

به نام خدا
دانشگاه بین المللی امام خمینی
گروه حسابداری

آزمون درس: حسابداری صنعتی (۲)

تاریخ: ۱۳۸۷/۱۰/۲۳

مدت پاسخ: ۱۵۰ دقیقه

مدرس: قائمی

مسئله اول (۴ نمره)

در کارخانه سقز از یک فرایند تولیدی مشترک که مواد اولیه در ابتدای فرایند مصرف می شود همزمان ۲ نوع محصول اصلی الف و ب و یک نوع محصول فرعی تولید می شود. ارزش فروش محصول فرعی صرف کاهش هزینه مواد اولیه مصرفی شده و بهای تمام شده ضایعات غیر عادی به حساب موجودی ضایعات منظور می شود. هزینه های مشترک بر مبنای ارزش فروش محصولات در نقطه تفکیک تخصیص داده می شود. اطلاعات زیر مربوط به عملکرد آذرماه ۸۷ می باشد.

- ۱- موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره، ۴۰ درصد تکمیل (به بهای تمام شده ۴۰۰۰۰۰ ریال) ۳۰۰۰ کیلو گرم.
- ۲- موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره (۶۰ درصد تکمیل) و ضایعات غیر عادی (۸۰ درصد تکمیل) به ترتیب ۱۵۰۰ و ۱۰۰۰ کیلو گرم.
- ۳- هزینه مواد اولیه مصرفی و هزینه های تبدیل به ترتیب ۶۸۲۵۰۰ و ۵۲۵۲۰۰ ریال.
- ۴- مقدار محصول الف و ب تولید شده هر کدام ۱۰۰۰ کیلو گرم.

قیمت فروش هر کیلو گرم محصول اصلی الف، ب و محصول فرعی به ترتیب ۶،۰۰۰، ۹،۰۰۰ و ۳۰۰ ریال. همچنین روش ارزیابی موجودی ها، اولین صادره از اولین وارده می باشد.

مطلوب است:

- ۱- تخصیص هزینه های مشترک
- ۲- تنظیم حساب مرحله مشترک.

مسئله دوم (۳ نمره)

شرکت جی از سیستم هزینه های استاندارد استفاده می کند. حسابدار این شرکت برای سنجش آگاهی شما از روش های نگهداری حساب کالای در جریان ساخت، برخی مبالغ را به شرح زیر در اختیار شما قرار داده است:

ریال	
۱،۰۰۰،۰۰۰	انحراف نرخ مواد خریداری شده مساعد
۹۰۰،۰۰۰	انحراف بازده مواد مصرفی - مساعد
۶۰۰،۰۰۰	انحراف کارایی مواد مصرفی - مساعد
۸۰۰،۰۰۰	انحراف نرخ مواد مصرفی - مساعد
۱۵،۰۰۰،۰۰۰	هزینه استاندارد مواد مصرفی برای تولید واقعی
۹،۰۰۰،۰۰۰	هزینه سربار تولیدی واقعی
۴،۰۰۰،۰۰۰	هزینه استاندارد دستمزد مستقیم برای تولید واقعی
۵۰،۰۰۰	انحراف کارایی دستمزد مستقیم - مساعد
۱۰۰،۰۰۰	انحراف نرخ دستمزد مستقیم - نامساعد
۹،۲۰۰،۰۰۰	سربار جذب شده استاندارد برای تولید واقعی
۵۰،۰۰۰	انحراف بودجه سربار (دو انحرافی) - مساعد
۳۰،۰۰۰	انحراف کارایی سربار متغیر - مساعد
۴۰،۰۰۰	انحراف ظرفیت بلا استفاده سربار - مساعد

مطلوب است: تعیین مبالغی که بابت هر یک از عوامل هزینه (مواد مصرفی، دستمزد مستقیم و سربار تولیدی) در روش مختلط به حساب کالای در جریان ساخت بدهکار می شود.

شرکت تولیدی فومن دارای ۲ مرحله تولیدی پیوسته است. در پایان اولین سال فعالیت شرکت، اطلاعات زیر در دست می باشد:

مرحله اول	مرحله دوم	انحرافات بهای تمام شده (ریال):
۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	انحراف نرخ مواد خریداری شده - مساعد (نامساعد)
(۵۰,۰۰۰)	۱۲,۰۰۰	انحراف کارایی مواد مصرفی - مساعد (نامساعد)
۱۰۰,۰۰۰	(۳۶,۰۰۰)	جمع انحرافات دستمزد مستقیم - مساعد (نامساعد)
(۶۰,۰۰۰)	۱۴,۰۰۰	جمع انحرافات سربار تولیدی - مساعد (نامساعد)
سایر اطلاعات:		
۱۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	مواد خریداری شده - kg
۸,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	مواد مصرف شده - kg
۴۰۰	۵۰۰	موجودی کالای در جریان پایان دوره - بسته
۳,۵۰۰	۳,۰۰۰	آحاد انتقالی به مرحله بعدی به انبار - بسته
۲	۳	مصرف استاندارد به ازای هر بسته تولید - kg

با توجه به اینکه در اولین سال فعالیت شرکت ۲,۵۰۰ بسته محصول به فروش رفته است،

مطلوب است : الف) تنظیم جدول تسهیم انحرافات بهای تمام شده مرحله اول.

ب) تنظیم جدول سیستم انحرافات بهای تمام شده مرحله دوم.

مسئله چهارم : (۳ نمره)

شرکت تولیدی رامیان برای کنترل هزینه ها از هزینه یابی استاندارد استفاده کند: کارت استاندارد محصول شرکت به شرح زیر است:

کارت استاندارد برای ساخت ۵۰۰۰ بشکه محصول (ظرفیت عادی ماهیانه)

شرح	واحد سنجش	مقدار	نرخ	مبلغ - ریال
ماده الف	کیلوگرم	۲۰۰,۰۰۰	۶۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
ماده ب	کیلوگرم	۳۰۰,۰۰۰	۳۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
دستمزد مستقیم	ساعت	۱,۰۰۰	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
سربار تولیدی متغیر	ساعت	۵۰۰	۶,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
سربار تولیدی ثابت	ساعت	۵۰۰	۱۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع				۳۳,۰۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده به ازای هر بشکه محصول				۶,۶۰۰

در آذر ماه ۸۷، ماده الف مصرفی ۲۰۵,۰۰۰ کیلوگرم به نرخ ۵۸ ریال و ماده ب مصرفی ۲۹۰,۰۰۰ کیلوگرم به نرخ ۳۴ ریال بوده است. همچنین مقدار تولید واقعی معادل ۹۸ درصد ظرفیت عادی گزارش شده است. در آذرماه ۸۷ هزینه سربار تولیدی متغیر و ثابت واقعی به ترتیب ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ساعات کار مستقیم واقعی معادل ۴۱۰۰ ساعت و هزینه دستمزد واقعی نیز ۳,۹۰۰,۰۰۰ ریال بوده است.

مطلوب است محاسبه انحرافات:

الف) نرخ، بازده و ترکیب مواد اولیه مصرفی الف و ب.

ب) انحرافات دستمزد.

ج) سربار تولیدی به روش سه انحرافی.

در کارخانه پاکان ۳ محصول اصلی خامه، ماست چکیده و ماست مو سیر تولید می شود. مراحل تولید محصولات اصلی شامل ۵ مرحله می باشد. در مرحله اول پس از عملیات فرآوری، ۲ نوع محصول خامه و شیر تولید می شود که هر کدام برای فرآوری بیشتر به ترتیب به مرحله دوم و سوم منتقل می شود. در مرحله دوم با انجام عملیات اضافی محصول خامه پاستوریزه در بسته بندی های بهداشتی تولید و روانه بازار مصرف می شود. همچنین در مرحله سوم با پردازش شیر وارده از مرحله اول ماست پاستوریزه تولید می شود. مقداری از ماست تولید شده در این مرحله برای ساخت ماست چکیده به مرحله چهارم و مقداری از آن نیز برای تولید دوغ گازدار به مرحله پنجم منتقل می شود.

اطلاعات زیر مربوط به مراحل پنجگانه تولیدی در طول ماه گذشته می باشد.

شرح	مرحله اول	مرحله دوم	مرحله سوم	مرحله چهارم	مرحله پنجم
مقدار موجودی اول ماه (۴۰ درصد تکمیل) - ۷۵۰ kg					
مبلغ موجودی اول ماه - ریال	۲,۲۵۰,۰۰۰				
مقدار موجودی پایان ماه (۶۰ درصد تکمیل) - ۱,۰۰۰ kg					
هزینه مواد مستقیم مصرفی -- ریال	۱۵,۰۰۰,۰۰۰				۵,۰۰۰,۰۰۰
هزینه های تبدیل - ریال	۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۴۳۰,۰۰۰	۵,۹۳۵,۵۰۰	۴,۵۱۸,۷۵۰	۴,۸۱۶,۰۰۰
مقدار تولید محصول اصلی -	۴۵۰ کیلوگرم	۷۵۰ قوطی	۳,۰۰۰ کیلوگرم	۴,۰۰۰ قوطی	۶,۰۰۰ قوطی
قیمت فروش محصول - ریال	۱۱,۰۰۰			۴,۲۵۰	۵,۰۰۰
اضافه شدن مواد مستقیم	ابتدای فرایند				ابتدای فرایند
اقدام به تولید (وارده به مرحله)	۵,۰۰۰ کیلوگرم	۱,۲۵۰ کیلوگرم	۳,۲۵۰ کیلوگرم	۱,۷۵۰ کیلوگرم	۱۲,۵۰۰ کیلوگرم
تولیدات	خامه / شیر	خامه	ماست	ماست چکیده / آب ماست	دوغ
محصول فرعی تولید شده					۲۰ درصد وارده به مرحله
ضایعات عادی فاقد ارزش	دارد	ندارد	دارد	ندارد	ندارد

محصول فرعی مرحله چهارم (آب ماست) به قیمت هر کیلو ۲۰۰ ریال ارزش دارد که حاصل فروش آن صرف کاهش هزینه های این مرحله می شود. همچنین روش ارزیابی موجودی ها، اولین صادره از اولین وارده است.

مطلوب است:

تسهیم هزینه های مشترک بر اساس خالص ارزش بازیافتنی در نقطه تفکیک