



# جزوه باما

دانلود جزوات، نمونه سوالات  
و پروپونته‌های دانشگاهی

**Jozvebama.ir**



## حسابداری صنعتی ۱ رشته حسابداری

### ۴ واحد درسی

نام منبع درسی و مولف:

حسابداری صنعتی ۱، دکتر محمد عرب مازار یزدی  
انتشارات دانشگاه پیام نور

## طرح درس

- ♦ حسابداری بهای تمام شده
- ♦ مفاهیم حسابداری بهای تمام شده
- ♦ بهای تمام شده در مؤسسات بازرگانی
- ♦ بهای تمام شده در مؤسسات تولیدی – ادواری
- ♦ بهای تمام شده مواد اولیه

## طرح درس

- ♦ بهای تمام شده دستمزد
- ♦ بهای تمام شده سربار
- ♦ هزینه یابی سفارشات
- ♦ هزینه یابی مرحله ای
- ♦ هزینه یابی استاندارد

## اهداف درس

- ♦ آشنایی با ماهیت هزینه‌ها و بسط و توسعه داخلی اطلاعات بهای تمام شده و نحوه استفاده از آن در امر تجزیه و تحلیل، برنامه‌ریزی و کنترل عملیات در موسسه صنعتی

## جایگاه درس

♦ درس حسابداری صنعتی ۱ از دروس تخصص رشته حسابداری می باشد و پیش نیاز درس حسابداری صنعتی ۲ محسوب می شود.

## فصل اول

### کلیات و مفاهیم حسابداری بهای تمام شده

هدف کلی :

- آشنایی با مفاهیم حسابداری بهای تمام شده و کاربردهای آن در مدیریت

حسابداری بهای تمام شده

- ♦ حوزه ای از حسابداری است که با اندازه گیری، ثبت و گزارش اطلاعات مربوط به اقلام بهای تمام شده سروکار دارد.



## حسابداری مالی

♦ حسابداری مالی بخشی از حسابداری است که وظیفه آن فراهم کردن اطلاعات مالی برای اشخاص و گروههای خارج از سازمان می باشد.

حسابداری بهای تمام شده

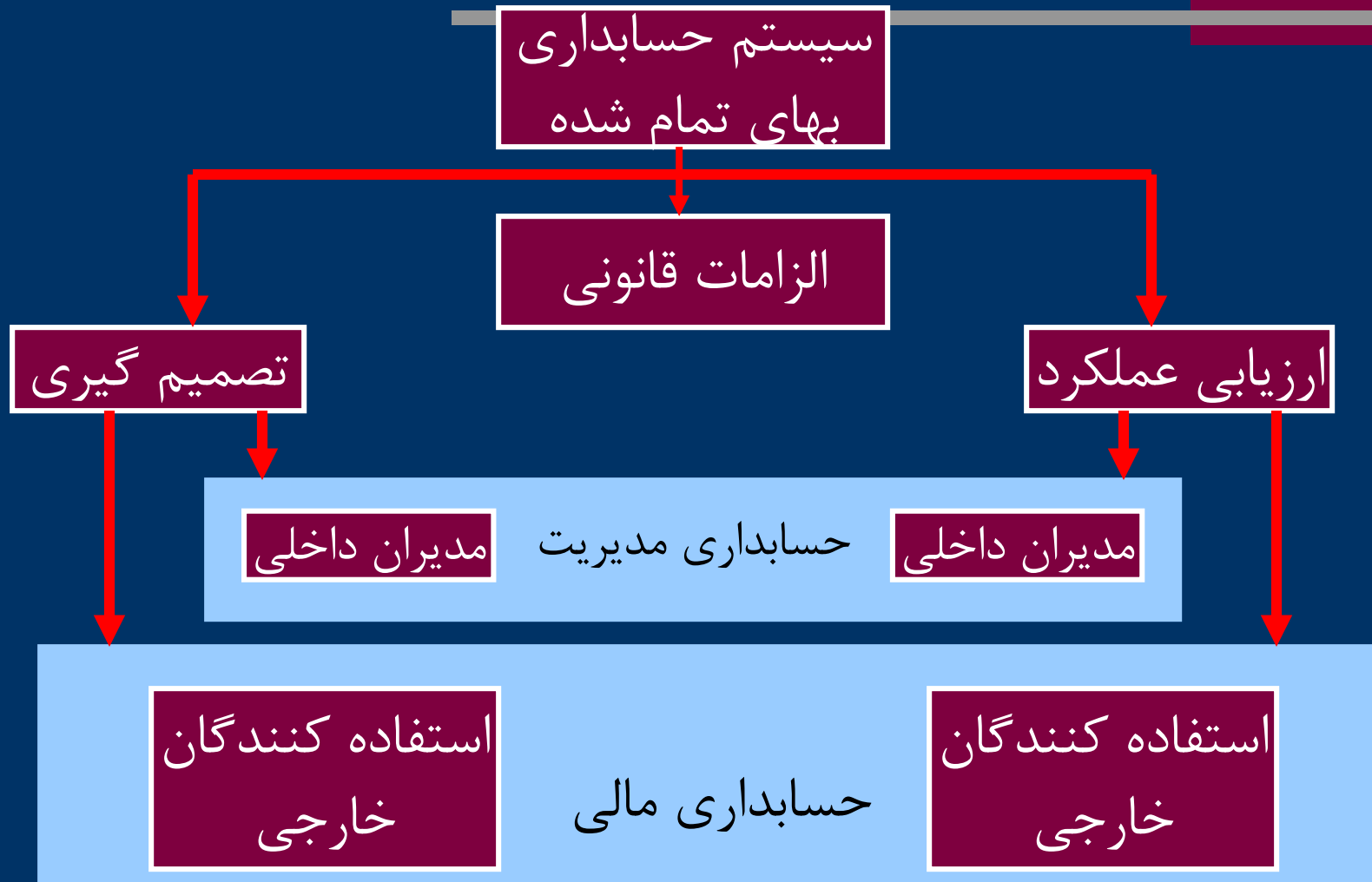
- ♦ حوزه ای از حسابداری است که با اندازه گیری، ثبت و گزارش اطلاعات مربوط به اقلام بهای تمام شده سروکار دارد.

## حسابداری مدیریت

♦ بخشی از حسابداری است که با فراهم آوردن اطلاعات مالی مفید برای مدیران سازمانها آنها را در جهت اتخاذ تصمیمات صحیح در زمینه برنامه ریزی و کنترل فعالیتهای واحد تجاری کمک می کند.



دانشگاه پیام نور  
سیستم های حسابداری بهای تمام شده با کاربردهای اطلاعات بهای تمام شده



## مقایسه حسابداری مالی و حسابداری بهای تمام شده

| مبنای مقایسه     | حسابداری مالی        | حسابداری بهای تمام شده           |
|------------------|----------------------|----------------------------------|
| استفاده کنندگان  | خارجی                | داخلی                            |
| محدودیتها        | مقررات صریح و مستقیم | مقررات غیرمستقیم                 |
| مبنای ارزش گذاری | بهای تمام شده تاریخی | هرگونه اندازه گیری مالی و فیزیکی |
| زمان تهیه گزارش  | حداقل سالی یکبار     | بر اساس نیاز مدیریت              |
| دامنه شمول       | کل شرکت              | یک بخش معین یا واحد شرکت         |

استفاده از اطلاعات بهای تمام شده توسط مدیران

- ♦ تصمیم گیری
- ♦ برنامه ریزی و ارزیابی عملکرد
- ♦ بودجه بندی

## حسابداری صنعتی چیست؟

- ♦ بخش دیگری از حسابداری، حسابداری بهای تمام شده نامیده می‌شود. حسابداری صنعتی فرایند هزینه‌یابی محصول است و اطلاعاتی را فراهم می‌کند که در برنامه‌ریزی عملیات آتی واحد تولیدی و کنترل هزینه‌ها مفید می‌باشد.



محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته در موسسات بازرگانی

بهای تمام شده کالای فروش رفته:

موجودی کالای ابتدای دوره xxx

خرید خالص xxx

کالای آماده برای فروش xxx

موجودی کالای پایان دوره (xxx)

بهای تمام شده کالای فروش رفته xxx





محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته در موسسات تولیدی

## بهای تمام شده کالای فروش رفته:

موجودی کالای ابتدای دوره  
xxx

بهای تمام شده کالای ساخته شده  
xxx

کالای آماده برای فروش  
xxx

موجودی کالای پایان دوره  
(xxx)

بهای تمام شده کالای فروش رفته  
xxx

## مقایسه موجودی کالا در مؤسسات تولیدی و بازرگانی

ترازنامه مؤسسات تولیدی

دارایی جاری:

موجودی مواد و کالا:

مواد خام xxx

کالای در جریان ساخت xxx

کالای ساخته شده xxx

موجودی مواد و کالا xxx

ترازنامه مؤسسات بازرگانی

دارایی جاری:

موجودیها xxx

## هزینه های تولید

### ♦ هزینه های مستقیم :

- آن دسته از هزینه های تولید که می توان آنرا به یک محصول خاص ردیابی نمود مانند هزینه مواد مستقیم و هزینه دستمزد مستقیم

## هزینه های تولید

### ♦ هزینه های غیرمستقیم :

- آن دسته از هزینه های تولید که نمی توان آنها را به یک محصول خاص ردیابی نمود مانند هزینه مواد غیرمستقیم ، دستمزد غیرمستقیم و سایر هزینه های سربار کارخانه.

## هزینه مواد مستقیم

- ♦ آن بخش از مواد خام که قابلیت ردیابی به یک محصول خاص را دارا باشد و از نظر مبلغ نیز با اهمیت باشد.
  - چوب در ساخت یک میز
  - شیر در تولید بستنی
  - کاغذ در تولید کتاب

## هزینه مواد غیرمستقیم

- ♦ آن بخش از مواد خام که قابلیت ردیابی به یک محصول خاص را دارا نباشد و از نظر مبلغ نیز کم/اهمیت باشد.
  - مانند میخ
  - چسب چوب

## هزینه دستمزد مستقیم

- ♦ آن بخش از هزینه حقوق و دستمزد که می توان آنها را به یک محصول خاص ردیابی نمود و مربوط به کارگرانی می شود که مستقیماً بر روی محصولات کار می کنند یا در تبدیل مواد مستقیم به محصول نقش مستقیم دارند.

## هزینه دستمزد غیرمستقیم

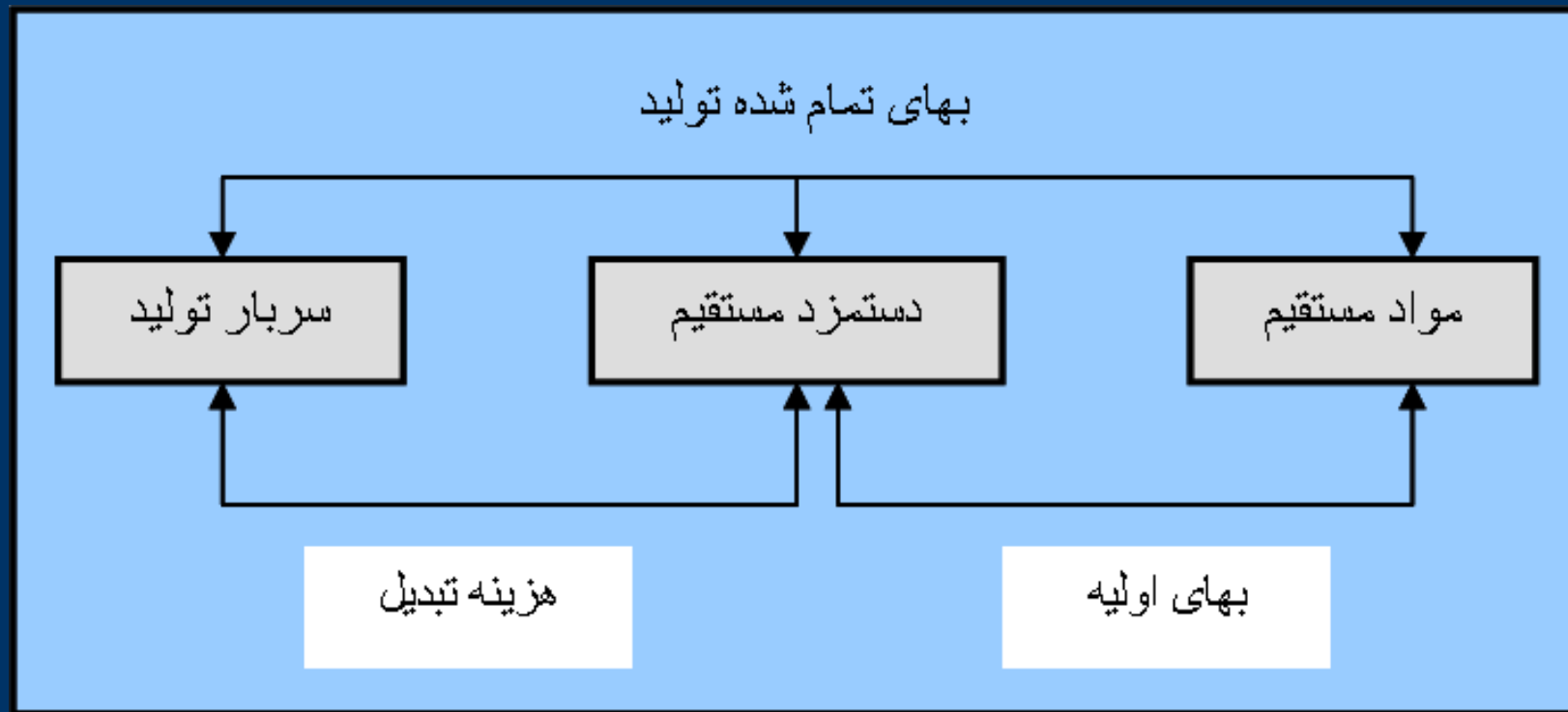
- ♦ حقوق و دستمزد کارگرانی که مستقیماً روی محصول کار نمی‌کنند اما خدماتی که ارائه می‌دهند از نظر فرایند ساخت ضروری محسوب می‌شود
- مثلاً حقوق سرپرست تولید و نگهبان کارخانه



## هزینه‌های سربار کارخانه

- ◆ هزینه‌هایی که نمی‌توان آنها را به آسانی به یک محصول خاص یا سفارش معین ردیابی نمود
  - هزینه مواد غیرمستقیم و دستمزد غیرمستقیم
  - هزینه بیمه ماشین آلات کارخانه
  - هزینه استهلاک ماشین آلات و ..
  - هزینه آب و برق و تلفن کارخانه

## هزینه‌های اولیه و هزینه‌های تبدیل



## بهای تمام شده هر واحد محصول

$$\text{بهای تمام شده هر واحد محصول} = \frac{\text{مواد مستقیم مصرف شده} + \text{دستمزد مستقیم} + \text{هزینه های سربار}}{\text{تعداد واحدهای تولید شده}}$$

## هزینه‌های محصول

- ♦ هزینه قابل تخصیص به کالاهایی است که به منظور فروش، خریداری یا ساخته می شوند و تحت عنوان موجودی کالا در ترازنامه نشان داده می شوند.

## هزینه‌های دوره

♦ هزینه‌هایی که نمی‌توان آنها را جزء هزینه محصول منظور نمود، این هزینه‌ها به جای اینکه با کالای ساخته شده یا خریداری شده ارتباط داشته باشند به نوعی با زمان وقوع هزینه ارتباط دارند .

## مثال

- ♦ موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره ۰
- ♦ مواد اولیه مصرف شده به مبلغ ۱۰ میلیون ریال
- ♦ هزینه دستمزد مستقیم شرکت ۱۲ میلیون ریال
- ♦ هزینه‌های سربار ۸ میلیون ریال
- ♦ تعداد محصولات تولید شده و فروخته شده ۱۰۰۰۰ واحد
- ♦ مبلغ فروش هر واحد محصول ۵۰۰۰ ریال

## مثال

- ◆ هزینه‌های عمومی و اداری مبلغ ۳ میلیون ریال
- ◆ هزینه‌های توزیع و فروش ۴ میلیون ریال
- ◆ مطلوبست:
- محاسبه بهای تمام شده یک واحد
- تهیه صورت سود و زیان

## مثال

$$\text{مواد مستقیم مصرف شده} + \text{دستمزد مستقیم} + \text{هزینه های سربار} = \frac{\text{بهای تمام شده هر واحد محصول}}{\text{تعداد واحدهای تولید شده}}$$

$$\frac{10,000,000 + 12,000,000 + 8,000,000}{10,000} = 3000 \text{ بهای تمام شده هر واحد کالای ساخته شده}$$



## مثال

|              |           |                          |                               |
|--------------|-----------|--------------------------|-------------------------------|
| ریال         |           |                          | فروش                          |
| ۵۰,۰۰۰,۰۰۰   |           |                          |                               |
| (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) |           | (۳۰۰۰ ریال * ۱۰۰۰۰ واحد) | بهای تمام شده کالای فروش رفته |
| ۲۰,۰۰۰,۰۰۰   |           |                          | سود ناویژه                    |
|              |           | هزینه محصول              | هزینه های عملیاتی:            |
|              | ۴,۰۰۰,۰۰۰ |                          | هزینه توزیع و فروش            |
|              | ۳,۰۰۰,۰۰۰ |                          | هزینه عمومی و اداری           |
| (۷,۰۰۰,۰۰۰)  |           |                          | جمع هزینه عملیاتی             |
| ۱۳,۰۰۰,۰۰۰   |           | هزینه دوره               | سود عملیاتی                   |



## مثال

♦ فرض کنید تعداد محصول فروخته شده ۸۰۰۰ واحد باشد  
بنابراین تعداد موجودی کالای ساخته شده پایان دوره  
۲۰۰۰ واحد می باشد.

تعداد کالای ساخته شده پایان دوره = تعداد کالای فروش رفته - تعداد تولید طی دوره + تعداد کالای ساخته شده ابتدای دوره

$$2000 = 10000 - 8000 + \cdot$$

## مثال

|              |             |                                                       |
|--------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| ریال         |             | فروش (۵۰۰۰ ریال * ۸۰۰۰ واحد)                          |
| ۴۰,۰۰۰,۰۰۰   |             |                                                       |
| (۲۴,۰۰۰,۰۰۰) | هزینه محصول | بهای تمام شده کالای فروش رفته (۳۰۰۰ ریال * ۸۰۰۰ واحد) |
| ۱۶,۰۰۰,۰۰۰   |             | سود ناویژه                                            |
|              |             | هزینه های عملیاتی:                                    |
|              | ۴,۰۰۰,۰۰۰   | هزینه توزیع و فروش                                    |
|              | ۳,۰۰۰,۰۰۰   | هزینه عمومی و اداری                                   |
| (۷,۰۰۰,۰۰۰)  |             | جمع هزینه عملیاتی                                     |
| ۹,۰۰۰,۰۰۰    | هزینه دوره  | سود عملیاتی                                           |



## طبقه بندی هزینه ها براساس گرایش هزینه ها

- ♦ هزینه های ثابت
- ♦ هزینه های متغیر
- ♦ هزینه های نیمه متغیر

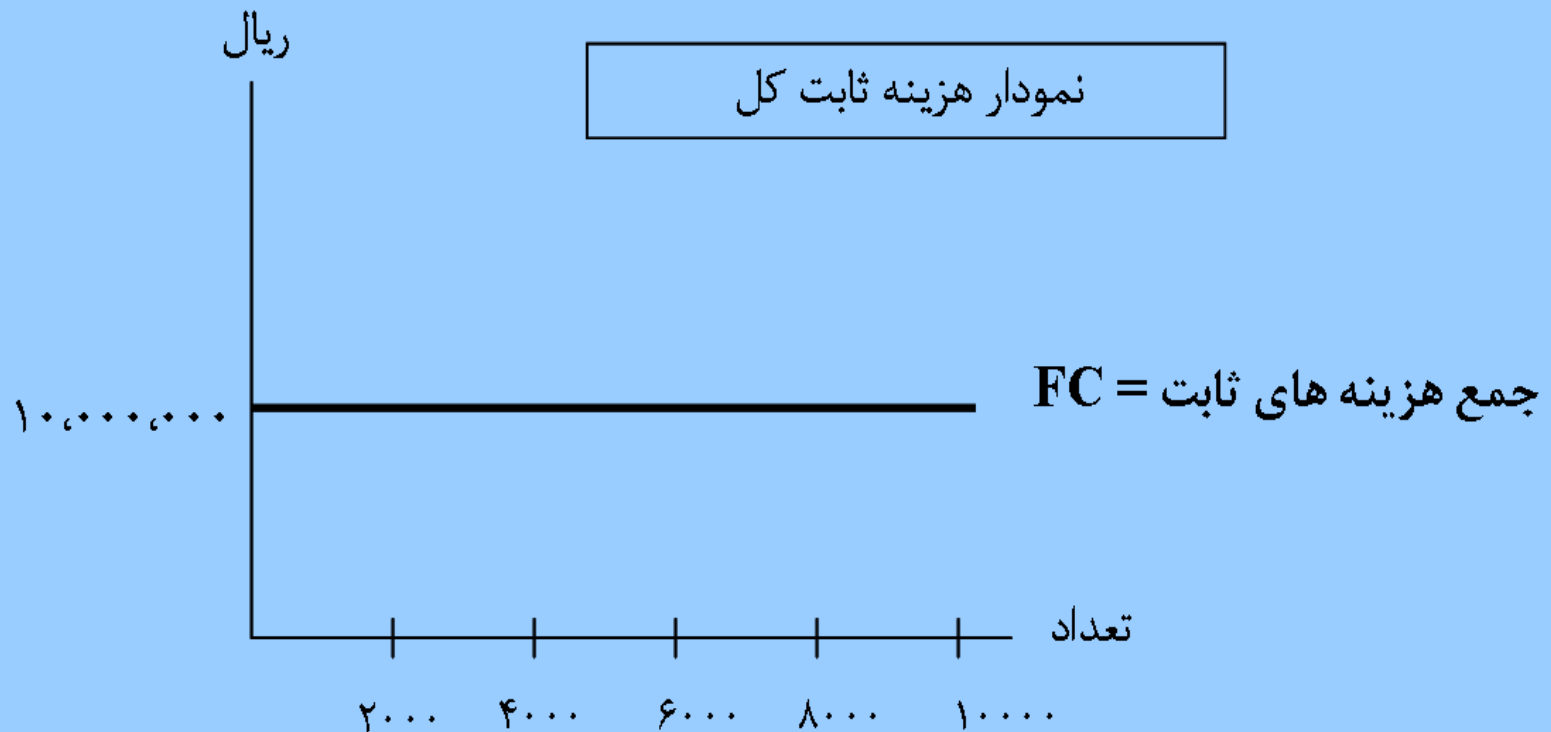
## هزینه ثابت کل

- ♦ به هزینه هایی گفته می شود که با تغییر سطح فعالیت در مجموع بدون تغییر باقی بماند. مانند هزینه استهلاک ماشین آلات و تجهیزات تولیدی، هزینه بیمه، هزینه عوارض

| هزینه ثابت هر واحد | هزینه ثابت کل | سطوح مختلف تولید |
|--------------------|---------------|------------------|
| ریال               | ریال          | واحد             |
| ۱۰,۰۰۰             | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۱,۰۰۰            |
| ۵,۰۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۲,۰۰۰            |
| ۴,۰۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۲,۵۰۰            |
| ۲,۵۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۴,۰۰۰            |
| ۲,۰۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۵,۰۰۰            |
| ۱,۲۵۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۸,۰۰۰            |
| ۱,۰۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۱۰,۰۰۰           |



# نمودار هزینه ثابت کل



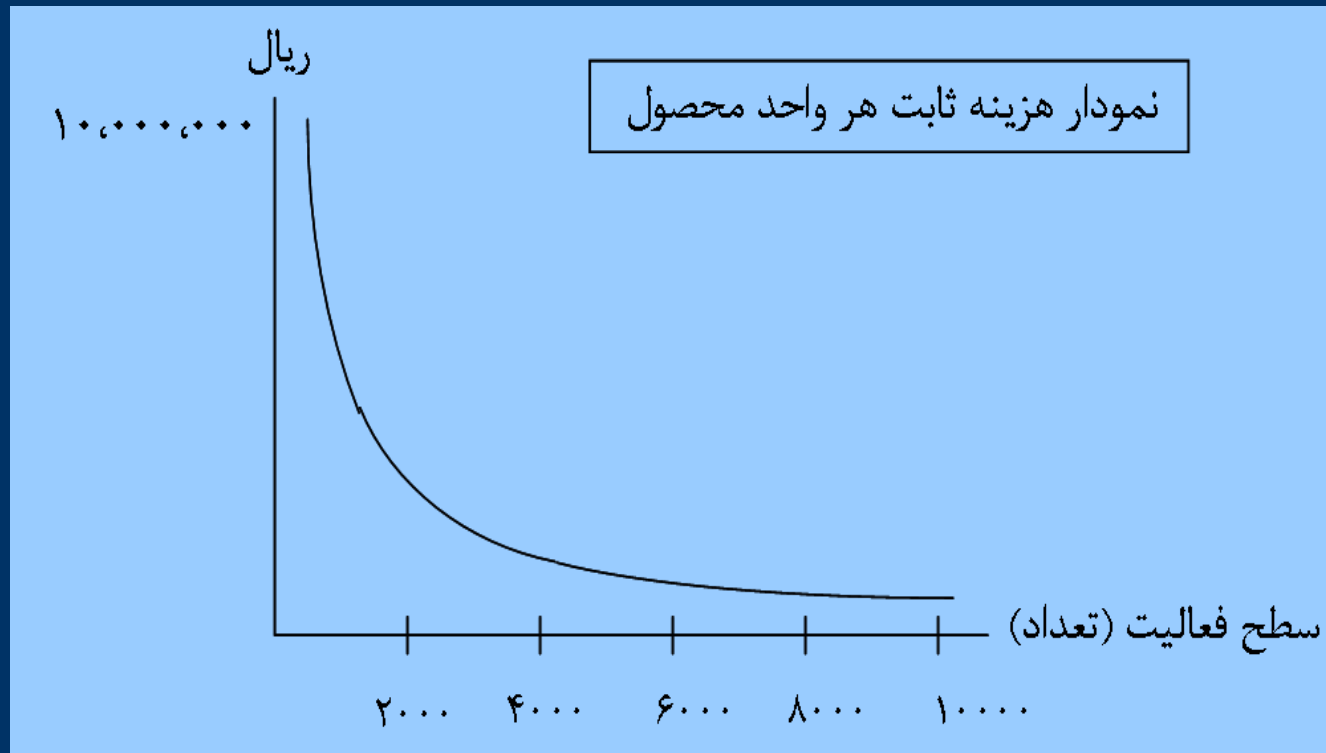
## هزینه ثابت یک واحد

♦ هزینه های ثابت هر واحد محصول با افزایش یا کاهش سطح فعالیت تغییر می یابد.

| هزینه ثابت هر واحد | هزینه ثابت کل | سطوح مختلف تولید |
|--------------------|---------------|------------------|
| ریال               | ریال          | واحد             |
| ۱۰,۰۰۰             | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۱,۰۰۰            |
| ۵,۰۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۲,۰۰۰            |
| ۴,۰۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۲,۵۰۰            |
| ۲,۵۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۴,۰۰۰            |
| ۲,۰۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۵,۰۰۰            |
| ۱,۲۵۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۸,۰۰۰            |
| ۱,۰۰۰              | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۱۰,۰۰۰           |



## نمودار هزینه ثابت یک واحد



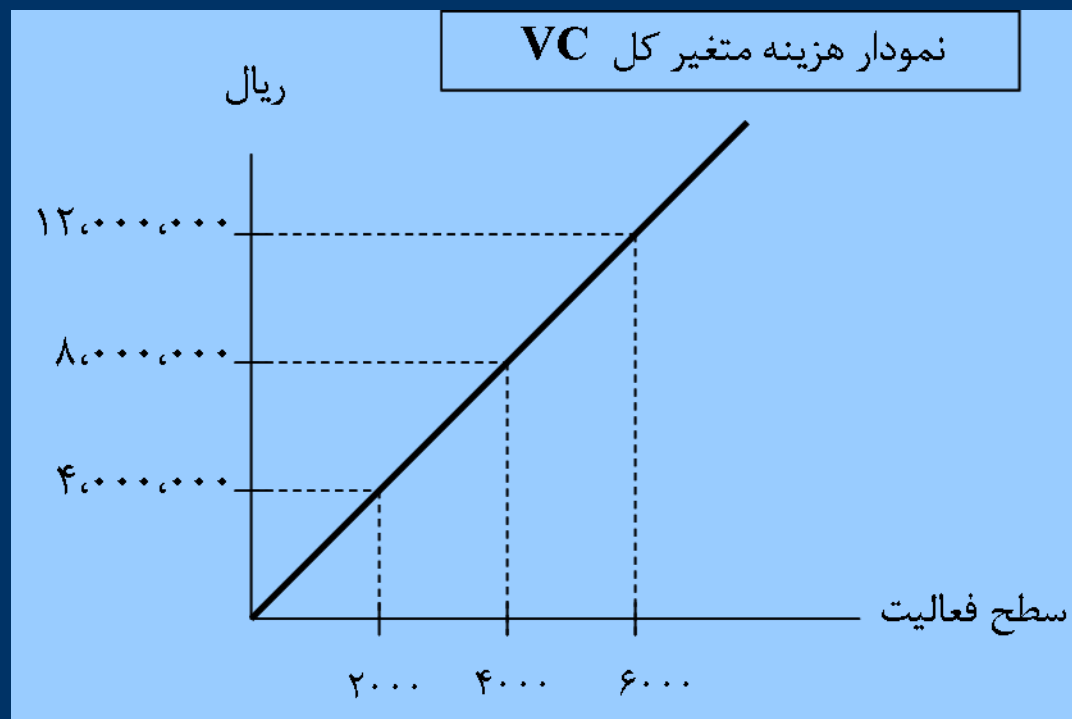


## هزینه های متغیر کل

- ♦ به هزینه های اطلاق می گردد که با تغییر در سطح فعالیت تغییر می کند . مانند مواد مستقیم، دستمزد مستقیم، بخشی از هزینه های سربار ساخت.

| هزینه متغیر کل<br>$VC = V \times Q$ | هزینه متغیر هر واحد<br>$V$ | سطوح مختلف تولید<br>$Q$ |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| ریال                                | ریال                       | واحد                    |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰                           | ۲۰۰۰                       | ۱,۰۰۰                   |
| ۴,۰۰۰,۰۰۰                           | ۲۰۰۰                       | ۲,۰۰۰                   |
| ۸,۰۰۰,۰۰۰                           | ۲۰۰۰                       | ۴,۰۰۰                   |
| ۱۲,۰۰۰,۰۰۰                          | ۲۰۰۰                       | ۶,۰۰۰                   |
| ۱۶,۰۰۰,۰۰۰                          | ۲۰۰۰                       | ۸,۰۰۰                   |

# نمودار هزینه های متغیر کل



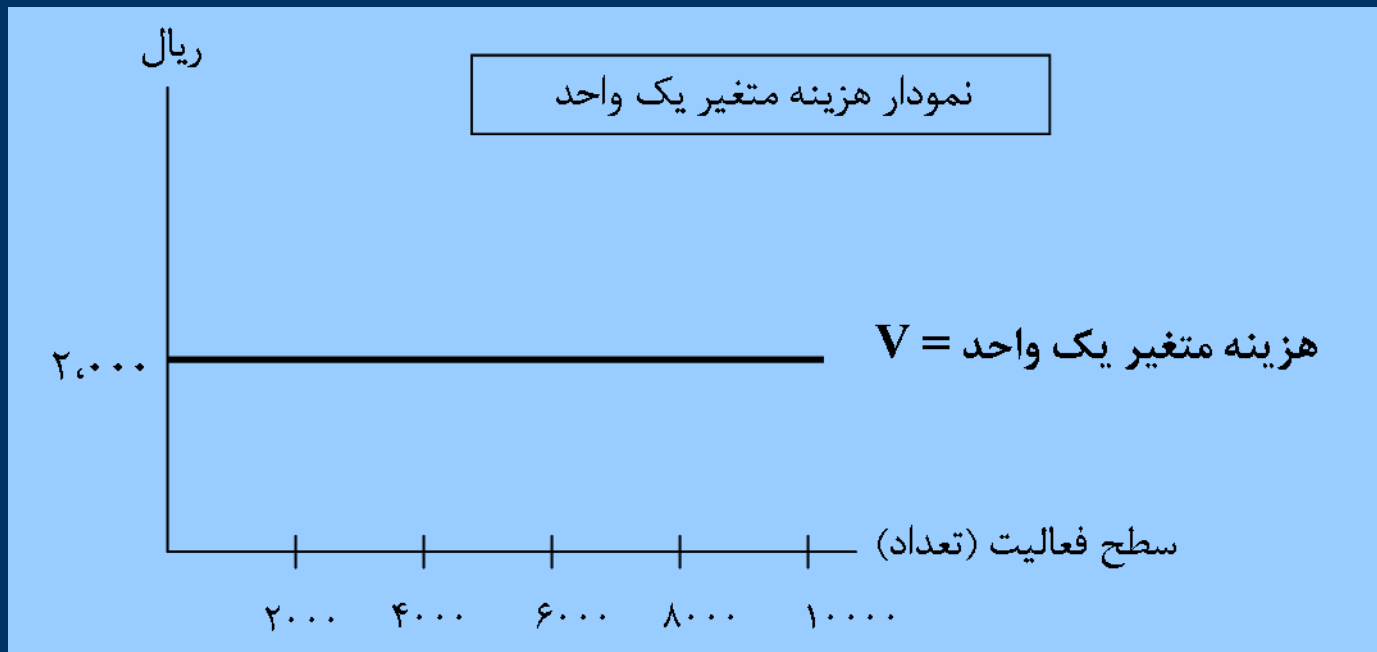
## هزینه متغیر یک واحد

♦ هزینه متغیر یک واحد محصول در سطوح مختلف تولید ثابت است.

| هزینه متغیر کل<br>$VC = V \times Q$ | هزینه متغیر هر واحد<br>$V$ | سطوح مختلف تولید<br>$Q$ |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| ریال                                | ریال                       | واحد                    |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰                           | ۲۰۰۰                       | ۱,۰۰۰                   |
| ۴,۰۰۰,۰۰۰                           | ۲۰۰۰                       | ۲,۰۰۰                   |
| ۸,۰۰۰,۰۰۰                           | ۲۰۰۰                       | ۴,۰۰۰                   |
| ۱۲,۰۰۰,۰۰۰                          | ۲۰۰۰                       | ۶,۰۰۰                   |
| ۱۶,۰۰۰,۰۰۰                          | ۲۰۰۰                       | ۸,۰۰۰                   |

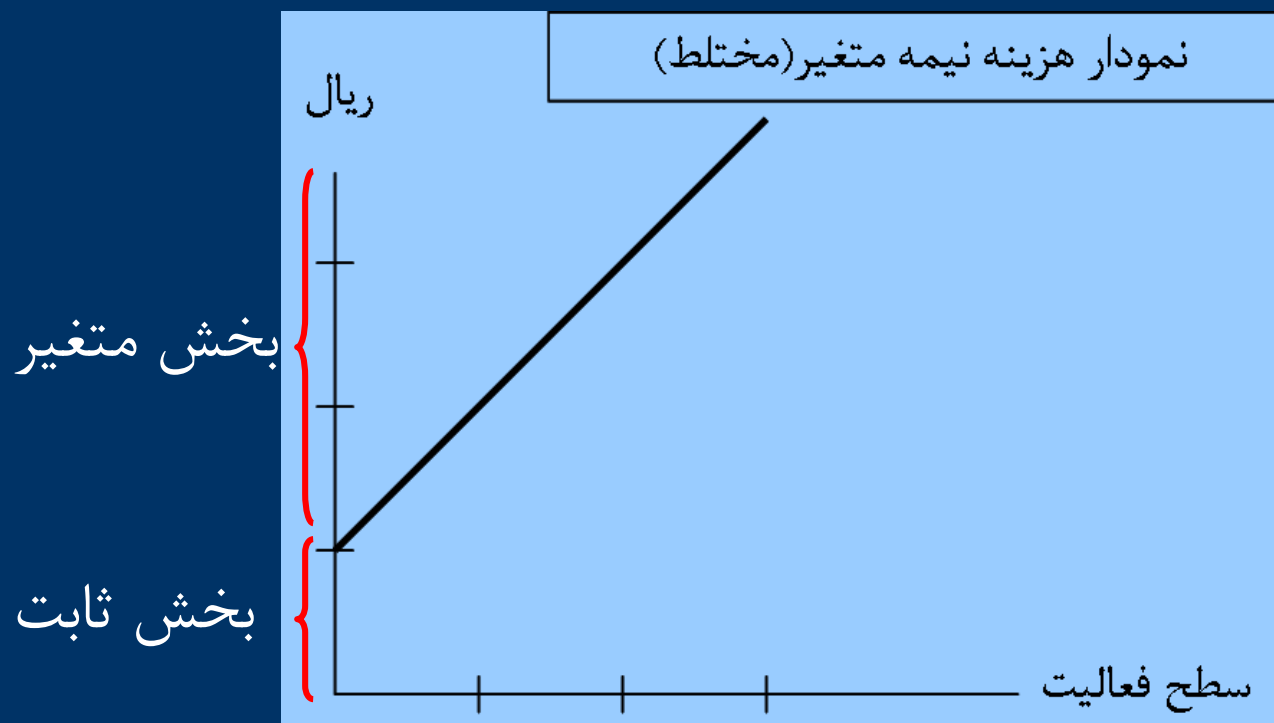


# نمودار هزینه های متغیر یک واحد



## هزینه‌های نیمه‌متغیر

- ♦ به هزینه‌هایی گفته می‌شود که دارای دو بخش ثابت و متغیر می‌باشد. نمونه بارز هزینه‌های نیمه‌متغیر عبارتند از هزینه تلفن و هزینه برق.



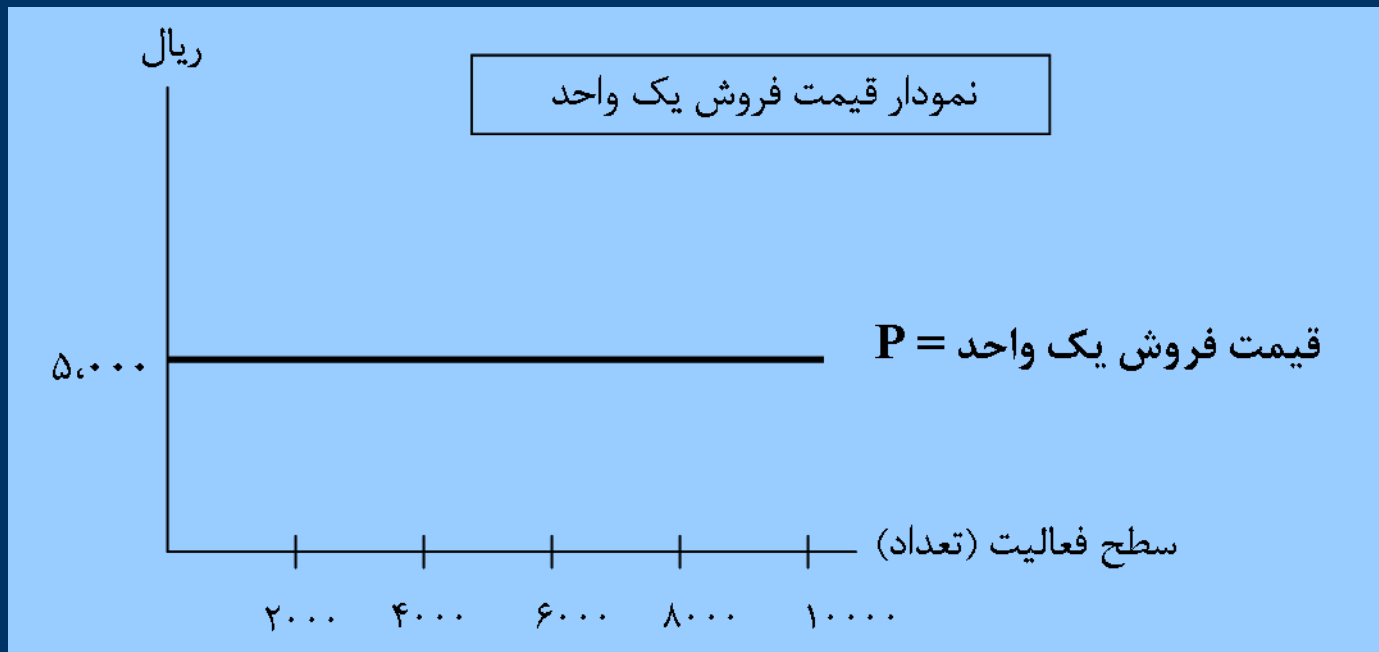
## قیمت فروش

- ♦ در تجزیه و تحلیل نقطه سر به سر فرض می شود که قیمت فروش هر واحد محصول ثابت است .

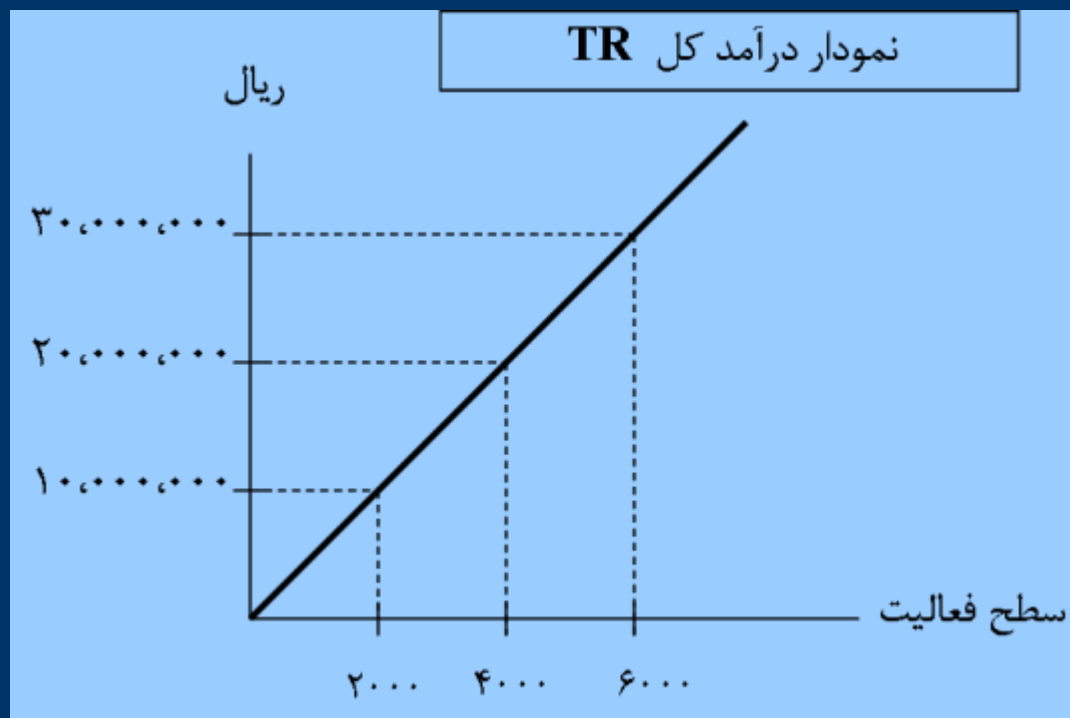
| هزینه متغیر کل<br>$TR = P \times Q$<br>ریال | قیمت فروش هر واحد<br>$P$<br>ریال | سطوح مختلف تولید<br>$Q$<br>واحد |
|---------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| ۵,۰۰۰,۰۰۰                                   | ۵۰۰۰                             | ۱,۰۰۰                           |
| ۱۰,۰۰۰,۰۰۰                                  | ۵۰۰۰                             | ۲,۰۰۰                           |
| ۲۰,۰۰۰,۰۰۰                                  | ۵۰۰۰                             | ۴,۰۰۰                           |
| ۳۰,۰۰۰,۰۰۰                                  | ۵۰۰۰                             | ۶,۰۰۰                           |
| ۴۰,۰۰۰,۰۰۰                                  | ۵۰۰۰                             | ۸,۰۰۰                           |



## نمودار قیمت فروش یک واحد محصول



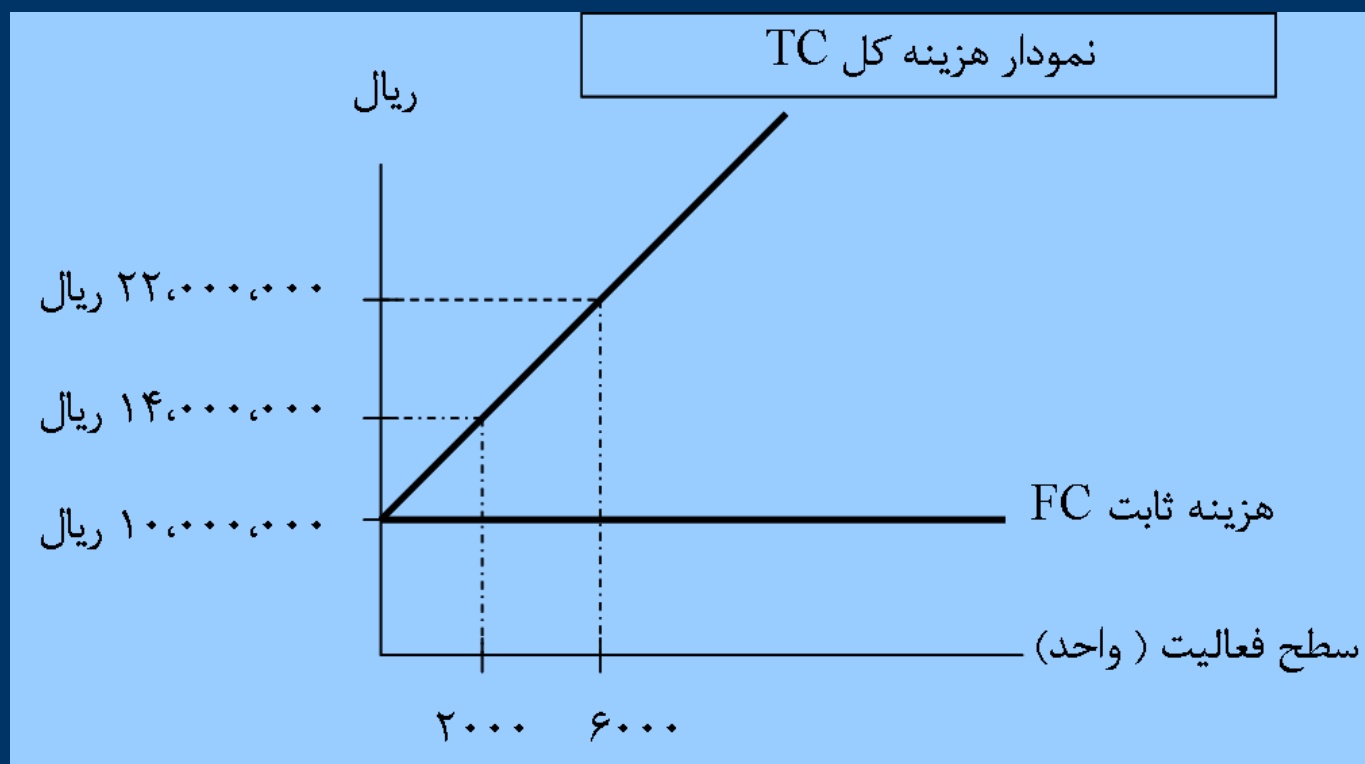
## نمودار درآمد کل





# هزینه کل

♦ هزینه کل عبارتست از مجموع هزینه های متغیر و ثابت.



## سیستم حسابداری در موسسات تولیدی

ثبت مربوط به خرید مواد خام

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                            |
|-----------------|---------------|----------------------------|
|                 | xxx           | حساب کنترل موجودی مواد خام |
| xxx             |               | وجه نقد (حسابهای پرداختنی) |

ثبت مربوط به ارسال مواد خام به خط تولید :

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                                |
|-----------------|---------------|--------------------------------|
|                 | xxx           | حساب کنترل کالای در جریان ساخت |
|                 | xxx           | حساب کنترل سربار               |
| xxx             |               | حساب کنترل موجودی مواد خام     |

## سیستم حسابداری در موسسات تولیدی

ثبت مربوط هزینه دستمزد

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |
|                 | ×××           |

هزینه حقوق و دستمزد

|     |                             |
|-----|-----------------------------|
| ××× | وجه نقد (حقوق پرداختنی)     |
| ××× | مالیات پرداختنی (سهم کارگر) |
| ××× | بیمه پرداختنی (سهم کارگر)   |

ثبت مربوط به تخصیص هزینه حقوق و دستمزد :

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |
|                 | ×××           |
|                 | ×××           |

حساب کنترل کالای در جریان ساخت

حساب کنترل سربار

×××

هزینه حقوق و دستمزد

## مثال هزینه دستمزد

دستمزد مستقیم

کالای در جریان ساخت

۲۵,۰۰۰

هزینه حقوق و دستمزد

۳۰,۰۰۰

هزینه های سربار ساخت

۵,۰۰۰

دستمزد غیر مستقیم



## سیستم حسابداری در موسسات تولیدی

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{\text{سربار برآوردی}}{\text{مبنای برآوردی}}$$

$$\text{مبنای واقعی} \times \text{نرخ جذب سربار} = \text{سربار جذب شده}$$

## مثال

♦ هزینه سربار برآورد شده برای سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱۶ میلیون ریال

♦ هزینه دستمزد مستقیم برآورد شده مبلغ ۲۰ میلیون ریال

♦ هزینه دستمزد مستقیم واقعی مبلغ ۱۰ میلیون ریال

■ مطلوبست:

■ محاسبه نرخ جذب سربار

■ محاسبه سربار جذب شده

## مثال

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{\text{سربار برآوردی}}{\text{مبنای برآوردی}}$$

$$\text{مبنای واقعی} \times \text{نرخ جذب سربار} = \text{سربار جذب شده}$$

$$\frac{۱۶,۰۰۰,۰۰۰}{۲۰,۰۰۰,۰۰۰} = \text{نرخ جذب سربار } ۸۰\%$$

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸۰\% = ۸,۰۰۰,۰۰۰ \text{ سربار جذب شده}$$

## موسسه تولیدی آلفا

جدول بهای تمام شده کالای ساخته شده

دوره مالی منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹

|          |                                        |
|----------|----------------------------------------|
| xxxxxx   | موجودی مواد خام ابتدای دوره            |
| xxxxxx   | خرید خالص مواد خام طی دوره             |
| xxxxxx   | مواد خام آماده برای مصرف               |
| (xxxxxx) | موجودی مواد خام پایان دوره             |
| xxxxxx   | مواد خام مصرف شده                      |
| xxxxxx   | دستمزد مستقیم                          |
| xxxxxx   | سربار کارخانه                          |
| xxxxxx   | جمع هزینه های تولیدی                   |
| (xxxxxx) | موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره |
| xxxxxx   | موجودی کالای آماده برای ساخت           |
| (xxxxxx) | موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره  |
| xxxxxx   | بهای تمام شده کالای ساخته شده          |



## مثال

| شرح                        | ۸۳/۱۲/۲۹  | ۸۴/۱۲/۲۹  |
|----------------------------|-----------|-----------|
| موجودی مواد خام            | ۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۶,۰۰۰,۰۰۰ |
| موجودی کالای در جریان ساخت | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۰,۰۰۰ |
| موجودی کالای ساخته شده     | ۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ |

♦ مواد خام خریداری شده مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

♦ هزینه‌های دستمزد مستقیم ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

♦ سربار جذب شده کارخانه ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

■ مطلوبست : تعیین بهای تمام شده کالای ساخته شده

## حل مسئله

|             |                                        |
|-------------|----------------------------------------|
| ۴,۰۰۰,۰۰۰   | موجودی مواد خام ابتدای دوره            |
| ۱۲,۰۰۰,۰۰۰  | خرید خالص مواد خام طی دوره             |
| ۱۶,۰۰۰,۰۰۰  | مواد خام آماده برای مصرف               |
| (۶,۰۰۰,۰۰۰) | موجودی مواد خام پایان دوره             |
| ۱۰,۰۰۰,۰۰۰  | مواد خام مصرف شده                      |
| ۸,۰۰۰,۰۰۰   | دستمزد مستقیم                          |
| ۶,۰۰۰,۰۰۰   | سربار کارخانه                          |
| ۲۴,۰۰۰,۰۰۰  | جمع هزینه های تولیدی                   |
| ۵,۰۰۰,۰۰۰   | موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره |
| ۲۹,۰۰۰,۰۰۰  | موجودی کالای آماده برای ساخت           |
| (۷,۰۰۰,۰۰۰) | موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره  |
| ۲۲,۰۰۰,۰۰۰  | بهای تمام شده کالای ساخته شده          |

## حل مسئله

(۱) ثبت مربوط به خرید مواد خام

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                       |
|-----------------|---------------|-----------------------|
|                 | ۱۲,۰۰۰,۰۰۰    | کنترل موجودی مواد خام |
| ۱۲,۰۰۰,۰۰۰      |               | وجه نقد               |

(۲) ثبت مربوط به مصرف مواد

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                           |
|-----------------|---------------|---------------------------|
|                 | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰    | کنترل کالای در جریان ساخت |
| ۱۰,۰۰۰,۰۰۰      |               | کنترل موجودی مواد خام     |

## حل مسئله

(۳) ثبت مربوط به هزینه دستمزد

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                         |
|-----------------|---------------|-------------------------|
|                 | ۸,۰۰۰,۰۰۰     | هزینه حقوق و دستمزد     |
| ۸,۰۰۰,۰۰۰       |               | وجه نقد / حقوق پرداختنی |

(۴) ثبت مربوط به تخصیص هزینه دستمزد

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                           |
|-----------------|---------------|---------------------------|
|                 | ۸,۰۰۰,۰۰۰     | کنترل کالای در جریان ساخت |
| ۸,۰۰۰,۰۰۰       |               | هزینه حقوق و دستمزد       |

## حل مسئله

(۵) ثبت مربوط به سربار جذب شده

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                           |
|-----------------|---------------|---------------------------|
|                 | ۶,۰۰۰,۰۰۰     | کنترل کالای در جریان ساخت |
| ۶,۰۰۰,۰۰۰       |               | سربار جذب شده             |

(۶) ثبت مربوط به بهای تمام شده کالای ساخته شده

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                           |
|-----------------|---------------|---------------------------|
|                 | ۲۲,۰۰۰,۰۰۰    | موجودی کالای ساخته شده    |
| ۲۲,۰۰۰,۰۰۰      |               | کنترل کالای در جریان ساخت |

## حل مسئله

### کالای در جریان ساخت

|                             |                                |
|-----------------------------|--------------------------------|
| مانده اول دوره ۴,۰۰۰,۰۰۰    | ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ کالای ساخته شده (۶) |
| (۲) مواد مستقیم ۱۰,۰۰۰,۰۰۰  |                                |
| (۴) دستمزد مستقیم ۸,۰۰۰,۰۰۰ |                                |
| (۵) سربار جذب شده ۶,۰۰۰,۰۰۰ |                                |
| <hr/>                       |                                |
| مانده پایان دوره ۷,۰۰۰,۰۰۰  |                                |

### هزینه دستمزد

|                             |                                   |
|-----------------------------|-----------------------------------|
| (۳) دستمزد مستقیم ۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۸,۰۰۰,۰۰۰ تخصیص دستمزد مستقیم (۴) |
| <hr/>                       |                                   |

### موجودی مواد خام

|                             |                                     |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| مانده اول دوره ۴,۰۰۰,۰۰۰    | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ مواد مستقیم مصرف شده (۲) |
| (۱) خرید طی دوره ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ |                                     |
| <hr/>                       |                                     |
| مانده پایان دوره ۶,۰۰۰,۰۰۰  |                                     |

### سربار جذب شده

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| ۶,۰۰۰,۰۰۰ سربار جذب شده (۵) |  |
| <hr/>                       |  |

## سیستم حسابداری در موسسات تولیدی

### ثبت مربوط سربرار جذب شده

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u>                  |
|-----------------|--------------------------------|
|                 | حساب کنترل کالای در جریان ساخت |
| xxx             |                                |
|                 | سربرار جذب شده                 |
| xxx             |                                |

### ثبت مربوط به سربرار واقعی

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u>          |
|-----------------|------------------------|
|                 | حساب کنترل سربرار      |
| xxx             |                        |
|                 | وجه نقد                |
| xxx             |                        |
|                 | حسابهای پرداختنی       |
| xxx             |                        |
|                 | استهلاک انباشته و .... |
| xxx             |                        |

## سیستم حسابداری در موسسات تولیدی

### ثبت مربوط به تکمیل کالا

بدهکار      بستانکار

xxx

موجودی کالای ساخته شده

xxx

حساب کنترل کالای در جریان ساخت

### ثبت مربوط به بهای تمام شده کالای فروش رفته

بدهکار      بستانکار

xxx

بهای تمام شده کالای فروش رفته

xxx

موجودی کالای ساخته شده



## سیستم حسابداری در موسسات تولیدی

### ثبت مربوط به فروش

بدهکار      بستانکار

xxx

وجه نقد / حسابهای دریافتنی

xxx

فروش

### ثبت مربوط به بستن حساب سربار جذب شده

بدهکار      بستانکار

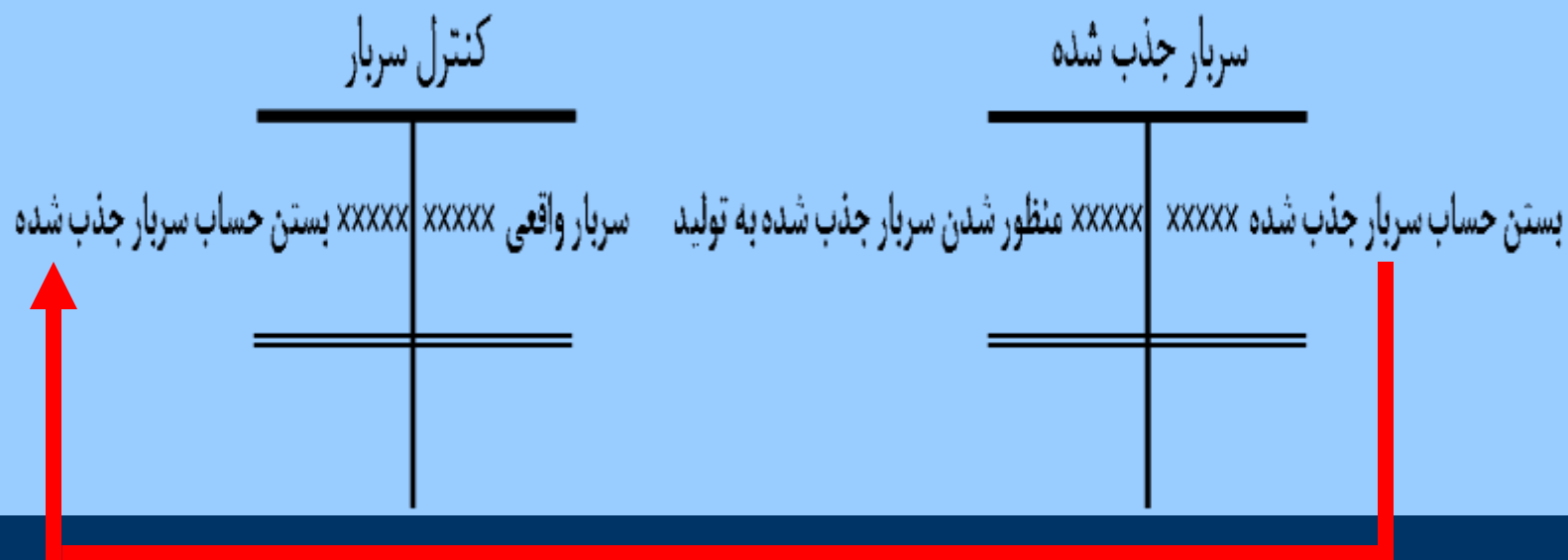
xxxxxx

سربار جذب شده

xxxxxx

کنترل سربار

## سیستم حسابداری در موسسات تولیدی



## سیستم حسابداری در موسسات تولیدی

### کنترل سربار

|             |        |                         |        |
|-------------|--------|-------------------------|--------|
| سربار واقعی | xxxxxx | بستن حساب سربار جذب شده | xxxxxx |
|-------------|--------|-------------------------|--------|

|        |                 |
|--------|-----------------|
| xxxxxx | اضافه جذب سربار |
|--------|-----------------|

### ثبت مربوط به بستن اضافه جذب سربار

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

کنترل سربار

xxxxxx

بهای تمام شده کالای فروش رفته

## سیستم حسابداری در موسسات تولیدی

### کنترل سربار

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| سربار واقعی             | xxxxx |
| بستن حساب سربار جذب شده | xxxxx |
| کسر جذب سربار           | xxxxx |

### ثبت مربوط به بستن کسر جذب سربار

|          |        |                               |
|----------|--------|-------------------------------|
| بستانکار | بدهکار |                               |
|          | xxxxx  | بهای تمام شده کالای فروش رفته |
| xxxxx    |        | کنترل سربار                   |

## اضافه یا کسر جذب سربار

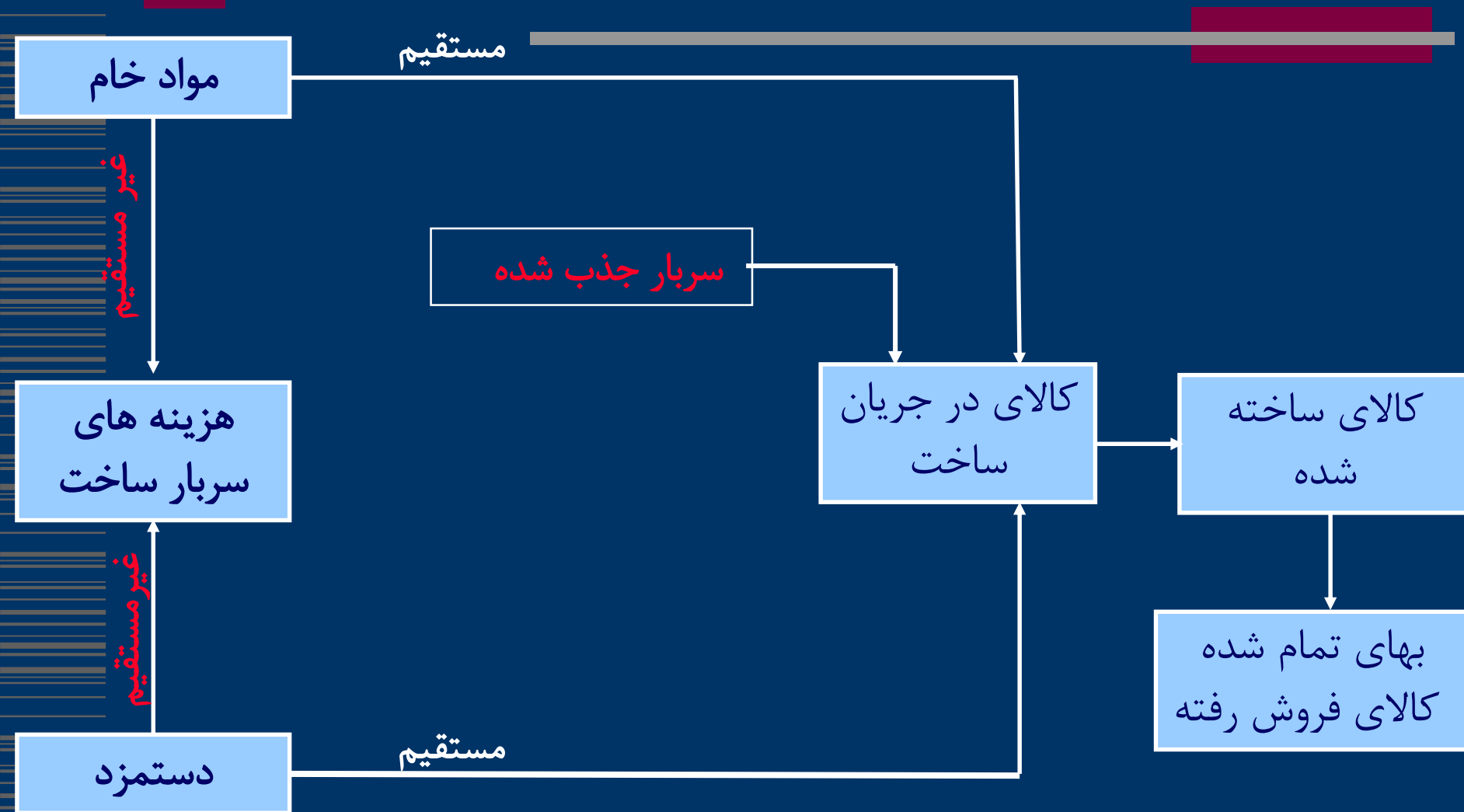
|                            |   |                             |
|----------------------------|---|-----------------------------|
| فقد اضافه یا کسر جذب سربار | ➡ | سربار واقعی = سربار جذب شده |
| اضافه جذب سربار            | ➡ | سربار واقعی > سربار جذب شده |
| کسر جذب سربار              | ➡ | سربار واقعی < سربار جذب شده |

موسسه تولیدی آلفا

صورت سود و زیان

دوره مالی منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹

| ریال     | ریال     |                                       |
|----------|----------|---------------------------------------|
| xxxxxx   |          | فروش                                  |
|          |          | بهای تمام شده کالای فروش رفته :       |
|          | xxxxxx   | موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره    |
|          | xxxxxx   | بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره |
|          | xxxxxx   | کالای آماده برای فروش                 |
|          | (xxxxxx) | موجودی کالای ساخته شده پایان دوره     |
| (xxxxxx) |          | بهای تمام شده کالای فروش رفته         |
| xxxxxx   |          | سود ناویژه                            |
|          |          | هزینه های عملیاتی :                   |
|          | xxxxxx   | هزینه های اداری و مالی                |
|          | xxxxxx   | هزینه های توزیع و فروش                |
| (xxxxxx) |          | جمع هزینه های عملیاتی                 |
| xxxxxx   |          | سود عملیاتی                           |



## سیستم ثبت ادواری

- ♦ در سیستم ادواری، مقادیر موجودی با شمارش فیزیکی در یک تاریخ مشخص، تعیین گردیده و سپس با توجه به نتایج شمارش فیزیکی، قیمت گذاری بر مبنای یکی از روشهای ارزشیابی انجام می شود



## سیستم ثبت دائمی

- ♦ در این سیستم، سوابق و مدارک موجودیها به تفصیل نگهداری شده و هر یک از اقلام خرید یا فروش معاملات مرتبط به آن به محض وقوع در حساب موجودیها منعکس می گردد.

## ثبت خرید نسیه در سیستم ادواری و دائمی

### ثبت مربوط به خرید نسیه - سیستم ادواری

| بستانکار | بدهکار |                  |
|----------|--------|------------------|
|          | xxxxxx | خرید کالا        |
| xxxxxx   |        | حسابهای پرداختنی |

### ثبت مربوط به خرید نسیه - سیستم دائمی

| بستانکار | بدهکار |                  |
|----------|--------|------------------|
|          | xxxxxx | موجودی کالا      |
| xxxxxx   |        | حسابهای پرداختنی |



## ثبت هزینه حمل در سیستم ادواری و دائمی

### ثبت مربوط به هزینه حمل - سیستم ادواری

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

هزینه حمل

xxxxxx

بانک

### ثبت مربوط به هزینه حمل - سیستم دائمی

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

موجودی کالا

xxxxxx

بانک

## ثبت تخفیفات نقدی در سیستم ادواری و دائمی

### ثبت مربوط به تخفیفات نقدی خرید - سیستم ادواری

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

حسابهای پرداختنی

xxxxxx

تخفیفات نقدی خرید

### ثبت مربوط به تخفیفات نقدی خرید - سیستم دائمی

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

حسابهای پرداختنی

xxxxxx

موجودی کالا



## ثبت برگشت از خرید نسیه در سیستم ادواری و دائمی

### ثبت مربوط به برگشت از خرید نسیه - سیستم ادواری

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

حسابهای پرداختنی

xxxxxx

برگشت از خرید و تخفیفات

### ثبت مربوط به برگشت از خرید نسیه - سیستم دائمی

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

حسابهای پرداختنی

xxxxxx

موجودی کالا

## ثبت فروش کالا به طور نسیه در سیستم ادواری

### ثبت مربوط به فروش کالا - سیستم ادواری

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

حسابهای دریافتنی

xxxxxx

فروش



## ثبت فروش کالا به طور نسیه در سیستم دائمی

### ثبت مربوط به فروش کالا - سیستم دائمی

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

xxxxxx

حسابهای دریافتنی

فروش

### ثبت مربوط به فروش - سیستم دائمی

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

xxxxxx

بهای تمام شده کالای فروش رفته

موجودی کالا

## ثبت برگشت از فروش نسیه در سیستم ادواری

ثبت مربوط به برگشت از فروش نسیه - سیستم ادواری

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

برگشت از فروش و تخفیفات

xxxxxx

حسابهای دریافتنی





## ثبت برگشت از فروش نسیه در سیستم دایمی

ثبت مربوط به برگشت از فروش نسیه - سیستم دایمی

| بستانکار | بدهکار                  |
|----------|-------------------------|
|          | xxxxxx                  |
|          | برگشت از فروش و تخفیفات |
| xxxxxx   | حسابهای دریافتنی        |

ثبت مربوط به برگشت از فروش نسیه - سیستم دایمی

| بستانکار | بدهکار                        |
|----------|-------------------------------|
|          | xxxxxx                        |
|          | موجودی کالا                   |
| xxxxxx   | بهای تمام شده کالای فروش رفته |



## ثبت تخفیفات نقدی فروش در سیستم ادواری و دائمی

### ثبت مربوط به تخفیفات نقدی فروش - سیستم ادواری

| بستانکار | بدهکار |                   |
|----------|--------|-------------------|
|          | xxxxxx | تخفیفات نقدی فروش |
| xxxxxx   |        | حسابهای دریافتنی  |

### ثبت مربوط به تخفیفات نقدی فروش - سیستم دائمی

| بستانکار | بدهکار |                   |
|----------|--------|-------------------|
|          | xxxxxx | تخفیفات نقدی فروش |
| xxxxxx   |        | حسابهای دریافتنی  |

## ثبت اصلاحی پایان سال در سیستم ادواری

### ثبت اصلاحی پایان سال - سیستم ادواری

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

خلاصه سود و زیان

xxxxxx

موجودی کالا (ابتدای سال)

### ثبت اصلاحی پایان سال - سیستم ادواری

بستانکار

بدهکار

xxxxxx

موجودی کالا (پایان سال)

xxxxxx

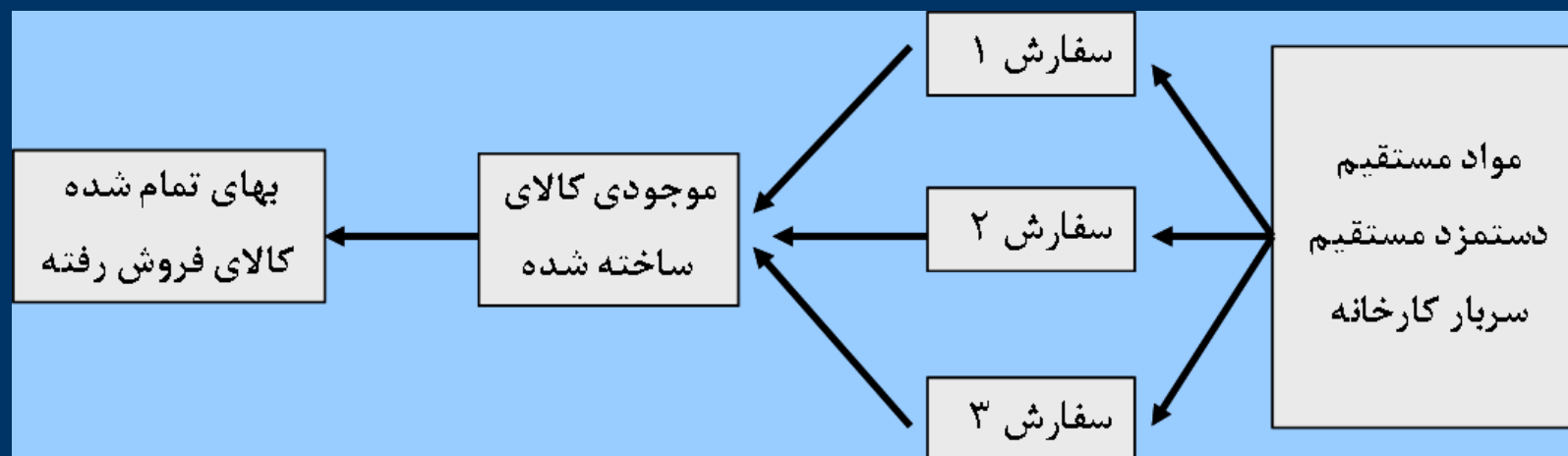
خلاصه سود و زیان

## سیستم هزینه‌یابی سفارش کار

♦ این سیستم توسط شرکت‌هایی به کار گرفته می‌شود که هر محصول یا هر گروه محصول مشابه به صورت اساسی با هم تفاوت داشته و بر اساس مشخصات دریافتی از مشتریان تولید شود.

■ هواپیما سازی ، کشتی سازی و ...

# سیستم هزینه‌یابی سفارش کار



|                                 |                      |                 |               |                        |
|---------------------------------|----------------------|-----------------|---------------|------------------------|
| شرکت صنعتی .....                |                      |                 |               |                        |
| کارت هزینه یابی سفارش کار       |                      |                 |               |                        |
| شماره سفارش                     |                      | تاریخ سفارش :   |               |                        |
| نام محصول :                     |                      | تاریخ شروع :    |               |                        |
| تعداد محصول                     |                      | تاریخ تکمیل :   |               |                        |
| هزینه مواد مستقیم               |                      |                 |               |                        |
| تاریخ                           | شماره درخواست مواد   | مقدار           | هزینه هر واحد | مبلغ هزینه مواد مستقیم |
|                                 |                      |                 |               |                        |
|                                 |                      |                 |               |                        |
| هزینه دستمزد مستقیم             |                      |                 |               |                        |
| تاریخ                           | شماره کارت اوقات کار | ساعت کار مستقیم | هزینه هر واحد | مبلغ هزینه مواد مستقیم |
|                                 |                      |                 |               |                        |
|                                 |                      |                 |               |                        |
| هزینه سربار ساخت                |                      |                 |               |                        |
| تاریخ                           | مبنای جذب سربار      | مبنای واقعی     | نرخ جذب سربار | سربار جذب شده          |
|                                 |                      |                 |               |                        |
|                                 |                      |                 |               |                        |
| بهای تمام شده کالای ساخته شده : |                      |                 |               |                        |
| بهای تمام شده هر واحد محصول     |                      |                 |               |                        |

## ثبت‌های هزینه‌یابی سفارش کار

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                       |
|-----------------|---------------|-----------------------|
|                 | xxxxxx        | کنترل موجودی مواد خام |
| xxxxxx          |               | وجه نقد               |

| <u>بستانکار</u> | <u>بدهکار</u> |                           |
|-----------------|---------------|---------------------------|
|                 | xxxxxx        | کنترل کالای در جریان ساخت |
|                 | xxxxxx        | سفارش ۱                   |
|                 | xxxxxx        | سفارش ۲                   |
| xxxxxx          |               | کنترل موجودی مواد خام     |

## ثبت‌های هزینہ‌یابی سفارش کار

| بستانکار | بدهکار | کنترل سربار           |
|----------|--------|-----------------------|
|          | xxxxxx |                       |
| xxxxxx   |        | کنترل موجودی مواد خام |



## ثبت‌های هزینه‌یابی سفارش کار

| ثبت مربوط به هزینه دستمزد       |                           |
|---------------------------------|---------------------------|
| بستانکار                        | بدهکار                    |
|                                 | xxxxxx                    |
|                                 | هزینه حقوق و دستمزد       |
| xxxxxx                          | وجه نقد / حقوق پرداختنی   |
| ثبت مربوط به تخصیص هزینه دستمزد |                           |
| بستانکار                        | بدهکار                    |
|                                 | xxxxxx                    |
|                                 | کنترل کالای در جریان ساخت |
|                                 | سفرش ۱                    |
|                                 | xxxxxx                    |
|                                 | سفرش ۲                    |
|                                 | xxxxxx                    |
|                                 | کنترل سربار               |
|                                 | xxxxxx                    |
| xxxxxx                          | کنترل حقوق و دستمزد       |

## ثبت‌های هزینه‌یابی سفارش کار

| ثبت مربوط به هزینه سربار واقعی |        |                            |
|--------------------------------|--------|----------------------------|
| بستانکار                       | بدهکار | کنترل سربار                |
|                                | xxxxxx |                            |
| xxxxxx                         |        | استهلاک انباشته تجهیزات    |
| xxxxxx                         |        | استهلاک انباشته ماشین آلات |
| xxxxxx                         |        | پیش پرداخت بیمه کارخانه    |
| xxxxxx                         |        | پیش پرداخت اجاره کارخانه   |
| xxxxxx                         |        | حسابهای پرداختنی           |

## ثبت‌های هزینه‌یابی سفارش کار

| بستانکار | بدهکار | کنترل کالای در جریان ساخت |       |
|----------|--------|---------------------------|-------|
|          | xxxxx  | سفارش ۱                   | xxxxx |
|          |        | سفارش ۲                   | xxxxx |
| xxxxx    |        | سربار جذب شده             |       |

## ثبت‌های هزینه‌یابی سفارش کار

| بستانکار | بدهکار |                               |
|----------|--------|-------------------------------|
|          | xxxxx  | بانک / حسابهای دریافتنی       |
| xxxxx    |        | درآمد فروش                    |
|          | xxxxx  | بهای تمام شده کالای فروش رفته |
|          | xxxxx  | سفارش ۲                       |
| xxxxx    |        | موجودی کالای ساخته شده        |
|          | xxxxx  | سفارش ۲                       |

## ثبت‌های هزینه‌یابی سفارش کار

| بستانکار | بدهکار |               |
|----------|--------|---------------|
|          | xxxxxx | سربار جذب شده |
| xxxxxx   |        | کنترل سربار   |

## ثبت‌های هزینه‌یابی سفارش کار

### ثبت مربوط به بستن اضافه جذب سربار

| بستانکار                      | بدهکار |
|-------------------------------|--------|
|                               | xxxxx  |
| xxxxx                         |        |
| کنترل سربار                   |        |
| بهای تمام شده کالای فروش رفته |        |

### ثبت مربوط به بستن کسر جذب سربار

| بستانکار                      | بدهکار |
|-------------------------------|--------|
|                               | xxxxx  |
| xxxxx                         |        |
| کنترل سربار                   |        |
| بهای تمام شده کالای فروش رفته |        |

## هزینه‌یابی مرحله‌ای

- ◆ سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای در موسساتی قابل اجراست که محصولات آنها به شکل مداوم و مستمر و در حجم انبوه ساخته می‌شود .
- مانند موسسات تولیدی محصولات شیمیایی، نفتی، خودرو ، الکترونیکی و.....

# هزینه‌یابی مرحله‌ای

مواد مستقیم ، دستمزد مستقیم  
هزینه‌های غیرمستقیم ساخت

مرحله اول

مرحله دوم

کالای ساخته شده

بهای تمام شده کالای فروش رفته





مرحله اول: تهیه جدول مقداری

مرحله دوم: محاسبه مقدار تولید بر حسب معادل آحاد تکمیل شده

مرحله سوم: تهیه جدول هزینه های منظور شده به تولید

مرحله چهارم: محاسبه بهای تمام شده یک واحد

مرحله پنجم: جدول تخصیص هزینه ها



دانشگاه پیرنخله اول: تهیه جدول مقداری تولید- روش fifo

## جدول مقداری تولید

کالای در جریان ساخت ابتدای دوره  
اقدام به تولید (دریافتی از مرحله قبل)

واحدهای تکمیل شده (انتقالی به مرحله بعد)  
کالای در جریان ساخت پایان دوره

مقدار

xxxx

xxxx

In put → xxxx

xxxx

xxxx

out put → xxxx



## مرحله دوم: تهیه جدول معادل آحاد تکمیل - روش fifo

| جدول معادل آحاد تکمیل                                                                      | مقدار                                 | مواد                                                | تبدیل                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------|
| معادل تکمیل شده                                                                            | درجه تکمیل                            | معادل تکمیل شده                                     | درجه تکمیل                       |
| کالای در جریان ساخت ابتدای دوره<br>شروع و تکمیلی طی دوره<br>کالای در جریان ساخت پایان دوره | {<br>xxxxx<br>xxxxx<br>xxxxx<br>xxxxx | کالای تکمیل شده<br>xxxxx<br>xxxxx<br>xxxxx<br>xxxxx | xxxxx<br>xxxxx<br>xxxxx<br>xxxxx |
|                                                                                            | ↑                                     | ↑                                                   | ↑                                |
| Out put                                                                                    |                                       | آحاد تکمیل مواد                                     | آحاد تکمیل تبدیل                 |



| جدول هزینه ها                   | ریال | مواد | تبدیل |
|---------------------------------|------|------|-------|
| کالای در جریان ساخت ابتدای دوره | xxxx | —    | —     |
| هزینه طی دوره                   | xxxx | xxxx | xxxx  |
| جمع هزینه ها                    | xxxx | xxxx | xxxx  |



مرحله چهارم: محاسبه بهای تمام شده هر واحد روش fifo

هزینه مواد مستقیم دوره جاری

معاد آحاد مواد

= A

بهای تمام شده هر واحد از لحاظ مواد

هزینه تبدیل دوره جاری

معاد آحاد مواد

= B

بهای تمام شده هر واحد از لحاظ تبدیل

$A + B =$  بهای تمام شده هر واحد



## مرحله پنجم: جدول تخصیص هزینه ها روش fifo

### جدول تخصیص هزینه ها

ریال

xxxxx

xxxxx

xxxxx

xxxxx

xxxxx

xxxxx

xxxxx

کالای در جریان ساخت ابتدای دوره  
هزینه تکمیل کالای در جریان ساخت ابتدای دوره  
بهای کالای در جریان ساخت ابتدای دوره پس از تکمیل  
شروع و تکمیلی طی دوره  
بهای تمام شده کالای ساخته شده  
کالای در جریان ساخت پایان دوره  
جمع هزینه های تخصیص یافته

مواد مستقیم = آحاد تکمیل مواد در جریان ساخت ابتدای دوره  $\times$  بهای تمام شده یک واحد از نظر مواد  
هزینه تبدیل = آحاد تکمیل تبدیل در جریان ساخت ابتدای دوره  $\times$  بهای تمام شده یک واحد از نظر تبدیل



## مرحله پنجم: جدول تخصیص هزینه ها روش fifo

ریال

جدول تخصیص هزینه ها

xxxx

xxxx

xxxx

xxxx

xxxx

xxxx

xxxx

=====

کالای در جریان ساخت ابتدای دوره  
هزینه تکمیل کالای در جریان ساخت ابتدای دوره  
بهای کالای در جریان ساخت ابتدای دوره پس از تکمیل  
شروع و تکمیلی طی دوره  
بهای تمام شده کالای ساخته شده  
کالای در جریان ساخت پایان دوره  
جمع هزینه های تخصیص یافته

آحاد تکمیل شروع و تکمیلی طی دوره x بهای تمام شده یک واحد



## مرحله پنجم: جدول تخصیص هزینه ها روش fifo

### جدول تخصیص هزینه ها

ریال

xxxx

xxxx

xxxx

xxxx

xxxx

xxxx

xxxx

کالای در جریان ساخت ابتدای دوره

هزینه تکمیل کالای در جریان ساخت ابتدای دوره

بهای کالای در جریان ساخت ابتدای دوره پس از تکمیل

شروع و تکمیلی طی دوره

بهای تمام شده کالای ساخته شده

کالای در جریان ساخت پایان دوره

جمع هزینه های تخصیص یافته

مواد مستقیم = اُحاد تکمیل مواد در جریان ساخت پایان دوره × بهای تمام شده یک واحد از نظر مواد  
هزینه تبدیل = اُحاد تکمیل تبدیل در جریان ساخت پایان دوره × بهای تمام شده یک واحد از نظر تبدیل





دانشگاه شاهرود  
مرحله اول: تهیه جدول مقداری تولید روش میانگین

## جدول مقداری تولید

کالای در جریان ساخت ابتدای دوره  
اقدام به تولید (دریافتی از مرحله قبل)

واحدهای تکمیل شده (انتقالی به مرحله بعد)  
کالای در جریان ساخت پایان دوره

مقدار

xxxx

xxxx

In put

xxxx

xxxx

xxxx

out put

xxxx



| جدول معادل آحاد تکمیل |      | مقدار                | مواد            |              | تبدیل                      |
|-----------------------|------|----------------------|-----------------|--------------|----------------------------|
| معادل تکمیل شده       |      |                      | معادل تکمیل شده | درجه تکمیل   | معادل تکمیل شده درجه تکمیل |
| %                     |      |                      | درجه تکمیل      | درجه تکمیل   | درجه تکمیل                 |
| xx                    | xxxx | xx                   | xxxx            | xx           | xx                         |
| xx                    | xxxx | xx                   | xxxx            | xx           | xx                         |
|                       | xxxx |                      | xxxx            |              |                            |
| ↑<br>آحاد تکمیل تبدیل |      | ↑<br>آحاد تکمیل مواد |                 | ↑<br>Out put |                            |

کالای تکمیل شده  
کالای در جریان ساخت پایان دوره



دانشگاه شاهرود

مراحل سوم: تهیه جدول هزینه ها روش میانگین

| جدول هزینه ها                   | ریال | مواد | تبدیل |
|---------------------------------|------|------|-------|
| کالای در جریان ساخت ابتدای دوره | xxxx | xxxx | xxxx  |
| هزینه طی دوره                   | xxxx | xxxx | xxxx  |
| جمع هزینه ها                    | xxxx | xxxx | xxxx  |



مرحله چهارم: محاسبه بهای تمام شده  
هر واحد روش میانگین

مجموع هزینه مواد مستقیم

معاد آحاد مواد

= A

بهای تمام شده هر واحد از لحاظ مواد

مجموع هزینه تبدیل

معاد آحاد مواد

= B

بهای تمام شده هر واحد از لحاظ تبدیل

$A + B =$  بهای تمام شده هر واحد



## جدول تخصیص هزینه ها

بهای تمام شده کالای ساخته شده  
کالای در جریان ساخت پایان دوره  
جمع هزینه های تخصیص یافته

ریال

xxxx

xxxx

xxxx

مواد مستقیم = آحاد تکمیل مواد در جریان ساخت پایان دوره  $\times$  بهای تمام شده یک واحد از نظر مواد  
هزینه تبدیل = آحاد تکمیل تبدیل در جریان ساخت پایان دوره  $\times$  بهای تمام شده یک واحد از نظر تبدیل

## سیستم هزینه یابی استاندارد

- ♦ هزینه استاندارد یک واحد محصول بر اساس میانگین نتایج واقعی دوره های گذشته ، مطالعات مهندسين صنايع بر مبنای بررسیهای دقیق اجزای تشکیل دهنده محصول و نقطه نظرهای کارکنان عملیاتی تعیین می گردد.

# مقایسه روشهای هزینه یابی

| روشهای هزینه یابی محصولات | مواد مستقیم | دستمزد مستقیم | سربار کارخانه |
|---------------------------|-------------|---------------|---------------|
| هزینه یابی واقعی          | واقعی       | واقعی         | واقعی         |
| هزینه یابی نرمال          | واقعی       | واقعی         | جذب شده       |
| هزینه یابی استاندارد      | استاندارد   | استاندارد     | استاندارد     |

## مدیریت هزینه

سطح فعالیت به  
صورت استاندارد

سطح فعالیت به  
صورت واقعی

مقایسه بین سطح فعالیت  
استاندارد با سطح  
فعالیت واقعی

انحراف هزینه



# انحرافات مواد



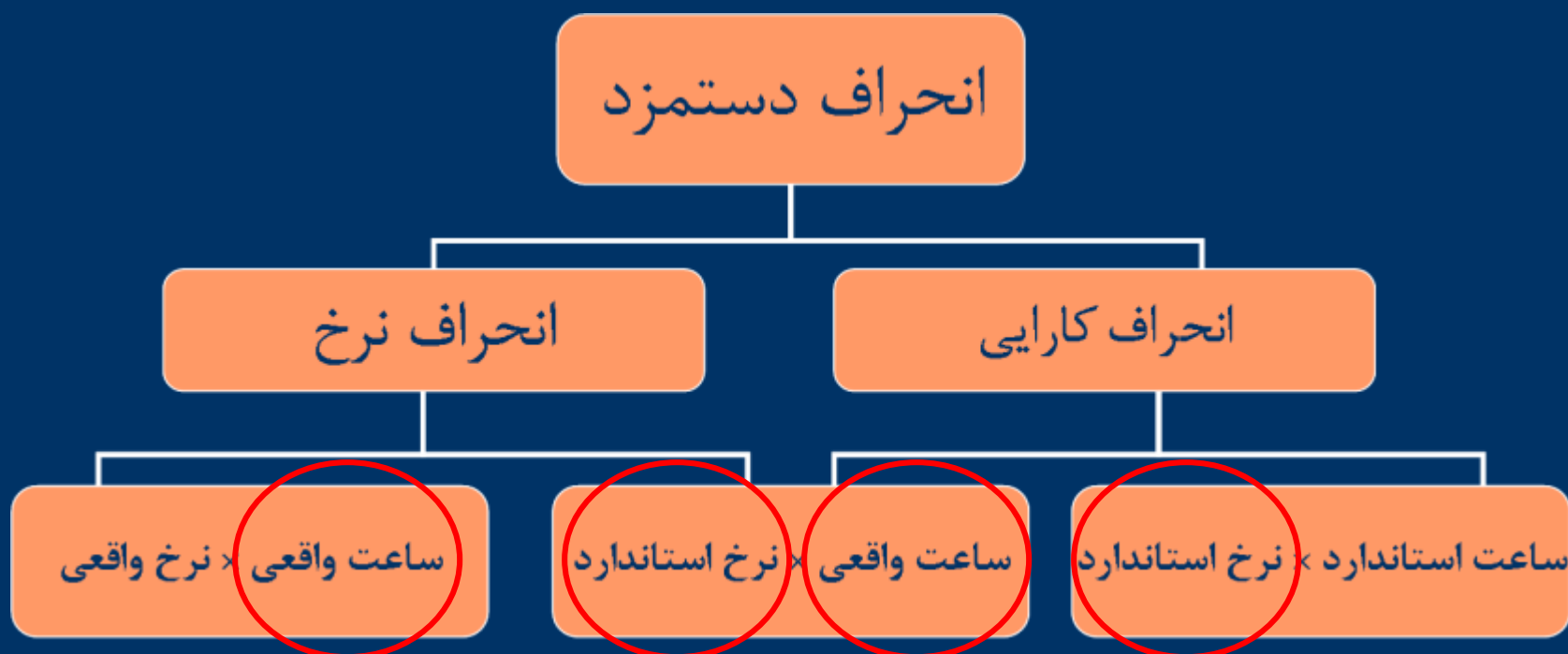
## انحرافات مواد

مصرف واقعی  $\times$  ( نرخ واقعی - نرخ استاندارد مواد مستقیم ) = انحراف نرخ مواد

( تولید واقعی  $\times$  مصرف استاندارد مواد مستقیم برای تولید ۱ واحد محصول ) = مصرف استاندارد مواد مستقیم برای تولید واقعی

نرخ استاندارد مواد مستقیم  $\times$  ( مصرف واقعی - مصرف استاندارد مواد مستقیم برای تولید واقعی ) = انحراف مصرف مواد

## انحرافات دستمزد



## انحرافات دستمزد

ساعت واقعی  $\times$  (نرخ واقعی دستمزد - نرخ استاندارد دستمزد) = انحراف نرخ دستمزد

(تولید واقعی  $\times$  ساعت استاندارد دستمزد مستقیم برای تولید ۱ واحد محصول) = ساعت استاندارد دستمزد مستقیم برای تولید واقعی

نرخ استاندارد دستمزد مستقیم  $\times$  (ساعت واقعی - ساعت استاندارد دستمزد مستقیم برای تولید واقعی) = انحراف کارایی دستمزد