

أجب على جميع الأسئلة في القسمين  
القسم (أ)  
(35 سؤال كل سؤال يحتوي على درجتين)

السؤال الأول :

أي من الآتي يعتبر مسمى ملائم للتخطيط مع الأخذ في الاعتبار الكيفية التي تقوم بها الإدارة الوظيفية في العمل بتنسيق الموظفين على أساس يوم - بيوم؟

- (أ) التخطيط الإستراتيجي.
- (ب) التخطيط التكتيكي.
- (ج) تخطيط العمليات.
- (د) أي من أعلاه خطأ .

السؤال الثاني :

قامت إحدى الشركات بتوظيف ثلاثة سائقين لتوصيل البضائع لعملائها. المرتبات المدفوعة لهؤلاء السائقين تعتبر؟

- (أ) جزء من التكلفة الأولية.
- (ب) مصروف إنتاج مباشر.
- (ج) مصروفات غير مباشرة إنتاجية.
- (د) مصروفات غير مباشرة بيعية وتوزيعية.

السؤال الثالث :

أي من الآتي ليس من تكاليف الإحتفاظ بالمخزون؟

- (أ) تكلفة الفرص البديلة لرأس المال المرتبط به.
- (ب) تكلفة التأمين.
- (ج) تكلفة الشحن والترحيل.
- (د) تقادم المخزون.

السؤال الرابع :

أي من النصوص التالية تعتبر خطأ؟

- (أ) المعلومات المحاسبية المالية تستخدم لأغراض التقارير الداخلية.
- (ب) المعلومات الروتينية تستخدم لإتخاذ القرارات طويلة الأجل وأيضاً قصيرة الأجل.
- (ج) المحاسبة الإدارية تقدم المعلومات الملائمة لإتخاذ القرارات ، التخطيط ، الرقابة وتقييم الأداء.
- (د) محاسبة التكاليف تستخدم فقط لتقديم تقييم للمخزون بغرض التقارير الداخلية.

السؤال الخامس :

أي من النصوص التالية تعتبر صحيحة؟

- (أ) تكاليف الإنتاج المباشرة فقط يجب أن تضمن عند تقييم المخزون.
- (ب) كل التكاليف غير المباشرة يجب أن تعامل كتكاليف غير إنتاجية.

- ج) مجموع التكاليف المباشرة يعرف بالتكلفة الأولية.  
د) التكاليف غير المباشرة للوحدة الواحدة دائماً أكبر من تكلفة الوحدة الواحدة.

السؤال السادس :

التكلفة التي تحتوي على كل من العناصر الثابتة والمتغيرة، وأيضاً تتأثر جزئياً بالتغيير في مستوى النشاط تعرف بـ؟

- أ) التكلفة المباشرة.  
ب) التكلفة الأولية.  
ج) التكلفة التي لا يمكن تجنبها.  
د) التكلفة شبه المتغيرة.

السؤال السابع :

البيانات التالية ذات صلة بإحدى عناصر المواد الخام :

\$ 20	تكلفة الوحدة من المواد الخام
250 وحدة	الإستهلاك في أسبوع
\$ 400	تكلفة طلب المواد (لطلب الواحد)
%10	التكلفة السنوية للإحتفاظ بالمخزون كنسبة من التكلفة
48	عدد الأسابيع في السنة

ماهي كمية الطلب الإقتصادية ، لأقرب وحدة؟

- أ) 316 وحدة  
ب) 693 وحدة  
ج) 1,549 وحدة  
د) 2,191 وحدة

السؤال الثامن :

في بداية العام دخلت شركة بوب في إتفاق إيجار مع المالك وقد نص الإتفاق بتغيير الإيجار (إما زيادة أو نقصان) على حسب الأوضاع الإقتصادية. شركة بوب لاتستطيع أن تقوم بإلغاء الإتفاق خلال الشهور الستة الأولى.

للشهور الستة الأولى للإتفاق ، شركة بوب يجب أن تصنف الآتي كـ:

- أ) تكلفة ثابتة.  
ب) تكلفة يمكن تجنبها.  
ج) تكلفة شبه متغيرة.  
د) تكلفة لا يمكن التحكم بها.

السؤال التاسع :

لدى شركة ABC موازنة لإنتاج 10,000 وحدة من المنتج (H) في وقت الموازنة 50,000 ساعة. خلال الفترة أنتجت الشركة 12,500 وحدة في وقت إجمالي 68,750 ساعة.

ماهي نسبة الطاقة ونسبة حجم الإنتاج للفترة (لخانة عشرية واحدة)؟

نسبة الطاقة	نسبة حجم الإنتاج
أ) %137.5	%125.5
ب) %125.5	%137.5

(ج) %125.5

(د) %130.5

### السؤال العاشر :

المحاسبين الإداريين لإحدى الشركات قاموا بإحتساب نقطة التعادل لشركتهم من البيانات التالية :

\$

20 سعر بيع الوحدة

8 التكلفة المتغيرة للوحدة

79,104 المصروفات غير المباشرة الثابتة للعام القادم

من المتوقع أن تقوم الشركة في العام القادم بإنتاج وبيع 7,500 وحدة.

ما هو هامش الأمان؟

(أ) %12.1

(ب) %13.8

(ج) %47.3

(د) %89.6

### السؤال الحادي عشر :

التكلفة المتغيرة تقليدياً تعتبر:

(أ) ثابتة للوحدة الواحدة من المخرجات.

(ب) متغيرة للوحدة الواحدة من المخرجات مع التغير في حجم الإنتاج.

(ج) ثابتة إجمالاً عند تغير حجم الإنتاج.

(د) متغيرة إجمالاً من فترة إلى فترة عندما يكون الإنتاج ثابت.

### السؤال الثاني عشر :

تم إدخال 20,000 لتر من السائل في إحدى المراحل في بداية الشهر بتكلفة \$ 4,400. مخرجات المنتج التام الصنع 17,000 لتر. المستوى العادي للفاقد في هذه المرحلة هو 20% ويتم تحديده في نهاية المرحلة وبيع بسعر \$0.50 للتر الواحد.

ما هو الربح أو الخسارة غير العادية ، وما هي تكلفة الوحدة الواحدة؟

(أ) الربح غير العادي \$1,000 ، تكلفة الوحدة الواحدة \$0.15

(ب) الخسارة غير العادية \$1,000 ، تكلفة الوحدة الواحدة \$0.15

(ج) الخسارة غير العادية \$1,000 ، تكلفة الوحدة الواحدة \$0.28

(د) الربح غير العادي \$1,000 ، تكلفة الوحدة الواحدة \$0.28

### السؤال الثالث عشر :

التالي يمثل إحدى عمليات المواد للشركة للسنة:

\$000

240	مشتريات المواد
215	مواد مرسله للإنتاج
12	مواد مشطوبة (معدومة)
6	مردودات للمخزن
2	مردودات للمورد

مخزون المواد في 31 ديسمبر 2015م كان \$42,000.

ما هو الرصيد الإفتتاحي في حساب مخزون المواد في 1 يناير 2015؟

(أ) \$1,000 .

(ب) \$25,000 .

(ج) \$33,000 .

(د) \$59,000 .

السؤال الرابع عشر :

أي من الآتي يعتبر من خصائص تكلفة الأوامر؟

(أ) إستخدام الوحدات المساوية (المعادلة).

(ب) يتم الإنتاج على حسب رغبة العميل.

(ج) مرتبط مع الإنتاج المستمر لأحجام كبيرة لعناصر تكلفة منخفضة.

(د) إثبات تكلفة تقديم الخدمات.

السؤال الخامس عشر :

إحدى الشركات لديها 500 موظف في بداية الفترة . خلال الفترة 70 موظف ترك الشركة لأسباب متعددة وتم توظيف 46 موظف جديد.

ما هو معدل دوران العمالة للفترة (لأقرب %)?

(أ) 7%

(ب) 8%

(ج) 9%

(د) 10%

السؤال السادس عشر :

أي من الآتي هو أفضل اساس ملائم لتقسيم تكلفة تأمين إحدى الآلات على مراكز التكلفة في المصنع؟

(أ) عدد الآلات في كل مركز تكلفة.

(ب) مساحة الأرض المحتلة بواسطة الآلات في كل مركز تكلفة.

(ج) قيمة أو تكلفة الآلات في كل مركز تكلفة.

(د) الساعات التشغيلية للآلات في كل مركز تكلفة.

السؤال السابع عشر :

أي من التكاليف التالية ملائمة لإتخاذ القرار:

- (أ) التكاليف العامة.  
 (ب) التكاليف الملزمة.  
 (ج) التكاليف الثابتة التي يمكن تجنبها.  
 (د) أي من أعلاه خطأ.

السؤال الثامن عشر:

يتم إنتاج المنتجين Alpha و Beta في إحدى المصانع والذي فيه مركزين لتكلفة الإنتاج: التجميع والتشطيب. موازنة الإنتاج Alpha 8,000 و Beta 10,000. يتم تحميل المصروفات غير المباشرة الثابتة على أساس ساعات العمالة.

وقد توفرت معلومات الموازنة التالية:

الإنتاج	التشطيب	تخصيص وتوزيع التكلفة الثابتة
\$55,000	\$63,000	ساعات العمالة المباشرة للوحدة:
1.5 ساعة	2 ساعة	المنتج Alpha
1 ساعة	0.5 ساعة	المنتج Beta

ماهي موازنة التكلفة الثابتة للوحدة من المنتج Beta؟

- (أ) 10,425 دولار  
 (ب) 3.46 دولار  
 (ج) 9.75 دولار  
 (د) 4.00 دولار

السؤال التاسع عشر:

تقوم شركة B بإنتاج منتج لديه تكلفة إنتاج متغيرة \$21 للوحدة وسعر بيع \$39 للوحدة. في بداية 2015 ، لم يكن هنالك مخزون إفتتاحي وكانت المبيعات خلال العام 50,000 وحدة. إجمالي التكلفة الثابتة للموازنة والفعلية \$328,000 (الإنتاج ، التوزيع ، الإدارية ، المبيعات). إنتاج الموازنة والإنتاج الفعلي كان 70,000 وحدة.

ما هو المخزون الختامي على أساس التكاليف المحملة على الإنتاج؟

- (أ) \$ 113,800  
 (ب) \$ 213,800  
 (ج) \$ 313,800  
 (د) \$ 513,800

السؤال العشرون:

إحدى الشركات الإنتاجية لديها نتائج الموازنة والنتائج الفعلية للعام:

موازنة إنفاق المصروفات غير المباشرة الثابتة	موازنة إنفاق المصروفات غير المباشرة الثابتة
\$504,000	نشاط الموازنة
\$515,000	إنفاق المصروفات غير المباشرة الثابتة الفعلي
42,000 ساعة آلة	النشاط الفعلي
45,000 ساعة آلة	

ماهي نتيجة استخدام معدل المصروفات غير المباشرة الثابتة المحدد مسبقاً؟

(أ) تحميل أعلى \$ 36,000

(ب) تحميل أدنى \$ 11,000

(ج) تحميل أدنى \$ 25,000

(د) \$ 25,000 تحميل أعلى

السؤال الحادي والعشرون :

من المتوقع أن تكون التكلفة الثابتة السنوية \$120,000. يباع منتج الشركة بسعر \$20 للوحدة الواحدة مع تكلفة متغيرة \$12 للوحدة الواحدة.

ماهي نقطة التعادل؟

(أ) 15,000 وحدة.

(ب) 5,000 وحدة.

(ج) 20,000 وحدة.

(د) 10,000 وحدة.

السؤال الثاني والعشرون :

لدى شركة ABC طاقة إنتاجية 10,000 وحدة. موازنة تكلفة الإنتاج الثابتة للشركة كالآتي:

الطاقة	%60	%100
إجمالي تكلفة الإنتاج	\$11,280	\$15,120

ماهي موازنة تكلفة الإنتاج إذا تم العمل بطاقة 85%؟

(أ) \$ 13,680

(ب) \$ 12,852

(ج) \$ 14,025

(د) \$ 12,340

السؤال الثالث والعشرون :

إحدى الشركات تنتج منتج واحد وقامت بتسجيل الأرباح التالية:

الربح	الأساس
\$ 100,000	التكاليف الحدية
\$ 110,000	التكاليف المحملة الإجمالية
\$ 5	المصروفات الثابتة للوحدة الواحدة للفترة كانت

أي من النصوص التالية تعتبر صحيحة؟

i. مستويات المخزون الختامي 2,000 وحدة أعلى من المخزون الإفتتاحي.

ii. مستويات المخزون الإفتتاحي 2,000 وحدة أعلى من المخزون الختامي.

iii. من غير الممكن أن نقول أن مستويات المخزون قد تغيرت.

iv. يتم إنتاج وحدات إضافية أكثر من بيعها خلال الفترة.

(أ) (i) و (iv)

(ب) (ii) و (iv)

(ج) فقط (iii)

(د) فقط (iv)

السؤال الرابع والعشرون :

تنتج شركة ABC المحدودة المنتج L وترغب بتحقيق ربح \$ 20,000 . المعلومات التالية ذات صلة بالمنتج L.

\$20	سعر البيع للوحدة الواحدة
\$12	التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة
\$100,000	التكلفة الثابتة

ما هو حجم المبيعات المطلوب لتحقيق أرباح مقدارها \$ 20,000؟

- (أ) 10,000 وحدة  
(ب) 15,000 وحدة  
(ج) 20,000 وحدة  
(د) 25,000 وحدة

السؤال الخامس والعشرون :

البيانات التالية تنطبق على الأصول غير المتداولة:

\$	
5,000	صافي القيمة المحققة
6,000	التكلفة التاريخية
7,500	صافي القيمة الحالية للإستخدام
10,000	تكلفة الإحلال

ما هي التكلفة الملائمة للأصول لأغراض إتخاذ القرار؟

- (أ) \$ 10,000  
(ب) \$ 7,500  
(ج) \$ 6,000  
(د) \$ 5,000

السؤال السادس والعشرون :

إحدى الشركات طلب أعلى 1,000 وحدة لكل من منتجاتها الأربعة W ، X ، Y ، Z . أسعار البيع والتكاليف معطى

أدناه:

Z	Y	X	W	للوحدة الواحدة \$
90	65	60	80	سعر البيع
15	5	15	10	العمالة المباشرة (\$5 في الساعة)
24	18	6	18	المواد الخام (\$6 للوحدة)
6	7	7	12	المصروفات غير المباشرة المتغيرة
6	7	7	9	التكاليف الثابتة المخصصة

توجد ندرة في العمالة والمواد . العمالة محددة بـ 10,000 ساعة والمواد محددة بـ 9,000 وحدة.

أي من المنتجات الأربعة يجب أن يتم إختياره أولاً في قائمة الإنتاج؟

- (أ) المنتج W  
(ب) المنتج X  
(ج) المنتج Y

(د) المنتج Z

السؤال السابع والعشرون :

أفترض أن الحل الأمثل لمعادلة البرمجة الخطية عند تقاطع خطي المحددات الآتي:

$$1,700 = Y3 + X2 \quad (1)$$

$$2,600 = Y2 + X5 \quad (2)$$

ما هي قيمة X ، Y باستخدام المعادلات الآتية؟

Y	X	
400	300	(أ)
400	400	(ب)
300	400	(ج)
300	300	(د)

السؤال الثامن والعشرون :

أي من الآتي ليست من مساوي استخدام قوائم النشر؟

(أ) تحظر قوائم النشر لعدد محدد من السجلات ، وتتطلب مقدار عالي من مساحة القرص الصلب للبيانات المخزنة.

(ب) لديها نصيب في إختراق البيانات بين المستخدمين راغبة في إظهار أو تغيير البيانات في نفس الوقت.

(ج) قوائم النشر ليس لديها القدرة بعمل رسومات ومخططات لتحليل البيانات.

السؤال التاسع والعشرون :

في حساب المرحلة تقيم الخسائر غير العادية بـ ؟

(أ) تكلفة إنتاج البضاعة ناقصاً قيمة الخردة.

(ب) قيمة الخردة.

(ج) كما يقيم إنتاج البضائع.

(د) اي من أعلاه خطأ.

السؤال الثلاثون :

4,000 كيلو جرام من المواد تعتبر مدخلات لعملية كيميائية . الخسائر العادية من المتوقع أن تكون 10% من

المدخلات ولكن بسبب طبيعتها السُّمية فسيتم تكبد تكلفة \$2 للتخلص منها للكيلو جرام الواحد.

تكلفة المرحلة \$11,800 والمخرجات الفعلية كانت 3,550 كيلو جرام.

ما هو إجمالي تكلفة الخسائر غير العادية (لأقرب \$)؟

(أ) \$ 53

(ب) \$ 153



ج) \$ 175

د) \$ 275

السؤال الحادي والثلاثون :

أي من الآتي من غير المحتمل أن تستخدم بواسطة قسم الغرف لأعمال الفنادق؟

أ) تكلفة النظافة الغرفة الواحدة.

ب) الغرف المشغولة (المؤجرة).

ج) متوسط التكلفة للسريير المؤجر.

د) خدمة الوجبات للطلب الواحد.

السؤال الثاني والثلاثون :

التكلفة الأسبوعية في الشركة (C\$) نزلت مستويات الإنتاج (P) لآخر 50 أسبوع، وخط الميل تم حسابه ليكون

$$C = 1,000 + 250P$$

أي من النصوص التالية عن إنبهار التكلفة الأسبوعية يعتبر صحيح؟

أ) التكلفة الثابتة هي 1,000\$ ، التكلفة المتغيرة للوحدة 5\$.

ب) التكلفة الثابتة هي 250\$ ، التكلفة المتغيرة للوحدة 4\$.

ج) التكلفة الثابتة هي 250\$ ، التكلفة المتغيرة للوحدة 1,000\$.

د) التكلفة الثابتة هي 1,000\$ ، التكلفة المتغيرة للوحدة 250\$.

السؤال الثالث والثلاثون :

$$\text{إذا كان } \sum X = 100, \sum Y = 400, \sum X^2 = 2,040, \sum Y^2 = 32,278, \sum XY = 8,104, n = 5.$$

أي من القيم التالية لـ a ، b تعتبر صحيحة في المعادلة  $Y = a + bX$  ؟

b	a	
2.6 +	28	أ)
2.6 -	28	ب)
2.6 -	28 -	ج)
2.6 +	28 -	د)

السؤال الرابع والثلاثون :

أي من الآتي ربما يعتبر من أهداف الموازنة؟

(i) التنسيق.

(ii) الإتصال.

(iii) التوسع.

(iv) تخصيص الموارد.

أ) (i) ، (ii) ، (iv) فقط

ب) (i) ، (iii) فقط

ج) (ii) ، (iii) فقط

د) أي من أعلاه صحيح.

السؤال الخامس والثلاثون :

أي من الآتي هو مقياس ملائم للأداء في المستوى الإستراتيجي؟

(1) العائد على الإستثمار.

(2) حصة السوق.

(3) عدد شكاوى العميل.

(أ) (1) ، (2)

(ب) (2) فقط

(ج) (2) ، (3)

(د) (1) ، (3)

القسم (ب)

(10 أسئلة كل سؤال يحتوي على ثلاث درجات)

السؤال السادس والثلاثون :

تخطط شركة DAL لبيع 24,000 وحدة من المنتج R العام القادم . المخزون الإفتتاحي للمنتج R من المتوقع أن يكون 2,000 وحدة وتخطط الشركة بزيادة المخزون بنسبة 25% حتى نهاية العام.  
كم عدد الوحدات من المنتج R التي يجب إنتاجها العام القادم؟

(أ) 23,500 وحدة

(ب) 24,000 وحدة

(ج) 24,500 وحدة

(د) 30,000 وحدة

السؤال السابع والثلاثون:

إحدى الشركات تقوم بإنتاج وبيع منتج واحد حيث يتطلب هذا المنتج 8 كيلو جرام من المواد الخام عند تصنيعه .  
بيانات الموازنة ذات الصلة بالفترة التالية كالآتي :

وحدات

19,000

4,000

3,000

كيلو جرام

50,000

53,000

المبيعات

مخزون أول المدة للبضاعة التامة الصنع

مخزون آخر المدة للبضاعة التامة الصنع

مخزون أول المدة للمواد الخام

مخزون آخر المدة للمواد الخام

ماهي موازنة مشتريات المواد الخام للفترة التالية (بالكيلو جرام) ؟

(أ) 141,000

(ب) 147,000

(ج) 157,000

(د) 163,000

### السؤال الثامن والثلاثون:

المعلومات التالية تساعد في ربط موازنة العمالة والمصروفات غير المباشرة في المنظمة :

المنتج بيتا	المنتج الفا	
تكلفة الوحدة الواحدة	تكلفة الوحدة الواحدة	
\$	\$	
10	15	العمالة غير المهرة (\$5 في الساعة)
<u>24</u>	<u>16</u>	العمالة المهرة (\$8 في الساعة)
<u>34</u>	<u>31</u>	اجمالي تكلفة العمالة
12,000 وحدة	8,000 وحدة	موازنة الانتاج

ماهي إجمالي ساعات العمالة الماهرة المطلوبة في الفترة ؟

- (أ) 40,000 ساعة  
(ب) 48,000 ساعة  
(ج) 52,000 ساعة  
(د) 60,000 ساعة

### السؤال التاسع والثلاثون:

معدل العمالة المعياري لإحدى الشركات لعمال المصنع وضع بمقدار 5% في الساعة.

الوقت المعياري المسموح به لإنتاج وحدة واحدة هو 20 دقيقة. خلال الفترة تم إنتاج 4,800 وحدة ودفع لعمال

المصنع \$5.25 في الساعة . ساعات العمل الفعلية 1,560 ساعة.

ما هو إنحراف إجمالي تكلفة العمالة؟

- (أ) \$390 سلمي  
(ب) \$190 سلمي  
(ج) \$190 إيجابي  
(د) \$390 إيجابي

### السؤال الأربعون:

إحدى الشركات لديها معدل المصروفات غير المباشرة المتغيرة المعياري \$7 للتصنيع في الساعة والوقت المسموح به

المعياري للإنتاج هو 2.5 ساعة للوحدة. خلال الفترة تم إنتاج 3,200 وحدة في 8,320 ساعة . إنحراف إنفاق

المصروفات غير المباشرة المتغيرة \$1,664 ايجابي.

ماهو المعدل الفعلي للمصروفات غير المباشرة المتغيرة الفعلي في الساعة ؟

- (أ) \$6.53  
(ب) \$6.80  
(ج) \$6.93  
(د) \$7.20

### السؤال الحادي والأربعون:

قامت إحدى الشركات بتسجيل الإنحرافات التالية للفترة.

- إنحراف حجم المبيعات \$10,000 سلمي  
إنحراف سعر البيع \$5,000 إيجابي

- إنحراف إجمالي التكلفة \$12,000 سلمي  
الربح المعياري للمبيعات الفعلية للفترة كان \$120,000 .  
ماهي أرباح الموازنة الثابتة للفترة؟  
(أ) \$ 137,000  
(ب) \$130,000  
(ج) \$110,000  
(د) \$103,000

السؤال الثاني والأربعون:

تعمل إحدى شركات الإنتاج بنظام التكلفة المحملة على الإنتاج المعيارية. آخر شهر كانت موازنة ساعات الإنتاج 25,000 وموازنة تكلفة الإنتاج الثابتة كانت \$125,000. آخر شهر ساعات العمل الفعلية كانت 24,000 ساعة والساعات المعيارية للإنتاج الفعلي كانت 27,000 ساعة.  
ما هو إنحراف طاقة المصروفات غير المباشرة الإنتاجية الثابتة لآخر شهر؟؟

- (أ) \$ 5,000 سلمي  
(ب) \$ 5,000 إيجابي  
(ج) \$ 10,000 سلمي  
(د) \$ 10,000 إيجابي

السؤال الثالث والأربعون:

نتائج الموازنة والنتائج الفعلية لشهر سبتمبر تظهر أدناه:

الموازنة الثابتة	الفعلي	
12,000 وحدة	11,200 وحدة	
\$	\$	
600,000	571,200	المبيعات
(144,000)	(145,000)	التكلفة المباشرة
(70,000)	(69,500)	التكلفة الثابتة
386,000	356,100	الأرباح (الخسائر)

ما هي الأرباح للموازنة المرنة؟

- (أ) \$ 360,267  
(ب) \$355,600  
(ج) \$ 356,100  
(د) \$ 425,600

السؤال الرابع والأربعون:

موازنة المبيعات لإحدى الشركات لآخر شهر كانت 10,000 وحدة بسعر بيع معياري \$20 للوحدة ونسبة المساهمة إلى المبيعات 40%. آخر شهر المبيعات الفعلية كانت 10,500 وحدة مع إيراد إجمالي \$204,750 تم تحقيقه؟  
ما هو إنحراف مساهمة سعر المبيعات وحجم المبيعات؟

- إنحراف سعر البيع (\$) (أ)  
5,250 سلمي  
إنحراف مساهمة حجم البيع (\$) (ب)  
4,000 إيجابي

4,000 سـلي	5,250 سـلي	(ب)
4,000 إـيجابي	5,000 سـلي	(ج)
4,000 سـلي	5,000 سـلي	(د)

السؤال الخامس والأربعون:

إحدى الشركات لديها موازنة بيع 5,000 وحدة من المنتج في نوفمبر السعر المعياري \$30 للوحدة الواحدة وتحقيق أرباح \$25,000. فعلياً باعت 6,000 وحدة بسعر \$28 للوحدة وحقت أرباح \$32,000.

ما هو إنحراف أرباح حجم المبيعات الإيجابي لشهر نوفمبر؟

(أ) \$ 5,000

(ب) \$7,000

(ج) \$ 12,000

(د) \$ 30,000

**Answer all questions**

**Section A**

**(35 questions each question contain 2 marks)**

**Question 1:**

Which of the following steps is the appropriate name for planning which considers how the functional heads within a business unit will coordinate employees on a day-to-day basis?

- A. Strategic planning.
- B. Tactical planning.
- C. Operational planning.
- D. Non of the above.

(2 marks)

**Question 2:**

A company employs three drivers to deliver goods to its customers. The salaries paid to these drivers are:

- A. A part of prime cost.
- B. A direct production expense.
- C. A production overhead.
- D. A selling and distribution overhead.

(2 marks)

**Question 3:**

Which of the following is not stockholding cost?

- A. The opportunity cost of capital tied up.
- B. The cost of insurance.
- C. Shipping and handling cost.
- D. Stock obsolescence.

(2 marks)

**Question 4:**

Which of the following statements is false?

- A. Financial accounting information can be used for internal reporting purposes.
- B. Routine information can be used to make decisions regarding both the long term and the short term.
- C. Management accounting provides information relevant to decision making, planning, control and evolution of performances.
- D. Cost accounting can be only used to provide inventory valuation for internal reporting.

(2 marks)

**Question 5:**

Which of the following statement is correct?

- A. Only direct production costs should be included in stock valuation.
- B. All indirect costs should be treated as non-production costs.
- C. The sum of direct cost known as prime cost.
- D. Indirect costs per unit are always larger than costs per unit.

(2 marks)

**Question 6:**

A cost which contains both fixed and variable element, and so is partly affected by changes in the level of activity is called?

- A. A direct cost.
- B. A prime cost.
- C. An unavoidable cost.
- D. A semi-variable cost.

(2 marks)



**Question 7:**

The following data relates to an item of raw material.

Unit cost of raw material	\$20
Usage per week	250 units
Cost of ordering material, per order	\$400
Annual cost of holding inventory as a% of cost	10%
Number of weeks in a year	48

What is the economic order quantity, to the nearest unit?

- A. 316 units
- B. 693 units
- C. 1,549 units
- D. 2,191 units

(2 marks)

**Question 8:**

At the beginning of the year, bob co enters into a rental agreement with a landlord who is entitled, under the terms of agreement, to change the rent (either upwards or downwards) according to the economic conditions. Bob co cannot cancel the agreement during the first six months.

For the first six months of the agreement, Bob co could classify the rent as a?

- A. Fixed cost.
- B. Avoidable cost.
- C. Semi-variable cost.
- D. Uncontrollable cost.

(2 marks)

**Question 9:**

ABC Co budgeted to produce 10,000 units of its product (H) in the budgeted time of 50,000 hours. During the period the company produced 12,500 units in a total time of 68,750 hours.

What is the capacity ratio and the production volume ratio for the period (to one decimal place)?

	<b>Capacity ratio</b>	<b>Production volume ratio</b>
A.	137.5 %	125.5 %
B.	125.5 %	137.5 %
C.	125.5 %	130.5 %
D.	130.5 %	125.5 %

(2 marks)

**Question 10:**

The management accountant of a company has calculated his firm's break-even point from the following data:

	\$
Selling price per unit	20
Variable costs per unit	8
Fixed overhead for next year	79,104

It is expected that next year the firm will produce and sell 7500 units.

What is the margin of safety?

- A. 12.1%
- B. 13.8%
- C. 47.3%
- D. 89.6%

(2 marks)

**Question 11:**

Variable costs are conventionally deemed to:

- A. Be constant per unit of output.
- B. Vary per unit of output as production volume changes.
- C. Be constant in total when production volume changes.
- D. Vary in total from period to period when production is constant.

(2 marks)

**Question 12:**

20,000 litres of liquid were put into a process at the beginning of the month at a cost of \$ 4,400. The output of finished product was 17,000 litres. The normal level of waste in this process is 20% and the waste which is identified at the end of the process can be sold at \$0.50 per litre.

What is the abnormal gain or loss and what is the cost per unit?

- A. Abnormal gain \$1,000 , Cost per unit \$0.15
- B. Abnormal loss \$1,000 , Cost per unit \$0.15
- C. Abnormal loss \$1,000 , Cost per unit \$0.28
- D. Abnormal gain \$1,000 , Cost per unit \$0.28

(2 marks)

**Question 13:**

The following represent the materials transactions for a company for a year:

	\$000
Materials purchases	240
Issued to production	215
Materials written off	12
Returned to stores	6
Returned to suppliers	2

The materials stock at 31 December 2015 was \$42,000.

What was the opening balance on the materials inventory account at 1 January 2015?

- A. \$1,000
- B. \$25,000
- C. \$33,000
- D. \$59,000

(2 marks)

**Question 14:**

Which of the following is a feature of job costing?

- A. Use of equivalent units.
- B. Production is carried out in accordance.
- C. Associated with continuous production of large volumes of low-cost items.
- D. Establishes the cost of services rendered.

(2 marks)

**Question 15:**

A company had 500 workers at the beginning of a period. During the period, 70 workers left the company for various reasons and 46 new workers were employed.

What is the labour turnover rate for the period (to the nearest %)

- A. %7
- B. %8
- C. %9
- D. %10

(2 marks)

**Question 16:**

Which of the following would be the most appropriate basis for apportioning machinery insurance costs to cost centres within a factory?

- A. The number of machines in each cost centre.
- B. The floor area occupied by the machinery in each cost centre.
- C. The value of the machinery in each cost centre.
- D. The operating hours of the machinery in each cost centre.

(2 marks)

**Question 17:**

Which of the following costs is relevant for decision making?

- A. Common costs.
- B. Committed costs.
- C. Avoidable fixed costs.
- D. Non of the above.

(2 marks)

**Question 18:**

Products Alpha and Beta are made in factory that has two production cost centres: assembly and finishing. Budgeted production is 8,000 alpha and 10,000 beta. Fixed overheads are absorbed on a labour hour basis.

The following budgeted information is available:

	<b>Production</b>	<b>Finishing</b>
Allocated and apportioned fixed cost	\$55,000	\$63,000
Direct labour hours per unit:		
Product alpha	1.5 hrs	2 hrs
Product beta	1 hr	0.5 hrs

What is the budgeted fixed cost per unit for product beta?

- A. \$10,425
- B. \$3.46
- C. \$9.75
- D. \$4.00

(2 marks)

**Question 19:**

B Co makes a product which has a variable production cost of \$21 per unit and sales price of \$39 per unit. At the beginning of 2015, there was no opening inventory and sales during the year were 50,000 units. Budgeted and actual fixed costs (production, administration, sales and distribution) totaled \$328,000. Budgeted and actual production was 70,000 units.

What is the value of closing inventory under absorption costing?

- A. \$ 113,800
- B. \$ 213,800
- C. \$ 313,800
- D. \$ 513,800

(2 marks)

**Question 20:**

A manufacturing company has the following budgeted and actual results for the year:

Budgeted fixed overhead expenditure	\$504,000
Budgeted activity	42,000 machine hours
Actual fixed overhead expenditure	\$515,000
Actual activity	45,000 machine hours

What is the result of using the pre-determined fixed overhead rate for the year?

- A. \$ 36,000 over - absorbed
- B. \$ 11,000 under- absorbed
- C. \$ 25,000 under- absorbed
- D. \$ 25,000 over- absorbed

(2 marks)

**Question 21:**

Annual fixed costs are expected to be \$120,000. The company's product sells for \$20 per unit with variable costs of \$12 per unit.

What is the break-even point?

- A. 15,000 units
- B. 5,000 units
- C. 20,000 units
- D. 10,000 units

(2 marks)

**Question 22:**

ABC Company has a manufacturing capacity of 10,000 units. The fixed production cost budget of the company is as follows:

Capacity	60%	100%
Total production	\$11,280	\$15,120

What is the budgeted production cost it operates at 85% capacity?

- A. \$ 13,680
- B. \$ 12,852
- C. \$ 14,025
- D. \$ 12,340

(2 marks)

**Question 23:**

A company producing a single product reported the following profits:

<b>Basis</b>	<b>Profit</b>
Marginal costing	\$ 100,000
Absorption costing	\$ 110,000
Fixed overhead per unit for the period was	\$ 5

Which of the following statements are true?

- i) Closing inventory levels are 2000 units higher than opening inventory.
  - ii) Opening inventory levels are 2000 units higher than closing inventory.
  - iii) It is impossible to say whether inventory levels have changed.
  - iv) More units were produced than sold during the period.
- A. (i) and (iv)
  - B. (ii) and (iv)
  - C. (iii) only
  - D. (iv) only

(2 marks)

**Question 24:**

ABC Ltd manufactures product L and wishes to achieve a profit of \$20,000. The following information relate to product L.

Selling price per unit	\$20
Variable cost per unit	\$12
Fixed cost	\$100,000

What are the sales volume required to achieve a profit of \$20,000?

- A. 10,000 units
- B. 15,000 units
- C. 20,000 units
- D. 25,000 units

(2 marks)

**Question 25:**

The following data apply to a non-current asset:

	\$
Net realisable value	5,000
Historical cost	6,000
Net present value in use	7,500
Replacement cost	10,000

What is the relevant cost of the asset for decision making purposes?

- A. \$ 10,000
- B. \$ 7,500
- C. \$ 6,000
- D. \$ 5,000

(2 marks)

**Question 26:**

A company has a maximum demand of 1,000 units for each of its four products W, X, Y, Z selling prices and costs are given below:

Per unit \$	W	X	Y	Z
Selling price	80	60	65	90
Direct labour (a \$5 per hr)	10	15	5	15
Raw material (a \$6 per unit)	18	6	18	24
Variable overhead	12	7	7	6
Allocated fixed costs	9	7	7	6

Labour and materials are in short supply. Labour is limited to 10,000 hours and materials to 9,000 units.

Which garment should be chosen first in the production schedule?

- A. Garment W
- B. Garment X
- C. Garment Y
- D. Garment Z

(2 marks)

**Question 27:**

Suppose that the optimal solution to a linear programming problem is at the intersection of the following two constraint lines:

(1)  $2x + 3y = 1,700$

(2)  $5x + 2y = 2,600$

What is the value of X and Y using simultaneous equations?

	X	Y
A.	300	400
B.	400	400
C.	400	300
D.	300	300

(2 marks)

**Question 28:**

Which of the following is not disadvantage of using spreadsheets?

- A. Spreadsheets are restricted to finite number of records, and can require a large amount of hard drive space for data storage.
- B. There can be sharing violations among users wishing to view or change data at the same time.
- C. Spreadsheets do not have the ability to generate graphs and charts for the analysis of data.

(2 marks)

**Question 29:**

In a process account abnormal losses are valued at:

- A. Good production cost less scrap value.
- B. Their scrap value.
- C. The same as good production.
- D. Nil.

(2 marks)



**Question 30:**

4000 kg of material are input to a chemical process. Normal losses are expected to be 10% of input and because of their toxic nature will incur a disposal of \$ 2 per kg.

The process cost \$11,800 and actual output was 3550 kg.

What is the total cost of the abnormal loss (to the nearest \$)?

- A. \$ 53
- B. \$ 153
- C. \$ 175
- D. \$ 275

(2 marks)

**Question 31:**

Which of the following statistics is unlikely to be used by the rooms department of a hotel business?

- A. Cleaning cost per room
- B. Room occupancy
- C. Average cost per occupied bed
- D. Meals served per quest

(2 marks)

**Question 32:**

A company weekly cost (\$C) were plotted against production level (P) for the last 50 weeks and a regression line calculated to be  $C = 1,000 + 250P$ .

Which statement about the breakdown of weekly cost is true?

- A. Fixed cost are \$ 1,000, variable cost per unit are \$5.
- B. Fixed cost are \$ 250, variable cost per unit are \$4.
- C. Fixed cost are \$ 250, variable cost per unit are \$1,000.
- D. Fixed cost are \$ 1,000, variable cost per unit are \$250.

(2 marks)

**Question 33:**

If  $\sum x = 100$ ,  $\sum Y = 400$ ,  $\sum x^2 = 2,040$ ,  $\sum Y^2 = 32,278$ ,  $\sum XY = 8,104$  and  $n = 5$ .

Which of the following values for a and b are correct in the formula  $y = a + bx$ ?

- |    | <b>a</b> | <b>b</b> |
|----|----------|----------|
| A. | 28       | + 2.6    |
| B. | 28       | - 2.6    |
| C. | -28      | - 2.6    |
| D. | -28      | + 2.6    |

(2 marks)

**Question 34:**

Which of the following may be considered to be objectives of budgeting?

- (i) Coordination.
  - (ii) Communication.
  - (iii) Expansion.
  - (iv) Resource allocation.
- A. (i) , (ii) and (iv) only.  
B. (i) and (iii) only.  
C. (ii) and (iii) only.  
D. All of them.

(2 marks)

**Question 35:**

Which of the following are suitable measures of performance at the strategic level?

- 1) Return on investment.
  - 2) Market share.
  - 3) Number of customer complaints.
- A. (1) and (2)  
B. (2) only  
C. (2) and (3)  
D. (1) and (3)

(2 marks)

(Total 70 marks)

**Section B**

**(10 questions each question contains 3 marks)**

**Question 36:**

Dal Co. plans to sell 24,000 units of product R next year. Opening inventory of R is expected to be 2,000 units and Dal plans to increase inventory by 25 percent by the end of the year.

How many units of product R should be produced next year?

- A. 23,500 units
- B. 24,000 units
- C. 24,500 units
- D. 30,000 units

(3 marks)

**Question 37:**

A company manufactures and sells one product which requires 8kg of raw material in its manufacture. The budgeted data relating to the next period are as follows:

	<b><u>Units</u></b>
Sales	19,000
Opening inventory of finished goods	4,000
Closing inventory of finished goods	3,000
	<b><u>Kg</u></b>
Opening inventory of raw material	50,000
Closing inventory of raw material	53,000

What is the budgeted raw material purchases for next period (in kg)?

- A. 141,000
- B. 147,000
- C. 157,000
- D. 163,000

(3 marks)

**Question 38:**

The following information has been supplied in connection with an organisation's labour and overhead budget:

	<b>Product Alpha</b>	<b>Product Beta</b>
	<b>Cost per unit</b>	<b>cost per unit</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Unskilled labour (@ \$5/hr.)	15	10
Skilled labour (@ \$8/hr.)	<u>16</u>	<u>24</u>
Labour cost	<u>31</u>	<u>34</u>
Budgeted production	8,000 units	12,000 units

What is the total amount of skilled labour hours required in the period?

- A. 40,000 hours
- B. 48,000 hours
- C. 52,000 hours
- D. 60,000 hours

(3 marks)

**Question 39:**

A company's standard labour rate for its factory workers is set at 5% per hour.

The standard time allowed for producing one unit is 20 minutes.

During the period 4,800 units were produced and the factory workers were paid \$5.25 per hour. The actual hours worked were 1,560.

What was the total labour cost variance?

- A. \$ 390      adverse
- B. \$ 190      adverse
- C. \$ 190      favourable
- D. \$ 390      favourable

(3 marks)

**Question 40:**

A company's standard variable overhead rate for manufacturing is \$7 per hour and the standard time allowed for production is 2.5 hours per unit.

During the period 3,200 units were produced in 8,320 hours. The variable overhead expenditure variance was \$1,664 favourable.

What was the actual variable overhead rate per hour?

- A. \$6.53
- B. \$6.80
- C. \$6.93
- D. \$7.20

(3 marks)

**Question 41:**

A company has recorded the following variances for a period.

Sales volume variance	\$10,000 adverse
Selling price volume variance	\$5,000 favourable
Cost volume variance	\$12,000 adverse

Standard profit on actual sales for the period was \$120,000.  
What was the fixed budget profit for the period?

- A. \$ 137,000
- B. \$ 130,000
- C. \$ 110,000
- D. \$ 103,000

(3 marks)

**Question 42:**

A manufacturing company operates a standard absorption costing system. Last month 25,000 production hours were budgeted and the budgeted fixed production cost was \$125,000. Last month the actual hours worked were 24,000 and the standard hours for actual production were 27,000.

What was the fixed production overhead capacity variance for the last month?

- A. \$ 5,000          adverse
- B. \$ 5,000          favourable
- C. \$ 10,000        adverse
- D. \$ 10,000        favourable

(3 marks)

**Question 43:**

Budgeted results and actual results for September are shown below:

	<b>Fixed budget 12,000 units \$</b>	<b>Actual 11,200 units \$</b>
Sales	600,000	571,200
Direct costs	(144,000)	(145,000)
Fixed costs	(70,000)	(69,500)
Profit (loss)	386,000	356,100

What is the profit for the flexed budget?

- A. \$ 360,267
- B. \$ 355,600
- C. \$ 356,100
- D. \$ 425,600

(3 marks)

**Question 44:**

A company budgeted sales for last month were 10,000 units with a standard selling price of \$20 per unit and contribution to sales ratio of 40%. Last month actual sales of 10,500 units with total revenue of \$204,750 were achieved.

What were the sales price and sales volume contribution variances?

	<b>Sales price variance (\$)</b>		<b>Sales volume contribution variance (\$)</b>	
<b>A.</b>	5,250	adverse	4,000	favourable
<b>B.</b>	5,250	adverse	4,000	adverse
<b>C.</b>	5,000	adverse	4,000	favourable
<b>D.</b>	5,000	adverse	4,000	adverse

(3 marks)

**Question 45:**

A company budgeted to sell 5,000 units of product in November at standard price of \$30 per unit and to earn a profit of \$25,000. It actually sold 6,000 units at \$28 per unit and earned a profit of \$32,000.

What was the favourable sales volume profit variance for November?

- A.** \$ 5,000
- B.** \$ 7,000
- C.** \$ 12,000
- D.** \$ 30,000

(3 marks)

(Total 30 marks)

**Answer F2**  
**First Section**  
**June 2017**

- 1) C
- 2) D
- 3) C
- 4) D
- 5) C
- 6) D
- 7) D
- 8) D
- 9) A
- 10) A
- 11) A
- 12) B
- 13) B
- 14) B
- 15) C
- 16) C
- 17) C
- 18) D
- 19) D
- 20) D
- 21) A
- 22) A
- 23) A
- 24) B
- 25) B
- 26) B
- 27) C
- 28) C
- 29) C
- 30) D
- 31) D
- 32) D
- 33) A
- 34) A
- 35) A

## Second Section

- 1) C
- 2) B
- 3) C
- 4) B
- 5) B
- 6) B
- 7) A
- 8) B
- 9) A
- 10) A