ۱/۵ درصد آن دستمزد غیرمستقیم می باشد.

۵. سایر هزینه های غیرمستقیم جمما مبلغ ۷۴۲,۰۰۰ ریال است.

۶. فروش کالا طی دوره مبلغ ۹,۷۰۰,۰۰۰ ریال، برگشت از فروش و تخفیفات مبلغ ۱۲۵,۰۰۰ ریال و تخفیفات نقدی فروش مبلغ ۷۵,۰۰۰ ریال می باشد.

۷. هزینه های اداری و تشکیلاتی جمما مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال و هزینه های توزیع و فروش جمما مبلغ ۲۷۵,۰۰۰ ریال می باشد.

۸. طی دوره مالی تعداد ۱۰,۰۰۰ واحد محصول تولید شده است.

۹. طی دوره مالی تعداد ۸,۰۰۰ واحد کالا به فروش رسیده است.

مطلوب است:

۱. تهیه گزارش مصرف مواد؛
۲. تهیه گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده؛
۳. محاسبه بهای تمام شده یک واحد کالای ساخته شده؛
۴. تهیه گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته؛
۵. محاسبه بهای تمام شده یک واحد کالای فروش رفته؛
۶. تهیه گزارش سود و زیان شرکت برای سال مالی مورد نظر؛
۷. محاسبه سود و زیان ویژه حاصل از فروش یک واحد محصول.

شرکت تولیدی الوند	
گزارش مصرف مواد	برای دوره مالی منتهی به ...
۴۲۰,۰۰۰	موجودی مواد اول دوره
۲,۹۰۰,۰۰۰	اضافه می شود : بهای تمام شده مواد خریداری شده
(۱۲۰,۰۰۰)	خرید مواد طی دوره
۲,۷۸۰,۰۰۰	کسر می شود :
-----	برگشت از خرید
۵۵,۰۰۰	تحفیفات نقدی خرید
۶۵,۰۰۰	خرید خالص
-----	اضافه می شود : هزینه حمل مواد خریداری شده
۲,۷۸۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده
۳,۲۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف
(۶۴۰,۰۰۰)	کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره
۲,۵۶۰,۰۰۰	بهای تمام شده مواد مصرف شده

توشهای برای موفقیت

شرکت تولیدی الوند گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده برای دوره مالی منتهی به	
۷۵۰,۰۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
	اضافه می شود : هزینه های تولیدی طی دوره
<u>۲,۵۶۰,۰۰۰</u>	مواد مصرف شده طی دوره
<u>۲,۸۳۶,۸۰۰</u>	دستمزد مستقیم
<u>۵,۳۹۶,۸۰۰</u>	بهای اولیه
	هزینه های غیرمستقیم (سربار ساخت) :
<u>۲۸۰,۰۰۰</u>	مواد غیر مستقیم
<u>۴۳,۲۰۰</u>	دستمزد غیرمستقیم
<u>۷۴۲,۰۰۰</u>	سایر هزینه های غیر مستقیم
<u>۱,۰۶۵,۲۰۰</u>	جمع هزینه های سربار ساخت
<u>۶,۴۶۲,۰۰۰</u>	جمع هزینه های تولیدی طی دوره
<u>۷,۲۱۲,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
<u>(۰۰۰)</u>	کسر می شود : کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>۷,۲۱۲,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره

$$7,212,000 \div 10,000 = 721/2$$

بهای تمام شده یک واحد کالای ساخته شده

شرکت تولیدی الوند گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته برای دوره مالی منتهی به	
...	موجودی کالای ساخته شده اول دوره
	اضافه می شود : بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
<u>۷,۲۱۲,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
<u>۷,۲۱۲,۰۰۰</u>	کسر می شود : موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
<u>(۴,۶۱۲,۰۰۰)</u>	بهای تمام شده کالای فروش رفته
<u>۴,۶۱۲,۰۰۰</u>	

$$4,612,000 \div 8,000 = 576/8$$

بهای تمام شده یک واحد کالای فروش رفته

		شرکت نولیدی الوند
		خلاصه گزارش سودوزیان
		برای دوره مالی منتهی به
		درآمد فروش :
۹,۷۰۰,۰۰۰		فروش
	۱۲۵,۰۰۰	کسر می شود : برگشت از فروش و تخفیفات
(۲۰۰,۰۰۰)	۷۵,۰۰۰	تخفیفات نقدی فروش
۹,۵۰۰,۰۰۰		فروش خالص
(۴,۶۱۲,۰۰۰)		کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴,۸۸۸,۰۰۰		سود ناخالص
	۴۱۰,۰۰۰	هزینه های عملیاتی :
	۲۷۵,۰۰۰	هزینه های اداری و تشکیلاتی
(۶۸۵,۰۰۰)		هزینه های توزیع و فروش
۴,۲۰۳,۰۰۰		کسر می شود: جمع هزینه های عملیاتی
		سود ویژه

$$4,203,000 \div 8,000 = 525/37$$

سودویژه یک واحد کالای فروش رفته

۳-۱ شرکت تولیدی آبادان از ماده اولیه (ب) برای ساخت محصول استفاده می نماید. مصرف روزانه مواد بین ۶۰۰ واحد و ۹۰۰ واحد متغیر است و مواد بین ۱۵ روزتا ۳ روزیه انبار شرکت تحويل می شود.

مطلوبست : محاسبه حد تجدیدسفارش وحداقل موجودی مواد.

$$900 \times 31 = 27,900$$

حد تجدید سفارش

$$27,900 - \left(\frac{600 + 900}{2} \times \frac{15 + 31}{2} \right) = 10,650$$

حداقل موجودی مواد

۳-۲ در شرکت تولیدی کارون ماده اولیه (الف) برای ساخت محصول مورد استفاده قرار می گیرد. اطلاعات مربوط به این ماده عبارت است :

۱. مصرف روزانه موادبین حداقل ۵۰۰ کیلووحداکثر ۷۰۰ کیلومی باشد.

۲. مدت تحويل مواد به انبار شرکت بین حداقل ۳۵ روز وحداکثر ۴۵ روز است.

۳. موجودی مواداول دوره مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال و موجودی مواد پایان دوره مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.

۴. مواد مصرف شده طی دوره مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست : محاسبه موارد زیر.

الف) دفعات گردش موجودی مواد

(۱) حداقل موجودی مواد

$$700 \times 45 = 31,500$$

حد تجدید سفارش

$$31,500 - \left(\frac{500 + 700}{2} \times \frac{35 + 45}{2} \right) = 7,500$$

حداقل موجودی مواد

$$\frac{200,000 + 300,000}{2} = 250,000$$

متوسط موجودی مواد

$$\frac{5,000,000}{250,000} = 20$$

دفعات گردش موجودی مواد

$$\frac{360}{20} = 18$$

دوره گردش موجودی مواد

۳-۳ شرکت تولیدی کرخه مواد اولیه (د) را برای ساخت محصول به مصرف می رساند. اطلاعات مربوط به این ماده به قرار زیر است.

الف. مدت تحويل مواد به انبار شرکت بین ۴۵ تا ۷۵ روز

ب. مصرف روزانه موادبین ۳,۰۰۰ واحد تا ۳,۶۰۰ واحد است.

ج. باصرفه ترین مقدار خرید ۱۸۰,۰۰۰ واحد می باشد.

مطلوبست محاسبه :

۳. حداقل موجودی مواد

۲. حداقل موجودی مواد

احد تجدیدسفارش

$$75 \times 3,600 = 270,000$$

حد تجدید سفارش

$$270,000 - \left(\frac{45 + 75}{2} \times \frac{3,000 + 3,600}{2} \right) = 72,000$$

حداقل موجودی مواد

$$270,000 + 180,000 - (45 \times 3,000) = 315,000$$

حداکثر موجودی مواد

- ۳-۴ شرکت تولیدی اترک از ماده اولیه (ج) برای ساخت محصولات استفاده می نماید. اطلاعات مربوط به این ماده اولیه عبارت است از
- الف) مواد مصرف شده طی دوره ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال و) مدت تحويل مواد به انبار شرکت حداقل ۳۰ روز و حداکثر ۴۰ روز است.
- ب) بهای خریدیک واحد ۲۰۰ ریال
- ج) موجودی مواد اول دوره ۳۶۰,۰۰۰ ریال
- د) موجودی مواد آخر دوره ۴۴۰,۰۰۰ ریال
- ه) مصرف روزانه مواد حداقل ۱۶ واحد و حداکثر ۲۰ واحد می باشد.

مطلوبست محاسبه :

۱. حد تجدید سفارش

۲. دفعات گردش موجودی مواد

۳. متوسط موجودی مواد

۴. دوره گردش موجودی مواد

۵. باصرفه ترین مقدار خرید

$$40 \times 20 = 800$$

$$800 - \left(\frac{30 + 40}{2} \times \frac{16 + 20}{2} \right) = 170$$

$$\frac{360,000 + 440,000}{2} = 400,000$$

$$\frac{2,600,000}{400,000} = 6.5$$

$$\frac{360}{6.5} \cong 55.4$$

$$\sqrt{\frac{32,000 \times 2 \times 2,500}{5\% \times 200}} = 4,000$$

$$\text{حداکثر موجودی مواد} = 4,000 - (30 \times 16) = 4,320$$

حد تجدید سفارش

حداکثر موجودی مواد

متوجه موجودی مواد

دفعات گردش موجودی مواد

دوره گردش موجودی مواد

باصرفه ترین مقدار سفارش

- ۳-۵ شرکت تولیدی الوند از یک نوع ماده اولیه با شماره (۱) برای ساخت محصول استفاده می نماید. اطلاعات مربوطه عبارتند از:

۶. نرخ هزینه نگهداری مواد ۱۰٪

۱. مصرف روزانه مواد بین ۳۰ واحد و ۵۰ واحد می باشد.

۷. مقدار مواد مورد نیاز سالانه ۱۸۰,۰۰۰ واحد

۲. مدت تحويل مواد به انبار بین ۱۵ تا ۲۵ روز است.

۸. هزینه هر بار سفارش ۵,۰۰۰ ریال

۳. بهای خرید یک واحد ۵۰۰ ریال

۹. موجودی مواد اول دوره مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال و موجودی مواد پایان دوره مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال است.

۴. موجودی مواد اول دوره مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال و موجودی مواد پایان دوره مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال است.

۵. مواد مصرف شده طی دوره ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال

مطلوبست انجام محاسبات :

۱. محاسبه حد تجدیدسفرارش

۲. محاسبه دفعات گردش موجودی

۳. محاسبه باصرفه ترین مقدار خرید

حد تجدیدسفرارش

۲. محاسبه حداقل موجودی

۴. محاسبه دوره گردش موجودی

۶. محاسبه حداقل موجودی

$$50 \times 25 = 1,250$$

$$1,250 - \left(\frac{30 + 50}{2} \times \frac{15 + 25}{2} \right) = 450$$

$$\frac{200,000 + 400,000}{2} = 300,000$$

$$\frac{4,500,000}{300,000} = 15$$

$$\frac{360}{15} = 24$$

$$\sqrt{\frac{180,000 \times 2 \times 5,000}{10\% \times 500}} = 6,000$$

$$1,250 + 6,000 - (30 \times 15) = 6,800$$

۶- شرکت تولیدی فلز کار در دوره مالی جاری از یک نوع ورق فلزی با شماره (۷۵) برای ساخت محصول استفاده می نماید. طی دوره مالی جاری خریدهایی به شرح زیر صورت گرفته است.

۲/۱ خرید ۳۹۰,۰۰۰ ریال مواد به صورت نقد

۲/۱۵ خرید ۷۵۰,۰۰۰ ریال مواد و صدور سفته ای دوماهه بدون بهره

۳/۲۰ خرید ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال مواد و پرداخت مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال نقد و قرار شد باقیمانده را بعداً پرداخت نماید

۴/۲۵ خرید ۸۲۰,۰۰۰ ریال مواد و صدور چک در وجه فروشنده

۶/۲۱ خرید ۶۹۰,۰۰۰ ریال مواد به صورت نسیه

نرخ هزینه های تهیه و تحصیل مواد در ابتدای دوره مالی جاری ۸٪ نبرآورد شده است

هزینه های واقعی انجام شده طی دوره جاری عبارتنداز.

۱. هزینه های گمرکی ۶۸۰,۰۰۰ ریال

۲. هزینه حمل خرید ۵۴۰,۰۰۰ ریال

۳. هزینه بازرگانی کنترل کیفی ۳۵۰,۰۰۰ ریال

۴. هزینه بیمه ۲۲۰,۰۰۰ ریال

۵. هزینه بارگیری و تخلیه ۱۹۰,۰۰۰ ریال

۶. هزینه انبارداری ۸۴۰,۰۰۰ ریال

مطلوبست :

الف) ثبت کلیه خریدهای طی دوره در دفتر روزنامه و انتقال به دفترکل

ب) ثبت هزینه های واقعی انجام شده در دفتر روزنامه و انتقال به حسابهای دفترکل

ج) بستن حساب پیش بینی هزینه تهیه مواد و حساب کنترل هزینه تهیه مواد

- د) چنانچه در پایان دوره مانده حساب موجودی مواد مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ ریال و بهای تمام شده کالای فروش رفته طی دوره مبلغ ۲,۲۵۰,۰۰۰ ریال باشد. مانده حساب تعديل هزینه های تهیه مواد به چه صورت بین این دو حساب سرشکن می گردد.
- ۵) ثبت بستن حساب تعديل هزینه های تهیه مواد در دفتر روزنامه و انتقال به حسابهای دفتر کل.

ردیف	تاریخ	شرح	مبلغ جز	بدهکار	بستانکار
۱	۲/۱	کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد $۳۹۰,۰۰۰ \times 8\% = ۳۱,۲۰۰$		۴۲۱,۲۰۰	۳۱,۲۰۰ ۳۹۰,۰۰۰
۲	۲/۱۵	کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد اسناد پرداختنی بابت خرید مواد طی سفته ای دوماهه $۷۵۰,۰۰۰ \times 8\% = ۶۰,۰۰۰$		۸۱۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰ ۷۵۰,۰۰۰
۳	۳/۲۰	کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد صندوق حسابهای پرداختنی بابت خرید مواد $۱,۱۵۰,۰۰۰ \times 8\% = ۹۲,۰۰۰$		۱,۲۴۲,۰۰۰	۹۲,۰۰۰ ۳۵۰,۰۰۰ ۸۰۰,۰۰۰
۴	۴/۲۵	کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد بانک بابت خرید مواد طی چک $۸۲۰,۰۰۰ \times 8\% = ۶۵,۶۰۰$		۸۸۵,۶۰۰	۶۵,۶۰۰ ۸۲۰,۰۰۰
۵	۶/۲۱	کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد حسابهای پرداختنی بابت خرید نسیه مواد $۶۹۰,۰۰۰ \times 8\% = ۵۵,۲۰۰$		۷۴۵,۲۰۰	۵۵,۲۰۰ ۶۹۰,۰۰۰
۶	۶/۳۱	کنترل هزینه های تهیه مواد گمرکی حمل بازرسی بیمه بارگیری انبارداری حسابهای پرداختنی ثبت هزینه های واقعی انجام شده تهیه مواد	۶۸۰,۰۰۰ ۵۴۰,۰۰۰ ۳۵۰,۰۰۰ ۲۲۰,۰۰۰ ۱۹۰,۰۰۰ ۸۴۰,۰۰۰	۲,۸۲۰,۰۰۰	۲,۸۲۰,۰۰۰

			پیش بینی هزینه های تهیه مواد تعدیل هزینه های تهیه مواد کنترل هزینه های تهیه مواد بابت بستن هزینه های تهیه مواد	۶/۳۱	۷
			کنترل موجودی مواد بهای تمام شده کالای فروش رفته تعدیل هزینه های تهیه مواد بابت بستن تعديل هزینه های نهیه مواد	۶/۳۱	۸

پیش بینی هزینه های تهیه مواد	
۱)	۳۱,۲۰۰
۲)	۶۰,۰۰۰
۳)	۹۲,۰۰۰
۴)	۶۵,۶۰۰
۵)	۵۵,۲۰۰
مانده	۳۰۴,۰۰۰
	۳۰۴,۰۰۰
	(۷)

کنترل موجودی مواد	
	۴۲۱,۲۰۰
	۸۱۰,۰۰۰
	۱,۲۴۲,۰۰۰
	۸۸۵,۶۰۰
	۲۴۵,۲۰۰
مانده	۷۵۰,۰۰۰
	۶۲۹,۰۰۰
	(۸)

کنترل هزینه تهیه مواد	
	۲,۸۲۰,۰۰۰
(۷)	۲,۸۲۰,۰۰۰
(۸)	۲,۵۱۶,۰۰۰
	۲,۵۱۶,۰۰۰
	(۹)

سهم موجودی پایان دوره از تعديل هزینه های تهیه مواد

$$750,000 + 2,250,000 = 3,000,000$$

$$2,516,000 \times \frac{75}{300} = 629,000$$

$$2,516,000 \times \frac{225}{300} = 1,887,000$$

سهم بهای تمام شده کالای فروش رفته از تعديل هزینه های تهیه مواد

۳-۷ کارخانه تولید کفش های ورزشی برای ساخت محصول از ماده اولیه شماره (۲۶) استفاده می نماید.

در شش ماهه اول سال جاری اطلاعات مربوط به این ماده اولیه را به شرح زیر اعلام نموده است.

۱. در ابتدای دوره مالی جاری هزینه های تهیه و تحصیل مواد ۷٪ نرآورده است.

۲. خرید مواد طی شش ماهه اول سال عبارتنداز.

۱/۱۵ خرید مواد به مبلغ ۱,۹۵۰,۰۰۰ ریال به صورت نقد

۱/۳۰ خرید مواد به مبلغ ۲,۱۰۰,۰۰۰ ریال با صدور چک

- ۲/۲۰ خرید مواد به مبلغ ۱,۶۵۰,۰۰۰ ریال به صورت نسیبه
- ۳/۱۸ خرید مواد به مبلغ ۲,۵۵۰,۰۰۰ ریال و صدور سفته ای دوماهه در وجه فروشنده
- ۴/۱۲ خرید مواد به مبلغ ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال که ۸۰۰,۰۰۰ ریال آن نقداً پرداخت شد
- ۴/۲۶ خرید مواد به مبلغ ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال که ۲۰۰,۰۰۰ ریال آن سفته دو ماهه به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ در وجه فروشنده صادر گردید. قرار شد باقیمانده مبلغ خرید بعداً پرداخت شود.
- ۴/۲۸ مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از مواد خریداری شده طی دوره برگشت داده شد و بهای آن نقداً از فروشنده‌گان دریافت گردید. لازم به توضیح است که کلیه هزینه‌های مربوط به مواد برگشتی به عهده فروشنده می‌باشد.

۳. هزینه‌های واقعی انجام شده طی دوره مالی عبارتنداز:

هزینه حمل مواد خریداری شده ۲۷۵,۰۰۰ ریال هزینه گمرک ۵۰۰,۰۰۰ ریال

هزینه دایره خرید مواد ۱۰۰,۰۰۰ ریال هزینه بیمه ۱۵۰,۰۰۰ ریال

هزینه بازرگاری و کنترل کیفی ۲۰۰,۰۰۰ ریال هزینه انبارداری ۴۰۰,۰۰۰ ریال

۴. اگر موجودی مواد اول و پایان دوره مالی به ترتیب ۹۶۰,۰۰۰ ریال و ۱,۲۶۰,۰۰۰ ریال مطلوبست:

الف. ثبت آربیکلهای مربوط در دفتر روزنامه و انتقال به حسابهای دفترکل یه فرم

ب. ثبت بستن حسابهای مربوط به هزینه‌های خرید مواد. پیش‌بینی هزینه‌های تهیه و تحصیل مواد و حساب تعديل هزینه‌های تهیه مواد.

ج. تهیه گزارش مصرف مواد و محاسبه بهای تمام شده مواد مصرفی طی دوره.

ردیف	تاریخ	شرح	مبلغ جز	بدهکار	بستانکار
۱	۱/۱۵	کنترل موجودی مواد پیش‌بینی هزینه‌های تهیه مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد $1,۹۵۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۱۳۶,۵۰۰$	۱,۳۶,۵۰۰	۲,۰۸۶,۵۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰
۲	۱/۳۰	کنترل موجودی مواد پیش‌بینی هزینه‌های تهیه مواد بانک بابت خرید مواد طی چک $2,۱۰۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۱۴۷,۰۰۰$	۲,۲۴۷,۰۰۰	۱۶۷,۰۰۰	۱,۹۷,۰۰۰
۳	۲/۲۰	کنترل موجودی مواد پیش‌بینی هزینه‌های تهیه مواد حسابهای پرداختنی بابت خرید نسیبه مواد $1,۶۵۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۱۱۵,۵۰۰$	۱,۷۶۵,۰۰۰		۱۱۵,۵۰۰ ۱,۶۵۰,۰۰۰

۱۷۸,۵۰۰ ۲,۵۵۰,۰۰۰	۲,۷۲۸,۵۰۰		کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد اسناد پرداختنی بابت خرید مواد طی سفته ای دوماهه $۲,۵۵۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۱۷۸,۵۰۰$	۴/۱۸	۴
۲۶۶,۰۰۰ ۳,۸۰۰,۰۰۰	۴,۰۶۶,۰۰۰		کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد صندوق بابت خریدندگی مواد $۳,۸۰۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۲۶۶,۰۰۰$	۴/۱۲	۵
۲۲۴,۰۰۰ ۲۰۰,۰۰۰ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۲۴,۰۰۰		کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد صندوق اسناد پرداختنی حساب های پرداختنی بابت خرید مواد $۳,۲۰۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۲۲۴,۰۰۰$	۴/۲۶	۶
۵۳۵,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰ ۳۵,۰۰۰		صندوق پیش بینی هزینه های تهیه مواد کنترل موجودی مواد بابت برگشت مقداری از مواد خریداری شده $۵۰۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۳۵,۰۰۰$	۴/۲۸	۷
۱,۶۲۵,۰۰۰	۱,۶۲۵,۰۰۰ ۵۰۰,۰۰۰ ۲۷۵,۰۰۰ ۲۰۰,۰۰۰ ۱۵۰,۰۰۰ ۱۰۰,۰۰۰ ۴۰۰,۰۰۰		کنترل هزینه های تهیه مواد گمرکی حمل بازرسی بیمه دایره خرید انبارداری حسابهای پرداختنی ثبت هزینه های واقعی انجام شده تهیه مواد	۶/۳۱	۸
۱,۶۲۵,۰۰۰	۱,۰۳۲,۵۰۰ ۵۹۲,۵۰۰		پیش بینی هزینه های تهیه مواد تعدييل هزینه های تهیه مواد کنترل هزینه تهیه مواد بابت بستن هزینه های تهیه مواد	۶/۳۱	۹
۵۹۲,۵۰۰			کنترل موجودی مواد بهای تمام شده کالای فروش رفته تعدييل هزینه های تهیه مواد بابت بستن تعدييل هزینه های نهیه مواد	۶/۳۱	۱۰

پیش بینی هزینه های تهیه مواد			کنترل موجودی مواد		
۱)	۱۳۶,۵۰۰	۳۵,۰۰۰	(۷)	۵۳۵,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰
۲)	۱۴۷,۰۰۰				۱,۹۵۰,۰۰۰
۳)	۱۱۵,۵۰۰				۲,۱۰۰,۰۰۰
۴)	۱۷۸,۵۰۰				۱,۶۵۰,۰۰۰
۵)	۲۶۶,۰۰۰				۲,۵۵۰,۰۰۰
۶)	۲۲۴,۰۰۰				۳,۸۰۰,۰۰۰
مانده	۱,۰۳۲,۵۰۰	۱,۰۳۲,۵۰۰	(۹)		۳,۲۰۰,۰۰۰
تعدیل هزینه های تهیه مواد			کنترل هزینه تهیه مواد		
۱۰)	۵۹۲,۵۰۰	۵۹۲,۵۰۰	(۹)	۱,۶۲۵,۰۰۰	۱,۶۲۵,۰۰۰

تذکر :

مانده حساب تعدیل هزینه های تهیه مواد پایستی در پایان دوره بین موجودی های پایان دوره (موجودی مواد - موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره - موجودی کالای ساخته شده پایان دوره) و بهای تمام شده کالای فروش رفته به نسبت تسهیم گردید. از آنجا که در این سوال تنها مبلغ موجودی پایان دوره مواد مشخص می باشد لذا اطلاعات کافی جهت تسهیم و بستن حساب تعدیل هزینه های تهیه مواد در دست نمی باشد.

شرکت تولیدی ...	موجودی مواد اول دوره
گزارش مصرف مواد	اضافه می شود : بهای تمام شده مواد خریداری شده
برای دوره مالی منتهی به پایان شهر یور	خرید مواد
۹۶۰,۰۰۰	کسر می شود : برگشت از خرید و تحفیفات
۱۶,۳۱۷,۵۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده
۱۵,۷۸۲,۵۰۰	بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف
۱۶,۷۴۲,۵۰۰	کسر می شود : موجودی مواد پایان دوره
(۱,۲۶۰,۰۰۰)	بهای تمام شده مواد مصرف شده
۱۵,۴۸۲,۵۰۰	

۳-۸ شرکت تولیدی آرمان برای ساختن محصولاتش از یک ماده اولیه با شماره (۹۵) استفاده می نماید. این شرکت در دوره مالی جاری اقدام به شش بار خرید ماده اولیه مورد نظر نموده است این خریدهای عبارتنداز :

- ۲/۲ خرید ۸,۴۰۰,۰۰۰ ریال مواد به صورت نسیمه
- ۴/۲ خرید ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال مواد به صورت نقد
- ۶/۲ خرید ۹,۱۰۰,۰۰۰ ریال مواد با صدور سفته سه ماهه بدون بهره
- ۸/۲ خرید ۱۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال مواد و پرداخت بهای آن طی چک بانکی به شماره ۱۱۰۹۰
- ۱۰/۲ خرید ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال مواد به صورت نسیمه
- ۱۲/۲ خرید ۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال مواد و صدور سفته ای دوماهه بدون بهره

نرخ هزینه های تهیه و تحصیل مواد در ابتدای دوره مالی جاری ۵٪/ برآورده شده است.

هزینه های واقعی انجام شده طی دوره شامل :

هزینه بیمه ۳۳۰,۰۰۰ ریال	هزینه های گمرکی ۷۵۰,۰۰۰ ریال
هزینه بارگیری و تخلیه ۱۲۰,۰۰۰ ریال	هزینه حمل خرید ۸۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه انبارداری ۴۰۰,۰۰۰ ریال	هزینه بازرگانی ۴۶۰,۰۰۰ ریال

مطلوبیست :

۱. ثبت کلیه خریدها در دفتر روزنامه و انتقال به حسابهای دفترکل
۲. ثبت کلیه هزینه های واقعی طی دوره در دفتر روزنامه و انتقال به حسابهای دفترکل
۳. بستن حسابهای پیش بینی هزینه های تهیه مواد و کنترل هزینه های تهیه مواد
۴. اگر مانده حساب موجودی مواد در پایان دوره مبلغ ۹,۲۰۰,۰۰۰ ریال و بهای تمام شده کالای فروش رفته طی دوره مبلغ ۳۶,۸۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مانده حساب تعییل هزینه های تهیه مواد به چه صورت سرشکن می گردد. ثبت روزنامه مربوط را بنویسید و به دفتر کل انتقال دهید.

ردیف	تاریخ	شرح	مبلغ جز	بدهکار	بستانکار
۱	۲/۲	کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد حسابهای پرداختنی بابت خرید نسیمه مواد $8,400,000 \times 5\% = 420,000$		۸,۸۲۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰ ۸,۴۰۰,۰۰۰
۲	۴/۲	کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد $7,200,000 \times 5\% = 360,000$		۷,۵۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰ ۷,۲۰۰,۰۰۰

۴۵۵,۰۰۰ ۹,۱۰۰,۰۰۰	۹,۵۵۵,۰۰۰		کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد استناد پرداختنی بابت خرید مواد طی سفته ای سه ماهه $۹,۱۰۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۴۵۵,۰۰۰$		۶/۲	۳
۵۷۰,۰۰۰ ۱۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۱,۹۷۰,۰۰۰		کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد بانک بابت خرید مواد طی چک $۱۱,۴۰۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۵۷۰,۰۰۰$		۸/۲	۴
۴۲۵,۰۰۰ ۸,۵۰۰,۰۰۰	۸,۹۲۵,۰۰۰		کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد حسابهای پرداختنی بابت خرید نسیمه مواد $۸,۵۰۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۴۲۵,۰۰۰$		۱۰/۲	۵
۲۷۰,۰۰۰ ۵,۴۰۰,۰۰۰	۵,۶۷۰,۰۰۰		کنترل موجودی مواد پیش بینی هزینه های تهیه مواد استناد پرداختنی بابت خرید مواد طی سفته ای دوماهه $۵,۴۰۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۲۷۰,۰۰۰$		۱۲/۲	۶
۲,۸۶۰,۰۰۰	۲,۸۶۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰ ۸۰۰,۰۰۰ ۴۶۰,۰۰۰ ۳۳۰,۰۰۰ ۱۲۰,۰۰۰ ۴۰۰,۰۰۰	کنترل هزینه های تهیه مواد گمرکی حمل بازرسی بیمه بارگیری انبارداری حسابهای پرداختنی ثبت هزینه های واقعی انجام شده تهیه مواد		۱۲/۲۹	۷
۲,۸۶۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰ ۳۶۰,۰۰۰		پیش بینی هزینه های تهیه مواد تعدیل هزینه های تهیه مواد کنترل هزینه های تهیه مواد بابت بستن هزینه های تهیه مواد		۱۲/۲۹	۸
۳۶۰,۰۰۰	۷۲,۰۰۰ ۲۸۸,۰۰۰		کنترل موجودی مواد بهای تمام شده کالای فروش رفته تعدیل هزینه های تهیه مواد بابت بستن تعديل هزینه های نهیه مواد		۱۲/۲۹	۹

پیش بینی هزینه های تهیه مواد		کنترل موجودی مواد	
۱)	۴۲۰,۰۰۰		۸,۸۲۰,۰۰۰ (۱)
۲)	۳۶۰,۰۰۰		۷,۵۶۰,۰۰۰ (۲)
۳)	۴۵۵,۰۰۰		۹,۵۵۵,۰۰۰ (۳)
۴)	۵۷۰,۰۰۰		۱۱,۹۷۰,۰۰۰ (۴)
۵)	۴۲۵,۰۰۰		۸,۹۲۵,۰۰۰ (۵)
۶)	۲۷۰,۰۰۰		۵,۶۷۰,۰۰۰ (۶)
مانده	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰ (۸)	۹,۲۰۰,۰۰۰ مانده

تعدیل هزینه های تهیه مواد		کنترل هزینه تهیه مواد	
۹)	۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰ (۸)	۲,۸۶۰,۰۰۰ (۷)

$$۹,۲۰۰,۰۰۰ + ۳۶,۸۰۰,۰۰۰ = ۴۶,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۳۶۰,۰۰۰ \times \frac{۹۲}{۴۶} = ۷۲,۰۰۰$$

$$۳۶۰,۰۰۰ \times \frac{۳۶۸}{۴۶} = ۲۸۸,۰۰۰$$

سهم موجودی پایان دوره از تعدیل هزینه های تهیه مواد

سهم بهای تمام شده کالای فروش رفته از تعدیل هزینه های تهیه مواد

- ۳- کارخانه نیرو برای ساخت محصولات خود از یک ماده اولیه با شماره (۱۷۴) استفاده می نماید. اطلاعات مربوط به خرید و صدور مواد به صورت زیر ارائه می گردد.

۴/۱ موجودی مواد اول دوره تعداد ۱۰۰ واحد به نرخ ۱۲۰ ریال

۴/۲ خرید ۳۰۰ واحد مطابق سفارش شماره (۶۴) به صورت نقد از قرار هر واحد ۱۲۵ ریال

۴/۸ خرید ۴۰۰ واحد مطابق سفارش شماره (۶۲) به نرخ ۱۳۰ ریال به صورت نسیه

۴/۱۰ صدور ۵۰۰ واحد به تولید مطابق حواله انبار شماره (۲۰)

۴/۱۵ خرید ۶۰۰ واحد مطابق سفارش شماره (۶۳) به نرخ ۱۳۵ ریال به صورت سفتہ ای دوماهه

۴/۱۶ برگشت ۱۰۰ واحد مواد صادره در تاریخ ۱۰/۴ به انبار

۴/۱۸ خرید ۷۰۰ واحد مطابق سفارش (۶۴) به نرخ ۱۴۰ ریال بصورت نسیه

۴/۲۲ صدور ۶۰۰ واحد به تولید مطابق حواله انبار مواد به شماره (۲۱)

۴/۲۴ برگشت ۱۰۰ واحد از مواد خریداری شده در تاریخ ۱۸/۴ به فروشنده

۴/۲۷ خرید ۸۰۰ واحد مطابق سفارش شماره (۶۵) به نرخ ۱۴۵ ریال و صدور سفتہ ای دوماهه

۴/۲۹ صدور ۹۰۰ واحد به تولید مطابق حواله انبار مواد به شماره (۲۲)

برگشت ۲۰۰ واحد از مواد خریداری شده در تاریخ ۴/۲۷ به فروشنده

مطلوب است :

- الف. ثبت عملیات مربوط به ماده شماره ۱۷۴) در یک کارت حساب مواد با استفاده از روش اولین صادره از اولین وارد (FIFO)
- ب. ثبت کلیه دادوستدها در دفتر روزنامه

روش ارزیابی : fifo				کارت حساب ماده اولیه شماره ۱۷۴								
موجودی				صادره			وارد					تاریخ
مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار		
جز	کل			جز	کل			جز	کل			
۱۲,۰۰۰	۱۲۰	۱۰۰										۴/۱
۴۹,۵۰۰	۱۲۰	۱۰۰	۴۰۰					۳۷,۵۰۰	۱۲۵	۳۰۰		۴/۵
۱۰۱,۵۰۰	۱۲۰	۱۰۰						۵۲,۰۰۰	۱۳۰	۴۰۰		۴/۸
۳۹,۰۰۰	۱۳۰	۳۰۰	۳۰۰	۶۲,۵۰۰	۱۲۰	۱۰۰						۴/۱۰
					۱۲۵	۳۰۰	۵۰۰					
۱۲۰,۰۰۰	۱۳۰	۳۰۰	۹۰۰					۸۱,۰۰۰	۱۳۵	۶۰۰		۴/۱۵
۱۳۳,۰۰۰	۱۳۰	۴۰۰	۱,۰۰۰	(۱۰۰,۰۰۰)	۱۳۰		(۱۰۰)					۴/۱۶
۲۳۱,۰۰۰	۱۳۰	۴۰۰	۱,۷۰۰					۹۸,۰۰۰	۱۴۰	۷۰۰		۴/۱۸
۱۵۲,۰۰۰	۱۳۵	۴۰۰	۱,۱۰۰	۷۹,۰۰۰	۱۳۰	۴۰۰	۶۰۰					۴/۲۲
۱۳۸,۵۰۰	۱۳۵	۴۰۰	۱,۰۰۰					(۱۳,۵۰۰)	۱۳۵	(۱۰۰)		۴/۲۴
۲۵۴,۵۰۰	۱۴۰	۷۰۰	۱۸۰۰					۱۱۶,۰۰۰	۱۴۵	۸۰۰		۴/۲۷
۱۳۰,۰۰۰	۱۴۰	۱۰۰	۹۰۰	۱۲۴,۵۰۰	۱۳۵	۳۰۰	۹۰۰					۴/۲۹
۱۵۸,۰۰۰	۱۴۰	۳۰۰	۱۱۰۰	(۲۸,۰۰۰)	۱۴۰		(۲۰۰)					۴/۳۱
۱۳۰,۰۰۰	۱۴۰	۱۰۰	۹۰۰					(۲۸,۰۰۰)	۱۴۰	(۲۰۰)		۴/۳۱
	۱۴۵	۸۰۰										

مجتبی سعیدی		پاسخ مسائل فصل (۳)
-------------	--	--------------------

تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۴/۵	کنترل موجودی مواد صندوق خرید نقدی مواد سفارش ۶۱		۳۷,۵۰۰	۳۷,۵۰۰
۴/۸	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی خرید نسیه مواد سفارش ۶۲		۵۲,۰۰۰	۵۲,۰۰۰
۴/۱۰	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ۲۰		۶۲,۵۰۰	۶۲,۵۰۰
۴/۱۵	کنترل موجودی مواد اسناد پرداختنی خرید مواد طی سفته سفارش ۶۳		۸۱,۰۰۰	۸۱,۰۰۰
۴/۱۶	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار		۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰
۴/۱۸	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی خرید نسیه مواد سفارش ۶۴		۹۸,۰۰۰	۹۸,۰۰۰
۴/۲۲	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ۲۱		۷۹,۰۰۰	۷۹,۰۰۰
۴/۲۴	حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد اصلاح مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۶۴		۱۳,۵۰۰	۱۳,۵۰۰
۴/۲۷	کنترل موجودی مواد اسناد پرداختنی خرید مواد طی سفته سفارش ۶۵		۱۱۶,۰۰۰	۱۱۶,۰۰۰
۴/۲۹	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ۲۲		۱۲۴,۵۰۰	۱۲۴,۵۰۰
۴/۳۱	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار		۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰
۴/۳۱	اسناد پرداختنی کنترل موجودی مواد اصلاح مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۶۵		۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰

۳-۱۰. با توجه به اطلاعات ارائه شده در مسئله شماره ۳-۹ (چنانچه این کارخانه روش اولین صادره از آخرین واردہ را جهت ارزیابی موجودی مواد مورد استفاده قرار دهد.

مطلوب است:

ثبت عملیات مربوط به ماده شماره ۱۷۴ در یک کارت حساب مواد با استفاده از روش اولین صادره از آخرین واردہ (LIFO) ثبت آرتیکل‌های مربوط به تاریخ‌های ۴/۲۹. ۴/۲۲. ۴/۱۶. ۴/۳۱ و ۴/۲۴ در دفتر روزنامه.

			روش ارزیابی :			کارت حساب ماده اولیه شماره ۱۷۴			تاریخ		
موجودی			صادره			واردہ					
مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ		
		جز	کل			جز	کل				
۱۲,۰۰۰	۱۲۰		۱۰۰							۴/۱	
۴۹,۵۰۰	۱۲۰	۱۰۰	۴۰۰					۳۷,۵۰۰	۱۲۵	۳۰۰	۴/۵
۱۰۱,۵۰۰	۱۲۰	۱۰۰						۵۲,۰۰۰	۱۳۰	۴۰۰	۴/۸
۳۷,۰۰۰	۱۲۰	۱۰۰	۳۰۰	۶۴,۵۰۰	۱۳۰	۴۰۰	۵۰۰				۴/۱۰
۱۱۸,۰۰۰	۱۲۰	۱۰۰						۸۱,۰۰۰	۱۳۵	۶۰۰	۴/۱۵
۱۳۰,۵۰۰	۱۲۰	۱۰۰									۴/۱۶
۲۲۸,۵۰۰	۱۲۰	۱۰۰						۹۸,۰۰۰	۱۴۰	۷۰۰	۴/۱۸
۱۴۶,۰۰۰	۱۲۰	۱۰۰									۴/۲۲
۱۳۲,۰۰۰	۱۲۰	۱۰۰	۱۰۰۰	۸۲,۵۰۰	۱۲۵	۱۰۰	۶۰۰	(۱۴,۰۰۰)	۱۴۰	(۱۰۰)	۴/۲۴

مجتبی سعیدی		پاسخ مسائل فصل (۳)
-------------	--	--------------------

۲۴۸,۰۰۰	۱۲۰ ۱۲۵ ۱۳۵ ۱۴۰ ۱۴۵	۱۰۰ ۲۰۰ ۶۰۰ ۱۰۰ ۸۰۰	۱۸۰۰						۱۱۶,۰۰۰	۱۴۵ ۸۰۰	۴/۲۷
۱۱۸,۰۰۰	۱۲۰ ۱۲۵ ۱۳۵	۱۰۰ ۲۰۰ ۶۰۰	۹۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۱۴۵ ۱۴۰	۸۰۰ ۱۰۰	۹۰۰				۴/۲۹
۱۴۶,۵۰۰	۱۲۰ ۱۲۵ ۱۳۵ ۱۴۰ ۱۴۵	۱۰۰ ۲۰۰ ۶۰۰ ۱۰۰ ۱۰۰	۱۱۰۰	(۲۸,۵۰۰)	۱۴۰ ۱۴۵	(۱۰۰) (۱۰۰)	(۲۰۰)				۴/۳۱
۱۱۸,۰۰۰	۱۲۰ ۱۲۵ ۱۳۵	۱۰۰ ۲۰۰ ۶۰۰	۹۰۰					(۲۸,۵۰۰)	۱۴۵ ۱۴۰	(۱۰۰) (۱۰۰)	۴/۳۱

تاریخ	شرح	ش	عطف	بدهکار	بستانکار
۴/۱۰	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ش ۲۰			۶۴,۵۰۰	۶۴,۵۰۰
۴/۱۶	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار			۱۲,۵۰۰	۱۲,۵۰۰
۴/۲۲	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ش ۲۱			۸۲,۵۰۰	۸۲,۵۰۰
۴/۲۴	حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۶۴			۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰
۴/۲۹	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ش ۲۲			۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰
۴/۳۱	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار			۲۸,۵۰۰	۲۸,۵۰۰
۴/۳۱	اسناد پرداختنی کنترل موجودی مواد اصلاح مواد			۲۹,۰۰۰	۲۸,۵۰۰ ۵۰۰

۱۱-۳ با توجه به اطلاعات ارائه شده در مسئله شماره (۹-۳) اگر کارخانه از روش میانگین جهت ارزیابی موجودی مواد استفاده نماید.

مطلوبست :

الف. ثبت عملیات مربوط به ماده (۱۷۴) در یک کارت حساب مواد با استفاده از روش میانگین.

ب. ثبت عملیات مربوط به تاریخهای ۴/۳۱، ۴/۲۹، ۴/۲۴، ۴/۲۲، ۴/۱۶، ۴/۱۰ در دفتر روزنامه

کارت حساب ماده اولیه شماره ۱۷۴									
روش ارزیابی : میانگین			صادره			وارده			تاریخ
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	
۱۲,۰۰۰	۱۲۰	۱۰۰							۴/۱
۴۹,۵۰۰	۱۲۳/۷۵	۴۰۰				۳۷,۵۰۰	۱۲۵	۳۰۰	۴/۵
۱۰۱,۵۰۰	۱۲۶/۸۷۵	۸۰۰				۵۲,۰۰۰	۱۳۰	۴۰۰	۴/۸
۳۸,۰۶۳		۳۰۰	۶۳,۴۳۷	۱۲۶/۸۷۵	۵۰۰				۴/۱۰
۱۱۹,۰۶۳	۱۳۲/۲۹	۹۰۰				۸۱,۰۰۰	۱۳۵	۶۰۰	۴/۱۵
۱۳۱,۷۵۰	۱۳۱/۷۵	۱,۰۰۰	(۱۲,۶۸۷)	۱۲۶/۸۷۵	(۱۰۰)				۴/۱۶
۲۲۹,۷۵۰	۱۳۵/۱۴۷	۱,۷۰۰				۹۸,۰۰۰	۱۴۰	۷۰۰	۴/۱۸
۱۴۸,۶۶۲		۱,۱۰۰	۸۱,۰۸۸	۱۳۵/۱۴۷	۶۱۰				۴/۲۲
۱۳۵,۱۴۷		۱۰۰۰				(۱۳,۵۱۵)	۱۳۵/۱۴۷	(۱۰۰)	۴/۲۴
۲۵۱,۱۴۷	۱۳۹/۵۲۶	۱۸۰۰				۱۱۶,۰۰۰	۱۴۵	۸۰۰	۴/۲۷
۱۲۵,۵۷۴		۹۰۰	۱۲۵,۵۷۳	۱۳۹/۵۲۶	۹۰۰				۴/۲۹
۱۵۳,۴۷۹	۱۳۹/۵۲۶	۱۱۰۰	(۲۷,۹۰۵)	۱۳۹/۵۲۶	(۲۰۰)				۴/۳۱
۱۲۵,۵۷۴		۹۰۰	•			(۲۷,۹۰۵)	۱۳۹/۵۲۶	(۲۰۰)	۴/۳۱

تاریخ	شرح	ش	عطف	بدهکار	بستانکار
۴/۱۰	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ش ۲۰			۶۳,۴۳۷	۶۳,۴۳۷
۴/۱۶	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار			۱۲,۶۸۷	۱۲,۶۸۷
۴/۲۲	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ش ۲۱			۸۱,۰۸۸	۸۱,۰۸۸
۴/۲۴	حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد اصلاح مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۶۴			۱۳,۵۱۵ ۴۸۵	۱۴,۰۰۰

۱۲۵,۵۷۳	۱۲۵,۵۷۳		کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ش ۲۲	۴/۲۹
۲۷,۹۰۵	۲۷,۹۰۵		کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار	۴/۳۱
۲۷,۹۰۵ ۱,۰۹۵	۲۹,۰۰۰		اسناد پرداختنی کنترل موجودی مواد اصلاح مواد باابت برگشت مواد به فروشنده از سفارش ش ۶۵	۴/۳۱

۳-۱۲. شرکت تولیدی مهرام از روش نگهداری دائمی موجودی مواد استفاده می نماید. اطلاعات مربوط به خرید مواد اولیه (آلفا) و صدور آن به تولید در خداداد ماه سال جاری به قرار زیر است :

۳/۱ موجودی مواد اول دوره تعداد ۸۰۰ واحد می باشد که ۳۰۰ واحد آن به نرخ ۸۰ ریال و ۵۰۰ واحد آن به نرخ ۸۴ ریال می باشد.

۳/۵ خرید ۶۰۰ واحد به نرخ ۸۵ ریال به صورت نقد مطابق قبض انبار شماره (۱۰۰).

۳/۶ مواد برگشتی به فروشنده تعداد ۱۰۰ واحد از خرید ۳/۵.

۳/۸ خرید ۷۰۰ واحد به نرخ ۸۲ ریال به صورت نسیمه مطابق قبض انبار شماره (۱۱).

۳/۱۲ مطابق حواله انبار مواد به شماره (۳۱) تعداد ۱۰۰۰ واحد مواد به تولید صادر گردید.

۳/۱۴ خرید ۹۰۰ واحد به نرخ ۸۳ ریال و صدور چک مطابق قبض انبار شماره (۱۲).

۳/۱۷ مواد برگشتی به فروشنده تعداد ۲۰۰ واحد از خرید ۳/۸.

۳/۲۰ مواد برگشتی به انبار ۲۰۰ واحد از مواد صادره ۳/۱۲.

۳/۲۵ خرید ۴۰۰ واحد به نرخ ۸۷ ریال به صورت نقد مطابق قبض انبار شماره (۱۳).

۳/۳۰ مطابق حواله انبار مواد به شماره (۳۲) تعداد ۱,۰۰۰ واحد مواد به تولید صادر گردید.

مطلوبست :

الف. ثبت عملیات مربوط به ماده (آلفا) در یک کارت حساب مواد با استفاده از روش اولین صادره از آخرين وارد (Info).

ب. ثبت آرتیکلهای مربوط به تاریخهای ۳/۵، ۳/۶، ۳/۱۲، ۳/۱۷، ۳/۲۰، ۳/۲۰، ۳/۳۰، در دفتر روزنامه

مجتبی سعیدی		پاسخ مسائل فصل (۳)
-------------	--	--------------------

lifo				روش ارزیابی :				کارت حساب ماده اولیه آلفا				تاریخ	
موجودی				صادره				وارده					
مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار			
		جز	کل			جز	کل						
۶۶,۰۰۰	۸۰	۳۰۰	۸۰۰									۳/۱	
	۸۴	۵۰۰											
۱۱۷,۰۰۰	۸۰	۳۰۰										۳/۵	
	۸۴	۵۰۰	۱,۴۰۰										
	۸۵	۶۰۰											
۱۰۸,۵۰۰	۸۰	۳۰۰										۳/۶	
	۸۴	۵۰۰	۱,۳۰۰										
	۸۵	۵۰۰											
۱۶۵,۹۰۰	۸۰	۳۰۰										۳/۸	
	۸۴	۵۰۰											
	۸۵	۵۰۰	۲,۰۰۰										
	۸۲	۷۰۰											
۸۳,۰۰۰	۸۰	۳۰۰										۳/۱۲	
	۸۴	۵۰۰	۱,۰۰۰	۸۲,۹۰۰									
	۸۵	۲۰۰											
۱۵۷,۷۰۰	۸۰	۳۰۰										۳/۱۴	
	۸۴	۵۰۰											
	۸۵	۲۰۰	۱,۹۰۰										
	۸۳	۹۰۰											
۱۴۱,۱۰۰	۸۰	۳۰۰										۳/۱۷	
	۸۴	۵۰۰											
	۸۵	۲۰۰	۱,۷۰۰										
	۸۳	۷۰۰											
۱۵۸,۱۰۰	۸۰	۳۰۰										۳/۲۰	
	۸۴	۵۰۰											
	۸۵	۲۰۰	۱,۹۰۰	(۱۷,۰۰۰)	۸۵			(۲۰۰)					
	۸۳	۷۰۰											
	۸۵	۲۰۰											
۱۹۲,۹۰۰	۸۰	۳۰۰										۳/۲۵	
	۸۴	۵۰۰											
	۸۵	۲۰۰	۲,۳۰۰										
	۸۳	۷۰۰											
	۸۷	۴۰۰											
	۸۵	۲۰۰											

۱۰۷,۹۰۰	۸۰ ۸۴ ۸۵ ۸۳	۳۰۰ ۵۰۰ ۲۰۰ ۳۰۰	۱,۳۰۰	۸۵,۰۰۰	۸۵ ۸۷ ۸۳	۲۰۰ ۴۰۰ ۴۰۰	۱,۰۰۰				۳/۳۰
---------	----------------------	--------------------------	-------	--------	----------------	-------------------	-------	--	--	--	------

تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۳/۵	کنترل موجودی مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد قبض انبار ش ۱۰		۵۱,۰۰۰	۵۱,۰۰۰
۳/۶	کنترل موجودی مواد صندوق برگشت مواد به فروشنده از خرید ۳/۵		۸,۵۰۰	۸,۵۰۰
۳/۱۲	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد صدور مواد به تولید حواله ش ۳۱		۸۲,۹۰۰	۸۲,۹۰۰
۳/۱۷	حساب پرداختی اصلاح مواد کنترل موجودی مواد برگشت مواد به فروشنده از خرید ۳/۸		۱۶,۶۰۰	۱۶,۴۰۰ ۲۰۰
۳/۲۰	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار از صادره ۳/۱۲		۱۷,۰۰۰	۱۷,۰۰۰
۳/۳۰	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد صدور مواد به تولید حواله ش ۳۲		۸۵,۰۰۰	۸۵,۰۰۰

مجتبی سعیدی		پاسخ مسائل فصل (۳)
-------------	--	--------------------

۱۲-۳ با توجه به اطلاعات ارائه شده در مسئله (۱۲-۳) اگر روش ارزیابی موجودی مواد اولین صادره از اولین وارد (FIFO) انتخاب شود.

مطلوبست:

- الف. ثبت عملیات مربوط به ماده (آلفا) در یک کارت حساب مواد
ب. ثبت های مربوط به ماده (آلفا) در یک کارت حساب مواد

fiffo				روش ارزیابی :				کارت حساب ماده اولیه آلفا			
موجودی				صادره				وارده		تاریخ	
مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار	تاریخ
		جز	کل			جز	کل				
۶۶,۰۰۰	۸۰	۳۰۰	۸۰۰								۳/۱
	۸۴	۵۰۰									
۱۱۷,۰۰۰	۸۰	۳۰۰						۵۱,۰۰۰			۳/۵
	۸۴	۵۰۰	۱,۴۰۰						۸۵	۶۰۰	
	۸۵	۶۰۰									
۱۰۹,۰۰۰	۸۰	۲۰۰						(۸,۰۰۰)			۳/۶
	۸۴	۵۰۰	۱,۳۰۰						۸۰	(۱۰۰)	
	۸۵	۶۰۰									
۱۶۶,۴۰۰	۸۰	۲۰۰						۵۷,۴۰۰			۳/۸
	۸۴	۵۰۰							۸۲	۷۰۰	
	۸۵	۶۰۰									
	۸۲	۷۰۰	۲,۰۰۰								
۸۲,۹۰۰	۸۵	۳۰۰									۳/۱۲
	۸۲	۷۰۰	۱,۰۰۰								
	۸۰	۲۰۰									
	۸۴	۵۰۰									
	۸۵	۳۰۰									
۱۵۷,۶۰۰	۸۵	۳۰۰						۷۴,۷۰۰			۳/۱۴
	۸۲	۷۰۰	۱,۹۰۰						۸۳	۹۰۰	
	۸۳	۹۰۰									
۱۴۱,۰۰۰	۸۵	۱۰۰						(۱۷,۰۰۰)			۳/۱۷
	۸۲	۷۰۰	۱,۷۰۰						۸۵	(۲۰۰)	
	۸۳	۹۰۰									
۱۵۸,۰۰۰	۸۵	۳۰۰									۳/۲۰
	۸۲	۷۰۰	۱,۹۰۰								
	۸۳	۹۰۰									
۱۹۲,۸۰۰	۸۵	۳۰۰						۳۴,۸۰۰			۳/۲۵
	۸۲	۷۰۰							۸۷	۴۰۰	
	۸۳	۹۰۰									
	۸۷	۴۰۰	۲,۳۰۰								
۱۰۹,۹۰۰	۸۳	۹۰۰	۱,۳۰۰								۳/۳۰
	۸۷	۴۰۰									

تاریخ	شرح	عطاف	بدهکار	بستانکار
۳/۵	کنترل موجودی مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد قبض ش ۱۰		۵۱,۰۰۰	۵۱,۰۰۰
۳/۶	صندوق اصلاح مواد کنترل موجودی مواد بابت برگشت مواد به فروشنده از خرید ۳/۵		۸,۵۰۰	۵۰۰ ۸,۰۰۰
۳/۱۲	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد به تولید حواله ش ۳۱		۸۳,۵۰۰	۸۳,۵۰۰
۳/۱۷	حساب پرداختنی اصلاح مواد کنترل موجودی مواد بابت برگشت مواد به فروشنده از خرید ۳/۸		۱۶,۴۰۰ ۶۰۰	۱۷,۰۰۰
۳/۲۰	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت بابت برگشت مواد به انبار از صادره ۳/۱۲		۱۷,۰۰۰	
۳/۳۰	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد به تولید حواله ش ۳۲		۸۲,۹۰۰	۸۲,۹۰۰

۱۴- با توجه به اطلاعات ارائه شده در مسئله (۱۲-۳) اگر روش ارزیابی موجودی مواد پایان دوره میانگین انتخاب شود : مطلوبست:

- ثبت عملیات مربوط به ماده (آلفا) در یک کارت حساب مواد (در صورت لزوم تا دو رقم اعشار محاسبه شود)
- ثبت های مربوط به تاریخهای ۳/۱۷، ۳/۱۲، ۳/۶ و ۳/۲۰ در دفتر روزنامه

کارت حساب ماده اولیه آلفا									تاریخ
روش ارزیابی : میانگین									تاریخ
موجودی			صادره			وارد			تاریخ
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	
۶۶,۰۰۰	۸۲/۵	۸۰۰							۳/۱
۱۱۷,۰۰۰	۸۳/۵۷	۱۴۰۰				۵۱,۰۰۰	۸۵	۶۰۰	۳/۵
۱۰۸,۶۴۳		۱۳۰۰				(۸,۳۵۷)	۸۳/۵۷	(۱۰۰)	۳/۶
۱۶۶,۰۴۳	۸۳/۰۲	۲۰۰۰				۵۷,۴۰۰	۸۲	۷۰۰	۳/۸
۸۳,۰۲۳		۱۰۰۰	۸۳,۰۲۰	۸۳/۰۲	۱۰۰۰				۳/۱۲
۱۵۷,۷۲۳	۸۳/۰۱	۱۹۰۰				۷۴,۷۰۰	۸۳	۹۰۰	۳/۱۴
۱۴۱,۱۲۱		۱۷۰۰				(۱۶,۶۰۲)	۸۳/۰۱	(۲۰۰)	۳/۱۷
۱۵۷,۷۲۵	۸۳/۰۱	۱۹۰۰	(۱۶,۶۰۴)	۸۳/۰۲	(۲۰۰)				۳/۲۰
۱۹۲,۵۲۵	۸۳/۷۰	۲۳۰۰				۳۴,۸۰۰	۸۷	۴۰۰	۳/۲۵
۱۰۸,۸۲۵		۱۳۰۰	۸۳,۷۰۰	۸۳/۷۰	۱۰۰۰				۳/۳۰

تاریخ	شرح	عطاف	بدهکار	بستانکار
۳/۵	کنترل موجودی مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد قبض ش ۱۰		۵۱,۰۰۰	۵۱,۰۰۰
۳/۶	صندوق اصلاح مواد کنترل موجودی مواد بابت برگشت مواد به فروشنده از خرید ۳/۵		۸,۵۰۰	۱۴۳ ۸,۳۵۷
۳/۱۲	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد به تولید حواله ش ۳۱		۸۳,۰۲۰	۸۳,۰۲۰
۳/۱۷	حساب پرداختنی اصلاح مواد کنترل موجودی مواد بابت برگشت مواد به فروشنده از خرید ۳/۸		۱۶,۴۰۰ ۲۰۲	۱۶,۶۰۲
۳/۲۰	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت بابت برگشت مواد به انبار از صادره ۳/۱۲		۱۶,۶۰۴	۱۶,۶۰۴
۳/۳۰	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد به تولید حواله ش ۳۲		۸۳,۷۰۰	۸۳,۷۰۰

۱۵-۳ کارخانه رهنما برای ساخت محصولی از ماده اولیه(بta) استفاده می نماید.

اطلاعات مربوط به این ماده در اردیبهشت ماه سال جاری عبارتنداز:

- ۲/۱ موجودی اول دوره تعداد ۶۰۰ واحد می باشد که شامل ۲۰۰ واحد به نرخ ۹۰ ریال و ۲۰۰ واحد به نرخ ۹۵ ریال و ۲۰۰ واحد به نرخ ۱۰۰ ریال است.
- ۲/۵ خرید ۶۰۰ واحد به نرخ ۹۸ ریال به صورت نقد مطابق سفارش شماره (۵۵)
- ۲/۱۰ خرید ۶۰۰ واحد به نرخ ۱۰۲ ریال به صورت نسیه مطابق سفارش شماره (۵۶)
- ۲/۱۱ کلیه مواد خریداری شده در تاریخ ۲/۱۰ به علت گران فروشی به فروشنده برگشت داده شد.
- ۲/۱۵ خرید ۶۰۰ واحد به نرخ ۹۹ ریال به صورت نقد مطابق سفارش شماره (۵۷)
- ۲/۱۸ صدور ۱۴۰۰ واحد به تولید مطابق حواله انبار مواد به شماره (۱۰۱)
- ۲/۲۰ برگشت تعداد ۳۰۰ واحد از مواد صادره در ۲/۱۸ به انبار
- ۲/۲۲ برگشت ۲۰۰ واحد از مواد خریداری شده در تاریخ ۲/۱۵ به فروشنده
- ۲/۲۵ خرید ۶۰۰ واحد به نرخ ۱۰۱ ریال به صورت نسیه مطابق سفارش شماره (۵۸)
- ۲/۳۰ صدور ۸۰۰ واحد به تولید مطابق حواله انبار مواد به شماره (۱۰۲)
- ۲/۳۱ برگشت ۱۰۰ واحد از مواد صادره به تولید در تاریخ ۲/۳۰ که بلافاصله به فروشنده آنکه در تاریخ ۲/۲۵ خریداری شده بود برگشت داده شد.

مطلوبست:

۱. ثبت کلیه عملیات مربوط به ماده(bta) در یک کارت حساب مواد با استفاده از روش اولین صادره از اولین واردہ(FIFO)
۲. ثبت کلیه عملیات مربوط به خرید و صدور و برگشت ماده(bta) در دفتر روزنامه.



مجتبی سعیدی		پاسخ مسائل فصل (۳)
-------------	--	--------------------

روش ارزیابی: fifo						کارت حساب ماده اولیه بتا					
موجودی			صادره			وارده			تاریخ		
مبلغ	نرخ	جز	مبلغ	نرخ	جز	مبلغ	نرخ	جز	مقدار	تاریخ	
مبلغ	نرخ	جز	مبلغ	نرخ	جز	مبلغ	نرخ	جز	مقدار	تاریخ	
۵۷,۰۰۰	۹۰	۲۰۰								۲/۱	
	۹۵	۲۰۰	۶۰۰								
	۱۰۰	۲۰۰									
۱۱۵,۸۰۰	۹۰	۲۰۰								۲/۵	
	۹۵	۲۰۰	۱۲۰۰								
	۱۰۰	۲۰۰									
	۹۸	۶۰۰									
۱۷۷,۰۰۰	۹۰	۲۰۰								۲/۱۰	
	۹۵	۲۰۰									
	۱۰۰	۲۰۰	۱۸۰۰								
	۹۸	۶۰۰									
	۱۰۲	۶۰۰									
۱۲۰,۰۰۰	۹۸	۶۰۰	۱۲۰۰							۲/۱۱	
	۱۰۲	۶۰۰									
۱۷۹,۴۰۰	۹۸	۶۰۰								۲/۱۵	
	۱۰۲	۶۰۰	۱۸۰۰								
	۹۹	۶۰۰									
۳۹,۶۰۰	۹۹	۴۰۰	۴۰۰	۳۹,۸۰۰	۹۸	۶۰۰				۲/۱۸	
					۱۰۲	۶۰۰	۱۴۰۰				
					۹۹	۲۰۰					
۶۹,۶۰۰	۱۰۲	۱۰۰	۷۰۰	(۳۰,۰۰۰)	۹۹	۲۰۰	(۳۰۰)			۲/۲۰	
	۹۹	۶۰۰			۱۰۲	۱۰۰					
۴۹,۵۰۰	۹۹	۵۰۰	۵۰۰					(۲۰,۱۰۰)	۱۰۲	(۱۰۰)	۲/۲۲
									۹۹	(۱۰۰)	
۱۱۰,۱۰۰	۹۹	۵۰۰	۱۱۰۰						۱۰۱	۶۰۰	۲/۲۵
	۱۰۱	۶۰۰									
۳۰,۳۰۰	۱۰۱	۳۰۰	۳۰۰	۷۹,۸۰۰	۹۹	۵۰۰	۸۰۰				۲/۳۰
					۱۰۱	۳۰۰					
۴۰,۴۰۰	۱۰۱	۴۰۰	۴۰۰	(۱۰,۱۰۰)	۱۰۱		(۱۰۰)				۲/۳۱
۳۰,۳۰۰	۱۰۱	۳۰۰	۳۰۰					(۱۰,۱۰۰)	۱۰۱	(۱۰۰)	۲/۳۱

تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۲/۵	کنترل موجودی مواد صندوق بابت خریدنقدی مواد سفارش ش ۵۵		۵۸,۸۰۰	۵۸,۸۰۰
۲/۱۰	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی بابت خریدنسیه مواد سفارش ش ۵۶		۶۱,۲۰۰	۶۱,۲۰۰
۲/۱۱	حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد اصلاح مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۵۶		۶۱,۲۰۰	۵۷,۰۰۰ ۴,۲۰۰
۲/۱۵	کنترل موجودی مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد سفارش ش ۵۷		۵۹,۴۰۰	۱۳۹,۸۰۰
۲/۱۸	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ش ۱۲۱		۱۳۹,۸۰۰	۳۰,۰۰۰
۲/۲۰	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار از صادره ۲/۱۸		۳۰,۰۰۰	۲۰,۱۰۰
۲/۲۲	صندوق اصلاح مواد کنترل موجودی مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۵۷		۱۹,۸۰۰ ۳۰۰	۶۰,۶۰۰
۲/۲۵	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی خریدنسیه مواد سفارش ش ۵۸		۶۰,۶۰۰	۷۹,۸۰۰
۲/۳۰	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد صدور مواد به تولید حواله ش ۱۰۲		۷۹,۸۰۰	۱۰,۱۰۰
۲/۳۱	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار از صادره ۲/۳۰		۱۰,۱۰۰	۱۰,۱۰۰
۲/۳۱	حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۵۸		۱۰,۱۰۰	۱۰,۱۰۰

۱۶-۳) استفاده از اطلاعات ارائه شده در مسئله شماره (۱۵-۳) مطلوبست:

۱. ثبت کلیه عملیات مربوط به ماده (بنا) در یک کارت حساب مواد با استفاده از روش اولین صادره از آخرین واردہ (LIFO)
۲. آرایکلهای مربوط به صدور مواد به تولید و برگشت مواد به انبار و برگشت مواد به فروشندۀ در دفتر روزنامه

lifo				روش ارزیابی :				کارت حساب ماده اولیه بتا				تاریخ	
مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	واردہ			
		جز	کل			جز	کل			جز	کل		
۵۷,۰۰۰	۹۰	۲۰۰										۲/۱	
	۹۵	۲۰۰	۶۰۰										
	۱۰۰	۲۰۰											
۱۱۵,۸۰۰		۲۰۰						۵۸,۸۰۰	۹۸	۶۰۰		۲/۵	
		۲۰۰											
		۲۰۰											
۱۷۷,۰۰۰	۹۰	۲۰۰						۶۱,۲۰۰	۱۰۲	۶۰۰		۲/۱۰	
	۹۵	۲۰۰											
	۱۰۰	۲۰۰	۱۸۰۰										
	۹۸	۶۰۰											
	۱۰۲	۶۰۰											
۱۱۵,۸۰۰		۲۰۰						(۶,۲۰۰)	۱۰۲	(۶۰۰)		۲/۱۱	
		۲۰۰											
		۲۰۰											
۱۷۵,۲۰۰	۹۰	۲۰۰						۵۹,۴۰۰	۹۹	۶۰۰		۲/۱۵	
	۹۵	۲۰۰											
	۱۰۰	۲۰۰	۱۸۰۰										
	۹۸	۶۰۰											
	۹۹	۶۰۰											
۳۷,۰۰۰	۹۰	۲۰۰										۲/۱۸	
	۹۵	۲۰۰	۴۰۰										
		۲۰۰											
۶۶,۸۰۰	۹۰	۲۰۰										۲/۲۰	
	۹۵	۲۰۰	۷۰۰	(۲۹,۸۰۰)									
	۱۰۰	۲۰۰											
	۹۸	۱۰۰											
۴۷,۰۰۰	۹۰	۲۰۰						(۱۹,۸۰۰)	۹۸	(۱۰۰)		۲/۲۲	
	۹۵	۲۰۰	۵۰۰						۱۰۰	(۱۰۰)			
	۱۰۰	۱۰۰											

مجتبی سعیدی		پاسخ مسائل فصل (۳)
-------------	--	--------------------

۱۰۷,۶۰۰	۹۰ ۹۵ ۱۰۰ ۱۰۱	۲۰۰ ۲۰۰ ۱۰۰ ۶۰۰	۱۱۰۰					۶۰,۶۰۰	۱۰۱	۶۰۰	۲/۲۵
۲۷,۵۰۰	۹۰ ۹۵	۲۰۰ ۱۰۰	۵۰۰	۸۰,۱۰۰	۱۰۱ ۱۰۰ ۹۵	۶۰۰ ۱۰۰ ۱۰۰	۸۰۰				۲/۳۰
۳۷,۰۰۰	۹۰ ۹۵	۲۰۰ ۲۰۰	۴۰۰	(۹,۵۰۰)	۹۵		(۱۰۰)				۲/۳۱
۲۷,۵۰۰	۹۰ ۹۵	۲۰۰ ۱۰۰	۳۰۰					(۹,۵۰۰)	۹۵ (۱۰۰)		۲/۳۱

تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۲/۵	کنترل موجودی مواد صندوق		۵۸,۸۰۰	۵۸,۸۰۰
۲/۱۰	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی		۶۱,۲۰۰	۶۱,۲۰۰
۲/۱۱	حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد		۶۱,۲۰۰	۶۱,۲۰۰
۲/۱۵	کنترل موجودی مواد صندوق		۵۹,۴۰۰	۵۹,۴۰۰
۲/۱۸	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد		۱۳۸,۲۰۰	۱۳۸,۲۰۰
۲/۲۰	کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار از صادره ۲/۱۸		۲۹,۸۰۰	۲۹,۸۰۰
۲/۲۲	صندوق کنترل موجودی مواد		۱۹,۸۰۰	۱۹,۸۰۰
۲/۲۵	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی خرید نسیه مواد سفارش ش ۵۸		۶۰,۶۰۰	۶۰,۶۰۰

۸۰,۱۰۰	۸۰,۱۰۰		کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد صدور مواد به تولید حواله ش ۱۰۲	۲/۳۰
۹,۵۰۰	۹,۵۰۰		کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار از صادره ۲/۳۰	۲/۳۱
۹,۵۰۰	۹,۵۰۰		حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۵۸	۲/۳۱

۳-۱۷ با توجه به اطلاعات ارائه شده در مسئله (۱۵-۳).

مطلوبست :

۱. ثبت کلیه عملیات مربوط به ماده (بta) در یک کارت حساب مواد به روش میانگین.
۲. ثبت های مربوط به صدور مواد و برگشت مواد به انبار و به فروشنده در دفتر روزنامه (در صورت لزوم تا دو رقم اعشار محاسبه شود).

کارت حساب ماده بتا							
روش ارزیابی : میانگین				موجودی			
مبلغ		نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مقدار
تاریخ				صادره			وارد
۲/۱	۵۷,۰۰۰	۹۵	۶۰۰				
۲/۵	۱۱۵,۸۰۰	۹۶/۵۰	۱۲۰۰			۵۸,۸۰۰	۹۸
۲/۱۰	۱۷۷,۰۰۰	۹۸/۳۳	۱۸۰۰			۶۱,۲۰۰	۱۰۲
۲/۱۱	۱۱۸,۰۰۲		۱۲۰۰			(۵۸,۹۹۸)	۹۸/۳۳
۲/۱۵	۱۷۷,۴۰۲	۹۸/۵۵	۱۸۰۰			۵۹,۴۰۰	۹۹
۲/۱۸	۳۹,۴۳۲		۶۰۰	۱۳۷,۹۷۰	۹۸/۵۵	۱۴۰۰	
۲/۲۰	۶۸,۹۹۷		۷۰۰	(۲۹,۵۶۵)	۹۸/۵۵	(۳۰۰)	
۲/۲۲	۴۹,۲۸۷		۵۰۰			(۱۹,۷۱۰)	۹۸/۵۵
۲/۲۵	۱۰۹,۸۸۷	۹۹/۸۹	۱۱۰۰			۶۰,۶۰۰	۱۰۱
۲/۳۰	۲۹,۹۷۵		۳۰۰	۷۹,۹۱۲	۹۹/۸۹	۸۰۰	
۲/۳۱	۲۹۹۶۴		۴۰۰	(۹,۹۸۹)	۹۹/۸۹	(۱۰۰)	
۲/۳۱	۲۹,۹۷۵	۹۹,۸۹	۳۰۰			(۹,۹۸۹)	۹۹/۸۹

تاریخ	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۲/۵	کنترل موجودی مواد صندوق بابت خریدنقدی مواد سفارش ش ۵۵		۵۸,۸۰۰	۵۸,۸۰۰
۲/۱۰	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی بابت خریدنسیه مواد سفارش ش ۵۶		۶۱,۲۰۰	۶۱,۲۰۰
۲/۱۱	حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد اصلاح مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۵۶		۶۱,۲۰۰	۵۸,۹۹۸ ۲,۲۰۲
۲/۱۵	کنترل موجودی مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد سفارش ش ۵۷		۵۹,۴۰۰	۵۹,۴۰۰
۲/۱۸	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد ارسال مواد به تولید حواله ش ۱۰۱		۱۳۷,۹۷۰	۱۳۷,۹۷۰
۲/۲۰	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار از صادره ۲/۱۸		۲۹,۵۶۵	۲۹,۵۶۵
۲/۲۲	صندوق کنترل موجودی مواد اصلاح مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۵۷		۱۹,۸۰۰	۱۹,۷۱۰ ۹۰
۲/۲۵	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی خریدنسیه مواد سفارش ش ۵۸		۶۰,۶۰۰	۶۰,۶۰۰
۲/۳۰	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد صدور مواد به تولید حواله ش ۱۰۲		۷۹,۹۱۲	۷۹,۹۱۲
۲/۳۱	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار از صادره ۲/۳۰		۹,۹۸۹	۹,۹۸۹
۲/۳۱	حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد اصلاح مواد برگشت مواد به فروشنده از سفارش ۵۸		۱۰,۱۰۰	۱۱۱

۳-۱۸ شرکت تولیدی پارس یدک برای ساخت محصول از ماده اولیه شماره ۲۱۵ (استفاده می نماید و اطلاعات مربوط به مقدار موجودی اول و پایان دوره و نیز مقدار ودفعات خرید طی دوره مالی جاری به قرار زیر است :

۱. موجودی اول دوره تعداد ۵,۲۰۰ واحد می باشد.

۲. خرید مواد طی دوره شش بار بوده که عبارت است از :

تاریخ	تعداد
۵/۱	۱۵,۰۰۰ واحد
۵/۲۰	۷,۰۰۰ واحد
۶/۱۸	۴,۸۰۰ واحد

تاریخ	تعداد
۲/۸	۸,۰۰۰ واحد
۳/۱۸	۱۲,۰۰۰ واحد
۴/۲۱	۹,۰۰۰ واحد

موجودی مواد پایان دوره تعداد ۴,۸۰۰ واحد می باشد.

طی دوره مالی جاری تعداد ۵,۸۰۰ واحد از مواد خریداری شده به فروشنده‌گان برگشت داده شده است.

مطلوبست :

۱. محاسبه تعداد مواد مصرف شده طی دوره
۲. محاسبه تعداد دفعات گردش موجودی مواد
۳. محاسبه دوره گردش موجودی مواد

تعداد موجودی مواد اول دوره

اضافه می شود : تعداد واحدهای خریداری شده

کسر می شود : تعداد واحدهای برگشتی

تعداد واحدهای آمده برای مصرف

کسر می شود : تعداد موجودی مواد پایان دوره

تعداد واحدهای مصرف شده طی دوره

$$\begin{array}{r}
 5,200 \\
 + 55,800 \\
 \hline
 55,200 \\
 - (5,800) \\
 \hline
 50,400
 \end{array}$$

متوجهی می شود

$$\frac{5,200 + 4,800}{2} = 5,000$$

تعداد دفعات گردش موجودی مواد

$$\frac{50,400}{5,000} = 10.08$$

$$\frac{360}{10.08} = 35.71$$

دوره گردش موجودی مواد

۳-۱۹. کارخانه مهرنوش برای ساخت محصول از یک نوع ماده اولیه به شماره (۵۵۵) استفاده می نماید. اطلاعات مربوط به این ماده اولیه طی دوره مالی جاری عبارت است از :

موجودی مواد اول دوره تعداد ۳۰۰ واحد به نرخ ۱۵۴ ریال می باشد.

۱/۱۵ خرید ۴۰۰ واحد به نرخ ۱۵۲ ریال بطورنقد مطابق قبض انبارشماره (۷۰)

۱/۳۰ خرید ۵۰۰ واحد به نرخ ۱۵۶ ریال بطورنسیه مطابق قبض انبارشماره (۷۱)

۲/۱۲ صدور ۹۰۰ واحد به تولید مطابق حواله انبار مواد به شماره (۲۱۵)

۲/۱۵ برگشت ۲۰۰ واحد از مواد صادره به تولید در تاریخ ۱۲/۲ به انبار

۲/۱۷ برگشت تعداد ۳۰۰ واحد از مواد خریداری شده در تاریخ ۱۵/۱ به فروشنده

۳/۱۸ خرید ۸۰۰ واحد به نرخ ۱۵۵ ریال بصورت نسیه مطابق قبض انبارشماره (۷۲)

۴/۱۰ خرید ۱۰۰۰ واحد به نرخ ۱۵۳ ریال بصورت نسیه مطابق قبض انبارشماره (۷۳)

۴/۱۹ صدور ۱,۳۰۰ واحد به تولید مطابق حواله انبارشماره (۲۱۶)

۴/۲۵ برگشت ۱۰۰ واحد از مواد صادره در تاریخ ۹/۴ به انبار

۵/۲۰ برگشت ۲۰۰ واحد از مواد خریداری شده در تاریخ ۱۰/۴ به فروشنده

۶/۲۰ خرید ۷۰۰ واحد به نرخ ۱۵۹ ریال به صورت نسیه مطابق قبض انبارشماره (۷۴)

مطلوبیست :

۱. با استفاده از سه کارت حساب مواد عملیات مربوط به ماده اولیه شماره (۵۵۵) را در این کارت ها به روش های زیر ثبت کنید :

الف. روش اولین صادره از اولین واردہ (FIFO)

ب. روش اولین صادره از آخرین واردہ (LIFO)

ج. روش میانگین (در صورت لزوم تا دو رقم اعشار محاسبه شود)

۲. ثبت کلیه عملیات مربوط به ماده اولیه (۵۵۵) در دفتر روزنامه با استفاده از نتایج بدست آمده در روش اولین صادره از اولین واردہ

۳. تهیه یک جدول که در آن نتایج حاصل از هر سه روش ارزیابی با یکدیگر مقایسه شود.

مجتبی سعیدی		پاسخ مسائل فصل (۳)
-------------	--	--------------------

روش ارزیابی : fifo						کارت حساب ماده شماره ۵۵۵			
موجودی			صادره			وارده		تاریخ	
مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار			
		جز	کل			جز	کل		
۴۶,۲۰۰	۱۵۴		۳۰۰					۱/۱	
۱۰۷,۰۰۰	۱۵۴	۳۰۰	۷۰۰				۶۰,۸۰۰	۱۵۲	
	۱۵۲	۴۰۰						۴۰۰	
۱۸۵,۰۰۰	۱۵۴	۳۰۰					۷۸,۰۰۰		
	۱۵۲	۴۰۰	۱۲۰۰					۵۰۰	
	۱۵۶	۵۰۰						۱/۳۰	
۴۶,۸۰۰	۱۵۲	۴۰۰	۳۰۰	۱۳۸,۲۰۰	۱۵۴	۳۰۰			
	۱۵۶	۵۰۰			۱۵۲	۴۰۰	۹۰۰	۲/۱۲	
					۱۵۶	۲۰۰			
۷۸,۰۰۰	۱۵۶		۵۰۰	(۳۱,۲۰۰)	۱۵۶			۲/۱۵	
۳۱,۲۰۰	۱۵۶		۲۰۰				(۴۶,۸۰۰)	۱۵۶	
							(۳۰۰)	(۲/۱۷)	
۱۵۵,۲۰۰	۱۵۶	۲۰۰	۱۰۰۰				۱۲۴,۰۰۰	۱۵۵	
	۱۵۵	۸۰۰						۸۰۰	
۳۰۸,۲۰۰	۱۵۶	۲۰۰	۲۰۰۰				۱۵۳,۰۰۰	۱۵۳	
	۱۵۵	۸۰۰						۱۰۰۰	
	۱۵۳	۱۰۰۰						۴/۱۰	
۱۰۷,۱۰۰	۱۵۳		۷۰۰	۲۰۱,۱۰۰	۱۵۶	۲۰۰			
				۱۵۵	۸۰۰	۱۳۰۰		۴/۱۹	
				۱۵۳	۳۰۰				
۱۲۲,۴۰۰	۱۵۳		۸۰۰	(۱۵,۳۰۰)	۱۵۳	(۱۰۰)			
۹۱,۸۰۰	۱۵۳		۶۰۰				(۳۰,۶۰۰)	۱۵۳	
							(۲۰۰)	(۵/۲۰)	
۲۰۳,۱۰۰	۱۵۳	۶۰۰	۱۳۰۰				۱۱۱,۳۰۰	۱۵۹	
	۱۵۹	۷۰۰						۷۰۰	
				۲۹۲,۸۰۰		۱۹۰۰	۴۴۹,۷۰۰		
								۲۹۰۰	
								جمع	

lifo				روش ارزیابی :			کارت حساب ماده شماره ۵۵۵				
موجودی				صادره			وارده			تاریخ	
مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار		مبلغ	نرخ	مقدار	
		جز	کل			جز	کل				
۴۶,۲۰۰	۱۵۴		۳۰۰								۱/۱
۱۰۷,۰۰۰	۱۵۴	۳۰۰	۷۰۰					۶۰,۸۰۰	۱۵۲	۴۰۰	۱/۱۵
۱۸۵,۰۰۰	۱۵۴	۳۰۰	۱۲۰۰					۷۸,۰۰۰	۱۵۶	۵۰۰	۱/۳۰
۴۶,۲۰۰	۱۵۴		۳۰۰	۱۳۸,۸۰۰	۱۵۶	۵۰۰	۹۰۰				۲/۱۲
۷۶,۶۰۰	۱۵۴	۳۰۰	۵۰۰	(۳۰,۴۰۰)	۱۵۲						۲/۱۵
۳۰,۸۰۰	۱۵۴		۲۰۰					(۴۵,۸۰۰)	۱۵۲	(۲۰۰)	۲/۱۷
۱۵۴,۸۰۰	۱۵۴	۲۰۰	۱۰۰۰					۱۲۴,۰۰۰	۱۵۵	۸۰۰	۳/۱۸
۳۰۷,۸۰۰	۱۵۴	۲۰۰	۲۰۰۰					۱۵۳,۰۰۰	۱۵۳	۱۰۰۰	۴/۱۰
۱۰۸,۳۰۰	۱۵۴	۲۰۰	۷۰۰	۱۹۹,۵۰۰	۱۵۳	۱۰۰۰	۱۳۰۰				۴/۱۹
۱۲۳,۸۰۰	۱۵۴	۲۰۰	۸۰۰	(۱۵,۵۰۰)	۱۵۵		(۱۰۰)				۴/۲۵
۹۲,۸۰۰	۱۵۴	۲۰۰	۴۰۰					(۳۱,۰۰۰)	۱۵۵	(۲۰۰)	۵/۲۰
۲۰۴,۱۰۰	۱۵۴	۲۰۰	۱۳۰۰					۱۱۱,۳۰۰	۱۵۹	۷۰۰	۶/۲۰
				۲۹۲,۴۰۰			۱۹۰۰	۴۵۰,۳۰۰		۲,۹۰۰	جمع

پاسخ مسائل فصل (۳)

مجتبی سعیدی

میانگین موجودی			روش ارزیابی :			کارت حساب ماده شماره ۵۵۵			تاریخ	
موجودی			صادره			واردہ				
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار		
۴۶,۲۰۰	۱۵۴	۳۰۰							۱/۱	
۱۰۷,۰۰۰	۱۵۲/۸۵	۷۰۰				۶۰,۸۰۰	۱۵۲	۴۰۰	۱/۱۵	
۱۸۵,۰۰۰	۱۵۴/۱۶	۱۲۰۰				۷۸,۰۰۰	۱۵۶	۵۰۰	۱/۳۰	
۴۶,۲۵۶		۳۰۰	۱۳۸,۷۴۴	۱۵۴/۱۶	۹۰۰				۲/۱۲	
۷۷,۰۸۸	۱۵۴/۱۶	۵۰۰	(۳۰,۸۳۲)	۱۵۴/۱۶	(۲۰۰)				۲/۱۵	
۳۰,۸۴۰		۲۰۰				(۴۶,۲۴۸)	۱۵۴/۱۶	(۳۰۰)	۲/۱۷	
۱۵۴,۸۴۰	۱۵۴/۸۴	۱۰۰۰				۱۲۴,۰۰۰	۱۵۵	۸۰۰	۳/۱۸	
۳۰۷,۸۴۰	۱۵۳/۹۲	۲۰۰۰				۱۵۳,۰۰۰	۱۵۳	۱۰۰۰	۴/۱۰	
۱۰۷,۷۴۴		۷۰۰	۲۰۰,۰۹۶	۱۵۳/۹۲	۱۳۰۰				۴/۱۹	
۱۲۳,۱۳۶	۱۵۳/۹۲	۸۰۰	(۱۵,۳۹۲)	۱۵۳/۹۲	(۱۰۰)				۴/۲۵	
۹۲,۳۵۲		۶۰۰				(۳۰,۱۸۴)	۱۵۳/۹۲	(۲۰۰)	۵/۲۰	
۲۰۳,۶۵۲	۱۵۶/۶۵	۱۳۰۰				۱۱,۳۰۰	۱۵۹	۷۰۰	۶/۲۰	
			۲۹۲,۶۱۶		۱۹۰۰	۴۵۰,۰۶۸		۲۹۰۰	جمع	

تاریخ	شرح	عطاف	بدهکار	بستانکار
۱/۱۵	کنترل موجودی مواد صندوق خرید نقدی مواد قبض ش ۷۰		۶۰,۸۰۰	۶۰,۸۰۰
۱/۳۰	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی خرید نسیه مواد قبض ش ۷۱		۷۸,۰۰۰	
۲/۱۲	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد صدور مواد به تولید حواله ش ۲۱۵		۱۳۸,۲۰۰	
۲/۱۵	کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار از صادره ۲/۱۲		۳۱,۲۰۰	
۲/۱۷	صندوق اصلاح مواد کنترل موجودی مواد برگشت مواد به فروشنده از خرید ۱/۱۵		۴۵,۶۰۰ ۱,۲۰۰	۴۶,۸۰۰
۳/۱۸	کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی خرید نسیه مواد قبض ش ۷۲		۱۲۴,۰۰۰	

۱۵۳,۰۰۰	۱۵۳,۰۰۰		کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی خرید نسیه مواد قبض ۷۳	۴/۱۰
۲۰۱,۱۰۰	۲۰۱,۱۰۰		کنترل کالای در جریان ساخت کنترل موجودی مواد صدور مواد به تولید حواله ش ۲۱۶	۴/۱۹
۱۵,۳۰۰	۱۵,۳۰۰		کنترل موجودی مواد کنترل کالای در جریان ساخت برگشت مواد به انبار از صادره ۴/۱۹	۴/۲۵
۳۰,۶۰۰	۳۰,۶۰۰		حساب پرداختنی کنترل موجودی مواد برگشت مواد به فروشنده از خرید ۴/۱۰	۵/۲۰
۱۱۱,۳۰۰	۱۱۱,۳۰۰		کنترل موجودی مواد حساب پرداختنی خرید نسیه مواد قبض ش ۷۴	۶/۲۰

جدول مقایسه ای روش های ارزیابی موجودی ها

LIFO	میانگین	FIFO	شرح
۴۶,۲۰۰	۴۶,۲۰۰	۴۶,۲۰۰	بهای تمام شده موجودی مواد ابتدای دوره اضافه می شود :
۴۵۰,۳۰۰	۴۵۰,۰۶۸	۴۴۹,۷۰۰	بهای تمام شده مواد خریداری شده طی دوره
۴۹۶,۵۰۰	۴۹۶,۲۶۸	۴۹۵,۹۰۰	بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف کسر می شود :
(۲۰۴,۱۰۰)	(۲۰۳,۶۵۲)	(۲۰۳,۱۰۰)	بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره
<u>۲۹۲,۴۰۰</u>	<u>۲۹۲,۶۱۶</u>	<u>۲۹۲,۸۰۰</u>	بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره

توشهای برای موفقیت

۳-۲۰. باستفاده از اطلاعات ارائه شده در مسئله (۱۹-۳).

مطلوب است :

۱. محاسبه تعداد مواد مصرف شده طی دوره
۲. محاسبه دفعات گردش موجودی مواد (تا دو رقم اعشار محاسبه شود)
۳. محاسبه دوره گردش موجودی مواد
۴. تهییه گزارش بهای تمام شده مواد مصرف شده با استفاده از نتایج بدست آمده از روش اولین صادره از اولین واردہ.

$$(2,900 + 300) - 1,300 = 1,900$$

تعداد مواد مصرف شده طی دوره

$$\frac{300 + 1,300}{2} = 800$$

متوسط موجودی مواد

$$\frac{1,900}{800} = 2/375$$

دفعات گردش موجودی مواد

$$\frac{360}{2/375} = 151/57$$

دوره گردش موجودی مواد

شرکت مهرنوشی گزارش مصرف مواد طی دوره برای دوره مالی منتهی به ۱۶/۳/۱...
موجودی مواد اول دوره
۴۶,۲۰۰
اضافه می شود : بهای تمام شده مواد خریداری شده خرید
$\frac{527,100}{(77,400)}$
۴۴۹,۷۰۰
کسر می شود : برگشت از خرید خرید خالص
$\frac{449,700}{(203,100)}$
۲۹۶,۸۰۰
اضافه می شود : هزینه حمل خرید بهای تمام شده مواد خریداری شده
$\frac{296,800}{(203,100)}$
۹۳,۷۰۰
کسر می شود : موجودی مواد پایان دوره بهای تمام شده مواد مصرف شده
$\frac{93,700}{(203,100)}$
۲۹۶,۸۰۰

۴- در کارخانه نور حقوق پایه کارگران ماهانه مبلغ ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است. یک کارگر در طول یک ماه جملاً ۲۴۰ ساعت کار انجام داده است.

مطلوب است :

۱. محاسبه نرخ ساعتی دستمزد این کارگر
۲. محاسبه مبلغ ناخالص یا دستمزد استحقاقی
۳. محاسبه فوق العاده اضافه کاری
۴. محاسبه حق بیمه های اجتماعی سهم کارگرو کارفرما و حق بیمه بیکاری
۵. ثبت آرتیکل های مربوط به دستمزد او.

$$240 - 176 = 24$$

ساعت اضافه کاری

$$3,600,000 \div 176 = 20,454/5$$

نرخ دستمزد ساعتی

$$24 \times 20,454/5 \times 40\% = 196,363$$

فوق العاده اضافه کاری

$$3,600,000 + 196,363 = 3,796,363$$

دستمزد استحقاقی

$$3,796,363 \times 7\% = 265,745$$

حق بیمه سهم کارگر

$$3,796,363 \times 20\% = 759,273$$

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما

$$3,796,363 \times 3\% = 113,890$$

حق بیمه بیکاری سهم کارفرما

بسنانکار	بدهکار	شرح
۲۶۵,۷۴۵ ۳,۵۳۰,۶۱۸	۳,۷۹۶,۳۶۳	کنترل هزینه حقوق و دستمزد حق بیمه اجتماعی حقوق و دستمزد پرداختنی بابت لیست حقوق و دستمزد
۸۷۳,۱۶۳	۷۵۹,۲۷۳ ۱۱۳,۸۹۰	هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری حق بیمه پرداختنی بابت بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳,۷۹۶,۳۶۳	۳,۶۰۰,۰۰۰ ۱۹۶,۳۶۳	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل سربار ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت تسهیم هزینه حقوق و دستمزد

پاسخ مسائل فصل (۴)	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	مجتبی سعیدی
--------------------	-------------------------	-------------

۴-۲ کارگری در مدت یک هفته جمعاً ۶۸ ساعت کار انجام داده است و ۸ ساعت از کار عادی او در روز جمعه انجام شده و ۸ ساعت از کار عادی بین ساعت ۲۲ تا ساعت ۶ صبح روز بعد انجام شده. این کارگر غیر نوبت کار بوده و نرخ دستمزد ساعتی او ۱۸,۰۰۰ ریال در ساعت می باشد.

۱. مطلوبست محاسبه دستمزد استحقاقی این کارگر.

$$68 - 44 = 24$$

ساعت اضافه کاری

$$68 \times 18,000 = 1,224,000$$

دستمزد عادی

$$24 \times 18,000 \times 40\% = 172,800$$

فوق العاده اضافه کاری

$$8 \times 18,000 \times 40\% = 57,600$$

فوق العاده کار در روز جمعه

$$8 \times 18,000 \times 35\% = 50,400$$

فوق العاده شب کاری

$$1,224,000 + 172,800 + 57,600 + 50,400 = 1,504,800$$

دستمزد استحقاقی

۴-۳ اطلاعات مربوط به ساعت کار لافر از کارگران یکی از دوایر تولیدی شرکت تولید دارو در مدت دو هفته متوالی به قرار زیر است.

۱. تمام این کارگران نوبت کار می باشند. نرخ دستمزد ساعتی هر کارگر مبلغ ۱۶,۲۰۰ ریال می باشد. این کارگران در مدت دو هفته اضافه کاری نداشته اند.
۲. نوبت کاری هر کارگر عبارت است از:

نوبت کاری	شماره کارگر
عصروشب	۵
صبح و عصر و شب	۶
صبح و عصر	۷

نوبت کاری	شماره کارگر
صبح و عصر و شب	۱
صبح و شب	۲
صبح و عصر	۳
صبح و شب	۴

مطلوبست :

۱. محاسبه دستمزد عادی و فوق العاده نوبت کاری کارگران
۲. محاسبه دستمزد استحقاقی کارگران برای دو هفته کار انجام شده
۳. ثبت آرتیکلها مربوط در دفتر روزنامه

دستمزد استحقاقی	فوق العاده نوبت کاری	دستمزد عادی	شماره
۱,۶۳۹,۴۴۰	$1,425,600 \times 15\% = 213,840$	$88 \times 16,200 = 1,425,600$	۱
۱,۷۴۶,۳۶۰	$1,425,600 \times 22/5\% = 320,760$	$88 \times 16,200 = 1,425,600$	۲
۱,۵۶۸,۱۶۰	$1,425,600 \times 10\% = 142,560$	$88 \times 16,200 = 1,425,600$	۳
۱,۷۴۶,۳۶۰	$1,425,600 \times 22/5\% = 320,760$	$88 \times 16,200 = 1,425,600$	۴
۱,۷۴۶,۳۶۰	$1,425,600 \times 22/5\% = 320,760$	$88 \times 16,200 = 1,425,600$	۵
۱,۶۳۹,۴۴۰	$1,425,600 \times 15\% = 213,840$	$88 \times 16,200 = 1,425,600$	۶
۱,۵۶۸,۱۶۰	$1,425,600 \times 10\% = 142,560$	$88 \times 16,200 = 1,425,600$	۷
<u>۱۱,۶۵۴,۲۸۰</u>	<u>۱,۶۷۵,۰۸۰</u>	<u>۹,۹۷۹,۲۰۰</u>	<u>جمع</u>

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل سربار ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت تسهیم دستمزد دوهفته کارگران		۹,۹۷۹,۲۰۰ ۱,۶۷۵,۰۸۰	۱۱,۶۵۴,۲۸۰

۴-۴ اطلاعات مربوط به کارکرد دو هفته متوالی ۶ نفر از کارگران شرکت خاور عبارت است از:

۱. نرخ متوسط دستمزد هر کارگر در ساعت مبلغ ۱۲,۶۰۰ ریال می باشد.
۲. اوقات تلف شده این کارگران در مدت دو هفته به ترتیب (۳ - ۴ - ۵ - ۲ - ۶) ساعت است.
۳. چنانچه از سایر کسورات حقوق و دستمزد صرف نظر شود.

مطلوبست: ثبت مربوط به حقوق و دستمزد در دفتر روزنامه.

$$۶ \times (۴۴ \times ۲) = ۵۲۸$$

ساعت کار عادی کارگران طی دوهفته

$$۱۲,۶۰۰ \times ۵۲۸ = 6,652,800$$

دستمزد ساعت کار عادی کارگران

$$12,600 \times (3 + 4 + 8 + 5 + 2 + 6) = 352,800$$

دستمزد اوقات تلف شده

$$6,652,800 - 352,800 = 6,300,000$$

دستمزد ساعت کار واقعی انجام شده

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل سربار ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت تسهیم دستمزد دوهفته کارگران		۶,۳۰۰,۰۰۰ ۳۵۲,۸۰۰	۶,۶۵۲,۸۰۰

۴-۵ در یک واحد تولیدی ۱۰۰ نفر کارگر مستقیماً در تولید مشغول به کار می باشند و متوسط حقوق و دستمزد ساعتی هر کدام ۹۸۰ ریال است. در مدت دو هفته ۲۰۰ ساعت از وقت این کارگران به دلایل مختلف تلف شده است.

مطلوبست: ثبت روزنامه مربوط به حقوق و دستمزد دو هفته کارگران.

$$100 \times (44 \times 2) = 8,800$$

ساعت کار عادی دوهفته کارگران

$$8,800 \times 980 = 8,624,000$$

دستمزد عادی دوهفته کارگران

$$200 \times 980 = 196,000$$

دستمزد اوقات تلف شده

$$8,624,000 - 196,000 = 8,428,000$$

دستمزد ساعت کار واقعی انجام شده کارگران

پاسخ مسائل فصل (۴)	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	مجتبی سعیدی
--------------------	-------------------------	-------------

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل سربار ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت تسهیم دستمزد دو هفتگی کارگران	۸,۴۲۸,۰۰۰ ۱۹۶,۰۰۰	۸,۶۲۴,۰۰۰	

۴-۶ کارگران شرکت تولیدی نان رضوی به صورت نوبت کار مشغول به کار می باشند اطلاعات مربوط به یکی از دوایر تولیدی این شرکت که دارای ۹ نفر کارگراست به صورت زیر اعلام شده است. اطلاعات مربوط است به چهار هفتگه متولی دی ماه سال جاری.

ردیف	نوبت کاری	شماره	نرخ دستمزد هر ساعت	نوبت کاری	شماره	نرخ دستمزد هر ساعت	نرخ دستمزد هر ساعت
۱	صبح و عصر	۶	۸۰۰	عصر و شب	۶۰۰	عصر و شب	۸۰۰
۲	صبح و عصر	۷	۹۰۰	عصر و شب	۷۰۰	صباح و شب	۹۰۰
۳	صبح و عصر و شب	۸	۷۰۰	صباح و شب	۱۰۰۰	صباح و شب	۷۰۰
۴	صبح و عصر و شب	۹	۶۰۰	صباح و شب	۱۱۰۰	صباح و شب	۶۰۰
۵	عصر و شب		۵۰۰				۵۰۰

مطلوب است.

۱. محاسبه دستمزد عادی این کارگران برای چهار هفتگه

۲. محاسبه فوق العاده نوبت کاری کارگران برای چهار هفتگه

۳. محاسبه جمع دستمزد استحقاقی کارگران برای چهار هفتگه

۴. ثبت دستمزد استحقاقی کارگران در دفتر روزنامه

ردیف	دستمزد استحقاقی	نوبت کاری	دستمزد عادی	شماره
۱	۱۵۴,۸۸۰	$۱۴۰,۸۰۰ \times 10\% = ۱۴,۰۸۰$	$۱۷۶ \times ۸۰۰ = ۱۴۰,۸۰۰$	
۲	۱۷۶,۲۴۰	$۱۵۸,۴۰۰ \times 10\% = ۱۵,۸۴۰$	$۱۷۶ \times ۹۰۰ = ۱۵۸,۴۰۰$	
۳	۱۴۱,۶۸۰	$۱۲۳,۲۰۰ \times 15\% = ۱۸,۴۸۰$	$۱۷۶ \times ۷۰۰ = ۱۲۳,۲۰۰$	
۴	۱۲۱,۴۴۰	$۱۰۵,۶۰۰ \times 15\% = ۱۵,۸۴۰$	$۱۷۶ \times ۶۰۰ = ۱۰۵,۶۰۰$	
۵	۱۰۷,۸۰۰	$۸۸,۰۰۰ \times ۲۲/۵\% = ۱۹,۸۰۰$	$۱۷۶ \times ۵۰۰ = ۸۸,۰۰۰$	
۶	۱۲۹,۳۶۰	$۱۰۵,۶۰۰ \times ۲۲/۵\% = ۲۳,۷۶۰$	$۱۷۶ \times ۶۰۰ = ۱۰۵,۶۰۰$	
۷	۱۵۰,۹۲۰	$۱۲۳,۲۰۰ \times ۲۲/۵\% = ۲۷,۷۲۰$	$۱۷۶ \times ۷۰۰ = ۱۲۳,۲۰۰$	
۸	۲۱۵,۶۰۰	$۱۷۶,۰۰۰ \times ۲۲/۵\% = ۳۹,۶۰۰$	$۱۷۶ \times ۱,۰۰۰ = ۱۷۶,۰۰۰$	
۹	۲۳۷,۱۶۰	$۱۹۳,۶۰۰ \times ۲۲/۵\% = ۴۳,۵۶۰$	$۱۷۶ \times ۱,۱۰۰ = ۱۹۳,۶۰۰$	
جمع	۱,۴۳۳,۰۸۰	۲۱۸,۶۸۰	۱,۲۱۴,۴۰۰	

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل سربار ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت تسهیم دستمزد دی ماه کارگران	۱,۲۱۴,۴۰۰ ۲۱۸,۶۸۰		۱,۴۳۳,۰۸۰

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ مسائل فصل (۴)
-------------	-------------------------	--------------------

۷-۴- اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد کارگران ماشین سازی ارک در بهمن ماه سال جاری به قرار زیر است.

الف. دستمزد مستقیم بهمن ماه مبلغ ۲,۹۸۰,۰۰۰ ریال ب. دستمزد غیر مستقیم بهمن ماه مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال

ج. ۶٪ از دستمزد غیر مستقیم در کارخانه. ۲۵٪ به قسمت اداری و بقیه در قسمت توزیع و فروش به مصرف رسیده است.

مطلوبست: ثبت های مربوط به دستمزد در دفتر روزنامه.

$$1,400,000 \times 60\% = 840,000$$

کنترل سربار ساخت

$$1,400,000 \times 25\% = 350,000$$

کنترل سربار اداری

$$1,400,000 \times 15\% = 210,000$$

کنترل سربار توزیع و فروش

بسنانکار	بدهکار	شود
	۲,۹۸۰,۰۰۰	کنترل کالای در جریان ساخت
	۸۴۰,۰۰۰	کنترل سربار ساخت
	۳۵۰,۰۰۰	کنترل سربار اداری
	۲۱۰,۰۰۰	کنترل سربار توزیع و فروش
۴,۳۸۰,۰۰۰		کنترل حقوق و دستمزد
		ثبت بابت تسهیم حقوق و دستمزد

۴-۸ در بخش تولید شرکت سهامی اترک تعداد ۴۰ نفر کارگر هر کدام روزانه ۸ ساعت مشغول به کار می باشند. نرخ متوسط دستمزد هر کارگر در ساعت ۲,۴۰۰ ریال است و بطور متوسط هر کدام روزانه ۳۲ واحد محصول تولید می نمایند. مطابق قراردادی که بین کارگران و کارفرمای منعقد شده اگر تولید روزانه هر کارگر به ۴۰ واحد بررسد. نرخ متوسط دستمزد به ۳,۲۰۰ ریال افزایش خواهد یافت.

ضمנהزینه های ثابت کارخانه عبارتند از:

۱. هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان کارخانه در هر ماه مبلغ ۷۲۰,۰۰۰ ریال
۲. هزینه حقوق مدیر و سرپرستان تولید روزانه ۹۰,۰۰۰ ریال
۳. هزینه استهلاک سالانه ماشین آلات ۱۰,۰۸۰,۰۰۰ ریال
۴. هزینه عوارض نوسازی ماهانه ۴۵۰,۰۰۰ ریال

مطلوبست.

الف. محاسبه هزینه تبدیل یک واحد محصول بدون استفاده از طرح تشویقی

ب. محاسبه هزینه تبدیل یک واحد محصول با استفاده از طرح تشویقی.

پاسخ مسائل فصل (۴)	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	مجتبی سعیدی
--------------------	-------------------------	-------------

با استفاده از طرح تشویقی			سیستم اصلی بدون استفاده از طرح تشویقی			عوامل هزینه
بهای تمام شده یک واحد	تعداد تولید در ساعت	هزینه‌های انجام شده در ساعت	بهای تمام شده یک واحد	تعداد تولید در ساعت	هزینه‌های انجام شده در ساعت	هزینه دستمزد
۶۴۰	۲۰۰	۱۲۸,۰۰۰	۶۰۰	۱۶۰	۹۶,۰۰۰	هزینه تعییر ساختمان
۱۵	۲۰۰	۳,۰۰۰	۱۸/۷۵	۱۶۰	۳,۰۰۰	هزینه حقوق مدیران
۵۶/۲۵	۲۰۰	۱۱,۲۵۰	۷۰/۳۱۲	۱۶۰	۱۱,۲۵۰	هزینه استهلاک ماشین آلات
۱۷/۵	۲۰۰	۳,۵۰۰	۲۱/۸۷۵	۱۶۰	۳,۵۰۰	هزینه عوارض و نوسازی
۹/۳۷۵	۲۰۰	۱,۸۷۵	۱۱/۷۱۸	۱۶۰	۱,۸۷۵	جمع
<u>۷۳۸/۱۲۵</u>	<u>۲۰۰</u>	<u>۱۴۷,۶۲۵</u>	<u>۷۲۲ ۶۵۶</u>	<u>۱۶۰</u>	<u>۱۱۵,۶۲۵</u>	

تذکر:

در این سوال هزینه تبدیل یک واحد محصول در صورت استفاده از طرح تشویقی حدوداً ۱۶ ریال بیشتر از هزینه تبدیل یک واحد در سیستم اصلی می باشد که ممکن است ناشی از یکی از دو دلیل زیر باشد

- هدف از طرح تشویقی تنها افزایش میزان تولید باشد نه کاهش بهای یک واحد محصول
- سیستم طرح تشویقی به درستی تعریف نشده باشد

البته لازم به ذکر است که مثال موجود در کتاب نیز ، همین اشکال را دارا می باشد. زیرا یکی از اهداف اصلی طرح های تشویقی کاهش بهای تمام شده محصولات می باشد که در این سوال و مثال کتاب تحقق نیافرته است.

$$40 \times 2,400 = 96,000$$

$$(32 \div 8) \times 40 = 160$$

$$720,000 \div (30 \times 8) = 4,000$$

$$90,000 \div 8 = 11,250$$

$$10,080,000 \div (360 \times 8) = 3,500$$

$$1450,000 \div (30 \times 8) = 1,875$$

$$40 \times 3,200 = 128,000$$

$$(40 \div 8) \times 40 = 200$$

جمع دستمزد کارگران در ساعت (سیستم اصلی)

تعداد تولید کارگران در ساعت(سیستم اصلی)

هزینه تعییر و نگه داری در هر ساعت

هزینه حقوق مدیروسرپستان تولید در هر ساعت

هزینه استهلاک ماشین آلات در هر ساعت

هزینه عوارض و نوسازی در هر ساعت

جمع دستمزد کارگران در ساعت (با استفاده از طرح)

تعداد تولید کارگران در ساعت (با استفاده از طرح)

۴-۹ در شرکت تولیدی سدید از ابتدای دوره مالی عوامل مربوط به حقوق و دستمزد برآورد می شود. براین اساس پیش بینی شده که در پایان سال معادل ۴۵ روز حقوق به عنوان عیدي و پاداش به کارگران پرداخت شود. در تاریخ ۳۱/۰۶/۱۴۰۰ حقوق و دستمزد شهریور ماه مبلغ ۵,۹۰۰,۰۰۰ ریال حقوق را نشان می دهد.

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ مسائل فصل (۴)
-------------	-------------------------	--------------------

مطلوبست :

۱. ثبت عیدی و پاداش شهریورماه کارکنان در دفتر روزنامه
۲. ثبت لیست حقوق و دستمزد و پاداش عیدی شهریورماه در دفتر روزنامه
۳. اگر ۵۰٪ پاداش سه ماهه کارکنان در پایان هر سه ماه به آنان پرداخت گردد. عیدی و پاداش پرداختی $\frac{1}{3}$ در دفتر روزنامه ثبت کنید.

$$(5,900,000 \div 30) \times 45 = 8,850,000$$

ذخیره پاداش سالانه

$$8,850,000 \div 12 = 737,500$$

ذخیره پاداش هر ماه

$$5,900,000 + 737,500 = 6,637,500$$

مجموع حقوق و دستمزد

$$737,500 \times 3 \times 50\% = 1,106,250$$

نیمی از پاداش سه ماهه پرداختی

$$5,900,000 \times 7\% = 413,000$$

بیمه سهم کارگر

بسنانکار	بدهکار	شرح
737,500	6,637,500	کنترل هزینه حقوق و دستمزد ذخیره عیدی و پاداش
413,000		بیمه پرداختی حقوق پرداختی
5,487,000		ثبت بایت شناسائی حقوق و دستمزد و عیدی و پاداش
1,106,250	1,106,250	ذخیره پاداش نقدوبانک بابت پرداخت نیمی از پاداش سه ماهه کرگران

- ۴-۱۰. دایره زمان سنگی شرکت تولید ابزار زمان لازم برای ساخت یک واحد محصول 15 دقیقه تعیین نموده است. نرخ متوسط دستمزد ساعتی $4,800$ ریال و سربار ثابت کارخانه در هر ساعت $1,800$ ریال می باشد.

مطلوبست: تنظیم جدولی که در آن از طرح تشویقی پارچه کاری مستقیم براساس تولید ۳ واحد تا ۷ واحد در ساعت استفاده شده باشد.

$$60 \div 15 = 4$$

تعداد تولید استاندارد در هر ساعت

$$4,800 \div 4 = 1,200$$

دستمزد استاندارد هر واحد محصول

پاسخ مسائل فصل (۴)	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	مجتبی سعیدی
--------------------	-------------------------	-------------

تعداد تولید در ساعت	نرخ پایه دستمرد	نرخ پارچه کاری	مبلغ دریافتی در ساعت	هزینه دستمزد یک واحد	سربار ثابت در هر ساعت	سربار برای یک واحد	هزینه تبدیل یک واحد
۳	۴,۸۰۰	—	۴,۸۰۰	۱,۶۰۰	۱,۸۰۰	۶۰۰	۲,۲۰۰
۴	۴,۸۰۰	۱,۲۰۰	۴,۸۰۰	۱,۲۰۰	۱,۸۰۰	۴۵۰	۱,۶۵۰
۵	۴,۸۰۰	۱,۲۰۰	۶,۰۰۰	۱,۲۰۰	۱,۸۰۰	۳۶۰	۱,۵۶۰
۶	۴,۸۰۰	۱,۲۰۰	۷,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱,۸۰۰	۳۰۰	۱,۵۰۰
۷	۴,۸۰۰	۱,۲۰۰	۸,۴۰۰	۱,۲۰۰	۱,۸۰۰	۲۵۷/۱۴	۱,۴۵۷/۱۴

۴-۱۱. در ابتدای دوره مالی جاری جمع دستمزد مستقیم و غیر مستقیم شرکت سهامی شهرآوردمبلغ ۸,۴۰۰,۰۰۰ ریال برآوردشده است. که ۰,۵۵٪ از این مبلغ دستمزد مستقیم و بقیه دستمزد غیرمستقیم است.

۶۵. از دستمزد غیر مستقیم مربوط به کارخانه ۲۰٪ نمربوط به قسمت اداری و ۱۵٪ نمربوط به بخش توزیع و فروش می باشد.

نرخ دستمزد ایام مرخصی برای دستمزد مستقیم ۴٪ و برای دستمزد غیرمستقیم ۳٪ برآوردشده است.

اطلاعات بدست آمده از لیست حقوق و دستمزد کارگران در آبان ماه سال جاری بیانگراین مطلب است که جمع دستمزد مستقیم و دستمزد غیر مستقیم مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ ریال می باشد و براساس درصدهای فوق به قسمتهای مختلف سرشکن می گردد.

مطلوبست.

- ثبت لیست حقوق و دستمزد آبان ماه در دفتر روزنامه در آبان ماه تعدادی از کارگران از مرخصی خود استفاده کرده اند و مبلغ ۸۴,۰۰۰ ریال بابت دستمزد ایام مرخصی به آنان پرداخت شده است.
- اگر حساب ذخیره دستمزد ایام مرخصی در تاریخ اول آبان ماه دارای مانده ای به مبلغ ۱۷۸,۰۰۰ ریال باشد. ثبت پرداخت دستمزد ایام مرخصی را در دفتر روزنامه بنویسید.

$$(8,400,000 \times 55\% \times 4\%) \div 12 = 15,400$$

$$(8,400,000 \times 45\% \times 3\%) \div 12 = 9,450$$

$$15,400 + 9,450 = 24,850$$

$$750,000 + 24,850 = 774,850$$

$$774,850 \times 7\% = 54,240$$

$$774,850 \times 20\% = 154,970$$

$$7574,850 \times 3\% = 23,245$$

$$750,000 \times 55\% = 412,500$$

$$750,000 \times 45\% = 337,500$$

$$337,500 \times 65\% = 219,375$$

$$337,500 \times 20\% = 67,500$$

$$337,500 \times 15\% = 50,625$$

$$9,450 \times 65\% = 6,143$$

$$9,450 \times 20\% = 1,890$$

$$9,450 \times 15\% = 1,417$$

ذخیره ایام مرخصی یک ماه دستمزد مستقیم ۲

ذخیره ایام مرخصی یک ماه دستمزد غیرمستقیم

ذخیره ایام مرخصی ماهانه

دستمزد ناخالص آبان ماه

بیمه سهم کارگر آبان ماه

بیمه سهم کارفرما آبان ماه

بیمه بیکاری آبان ماه

دستمزد مستقیم آبان ماه (کار در جریان ساخت)

دستمزد غیر مستقیم آبان ماه

دستمزد غیر مستقیم کارخانه ۲

دستمزد غیر مستقیم اداری ۳

دستمزد غیر مستقیم توزیع و فروش ۴

ذخیره ایام مرخصی - دستمزد غیرمستقیم کارخانه ۲

ذخیره ایام مرخصی - دستمزد غیرمستقیم اداری ۳

ذخیره ایام مرخصی - دستمزد غیرمستقیم توزیع و فروش ۴

پاسخ مسائل فصل (۴)	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	مجتبی سعیدی
--------------------	-------------------------	-------------

$154,970 \times 55\% = 85,580$	بیمه سهم کارفرما- دستمزد مستقیم ۲
$154,970 \times 45\% \times 65\% = 45,104$	بیمه سهم کارفرما- دستمزد غیرمستقیم کارخانه ۲
$154,970 \times 45\% \times 20\% = 13,878$	بیمه سهم کارفرما- دستمزد غیرمستقیم اداری ۳
$154,970 \times 45\% \times 15\% = 10,408$	بیمه سهم کارفرما- دستمزد غیرمستقیم توزیع و فروش ۴
$23,245 \times 55\% = 12,837$	بیمه بیکاری - دستمزد مستقیم ۲
$23,245 \times 45\% \times 65\% = 6,766$	بیمه بیکاری- دستمزد غیرمستقیم کارخانه ۲
$23,245 \times 45\% \times 20\% = 2,081$	بیمه بیکاری- دستمزد غیرمستقیم اداری ۳
$23,245 \times 45\% \times 15\% = 1,561$	بیمه بیکاری- دستمزد غیرمستقیم توزیع و فروش ۴

$$15,400 + 85,580 + 12,837 + 219,375 + 6,143 + 45,104 + 6,766 = 391,203$$

کنترل سربار ساخت ۲

$$67,500 + 1,890 + 13,878 + 2,081 = 85,350$$

کنترل سربار اداری ۳

$$50,625 + 1,417 + 10,408 + 1,561 = 64,011$$

کنترل سربار توزیع و فروش ۴

ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل هزینه حقوق و دستمزد حق بیمه اجتماعی ذخیره دستمزد ایام مرخصی حقوق پرداختنی بابت لیست حقوق و دستمزد آبان ماه	۷۷۴,۸۵۰	۵۴,۲۴۰ ۲۴,۸۵۰ ۶۹۵,۷۶۰
۲	هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری حق بیمه پرداختنی بابت بیمه سهم کارفرما حقوق و دستمزد آبان ماه	۱۵۴,۹۷۰ ۲۳,۲۴۵	۱۷۸,۲۱۵
۳	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل سربار ساخت کنترل سربار اداری کنترل سربار توزیع و فروش هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری کنترل هزینه حقوق و دستمزد بابت تسهیم حقوق و دستمزد آبان ماه	۴۱۲,۵۰۰ ۳۹۱,۲۰۳ ۸۵,۳۵۰ ۶۴,۰۱۲	۱۵۴,۹۷۰ ۲۳,۲۴۵ ۷۷۴,۸۵۰
۴	ذخیره دستمزد ایام مرخصی نقدوبانک بابت پرداخت دستمزد ایام مرخصی آبان ماه	۸۴,۰۰۰	۸۴,۰۰۰

پاسخ مسائل فصل (۴)	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	مجتبی سعیدی
--------------------	-------------------------	-------------

۴-۱۲. شرکت تولیدی نوبخت دارای ۳۵ نفر کارگر می باشد. این کارگران روزانه ۸ ساعت با نرخ متوسط دستمزدی معادل ۲,۰۰۰ ریال به کار مشغول می باشند. تعداد تولید روزانه یک نفر ۵۶ واحد است. در قرار داد طرح تشویقی که بین کارگران و کارفرما منعقد شده اگر هر کارگر بتواند تولید روزانه خود را به ۸ واحد برساند مبلغ ۲,۰۰۰ ریال در ساعت به ۲,۴۰۰ ریال در ساعت تغییر خواهد نمود. هزینه های ثابت شرکت تولیدی در دوره مالی جاری به قرار زیر است.

هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان در سال ۲۱,۱۶۸,۰۰۰ ریال

هزینه استهلاک ماهانه در سال ۱۰,۵۸۴,۰۰۰ ریال

از سایر عوامل مربوط به دستمزد صرف نظر شده است.

در صورت لزوم تا دو رقم اعشار محاسبه شود.

هزینه استهلاک ماشین آلات در هر ماه ۲,۹۴۰,۰۰۰ ریال

هزینه حقوق مدیران تولید ماهانه ۲,۳۵۲,۰۰۰ ریال

سایر هزینه های ثابت ماهانه ۵۸۸,۰۰۰ ریال

هر سال در محاسبات ۳۶۰ روز منظور شود.

مطلوبیست: محاسبه بهای تمام شده یک واحد محصول.

۱. بدون استفاده از طرح تشویقی دستمزد

۲. با استفاده از طرح تشویقی دستمزد.

$$35 \times 2,000 = 70,000$$

$$(35 \times 56) \div 8 = 245$$

$$35 \times 2,400 = 84,000$$

$$(35 \times 68) \div 8 = 297/5$$

$$2,940,000 \div (30 \times 8) = 12,250$$

$$21,168,000 \div (360 \times 8) = 7,350$$

$$2,352,000 \div (30 \times 8) = 9,800$$

$$10,584,000 \div (360 \times 8) = 3,675$$

$$588,000 \div (30 \times 8) = 2,450$$

جمع دستمزد کارگران در هر ساعت بدون استفاده از طرح

تعداد تولید کارگران در هر ساعت بدون استفاده از طرح

جمع دستمزد کارگران در هر ساعت با استفاده از طرح

تعداد تولید کارگران در هر ساعت با استفاده از طرح

هزینه استهلاک ماشین آلات در هر ساعت

هزینه تعمیر ساختمان در هر ساعت

هزینه حقوق مدیر تولید در هر ساعت

هزینه استهلاک ساختمان در هر ساعت

سایر هزینه های ثابت در هر ساعت

با استفاده از طرح تشویقی			سیستم اصلی بدون استفاده از طرح تشویقی			عوامل هزینه
بهای تمام شده یک واحد	تعداد تولید در ساعت	هزینه های انجام شده در ساعت	بهای تمام شده یک واحد	تعداد تولید در ساعت	هزینه های انجام شده در ساعت	
۲۸۲/۳۵	۲۹۷/۵	۸۴,۰۰۰	۲۸۵/۷	۲۴۵	۷۰,۰۰۰	هزینه دستمزد
۴۱/۱۷	۲۹۷/۵	۱۲,۲۵۰	۵۰	۲۴۵	۱۲,۲۵۰	هزینه استهلاک ماشین آلات
۲۴/۷	۲۹۷/۵	۷,۳۵۰	۳۰	۲۴۵	۷,۳۵۰	هزینه تعمیر ساختمان
۳۲/۹۴	۲۹۷/۵	۹,۸۰۰	۴۰	۲۴۵	۹,۸۰۰	هزینه حقوق مدیران
۱۲/۳۵	۲۹۷/۵	۳,۶۷۵	۱۵	۲۴۵	۳,۶۷۵	هزینه استهلاک ساختمان
۸/۲۳	۲۹۷/۵	۲,۴۵۰	۱۰	۲۴۵	۲,۴۵۰	سایر هزینه های ثابت
<u>۴۰/۷۴</u>	<u>۲۹۷/۵</u>	<u>۱۱۹,۵۲۵</u>	<u>۴۳۰/۷</u>	<u>۲۴۵</u>	<u>۱۰۵,۵۲۵</u>	جمع

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ مسائل فصل (۴)
-------------	-------------------------	--------------------

۱۳-۴ اطلاعات مربوط به ساعت کارگران شرکت سهامی کوشادر ۱۵ روز اول اردیبهشت ماه سال جاری به قرار زیر است.

شماره	ساعت کارکرد	نرخ هر ساعت	کار در روز جمعه	نوع کار	اوقات تلف شده
۱	۸۸	۲۱۰۰			
۲	۱۲۰	۲۱۰۰			ساعت ۴
۳	۱۲۰	۲۱۰۰	۸ ساعت عادی		ساعت
۴	۱۲۰	۲۱۰۰		کار عادی تمام شب کار	
۵		۲۱۰۰		نوبت کار صبح و شب	
۶		۲۱۰۰		نوبت کار صبح و عصر و شب	
۷		۲۱۰۰		نوبت کار صبح و عصر	

مطلوب است.

۱. محاسبه دستمزد استحقاقی هر یک از این کارگران
۲. ثبت مربوط به لیست دستمزد و تسهیم دستمزد از کسور دستمزد صرف نظر شده است.

شماره	دستمزد عادی	دستمزد کاری اضافه	نوبت کاری	فوق العاده شب کاری	فوق العاده کاری اضافه	فوق العاده شب کاری	فوق العاده کاری اضافه	فوق العاده ها	جمع فواید	دستمزد استحقاقی
۱	۱۸۴,۸۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۸۴,۸۰۰
۲	۲۵۲,۰۰۰	۲۶,۸۸۰		۲۶,۸۸۰		۲۶,۸۸۰		۲۶,۸۸۰	۲۶,۸۸۰	۲۷۸,۸۸۰
۳	۲۵۲,۰۰۰	۲۶,۸۸۰	۶,۷۲۰	۲۶,۸۸۰		۲۶,۸۸۰		۲۶,۸۸۰	۳۳,۶۰۰	۲۸۵,۶۰۰
۴	۲۵۲,۰۰۰	۲۶,۸۸۰	۶۴,۶۸۰	۲۶,۸۸۰		۲۶,۸۸۰		۶۴,۶۸۰	۹۱,۵۶۰	۳۴۳,۵۶۰
۵	۱۸۴,۸۰۰	-	۴۱,۵۸۰	۴۱,۵۸۰		-	-	-	-	۴۱,۵۸۰
۶	۱۸۴,۸۰۰	-	۲۷,۷۲۰	۲۷,۷۲۰		-	-	-	-	۲۷,۷۲۰
۷	۱۸۴,۸۰۰	-	۱۸,۴۸۰	۱۸,۴۸۰		-	-	-	-	۱۸,۴۸۰
جمع	۱,۴۹۵,۲۰۰	۸۰,۶۴۰	۸۷,۷۸۰	۶۴,۶۸۰	۶,۷۲۰	۲۶,۸۸۰	۲۶,۸۸۰	۲۶,۸۸۰	۲۲۹,۸۲۰	۱,۷۵۳,۰۲۰

$$۸۸ \times ۲,۱۰۰ = ۱۸۴,۸۰۰$$

$$۱۲۰ \times ۲,۱۰۰ = ۲۵۲,۰۰۰$$

$$(۱۲۰ - ۸۸) \times ۲,۱۰۰ \times ۴۰\% = ۲۶,۸۸۰$$

$$۱۲۰ \times ۲,۱۰۰ = ۲۵۲,۰۰۰$$

$$(۱۲۰ - ۸۸) \times ۲,۱۰۰ \times ۴۰\% = ۲۶,۸۸۰$$

$$۸ \times ۲,۱۰۰ \times ۴۰\% = ۶,۷۲۰$$

$$۱۲۰ \times ۲,۱۰۰ = ۲۵۲,۰۰۰$$

$$۸۸ \times ۲,۱۰۰ \times ۳۵\% = ۶۴,۶۸۰$$

$$(۱۲۰ - ۸۸) \times ۲,۱۰۰ \times ۴۰\% = ۲۶,۸۸۰$$

$$۸۸ \times ۲,۱۰۰ = ۱۸۴,۸۰۰$$

$$۸۸ \times ۲,۱۰۰ \times ۲۲/۵ \% = ۴۱,۵۸۰$$

دستمزد عادی کارگر شماره ۱

دستمزد عادی کارگر شماره ۲

فوق العاده اضافه کاری کارگر شماره ۲

دستمزد عادی کارگر شماره ۳

فوق العاده اضافه کاری کارگر شماره ۳

فوق العاده کار روز جمعه کارگر شماره ۳

دستمزد عادی کارگر شماره ۴

فوق العاده شب کاری کارگر شماره ۴

فوق العاده اضافه کاری کارگر شماره ۴

دستمزد عادی کارگر شماره ۵

فوق العاده اضافه کاری کارگر شماره ۵

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ مسائل فصل (۴)
-------------	-------------------------	--------------------

$$\begin{aligned} 88 \times 2,100 &= 184,800 \\ 88 \times 2,100 \times 15\% &= 27,720 \\ 88 \times 2,100 &= 184,800 \\ 88 \times 2,100 \times 10\% &= 18,480 \\ 4 \times 2,100 &= 8,400 \\ 6 \times 2,100 &= 12,600 \\ 8,400 + 12,600 &= 21,000 \\ 1,495,200 - 21,000 &= 1,474,200 \\ 239,820 + 21,000 &= 260,820 \end{aligned}$$

دستمزد عادی کارگر شماره ۶
فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره ۶
دستمزد عادی کارگر شماره ۷
فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره ۷
دستمزد اوقات تلف شده کارگر شماره ۲
دستمزد اوقات تلف شده کارگر شماره ۳
جمع دستمزد اوقات تلف شده
دستمزد ساعات کار مفید عادی (کالای در جریان ساخت)
سربار ساخت (جمع فوق العاده ها + دستمزد اوقات تلف شده)

بستانکار	بدهکار	نرخ
1,753,020	1,753,020	کنترل هزینه حقوق و دستمزد حقوق پرداختی بابت لیست حقوق و دستمزد
1,753,020	1,474,200 260,820	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل سربار ساخت کنترل هزینه حقوق و دستمزد بابت تسهیم حقوق و دستمزد

۴-۱۴. زمان لازم برای ساختن یک واحد محصول در شرکت سهامی نوشاد ۳ دقیقه برآورد شده است. نرخ متوسط دستمزد روزانه هر کارگر مبلغ ۱۴,۴۰۰ ریال می باشد و سردار ثابت کارخانه در هر ساعت نیز مبلغ ۱,۸۰۰ ریال است.

مطلوب است.

تنظیم جدولی که در آن طرح تشویقی پارچه کاری مستقیم بر اساس تعداد تولید ۱۷ واحد تا ۲۳ واحد در ساعت نشان داده شود.

$$\begin{aligned} 60 \div 3 &= 20 \\ 14,400 \div 20 &= 720 \end{aligned}$$

تعداد تولید استاندارد هر ساعت
دستمزد استاندارد هر واحد

تعداد تولید استاندارد هر ساعت	نرخ پارچه کاری	نرخ پایه دستمزد	تعداد تولید در ساعت
۹۵۲/۹	۱۰۵/۹	۱۸۰۰	۱۷
۹۰۰	۱۰۰	۱۸۰۰	۱۸
۸۵۲/۶	۹۴/۷	۱۸۰۰	۱۹
۸۱۰	۹۰	۱۸۰۰	۲۰
۸۰۵/۷	۸۵/۷	۱۸۰۰	۲۱
۸۰۱/۸	۸۱/۷	۱۸۰۰	۲۲
۷۹۸/۳	۷۸/۳	۱۸۰۰	۲۳

مجبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ مسائل فصل (۴)
------------	-------------------------	--------------------

۴-۱۵- شرکت سهامی آذرب اطلاعات مربوط به لیست حقوق و دستمزد اسفندماه سال جاری را به شرح زیر اعلام نموده است.

۱. جمع دستمزد مستقیم مبلغ ۸,۲۰۰,۰۰۰ ریال و جمع دستمزد غیر مستقیم مبلغ ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال است.

۲. از دستمزد غیر مستقیم مربوط به کارخانه است و باقیمانده به طور مساوی بین بخش های اداری و توزیع فروش سرشنکن گردیده است.

۳. دستمزد ایام مرخصی مربوط به اسفندماه مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال است که باید به جمع حقوق و دستمزد اضافه گردد.

۴. حق بیمه سهم کارگر ۷٪ و سهم کارفرما ۲۰٪ و حق بیمه بیکاری معادل ۳٪ حقوق و دستمزد ناخالص می باشد.

۵. سایر کسorum مربوط به حقوق و دستمزد عبارت است از. مالیات بر حقوق و دستمزد ۲۵۰,۰۰۰ ریال - شرکت تعاونی ۲۰۰,۰۰۰ اقساط وام ۴۰۰,۰۰۰ ریال - صندوق اجرا ۱۵۰,۰۰۰ ریال مساعدہ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۶. در اسفند ماه معادل مبلغ ۵۵۰,۰۰۰ ریال اوقات تلف شده وجود داشته است.

مطلوبست : ثبت عملیات مربوط به لیست حقوق و دستمزد و تسهیم هزینه حقوق و دستمزد در دفتر روزنامه

$$8,200,000 + 3,800,000 + 1,200,000 = 13,200,000$$

$$1,200,000 \times (82 \div 120) = 820,000$$

$$1,200,000 \times (38 \div 120) = 380,000$$

$$8,200,000 + 820,000 = 9,020,000$$

$$3,800,000 + 380,000 = 4,180,000$$

$$8,200,000 - 550,000 = 7,650,000$$

$$4,180,000 \times 70\% = 2,926,000$$

$$4,180,000 \times 15\% = 627,000$$

$$4,180,000 \times 15\% = 627,000$$

$$13,200,000 \times 7\% = 924,000$$

$$13,200,000 \times 20\% = 2,640,000$$

$$13,200,000 \times 3\% = 396,000$$

$$9,020,000 \times 20\% = 1,804,000$$

$$2,926,000 \times 20\% = 585,200$$

$$627,000 \times 20\% = 125,400$$

$$627,000 \times 40\% = 125,400$$

$$9,020,000 \times 3\% = 270,600$$

$$2,926,000 \times 3\% = 87,780$$

$$627,000 \times 3\% = 18,810$$

$$627,000 \times 3\% = 18,810$$

حقوق و دستمزد ناخالص اسفندماه

ذخیره ایام مرخصی دستمزد مستقیم ۲

ذخیره ایام مرخصی دستمزد غیر مستقیم

دستمزد مستقیم باسهم از ذخیره ایام مرخصی

دستمزد غیرمستقیم باسهم از ذخیره ایام مرخصی

حقوق و دستمزد مستقیم ساعات کار مفید ۱

دستمزد غیرمستقیم کارخانه ۲

دستمزد غیر مستقیم اداری ۳

دستمزد غیر مستقیم توزیع و فروش ۴

حق بیمه های اجتماعی سهم کارگر

حق بیمه های اجتماعی سهم کارفرما

حق بیمه بیکاری سهم کارفرما

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما - دستمزد مستقیم ۲

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما - دستمزد غیر مستقیم کارخانه ۲

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما - دستمزد غیر مستقیم اداری ۳

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما - دستمزد غیر مستقیم فروش ۴

حق بیمه بیکاری - دستمزد مستقیم ۲

حق بیمه بیکاری - دستمزد غیرمستقیم کارخانه ۲

حق بیمه بیکاری - دستمزد غیرمستقیم اداری ۳

حق بیمه بیکاری - دستمزد غیر مستقیم توزیع و فروش ۴

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ مسائل فصل (۴)
-------------	-------------------------	--------------------

تسهیم حقوق و دستمزد و هزینه های جانبی (ذخیره بیمه سهم کارفرما-بیمه بیکاری)				
۴	۳	۲	۱	
سربار توزیع و فروش	سربار اداری و تشکیلاتی	سربار ساخت	کالای در جریان ساخت	
۶۲۷,۰۰۰	۶۲۷,۰۰۰	۲,۹۲۶,۰۰۰	۷,۶۵۰,۰۰۰	حقوق و دستمزد
		۵۵۰,۰۰۰		دستمزد اوقات تلف شده
		۱,۸۰۴,۰۰۰		بیمه سهم کارفرما دستمزد مستقیم
۱۲۵,۴۰۰	۱۲۵,۴۰۰	۵۸۵,۲۰۰		بیمه سهم کارفرما دستمزد غیر مستقیم
		۲۷۰,۶۰۰		بیمه بیکاری دستمزد مستقیم
۱۸,۸۱۰	۱۸,۸۱۰	۸۷,۷۸۰		بیمه بیکاری دستمزد غیر مستقیم
		۸۲۰,۰۰۰		ذخیره ایام مرخصی دستمزد مستقیم
<u>۷۷۱,۲۱۰</u>	<u>۷۷۱,۲۱۰</u>	<u>۷,۰۴۳,۵۸۰</u>	<u>۷,۶۵۰,۰۰۰</u>	جمع

ردیف	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل هزینه حقوق و دستمزد حق بیمه اجتماعی سهم کارگر مالیات حقوق و دستمزد اقساط وام کارکنان پیش پرداخت دستمزد کارکنان شرکت تعاوی کارگران صندوق اجرا ذخیره دستمزد ایام مرخصی حقوق و دستمزد پرداختنی ثبت لیست حقوق و دستمزد اسفندماه	۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۹۲۴,۰۰۰ ۲۵۰,۰۰۰ ۴۰۰,۰۰۰ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ۲۰۰,۰۰۰ ۱۵۰,۰۰۰ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ۸,۵۷۶,۰۰۰
۲	هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری حق بیمه پرداختنی بابت بیمه سهم کارفرما حقوق و دستمزد اسفند ماہ	۲,۶۴۰,۰۰۰ ۳۹۶,۰۰۰	۳,۰۳۶,۰۰۰
۳	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل سربار ساخت کنترل سربار اداری و تشکیلاتی کنترل سربار توزیع و فروش هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری کنترل هزینه حقوق و دستمزد بابت تسهیم حقوق و دستمزد اسفندماه	۷,۶۵۰,۰۰۰ ۷,۰۴۳,۵۸۰ ۷۷۱,۲۱۰ ۷۷۱,۲۱۰	۲,۶۴۰,۰۰۰ ۳۹۶,۰۰۰ ۱۳,۲۰۰,۰۰۰

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ مسائل فصل (۴)
-------------	-------------------------	--------------------

- ۱۶-۴ لیست حقوق و دستمزد شرکت تولیدی ابتکار در خداداده سال جاری اطلاعاتی به شرح زیر را در اختیار شما قرار می دهد.
۱. جمع حقوق و دستمزدمبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۷۰٪ آن دستمزد مستقیم و بقیه دستمزد غیر مستقیم است.
 ۲. از دستمزد غیر مستقیم ۵٪ مربوط به کار خانه و ۳۰٪ مربوط به بخش داری و ۲۰٪ مربوط به توزیع و فروش می باشد.
 ۳. مطابق قانون حق بیمه سهم کارگر ۷٪ او سهم کارفرما ۲۰٪ حقوق و دستمزد می باشد.
 ۴. مطابق قانون حق بیمه بیکاری سهم کارفرما معادل ۳٪ حقوق و دستمزد می باشد.
 ۵. بر اساس پرآوردهای انجام شده نرخ دستمزد ایام مرخصی برای دستمزدمستقیم ۵٪ و برای دستمزد غیر مستقیم ۳٪ می باشد. با توجه به اینکه دستمزد ایام مرخصی کارگران در جمع حقوق و دستمزد منظور شده است و با همان درصد های اعلام شده به قسمتهای مختلف سرشکن می گردد.
 ۶. عیدی و پاداش کارگران معادل مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال پرآورده است.
 ۷. طی خداداده جمعاً مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال اوقات تلف شده وجود داشته است.
 ۸. در تاریخ ۱/۳/۱۳۹۷ ذخیره دستمزد ایام مرخصی مبلغ ۱,۶۲۰,۰۰۰ ریال می باشد و در تاریخ ۱۰/۳/۱۰ به تعدادی از کارکنان که از مرخصی استفاده کرده بودند مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ ریال بابت دستمزد ایام مرخصی پرداخت گردیده است.
 ۹. در ۱۵/۳/۱۳۹۷ مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال مساعده به کارگران پرداخت شده است.
 ۱۰. سایر کسور حقوق و دستمزد شامل اقلام زیر است.
 - الف. مالیات حقوق و دستمزد مبلغ ۸۲۰,۰۰۰ ریال
 - ب. بدھی کارگران به صندوق اجرا مبلغ ۴۱۰,۰۰۰ ریال
 - ج. بدھی کارگران به شرکت تعویونی مبلغ ۳۷۰,۰۰۰ ریال
 - د. بدھی کارگران بابت اقساط وام مسکن مبلغ ۴۴۰,۰۰۰ ریال
 ۱۱. پرداخت حقوق و دستمزد سایر کسور به صورت زیر انجام شده است.
 - ۱۰/۳/۱۳۹۷ پرداخت حقوق خداداده کارگران
 - ۱۰/۳/۱۳۹۷ پرداخت حق بیمه های اجتماعی سهم کارگر و کارفرما و حق بیمه بیکاری از حساب بانک
 - ۲۰/۳/۱۳۹۷ پرداخت بدھی کارگران به شرکت تعویونی
 - ۲۲/۳/۱۳۹۷ پرداخت اقساط وام مسکن
 - ۲۵/۳/۱۳۹۷ پرداخت مالیات حقوق و دستمزد به وزارت اقتصاد و دارایی
 - ۲۸/۳/۱۳۹۷ پرداخت مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال به کارگران بابت بخشی از پاداش

مطلوب است.

۱. ثبت لیست حقوق و دستمزد

۲. ثبت مربوط به تسهیم دستمزد.

۳. ثبت های مربوط به پرداخت دستمزد و کسور مربوط به آن.

$$15,000,000 \times 70\% = 10,500,000$$

$$15,000,000 \times 30\% = 4,500,000$$

$$10,500,000 \times 5\% = 525,000$$

$$4,500,000 \times 3\% = 135,000$$

$$525,000 + 135,000 = 660,000$$

$$18,000,000 \div 12 = 1,500,000$$

$$1,500,000 \times 70\% = 1,050,000$$

$$1,500,000 \times 30\% = 450,000$$

$$15,000,000 + 660,000 + 1,500,000 = 17,160,000$$

$$17,160,000 \times 7\% = 1,201,200$$

$$17,160,000 \times 20\% = 3,432,000$$

$$17,160,000 \times 3\% = 514,800$$

$$\text{حق بیمه های اجتماعی سهم کارفرما} - \text{دستمزد مستقیم} = (10,500,000 + 525,000 + 1,050,000) \times 20\% = 2,415,000$$

$$\text{حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما} - \text{دستمزد غیر مستقیم} = (4,500,000 + 135,000 + 450,000) \times 20\% = 1,017,000$$

$$\text{حق بیمه بیکاری} - \text{دستمزد مستقیم} = (10,500,000 + 525,000 + 1,050,000) \times 3\% = 362,250$$

$$\text{حق بیمه بیکاری} - \text{دستمزد غیر مستقیم} = (4,500,000 + 135,000 + 450,000) \times 3\% = 152,550$$

(۱) اقلامی که هنگام تسهیم به حساب کالای در جریان ساخت منظور می شوند
دستمزد مستقیم ساعت کار مفید

$$10,500,000 - 800,000 = 9,700,000$$

$$\underline{\underline{9,700,000}}$$

جمع

(۲) اقلامی که هنگام تسهیم به حساب کنترل سریار ساخت منظور می شوند

دستمزد اوقات تلف شده

$$800,000$$

ذخیره ایام مرخصی دستمزد مستقیم

$$525,000$$

ذخیره عیدی و پاداش دستمزد مستقیم

$$1,050,000$$

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما - دستمزد مستقیم

$$2,415,000$$

حق بیمه بیکاری - دستمزد مستقیم

$$362,250$$

حق بیمه بیکاری - دستمزد غیر مستقیم

$$(4,500,000 + 135,000 + 450,000) \times 50\% = 2,542,500$$

دستمزد غیر مستقیم کارخانه

$$1,017,000 \times 50\% = 508,500$$

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما - دستمزد غیر مستقیم کارخانه

$$152,550 \times 50\% = 76,275$$

حق بیمه بیکاری - دستمزد غیر مستقیم کارخانه

$$\underline{\underline{8,279,525}}$$

جمع

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ مسائل فصل (۴)
-------------	-------------------------	--------------------

(۳) اقلامی که هنگام تسهیم به حساب کنترل سرداراداری منظور می شوند
 دستمزد غیرمستقیم اداری
 $(4,500,000 + 135,000 + 450,000) \times 30\% = 1,525,500$

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما - دستمزدغیر
 مستقیم اداری
 $1,017,000 \times 30\% = 305,100$

حق بیمه بیکاری - دستمزدغیرمستقیم اداری
 $152,550 \times 30\% = 45,765$

1,876,365

جمع

(۳) اقلامی که هنگام تسهیم به حساب کنترل سردارتوزیع و فروش منظور می شوند
 دستمزد غیرمستقیم توزیع و فروش
 $(4,500,000 + 135,000 + 450,000) \times 20\% = 1,017,000$

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما - دستمزدغیر
 مستقیم فروش
 $1,017,000 \times 20\% = 203,400$

حق بیمه بیکاری - دستمزدغیرمستقیم فروش
 $152,550 \times 20\% = 30,510$

1,250,910

جمع

ردیف	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار
۱	۳/۱۰	ذخیره دستمزدایام مرخصی بانک پرداخت دستمزدم رخصی استفاده شده کارگران	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
۲	۳/۱۵	پیش پرداخت دستمزد بانک ثبت پیش پرداخت دستمزد به کارگران	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
۳	۳/۳۱	کنترل هزینه حقوق و دستمزد ذخیره دستمزد ایام مرخصی ذخیره عیدی و پاداش حق بیمه اجتماعی سهم کارگر پیش پرداخت دستمزد مالیات حقوق و دستمزد صندوق اجرا شرکت تعاونی کارگران وام مسکن کارگران حقوق و دستمزدپرداختی ثبت لیست حقوق و دستمزد خردادماه کارکنان	۱۷,۱۶۰,۰۰۰	۶۶۰,۰۰۰ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ۱,۲۰۱,۲۰۰ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ۸۲۰,۰۰۰ ۴۱۰,۰۰۰ ۳۷۰,۰۰۰ ۶۴۰,۰۰۰ ۹,۰۵۸,۸۰۰
۴	۳/۳۱	هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری حق بیمه پرداختی ثبت بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۳,۴۳۲,۰۰۰ ۵۱۴,۸۰۰	۳,۹۴۶,۰۰۰

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۲۹ تا صفحه ۱۳۹	پاسخ مسائل فصل (۴)
-------------	-------------------------	--------------------

۳,۴۳۲,۰۰۰ ۵۱۴,۸۰۰ ۱۷,۱۶۰,۰۰۰	۹,۷۰۰,۰۰۰ ۸,۲۷۹,۵۲۵ ۱,۸۷۶,۳۶۵ ۱,۲۵۰,۹۱۰	کنترل کالای در جریان ساخت کنترل سریار ساخت کنترل سریار اداری کنترل سریار توزیع و فروش هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری کنترل هزینه حقوق و دستمزد ثبت تسهیم حقوق و دستمزد خرداد ماه کارکنان	۴/۳۱	۵
۹,۰۵۸,۸۰۰	۹,۰۵۸,۸۰۰	حقوق و دستمزد پرداختنی بانک بابت پرداخت حقوق خرداد ماه کارکنان	۳/۳۱	۶
۵,۱۴۸,۰۰۰	۱,۲۰۱,۳۰۰ ۳,۹۴۶,۸۰۰	حق بیمه اجتماعی سهم کارگر حق بیمه پرداختنی بانک پرداخت حق بیمه سهم کارگر و سهم کارفرما	۴/۱۰	۷
۳۷۰,۰۰۰	۳۷۰,۰۰۰	شرکت تعاوی کارکنان بانک پرداخت بدھی کارکنان به شرکت تعاوی	۴/۲۰	۸
۶۴۰,۰۰۰	۶۴۰,۰۰۰	وام مسکن کارکنان بانک پرداخت بدھی کارکنان بابت وام مسکن	۴/۲۲	۹
۸۲۰,۰۰۰	۸۲۰,۰۰۰	مالیات حقوق و دستمزد بانک پرداخت مالیات حقوق و دستمزد خرداد ماه کارکنان	۴/۲۵	۱۰
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	ذخیره عیدی و پاداش بانک پرداخت بابت بخشی از پاداش کارکنان	۴/۲۸	۱۱

۱-۵- شرکت سهامی نور دارای دو دایره تولیدی الف و ب و دو دایره خدماتی ۱ و ۲ می باشد. در پایان دوره مالی هزینه های واقعی سربار شامل اقلام زیر است؟

هزینه اجاره ساختمان مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال - هزینه رفاهی کارگران مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال - هزینه استهلاک ماشین آلات مبلغ ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. سایر اطلاعات به قرار زیر است :

شرح	تولیدی الف	تولیدی ب	خدماتی (۱)	خدماتی (۲)	جمع مبنا
ساعت کارماشین	۵,۴۰۰ ساعت	۱,۸۰۰ ساعت	-	-	۷,۲۰۰ ساعت
مساحت زیر بنا	۱۲۰ مترمربع	۹۰ مترمربع	۶۰ مترمربع	۳۰ مترمربع	۳۰۰ مترمربع
تعداد کارگران	۱۲ نفر	۶ نفر	۴۰ نفر	۲۰ نفر	۲۴ نفر

مطلوب است :

۱. تسهیم اولیه هزینه های واقعی سربارین دوایر تولیدی الف و ب و دوایر خدماتی ۱ و ۲ با استفاده از جدول تسهیم اولیه و ذکر مبنای تسهیم

۲. تسهیم ثانویه هزینه های دوایر خدماتی به دوایر تولیدی به روش یکطرفه (اولویت با دایره خدماتی است که دارای هزینه بیشتری است)

تذکر : مبنای تسهیم برای دایره خدماتی (۱) تعداد کارگران و برای دایره خدماتی (۲) مساحت زیر بنا می باشد.

جدول تسهیم اولیه هزینه ها					
عنوان هزینه	مبلغ هزینه	مبنای تسهیم	دوایر تولیدی	دوایر خدماتی	دایره خدماتی
خدماتی (۱)	تولیدی الف	تولیدی ب	خدماتی (۲)	دوایر تولیدی	دوایر خدماتی
هزینه اجاره ساختمان	۴۵۰,۰۰۰	مساحت زیر بنا	۹۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	
هزینه رفاهی کارگران	۹۰۰,۰۰۰	تعداد کارگران	۲۲۵,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
هزینه استهلاک م آلات	۲,۴۰۰,۰۰۰	ساعت کارماشین	۱,۸۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰
جمع	۳,۷۵۰,۰۰۰		۹۶۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰

محاسبات تسهیم اولیه				
سهم دایره	هزینه اجاره ساختمان	هزینه رفاهی کارگران	هزینه استهلاک ماشین آلات	
تولیدی الف	$450,000 \times \frac{120}{300} = 180,000$	$900,000 \times \frac{120}{240} = 450,000$	$90,000 \times \frac{120}{240} = 54,000$	$2,400,000 \times \frac{54,000}{720} = 1,800,000$
تولیدی ب	$450,000 \times \frac{90}{300} = 135,000$	$900,000 \times \frac{90}{240} = 450,000$	$90,000 \times \frac{90}{240} = 30,000$	$2,400,000 \times \frac{30,000}{720} = 600,000$
خدماتی ۱	$450,000 \times \frac{60}{300} = 90,000$	$900,000 \times \frac{60}{240} = 300,000$	$90,000 \times \frac{60}{240} = 30,000$	$450,000,000 \times \frac{30,000}{720} = 150,000$
خدماتی ۲	$450,000 \times \frac{30}{300} = 45,000$	$900,000 \times \frac{30}{240} = 150,000$	$90,000 \times \frac{30}{240} = 30,000$	$450,000,000 \times \frac{30,000}{720} = 75,000$

جدول تسهیم ثانویه هزینه دواير خدماتی				شرح
دواير خدماتی	دواير تولیدی	دواير	تولیدی الف	
خدماتی (۲)	خدماتی (۱)	تولیدی ب	تولیدی الف	تولیدی الف
۱۲۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰	۲,۴۳۰,۰۰۰	هزینه از تسهیم اولیه
۲۴,۰۰۰		۷۲,۰۰۰	۱۴۴,۰۰۰	-) تسهیم هزینه دایره خدماتی (۱)
			۸۲,۲۸۶	مبلغ تعداد کارگران
				۱۴۴,۰۰۰ ۱۲۰
				۷۲,۰۰۰ ۶۰
				۲۴,۰۰۰ ۲۰
				۲۴۰,۰۰۰ ۲۰
۱۴۴,۰۰۰		۶۱,۷۱۴		-) تسهیم هزینه دایره خدماتی (۲)
(۱۴۴,۰۰۰)				م ASAHT زیر بنA دواير
--	--	۱,۰۹۳,۷۱۴	۲,۶۵۶,۲۸۶	۸۲,۲۸۶ ۱۲۰
				۶۱,۷۱۴ ۹۰
				۱۴۴,۰۰۰ ۲۱۰
جمع هزینه سربار دواير تولیدی				

محاسبات تسهیم ثانویه - یکطرفه		
هزینه دایره خدماتی (۲)	هزینه دایره خدماتی (۱)	سهم دایره
$144,000 \times \frac{120}{210} \cong 82,286$	$240,000 \times \frac{120}{200} = 144,000$	تولیدی الف
$144,000 \times \frac{120}{210} \cong 61,714$	$240,000 \times \frac{60}{200} = 72,000$	تولیدی ب
--	--	خدماتی (۱)
--	$240,000 \times \frac{20}{200} = 24,000$	خدماتی (۲)

۲-۵ شرکت تولیدی آبادگران دارای سه دایره تولیدی ۱ و ۲ و ۳ میباشد.. دو دایره خدماتی الف و ب به دو ایر تولیدی سرویس می دهد. در ابتدای دوره مالی هزینه های سربار ساخت به صورت زیر پیش بینی شده است.

هزینه استهلاک ساختمان ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال - هزینه استهلاک ماشین آلات ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال - هزینه بیمه حوادث ناشی از کار ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال - هزینه های اداری ۵۰۰,۰۰۰ ریال. سایر اطلاعات به قرار زیر است.

خدماتی ب	خدماتی الف	تولیدی (۳)	تولیدی (۲)	تولیدی (۱)	شرح
۵,۰۰۰ ساعت	۵,۰۰۰ ساعت	۸,۰۰۰ ساعت	۱۲,۰۰۰ ساعت	۲۰,۰۰۰ ساعت	ساعت کار مستقیم
-	-	-	۲۰۰,۰۰۰ ریال	۴۰۰,۰۰۰ ریال	ارزش ماشین آلات
۲۰ متر مربع	۲۰ متر مربع	۸۰ متر مربع	۱۲۰ متر مربع	۱۶۰ متر مربع	مساحت زیر بنا
۵ نفر	۵ نفر	۱۰ نفر	۵۰ نفر	۷۰ نفر	تعداد کارگران

مطلوبست :

تسهیم اولیه هزینه های فوق به دو ایر تولیدی و دو ایر خدماتی با استفاده از جدول تسهیم اولیه.

جدول تسهیم اولیه هزینه ها

دو ایر خدماتی	دو ایر تولیدی	مبنا بر تسهیم	مبلغ	نوع هزینه
خدماتی ۱	تولیدی ج	تولیدی ب	تولیدی الف	
۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰
			۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۴۲,۸۵۷	۴۲,۸۵۷	۸۵,۷۱۴	۴۲۸,۵۷۲	۶۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۱۸۲,۸۵۷	۱۸۲,۸۵۷	۵۲۵,۷۱۴	۱,۵۸۸,۵۷۲	۲,۵۲۰,۰۰۰
				۵,۰۰۰,۰۰۰
				جمع

محاسبات تسهیم اولیه

هزینه های اداری	هزینه بیمه حوادث	هزینه استهلاک ساختمان	
$\frac{۲۰}{۵۰} = ۲۰,۰۰۰$	$1,۲۰۰,۰۰۰ \times \frac{۷۰}{۱۴۰} = ۶۰۰,۰۰۰$	$1,۸۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱۶۰}{۴۰۰} = ۷۲۰,۰۰۰$	تولیدی ۱
$50,000 \times \frac{12}{50} = 120,000$	$1,200,000 \times \frac{50}{140} = 428,572$	$1,800,000 \times \frac{120}{400} = 540,000$	تولیدی ۲
$50,000 \times \frac{8}{50} = 80,000$	$1,200,000 \times \frac{10}{140} = 85,714$	$1,800,000 \times \frac{80}{400} = 360,000$	تولیدی ۳
$50,000 \times \frac{5}{50} = 50,000$	$1,200,000 \times \frac{5}{140} = 42,857$	$1,800,000 \times \frac{20}{400} = 90,000$	خدماتی الف
$50,000 \times \frac{5}{50} = 50,000$	$1,200,000 \times \frac{5}{140} = 42,857$	$1,800,000 \times \frac{20}{400} = 90,000$	خدماتی ب

هزینه استهلاک ماشین آلات	
$\frac{۴}{۶} \times ۱,۵۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰$	تولیدی ۱
$\frac{۲}{۶} \times ۱,۵۰۰,۰۰۰ = ۵۰۰,۰۰۰$	تولیدی ۲
---	تولیدی ۳
---	خدماتی الف
---	خدماتی ب

همانطور که ملاحظه می شود مبنای مناسب برای تسهیم هزینه بیمه حوادث تعداد کارکنان می باشد. لذا اعداد داده شده موجب اعشاری شدن حاصل محاسبات شده است. پیشنهاد می شود یا هزینه مذکور به ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال تغییر کند یا مبنایها به گونه ای تغییر یابند که هزینه مذکور بر جمع آنها بخشیده شود (تعداد کارگران تولیدی ۱ به ۶۰ نفر و تولیدی ۲ به ۴۰ نفر تغییر یابد).

۳-۵ شرکت سهامی چاوشی دارای سه دایره تولیدی ۱ و ۲ و ۳ می باشد و سه دایره خدماتی الف و ب و ج جهت ارایه خدمت به دوایر تولیدی مورداستفاده قرار می گیرد.

هزینه های غیرمستقیم در ابتدای دوره مالی به صورت زیر پیش بینی شده است :

هزینه برق مصرفی ۷۵۰,۰۰۰ ریال - هزینه برق صنعتی ۲۵,۰۰۰ ریال - هزینه های اداری و تشکیلاتی ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه استهلاک ماشین آلات ۵۰۰,۰۰۰ ریال - اطلاعات مربوط به تسهیم هزینه های فوق به صورت زیر است؟

شرح	تولیدی (۱)	تولیدی (۲)	تولیدی (۳)	خدماتی الف	خدماتی ب	خدماتی ج
ساعت کار مستقیم	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۲,۰۰۰
مساحت زیر بنا	۲۵۰	۲۵۰	۲۵۰	۵۰	۵۰	۱۰۰
ساعت کار ماشین	۱۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۲,۰۰۰	-	۳,۰۰۰
تعداد تولید	۷۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱,۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰

مطلوبست :

۱. تسهیم اولیه هزینه های فوق بین دوایر تولیدی ۱ و ۲ و دوایر خدماتی الف و ب و ج با استفاده از جدول تسهیم اولیه.

جدول تسهیم اولیه هزینه ها						
دوایر خدماتی			دوایر تولیدی			نوع هزینه
دوایر خدماتی	دوایر تولیدی	دوایر خدماتی	دوایر تولیدی	دوایر تولیدی	دوایر تولیدی	
هزینه برق مصرفی	۷۵۰,۰۰۰	مساحت زیر بنا	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	هزینه برق مصرفی
هزینه برق صنعتی	۶۲۵,۰۰۰	ساعت کار ماشین	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	هزینه برق صنعتی
استهلاک ماشین آلات	۵۰۰,۰۰۰	تعداد تولید	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	استهلاک ماشین آلات
هزینه های اداری	۱,۵۰۰,۰۰۰	ساعت کار مستقیم	۳۷۵,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰	هزینه های اداری
جمع	۳,۳۷۵,۰۰۰		۱,۱۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	۱۴۲,۵۰۰
جمع	۳,۳۷۵,۰۰۰		۱,۱۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰
جمع	۳,۳۷۵,۰۰۰		۱,۱۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	۱۷۲,۵۰۰
جمع	۳,۳۷۵,۰۰۰		۱,۱۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	۱۴۲,۵۰۰
جمع	۳,۳۷۵,۰۰۰		۱,۱۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰
جمع	۳,۳۷۵,۰۰۰		۱,۱۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰	۱۷۲,۵۰۰

محاسبات تسهیم اولیه		
هزینه برق صنعتی	هزینه برق مصرفی	دایرہ
$625,000 \times \frac{10}{25} = 250,000$	$750,000 \times \frac{250}{1250} = 150,000$	تولیدی ۱
$625,000 \times \frac{6}{25} = 150,000$	$750,000 \times \frac{250}{1250} = 150,000$	تولیدی ۲
$625,000 \times \frac{4}{25} = 100,000$	$750,000 \times \frac{500}{1250} = 300,000$	تولیدی ۳
$625,000 \times \frac{2}{25} = 50,000$	$750,000 \times \frac{50}{1250} = 30,000$	خدماتی الف
	$750,000 \times \frac{100}{1250} = 60,000$	خدماتی ب
$625,000 \times \frac{3}{25} = 75,000$	$750,000 \times \frac{100}{1250} = 60,000$	خدماتی ج
هزینه استهلاک ماشین آلات		
$500,000 \times \frac{75}{100} = 375,000$	$1,500,000 \times \frac{30}{120} = 375,000$	تولیدی ۱
$500,000 \times \frac{15}{100} = 75,000$	$1,500,000 \times \frac{30}{120} = 375,000$	تولیدی ۲
$500,000 \times \frac{10}{100} = 50,000$	$1,500,000 \times \frac{40}{120} = 500,000$	تولیدی ۳
	$1,500,000 \times \frac{5}{120} = 62,500$	خدماتی الف
	$1,500,000 \times \frac{12}{120} = 150,000$	خدماتی ب
	$1,500,000 \times \frac{3}{120} = 37,500$	خدماتی ج

۲. تسهیم ثانویه هزینه های دوایر خدماتی به دوایر تولیدی براساس روش یکطرفه با استفاده از جدول تسهیم ثانویه (مبنای تسهیم هزینه های دوایر خدماتی ساعت کار مستقیم است)

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۶۸ تا صفحه ۱۷۷	پاسخ فصل (۵)
-------------	-------------------------	--------------

جدول تسهیم ثانویه هزینه دوایر خدماتی						
دوایر خدماتی			دوایر تولیدی			شرح
خدماتی ج	خدماتی ب	خدماتی الف	تولیدی ۳	تولیدی ۲	تولیدی ۱	
۱۷۲,۵۰۰	۲۱۰,۰۰۰	۱۴۲,۵۰۰	۹۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰	هزینه از تسهیم اولیه
۵,۸۳۳		۹,۷۲۳	۷۷,۷۷۸	۵۸,۳۳۳	۵۸,۳۳۳	-۱) تسهیم هزینه دایره خدماتی ب
		(۲۱۰,۰۰۰)				مبلغ ساعت کار دوایر مستقیم
۱۷۸,۳۳۳	.	۱۵۲,۲۲۳	۶۷,۹۳۷	۵۰,۹۵۲	۵۰,۹۵۲	تولیدی ۱
(۱۷۸,۳۳۳)		۸,۴۹۲				تولیدی ۲
		(۱۶۰,۷۱۵)	۶۴,۲۸۵	۴۸,۲۱۵	۴۸,۲۱۵	تولیدی ۳
.	.	۱۶۰,۷۱۵				خدماتی الف
						-۲) تسهیم هزینه دایره خدماتی ج
						مبلغ ساعت کار دوایر مستقیم
						تولیدی ۱
						تولیدی ۲
						تولیدی ۳
						خدماتی الف
						-۳) تسهیم هزینه دایره خدماتی الف
						مبلغ ساعت کار دوایر مستقیم
						تولیدی ۱
						تولیدی ۲
						تولیدی ۳
						خدماتی الف
						-۴) جمع هزینه های سربار دوایر تولیدی
						ساعت کار ماشین
						نرخ جذب سربار

نرخ جذب سربار		
دایره تولیدی ۳	دایره تولیدی ۲	دایره تولیدی ۱
$\frac{۱,۱۶۰,۰۰۰}{۴,۰۰۰} = ۲۹۰$	$\frac{۹۰۷,۵۰۰}{۶,۰۰۰} = ۱۵۱/۲۵$	$\frac{۱,۳۰۷,۵۰۰}{۱۰,۰۰۰} = ۱۳۰/۷۵$

محاسبات تسهیم ثانویه			
خدماتی الف	خدماتی ج	خدماتی ب	دایره
$160,715 \times \frac{3}{100} = 48,215$	$178,333 \times \frac{3}{100} = 50,952$	$210,000 \times \frac{3}{100} = 58,333$	تولیدی ۱
$160,715 \times \frac{3}{100} = 48,215$	$178,333 \times \frac{3}{100} = 50,952$	$210,000 \times \frac{3}{100} = 58,333$	تولیدی ۲
$160,715 \times \frac{4}{100} = 64,285$	$178,333 \times \frac{4}{100} = 67,937$	$210,000 \times \frac{4}{100} = 77,778$	تولیدی ۳
	$178,333 \times \frac{5}{100} = 8,492$	$210,000 \times \frac{5}{100} = 9,723$	خدماتی الف
		$210,000 \times \frac{3}{100} = 58,333$	خدماتی ج

۴-۵ شرکت تولیدی امکان دارای سه دایره تولیدی و سه دایره خدماتی است. در ابتدای دوره مالی هزینه های سربار ساخت برآورد شده است.

۱.هزینه اجاره ساختمان	۶۰۰,۰۰۰ ریال	۲.هزینه بیمه های اجتماعی	۸۰۰,۰۰۰ ریال
۳.هزینه بیمه بیکاری	۱۲۰,۰۰۰ ریال	۴.هزینه بیمه حوادث	۴۵۰,۰۰۰ ریال
۵.هزینه بیمه ماشین آلات	۱۸۰,۰۰۰ ریال	۶.هزینه های اداری	۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

اطلاعات مربوط به کارخانه جهت تسهیم هزینه های سربار به قرار زیر است :

شرح	تولیدی (۱)	تولیدی (۲)	تولیدی (۳)	خدماتی الف	خدماتی ب	خدماتی ج
تعداد کارگران	۴۰	۵۰	۶۰	۱۵	۵	۱۰
ساعت کار مستقیم	۱۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۳,۰۰۰	۵,۰۰۰
مساحت زیربنا	۸۰	۵۰	۴۰	۲۵	۲۰	۲۵
ارزش ماشین الات	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	-	-	-
دستمزد مستقیم	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰

مطلوبست:

- تسهیم اولیه هزینه های غیر مستقیم بین دوایر تولیدی و دوایر خدماتی با استفاده از جدول تسهیم اولیه
- تسهیم ثانویه هزینه های دوایر خدماتی به دوایر تولیدی به روشن یک طرفه با توجه به دو تذکر زیر و با استفاده از جدول تسهیم ثانویه

- تذکر اول : مبنای تسهیم برای دوایر خدماتی الف و ب و ج به ترتیب تعداد کارگران - دستمزد مستقیم و مساحت زیربناست
- تذکر دوم : اولویت تسهیم به ترتیب بدوایر خدماتی الف- ب- ج می باشد

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۶۸ تا صفحه ۱۷۷	پاسخ فصل (۵)
-------------	-------------------------	--------------

جدول تسهیم اولیه هزینه ها								
دوایر خدماتی			دوایر تولیدی			مبنا	مبلغ	نوع هزینه
خدماتی ج	خدماتی ب	خدماتی الف	تولیدی ۳	تولیدی ۲	تولیدی ۱	تسهیم		
۶۲,۵۰۰	۵۰,۰۰۰	۶۲,۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	مساحت زیربنا	۶۰۰,۰۰۰	اجاره ساختمان
۶۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم	۸۰۰,۰۰۰	بیمه های اجتماعی
۹,۰۰۰	۶,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	دستمزد مستقیم	۱۲۰,۰۰۰	هزینه بیمه بیکاری
۲۵,۰۰۰	۱۲۵۰۰	۳۷,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	تعداد کارگران	۴۵۰,۰۰۰	هزینه بیمه حوادث
			۳۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	ارزش ماشین آلات	۱۸۰,۰۰۰	بیمه ماشین آلات
۱۲۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	ساعت کار مستقیم	۱,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های اداری
۲۸۱,۵۰۰	۱۸۳,۵۰۰	۲۶۵,۰۰۰	۷۶۴,۰۰۰	۷۴۰,۰۰۰	۹۱۶,۰۰۰		۳,۱۵۰,۰۰۰	جمع

محاسبات تسهیم اولیه								
هزینه بیمه بیکاری	هزینه بیمه های اجتماعی	هزینه اجاره ساختمان	دایره	تولیدی ۱	تولیدی ۲	تولیدی ۳	خدماتی الف	خدماتی ب
$120,000 \times \frac{12}{4} = 36,000$	$80,000 \times \frac{12}{4} = 24,000$	$600,000 \times \frac{8}{24} = 200,000$						
$120,000 \times \frac{100}{4} = 30,000$	$80,000 \times \frac{100}{4} = 20,000$	$600,000 \times \frac{50}{24} = 125,000$						
$120,000 \times \frac{80}{4} = 24,000$	$80,000 \times \frac{80}{4} = 16,000$	$600,000 \times \frac{40}{24} = 100,000$						
$120,000 \times \frac{50}{4} = 15,000$	$80,000 \times \frac{50}{4} = 10,000$	$600,000 \times \frac{25}{24} = 62,500$						
$120,000 \times \frac{20}{4} = 6,000$	$80,000 \times \frac{20}{4} = 4,000$	$600,000 \times \frac{20}{24} = 50,000$						
$120,000 \times \frac{30}{4} = 9,000$	$80,000 \times \frac{30}{4} = 6,000$	$600,000 \times \frac{25}{24} = 62,500$						
هزینه های اداری	هزینه بیمه ماشین آلات	هزینه بیمه حوادث	دایره	تولیدی ۱	تولیدی ۲	تولیدی ۳	خدماتی الف	خدماتی ب
$1,000,000 \times \frac{10}{4} = 250,000$	$180,000 \times \frac{18}{36} = 90,000$	$450,000 \times \frac{40}{180} = 100,000$						
$1,000,000 \times \frac{8}{4} = 200,000$	$180,000 \times \frac{12}{36} = 60,000$	$450,000 \times \frac{50}{180} = 125,000$						
$1,000,000 \times \frac{12}{4} = 300,000$	$180,000 \times \frac{6}{36} = 30,000$	$450,000 \times \frac{60}{180} = 150,000$						
$1,000,000 \times \frac{2}{4} = 50,000$		$450,000 \times \frac{15}{180} = 37,500$						
$1,000,000 \times \frac{3}{4} = 75,000$		$450,000 \times \frac{5}{180} = 12,500$						
$1,000,000 \times \frac{5}{4} = 125,000$		$450,000 \times \frac{10}{180} = 25,000$						

جدول تسهیم ثانویه هزینه دوایر خدماتی						شرح					
دوایر خدماتی			دوایر تولیدی								
خدماتی ج	خدماتی ب	خدماتی الف	تولیدی ۳	تولیدی ۲	تولیدی ۱						
۲۸۱,۵۰۰	۱۸۳,۵۰۰	۲۶۵,۰۰۰	۷۶۴,۰۰۰	۷۴۰,۰۰۰	۹۱۶,۰۰۰	هزینه از تسهیم اولیه					
۱۶,۰۶۰	۸,۰۳۰	(۲۶۵,۰۰۰)	۹۶,۳۶۵	۸۰,۳۰۵	۶۴,۲۴۰	-۱) تسهیم هزینه دایره خدماتی الف					
						تعداد کارگران					
						دوایر					
						تولیدی ۱					
						تولیدی ۲					
						تولیدی ۳					
						خدماتی ب					
						خدماتی ج					
۱۷,۴۱۰	۱۹۱,۵۳۰	.	۴۶,۴۳۰	۵۸,۰۴۰	۶۹,۶۵۰	-۲) تسهیم هزینه دایره خدماتی ب					
						مبلغ					
						دستمزد مستقیم					
						دوایر					
						تولیدی ۱					
						تولیدی ۲					
						تولیدی ۳					
						خدماتی ج					
۳۱۴,۹۷۰	.	.	۷۴,۱۱۰	۹۲,۶۴۰	۱۴۸,۲۲۰	-۳) تسهیم هزینه دایره خدماتی ج					
						مبلغ					
						مساحت زیر بنا					
						دوایر					
						تولیدی ۱					
						تولیدی ۲					
						تولیدی ۳					
جمع هزینه های سربار دوایر تولیدی											
ساعت کار مستقیم											
نرخ جذب سربار											

تذکر :

در صورت سوال مبنای محاسبه نرخ جذب سربار ، ساعت کار ماشین گفته شده است ، اما در اطلاعات سوال ساعت مار ماشین آلات داده نشده است. لذا جهت محاسبه نرخ جذب سربار ، مبنای ساعت کار مستقیم انتخاب شده است.

محاسبات تسهیم ثانویه			
خدماتی ج	خدماتی ب	خدماتی الف	دایره
$۳۱۴,۹۷۰ \times \frac{۸۰}{۱۷۰} = ۱۴۸,۲۲۰$	$۱۹۱,۵۳۰ \times \frac{۱۲}{۳۳} = ۶۹,۶۵۰$	$۲۶۵,۰۰۰ \times \frac{۴۰}{۱۶۵} = ۶۴,۲۴۰$	تولیدی ۱
$۳۱۴,۹۷۰ \times \frac{۵۰}{۱۷۰} = ۹۲,۶۴۰$	$۱۹۱,۵۳۰ \times \frac{۱۰}{۳۳} = ۵۸,۰۴۰$	$۲۶۵,۰۰۰ \times \frac{۵۰}{۱۶۵} = ۸۰,۳۰۵$	تولیدی ۲
$۳۱۴,۹۷۰ \times \frac{۴۰}{۱۷۰} = ۷۴,۱۱۰$	$۱۹۱,۵۳۰ \times \frac{۸}{۳۳} = ۴۶,۴۳۰$	$۲۶۵,۰۰۰ \times \frac{۶۰}{۱۶۵} = ۹۶,۳۶۵$	تولیدی ۳
		$۲۶۵,۰۰۰ \times \frac{۵}{۱۶۵} = ۸,۰۳۰$	خدماتی ب
	$۱۹۱,۵۳۰ \times \frac{۳}{۳۳} = ۱۷,۴۱۰$	$۲۶۵,۰۰۰ \times \frac{۱۰}{۱۶۵} = ۱۶,۰۶۰$	خدماتی ج

نرخ جذب سربار		
دایره تولیدی ۳	دایره تولیدی ۲	دایره تولیدی ۱
$\frac{۹۸۰,۹۰۵}{۱۲,۰۰۰} = ۸۱/۷۴$	$\frac{۹۷۰,۹۸۵}{۸,۰۰۰} = ۱۲۱/۳۷$	$\frac{۱,۱۹۸,۱۱۰}{۱۰,۰۰۰} = ۱۱۹/۸۱$

۵- شرکت تولیدی رودسر دارای سه دایره تولیدی ۱ و ۲ و ۳ و سه دایره خدماتی الف و ب و ج می باشد. هزینه های غیرمستقیم در ابتدای دوره مالی برآورده شده و هزینه های دوایر تولیدی و دوایر خدماتی پس از تسهیم اولیه به قرار زیر است.

هزینه دوایر تولیدی	هزینه دوایر خدماتی
تولیدی (۱) ۸,۱۲۵,۰۰۰ ریال	خدماتی الف ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال
تولیدی (۲) ۶,۵۸۵,۰۰۰ ریال	خدماتی ب ۱,۸۷۵,۰۰۰ ریال
تولیدی (۳) ۳,۲۱۵,۰۰۰ ریال	خدماتی ج ۷۵۰,۰۰۰ ریال

اطلاعات مربوط به کارخانه جهت تسهیم هزینه های سربار به قرار زیر است :

تولیدی ۱	تولیدی ۲	تولیدی ۳	خدماتی ب	خدماتی الف	خدماتی ج
ساعت کار مستقیم	۱۵,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰
دستمزد مستقیم	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
ساعت کار ماشین	۱۲,۰۰۰	۸,۰۰۰	--	--	--

مطلوبست :

- تسهیم ثانویه هزینه های دوایر خدماتی به روش یکطرفه
 - مبنای تسهیم دوایر خدماتی الف و ب و ج به ترتیب عبارت است از ساعت کار مستقیم - دستمزد مستقیم و ساعت کار ماشین
 - اولویت تسهیم به ترتیب با دوایر خدماتی الف - ب - ج می باشد.
 - محاسبه نرخ جذب سربار دوایر تولیدی به صورت جداگانه براساس ساعت کار مستقیم.

تذکر :

همانگونه که در متن سوال مشاهده می شود اطلاعات مربوط به مبنای جهت تسهیم هزینه ها داده نشده است. لذا اطلاعات فوق بصورت فرضی جهت حل مسئله فوق در نظر گرفته شده است.

جدول تسهیم ثانویه هزینه دوایر خدماتی						شرح
دوایر خدماتی			دوایر تولیدی			
خدماتی ج	خدماتی ب	خدماتی الف	تولیدی ۳	تولیدی ۲	تولیدی ۱	
۷۵۰,۰۰۰	۱,۸۷۵,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳,۲۱۵,۰۰۰	۶,۵۸۵,۰۰۰	۸,۱۲۵,۰۰۰	هزینه از تسهیم اولیه
۶۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	۳۶۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	-) تسهیم هزینه دایره خدماتی الف
						ساعت کار مستقیم
						دوایر
						تولیدی ۱
						۴۵۰,۰۰۰
						۱۵,۰۰۰
						تولیدی ۲
						۲۴۰,۰۰۰
						۱۲,۰۰۰
						تولیدی ۳
۱۹۶,۵۰۰	۱,۹۶۵,۰۰۰	.	۵۸۹,۵۰۰	۲۹۴,۷۵۰	۱۱۴,۲۵۰	خدماتی ب
						خدماتی ج
						تولیدی ۱
						۸۸۴,۲۵۰
						۴,۵۰۰,۰۰۰
						تولیدی ۲
						۲۹۴,۷۵۰
						۱,۵۰۰,۰۰۰
						تولیدی ۳
						۵۸۹,۵۰۰
(۱,۰۰۶,۵۰۰)	.	.	۱۶۷,۷۵۰	۳۳۵,۵۰۰	۵۰۳,۲۵۰	خدماتی ج
						تولیدی ۱
						۵۰۳,۲۵۰
						۱۲,۰۰۰
						تولیدی ۲
						۳۳۵,۵۰۰
						۴,۰۰۰
						تولیدی ۳
						۱۶۷,۷۵۰
						۱,۰۰۶,۵۰۰
.	.	.	۴,۳۳۲,۲۵۰	۷,۴۵۵,۲۵۰	۹,۹۶۲,۵۰۰	جمع هزینه های سربار دوایر تولیدی
			÷	÷	÷	ساعت کار مستقیم
.	.	.	۱۲,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	نرخ جذب سربار

نرخ جذب سربار		
دایره تولیدی ۳	دایره تولیدی ۲	دایره تولیدی ۱
$\frac{۴,۳۳۲,۲۵۰}{۱۲,۰۰۰} = ۳۶۱/۰۲$	$\frac{۷,۴۵۵,۲۵۰}{۸,۰۰۰} = ۹۳۱/۹۱$	$\frac{۹,۹۶۲,۵۰۰}{۱۵,۰۰۰} = ۶۶۴/۱۷$

محاسبات تسهیم ثانویه			
خدماتی ج	خدماتی ب	خدماتی الف	دایره
$1,006,500 \times \frac{12}{24} = 503,250$	$1,965,000 \times \frac{45}{100} = 884,250$	$1,200,000 \times \frac{15}{40} = 450,000$	تولیدی ۱
$1,006,500 \times \frac{8}{24} = 335,500$	$1,965,000 \times \frac{15}{100} = 294,750$	$1,200,000 \times \frac{8}{40} = 240,000$	تولیدی ۲
$1,006,500 \times \frac{4}{24} = 167,750$	$1,965,000 \times \frac{30}{100} = 589,500$	$1,200,000 \times \frac{12}{40} = 360,000$	تولیدی ۳
		$1,200,000 \times \frac{3}{40} = 90,000$	خدماتی ب
	$1,965,000 \times \frac{10}{100} = 196,500$	$1,200,000 \times \frac{2}{40} = 60,000$	خدماتی ج

۵- شرکت سهامی پارس دارای دایره تولیدی برش کاری - پرس کاری و دایره تکمیل می باشد. سه دایره حسابداری - رستوران و تعمیر به دوایر تولیدی سرویس می دهند.

در ابتدای دوره مالی هزینه های غیر مستقیم برآورد شده و پس از انجام تسهیم اولیه سهم هزینه هریک از دوایر تولیدی و خدماتی که از نتایج تسهیم اولیه بدست آمده به قرار زیر است.

هزینه دوایر خدماتی	هزینه دوایر تولیدی
دایره برش کاری ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال	دایره حسابداری ۵,۳۴۰,۰۰۰ ریال
دایره رستوران ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال	دایره پرس کاری ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال
دایره تعمیر ۱,۱۴۰,۰۰۰ ریال	دایره تکمیل ۳,۱۲۰,۰۰۰ ریال

سایر اطلاعات به قرار زیر است :

۱. هزینه های غیر مستقیم دوایر خدماتی با نرخ های زیر می گردد :

نام دایره	برش کاری	پرس کاری	حسابداری	رستوران	تکمیل	تمیز کاری	تعمیر
دایره حسابداری	%۳۰	%۲۵	-	%۱۵	%۲۰	%۲۵	%۱۰
دایره رستوران	%۳۵	%۲۵	%۱۰	-	%۲۵	%۲۵	%۱۵
دایره تعمیر	%۳۰	%۲۵	%۱۵	%۱۰	%۲۰	%۲۵	-

۲. از خدمات متقابل دوایر خدماتی در تسهیم ثانویه به روش یکطرفه صرف نظر می گردد.

۳. اولویت تسهیم به ترتیب با دوایر خدماتی حسابداری - رستوران و دایره تعمیر می باشد.

۴. نرخ جذب سربار براساس ساعت کار ماشین سرشکن می گردد.

۵. ساعت کار ماشین در دوایر تولیدی برش کاری - پرس کاری و تکمیل به ترتیب ۳۰,۰۰۰ ساعت و ۲۵,۰۰۰ ساعت و ۲۰,۰۰۰ ساعت می باشد.

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۶۸ تا صفحه ۱۷۷	پاسخ فصل (۵)
-------------	-------------------------	--------------

مطلوبست :

۱. تسهیم ثانویه هزینه های دوایر خدماتی به دوایر تولیدی به روش یکطرفه.
۲. محاسبه نرخ جذب سربار دوایر تولیدی به صورت جداگانه بر مبنای ساعت کار ماشین

جدول تسهیم ثانویه هزینه دوایر خدماتی						شرح
دوایر خدماتی			دوایر تولیدی			
تعمیر	rstoran	حسابداری	تمکیل	پرس کاری	برش کاری	
۱,۱۴۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۳,۱۲۰,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	۵,۳۴۰,۰۰۰	هزینه از تسهیم اولیه
۲۴۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	(۲,۴۰۰,۰۰۰)	۴۸۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	۱) - تسهیم هزینه دایره خدماتی حسابداری
۱,۳۸۰,۰۰۰	۲,۱۶۰,۰۰۰	.	.	.	۸۴۰,۰۰۰	دوایر
۱۲۰,۰۰۰	(۲,۱۶۰,۰۰۰)	.	.	۶۰۰,۰۰۰	برش کاری ۳۵	۲) - تسهیم هزینه دایره خدماتی rstoran
۱,۵۰۰,۰۰۰	.	.	.	۵۰۰,۰۰۰	پرس کاری ۲۵	برش کاری ۳۵
(۱,۵۰۰,۰۰۰)	.	.	۴۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	تکمیل ۲۵	پرس کاری ۲۵
.	.	.	۴,۶۰۰,۰۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	تکمیل ۵
.	.	.	÷ ۲۰,۰۰۰	÷ ۲۵,۰۰۰	÷ ۳۰,۰۰۰	دوایر
.	.	.	۲۳۰	۲۲۰	۲۵۰	دوایر
جمع هزینه های سربار دوایر تولیدی						۳) - تسهیم هزینه دایره خدماتی تعمیر
ساعت کار ماشین						دوایر
نرخ جذب سربار						دوایر

نرخ جذب سربار		
دایره تولیدی تکمیل	دایره تولیدی پرس کاری	دایره تولیدی برش کاری
$\frac{۴,۶۰۰,۰۰۰}{۲۰,۰۰۰} = ۲۳۰$	$\frac{۵,۵۰۰,۰۰۰}{۲۵,۰۰۰} = ۲۲۰$	$\frac{۷,۵۰۰,۰۰۰}{۳۰,۰۰۰} = ۲۵۰$

مجتبی سعیدی	از صفحه ۱۶۸ تا صفحه ۱۷۷	پاسخ فصل (۵)
-------------	-------------------------	--------------

محاسبات تسهیم ثانویه			
خدماتی تعمیر	خدماتی رستوران	خدماتی حسابداری	دایره
$1,500,000 \times \frac{3}{75} = 600,000$	$2,160,000 \times \frac{35}{90} = 840,000$	$2,400,000 \times \frac{3}{100} = 720,000$	برش کاری
$1,500,000 \times \frac{25}{75} = 500,000$	$2,160,000 \times \frac{25}{90} = 600,000$	$2,400,000 \times \frac{25}{100} = 600,000$	پرس کاری
$1,500,000 \times \frac{20}{75} = 400,000$	$2,160,000 \times \frac{20}{90} = 480,000$	$2,400,000 \times \frac{20}{100} = 480,000$	تمکیل
		$2,400,000 \times \frac{15}{100} = 360,000$	رستوران
	$2,160,000 \times \frac{5}{90} = 120,000$	$2,400,000 \times \frac{10}{100} = 240,000$	تعمیر

۵- شرکت سهامی رازک دارای سه دایره تولیدی و سه دایره خدماتی است. در ابتدای دوره مالی هزینه های غیر مستقیم پیش بینی شده عبارت است از:

- | | | |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| ۱. هزینه استهلاک ماشین آلات | ۲. هزینه بیمه حوادث ناشی از کار | ۳. هزینه بیمه های اجتماعی |
| ۳۶۰,۰۰۰ ریال | ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۶۰۰,۰۰۰ ریال |
| | ۴. هزینه بیمه بیکاری | ۵. هزینه بیمه ساختمان |
| | ۹۰,۰۰۰ ریال | ۴۸۰,۰۰۰ ریال |
| | ۶. هزینه استهلاک ساختمان | ۷. هزینه سوت و حرارت مرکزی |
| ۱,۳۵۰,۰۰۰ ریال | ۸. هزینه های اداری | ۵۰۰,۰۰۰ ریال |

اطلاعات زیر جهت تسهیم هزینه های غیرمستقیم ارائه می گردد.

دوایر خدماتی			دوایر تولیدی			عنوان
ج	ب	الف	(۳)	(۲)	(۱)	
۷۰	۸۰	۱۵۰	۲۰۰	۳۰۰	۲۵۰	مساحت زیر بنا
۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
۱,۰۰۰	۲,۰۰۰	۴,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	ساعت کار مستقیم
۱۰	۵	۱۵	۴۰	۶۰	۵۰	تعداد کارگران
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	ارزش ساختمان
			۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	ارزش ماشین آلات

مطلوبست :

۱. تسهیم اولیه هزینه های غیر مستقیم بین دوایر تولیدی و دوایر خدماتی با استفاده از جدول تسهیم اولیه و ذکر مبنای تسهیم.

۲. تسهیم ثانویه هزینه های دوایر خدماتی به دوایر تولیدی به روش یکطرفه با استفاده از جدول تسهیم ثانویه با توجه به اطلاعات زیر

الف. اولویت تسهیم یا دایره خدماتی است که از تسهیم اولیه دارای هزینه بیشتری خواهد بود.

ب. مبنای تسهیم هزینه دوایر خدماتی الف و ب و ج ساعت کار مستقیم می باشد.

۳. محاسبه نرخ جذب سربار دوایر تولیدی الف و ب و ج براساس ساعت کار مستقیم.

۴. اگر در پایان دوره مالی ساعت کار مستقیم انجام شده به صورت واقعی در دوایر تولیدی الف و ب و ج به ترتیب ۲۰,۰۰۰ ساعت - ۷,۰۰۰ ساعت باشد سربار ساخت جذب شده هریک از این دوایر را محاسبه و ثبت نمایید.

هزینه های واقعی سربارطی دوره مالی عیاربداز:

۱. هزینه استهلاک ماشین آلات	۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال
۲. هزینه بیمه حوادث	۱,۳۸۰,۰۰۰ ریال
۳. هزینه بیمه های اجتماعی	۷۵۰,۰۰۰ ریال
۴. هزینه بیمه بیکاری	۱۱۲,۵۰۰ ریال
۵. هزینه بیمه ساختمان	۳۹۰,۰۰۰ ریال
۶. هزینه استهلاک ساختمان	۸۰۰,۰۰۰ ریال
۷. هزینه سوخت و حرارت مرکزی	۵۶۰,۰۰۰ ریال
۸. هزینه های اداری	۱,۱۸۰,۰۰۰ ریال

با توجه به اطلاعات فوق مطلوبست :

۵. ثبت هزینه های غیرمستقیم واقعی در دفاتر

۶. محاسبه کسر یا اضافه جذب سربار

۷. بستن حساب کسر یا اضافه جذب سربار با فرض اینکه مبلغ کسری اضافه سربار جذب شده رقم قابل ملاحظه ای نباشد

جدول تسهیم اولیه هزینه ها

دوایر خدماتی			دوایر تولیدی			مبنای تسهیم	مبلغ	نوع هزینه
خدماتی ج	خدماتی ب	خدماتی الف	تولیدی ۳	تولیدی ۲	تولیدی ۱			
--	--	--	۳۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	ارزش ماشین الات	۱,۰۰۰,۰۰۰	استهلاک ماشین الات
۲۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	تعداد کارگران	۳۶۰,۰۰۰	بیمه حوادث کار
۲۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم	۶۰۰,۰۰۰	بیمه های اجتماعی
۳,۰۰۰	۱,۵۰۰	۴,۵۰۰	۲۷,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم	۹۰,۰۰۰	هزینه بیمه بیکاری
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	ارزش ساختمان	۴۸۰,۰۰۰	بیمه ساختمان
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	ارزش ساختمان	۸۰۰,۰۰۰	استهلاک ساختمان
۳۳,۵۰۰	۲۸,۰۰۰	۷۱,۵۰۰	۹۵,۰۰۰	۱۴۳,۰۰۰	۱۱۹,۰۰۰	مساحت زیرینا	۵۰۰,۰۰۰	سوخت و حرارت
۳۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	ساعت کار مستقیم	۱,۳۵۰,۰۰۰	هزینه های اداری
<u>۱۸۶,۵۰۰</u>	<u>۱۹۹,۵۰۰</u>	<u>۴۱۶,۰۰۰</u>	<u>۱,۲۸۲,۰۰۰</u>	<u>۱,۲۸۷,۰۰۰</u>	<u>۱,۸۰۹,۰۰۰</u>		<u>۵,۱۸۰,۰۰۰</u>	جمع

محاسبات تسهیم اولیه

هزینه بیمه های اجتماعی	هزینه بینه حوادث	هزینه استهلاک ماشین الات	دایره
$600,000 \times \frac{1}{3} = 200,000$	$360,000 \times \frac{5}{18} = 100,000$	$1,000,000 \times \frac{5}{10} = 500,000$	تولیدی ۱
$600,000 \times \frac{8}{3} = 160,000$	$360,000 \times \frac{6}{18} = 120,000$	$1,000,000 \times \frac{2}{10} = 200,000$	تولیدی ۲
$600,000 \times \frac{9}{3} = 180,000$	$360,000 \times \frac{4}{18} = 80,000$	$1,000,000 \times \frac{3}{10} = 300,000$	تولیدی ۳
$600,000 \times \frac{15}{3} = 30,000$	$360,000 \times \frac{15}{18} = 30,000$		خدماتی الف
$600,000 \times \frac{5}{3} = 10,000$	$360,000 \times \frac{5}{18} = 10,000$		خدماتی ب
$600,000 \times \frac{10}{3} = 20,000$	$360,000 \times \frac{10}{18} = 20,000$		خدماتی ج
هزینه استهلاک ساختمان	هزینه بیمه ساختمان	هزینه بیمه پیکاری	دایره
$800,000 \times \frac{4}{16} = 200,000$	$480,000 \times \frac{4}{16} = 120,000$	$900,000 \times \frac{100}{300} = 300,000$	تولیدی ۱
$800,000 \times \frac{5}{16} = 250,000$	$480,000 \times \frac{5}{16} = 150,000$	$900,000 \times \frac{80}{300} = 240,000$	تولیدی ۲
$800,000 \times \frac{3}{16} = 150,000$	$480,000 \times \frac{3}{16} = 90,000$	$900,000 \times \frac{90}{300} = 270,000$	تولیدی ۳
$800,000 \times \frac{2}{16} = 100,000$	$480,000 \times \frac{2}{16} = 60,000$	$900,000 \times \frac{150}{300} = 450,000$	خدماتی الف
$800,000 \times \frac{1}{16} = 50,000$	$480,000 \times \frac{1}{16} = 30,000$	$900,000 \times \frac{50}{300} = 150,000$	خدماتی ب
$800,000 \times \frac{1}{16} = 50,000$	$480,000 \times \frac{1}{16} = 30,000$	$900,000 \times \frac{10}{300} = 30,000$	خدماتی ج
هزینه های اداری	هزینه سوخت و حرارت مرکزی	دایره	
	$1,350,000 \times \frac{18}{45} = 540,000$	$500,000 \times \frac{250}{1050} \cong 119,000$	تولیدی ۱
	$1,350,000 \times \frac{8}{45} = 240,000$	$500,000 \times \frac{300}{1050} \cong 143,000$	تولیدی ۲
	$1,350,000 \times \frac{12}{45} = 360,000$	$500,000 \times \frac{200}{1050} \cong 95,000$	تولیدی ۳
	$1,350,000 \times \frac{4}{45} = 120,000$	$500,000 \times \frac{150}{1050} \cong 71,500$	خدماتی الف
	$1,350,000 \times \frac{2}{45} = 60,000$	$500,000 \times \frac{80}{1050} \cong 38,000$	خدماتی ب
	$1,350,000 \times \frac{1}{45} = 30,000$	$500,000 \times \frac{70}{1050} \cong 33,500$	خدماتی ج

جدول تسهیم ثانویه هزینه دوایر خدماتی

دوایر خدماتی			دوایر تولیدی			شرح	
خدماتی ج	خدماتی ب	خدماتی الف	تولیدی ۳	تولیدی ۲	تولیدی ۱		
۱۸۶,۵۰۰	۱۹۹,۵۰۰	۴۱۶,۰۰۰	۱,۲۸۲,۰۰۰	۱,۲۸۷,۰۰۰	۱,۸۰۹,۰۰۰	هزینه از تسهیم اولیه ۱-) تسهیم هزینه دایره خدماتی الف	
۱۰,۱۵۰	۲۰,۲۹۰	(۴۱۶,۰۰۰)	۱۲۱,۷۵۵	۸۱,۱۷۰	۱۸۲,۶۳۵		
۵,۶۳۵	۲۱۹,۷۹۰	.	۴۵,۰۸۵	۱۰۱,۴۴۰	۱۸,۰۰۰	تولیدی ۱	
۲۰۲,۲۸۵	.	.	۶۳,۸۸۰	۹۵,۸۲۰	۱۸,۰۰۰	تولیدی ۲	
.	.	.	۱,۰۵۳۵,۲۶۵	۱,۴۵۵,۸۴۰	۲,۱۸۸,۸۹۵	جمع هزینه های سربار دوایر تولیدی	
.	.	.	۱۲,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	ساعت کار مستقیم	
.	.	.	۱۲۷/۹۳	۱۸۱/۹۸	۱۲۱/۶۰	نرخ جذب سربار	

محاسبات تسهیم ثانویه			
خدماتی ج	خدماتی ب	خدماتی الف	دایره
$202,285 \times \frac{18}{38} \cong 95,820$	$219,790 \times \frac{18}{39} \cong 101,440$	$416,000 \times \frac{18}{41} \cong 182,635$	تولیدی ۱
$202,285 \times \frac{8}{38} \cong 42,585$	$219,790 \times \frac{8}{39} \cong 45,085$	$416,000 \times \frac{8}{41} \cong 81,170$	تولیدی ۲
$202,285 \times \frac{12}{38} \cong 63,880$	$219,790 \times \frac{12}{39} \cong 67,630$	$416,000 \times \frac{12}{41} \cong 121,755$	تولیدی ۳
		$416,000 \times \frac{2}{41} \cong 20,290$	خدماتی ب
	$219,790 \times \frac{1}{39} \cong 5,635$	$416,000 \times \frac{1}{41} \cong 10,150$	خدماتی ج

نرخ جذب سربار		
دایره تولیدی ۳	دایره تولیدی ۲	دایره تولیدی ۱
$\frac{1,535,265}{12,000} = 127/93$	$\frac{1,455,847}{8,000} = 181/98$	$\frac{2,188,895}{18,000} = 121/6$

سربار جذب شده		
دایره تولیدی ۳	دایره تولیدی ۲	دایره تولیدی ۱
$12,000 \times 127/93 = 1,535,160$	$8,000 \times 181/98 = 1,273,860$	$18,000 \times 121/6 = 2,432,000$

ردیف	شرح	مبلغ جز	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل کالای درجریان ساخت کنترل کالای درجریان ساخت دایره ۱ کنترل کالای درجریان ساخت دایره ۲ کنترل کالای درجریان ساخت دایره ۳ کنترل سربارساخت کنترل سربارساخت دایره ۱ کنترل سربارساخت دایره ۲ کنترل سربارساخت دایره ۳ بابت سربار جذب شده دوایر تولیدی	۲,۴۳۲,۰۰۰ ۱,۲۷۳,۸۶۰ ۱,۵۳۵,۱۶۰ ۲,۴۳۲,۰۰۰ ۱,۲۷۳,۸۶۰ ۱,۵۳۵,۱۶۰	۵,۲۴۱,۰۲۰	۵,۲۴۱,۰۲۰
۲	کنترل سربار ساخت هزینه استهلاک ماشین آلات هزینه بیمه حوادث هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری هزینه بیمه ساختمان هزینه استهلاک ساختمان هزینه سوخت و حرارت هزینه های اداری استهلاک انباشته ماشین آلات پیش پرداخت بیمه حوادث نقوبانک پیش پرداخت بیمه ساختمان استهلاک انباشته ساختمان بابت هزینه های واقعی سربار	۱,۳۰۰,۰۰۰ ۳۸۰,۰۰۰ ۷۵۰,۰۰۰ ۱۱۲,۵۰۰ ۳۹۰,۰۰۰ ۸۰۰,۰۰۰ ۵۶۰,۰۰۰ ۱,۱۸۰,۰۰۰	۵,۴۷۲,۵۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰ ۳۸۰,۰۰۰ ۲,۶۰۲,۵۰۰ ۳۹۰,۰۰۰ ۸۰۰,۰۰۰
۳	کسریا اضافه جذب سربار کنترل سربار ساخت بابت بستن حساب کنترل سربار ساخت	۲۳۱,۴۸۰	۲۳۱,۴۸۰	۲۳۱,۴۸۰
۴	بهای تمام شده کالای فروش رفته کسر یا اضافه جذب سربار بابت بستن حساب کسریا اضافه جذب سربار	۲۳۱,۴۸۰	۲۳۱,۴۸۰	۲۳۱,۴۸۰

کسریا اضافه جذب سربار

۴) ۲۳۱,۴۸۰ | ۲۳۱,۴۸۰ (۳)

کنترل سربار ساخت

۱) ۵,۲۴۱,۰۲۰ | ۵,۴۷۲,۵۰۰ (۲)

۲۳۱,۴۸۰

کسر جذب سربار

۱-۶ شرکت سهامی کارتمن ایران از سیستم هزینه یابی سفارش استفاده می نماید. اطلاعات مربوط به دوره به دوره مالی جاری از دفاتر شرکت استخراج شده است.

ردیف	نام کالا	تعداد	قیمت واحد	مقدار مورد خرید	مقدار مورد فروش	مقدار مورد انتظار
۱	سرباردار پایان دوره	۱,۴۶۰,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۴۶۰,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۴۶۰,۰۰۰
۲	سپاهان ساخت در جریان ساخت	۱,۱۳۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰	۱,۱۳۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰	۱,۱۳۰,۰۰۰
۳	سپاهان کالای ساخته شده	۲,۱۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰
۴	خرید مواد طی دوره	۳,۱۸۰,۰۰۰				۳,۱۸۰,۰۰۰
۵	کار مستقیم	۲,۱۷۰,۰۰۰				۲,۱۷۰,۰۰۰
۶	سرپارساخت به نرخ ۶۰٪ دستمزد مستقیم	۱,۳۰۲,۰۰۰				۱,۳۰۲,۰۰۰
۷	هزینه های واقعی سرباردار پایان دوره	۱,۱۸۲,۰۰۰				۱,۱۸۲,۰۰۰

مطلوب است: تهیه صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته شرکت

شرکت سهامی کارتن ایران	صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته
برای دوره مالی منتهی به/...../.....	
موجوی کالای در جریان ساخت اول دوره	۷۸۰,۰۰۰
اضافه می شود: هزینه های تولیدی انجام شده طی دوره	
مواد مستقیم :	
موجوی ماد اول دوره	۱,۲۵۰,۰۰۰
اضافه می شود : مواد خریداری شده طی دوره	۳,۱۸۰,۰۰۰
مواد حاضر به مصرف	۴,۴۳۰,۰۰۰
کسر می شود: موجوی ماد پایان دوره	(۱,۴۶۰,۰۰۰)
مواد مصرف شده طی دوره	۲,۹۷۰,۰۰۰
دستمزد مستقیم	۲,۱۷۰,۰۰۰
سربار جذب شده	۱,۳۰۲,۰۰۰
جمع هزینه های تولیدی طی دوره	۶,۴۴۲,۰۰۰
بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره	۷,۲۲۲,۰۰۰
کسر می شود : کالای در جریان ساخت پایان دوره	(۱,۱۳۰,۰۰۰)
بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره	۶,۹۹۲,۰۰۰
اضافه می شود : موجوی کالای ساخته شده اول دوره	۱,۹۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۷,۹۹۲,۰۰۰
کسر می شود : موجوی کالای ساخته شده پایان دوره	(۲,۱۰۰,۰۰۰)
بهای تمام شده کالای فروش رفته(قبل از اضافه جذب سربار)	۵,۸۹۲,۰۰۰
کسر می شود: اضافه جذب سربار	(۱۲۰,۰۰۰)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۵,۷۷۲,۰۰۰

کنترل سربار ساخت	
سربار جذب شده	۱,۳۰۲,۰۰۰
اضافه جذب سربار	<u>۱۲۰,۰۰۰</u>

۶-۲. شرکت سهامی کاردان جهت محاسبه بهای تمام شده محصول از سیستم هزینه یابی سفارشات استفاده می نماید و اطلاعات مربوط به موجودی های اول دوره به قرار زیر است؟

موجودی مواد مستقیم ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال

موجودی کالای در جریان ساخت (سفارش ۱۱۰) ۵۶۵,۰۰۰ ریال

موجودی کالای ساخته شده (۱۰۶) ۱,۷۵۰,۰۰۰ یال

اطلاعات زیر نیز در دست است:

۱. در این شرکت سه سفارش با شماره های (۱۱۰ - ۱۱۱ - ۱۱۲) در جریان ساخت می باشد.

۲. موادمستقیم خریداری شده مبلغ ۴,۶۰۰,۰۰۰ ریال و موادغیرمستقیم خریداری شده مبلغ ۴۲۰,۰۰۰ ریال به صورت نقد می باشد.

۳. صدور موادمستقیم به تولید مبلغ ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال است که برای سفارشات ۱۱۰ - ۱۱۱ - ۱۱۲ به ترتیب مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۶۵۰,۰۰۰ ریال و ۱,۳۵۰,۰۰۰ ریال می باشد.

۴. صدور مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال موادغیرمستقیم به تولید.

۵. دستمزد مستقیم سفارشات ۱۱۰ - ۱۱۱ - ۱۱۲ به ترتیب ۴۶۵,۰۰۰ ریال و ۱۷۰,۰۰۰ ریال و ۳۸۰,۰۰۰ ریال می باشد.

۶. دستمزد غیرمستقیم مبلغ ۱۵۵,۰۰۰ ریال است.

۷. سایر هزینه های غیرمستقیم واقعی مبلغ ۳۶۵,۰۰۰ ریال می باشد.

۸. هزینه های واقعی سربار بارصدهای زیرین سفارشات سرشکن می گردند. سفارش ۱۱۰ - ۱۱۱ - ۱۱۲٪ ۲۰ - ٪ ۲۵ - ٪ ۵۵

۹. طی دوره مالی جاری سفارشات ۱۱۰ - ۱۱۱ تکمیل گردیده است.

۱۰. سفارشات شماره (۱۰۶ - ۱۱۰) به فروشنده تحويل گردید.

مطلوبست :

۱. ثبت عملیات مربوط به دوره مالی در دفتر روزنامه و انتقال اقلام به دفتر کل
۲. تهییه سه کارت هزینه سفارش و محاسبه بهای تمام شده هر سفارش در کارت مربوط
۳. تهییه صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده و کالای فروش رفته برای دوره مالی

ردیف	شرح	مبلغ جز	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل موجودی مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد اولیه		۵,۰۲۰,۰۰۰	۵,۰۲۰,۰۰۰
۲	کنترل سفارش در جریان ساخت سفارش ۱۱۰ سفارش ۱۱۱ سفارش ۱۱۲ کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد مستقیم به تولید	۲۰۰,۰۰۰ ۱,۶۵۰,۰۰۰ ۱,۳۵۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰	
۳	کنترل سربار ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد غیر مستقیم به تولید		۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰
۴	کنترل سفارش در جریان ساخت سفارش ۱۱۰ سفارش ۱۱۱ سفارش ۱۱۲ کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مسقیم سفارشات	۱۷۰,۰۰۰ ۴۶۵,۰۰۰ ۳۸۰,۰۰۰	۱,۰۱۵,۰۰۰	۱,۰۱۵,۰۰۰
۵	کنترل سربار ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد غیر مستقیم سفارشات		۱۵۵,۰۰۰	۱۵۵,۰۰۰
۶	کنترل سربار ساخت حسلهای مختلف بابت هزینه های واقعی سربار		۳۶۵,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰
۷	کنترل سفارشات در جریان ساخت سفارش ۱۱۰ سفارش ۱۱۱ سفارش ۱۱۲ کنترل سربار ساخت بابت تسهیم هزینه های واقعی سربار به سفارشات	۱۴۰,۰۰۰ ۳۸۵,۰۰۰ ۱۷۵,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۸	بهای تمام شده کالای ساخته شده کنترل سفارشات در جریان ساخت سفارش ۱۱۰ سفارش ۱۱۱ بابت تکمیل سفارشات ۱۱۰ و ۱۱۱	۱,۰۷۵,۰۰۰ ۲,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۷۵,۰۰۰	۳,۵۷۵,۰۰۰

۲,۸۲۵,۰۰۰	۲,۸۲۵,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته بهای تمام شده کالای ساخته شده بابت تحويل سفارش شماره ۱۱۰ و ۱۰۶ به مشتریان	۹
-----------	-----------	--	---	---

کنترل سربار ساخت

	۱۸۰,۰۰۰	(۳)
	۱۵۵,۰۰۰	(۵)
	۳۶۵,۰۰۰	(۶)
۷)	۷۰۰,۰۰۰	مانده

کنترل سفارشات در جریان ساخت

۸)	۳,۵۷۵,۰۰۰	مانده ۵۶۵,۰۰۰
	۳,۲۰۰,۰۰۰	(۲)
	۱,۰۱۵,۰۰۰	(۴)
	۷۰۰,۰۰۰	(۷)

بهای تمام شده کالای ساخته شده

۹)	۲,۸۲۵,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	مانده ۳,۵۷۵,۰۰۰
		۳,۵۷۵,۰۰۰	(۸)
۷)	۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	مانده

$$700,000 \times 20\% = 140,000$$

$$\text{سفارش } 112 \quad 700,000 \times 25\% = 175,000$$

کنترل موجودی مواد

۲)	۳,۲۰۰,۰۰۰	مانده ۱,۱۵۰,۰۰۰
۳)	۱۸۰,۰۰۰	۵,۰۲۰,۰۰۰ (۲)

$$700,000 \times 55\% = 385,000$$

$$\text{سفارش } 111 \quad 385,000$$

کارت هزینه سفارشات				
جمع	سفارش ۱۱۲	سفارش ۱۱۱	سفارش ۱۱۰	شرح
۵۶۵,۰۰۰	-	-	۵۶۵,۰۰۰	سفارشات در جریان اول دوره
۳,۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	مواد مستقیم
۱,۰۱۵,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	۴۶۵,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
۷۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰	۳۸۵,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	سربار ساخت
۵,۴۸۰,۰۰۰	۱,۹۰۵,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۰۰۰	جمع
(۳,۵۷۵,۰۰۰)	-	(۲,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۷۵,۰۰۰)	-سفارشات تکمیل شده
<u>۱,۹۰۵,۰۰۰</u>	<u>۱,۹۰۵,۰۰۰</u>	-	-	سفارشات در جریان پایان دوره

موجودی سفارشات تکمیل شده

جمع	سفارش ۱۱۱	سفارش ۱۱۰	سفارش ۱۰۶	شرح
۱,۷۵۰,۰۰۰			۱,۷۵۰,۰۰۰	سفارشات ساخته شده اول دوره
۳,۵۷۵,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۰۰۰		سفارشات ساخته شده طی دوره
۵,۳۲۵,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	سفارشات آماده برای فروش
(۲,۸۲۵,۰۰۰)	-	(۱,۰۷۵,۰۰۰)	(۱,۷۵۰,۰۰۰)	-سفارشات فروش رفته
<u>۲,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۵۰۰,۰۰۰</u>	-	-	موجودی سفارشات پایان دوره

شرکت سهامی کاردان	
صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته	
برای دوره مالی منتهی به/...../.....	
۵۶۵,۰۰۰	
	موجوی کالای در جریان ساخت اول دوره
	اضافه می شود: هزینه های تولیدی انجام شده طی دوره
	مواد مستقیم :
<u>۱,۱۵۰,۰۰۰</u>	موجودی مواد اول دوره
<u>۵,۰۲۰,۰۰۰</u>	اضافه می شود : مواد خریداری شده طی دوره
<u>۶,۱۷۰,۰۰۰</u>	مواد حاضر به مصرف
<u>(۲,۷۹۰,۰۰۰)</u>	کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره
<u>۳,۳۸۰,۰۰۰</u>	مواد مصرف شده طی دوره
<u>(۱۸۰,۰۰۰)</u>	کسر می شود: مواد غیر مستقیم مصرف شده
<u>۳,۲۰۰,۰۰۰</u>	مواد مستقیم مصرف شده طی دوره
<u>۱,۰۱۵,۰۰۰</u>	دستمزد مستقیم
<u>۴,۲۱۵,۰۰۰</u>	بهای اولیه
	هزینه های غیر مستقیم (سریار ساخت):
<u>۱۸۰,۰۰۰</u>	مواد غیر مستقیم
<u>۱۵۵,۰۰۰</u>	دستمزد غیر مستقیم
<u>۳۶۵,۰۰۰</u>	سایر هزینه های غیر مستقیم
<u>۷۰۰,۰۰۰</u>	جمع هزینه های غیر مستقیم (سریار ساخت)
<u>۴,۹۱۵,۰۰۰</u>	جمع هزینه های تولیدی طی دوره
<u>۵,۴۸۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
<u>(۱,۹۰۵,۰۰۰)</u>	کسر می شود : کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>۳,۵۷۵,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
<u>۱,۷۵۰,۰۰۰</u>	اضافه می شود : موجودی کالای ساخته شده اول دوره
<u>۵,۳۲۵,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
<u>(۲,۵۰۰,۰۰۰)</u>	کسر می شود : موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
<u>۲,۸۲۵,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای فروش رفته

۶-۳. شرکت سهامی باستان که یک واحد تولیدی است از سیستم هزینه یابی سفارشات جهت محاسبه بهای تمام شده محصول استفاده می نماید. اطلاعات زیر در تیرماه سال جاری در دست است؟ ۱. یک سفارش با شماره (۵۴) به عنوان موجودی سفارشات در جریان ساخت اول دوره شرکت وجود دارد که بهای تمام شده آن در ابتدای دوره مالی شامل اقلام زیر است؟

سفارش شماره ۵۴

مواد اولیه	۱۸۴,۰۰۰ ریال
دستمزد مستقیم	۱۲۸,۰۰۰ ریال
سربار جذب شده	۶۴,۰۰۰ ریال
جمع	۳۷۶,۰۰۰ ریال

۲. سربار ساخت بر مبنی ۵۰٪ کار مستقیم جذب تولید می شود و در پایان هرماه کسر یا اضافه جذب سربار محاسبه و به قیمت تمام شده کالای فروش رفته انتقال می یابد.

۳. دو سفارش با شماره های ۴۶ و ۴۷ در اوایل تیرماه دریافت شد و اقدام به تولید آنها گردید.

۴. جمع مواد مصرف شده در تیرماه مبلغ ۴۲۶,۰۰۰ ریال

۵. جمع هزینه کار مستقیم در تیرماه مبلغ ۲۵۲,۰۰۰ ریال است.

۶. جمع هزینه های واقعی سربار ساخت در پایان تیرماه مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ ریال است.

۷. در پایان تیرماه سفارشات ۴۵ و ۴۶ تکمیل گردید و لی سفارش شماره ۴۷ به عنوان موجودی کالای در جریان ساخت می باشد که باید در مردادماه تکمیل شود. هزینه مواد مستقیم و کار مستقیم سفارش شماره ۴۷ به ترتیب مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال و ۵۶,۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست :

۱. محاسبه قیمت تمام شده کالای ساخته شده در تیرماه سال جاری
۲. محاسبه کسری اضافه جذب سربار در پایان تیرماه

سفارش شماره ۴۷	
۱۲۰,۰۰۰	مواد مستقیم
۵۶,۰۰۰	دستمزد مستقیم
$۵۶,۰۰۰ \times ۵۰\% = ۲۸,۰۰۰$	سربار جذب شده
<u>۲۰۴,۰۰۰</u>	جمع

سفارشات در جریان ساخت	
X	۳۷۶,۰۰۰ موجودی اول دوره
	۴۲۶,۰۰۰ مواد مستقیم
	۲۵۲,۰۰۰ دستمزد مستقیم
	۱۲۶,۰۰۰ سربار جذب شده
	<u>۲۰۴,۰۰۰</u> موجودی پایان دوره

$$\text{سربار جذب شده سفارشات} = ۲۵۲,۰۰۰ \times ۵۰\% = ۱۲۶,۰۰۰$$

$$1,۱۸۰,۰۰۰ - X = ۲۰۴,۰۰۰ \rightarrow X = 1,۱۸۰,۰۰۰ - ۲۰۴,۰۰۰ = ۹۷۶,۰۰۰ \quad \text{بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره}$$

کنترل سربار ساخت

سربار جذب شده	۱۲۶,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰ سربار واقعی
		۹۴,۰۰۰ کسر جذب سربار

شرکت سهامی باستان	
صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده	
برای دوره مالی منتهی به ۳۱/۰۴.....	
۳۷۶,۰۰۰	
	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
	اضافه می شود: هزینه های تولیدی انجام شده طی دوره
۴۲۶,۰۰۰	مواد مستقیم مصرف شده طی دوره
۲۵۲,۰۰۰	دستمزد مستقیم
<u>۱۲۶,۰۰۰</u>	<u>سربار جذب شده</u>
<u>۸۰۴,۰۰۰</u>	جمع هزینه های تولیدی طی دوره
۱,۱۸۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
(۲۰۴,۰۰۰)	کسر می شود: کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>۹۷۶,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره

۶-۴. شرکت تولیدی آرمان از سیستم هزینه یابی سفارشات جهت محاسبه بهای تمام شده محصول استفاده می نماید.

اطلاعات مربوط به عملیات شهریور ماه سال حاری به قرار زیر است؟

۹۰,۰۰۰	صدور مواد غیرمستقیم	۳۷۵,۰۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت ۱/۶
۷۲۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم	۴۵,۰۰۰	خرید مواد اولیه به صورت نقد
۳۶۰,۰۰۰	دستمزد غیرمستقیم	۲۴۰,۰۰۰	دستمزد مواد اولیه به تولید
۷۶۰,۰۰۰	سربار ساخت واقعی	۱۸۵٪ دستمزد مستقیم	نرخ جذب سربار ساخت

سفارشاتی به قیمت تمام شده ۱,۳۲۰,۰۰۰ ریال در شهریورماه تکمیل گردید. سفارشاتی به قیمت تمام شده ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال با ۲۵٪ نسودنسبت به قیمت تمام شده نقدا به فروش رسید.

مطلوبست:

- ثبت کلیه عملیات مربوط در شهریورماه در دفتر روزنامه
- تعیین مانده حساب کالای در جریان ساخت پایان دوره
- محاسبه کسر یا اضافه جذب سربار و انتقال این مانده به حساب قیمت تمام شده کالای فروش رفته

ردیف	شرح	مبلغ جز	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل موجودی مواد صندوق بابت خرید نقدی مواد اولیه			۴۵۰,۰۰۰
۲	کنترل سفارش در جریان ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد مستقیم به تولید		۲۴۰,۰۰۰	
۳	کنترل سردار ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد غیر مستقیم به تولید		۹۰,۰۰۰	

۷۲۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰		کنترل سفارش در جریان ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مسقیم سفارشات	۴
۱,۳۳۲,۰۰۰	۱,۳۳۲,۰۰۰		کنترل سفارش در جریان ساخت کنترل سربار ساخت بابت سربار جذب شده سفارشات	۵
۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰		کنترل سربار ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد غیر مستقیم سفارشات	۶
۷۶۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰		کنترل سربار ساخت سایر حسابها بابت هزینه های واقعی سربار ساخت	۷
۱,۳۲۰,۰۰۰	۱,۳۲۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای ساخته شده کنترل سفارشات در جریان ساخت بابت تکمیل سفارشات	۸
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته بهای تمام شده کالای ساخته شده بابت بهای تمام شده سفارشات فروش رفته	۹
۱,۸۷۵,۰۰۰	۱,۸۷۵,۰۰۰		صندوق فروش بابت مبلغ فروش سفارشات فروش رفته	
۱۲۲,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰		کنترل سربار ساخت اضافه جذب سربار بابت بستن احساب کنترل سربار	۱۰
۱۲۲,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰		اضافه جذب سربار بهای تمام شده کالای فروش رفته بابت بستن حساب اضافه جذب سربار	۱۱

$$\boxed{۵} \quad ۷۲۰,۰۰۰ \times ۱۸۵\% = ۱,۳۳۲,۰۰۰ \quad \text{سربار جذب شده سفارشات}$$

کنترل سفارشات در جریان ساخت			کنترل موجودی مواد		
۸) ۱,۳۲۰,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰ ۲۴۰,۰۰۰ ۷۲۰,۰۰۰ ۱,۳۳۲,۰۰۰	مانده اول (۱) (۲) (۴) (۵)	۲) ۲۴۰,۰۰۰ ۳) ۹۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	(۱)
	مانده پایان <u>۱,۳۴۷,۰۰۰</u>			<u>۱۲۰,۰۰۰</u>	مانده

اضافه جذب سربار		کنترل سربار ساخت	
(۱۰)	۱۲۲,۰۰۰	(۱۱)	۱,۳۳۲,۰۰۰
			۹۰,۰۰۰ (۳)
			۳۶۰,۰۰۰ (۴)
			۷۶۰,۰۰۰ (۷)
			۱,۳۳۲,۰۰۰
			۱,۲۱۰,۰۰۰
			مانده ۱۲۲,۰۰۰

$$\text{اضافه جذب سربار} = ۱,۳۳۲,۰۰۰ - ۱,۲۱۰,۰۰۰ = ۱۲۲,۰۰۰$$

۶-۵ شرکت سهامی پاک وش دارای دو دایرہ ماشین کاری و مونتاژ می باشد. اطلاعات مربوط به تولید در دی ماه سال جاری به قرار زیر است؟

۷۸۰,۰۰۰ ریال	دستمزد مستقیم	۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال	خرید مواد اولیه
۱۰۰,۰۰۰ ریال	دستمزد غیرمستقیم	۹۶۰,۰۰۰ ریال	صدور مواد مستقیم به تولید
۲۴۰,۰۰۰	هزینه بیمه و تعمیر	۸۰,۰۰۰ ریال	صدور مواد غیرمستقیم
۱۲۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ماشین آلات		

سربار کارخانه از قرار ۵۴ ریال برای هر ساعت کار مستقیم جذب سفارشات می گردد. ساعت کار مستقیم انجام شده ۱۹,۶۰۰ ساعت می باشد. کالای ساخته شده به مبلغ ۲,۰۷۶,۰۰۰ ریال به انبار کالای ساخته شده منتقل گردید. کالایی به قیمت تمام شده ۲,۰۵۰,۰۰۰ ریال به مبلغ ۲,۴۰۰,۰۰۰ ریال نقداً به فروش رسید.

مطلوب است: ثبت کلیه عملیات در دفتر روزنامه و انتقال آن به حسابهای دفتر کل.

ردیف	شرح	مبلغ جز	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل موجودی مواد صندوق/حساب پرداختنی بابت خرید نقدی مواد اولیه		۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
۲	کنترل سفارش در جریان ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد مستقیم به تولید		۹۶۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰
۳	کنترل سربار ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد غیرمستقیم به تولید		۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
۴	کنترل سفارش در جریان ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مسقیم سفارشات		۷۸۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰
۵	کنترل سفارش در جریان ساخت کنترل سربار ساخت بابت سربار جذب شده سفارشات		۱,۰۵۸,۴۰۰	۱,۰۵۸,۴۰۰
۶	کنترل سربار ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد غیرمستقیم سفارشات		۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰

	۳۶۰,۰۰۰		کنترل سربار ساخت هزینه بیمه و تعمیر هزینه استهلاک ماشین آلات پیش پرداخت بیمه/بانک استهلاک انباشته ماشین آلات بابت هزینه های واقعی سربار ساخت	۷
۲۴۰,۰۰۰		۲۴۰,۰۰۰		
۱۲۰,۰۰۰		۱۲۰,۰۰۰		
۲,۱۷۶,۰۰۰	۲,۱۷۶,۰۰۰		بهای تمام شده کالای ساخته شده کنترل سفارشات در جریان ساخت بابت تکمیل سفارشات	۸
۲,۰۵۰,۰۰۰	۲,۰۵۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته بهای تمام شده کالای ساخته شده	۹
۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰		بابت بهای تمام شده سفارشات فروش رفته صندوق فروش بابت مبلغ فروش سفارشات فروش رفته	
۵۱۸,۴۰۰	۵۱۸,۴۰۰		کنترل سربار ساخت اضافه جذب سربار بابت بستن حساب کنترل سربار	۱۰
۵۱۸,۴۰۰	۵۱۸,۴۰۰		اضافه جذب سربار بهای تمام شده کالای فروش رفته بابت بستن حساب اضافه جذب سربار	۱۱

$$\boxed{۵} ۱۹,۶۰۰ \times \boxed{۵} = ۱,۰۵۸,۴۰۰ \quad \text{سربار جذب شده سفارشات}$$

کنترل سفارشات در جریان ساخت			
۸)	۲,۱۷۶,۰۰۰	(۲)	
	۹۶۰,۰۰۰		
	۷۸۰,۰۰۰	(۴)	
	۱,۰۵۸,۴۰۰	(۵)	
	<u>۱,۳۴۷,۰۰۰</u>		مانده پایان

بهای تمام شده کالای فروش رفته			
۱۱)	۵۱۸,۴۰۰	(۹)	
	۲,۰۵۰,۰۰۰		
	<u>۱,۵۳۱,۶۰۰</u>		مانده

کنترل موجودی مواد			
۲)	۹۶۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	(۱)
۳)	۸۰,۰۰۰		
		<u>۱۶۰,۰۰۰</u>	مانده

بهای تمام شده کالای ساخته شده			
۹)	۲,۰۵۰,۰۰۰	۲,۱۷۶,۰۰۰	(۸)
		<u>۱۲۶,۰۰۰</u>	مانده

اضافه جذب سربار				کنترل سربار ساخت			
۱۰	۵۱۸,۴۰۰	۵۱۸,۴۰۰	(۱۱)	۵	۱,۰۵۸,۴۰۰	۸۰,۰۰۰	(۳)
						۱۰۰,۰۰۰	(۶)
						۳۶۰,۰۰۰	(۷)
					۱,۰۵۸,۴۰۰	۵۴۰,۰۰۰	
				مانده	<u>۵۱۸,۴۰۰</u>	<u>۵۱۸,۴۰۰</u>	(۱۰)

$$1,۰۵۸,۴۰۰ - ۵۴۰,۰۰۰ = ۵۱۸,۴۰۰$$

۶- شرکت سهامی سرو به ساخت یک سفارش با شماره (۱۶۱) استغلال داده اطلاعات مربوط به این سفارش به قرار زیر است.

الف. صدور مبلغ ۱۵۳,۰۰۰ ریال مواد مستقیم به تولید طی برگ در خواست مواد شماره ۷۱

ب. برای ساخت این سفارش ۱۰ ساعت کار روزانه به مدت عروز لازم است. نرخ ساعتی دستمزد ۲۵۰ ریال و چنانچه بیش از ۵ ساعت کار عادی لازم باشد مابه التفاوت به عنوان اضافه کاری محسوب شده و برای هر ساعت کار اضافی ۴۰٪ اعلاوه بر دستمزد عادی پرداخت خواهد شد.

ج. سربار ساخت معادل ۶۰٪ دستمزد مستقیم جذب سفارش می گردد.

د. تعداد تولید این سفارش ۸۰ واحد محصول می باشد.

ه. شروع سفارش در تاریخ ۱/۲ و تاریخ تحويل آن در تاریخ ۲۵/۲ سال جاری می باشد.

و. بهای فروش یک واحد محصول از این سفارش ۱۰۰۰ ریال است.

ز. هزینه های اداری - توزیع و فروش معادل ۴٪ جمع مبلغ فروش می باشد.

مطلوب است تهیه یک کارت هزینه برای سفارش شماره (۱۶۱) و محاسبه بهای تمام شده سفارش فروش رفته و محاسبه سود یا زیان حاصل از فروش در کارت

کارت هزینه سفارش								
مشخصات سفارش			دستمزد مستقیم			مواد مستقیم		
ساعت	نرخ سربار ساخت	مبلغ	ساعت	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ
۶۰	۱۵۰	۹,۰۰۰ ریال	۶۰	۲۵۰	۱۵,۰۰۰ ریال			۱۵۳,۰۰۰ ریال
جمع		۹,۰۰۰	جمع		۱۵,۰۰۰	جمع		۱۵۳,۰۰۰

سودوزیان سفارش

$۸۰ \times ۶,۰۰۰ =$	۴۸۰,۰۰۰	مبلغ فروش سفارش	خلاصه هزینه ها
	<u>(۱۷۷,۰۰۰)</u>	بهای تمام شده سفارش	مواد مستقیم ۱۵۳,۰۰۰
	۳۰۳,۰۰۰	سودنالصالص سفارش	دستمزد مستقیم ۱۵,۰۰۰
$۴۸۰,۰۰۰ \times ۴\% =$	<u>(۱۹,۲۰۰)</u>	هزینه های عملیاتی	سربار ساخت ۹,۰۰۰
	<u>۲۸۳,۸۰۰</u>	سودنالصالص سفارش	جمع هزینه ها ۱۷۷,۰۰۰

ساعت کار انجام شده برای سفارش ۱۶۱ $6 \times 10 = 60$

دستمزد مستقیم سفارش ۱۶۱ $60 \times 250 = 15,000$

فوق العاده اضافه کاری $(60 - 50) \times 250 \times 40\% = 1,000$

سربار جذب شده سفارش ۱۶۱ $15,000 \times 60\% = 9,000$

تذکر : در صورتیکه فوق العاده اضافه کاری توسط مشتری پرداخت گردد مبلغ آن به دستمزد مستقیم سفارش اضافه خواهد شد.

۷-۶- شرکت تولیدی بامدادبهای تمام شده محصولات تولیدی را با به کارگیری سیستم هزینه یابی سفارش کار محاسبه می نماید. تولید این شرکت ساخت ماشین های مخصوص است. اطلاعات زیر مربوط به مهر ماه سال جاری می باشد.

۷/۱	ابتدا دوره	۷/۳۰ پایان دوره
۳۸۵,۰۰۰		۴۱۵,۰۰۰
۱۲۰,۰۰۰		۳۹۰,۰۰۰

صورت هزینه سفارش اقلام مربوط به موجودی کار در جریان ساخت اول دوره و پایان دوره می باشد را نشان می دهد.

۷/۱	ابتدا دوره	۷/۳۰ پایان دوره
۶۰,۰۰۰		۱۴۵,۰۰۰
۴۰,۰۰۰		۱۳۵,۰۰۰
۲۰,۰۰۰		۱۱۰,۰۰۰
۱۲۰,۰۰۰	ریال	۳۹۰,۰۰۰

عملیات انجام شده در مهر ماه سال جاری به قرار زیر است.

خرید مواد اولیه به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال

دستمزد مستقیم مربوط به سفارشات ساخته شده شامل ۷,۵۰۰ ساعت کار مستقیم به نرخ ساعتی ۵۰ ریال میباشد.

سربار ساخت به نرخ ۲۵ ریال در هر ساعت جذب تولید می شود.

مطلوبست : تهیه صورت قیمت تمام شده محصولات ساخته شده

	شرکت تولیدی بامداد
	صورت قیمت تمام شده کالای ساخته
	برای دوره مالی منتهی به/...../۳۰
۱۲۰,۰۰۰	موجوی کالای در جریان ساخت اول دوره
	اضافه می شود: هزینه های تولیدی انجام شده طی دوره
	مواد مستقیم :
۳۸۵,۰۰۰	مواد موجود اول دوره
۶۵۰,۰۰۰	اضافه می شود: مواد خریداری شده طی دوره
۱,۰۳۵,۰۰۰	مواد حاضر به مصرف
(۴۱۵,۰۰۰)	کسر می شود: موجودی مواد پایان دوره
۶۲۰,۰۰۰	مواد مستقیم مصرف شده طی دوره
۴۸۷,۵۰۰	دستمزد مستقیم $۷,۵۰۰ \times ۶۵ = ۴۸۷,۵۰۰$
۱۸۷,۵۰۰	سریار جذب شده $۷,۵۰۰ \times ۲۵ = ۱۸۷,۵۰۰$
۱,۲۹۵,۰۰۰	جمع هزینه های تولیدی طی دوره
۱,۴۱۵,۰۰۰	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
(۳۹۰,۰۰۰)	کسر می شود: کالای در جریان ساخت پایان دوره
<u>۱,۰۲۵,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره

تذکر : سریار جذب شده ای که در کالای در جریان ساخت ابتداء پایان دوره منظور شده است با نرخ جذب سریار داده شده هماهنگی ندارد.

۶-۸. شرکت سهامی برکت از سیستم هزینه یابی سفارشات جهت محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده استفاده می نماید. این شرکت یک نوع محصول تولید می نماید.

اطلاعات زیر در سال مالی جاری از دفاتر و مدارک شرکت استخراج شده است.

۱. جمع هزینه های تولید در سال مالی مبلغ ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. این هزینه ها شامل مواد و دستمزد براساس مبالغ واقعی و سریار ساخت جذب شده می باشد. نرخ جذب سریار بر اساس دستمزد مستقیم محاسبه شده است.

۲. قیمت تمام شده کالای ساخته شده طی دوره مبلغ ۱۸,۹۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

۳. سریار کارخانه معادل ۸۰٪ دستمزد مستقیم جذب تولید می گردد. که معادل ۳۰٪ جمع هزینه های تولید می باشد.

۴. موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره معادل ۶۰٪ موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره می باشد.

مطلوب است : تهیه صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده برای دوره مالی

<p>شرکت سهامی برکت صورت قیمت تمام شده کالای ساخته برای دوره مالی منتهی به/.....</p> <p>۶۰٪/X</p> <p>(۱) مواد مستقیم $\{ (۲) + (۳) - (۴) \} = (۱)$</p> <p>(۲) دستمزد مستقیم $(۲) = (۳) \div ۸۰\%$</p> <p>(۳) سربار جذب شده $(۳) = ۳۰\% \times (۴)$</p> <p>(۴) جمع هزینه های تولیدی طی دوره</p> <p>۲۲,۰۰۰,۰۰۰</p> <p>۲۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰٪/X</p> <p>(X)</p> <p>۱۸,۹۰۰,۰۰۰</p>	<p>اضافه می شود: هزینه های تولیدی انجام شده طی دوره</p> <p>۲۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰٪/X</p> <p>X = ۷,۷۵۰,۰۰۰</p> <p>۲۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰٪/X - X = ۱۸,۹۰۰,۰۰۰</p> <p>۷,۷۵۰,۰۰۰ × ۶۰٪/ = ۴,۶۵۰,۰۰۰</p> <p>۲۲,۰۰۰,۰۰۰ × ۳۰٪/ = ۶,۶۰۰,۰۰۰</p> <p>۶,۶۰۰,۰۰۰ ÷ ۸۰٪/ = ۸,۲۵۰,۰۰۰</p> <p>۲۲,۰۰۰,۰۰۰ - (۸,۲۵۰,۰۰۰ + ۶,۶۰۰,۰۰۰) = ۷,۱۵۰,۰۰۰</p>
--	---

<p>شرکت سهامی برکت صورت قیمت تمام شده کالای ساخته برای دوره مالی منتهی به/.....</p> <p>۴,۶۵۰,۰۰۰</p> <p>۷,۱۵۰,۰۰۰</p> <p>۸,۲۵۰,۰۰۰</p> <p>۶,۶۰۰,۰۰۰</p> <p>۲۲,۰۰۰,۰۰۰</p> <p>۲۶,۶۵۰,۰۰۰</p> <p>(۷,۷۵۰,۰۰۰)</p> <p>۱۸,۹۰۰,۰۰۰</p>	<p>موارد مستقیم</p> <p>دستمزد مستقیم</p> <p>سربار جذب شده</p> <p>جمع هزینه های تولیدی طی دوره</p> <p>بهای تمام شده کالای درجریان ساخت طی دوره</p> <p>کسر می شود: کالای درجریان ساخت پایان دوره</p> <p>بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره</p>
--	---

۶-۹ اطلاعات بدست آمده از کارخانه نوادیش که از سیستم هزینه یابی سفارشات استفاده می نماید به قرار زیر است.

۱. دستمزد مستقیم پرداخت شده در مردادماه سال جاری مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال می باشد و نرخ جذب سربار که بر اساس دستمزد محاسبه شده معادل ۱۲۰٪ دستمزد مستقیم است. هزینه های واقعی سربار طی مردادماه شامل اقلام زیر است.

مواد غیر مستقیم ۲۳۸,۰۰۰ ریال و هزینه استهلاک ماشین آلات ۲۱۰,۰۰۰ ریال و هزینه استهلاک ساختمان کارخانه ۱۵۰,۰۰۰ ریال

مطلوب است : ثبت های حسابداری مربوط به هزینه های واقعی سربار و سربار ساخت جذب شده.

ردیف	شرح	مبلغ جز	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل سفارشات در جریان ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم سفارشات		۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰
۲	کنترل سفارشات در جریان ساخت کنترل سربار ساخت بابت سربار جذب شده سفارشات		۵۴۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰
۳	کنترل سربار ساخت مواد غیرمستقیم هزینه استهلاک ماشین آلات هزینه استهلاک ساختمان کارخانه کنترل موجودی مواد استهلاک انباشه ماشین آلات استهلاک انباشه ساختمان کارخانه بابت هزینه های واقعی سربار	۵۹۸,۰۰۰ ۲۳۸,۰۰۰ ۲۱۰,۰۰۰ ۱۵۰,۰۰۰		۲۳۸,۰۰۰ ۲۱۰,۰۰۰ ۱۵۰,۰۰۰
۴	اضافه جذب سربار کنترل سربار ساخت بابت بستن حساب کنترل سربار ساخت	۵۸,۰۰۰		۵۸,۰۰۰
۵	بهای تمام شده کالای فروش رفته اضافه جذب سربار بابت بستن حساب اضافه جذب سربار	۵۸,۰۰۰		۵۸,۰۰۰

۶-۱۰ شرکت تولیدی گلبرگ بهای تمام شده محصولات خود را با استفاده از سیستم هزینه یابی سفارشات محاسبه می نماید.

عملیات زیر در آبان ماه سال جاری در این شرکت انجام شده است.

۱. خرید مبلغ ۱,۷۰۰,۰۰۰ ریال مواد اولیه به صورت نسیه.

۲. در این شرکت یک سفارش با شماره (۲۱) در دست ساخت است که اطلاعات مربوط به آن به شرح زیر است.

مواد مستقیم مصرفی مبلغ ۲۹۰,۰۰۰ ریال و مواد کمکی مصرفی مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال می باشد.

۳. برای ساخت این سفارش مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال دستمزد مستقیم پرداخت گردید.

۴. هزینه های غیر مستقیم واقعی شامل اقلام زیر است.				
هزینه اجاره کارخانه مبلغ ۴۲,۰۰۰ ریال دستمزد غیر مستقیم ۲۶,۰۰۰ ریال				
استهلاک ماشین آلات ۳۲,۰۰۰ ریال مواد غیر مستقیم ۲۸,۰۰۰ ریال				
۵. سریار ساخت با نرخی معادل ۶۵٪/دستمزد مستقیم جذب تولید می گردد.				
۶. کالاهایی به قیمت تمام شده ۵۲۰,۰۰۰ ریال به انبار کالای ساخته شده منتقل گردید و مبلغ ۶۸۰,۰۰۰ ریال بصورت نسیه به فروش رسید.				
۷. هزینه های اداری توزیع و فروش معادل ۴٪/بهای فروش می باشد. مطلوبست.				
۸. ثبت های روزنامه و انتقال به حسابهای دفترکل				
تھیه یک کارت هزینه سفارش و محاسبه بهای تمام شده و سود وزیان حاصل از تولید و فروش سفارش.				
محاسبه کسر یا اضافه جذب سریار و ثبت پستن این حساب با بهای تمام شده کالای فروش رفته.				
ردیف	شرح	مبلغ جز	بدهکار	بستانکار
۱	کنترل موجودی مواد حساب پرداختی بابت خرید نسیه مواد اولیه		۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰
۲	کنترل سفارش در جریان ساخت کنترل سریار ساخت کنترل موجودی مواد بابت ارسال مواد مستقیم و غیر مستقیم به تولید		۲۹۰,۰۰۰ ۲۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰
۳	کنترل سفارش در جریان ساخت کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مسقیم سفارشات		۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰
۴	کنترل سفارش در جریان ساخت کنترل سریار ساخت بابت سریار جذب شده سفارشات		۱۱۷,۰۰۰	۱۱۷,۰۰۰
۵	کنترل سریار ساخت هزینه اجاره کارخانه مواد غیر مستقیم دستمزد غیر مستقیم هزینه استهلاک ماشین آلات بانک کنترل موجودی مواد کنترل حقوق و دستمزد استهلاک انباشته ماشین آلات بابت هزینه های واقعی سریار ساخت	۴۲,۰۰۰ ۲۸,۰۰۰ ۲۶,۰۰۰ ۳۲,۰۰۰	۱۲۸,۰۰۰	۴۲,۰۰۰ ۲۸,۰۰۰ ۲۶,۰۰۰ ۳۲,۰۰۰

۵۲۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای ساخته شده کنترل سفارشات در جریان ساخت بابت تکمیل سفارشات	۶
۵۲۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته بهای تمام شده کالای ساخته شده بابت بهای تمام شده سفارشات فروش رفته حسابهای دریافتمنی	۷
۶۸,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰		فروش بابت مبلغ فروش سفارشات فروش رفته	
۲۷,۲۰۰	۲۷,۲۰۰		کنترل سربار اداری و توزیع و فروش سایر حسابها لیست هزینه های اداری و توزیع و فروش	۸
۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰		کسر جذب سربار کنترل سربار ساخت بابت بستن حساب کنترل سربار ساخت	۹
۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته کسر جذب سربار بابت بستن حساب کسر جذب سربار	۱۰

$$\boxed{۴} ۱۸۰,۰۰۰ \times ۶۵\% = ۱۱۷,۰۰۰$$

سربار جذب شده سفارشات

$$\boxed{۸} ۶۸۰,۰۰۰ \times ۴\% = ۲۷,۲۰۰$$

سربار اداری و توزیع و فروش

کنترل سفارشات در جریان ساخت		
۶	۵۲۰,۰۰۰	۲۹۰,۰۰۰
		(۲)
	۱۸۰,۰۰۰	(۳)
	۱۱۷,۰۰۰	(۴)
	<u>۶۷,۰۰۰</u>	مانده پایان

کنترل موجودی مواد		
۲	۳۱۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰
۵	۲۸,۰۰۰	
		مانده <u>۱,۳۶۲,۰۰۰</u>

بهای تمام شده کالای فروش رفته

	۵۲۰,۰۰۰	(۷)
	۳۱,۰۰۰	(۱۰)
	<u>۵۵۱,۰۰۰</u>	مانده

بهای تمام شده کالای ساخته شده

۷	۵۲۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰	(۶)
		مانده .	

اضافه جذب سربار

۱۰	۳۱,۰۰۰	<u>۳۱,۰۰۰</u>	(۹)

کنترل سربار ساخت

۴	۱۱۷,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	(۲)
	۱۲۸,۰۰۰		(۵)
	۱۱۷,۰۰۰	۱۴۸,۰۰۰	
۹	<u>۳۱,۰۰۰</u>	<u>۳۱,۰۰۰</u>	مانده

کارت هزینه سفارش								
نام مشتری:			بهای فروش هر واحد			شماره:		
تعداد سفارش						تاریخ شروع		
مشخصات سفارش						تاریخ تحويل		
سربار ساخت			دستمزد مستقیم			مواد مستقیم		
ساعت	نرخ	مبلغ	ساعت	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ
		۱۱۷,۰۰۰ ریال			۱۸۰,۰۰۰ ریال			۲۹۰,۰۰۰ ریال
جمع		۱۱۷,۰۰۰	جمع		۱۸۰,۰۰۰	جمع		۲۹۰,۰۰۰

۶۸۰,۰۰۰	فروش
	کسر می شود : بهای تمام شده کالای فروش رفته:
	کالای در جریان ساخت اول دوره
	اضافه می شود: هزینه های تولیدی
	مواد مستقیم
	دستمزد مستقیم
	سربار جذب شده
۵۲۰,۰۰۰	جمه هزینه های تولیدی انجام شده طی دوره
.....	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
۵۲۰,۰۰۰	کسر می شود: کالای در جریان پایان دوره
.....	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
۵۲۰,۰۰۰	اضافه می شود : کالای ساخته شده ابتدای دوره
.....	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
۵۲۰,۰۰۰	کسر می شود : کالای ساخته شده پایان دوره
۳۱,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته (قبل از کسر جذب سربار)
(۵۵۱,۰۰۰)	اضافه می شود : کسر جذب سربار
۱۲۹,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
(۲۷,۲۰۰)	سود ناخالص
<u>۱۰۱,۸۰۰</u>	کسر می شود هزینه های عملیاتی
	سود خالص دوره

تذکر: در مسئله فوق مواد غیر مستقیم دوبار گفته شده است (مواد کمکی مصرفی و مواد غیر مستقیم) .

۷-۱ شرکت تولیدی مرغوبکار برای محاسبه بهای تمام شده محصول از سیستم هزینه یابی مرحله ای استفاده می نمایند. محصولات این شرکت در یک مرحله ساخته می شوند و پس از تکمیل به انبار کالای ساخته شده منتقل می گردد. اطلاعات مربوط به تولید طی یک دوره مالی به قرار زیراست.

۱. مواد در آغاز مرحله به محصول اضافه می شود ولی هزینه های تبدیل در سرتاسر خط تولید به صورت یکنواخت اضافه می گردد.

۲. برای ساختن یک واحد محصول یک واحد مواد لازم می باشد.

۳. مواد واردہ به مرحله تعداد ۳۵,۰۰۰ واحد می باشد.

۴. موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره تعداد ۵,۰۰۰ واحد است که ۷۰٪ تکمیل می باشد.

۵. تعداد محصولات ساخته شده طی دوره ۲۵,۰۰۰ واحد است که به انبار کالای ساخته شده منتقل گردید.

۶. تعداد ضایعات عادی این مرحله ۴,۰۰۰ واحد و تعداد ضایعات غیرعادی ۱,۰۰۰ واحد می باشد.

۷. ضایعات این مرحله از قرار هر واحد ۱۵۰ ریال دارای ارزش فروش می باشد.

۸. در این مرحله از تولید بازرگانی در ۵٪ عملیات تولیدی مرحله قرار دارد.

۹. هزینه های انجام شده طی دوره مالی به قرار زیر است: مواد اولیه ۶,۳۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰. ضایعات مرحله اعم از عادی و غیر عادی از قرار هر واحد ۷۵۰ ریال نقداً بفروش رسید.

مطلوبست :

۱. تهییه گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله

۲. تهییه گزارش هزینه تولید مرحله

گزارش معادل آحاد تکمیل شده			
هزینه های تبدیل	مواد اولیه	جدول مقداری	
۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
$۵,۰۰۰ \times ۷۰\% = ۳,۵۰۰$	۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	تعداد واحدهای اقدام به تولید
$۴,۰۰۰ \times ۵۰\% = ۲,۰۰۰$	۴,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	جمع
$۱,۰۰۰ \times ۵۰\% = ۵۰۰$	۱,۰۰۰	۵,۰۰۰	تعداد محصولات ساخته شده
		۴,۰۰۰	تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره
		۱,۰۰۰	تعداد ضایعات عادی
		۳۵,۰۰۰	تعداد ضایعات غیر عادی
		۳۱,۰۰۰	معادل آحاد تکمیل شده

بهای تمام شده ضایعات عادی		
جمع	تبدیل	مواد
$۷۲۰,۰۰۰ + ۳۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۲۰,۰۰۰$	$۲,۰۰۰ \times ۱۵۰ = ۳۰۰,۰۰۰$	$۴,۰۰۰ \times ۱۸۰ = ۷۲۰,۰۰۰$
نتیجه	درصد تکمیل ضایعات عادی کوچکتر از درصد تکمیل در جریان پایان دوره	
بهای تمام شده ضایعات عادی بین محصولات سالم سرشکن می شود.	%۷۰	> %۵۰
$\frac{۲۵}{۱,۰۲۰,۰۰۰} = ۸۵۰,۰۰۰$	سهم کالای ساخته شده از بهای تمام شده ضایعات عادی	
$۱,۰۲۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۳} = ۱۷۰,۰۰۰$	سهم کالای در جریان ساخت پایان از بهای تمام شده ضایعات عادی	
$۴,۰۰۰ \times ۱۵۰ = ۶۰۰,۰۰۰$	ارزش فروش پیش بینی شده ضایعات عادی	
$۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۲۵}{۳} = ۵۰۰,۰۰۰$	سهم کالای ساخته شده از ارزش فروش ضایعات عادی	
$۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۳} = ۱۰۰,۰۰۰$	سهم کالای در جریان ساخت پایان دوره از ارزش فروش ضایعات عادی	

گزارش هزینه تولید				
بهای تمام شده یک واحد	هزینه تبدیل	مواد مستقیم	جمع هزینه های تولید	شرح
<u>۴,۶۵۰,۰۰۰</u>		<u>۶,۳۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰,۹۵۰,۰۰۰</u> (۷۵۰,۰۰۰)	هزینه های انجام شده طی دوره پیش بینی ارزش فروش ضایعات عادی و غیر عادی
<u>۳۱,۰۰۰</u>	<u>۳۵,۰۰۰</u>	<u>۱۵,۰۰۰</u>	<u>۵۰,۲۰۰,۰۰۰</u>	جمع هزینه های قابل تخصیص
<u>۳۳۰</u>	<u>۱۵۰</u>	<u>۱۸۰</u>		معادل آحاد تکمیل شده
				بهای تمام شده یک واحد
				تخصیص هزینه های تولید:
$(۱,۰۰۰ \times ۱۸۰) + (۵۰۰ \times ۱۵۰) =$			<u>۲۵۵,۰۰۰</u>	بهای تمام شده ضایعات غیر عادی
$۱,۰۰۰ \times ۱۵۰ =$			<u>(۱۵۰,۰۰۰)</u>	پیش بینی ارزش فروش ضایعات غیر عادی
			<u>۱۰۵,۰۰۰</u>	زیان ضایعات غیر عادی
$۲۵,۰۰۰ \times ۳۳۰ =$			<u>۸,۲۵۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای تکمیل شده
$۱,۰۲۰,۰۰۰ \times \frac{۲۵}{۳} =$			<u>۸۵۰,۰۰۰</u> (۵۰۰,۰۰۰)	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
$۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۲۵}{۳} =$			<u>۸,۶۰۰,۰۰۰</u>	سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
				بهای تمام شده کالای تکمیل شده
$۵,۰۰۰ \times ۱۸۰ =$			<u>۹۰۰,۰۰۰</u>	کالای در جریان ساخت پایان دوره :
$۳,۵۰۰ \times ۱۵۰ =$			<u>۵۲۵,۰۰۰</u>	مواد مستقیم
$۱,۰۲۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۳} =$			<u>۱۷۰,۰۰۰</u> (۱۰۰,۰۰۰)	بهای تبدیل
$۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۳} =$			<u>۱,۴۹۵,۰۰۰</u>	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
			<u>۱۰,۲۰۰,۰۰۰</u>	سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
				بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره
				جمع هزینه های تخصیص یافته

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	کالای در جریان ساخت کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به تولید		۶,۳۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۰,۰۰۰
۲	کالای در جریان ساخت کنترل حقوق و دستمزد/کنترل سربار بابت هزینه های تبدیل		۴,۶۵۰,۰۰۰	۴,۶۵۰,۰۰۰
۳	موجودی کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت بابت تکمیل کالا و انتقال به انبار		۸,۶۰۰,۰۰۰	۸,۶۰۰,۰۰۰
۴	زیان ضایعات غیر عادی کالای در جریان ساخت بابت بهای تمام شده ضایعات غیر عادی		۲۵۵,۰۰۰	۲۵۵,۰۰۰
۵	موجودی ضایعات زیان ضایعات غیر عادی بابت ارزش فروش ضایعات غیر عادی		۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۶	نقدوبانک سودوزیان فروش ضایعات موجودی ضایعات بابت فروش نقدی ضایعات		۱۷۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰ ۱۵۰,۰۰۰
۷	موجودی ضایعات کالای در جریان ساخت بابت ارزش فروش ضایعات عادی		۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
۸	نقدوبانک سودوزیان فروش ضایعات موجودی ضایعات بابت فروش نقدی ضایعات		۷۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰ ۶۰۰,۰۰۰

۷-۲. شرکت سهامی پاک سان از سیستم هزینه یابی مرحله ای جهت محاسبه بهای تمام شده محصول استفاده می نماید. حظر تولید این شرکت از دو مرحله یک و دو تشكیل شده و محصولات ساخته شده مرحله یک پس از تکمیل به مرحله دو وسیله به انبار کالای ساخته شده منتقل می گردد.

اطلاعات مربوط به آمار تولید مراحل یک و دو در یک دوره مالی به قرار زیراست :

- مواد انتقال یافته به مرحله یک ۴۰,۰۰۰ واحد و محصولات ساخته شده این مرحله تعداد ۳۰,۰۰۰ واحد است که به مرحله دو منتقل گردیده است.
- تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره مرحله یک ۴,۰۰۰ واحد و ۴۰٪ تکمیل می باشد.
- تعداد ضایعات عادی مرحله یک ۳,۰۰۰ واحد و تعداد ضایعات غیر عادی این مرحله هم ۳,۰۰۰ واحد می باشد.

۴. بازرسی در ۵۰٪ عملیات تولیدی مرحله یک قرار دارد.

۵. تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره مرحله دو ۴,۰۰۰ واحد ۷۰٪ تکمیل می باشد.

۶. تعداد ضایعات عادی و غیر عادی مرحله دو به ترتیب ۱,۰۰۰ واحد و ۱,۰۰۰ واحد است.

۷. تعداد محصولات ساخته شده مرحله دو ۲۴,۰۰۰ واحد است که به انبار کالای ساخته شده منتقل گردیده است.

۸. بازرسی در مرحله دو در ۵۰٪ عملیات تولیدی قرار دارد.

مطلوبیت :

۱. تهیه گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله یک

۲. تهیه گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله دو

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله یک			
هزینه های تبدیل	مواد اولیه	جدول مقداری	
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	-۰-	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
$4,000 \times 40\% = 1,600$	۴,۰۰۰	<u>۴۰,۰۰۰</u>	تعداد واحدهای اقدام به تولید
$3,000 \times 50\% = 1,500$	۳,۰۰۰	<u>۴۰,۰۰۰</u>	جمع
$3,000 \times 50\% = 1,500$	۳,۰۰۰	<u>۳,۰۰۰</u>	واحدهای انتقال یافته به مرحله دو
<u>۳۴,۶۰۰</u>	<u>۴۰,۰۰۰</u>	<u>۳,۰۰۰</u>	تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره
		<u>۴۰,۰۰۰</u>	تعداد ضایعات عادی
			تعداد ضایعات غیر عادی
			معادل آحاد تکمیل شده

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله دو			
هزینه های تبدیل	مواد اولیه	جدول مقداری	
۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	-۰-	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
$4,000 \times 70\% = 2,800$	۴,۰۰۰	<u>۳۰,۰۰۰</u>	واحدهای انتقال یافته از مرحله یک
$1,000 \times 50\% = 500$	۱,۰۰۰	<u>۳۰,۰۰۰</u>	جمع
$1,000 \times 50\% = 500$	۱,۰۰۰	<u>۱,۰۰۰</u>	تعداد محصولات ساخته شده
<u>۲۷,۸۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۰۰۰</u>	تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره
		<u>۱,۰۰۰</u>	تعداد ضایعات عادی
		<u>۳۰,۰۰۰</u>	تعداد ضایعات غیر عادی
			معادل آحاد تکمیل شده

۷-۳ شرکت تولیدی برکت که از سیستم هزینه یابی مرحله‌ای استفاده می‌نماید محصولات خود را دریک مرحله تولید می‌کند. اطلاعات مربوط به تولید در یک دوره مالی به شرح زیر است:

۱. پرای ساختن یک واحد محصول یک واحد مواد لازم است.

۲-۳. مواد اولیه در آغاز مرحله به محصول، اضافه می شود و لی، دستمزد و سر با صورت یکنواخت در سراسر خط تولید اضافه می گردد.

۳۳. مواد اولیه واردہ به مرحله تعداد ۱۸,۰۰۰ واحد جماعتیه مبلغ ۲,۱۶۰,۰۰۰ ریال می باشد.

۴. مخصوصات تکمیل شده طبقه دو، تعداد ۱۵,۰۰۰ واحد است.

۵. موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره تعداد ۳,۰۰۰ واحد می باشد که از نظر مواد اولیه ۱۰۰٪ تکمیل ولی از نظر مواد مستقیم و دستمزد مستقیم و سربار ساخت ۶۰٪ تکمیل می باشد.

۶- این محله مخصوص کالای دار و ساخت اما دوچه و ضایعات و حود ندارد.

۷- هنرهای انعام شده دوستی مالی جایزه است:

مواد مستقیم ۸۴۰,۰۰۰ ریال، کار مستقیم ۱,۱۷۶,۰۰۰ ریال، سیا، ساخت ۶۷۲,۰۰۰ ریال

مطالعه مستند

۱. تمهیه گزارش معاداً آحاد تکمیلاً شده محله

۲. تهیه گزارش هزینه تولید مرحله دو و محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده و بهای تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره.

نذکر : با توجه به این موضوع که طبق این سوال محصول در یک مرحله تولید می شود لذا ذکر مواد اولیه و مواد مستقیم به طور همزمان طی یک مرحله (مرحله اول) با ساختار صحیح سوال مغایرت دارد . در برخی از کتب از مواد اولیه به عنوان هزینه انتقالی یاد می شود . در حالیکه در این سوال محصول تنها در یک مرحله از تولید ساخته می شود و ذکر هزینه انتقالی (مواد اولیه) صحیح نمی باشد .

گزارش معادل آحاد تکمیل شده				
سربار ساخت	دست مردم مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه	جدول مقداری
				- --
		18,000		18,000
				<u>18,000</u>
15,000	15,000	15,000	15,000	15,000
1,800	1,800	1,800	3,000	3,000
<u>16,800</u>	<u>16,800</u>	<u>16,800</u>	<u>18,000</u>	<u>18,000</u>
				مجموع کالای در جریان ساخت اول دوره واحدهای انتقال یافته از مرحله یک
				جمع
				تعداد محصولات ساخته شده
				تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره
				معادل آحاد تکمیل شده

$$3 \times 6\% = 18\%$$

گزارش هزینه تولید					
بهای یک واحد	سریارساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه (انتقالی)	جمع هزینه های تولید
۶۷۲,۰۰۰	۱,۱۷۶,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰	۲,۱۶۰,۰۰۰	۴,۸۴۸,۰۰۰	هزینه های انجام شده طی دوره
<u>۲۸۰</u>	<u>۴۰ ریال</u>	<u>۷۰ ریال</u>	<u>۵۰ ریال</u>	<u>۱۲۰ ریال</u>	معادل آحاد تکمیل شده بهای تمام شده یک واحد
					تخصیص هزینه های تولید:
			$۱۵,۰۰۰ \times ۲۸۰ =$	<u>۴,۲۰۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای تکمیل شده
			$۳,۰۰۰ \times ۱۲۰ =$	<u>۳۶۰,۰۰۰</u>	کالای در جریان ساخت پایان دوره:
			$۹۰,۰۰۰ \times ۵۰ =$	<u>۴,۵۰۰,۰۰۰</u>	مواد اولیه
			$۱۲۶,۰۰۰ \times ۴۰ =$	<u>۴,۰۸۴,۰۰۰</u>	مواد مستقیم
			$۷۲,۰۰۰ \times ۴۰ =$	<u>۲,۸۴۸,۰۰۰</u>	دستمزد مستقیم
				<u>۶۴۸,۰۰۰</u>	سریارساخت
				<u>۶۴۸,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره
				<u>۴,۸۴۸,۰۰۰</u>	جمع هزینه های تخصیص یافته

۴- مخصوصات شرکت تولیدی کیوان برای تکمیل فقط از یک مرحله می گذرد سپس به انبار کالای ساخته شده منتقل می گردد. اطلاعات مربوط به تولید در این مرحله به قرار زیر است :

۱. مواد در آغاز مرحله به محصول اضافه می شود ولی هزینه های تبدیل شامل دستمزد مستقیم و سریار ساخت به صورت یکنواخت به محصول اضافه می شود.

۲. مواد انتقال یافته به مرحله تعداد ۲۸,۰۰۰ واحد جمعبه مبلغ ۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

۳. سایر هزینه های انجام شده طی دوره شامل دستمزد مستقیم ۱,۹۲۶,۰۰۰ ریال و سریار ساخت مبلغ ۱,۲۸۴,۰۰۰ ریال می باشد.

۴. طی دوره تعداد ۱۵,۰۰۰ واحد محصول تکمیل شده و به انبار منتقل گردیده است.

۵. موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره تعداد ۷,۰۰۰ واحد است که از نظر مواد ۱۰۰٪ و از نظر دستمزد مستقیم و سریار ساخت ۴۰٪ تکمیل است.

۶. تعداد ضایعات عادی ۴,۵۰۰ واحد و تعداد ضایعات غیرعادی ۱,۵۰۰ واحد می باشد که تماماً غیرقابل فروش می باشد.

۷. در این مرحله از تولید بازرگانی در ۶۰٪ عملیات مرحله قرار دارد.

مطلوبست :

۱. تهیه گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله
۲. تهیه گزارش هزینه تولید مرحله یک برای دوره مالی جاری.

گزارش معادل آحاد تکمیل شده			
جدول مقداری	مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار ساخت
موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	۲۸,۰۰۰	-۰-	
واحدهای انتقال یافته از مرحله یک			
جمع	<u>۲۸,۰۰۰</u>		
تعداد محصولات ساخته شده	۱۵,۰۰۰		
تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره	۷,۰۰۰		
تعداد ضایعات عادی	۴,۵۰۰		
تعداد ضایعات غیر عادی	۱,۵۰۰		
معادل آحاد تکمیل شده	<u>۲۸,۰۰۰</u>		
$۷,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۲,۸۰۰$	$۴,۵۰۰ \times ۶۰\% = ۲,۷۰۰$	$۱,۵۰۰ \times ۶۰\% = ۹۰۰$	

بهای تمام شده ضایعات عادی			
مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار ساخت	جمع
$۴,۵۰۰ \times ۱۵۰ = ۶۷۵,۰۰۰$	$۲,۷۰۰ \times ۹۰ = ۲۴۳,۰۰۰$	$۲,۷۰۰ \times ۶۰ = ۱۶۲,۰۰۰$	$۱,۰۸۰,۰۰۰$
درصد تکمیل ضایعات عادی	برگتر از درصد تکمیل در جریان ساخت	نتیجه	
بهای تمام شده ضایعات عادی به بهای تمام شده کالای ساخته شده اضافه می شود.	$\% ۴۰ < \% ۶۰$		

گزارش هزینه تولید					
بهای تمام شده یک واحد	سربار ساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	جمع هزینه های تولید	شرح
				<u>۷,۴۱۰,۰۰۰</u>	هزینه های انجام شده طی دوره
				<u>۷,۴۱۰,۰۰۰</u>	جمع هزینه های قابل تخصیص
					معادل آحاد تکمیل شده
					بهای تمام شده یک واحد
					تخصیص هزینه های تولید:
				<u>۳۶۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده ضایعات غیر عادی
				<u>۳۶۰,۰۰۰</u>	زیان ضایعات غیر عادی
				<u>۴,۵۰۰,۰۰۰</u>	کالای تکمیل شده
				<u>۱,۰۸۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده ضایعات عادی
				<u>۵,۵۸۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای تکمیل شده
					کالای در جریان ساخت پایان دوره :
				<u>۱,۰۵۰,۰۰۰</u>	مواد مستقیم
				<u>۲۵۲,۰۰۰</u>	دستمزد مستقیم
				<u>۱۶۸,۰۰۰</u>	سربار ساخت
				<u>۱,۴۷۰,۰۰۰</u>	بهای کالای در جریان ساخت پایان دوره
				<u>۷,۴۱۰,۰۰۰</u>	جمع هزینه های تخصیص یافته
$۲,۸۰۰ \times ۹۰ = ۲۵۲,۰۰۰$	$۷,۰۰۰ \times ۱۵۰ = ۱,۰۵۰,۰۰۰$	$(۱,۵۰۰ \times ۱۵۰) + (۹۰ \times ۹۰) + (۹۰ \times ۶۰) =$	$(۱,۵۰۰ \times ۳۰۰) =$	$۱,۰۸۰,۰۰۰ + ۲۵۲,۰۰۰ + ۳۶۰,۰۰۰ = ۵,۵۸۰,۰۰۰$	
$۲,۸۰۰ \times ۶۰ = ۱۶۸,۰۰۰$					

۷-۵ شرکت تولیدی پیش تاز جهت محاسبه بهای تمام شده محصول از سیستم هزینه یابی مرحله ای استفاده می کند.

اطلاعات مربوط به تولید محصول در یکی از مراحل تولید به قرار زیر است :

۱. مواد انتقالی به مرحله تعداد ۵۰,۰۰۰ واحد از قراره رواحد ۳۰ ریال.

۲. محصولات تکمیل شده طی دوره تعداد ۳۷,۰۰۰ واحد است.

۳. تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره مالی ۹,۰۰۰ واحد بوده که از نظر مواد ۱۰۰٪ تکمیل و از نظر دستمزد سر برار ۷۰٪ تکمیل می باشد.

۴. تعداد ضایعات عادی ۳,۰۰۰ واحد و تعداد ضایعات غیر عادی ۱,۰۰۰ واحد است.

۵. ضایعات مرحله بدون ارزش می باشد.

۶. بازرسی در ۵۰٪ عملیات تولیدی مرحله صورت می گیرد.

۷. موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره صفر است.

۸. سایر هزینه های انجام شده طی دوره مالی عبارت است از :

مواد اولیه ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و کار مستقیم ۵,۴۳۶,۰۰۰ ریال و سر برار ساخت ۳,۱۷۱,۰۰۰ ریال

مطلوبست :

۱. تهیه گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله

۲. تهیه گزارش هزینه تولید مرحله و محاسبه بهای تمام شده محصولات ساخته شده و موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره.

گزارش معادل آحاد تکمیل شده				
سر برار ساخت	مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	انتقالی	جدول مقداری
۳۷,۰۰۰	۳۷,۰۰۰	۳۷,۰۰۰	۳۷,۰۰۰	۳۷,۰۰۰
۶,۳۰۰	۶,۳۰۰	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
۵۰۰	۵۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
<u>۴۵,۳۰۰</u>	<u>۴۵,۳۰۰</u>	<u>۵۰,۰۰۰</u>	<u>۵۰,۰۰۰</u>	<u>۵۰,۰۰۰</u>

$$9,000 \times 70\% = 6,300$$

$$3,000 \times 50\% = 1,500$$

$$1,000 \times 50\% = 500$$

بهای تمام شده ضایعات عادی				
جمع	سربار ساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	هزینه انتقالی
۱,۴۲۵,۰۰۰	$1,۵۰۰ \times ۷۰ = ۱۰۵,۰۰۰$	$1,۵۰۰ \times ۱۲۰ = ۱۸۰,۰۰۰$	$۳,۰۰۰ \times ۸۰ = ۲۴۰,۰۰۰$	$۳,۰۰۰ \times ۳۰۰ = ۹۰۰,۰۰۰$
نتیجه	درصد تکمیل در جریان ساخت	کوچکتر از	درصد تکمیل ضایعات عادی	
بهای تمام شده ضایعات عادی بین محصولات سالم سرشکن می شود..		%۷۰	>	%۵۰
$1,۴۲۵,۰۰۰ \times \frac{۳۷}{۴۶} = ۱,۱۴۶,۱۹۵$			سهم کالای ساخته شده از بهای تمام شده ضایعات عادی	
$1,۴۲۵,۰۰۰ \times \frac{۹}{۴۶} = ۲۷۸,۸۰۵$			سهم کالای در جریان ساخت از بهای تمام شده ضایعات عادی	

گزارش هزینه تولید						
بهای یک واحد	سربار ساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه (انتقالی)	جمع هزینه های تولید	شرح
۳,۱۷۱,۰۰۰	۵,۴۳۶,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	<u>۲۷,۶۰۷,۰۰۰</u>	هزینه های قابل تخصیص	
<u>۵۷۰</u>	<u>۱۲۰</u>	<u>۸۰</u>	<u>۳۰۰</u>			معادل آحاد تکمیل شده بهای تمام شده یک واحد
<u>۴۵,۳۰۰</u>	<u>۴۵,۳۰۰</u>	<u>۵۰,۰۰۰</u>	<u>۵۰,۰۰۰</u>			تخصیص هزینه های تولید:
						بهای تمام شده ضایعات غیر عادی
$(۱,۰۰۰ \times ۳۰۰) + (۱,۰۰۰ \times ۸۰) + (۵۰۰ \times ۱۲۰) + (۵۰۰ \times ۷۰) =$				<u>۴۷۵,۰۰۰</u>	زیان ضایعات غیر عادی	
$۳,۷,۰۰۰ \times ۵۷۰ =$				<u>۲۱,۰۹۰,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای تکمیل شده :	
$۱,۴۲۵,۰۰۰ \times \frac{۳۷}{۴۶} = ۱,۱۴۶,۱۹۵$				<u>۱,۱۴۶,۱۹۵</u>	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی	
				<u>۲۲,۲۳۶,۱۹۵</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده	
$۹,۰۰۰ \times ۳۰۰ =$				<u>۲,۷۰۰,۰۰۰</u>	کالای در جریان ساخت پایان دوره:	
$۹,۰۰۰ \times ۸۰ =$				<u>۷۲۰,۰۰۰</u>	مواد انتقالی	
$۶,۳۰۰ \times ۱۲۰ =$				<u>۷۵۶,۰۰۰</u>	مواد مستقیم	
$۶,۳۰۰ \times ۷۰ =$				<u>۴۴۱,۰۰۰</u>	دستمزد مستقیم	
$۱,۴۲۵,۰۰۰ \times \frac{۹}{۴۶} = ۲۷۸,۸۰۵$				<u>۲۷۸,۸۰۵</u>	سربار ساخت	
				<u>۴,۸۹۵,۸۰۵</u>	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی	
				<u>۲۷,۶۰۷,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره	
					جمع هزینه های تخصیص یافته	

۷-۶ شرکت سهامی موفق بهای تمام شده محصولات را براساس سیستم هزینه یابی مرحله ای محاسبه می نماید.

اطلاعات مربوط به تولید دریک مرحله از تولید به قرار زیر است :

۱. مواد اولیه درآغاز مرحله به محصول اضافه می شود و هزینه های تبدیل در سرتاسرخط تولید به صورت یکنواخت به محصول اضافه می شود.

۲. مواد انتقالی به مرحله تعداد ۳۰,۰۰۰ واحد آن طی دوره مالی تکمیل گردیده است.

۳. تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره ۵,۰۰۰ واحد ۶۰٪ تکمیل است.

۴. تعداد ضایعات عادی ۴,۰۰۰ واحد و تعداد ضایعات غیر عادی ۱,۰۰۰ واحد می باشد.

۵. بازارسی در این مرحله دو ۳٪ عملیات تولید انجام می شود.

۶. در این مرحله از تولید موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره صفر است.

۷. هزینه های انجام شده طی دوره مالی عبارتند از:

مواد اولیه ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال	مواد مستقیم ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال	کار مستقیم ۱,۸۳۷,۵۰۰ ریال	سریار ساخت ۶۱۲,۵۰۰ ریال
---------------------------	----------------------------	---------------------------	-------------------------

۸. ضایعات این مرحله از قراره رو واحد ۱۲۰ ریال قابل فروش می باشد.

۹. ضایعات مرحله از قراره رو واحد ۱۰۰ ریال به صورت نقد به فروش رسیده است.

مطلوبست :

۱. تنظیم گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله
۲. تنظیم گزارش هزینه تولید مرحله و محاسبه بهای تمام شده محصولات ساخته شده و موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره.
۳. ثبت کلیه عملیات مربوط به مرحله در دفتر روزنامه
۴. انتقال اقلام ثبت شده به دفتر کل

گزارش معادل آحاد تکمیل شده				
سربار ساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	انتقالی	جدول مقداری
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰
۳۰۰	۳۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
<u>۲۴,۵۰۰</u>	<u>۲۴,۵۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>
				مجموعی کالای در جریان ساخت اول دوره
				۳۰,۰۰۰
				<u>۳۰,۰۰۰</u>
				جمع
				تعداد محصولات ساخته شده
				تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره
				تعداد ضایعات عادی
				تعداد ضایعات غیر عادی
				معادل آحاد تکمیل شده

$$5, \dots \times 6\% = 3, \dots$$

$$4,000 \times 30\% = 1,200$$

$$1 \times 30 = 30$$

بهای تمام شده ضایعات عادی				
جمع	سریار ساخت	دستمزد مستقیم	موادمستقیم	هزینه انتقالی
۱,۵۲۰,۰۰۰	$1,۲۰۰ \times ۲۵ = ۳۰,۰۰۰$	$1,۲۰۰ \times ۷۵ = ۹۰,۰۰۰$	$۴,۰۰۰ \times ۱۵۰ = ۶۰۰,۰۰۰$	$۴,۰۰۰ \times ۲۰۰ = ۸۰۰,۰۰۰$
بهای تمام شده ورزش فروش ضایعات عادی بین محصولات سالم سرشنکن می شود..	نتیجه درصد تکمیل در جریان ساخت	کوچکتر از	درصد تکمیل ضایعات عادی	%۳۰
$۱,۵۲۰,۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۲۵} = ۱,۲۱۶,۰۰۰$	%۶۰	>	سهم کالای ساخته شده از بهای تمام شده ضایعات عادی	
$۱,۵۲۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۲۵} = ۳۰۴,۰۰۰$			سهم کالای در جریان ساخت از بهای تمام شده ضایعات عادی	
$۴,۰۰۰ \times ۱۲۰ = ۴۸۰,۰۰۰$			ارزش فروش ضایعات عادی	
$۴۸۰,۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۲۵} = ۳۸۴,۰۰۰$			سهم کالای ساخته شده از ارزش فروش ضایعات عادی	
$۴۸۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۲۵} = ۹۶,۰۰۰$			سهم کالای در جریان ساخت از ارزش فروش ضایعات عادی	

گزارش هزینه تولید

بهای یک واحد	سربار ساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه (انتقالی)	جمع هزینه های تولید	شرح
	۶۱۲,۵۰۰	۱,۸۳۷,۵۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۵۰,۰۰۰	هزینه های تولیدی انجام شده
				$۵,۰۰۰ \times ۱۲۰ =$	(۶۰۰,۰۰۰)	کسر می شود :
					<u>۱۲,۳۵۰,۰۰۰</u>	ارزش فروش ضایعات (پیش بینی شده)
					<u>۱۲,۳۵۰,۰۰۰</u>	جمع هزینه های قابل تخصیص
	<u>۲۴,۵۰۰</u>	<u>۲۴,۵۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>		معادل آحاد تکمیل شده
	<u>۲۵</u>	<u>۷۵</u>	<u>۱۵۰</u>	<u>۲۰۰</u>		بهای تمام شده یک واحد
	<u>۴۵۰</u>					تخصیص هزینه های تولید:
						بهای تمام شده ضایعات غیرعادی
					۳۸۰,۰۰۰	کسر می شود : ارزش فروش ضایعات غیرعادی
					(۱۲۰,۰۰۰)	
				$۱۰۰ \times ۱۲۰ =$	<u>۲۶۰,۰۰۰</u>	زیان ضایعات غیر عادی
						بهای تمام شده کالای تکمیل شده :
					۹,۰۰۰,۰۰۰	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
					۱,۲۱۶,۰۰۰	سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					(۳۸۴,۰۰۰)	
					<u>۹,۸۳۲,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده
						کالای در جریان ساخت پایان دوره:
				$۵,۰۰۰ \times ۲۰۰ =$	۱,۰۰۰,۰۰۰	مواد انتقالی
				$۵,۰۰۰ \times ۱۵۰ =$	۷۵۰,۰۰۰	مواد مستقیم
				$۳,۰۰۰ \times ۷۵ =$	۲۲۵,۰۰۰	دستمزد مستقیم
				$۳,۰۰۰ \times ۲۵ =$	۷۵,۰۰۰	سربار ساخت
					۳۰۴,۰۰۰	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
					(۹۶,۰۰۰)	سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					<u>۲,۲۵۸,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره
						جمع هزینه های تخصیص یافته
					<u>۱۲,۳۵۰,۰۰۰</u>	

ردیف	شرح	عطاف	بدهکار	بستنیکار
۱	کالای در جریان ساخت مرحله جاری (۲) کالای در جریان ساخت مرحله قبل (۱) باابت انتقال محصول مرحله قبل به مرحله جاری		۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۲	کالای در جریان ساخت مرحله (۲) کنترل مواد باابت ارسال مواد مستقیم به تولید		۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰

۳			کالای در جریان ساخت مرحله (۲) کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله ۲	۱,۸۳۷,۵۰۰
۴			کالای در جریان ساخت مرحله (۲) کنترل سربار ساخت بابت سربار ساخت مرحله ۲	۶۱۲,۵۰۰
۵			موجودی کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت مرحله (۲) بابت تکمیل کالا و انتقال به انبار	۹,۸۳۲,۰۰۰
۶			زیان ضایعات غیر عادی کالای در جریان ساخت مرحله (۲) بابت بهای تمام شده ضایعات غیر عادی	۳۸۰,۰۰۰
۷			موجودی ضایعات زیان ضایعات غیر عادی بابت ارزش فروش ضایعات غیر عادی	۱۲۰,۰۰۰
۸			نقدوبانک زیان فروش ضایعات موجودی ضایعات بابت فروش نقدی ضایعات (غیر عادی)	۱۲۰,۰۰۰
۹			موجودی ضایعات کالای در جریان ساخت مرحله (۲) بابت ارزش فروش ضایعات عادی	۴۸۰,۰۰۰
۱۰			نقدوبانک زیان فروش ضایعات موجودی ضایعات بابت فروش نقدی ضایعات	۴۸۰,۰۰۰

موجودی ضایعات		کالای در جریان ساخت مرحله (۲)	
۸)	۱۲۰,۰۰۰	(۷)	۹,۸۳۲,۰۰۰
۱۰)	۴۸۰,۰۰۰	(۹)	۳۸۰,۰۰۰
	۴۸۰,۰۰۰
			۶,۰۰۰,۰۰۰
			۴,۵۰۰,۰۰۰
			۱,۸۳۷,۵۰۰
			۶۱۲,۵۰۰
			۲,۲۵۸,۰۰۰
مانده		مانده	
زیان ضایعات غیر عادی		سودیازیان فروش ضایعات	
۷)	۱۲۰,۰۰۰	(۶)	۲۰,۰۰۰
	۳۸۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
	۲۶۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰
مانده		مانده	
بهای تمام شده کالای ساخته شده			
	۹,۸۳۲,۰۰۰	(۵)	

۷-۷ شرکت تولیدی لوازم خانگی محصولات را در یک مرحله تولید می نماید. اطلاعات مربوط به تولید طی یک دوره مالی به قرار زیر است.

۱. تعداد مواد واردہ به مرحله ۲۷,۰۰۰ واحد می باشد که تعداد ۲۰,۰۰۰ واحد محصول در این مرحله تکمیل گردیده است.

۲. تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره ۵,۰۰۰ واحد می باشد که ۸۰٪ تکمیل است.

۳. تعداد ضایعات عادی ۱,۵۰۰ واحد و تعداد ضایعات غیر عادی ۵۰۰ واحد است.

۴. بازرسی در ۶٪ عملیات تولید قرار دارد.

۵. ضایعات این مرحله از قرار هر واحد ۳۰ ریال قابل فروش می باشد.

۶. هزینه های انجام شده طی دوره مالی به قرار زیر است:

مواد انتقالی ۴,۹۵۰,۰۰۰ ریال مواد اولیه ۳,۲۴۰,۰۰۰ ریال کار مستقیم ۲,۸۹۸,۰۰۰ ریال سربار ساخت ۲,۳۹۴,۰۰۰ ریال

مطلوبست:

۱. تنظیم گزارش معادل آحاد تکمیل شده
۲. تهیه گزارش هزینه تولید
۳. ثبت کلیه عملیات مربوط به مرحله در دفتر روزنامه

تذکر : با توجه به این موضوع که طبق این سوال محصول در یک مرحله تولید می شود لذا ذکر مواد انتقالی و مواد مستقیم به طور همزمان طی یک مرحله (مرحله اول) با ساختار صحیح سوال مغایرت دارد. در حالیکه در این سوال محصول تنها در یک مرحله از تولید ساخته می شود و ذکر مواد انتقالی صحیح نمی باشد.

مواد انتقالی : زمانیکه محصول طی بیش از یک مرحله تولیدی ساخته می شود کالای تکمیل شده هر مرحله که به مرحله بعد منتقل می شود به عنوان نوعی مواد اولیه یا همان مواد انتقالی در نظر گرفته می شود. حال زمانیکه محصول تنها طی یک مرحله تولیدی ساخته می شود ذکر مواد انتقالی صحیح نمی باشد.

گزارش معادل آحاد تکمیل شده				
سربار ساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد انتقالی	جدول مقداری
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	- - - ۲۷,۰۰۰
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	<u>۲۷,۰۰۰</u> ۲۰,۰۰۰
۹۰۰	۹۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۵,۰۰۰ ۱,۵۰۰
۳۰۰	۳۰۰	۵۰۰	۵۰۰	۱,۵۰۰ ۵۰۰
<u>۲۵,۲۰۰</u>	<u>۲۵,۲۰۰</u>	<u>۲۷,۰۰۰</u>	<u>۲۷,۰۰۰</u>	<u>۲۷,۰۰۰</u> <u>۲۷,۰۰۰</u>

$$۵,۰۰۰ \times ۸۰\% = ۴,۰۰۰$$

$$۱,۵۰۰ \times ۶۰\% = ۹۰۰$$

$$۵۰۰ \times ۶۰\% = ۳۰۰$$

بهای تمام شده ضایعات عادی				
جمع	سردار ساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد انتقالی
۶۴۴,۰۰۰	$۹۰۰ \times ۹۵ = ۸۵,۵۰۰$	$۹۰۰ \times ۱۱۵ = ۱۰۳,۵۰۰$	$۱,۵۰۰ \times ۲۰ = ۳۰,۰۰۰$	$۱,۵۰۰ \times ۱۸۳/۳۳ = ۲۷۵,۰۰۰$
نتیجه	درصد تکمیل در جریان ساخت	کوچکتر از	درصد تکمیل ضایعات عادی	درصد تکمیل ضایعات عادی
بهای تمام شده ضایعات عادی بین محصولات سالم سرشکن می شود..	%۸۰	>	%۶۰	
$۶۴۴,۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۲۵} = ۵۱۵,۲۰۰$			سهم کالای ساخته شده از بهای تمام شده ضایعات عادی	
$۶۴۴,۰۰۰ \times \frac{۵}{۲۵} = ۱۲۸,۰۰۰$			سهم کالای در جریان ساخت از بهای تمام شده ضایعات عادی	
$۱,۵۰۰ \times ۲۳۰ = ۳۴۵,۰۰۰$			ارزش فروش ضایعات عادی	
$۳۴۵,۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۲۵} = ۲۷۶,۰۰۰$			سهم کالای ساخته شده از ارزش فروش ضایعات عادی	
$۳۴۵,۰۰۰ \times \frac{۵}{۲۵} = ۶۹,۰۰۰$			سهم کالای در جریان ساخت از ارزش فروش ضایعات عادی	

گزارش هزینه تولید					
بهای یک واحد	سربارساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه (انتقالی)	جمع هزینه های تولید
					هزینه های تولیدی انجام شده
					کسر می شود :
					ارزش فروش ضایعات (پیش بینی شده)
					جمع هزینه های قابل تخصیص
					معادل آحاد تکمیل شده
					بهای تمام شده یک واحد
					تخصیص هزینه های تولید:
<u>۵۱۳/۳۳</u>	<u>۹۵ ریال</u>	<u>۱۱۵ ریال</u>	<u>۱۲۰ ریال</u>	<u>۱۸۳/۳۳</u>	<u>۱۳,۰۲۲,۰۰۰</u>
					بهای تمام شده ضایعات غیرعادی
					کسر می شود :
					ارزش فروش ضایعات غیرعادی
					زیان ضایعات غیرعادی
					بهای تمام شده کالای تکمیل شده :
					سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
					سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					بهای تمام شده کالای ساخته شده
					کالای در جریان ساخت پایان دوره:
					مواد انتقالی
					مواد مستقیم
					دستمزد مستقیم
					سربارساخت
					سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
					سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره
					جمع هزینه های تخصیص یافته
					<u>۱۳,۰۲۲,۰۰۰</u>

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانگار
۱	کالای در جریان ساخت مرحله جاری (۲) کالای در جریان ساخت مرحله قبل (۱) بابت انتقال محصول مرحله قبل به مرحله جاری		۴,۹۵۰,۰۰۰	
۲	کالای در جریان ساخت مرحله (۲) کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به تولید		۳,۲۴۰,۰۰۰	

۳			کالای در جریان ساخت مرحله (۲) کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله ۲	۲,۸۹۸,۰۰۰	۲,۸۹۸,۰۰۰
۴			کالای در جریان ساخت مرحله (۲) کنترل سربار ساخت بابت سربار ساخت مرحله ۲	۲,۳۹۴,۰۰۰	۲,۳۹۴,۰۰۰
۵			موجودی کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت مرحله (۲) بابت تکمیل کالا و انتقال به انبار	۱۰,۵۰۵,۸۶۷	۱۰,۵۰۵,۸۶۷
۶			زیان ضایعات غیر عادی کالای در جریان ساخت مرحله (۲) بابت بھای تمام شده ضایعات غیر عادی	۲۱۴,۶۶۶	۲۱۴,۶۶۶
۷			موجودی ضایعات زیان ضایعات غیر عادی بابت ارزش فروش ضایعات غیر عادی	۱۱۵,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰
۸			موجودی ضایعات کالای در جریان ساخت مرحله (۲) بابت ارزش فروش ضایعات عادی	۳۴۵,۰۰۰	۳۴۵,۰۰۰

موجودی ضایعات

(۷)	۱۱۵,۰۰۰
(۸)	۳۴۵,۰۰۰
مانده	۴۶۰,۰۰۰

زیان ضایعات غیر عادی

(۶)	۱۱۵,۰۰۰
مانده	۲۱۴,۶۶۶

کالای در جریان ساخت مرحله (۲)

(۱)	۴,۵۹۰,۰۰۰
(۲)	۳,۲۴۰,۰۰۰
(۳)	۲,۸۹۸,۰۰۰
(۴)	۲,۳۹۴,۰۰۰
مانده	۲,۴۱۶,۴۶۷

کالای ساخته شده

(۵)	۱۰,۵۰۵,۸۶۷
-----	------------

۷-۸ کارخانه گلبافت به تولید یک نوع محصول در دو مرحله الف و ب اشتغال دارد. اطلاعات مربوط به تولید در دوره مالی جاری به قرار زیر است:

۱. مواد در آغاز مراحل تولیدی الف و ب به محصول اضافه می شود و هزینه های تبدیل در سرتا سرخط تولید مراحل بطور یکنواخت اضافه می گردد.

۲. مواد اولیه واردہ به مرحله الف ۲۰,۰۰۰ واحد می باشد که بھای تمام شده آن مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

اطلاعات آماری تولید:

اطلاعات آماری	مرحله الف	مرحله ب
موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	- - -	
تعداد محصولات اقدام به تولید	۲۰,۰۰۰ واحد	؟
تعداد محصولات ساخته شده و انتقال یافته	۱۵,۰۰۰ واحد	۱۰,۰۰۰ واحد
تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	۳,۰۰۰ واحد	۳,۰۰۰ واحد ۵۰٪ تکمیل
تعداد ضایعات عادی	۱,۰۰۰ واحد	۲,۰۰۰ واحد
تعداد ضایعات غیرعادی	۱,۰۰۰ واحد	۱,۰۰۰ واحد
نقطه بازرگانی	٪ ۴۰ عملیات تولید	٪ ۷۰ عملیات تولید
هزینه های تولیدی انجام شده طی دوره :	مرحله الف	مرحله ب
مواد مستقیم	۶۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۲۶۷,۵۰۰ ریال
دستمزد مستقیم	۱,۳۳۶,۰۰۰ ریال	۱,۳۱۰,۰۰۰ ریال
سربار ساخت	۶۶۸,۰۰۰ ریال	۶۵۵,۰۰۰ ریال
ارزش فروش پیش بینی شده هر واحد ضایعات	۱۷۵ ریال	۲۲۵ ریال
فروش نقدی هر واحد ضایعات	۱۶۰ ریال	۲۵۰ ریال

مطلوبست:

۱. تنظیم گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله الف و ب
۲. تنظیم گزارش هزینه تولید مرحله الف و ب
۳. ثبت کلیه عملیات مربوط به مراحل الف و ب در دفتر روزنامه و انتقال اقلام به حسابهای مربوط در دفترکل.
۴. در صورتیکه تعداد ۸,۰۰۰ واحد از محصولات ساخته شده در مرحله دو از قرار هر واحد ۹۴۰ ریال به طور نسبی به فروش رسیده باشد ثبتهای مربوط را انجام دهید.

تذکر : همانطور که قبلاً گفته شد وجود مواد اولیه (مواد انتقالی) و مواد مستقیم بطور همزمان در مرحله ای از تولید صحیح است که کالای تکمیل شده یکی از مراحل به این مرحله انتقال یابد. اما در اولین مرحله تولید با ساختار صحیح سوال مغایر می باشد.

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله الف

جدول مقداری	انتقالی	مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار ساخت
موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	- - -	۲۰,۰۰۰ واحدهای اقدام به تولید		
تعداد محصولات ساخته شده	۱۵,۰۰۰			۱۵,۰۰۰
تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره	۳,۰۰۰			۹۰۰
تعداد ضایعات عادی	۱,۰۰۰			۴۰۰
تعداد ضایعات غیرعادی	۱,۰۰۰			۴۰۰
معادل آحاد تکمیل شده	۲۰,۰۰۰			۱۶,۷۰۰

$$۳,۰۰۰ \times ۳۰\% = ۹۰۰$$

$$۱,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۴۰۰$$

بهای تمام شده ضایعات عادی مرحله الف

مواد اولیه	بزرگتر از	درصد تکمیل ضایعات عادی	نتیجه	سربار ساخت	جمع
$1,000 \times 150 = 150,000$				$400 \times 40 = 16,000$	$228,000$
$1,000 \times 30 = 30,000$				$400 \times 80 = 32,000$	$400 \times 40 = 16,000$
$1,000 \times 30 = 30,000$				$400 \times 40 = 16,000$	$228,000$
درصد تکمیل در جریان ساخت	<	%۴۰	%۳۰	تمام شده کالای ساخته شده اضافه می شود..	بهای تمام شده ضایعات عادی به بهای

گزارش هزینه تولید مرحله الف

شرح	جمع هزینه های تولید	مواد اولیه (انتقالی)	دستمزد مستقیم	سربار ساخت	بهای یک واحد
هزینه های تولیدی انجام شده کسر می شود : ارزش فروش ضایعات (پیش بینی شده)	$5,254,000$	$3,000,000$	$600,000$	$1,336,000$	$668,000$
معادل آحاد تکمیل شده بهای تمام شده یک واحد	$5,254,000$	$20,000$	$16,700$	$16,700$	<u>40</u>
تخصیص هزینه های تولید :	$53,000$	$1,000 \times 175 =$	$15,000 \times 300 =$	$1,000 \times 175 =$	300
بهای تمام شده ضایعات غیرعادی کسر می شود : ارزش فروش ضایعات غیرعادی	$4,500,000$	$1,000 \times 175 =$	$15,000 \times 300 =$	$1,000 \times 175 =$	300
بهای تمام شده کالای تکمیل شده : بهای تمام شده ضایعات عادی ارزش فروش ضایعات عادی	$4,553,000$	$1,000 \times 175 =$	$15,000 \times 300 =$	$1,000 \times 175 =$	300
کالای در جریان ساخت پایان دوره:	$450,000$	$3,000 \times 150 =$	$3,000 \times 30 =$	$900 \times 80 =$	$900 \times 40 =$
مواد انتقالی	$90,000$	$3,000 \times 30 =$	$72,000$	$900 \times 80 =$	$900 \times 40 =$
مواد مستقیم	$72,000$	$900 \times 80 =$	$36,000$	$900 \times 80 =$	$900 \times 40 =$
دستمزد مستقیم	$36,000$	$900 \times 80 =$	$648,000$	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره	جمع هزینه های تخصیص یافته
سربار ساخت	$5,254,000$				

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله ب

جدول مقداری	انتقالی	مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار ساخت
موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره	- - -			
واحدهای انتقال یافته از مرحله الف	۱۵,۰۰۰			
جمع	<u>۱۵,۰۰۰</u>			
تعداد محصولات ساخته شده	۱۰,۰۰۰			
تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره	۳,۰۰۰			
تعداد ضایعات عادی	۱,۰۰۰			
تعداد ضایعات غیر عادی	۱,۰۰۰			
معادل آحاد تکمیل شده	<u>۱۵,۰۰۰</u>			
	<u>۱۲,۹۰۰</u>	<u>۱۲,۹۰۰</u>	<u>۱۵,۰۰۰</u>	<u>۱۵,۰۰۰</u>

$$۳,۰۰۰ \times ۵۰\% = ۱,۵۰۰$$

$$۱,۰۰۰ \times ۷۰\% = ۷۰۰$$

بهای تمام شده ضایعات عادی مرحله ب

مواد انتقالی	مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار ساخت	جمع
درصد تکمیل ضایعات عادی	بزرگتر از	درصد تکمیل در جریان ساخت	۷۰۰ \times ۵۰ / ۷۸ = ۳۵,۵۴۳	۴۹۴,۶۶۱

نتیجه
بهای تمام شده ضایعات عادی به بهای
تمام شده کالای ساخته شده اضافه می
شود..

گزارش هزینه تولید مرحله ب						
بهای یکواحد	سریارساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه (انتقالی)	جمع هزینه های تولید	شرح
۶۵۵,۰۰۰	۱,۳۱۰,۰۰۰	۱,۲۶۷,۵۰۰	۴,۵۵۳,۰۰۰	۷,۷۸۵,۵۰۰ (۴۵۰,۰۰۰)	۷,۳۳۵,۵۰۰	هزینه های تولیدی انجام شده کسر می شود : ارزش فروش ضایعات عادی و غیرعادی
<u>۱۲,۹۰۰</u>	<u>۱۲,۹۰۰</u>	<u>۱۵,۰۰۰</u>	<u>۱۵,۰۰۰</u>			<u>جمع هزینه های قابل تخصیص</u>
<u>۵۴۰/۳۶</u>	<u>۷۸/۱۰۱/۵۵</u>	<u>۵/۸۴</u>	<u>۵۳/۳۰۳</u>			معادل آحاد تکمیل شده بهای تمام شده یک واحد
$(1,000 \times 303/53) + (1,000 \times 84/5) + (700 \times 101/55) + (700 \times 50/78) =$				۴۹۴,۶۶۱ (۲۲۵,۰۰۰)	۴۹۴,۶۶۱ (۲۲۵,۰۰۰)	بهای تمام شده ضایعات غیرعادی کسر می شود : ارزش فروش ضایعات
$1,000 \times 225 =$				<u>۲۶۹,۶۶۱</u>	<u>۲۶۹,۶۶۱</u>	<u>زيان ضایعات غیر عادی</u>
$1,000 \times 540/36 =$				۵,۴۰۳,۵۸۹ ۴۹۴,۶۶۱ (۲۲۵,۰۰۰)	۵,۴۰۳,۵۸۹ ۴۹۴,۶۶۱ (۲۲۵,۰۰۰)	بهای تمام شده کالای تکمیل شده : بهای تمام شده ضایعات عادی ارزش فروش ضایعات عادی
$1,000 \times 225 =$				<u>۵,۶۷۳,۲۵۰</u>	<u>۵,۶۷۳,۲۵۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده
$3,000 \times 303/53 =$ $3,000 \times 84/5 =$ $1,500 \times 101/55 =$ $1,500 \times 50/78 =$				۹۱۰,۶۰۰ ۲۵۳,۵۰۰ ۱۵۲,۳۲۶ ۷۶,۱۶۳	۹۱۰,۶۰۰ ۲۵۳,۵۰۰ ۱۵۲,۳۲۶ ۷۶,۱۶۳	کالای در جریان ساخت پایان دوره : مواد انتقالی مواد مستقیم دستمزد مستقیم سریارساخت
				<u>۱,۳۹۲,۵۸۹</u>	<u>۱,۳۹۲,۵۸۹</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره
				<u>۷,۳۳۵,۵۰۰</u>	<u>۷,۳۳۵,۵۰۰</u>	جمع هزینه های تخصیص یافته

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	کالای در جریان ساخت مرحله الف کنترل مواد بابت انتقال مواد اولیه به مرحله الف		۳,۰۰۰,۰۰۰	
۲	کالای در جریان ساخت مرحله الف کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به مرحله الف		۶۰۰,۰۰۰	
۳	کالای در جریان ساخت مرحله الف کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله الف		۱,۳۳۶,۰۰۰	

۴			کالای در جریان ساخت مرحله الف کنترل سربار ساخت بابت سربار ساخت مرحله الف	۶۶۸,۰۰۰	۶۶۸,۰۰۰
۵			کالای در جریان ساخت مرحله ب کالای در جریان ساخت مرحله الف بابت تکمیل کالا و انتقال به مرحله ب	۴,۵۵۳,۰۰۰	۴,۵۵۳,۰۰۰
۶			زیان ضایعات غیر عادی کالای در جریان ساخت مرحله الف بابت بهای تمام شده ضایعات غیر عادی مرحله الف	۲۲۸,۰۰۰	۲۲۸,۰۰۰
۷			موجودی ضایعات زیان ضایعات غیر عادی بابت ارزش فروش ضایعات غیر عادی مرحله الف	۱۷۵,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰
۸			موجودی ضایعات کالای در جریان ساخت مرحله الف بابت ارزش فروش ضایعات عادی مرحله الف	۱۷۵,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰
۹			نقدوبانک سودیا زیان فروش ضایعات موجودی ضایعات بابت فروش ضایعات عادی و غیر عادی مرحله الف	۳۵۰,۰۰۰	۳۲۰,۰۰۰ ۳۰,۰۰۰
۱۰			کالای در جریان ساخت مرحله ب کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به مرحله ب	۱,۲۶۷,۵۰۰	۱,۲۶۷,۵۰۰
۱۱			کالای در جریان ساخت مرحله ب کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله ب	۱,۳۱۰,۰۰۰	۱,۳۱۰,۰۰۰
۱۲			کالای در جریان ساخت مرحله ب کنترل سربار ساخت بابت سربار ساخت مرحله ب	۶۵۵,۰۰۰	۶۵۵,۰۰۰
۱۳			بهای تمام شده کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت مرحله ب بابت تکمیل کالا و انتقال به انبار کالا	۵,۶۷۳,۲۵۰	۵,۶۷۳,۲۵۰
۱۴			زیان ضایعات غیر عادی کالای در جریان ساخت مرحله ب بابت بهای تمام شده ضایعات غیر عادی مرحله ب	۴۹۴,۶۶۱	۴۹۴,۶۶۱
۱۵			موجودی ضایعات زیان ضایعات غیر عادی بابت ارزش فروش ضایعات غیر عادی مرحله ب	۲۲۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰

۱۶	موجودی ضایعات کالای در جریان ساخت مرحله ب بابت ارزش فروش ضایعات عادی مرحله ب	۲۲۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	
۱۷	نقدوبانک سودیازیان فروش ضایعات موجودی ضایعات بابت فروش ضایعات عادی و غیر عادی مرحله ب	۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	
۱۸	حساب های دریافتی فروش بابت فروش نسیه کالا بهای تمام شده کالای فروش رفته بهای تمام شده کالای ساخته شده بابت بهای تمام شده کالای فروش رفته	۷,۵۲۰,۰۰۰	۷,۵۲۰,۰۰۰	۴,۵۳۸,۶۰۰

$$5,673,250 \div 10,000 = 567/325$$

$$8,000 \times 567/325 = 4,538,600$$

کالای در جریان ساخت مرحله ب

۱۳)	۵,۶۷۳,۲۵۰	۴,۵۵۳,۰۰۰	(۵)
۱۴)	۴۹۴,۶۶۱	۱,۲۶۷,۵۰۰	(۶)
۱۶)	۲۲۵,۰۰۰	۱,۳۱۰,۰۰۰	(۱۱)
		۶۵۵,۰۰۰	(۱۲)

مانده ۱,۳۹۲,۵۸۹

بهای تمام شده یک واحد محصول

بهای تمام شده کالای فروش رفته

کالای در جریان ساخت مرحله الف

۱)	۴,۵۵۳,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۲)	۲۲۸,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
۳)	۱۷۵,۰۰۰	۱,۳۳۶,۰۰۰
۴)		۶۶۸,۰۰۰

مانده ۶۴۸,۰۰۰

بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$\underline{4,538,600} \quad (۱۸)$$

بهای تمام شده کالای ساخته شده

۱۳)	۵,۶۷۳,۲۵۰	۴,۵۵۳,۰۰۰
مانده		<u>۱,۱۳۴,۶۵۰</u>

موجودی ضایعات

۹)	۳۵۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰	(۷)
۱۷)	۴۵۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰	(۸)
		۲۲۵,۰۰۰	(۱۵)
		۲۲۵,۰۰۰	(۱۶)

.

زیان ضایعات غیر عادی

۶)	۲۲۸,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰
۱۴)	۴۹۴,۶۶۱	۲۲۵,۰۰۰
مانده		<u>۳۲۲,۶۶۱</u>

فروش

۱۸)	۷,۵۲۰,۰۰۰		
-----	-----------	--	--

سودیازیان فروش ضایعات

۹)	۳۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
مانده		<u>۲۰,۰۰۰</u>

۷-۹ اطلاعات مربوط به تولید یک نوع محصول در شرکت سهامی شب رنگ در دوره مالی جاری به قرار زیر است با توجه به این که خط تولید این شرکت از دو مرحله متوالی یک و دو تشکیل گردیده و کالای ساخته شده مرحله یک به مرحله دو انتقال می یابد و پس از تکمیل به انبار کالای ساخته شده منتقل می گردد. اطلاعات مربوط به تولید در دوره مالی جاری به قرار زیر است:

۱. مواد اولیه در آغاز مراحل یک و دو به محصول اضافه می شود ولی هزینه های تبدیل در سر تاسر خط تولید مراحل به محصول اضافه می گردد.

۲. مواد واردہ به مرحله یک تعداد ۳۸,۰۰۰ واحد از قرار هر واحد ۲۰۰ ریال می باشد.

۳. تعداد محصولات ساخته شده مرحله یک ۳۰,۰۰۰ واحد بوده که به مرحله دو منتقل شده است.

۴. تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره مرحله یک ۶,۰۰۰ واحد ۸۰٪ تکمیل می باشد.

۵. تعداد ضایعات عادی مرحله یک ۱,۵۰۰ واحد و تعداد ضایعات غیر عادی این مرحله ۵۰۰ واحد است.

۶. بازرگانی در مرحله یک در ۴۰٪ عملیات تولیدی این مرحله قرار دارد. ۷. اطلاعات مربوط به هزینه های یک واحد محصول در مرحله یک به قرار زیر است:

هزینه های یک واحد

مواد اولیه	۲۰۰ ریال
مواد مستقیم	۱۰۰ ریال
دستمزد مستقیم	۶۰ ریال
سربار ساخت	۴۰ ریال
سهم ضایعات عادی	<u>۵/۸۴</u>
بهای تمام شده یک واحد	<u>۴۰۵/۸۴</u>

۸. تعداد محصولات تکمیل شده مرحله دو ۲۵,۰۰۰ واحد و تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره ۳,۰۰۰ واحد ۷۰٪ تکمیل می باشد.

۹. تعداد ضایعات عادی مرحله دو ۱,۰۰۰ واحد و تعداد ضایعات غیر عادی این مرحله نیز ۱,۰۰۰ واحد می باشد.

۱۰. بازرگانی در مرحله دو در ۶۰٪ عملیات تولید این مرحله قرار دارد.

۱۱. هزینه های یک واحد محصول و اطلاعات مربوط به آن به قرار زیر است:

هزینه های یک واحد

مواد انتقالی از مرحله یک	؟ ریال
مواد مستقیم	۱۵۰ ریال
دستمزد مستقیم	۸۰ ریال
سربار ساخت	۷۰ ریال
سهم ضایعات عادی	<u>۸/۰۶۵</u>
بهای تمام شده یک واحد محصول	<u>۷۱۳/۹۰۵</u>

۱۲. پیش بینی فروش یک واحد ضایعات عادی و غیر عادی مراحل یک و دو به ترتیب ۲۰۰ ریال و ۴۲۰ ریال می باشد.

مطلوبست:

۱. محاسبه هزینه های انجام شده طی دوره مالی در مرحله یک شامل هزینه مواد اولیه، مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار ساخت با محاسبه معادل آحاد تکمیل شده مربوط به هر هزینه.
۲. تنظیم گزارش هزینه تولید مرحله یک
۳. محاسبه بهای تمام شده ضایعات عادی بر بهای تمام شده یک واحد کالای ساخته شده مرحله یک
۴. محاسبه هزینه های انجام شده در مرحله دو طی دوره مالی جاری شامل: مواد انتقال یافته از مرحله یک، مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار ساخت. یا محاسبه معادل آحاد تکمیل شده مربوط به هر هزینه.
۵. محاسبه بهای تمام شده ضایعات عادی مرحله دو و نیز محاسبه تأثیر ضایعات عادی بر بهای تمام شده یک واحد محصول ساخته شده مرحله دو که به انبار کالای ساخته شده منتقل گردیده است.
۶. تنظیم گزارش هزینه تولید مرحله دو
۷. ثبت کلیه عملیات مربوط به مراحل یک و دو در دفتر روزنامه و انتقال آن به دفترکل.
۸. اگر طی دوره مالی جاری تعداد ۱۸,۰۰۰ واحد محصول با سودی معادل ۳۰٪ نسبت به بهای تمام شده به فروش رسیده باشد. بهای فروش یک واحد و بهای فروش کل را محاسبه نمایید.
۹. در صورتیکه فروش کالا نقداً انجام شده باشد. ثبت روزنامه آنرا بنویسید.

تذکر : در مرحله اول از تولید هزینه انتقالی وجود ندارد. او آنجا که در اطلاعات سوال مربوط به مرحله یک مواد اولیه و مواد مستقیم داده شده است لذا منظور از مواد اولیه همان مواد انتقالی می باشد که ذکر این نوع هزینه در مرحله اول تولید با ساختار صحیح سوال مغایر می باشد.

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله یک

جدول مقداری	مواد اولیه	مواد مستقیم	دستمزدمستقیم	سربارساخت	مجموعی کالای در جریان ساخت اول دوره واحدهای اقدام به تولید
- - -	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۸,۰۰۰
<u>۳۸,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۳۸,۰۰۰</u>
تعداد محصولات ساخته شده	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰
تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
تعداد ضایعات عادی	۵۰۰	۵۰۰	۵۰۰	۵۰۰	۵۰۰
تعداد ضایعات غیر عادی	۴,۸۰۰	۴,۸۰۰	۴,۸۰۰	۴,۸۰۰	۴,۸۰۰
معادل آحاد تکمیل شده	<u>۳۵,۶۰۰</u>	<u>۳۵,۶۰۰</u>	<u>۳۸,۰۰۰</u>	<u>۳۸,۰۰۰</u>	<u>۳۸,۰۰۰</u>
هزینه های انجام شده طی دوره - مرحله یک :	$۶,۰۰۰ \times ۸۰\% = ۴,۸۰۰$	$۱,۵۰۰ \times ۴۰\% = ۶۰۰$	$۵۰۰ \times ۴۰\% = ۲۰۰$		

$$\frac{x}{38,000} = \text{مواد اولیه} \rightarrow x = 38,000 \times 200 = 7,600,000$$

$$\frac{x}{38,000} = \text{مواد مستقیم} \rightarrow x = 38,000 \times 100 = 3,800,000$$

$$\frac{x}{35,600} = \text{دستمزدمستقیم} \rightarrow x = 35,600 \times 60 = 2,136,000$$

$$\frac{x}{35,600} = \text{سربارساخت} \rightarrow x = 35,600 \times 40 = 1,424,000$$

بهای تمام شده ضایعات عادی مرحله یک

مواد اولیه	مواد مستقیم	دستمزدمستقیم	سربارساخت	جمع
$1,500 \times 200 = 300,000$	$1,500 \times 100 = 150,000$	$600 \times 60 = 36,000$	$600 \times 40 = 24,000$	$510,000$

نتیجه

بهای تمام شده ضایعات عادی بین
محصولات سالم سرشکن می گردد.

درصد تکمیل در جریان
ساخت پایان دوره

کوچکتر از

درصد تکمیل ضایعات عادی

٪.۸۰

٪.۴۰

سهم کالای ساخته شده از بهای تمام شده ضایعات عادی

سهم کالای در جریان ساخت از بهای تمام شده ضایعات عادی

تأثیر ضایعات عادی بر یک واحد کالای ساخته شده

$$510,000 \times \frac{30}{36} = 425,000$$

$$510,000 \times \frac{6}{36} = 85,000$$

$$\frac{425,000 - 250,000}{30,000} = 5/184$$

$$1,500 \times 200 = 300,000$$

$$300,000 \times \frac{30}{36} = 250,000$$

$$300,000 \times \frac{6}{36} = 50,000$$

ارزش فروش ضایعات عادی

سهم کالای ساخته شده از ارزش فروش ضایعات عادی

سهم کالای در جریان ساخت از ارزش فروش ضایعات عادی

گزارش هزینه تولید مرحله یک						
بهای یک واحد	سریارساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه (انتقالی)	جمع هزینه های تولید	شرح
					۱۴,۹۶۰,۰۰۰	هزینه های تولیدی انجام شده
۱,۴۴۴,۰۰۰	۲,۱۳۶,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	۷,۶۰۰,۰۰۰	$۲,۰۰۰ \times ۲۰۰ =$	۴۰۰,۰۰۰	کسر می شود : ارزش فروش ضایعات
					<u>۱۴,۵۶۰,۰۰۰</u>	جمع هزینه های قابل تخصیص
						معادل آحاد تکمیل شده
						بهای تمام شده یک واحد
						تخصیص هزینه های تولید :
					۱۷۰,۰۰۰	بهای تمام شده ضایعات غیرعادی
					(۱۰۰,۰۰۰)	کسر می شود : ارزش فروش ضایعات
					<u>۷۰,۰۰۰</u>	زیان ضایعات غیرعادی
					۱۲,۰۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای تکمیل شده
					۴۲۵,۰۰۰	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
					(۲۵۰,۰۰۰)	سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					<u>۱۲,۱۷۵,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده
						کالای در جریان ساخت پایان دوره :
					۱,۲۰۰,۰۰۰	مواد اولیه
					۶۰۰,۰۰۰	مواد مستقیم
					۲۸۸,۰۰۰	دستمزد مستقیم
					۱۹۲,۰۰۰	سریارساخت
					۸۵,۰۰۰	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
					(۵۰,۰۰۰)	سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					<u>۲,۳۱۵,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت
						پایان دوره
					<u>۱۴,۵۶۰,۰۰۰</u>	جمع هزینه های تخصیص یافته

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله دو				
سربارساخت	دستمزدمستقیم	مواد مستقیم	موادانتقالی	جدول مقداری
۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	- - - ۳۰,۰۰۰
۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
۶۰۰	۶۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
۶۰۰	۶۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳,۰۰۰
<u>۲۸,۳۰۰</u>	<u>۲۸,۳۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۰۰۰</u>
$۳,۰۰۰ \times ۷۰\% = ۲,۱۰۰$				$۱,۰۰۰ \times ۶۰\% = ۶۰۰$

وجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
واحدهای انتقال یافته از مرحله یک

جمع

تعداد محصولات ساخته شده

تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره

تعداد ضایعات عادی

تعداد ضایعات غیر عادی

معادل آحاد تکمیل شده

هزینه های انجام شده طی دوره - مرحله دو :

$$\frac{۱۲,۱۷۵,۰۰۰}{۳۰,۰۰۰} = ۴۰.۵ / ۸۴ \text{ موادانتقالی}$$

$$\frac{x}{۳۰,۰۰۰} = ۱۵۰ \rightarrow x = ۳۰,۰۰۰ \times ۱۵۰ = ۴,۵۰۰,۰۰۰ \text{ موادمستقیم}$$

$$\frac{x}{۲۸,۳۰۰} = ۸۰ \rightarrow x = ۲۸,۳۰۰ \times ۸۰ = ۲,۲۶۴,۰۰۰ \text{ دستمزدمستقیم}$$

$$\frac{x}{۲۸,۳۰۰} = ۷۰ \rightarrow x = ۲۸,۳۰۰ \times ۷۰ = ۱,۹۸۱,۰۰۰ \text{ سردارساخت}$$

بهای تمام شده ضایعات عادی مرحله دو				
مجموع	سردار ساخت	دستمزدمستقیم	موادمستقیم	مواد انتقالی
۶۴۵,۸۴۰	$۶۰۰ \times ۷۰ = ۴۲,۰۰۰$	$۶۰۰ \times ۸۰ = ۴۸,۰۰۰$	$۱,۰۰۰ \times ۱۵۰ = ۱۵۰,۰۰۰$	$۱,۰۰۰ \times ۴۰.۵ / ۸۴ = ۴۰.۵,۸۴۰$

نتیجه

بهای تمام شده ضایعات عادی بین
محصولات سالم سرشکن می گردد.

درصد تکمیل در جریان
ساخت پایان دوره

کوچکتر از

درصد تکمیل ضایعات عادی

٪.٪

٪.٪

$\frac{۲۵}{۶۴۵,۸۴۰} \times ۵۷۶,۶۴۳ = ۵۷۶,۶۴۳$	سهم کالای ساخته شده از بهای تمام شده ضایعات عادی
$۶۴۵,۸۴۰ \times \frac{۳}{۲۸} = ۶۹,۱۹۷$	سهم کالای در جریان ساخت از بهای تمام شده ضایعات عادی
$\frac{۵۷۶,۶۴۳ - ۳۷۵,۰۰۰}{۲۵,۰۰۰} = ۸/۰.۶۵$	تأثیر ضایعات عادی بر یک واحد کالای ساخته شده
$۱,۰۰۰ \times ۴۲۰ = ۴۲۰,۰۰۰$	ارزش فروش ضایعات عادی
$۴۲۰,۰۰۰ \times \frac{۲۵}{۲۸} = ۳۷۵,۰۰۰$	سهم کالای ساخته شده از ارزش فروش ضایعات عادی
$۴۲۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۲۸} = ۴۵,۰۰۰$	سهم کالای در جریان ساخت از ارزش فروش ضایعات عادی

گزارش هزینه تولید مرحله دو

بهای یک واحد	سریارساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه (انتقالی)	جمع هزینه های تولید	شرح
					۲۰,۹۲۰,۰۰۰ (۸۴,۰۰۰)	هزینه های تولیدی انجام شده کسر می شود : ارزش فروش ضایعات
					<u>۲۰,۰۸۰,۰۰۰</u>	جمع هزینه های قابل تخصیص
<u>۷۰۵/۸۴</u>	<u>۷۰ ریال</u>	<u>۸۰ ریال</u>	<u>۱۵۰ ریال</u>	<u>۳۰,۰۰۰ واحد</u>	<u>۴۰۵/۸۴</u>	معادل آحاد تکمیل شده بهای تمام شده یک واحد
						تخصیص هزینه های تولید:
					۶۴۵,۸۴۰ (۴۲۰,۰۰۰)	بهای تمام شده ضایعات غیرعادی کسر می شود : ارزش فروش ضایعات
					<u>۲۲۵,۸۴۰</u>	زیان ضایعات غیر عادی
					۱۷,۶۴۶,۰۰۰ ۵۷۶,۶۴۳ (۳۷۵,۰۰۰)	بهای تمام شده کالای تکمیل شده : سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					<u>۷,۸۴۷,۶۴۳</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده
						کالای در جریان ساخت پایان دوره:
					۱,۲۱۷,۵۰۰	مواد اولیه
					۴۵۰,۰۰۰	مواد مستقیم
					۱۶۸,۰۰۰	دستمزد مستقیم
					۱۴۷,۰۰۰	سریارساخت
					۶۹,۱۹۷ (۴۵۰,۰۰۰)	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					<u>۲,۰۰۶,۶۹۷</u>	بهای تمام شده کالای در جریان پایان
					<u>۲۰,۰۸۰,۱۸۰</u>	جمع هزینه های تخصیص یافته

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل مواد بابت انتقال مواد اولیه به مرحله یک		۷,۶۰۰,۰۰۰	
۲	کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به مرحله یک		۳,۸۰۰,۰۰۰	
۳	کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله یک		۲,۱۳۶,۰۰۰	

۱,۴۲۴,۰۰۰	۱,۴۲۴,۰۰۰		کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل سربار ساخت بابت سربار ساخت مرحله یک	۴
۱۲,۱۷۵,۰۰۰	۱۲,۱۷۵,۰۰۰		کالای در جریان ساخت مرحله دو کالای در جریان ساخت مرحله یک بابت تکمیل کالا در مرحله یک و انتقال آن به مرحله دو	۵
۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰		زیان ضایعات غیر عادی کالای در جریان ساخت مرحله یک بابت بهای تمام شده ضایعات غیر عادی مرحله یک	۶
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰		موجودی ضایعات زیان ضایعات غیر عادی بابت ارزش فروش ضایعات غیر عادی مرحله یک	۷
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰		موجودی ضایعات کالای در جریان ساخت مرحله یک بابت ارزش فروش ضایعات عادی مرحله یک	۸
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰		کالای در جریان ساخت مرحله دو کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به مرحله دو	۹
۲,۲۶۴,۰۰۰	۲,۲۶۴,۰۰۰		کالای در جریان ساخت مرحله دو کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله دو	۱۰
۱,۹۸۱,۰۰۰	۱,۹۸۱,۰۰۰		کالای در جریان ساخت مرحله دو کنترل سربار ساخت بابت سربار ساخت مرحله دو	۱۱
۱۷,۸۴۷,۶۴۳	۱۷,۸۴۷,۶۴۳		بهای تمام شده کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت مرحله دو بابت تکمیل کالا و انتقال به انبار کالای ساخته شده	۱۲
۶۴۵,۸۴۰	۶۴۵,۸۴۰		زیان ضایعات غیر عادی کالای در جریان ساخت مرحله دو بابت بهای تمام شده ضایعات غیر عادی مرحله دو	۱۳
۴۲۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰		موجودی ضایعات زیان ضایعات غیر عادی بابت ارزش فروش ضایعات غیر عادی مرحله دو	۱۴
۴۲۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰		موجودی ضایعات کالای در جریان ساخت مرحله دو بابت ارزش فروش ضایعات عادی مرحله دو	۱۵
۱۶,۷۰۵,۲۶۰	۱۶,۷۰۵,۲۶۰		حساب های دریافتی/بانک فروش بابت فروش نسیه کالا	۱۶

مجتبی سعیدی	از صفحه ۲۵۰ تا ۲۶۲	پاسخ مسائل فصل هفتم
-------------	--------------------	---------------------

۱۲,۸۵۰,۲۰۰	۱۲,۸۵۰,۲۰۰	بهاي تمام شده کالاي فروش رفته بهاي تمام شده کالاي ساخته شده بابت بهاي تمام شده کالاي فروش رفته
------------	------------	--

$$17,847,643 \div 25,000 = 713/9$$

بهاي تمام شده يك واحد محصول

$$18,000 \times 713/9 = 12,850,200$$

بهاي تمام شده کالاي فروش رفته

$$12,850,200 \times (1 + 30\%) = 16,705,260$$

مبلغ فروش کل

$$16,705,260 \div 18,000 = 928/07$$

مبلغ فروش يك واحد

يا

$$713/9 \times (1 + 30\%) = 928/07$$

مبلغ فروش يك واحد

$$18,000 \times 928/07 = 16,705,260$$

مبلغ فروش کل

کالاي درجریان ساخت مرحله دو

۱۲)	17,847,643	12,175,000	(۵)
۱۳)	645,840	4,500,000	(۹)
۱۵)	420,000	2,264,000	(۱۰)
		1,981,000	(۱۱)
		<u>2,006,517</u>	مانده

بهاي تمام شده کالاي فروش رفته

کالاي درجریان ساخت مرحله يك

(۴)	12,175,000	7,600,000	(۱)
(۶)	170,000	3,800,000	(۲)
(۸)	300,000	2,136,000	(۳)
		1,424,000	(۴)
		<u>2,315,000</u>	مانده

بهاي تمام شده کالاي ساخته شده

۱۶)	12,850,200	17,847,643	(۱۲)
		<u>4,997,443</u>	مانده

زيان ضایعات غیر عادي

(۷)	100,000	170,000	(۶)
(۸)	420,000	645,840	(۱۳)
(۹)			
(۱۰)			
		<u>295,840</u>	مانده

موجودي ضایعات

	100,000	(۷)
	300,000	(۸)
	420,000	(۹)
	420,000	(۱۰)
.	<u>1,240,000</u>	مانده

فروش

۱۶)	16,705,260
-----	------------

۷-۱۰. اطلاعات مربوط به تولید محصول در شرکت تولیدی سرشار که دارای دو مرحله متوالی تولید است در دوره مالی جاری به قرار زیر است:

۱. مواد در آغاز مرحله به محصول اضافه می شود و هزینه های تبدیل در سر تا سر مراحل تولید به صورت یکنواخت اضافه می گردد.

۲. برای تولید هر یک واحد محصول فقط یک واحد مواد به مصرف می رسد.

۳. مواد اولیه واردہ به مرحله یک $45,000$ واحد می باشد.

۴. تعداد محصولات ساخته شده مرحله یک $50,000$ واحد و تعداد موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره $10,000$ واحد می باشد که 70% تکمیل است.

۵. تعداد ضایعات عادی مرحله یک $4,000$ واحد و تعداد ضایعات غیر عادی $1,000$ واحد است.

۶. بازرسی در 30% عملیات تولیدی مرحله یک قرار دارد.

۷. محصولات انتقال به مرحله دو $50,000$ واحد

۸. تعداد محصولات ساخته شده مرحله دو $40,000$ واحد و تعداد موجودی کالای در جریان ساخت مرحله دو در پایان دوره $5,000$ واحد 90% تکمیل است.

۹. تعداد ضایعات عادی مرحله دو $4,000$ واحد و تعداد ضایعات غیر عادی این مرحله $1,000$ واحد می باشد.

۱۰. بازرسی در مرحله دو در 40% عملیات تولیدی این مرحله قرار دارد.

۱۱. هزینه های انجام شده برای یک واحد محصول در مراحل یک و دو به قرار زیر است:

مواد اولیه	مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سریار ساخت	سهم از ضایعات عادی	بهای تمام شده یک واحد
۶۰ ریال	۲۰ ریال	۸۰ ریال	۴۰ ریال	؟	؟
۲۰ ریال	۲۰ ریال	۸۰ ریال	۴۰ ریال	؟	؟
۲۰ ریال	۲۰ ریال	۸۰ ریال	۴۰ ریال	؟	؟
۱۰ ریال	۱۰ ریال	۱۰ ریال	۱۰ ریال	۱۰ ریال	۱۰ ریال

۱۲. پیش بینی فروش یک واحد ضایعات مرحله یک و مرحله دو به ترتیب 60 ریال و 135 ریال می باشد.

۱۳. ضایعات مرحله یک از قرار هر واحد 90 ریال و ضایعات مرحله دو از قرار هر واحد 20 ریال نقداً به فروش رسید.

مطلوبست:

۱. مجلسیه هزینه های انجام شده طی دوره مالی جاری در مراحل تولیدی یک و دو شامل مواد اولیه و مواد مستقیم، دستمزد مستقیم، سربارساخت با محاسبه معادل آحاد تکمیل شده مربوط به هر هزینه برای هریک از مراحل به صورت جداگانه.
۲. تنظیم گزارش هزینه تولید برای مراحل یک و دو به صورت جداگانه.
۳. محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده، موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره، ضایعات عادی و ضایعات غیر عادی هر مرحله به طور جداگانه
۴. ثبت کلیه عملیات مربوط به دوایر تولیدی یک و دو در دفتر روزنامه و انتقال ثبت شده به حسابهای مربوط در دفتر کل.
۵. طی دوره مالی جاری تعداد ۳۰,۰۰۰ واحد از کالای ساخته شده مرحله دو با سودی معادل ۲۵٪ علاوه بر بهای تمام شده نقدأبه فروش رسیده است. ثبت مربوط را انجام دهید.
۶. تنظیم گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته و گزارش سود وزیان با توجه به اینکه هزینه های اداری و عمومی مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال و هزینه های توزیع و فروش مبلغ ۶۵۰,۰۰۰ ریال می باشد.

تذکر : در مرحله اول از تولید هزینه انتقالی وجود ندارد. از آنجا که در اطلاعات سوال مربوط به مرحله یک مواد اولیه و مواد مستقیم داده شده است لذا منظور از مواد اولیه همان مواد انتقالی می باشد که ذکر این نوع هزینه در مرحله اول تولید با ساختار صحیح سوال مغایر می باشد. اما در مرحله دوم تولید مواد اولیه (مواد انتقالی) بهای تمام شده محصول تکمیل شده مرحله یک می باشد که وجود این نوع هزینه در این مرحله از تولید طبیعی و صحیح می باشد.

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله یک					
سربارساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد انتقالی	جدول مقداری	
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	- - -	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	واحدهای انتقال یافته از مرحله یک
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	<u>۶۵,۰۰۰</u>	جمع
۳۰۰	۳۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	تعداد محصولات ساخته شده
<u>۵۸,۵۰۰</u>	<u>۵۸,۵۰۰</u>	<u>۶۵,۰۰۰</u>	<u>۶۵,۰۰۰</u>	<u>۱۰,۰۰۰</u>	تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره
				۱۰,۰۰۰	تعداد ضایعات عادی
				۱,۰۰۰	تعداد ضایعات غیر عادی
				<u>۶۵,۰۰۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده

$$10,000 \times 70\% = 7,000$$

$$4,000 \times 30\% = 1,200$$

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

هزینه های انجام شده طی دوره - مرحله یک :

$$\frac{x}{58,500} = 60 \rightarrow x = 60 \times 58,500 = 3,480,000 \text{ مواد اولیه}$$

$$\frac{x}{58,500} = 20 \rightarrow x = 20 \times 58,500 = 1,170,000 \text{ مواد مستقیم}$$

$$\frac{x}{58,500} = 80 \rightarrow x = 80 \times 58,500 = 4,680,000 \text{ دستمزد مستقیم}$$

$$\frac{x}{58,500} = 40 \rightarrow x = 40 \times 58,500 = 2,340,000 \text{ سربارساخت}$$

بهای تمام شده ضایعات عادی مرحله یک

مواد اولیه	مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار ساخت	جمع
۴۴۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	۴۶۴,۰۰۰
درصد تکمیل ضایعات عادی	کوچکتر از	درصد تکمیل در جریان ساخت پایان دوره	نتیجه	
۳۰٪	>	٪۷۰	بهای تمام شده ضایعات عادی بین محصولات سالم سرشکن می گردد.	
سهم کالای ساخته شده از بهای تمام شده ضایعات عادی	تاثیر ضایعات عادی بر یک واحد کالای ساخته شده	سهم کالای در جریان ساخت از بهای تمام شده ضایعات عادی		
ارزش فروش ضایعات عادی	سهم کالای ساخته شده از ارزش فروش ضایعات عادی	سهم کالای در جریان ساخت از ارزش فروش ضایعات عادی		

گزارش هزینه تولید مرحله یک						
بهای یک واحد	سریارساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه (انتقالی)	جمع هزینه های تولید	شرح
					۱۲,۲۲۰,۰۰۰	هزینه های تولیدی انجام شده
۲,۳۴۰,۰۰۰	۴,۶۸۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۳,۹۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰ × ۶۰ =	(۳۰۰,۰۰۰)	کسر می شود :
					<u>۱۱,۹۲۰,۰۰۰</u>	ارزش فروش ضایعات (پیش بینی شده)
						جمع هزینه های قابل تخصیص
<u>۲۰۰</u>	<u>۴۰</u>	<u>۸۰</u>	<u>۲۰</u>	<u>۶۰</u>		معادل آحاد تکمیل شده
						بهای تمام شده یک واحد
						تخصیص هزینه های تولید:
					۱۱۶,۰۰۰	بهای تمام شده ضایعات غیرعادی
					(۶۰,۰۰۰)	کسر می شود :
					<u>۵۶,۰۰۰</u>	ارزش فروش ضایعات غیرعادی
						زیان ضایعات غیر عادی
					۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده کالای تکمیل شده :
					۹۸۶,۶۶۷	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
					(۲۰۰,۰۰۰)	سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					<u>۱۰,۱۸۶,۶۶۷</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده
						کالای در جریان ساخت پایان دوره:
					۶۰۰,۰۰۰	مواد اولیه
					۲۰۰,۰۰۰	مواد مستقیم
					۵۶۰,۰۰۰	دستمزد مستقیم
					۲۸۰,۰۰۰	سریارساخت
					۷۷,۳۳۳	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
					(۴۰,۰۰۰)	سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					<u>۱,۶۷۷,۳۳۳</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت
						پایان دوره
					<u>۱۱,۹۲۰,۰۰۰</u>	جمع هزینه های تخصیص یافته

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله دو

جدول مقداری	مواد انتقالی	مواد مستقیم	دستمزدمستقیم	سربارساخت
تعداد محصولات ساخته شده	۴۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	- - -
تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره	۴۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
تعداد ضایعات عادی	۴,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۵,۰۰۰
تعداد ضایعات غیر عادی	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
معادل آحاد تکمیل شده	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
	$۵,۰۰۰ \times ۹۰\% = ۴,۵۰۰$	$۴,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۱,۶۰۰$	$۱,۰۰۰ \times ۴۰\% = ۴۰۰$	

هزینه های انجام شده طی دوره - مرحله دو :

$$\frac{۱۰,۱۸۶,۶۶۷}{۵۰,۰۰۰} = ۲۰۳/۷۳۳ = \text{مواد انتقالی}$$

$$\frac{x}{۵۰,۰۰۰} = ۲۰ \rightarrow x = ۵۰,۰۰۰ \times ۲۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰ = \text{مواد مستقیم}$$

$$\frac{x}{۴۶,۵۰۰} = ۲۰ \rightarrow x = ۴۶,۵۰۰ \times ۲۰ = ۹۳۰,۰۰۰ = \text{دستمزدمستقیم}$$

$$\frac{x}{۴۶,۵۰۰} = ۱۰ \rightarrow x = ۴۶,۵۰۰ \times ۱۰ = ۴۶۵,۰۰۰ = \text{سربارساخت}$$

بهای تمام شده ضایعات عادی مرحله دو

مواد اولیه	مواد مستقیم	دستمزدمستقیم	سربارساخت	جمع
$۴,۰۰۰ \times ۲۰۳/۷۳۳ = ۸۱۴,۹۳۲$	$۴,۰۰۰ \times ۲۰ = ۸۰,۰۰۰$	$۱,۶۰۰ \times ۲۰ = ۳۲,۰۰۰$	$۱,۶۰۰ \times ۱۰ = ۱۶,۰۰۰$	$۹۴۲,۹۳۲$

درصد تکمیل ضایعات عادی

کوچکتر از

درصد تکمیل در جریان
ساخت پایان دوره

نتیجه

بهای تمام شده ضایعات عادی بین محصولات
سامان سرشکن می گردد. $\% ۹۰$ 40%

$\frac{۴۰}{۴۵} = ۸۳۸,۱۶۲$	سهم کالای ساخته شده از بهای تمام شده ضایعات عادی
$\frac{۵}{۴۵} = ۱۰۴,۷۷۰$	سهم کالای در جریان ساخت از بهای تمام شده ضایعات عادی
$\frac{۸۳۸,۱۶۲ - ۴۸۰,۰۰۰}{۴۰,۰۰۰} = ۸/۹۵۴$	تأثیر ضایعات عادی بر یک واحد کالای ساخته شده
$۴,۰۰۰ \times ۱۳۵ = ۵۴۰,۰۰۰$	ارزش فروش ضایعات عادی
$۵۴۰,۰۰۰ \times \frac{۴۰}{۴۵} = ۴۸۰,۰۰۰$	سهم کالای ساخته شده از ارزش فروش ضایعات عادی
$۵۴۰,۰۰۰ \times \frac{۵}{۴۵} = ۶۰,۰۰۰$	سهم کالای در جریان ساخت از ارزش فروش ضایعات عادی

گزارش هزینه تولید مرحله دو						
بهای یک واحد	سربارساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد اولیه (انتقالی)	جمع هزینه های تولید	شرح
۴۶۵,۰۰۰	۹۳۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۸۶,۶۶۷	۱۲,۵۸۱,۶۶۷ (۶۷۵,۰۰۰)	هزینه های تولیدی انجام شده کسر می شود : ارزش فروش ضایعات (پیش بینی شده)
<u>۲۵۳/۷۳۳</u>	<u>۱۰ ریال</u>	<u>۲۰ ریال</u>	<u>۴۶,۵۰۰ واحد</u>	<u>۵۰,۰۰۰ واحد</u>	<u>۱۱,۹۰۶,۶۶۷</u>	جمع هزینه های قابل تخصیص
						معادل آحاد تکمیل شده
						بهای تمام شده یک واحد
						تخصیص هزینه های تولید :
						بهای تمام شده ضایعات غیرعادی
						کسر می شود : ارزش فروش ضایعات غیرعادی
					<u>۱۰۰,۷۳۳</u>	زیان ضایعات غیرعادی
						بهای تمام شده کالای تکمیل شده :
						سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
						سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					<u>۱۰,۵۰۷,۴۸۲</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده
						کالای در جریان ساخت پایان دوره :
					<u>۱,۰۱۸,۶۶۵</u>	مواد اولیه
					<u>۱۰۰,۰۰۰</u>	مواد مستقیم
					<u>۹۰,۰۰۰</u>	دستمزد مستقیم
					<u>۴۵,۰۰۰</u>	سربارساخت
					<u>۱۰۴,۷۷۰</u> (۶۰,۰۰۰)	سهم از بهای تمام شده ضایعات عادی
					<u>۱,۲۹۸,۴۳۵</u>	سهم از ارزش فروش ضایعات عادی
					<u>۱۱,۹۰۶,۶۵۰</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره
						جمع هزینه های تخصیص یافته
۱۷ ریال اختلاف به دلیل گرد کردن اعداد می باشد.						

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل مواد بابت انتقال مواد اولیه به مرحله یک		۳,۹۰۰,۰۰۰	۳,۹۰۰,۰۰۰
۲	کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به مرحله یک		۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰

۳			کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله یک	۴,۶۸۰,۰۰۰
۴			کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل سربار ساخت بابت سربار ساخت مرحله یک	۲,۳۴۰,۰۰۰
۵			کالای در جریان ساخت مرحله دو کالای در جریان ساخت مرحله یک بابت تکمیل کالا و انتقال به مرحله ب	۱۰,۱۸۶,۶۶۷
۶			زیان ضایعات غیر عادی کالای در جریان ساخت مرحله یک بابت بھای تمام شده ضایعات غیر عادی مرحله یک	۱۱۶,۰۰۰
۷			موجودی ضایعات زیان ضایعات غیر عادی بابت ارزش فروش ضایعات غیر عادی مرحله یک	۶۰,۰۰۰
۸			موجودی ضایعات کالای در جریان ساخت مرحله یک بابت ارزش فروش ضایعات عادی مرحله یک	۲۴۰,۰۰۰
۹			نقدوبانک سودیا زیان فروش ضایعات موجودی ضایعات بابت فروش ضایعات عادی و غیر عادی مرحله یک	۱۵۰,۰۰۰ ۳۰۰,۰۰۰
۱۰			کالای در جریان ساخت مرحله دو کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به مرحله دو	۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۱			کالای در جریان ساخت مرحله دو کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله دو	۹۳۰,۰۰۰
۱۲			کالای در جریان ساخت مرحله دو کنترل سربار ساخت بابت سربار ساخت مرحله دو	۴۶۵,۰۰۰
۱۳			بھای تمام شده کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت مرحله دو بابت تکمیل کالا و انتقال به انبار کالا	۱۰,۵۰۷,۴۸۲
۱۴			زیان ضایعات غیر عادی کالای در جریان ساخت مرحله دو بابت بھای تمام شده ضایعات غیر عادی مرحله دو	۲۳۵,۷۳۳

۱۳۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰		موجودی ضایعات زیان ضایعات غیرعادی بابت ارزش فروش ضایعات غیر عادی مرحله دو	۱۵
۵۴۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰		موجودی ضایعات کالای در جریان ساخت مرحله دو بابت ارزش فروش ضایعات عادی مرحله دو	۱۶
۱۲۵,۰۰۰ ۶۷۵,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰		نقدوبانک سودیازیان فروش ضایعات موجودی ضایعات بابت فروش ضایعات عادی و غیر عادی مرحله دو	۱۷
۹,۸۵۲,۰۰۰ ۷,۸۸۱,۰۰۰	۹,۸۵۲,۰۰۰ ۷,۸۸۱,۰۰۰		نقدوبانک فروش بابت فروش نقدی کالا بهای تمام شده کالای فروش رفته بهای تمام شده کالای ساخته شده بابت بهای تمام شده کالای فروش رفته	۱۸

$$10,507,482 \div 40,000 = 262/7$$

$$30,000 \times 262/7 = 7,881,000$$

$$262/7 \times (1 + 25\%) = 328/4$$

$$30,000 \times 328/4 = 9,852,000$$

بهای تمام شده یک واحد کالا

بهای تمام شده ۳۰,۰۰۰ واحد کالای فروش رفته

بهای فروش یک واحد محصول

بهای فروش ۳۰,۰۰۰ واحد کالا

کالای در جریان ساخت مرحله دو

۱۳)	۱۰,۵۰۷,۴۸۲	۱۰,۱۸۶,۶۶۷	(۵)
۱۴)	۲۳۵,۷۳۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰)
۱۶)	۵۴۰,۰۰۰	۹۳۰,۰۰۰	(۱۱)
		۴۶۵,۰۰۰	(۱۲)
		<u>۱,۲۹۸,۴۵۲</u>	مانده

کالای در جریان ساخت مرحله یک

۵)	۱۰,۱۸۶,۶۶۷	۳,۹۰۰,۰۰۰	(۱)
۶)	۱۱۶,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	(۲)
۸)	۲۴۰,۰۰۰	۴,۶۸۰,۰۰۰	(۳)
		۲,۳۴۰,۰۰۰	(۴)
		<u>۱,۶۷۷,۳۳۳</u>	مانده

بهای تمام شده کالای فروش رفته	<u>۷,۸۸۱,۰۰۰</u>	(۱۸)
-------------------------------	------------------	------

بهای تمام شده کالای ساخته شده

۱۸)	۷,۸۸۱,۰۰۰	۱۰,۵۰۷,۴۸۲	(۱۳)
		<u>۲,۶۲۶,۴۸۲</u>	مانده

مجتبی سعیدی	از صفحه ۲۵۰ تا ۲۶۲	پاسخ مسائل فصل هفتم
-------------	--------------------	---------------------

موجودی ضایعات				زیان ضایعات غیر عادی		
۹)	۳۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	(۷)	۷)	۶۰,۰۰۰	(۶)
۱۷)	۶۷۵,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	(۸)	۱۵)	۱۳۵,۰۰۰	(۱۴)
		۱۳۵,۰۰۰	(۱۵)			
		۵۴۰,۰۰۰	(۱۶)			
	.	.				
					۱۵۶,۷۳۳	مانده

فروش		سودیازیان فروش ضایعات	
۱۸)	۹,۸۵۲,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	
		۱۲۵,۰۰۰	
		۲۷۵,۰۰۰	مانده

مرحله دو تولیدی	مرحله یک تولیدی	شرکت تولیدی سرشار گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته برای دوره مالی منتهی به --
۱۰,۱۸۶,۶۶۷	۳,۹۰۰,....	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,....	اضافه می شود : هزینه های تولیدی انجام شده طی دوره
۹۳۰,۰۰۰	۴,۶۸۰,....	مواد اولیه (مواد انتقالی)
۴۶۵,۰۰۰	۲,۳۴۰,....	مواد مستقیم
<u>۱۲,۵۸۱,۶۶۷</u>	<u>۱۲,۲۲۰,۰۰۰</u>	دستمزد مستقیم
<u>۱۲,۵۸۱,۶۶۷</u>	<u>۱۲,۲۲۰,۰۰۰</u>	سربار ساخت
(۷۷۵,۷۳۳)	(۳۵۶,۰۰۰)	جمع هزینه های تولیدی
(۱,۲۹۸,۴۵۲)	(۱,۶۷۷,۳۳۳)	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
۱۰,۵۰۷,۴۸۲	<u>۱۰,۱۸۶,۶۶۷</u>	کسر می شود : بهای تمام شده ضایعات ایجاد شده
-.....		کسر می شود : کالای در جریان ساخت پایان دوره
۱۰,۵۰۷,۴۸۲		بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
(۲,۶۲۶,۴۲۸)		اضافه می شود : کالای ساخته شده اول دوره
<u>۷,۸۸۱,۰۰۰</u>		بهای تمام شده کالای آماده فروش
		کسر می شود : کالای ساخته شده پایان دوره
		بهای تمام شده کالای فروش رفته

شرکت تولیدی سرشار گزارش سودوزیان برای دوره مالی منتهی به	
۹,۸۵۲,۰۰۰	فروش
(۷,۸۸۱,۰۰۰)	کسر می شود : بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱,۹۷۱,۰۰۰	سود (زیان) ناخالص
۴۵۰,۰۰۰	کسر می شود : هزینه های عملیاتی
۶۵۰,۰۰۰	هزینه های عمومی و اداری
(۱,۱۰۰,۰۰۰)	هزینه های توزیع و فروش
۸۷۱,۰۰۰	جمع هزینه های عملیاتی
(۱۵۶,۷۳۳)	سود(زیان) خالص عملیاتی
۲۷۵,۰۰۰	کسر می شود : سیر درآمدها و هزینه های عملیاتی
۱۱۸,۲۶۷	زیان ضایعات غیر عادی
۹۸۹,۲۶۷	سود(زیان) فروش ضایعات
	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
	سود(زیان) خالص

۷-۱۱. خط تولید شرکت سهامی امین از دو مرحله توالی (۱ و ۲) تشکیل شده است. محصولات تکمیل شده مرحله یک به مرحله دو منتقل شده و پس از تکمیل به انبار کالای ساخته شده منتقل می گردد.

اطلاعات مربوط به تولید محصول در دوره مالی جاری به قرار زیر است:

مواد انتقالی به مرحله یک ۷,۶۰۰ واحد جمعاً بیلخ ۳,۸۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

هزینه های انجام شده در مراحل یک و دو عبارت است از:

شرح عوامل هزینه	مرحله دو	مرحله یک	مواد اولیه
	۴۷۶,۰۰۰ ریال	۵۳۲,۰۰۰ ریال	دستمزد مستقیم
	۵۲۴,۸۰۰ ریال	۵۳۴,۰۰۰ ریال	سریار ساخت
	۲۹۵,۲۰۰ ریال	۳۵۶,۰۰۰ ریال	

تعداد محصولات تکمیل شده مرحله یک ۶,۸۰۰ واحد و تعداد محصولات تکمیل شده مرحله دو ۶,۲۰۰ واحد می باشد.

موجودی کالای در جریان ساخت مراحل یک و دو به لحاظ درجه تکمیل به قرار زیر است:

موجودی	مرحله دو	مرحله یک	مواد اولیه	دستمزد مستقیم	سریار ساخت
٪ ۱۰۰	٪ ۱۰۰	٪ ۱۰۰	٪ ۱۰۰	٪ ۱۰۰	٪ ۴۰
٪ ۶۰	٪ ۶۰	٪ ۱۰۰	٪ ۱۰۰	٪ ۳۴	٪ ۴۰

در مراحل یک و دو در ابتدای دوره مالی موجودی کالای در جریان ساخت وجود ندارد. در مراحل یک و دو افت و ضایعات وجود ندارد.

در هر مرحله از تولید برای ساختن یک واحد محصول یک واحد مواد لازم است.

مطلوبست:

۱. تنظیم حساب کالای در جریان ساخت مراحل یک و دو و حساب موجودی کالای ساخته شده
۲. محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده و بهای تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره هر مرحله به تفکیک عوامل هزینه.
۳. ثبت بهای تمام شده محصولات انتقال یافته هر مرحله.

تذکر: همان گونه که در سوال های قبل گفته شد وجود مواد اولیه و مواد مستقیم به طور همزمان بیانگر وجود هزینه های انتقالی (مواد اولیه) می باشد که وجود این نوع هزینه تولیدی در اولین مرحله تولیدی با ساختار صحیح سوال مغایرت دارد.

کالای در جریان ساخت مرحله یک

۱) مواد انتقالی	
۲) مواد اولیه	
۳) دستمزدمستقیم	
۴) سربارساخت	
۵) موجودی پایان دوره	۴۹۶,۰۰۰
کالای ساخته شده	۴,۷۲۶,۰۰۰
بهای تمام شده	۳,۸۰۰,۰۰۰
	۵۳۲,۰۰۰
	۵۳۴,۰۰۰
	۳۵۶,۰۰۰
	<u>۴۹۶,۰۰۰</u>

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله یک

سربارساخت	جدول مقداری	مواد انتقالی	مواد مستقیم	دستمزدمستقیم	گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله یک
۶,۸۰۰	- - -	۶,۸۰۰	۶,۸۰۰	۶,۸۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
۳۲۰	۷,۶۰۰	۳۲۰	۸۰۰	۸۰۰	واحدهای انتقال یافته از مرحله یک
<u>۷,۱۲۰</u>	<u>۷,۶۰۰</u>	<u>۷,۱۲۰</u>	<u>۷,۶۰۰</u>	<u>۷,۶۰۰</u>	جمع
					تعداد محصولات ساخته شده
					تعداد کالای در جریان ساخت پایان دوره
					معادل آحاد تکمیل شده

$$800 \times 40\% = 320$$

گزارش هزینه تولید مرحله یک						
بهای یک واحد	سریارساخت	دستمزد مستقیم	مواد اولیه	مواد انتقالی	جمع هزینه های تولید	شرح
۳۵۶,۰۰۰	۵۳۴,۰۰۰	۵۳۲,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	۵,۲۲۲,۰۰۰	۵,۲۲۲,۰۰۰	هزینه های تولیدی انجام شده
<u>۹۱۵</u>	<u>۷۱۲۰</u>	<u>۷۱۲۰</u>	<u>۷,۶۰۰</u>	<u>۷,۶۰۰</u>	<u>۵,۲۲۲,۰۰۰</u>	جمع هزینه های قابل تخصیص
<u>عریال</u>	<u>ریال ۵۰</u>	<u>ریال ۷۵</u>	<u>ریال ۷۰</u>	<u>ریال ۵۰۰</u>		معادل آحاد تکمیل شده
						بهای تمام شده یک واحد
						تخصیص هزینه های تولید:
						بهای تمام شده کالای تکمیل شده:
						مواد انتقالی
						مواد اولیه
						دستمزد مستقیم
						سریارساخت
						کالای در جریان ساخت پایان دوره:
						مواد اولیه
						مواد مستقیم
						دستمزد مستقیم
						سریارساخت
						بهای تمام شده کالای در جریان ساخت
					<u>۴۹۶,۰۰۰</u>	پایان دوره
					<u>۵,۲۲۲,۰۰۰</u>	جمع هزینه های تخصیص یافته

کالای در جریان ساخت مرحله دو

۹) بهای تمام شده کالای

ساخته شده

۵,۵۱۸,۰۰۰

۵) مواد انتقالی از مرحله یک

۴۷۲۶,۰۰۰

۶) مواد اولیه

۴۷۶,۰۰۰

۷) دستمزد مستقیم

۵۲۴,۸۰۰

۸) سریارساخت

۲۹۵,۲۰۰

موجودی پایان دوره

۵۰۴,۰۰۰

موجودی پایان دوره

گزارش معادل آحاد تکمیل شده مرحله دو

سریارساخت	دستمزد مستقیم	مواد مستقیم	مواد انتقالی	جدول مقداری	
۶,۲۰۰	۶,۲۰۰	۶,۲۰۰	۶,۲۰۰	- - - ۶,۸۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
۳۶۰	۳۶۰	۶۰۰	۶۰۰	<u>۶,۸۰۰</u>	واحدهای انتقال یافته از مرحله یک
<u>۶,۵۶۰</u>	<u>۶,۵۶۰</u>	<u>۶,۸۰۰</u>	<u>۶,۸۰۰</u>	<u>۶,۸۰۰</u>	جمع

$$600 \times 60\% = 360$$

گزارش هزینه تولید مرحله دو						
بهای یک واحد	سربار ساخت	دستمزد مستقیم	مواد اولیه	مواد انتقالی	جمع هزینه های تولید	شرح
۲۹۵,۲۰۰	۵۲۴,۸۰۰	۴۷۶,۰۰۰	۴,۷۲۶,۰۰۰	۶,۰۲۲,۰۰۰	۶,۰۲۲,۰۰۰	هزینه های تولیدی انجام شده
<u>۱۳۹۰ ریال</u>	<u>۴۵ ریال</u>	<u>۸۰ ریال</u>	<u>۷۰ ریال</u>	<u>۹۵ ریال</u>	<u>۶,۰۲۲,۰۰۰</u>	جمع هزینه های قابل تخصیص
						معادل آحاد تکمیل شده بهای تمام شده یک واحد
						تخصیص هزینه های تولید:
						بهای تمام شده کالای تکمیل شده:
					۴,۳۰۹,۰۰۰	مواد انتقالی
					۴۳۴,۰۰۰	مواد اولیه
					۴۹۶,۰۰۰	دستمزد مستقیم
					۲۷۹,۰۰۰	سربار ساخت
					<u>۵,۵۱۸,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده
					<u>۵,۰۲۲,۰۰۰</u>	کالای در جریان ساخت پایان دوره:
					۴۱۷,۰۰۰	مواد اولیه
					۴۲,۰۰۰	مواد مستقیم
					۲۸۸,۰۰۰	دستمزد مستقیم
					۱۶,۲۰۰	سربار ساخت
					<u>۵۰۴,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره
					<u>۶,۰۲۲,۰۰۰</u>	جمع هزینه های تخصیص یافته

ردیف	شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
۱	کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل مواد بابت انتقال مواد اولیه به مرحله یک		۳,۸۰۰,۰۰۰	
۲	کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به مرحله یک		۵۳۲,۰۰۰	۵۳۲,۰۰۰
۳	کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله یک		۵۳۴,۰۰۰	۵۳۴,۰۰۰
۴	کالای در جریان ساخت مرحله یک کنترل سربار ساخت بابت سربار ساخت مرحله یک		۳۵۶,۰۰۰	۳۵۶,۰۰۰

۴,۷۲۶,۰۰۰	۴,۷۲۶,۰۰۰		کالای در جریان ساخت مرحله دو کالای در جریان ساخت مرحله یک بابت تکمیل کالا و انتقال به مرحله ب	۵
۴۷۶,۰۰۰	۴۷۶,۰۰۰		کالای در جریان ساخت مرحله دو کنترل مواد بابت ارسال مواد مستقیم به مرحله دو	۶
۵۲۴,۸۰۰	۵۲۴,۸۰۰		کالای در جریان ساخت مرحله دو کنترل حقوق و دستمزد بابت دستمزد مستقیم مرحله دو	۷
۲۹۵,۲۰۰	۲۹۵,۲۰۰		کالای در جریان ساخت مرحله دو کنترل سریار ساخت بابت سریار ساخت مرحله دو	۸
۵,۵۱۸,۰۰۰	۵,۵۱۸,۰۰۰		بهای تمام شده کالای ساخته شده کالای در جریان ساخت مرحله دو بابت تکمیل کالا و انتقال به انبار کالا	۹

بهای تمام شده کالای ساخته شده

۵,۵۱۸,۰۰۰

۹) بهای تمام شده کالای

ساخته شده طی دوره

مانده