

## کارشناسی - برون مرزی

حضرت علی(ع): دانش راهبر نیکویی برای ایمان است

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۴۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری صنعتی، حسابداری صنعتی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: مدیریت صنعتی ۱۲۱۴۰۱۲ - حسابداری ۱۲۱۴۰۲۱ - حسابداری (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) چندبخشی، مدیریت بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی) (۱۲۱۴۰۳۸) - مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۶۹ -

استفاده از ماشین حساب ساده مجاز است

۱- شرکت تولیدی سپاس، نوعی محصول غذایی تولید می کند. در ارتباط با فعالیتهای یک سال گذشته اطلاعات زیر در دست است:

مواد مستقیم ۱۰۰/۰۰۰ ریال - دستمزد مستقیم ۲۰۰/۰۰۰ ریال - مواد غیر مستقیم ۶۰/۰۰۰ ریال - دستمزد غیر مستقیم ۸۰/۰۰۰ ریال - هزینه استهلاک داراییهای تولید ۲۰/۰۰۰ ریال - هزینه تعمیر و نگهداری داراییهای تولید ۳۰/۰۰۰ ریال - هزینه بیمه ماشین آلات اداری ۱۰/۰۰۰ ریال - هزینه عمومی و اداری ۴۰/۰۰۰ ریال - سایر عوامل سربار ۳۵/۰۰۰ ریال - هزینه های توزیع و فروش ۵۰/۰۰۰ ریال - هزینه حمل کالای فروش رفته ۱۰/۰۰۰ ریال - تعداد کالای تولید شده طی دوره ۲۵۰۰ واحد - تعداد کالای فروش رفته ۲۲۰۰ واحد با ۲۰ درصد سود نسبت به بهای تمام شده - کالایی در ابتدای دوره وجود نداشته است. تعداد کالای فاسد شده طی دوره ۷۵ واحد می باشد. باتوجه به اطلاعات فوق به سوالات ۱ الی ۴ پاسخ دهید. بهای تبدیل، بهای اولیه، بهای محصول به ترتیب چند ریال است؟

۱. ۵۲۵/۰۰۰ - ۴۲۵/۰۰۰ - ۳۰۰/۰۰۰  
۲. ۵۲۵/۰۰۰ - ۳۰۰/۰۰۰ - ۴۲۵/۰۰۰  
۳. ۴۲۵/۰۰۰ - ۳۰۰/۰۰۰ - ۵۲۵/۰۰۰  
۴. ۴۲۵/۰۰۰ - ۵۲۵/۰۰۰ - ۳۰۰/۰۰۰

۲- زیان ناشی از فاسد شدن محصولات چند ریال است؟

۱. ۱۵/۷۵۰  
۲. ۴۷/۲۵۰  
۳. ۴۲/۷۵۰  
۴. ۱۷/۵۵۰

۳- بهای فروش محصولات چند ریال است؟

۱. ۴۶۲/۰۰۰  
۲. ۹۲/۴۰۰  
۳. ۸۳۱/۶۰۰  
۴. ۵۵۴/۴۰۰

۴- بهای تمام شده کالای ساخته شده پایان دوره چند ریال است؟

۱. ۴۲/۷۵۰  
۲. ۴۵/۲۷۰  
۳. ۴۷/۲۵۰  
۴. ۵۴/۲۵۰

## کارشناسی - برون مرزی

حضرت علی(ع): دانش راهبر نیکویی برای ایمان است

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۴۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری صنعتی، حسابداری صنعتی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: مدیریت صنعتی ۱۲۱۴۰۱۲ - حسابداری ۱۲۱۴۰۲۱ - حسابداری (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) چندبخشی، مدیریت

بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۳۸

- مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۶۹

۵- اطلاعات زیر در ارتباط با یکی از اقلام مواد اولیه شرکت تولیدی یاسمین در مرداد ماه در دست است.

۵/۱ موجودی ابتدای دوره ۱۲۰ واحد به بهای تمام شده ۷۲۰۰ ریال

۵/۵ خرید مواد خام ۲۰۰ واحد به بهای تمام شده ۱۳۰۰۰ ریال

۵/۶ پرداخت هزینه حمل بابت خرید ۵/۵ به مبلغ ۴۰۰ ریال

۵/۱۰ صدور ۲۵۰ واحد مواد به خط تولید

۵/۱۵ خرید مواد ۱۰۰ واحد به بهای تمام شده ۷۰۰۰ ریال

۵/۱۶ پرداخت هزینه حمل بابت خرید ۵/۱۵ به مبلغ ۳۰۰ ریال

۵/۲۰ صدور ۱۵۰ واحد مواد به خط تولید

شرکت از سیستم دایمی بهای تمام شده استفاده می کند.

با توجه به اطلاعات فوق به سوالات ۵ تا ۱۱ پاسخ دهید.

بهای تمام شده مواد مصرف شده در تولید در تاریخ ۵/۱۰ طبق روش fifo چند ریال است؟

۱۰/۳۰۰ .۴	۱۰/۵۳۰ .۳	۱۵/۹۱۰ .۲	۱۶/۴۰۰ .۱
-----------	-----------	-----------	-----------

۶- بهای تمام شده مواد مصرف شده در تولید در تاریخ ۵/۱۰ طبق روش Lifo چند ریال است؟

۱۰/۳۰۰ .۴	۱۵/۹۱۰ .۳	۱۰/۵۳۰ .۲	۱۶/۴۰۰ .۱
-----------	-----------	-----------	-----------

۷- بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره طبق روش fifo چند ریال است؟

۶/۱۴۰ .۴	۱/۴۶۰ .۳	۱/۲۰۰ .۲	۱/۶۴۰ .۱
----------	----------	----------	----------

۸- بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره طبق روش Lifo چند ریال است؟

۱/۲۰۰ .۴	۱/۶۴۰ .۳	۶/۱۴۰ .۲	۱/۴۶۰ .۱
----------	----------	----------	----------

۹- در تاریخ ۵/۶ کدام گزینه صحیح است؟

۱. هزینه حمل به مبلغ ۴۰۰ ریال بدهکار

۲. موجودی مواد به مبلغ ۴۰۰ ریال بدهکار

۳. کار در جریان ساخت به مبلغ ۴۰۰ ریال بدهکار

۴. حساب تولید به مبلغ ۴۰۰ ریال بدهکار

۱۰- در تاریخ ۵/۲۰ مطابق روش fifo بابت صدور مواد کدام گزینه صحیح است؟

۱. کار در جریان ساخت ۱۰۳۰۰ بدهکار

۲. حساب تولید ۱۰۵۳۰ بدهکار

۳. کار در جریان ساخت ۱۰۵۳۰ بدهکار

۴. کار در جریان ساخت ۱۰۳۰۰ بستانکار

## کارشناسی - برون مرزی

حضرت علی(ع): دانش راهبر نیکویی برای ایمان است

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۴۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری صنعتی، حسابداری صنعتی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: مدیریت صنعتی ۱۲۱۴۰۱۲ - حسابداری ۱۲۱۴۰۲۱ - حسابداری (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) چندبخشی، مدیریت

بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۳۸

- مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۶۹

۱۱- در تاریخ ۵/۲۰ مطابق روش Lifo بابت صدور مواد کدام گزینه صحیح است؟

۱. کار در جریان ساخت ۱۰/۵۳۰ بدهکار

۲. حساب تولید ۱۰/۳۰۰ بدهکار

۳. حساب تولید ۱۰/۳۰۰ بستانکار

۴. موجودی مواد ۱۰/۳۰۰ بستانکار

۱۲- شرکت تولیدی البرز از روش هزینه یابی مرحله ای استفاده میکند. اطلاعات زیر از سومین دایره شرکت در دست است. مواد در ابتدای فرآیند وارد خط تولید می شود.

موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره ۱/۵۰۰ واحد با درجه تکمیل ۶۵ درصد به بهای تمام شده ۱/۱۲۵/۰۰۰ ریال

واحد دریافتی از مرحله قبل ۱۲/۵۰۰ واحد به بهای تمام شده ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره ۲۵ درصد کالای تکمیل شده و انتقالی به مرحله بعد می باشد با درجه تکمیل ۸۵ درصد

هزینه مواد مستقیم ۸/۵۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه تبدیل ۱۳/۲۳۵/۲۵۰ ریال طی دوره می باشد.

با توجه به اطلاعات فوق به سوالات ۱۲ تا ۱۸ پاسخ دهید.

تعداد کالای تکمیل شده و انتقالی به مرحله بعد و موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره به ترتیب چقدر است؟

۱. ۲/۵۰۰ - ۱۱/۲۰۰

۲. ۲/۸۰۰ - ۱۱/۲۰۰

۳. ۱۱/۲۰۰ - ۲/۸۰۰

۴. ۱۴/۰۰۰ - ۱۱/۲۰۰

۱۳- معادل آحاد کالای تکمیل شده از نظر مواد، تبدیل و انتقال به ترتیب به روش fifo چقدر است؟

۱. ۱۲/۵۰۰ - ۱۲/۶۰۵ - ۱۲/۶۰۵ ریال

۲. ۱۲/۵۰۰ - ۱۲/۶۰۵ - ۱۲/۵۰۰ ریال

۳. ۶۸۰ - ۱/۲۰۰ - ۱/۰۵۰ ریال

۴. ۱۲/۵۰۰ - ۱/۰۵۰ - ۲/۹۳۰ ریال

۱۴- بهای تمام شده هر واحد محصول از نظر مواد، تبدیل و انتقال به ترتیب به روش fifo چقدر است؟

۱. ۶۸۰ - ۲/۹۳۰ - ۱/۲۰۰

۲. ۶۸۰ - ۲/۹۳۰ - ۱/۲۰۰

۳. ۶۸۰ - ۱/۰۵۰ - ۲/۹۳۰

۴. ۶۸۰ - ۱/۰۵۰ - ۱/۲۰۰

۱۵- بهای تمام شده کالای تکمیل شده و انتقالی به مرحله بعد به روش fifo چقدر است؟

۱. ۱/۷۶۷/۲۵۰

۲. ۲۸/۴۲۱/۰۰۰

۳. ۳۰/۰۹۷/۲۵۰

۴. ۷/۷۳۶/۰۰۰

۱۶- بهای تمام شده تکمیل شده کالای در جریان ساخت ابتدای دوره به روش fifo چند ریال است؟

۱. ۱/۶۷۶/۲۵۰

۲. ۲۸/۴۲۱/۰۰۰

۳. ۳۰/۰۹۷/۲۵۰

۴. ۷/۷۳۶/۰۰۰

## کارشناسی - برون مرزی

حضرت علی(ع): دانش راهبر نیکویی برای ایمان است

تعداد سوالات: تستی: ۴۰ تشریحی: ۰ زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری صنعتی، حسابداری صنعتی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: مدیریت صنعتی ۱۲۱۴۰۱۲ - حسابداری ۱۲۱۴۰۲۱ - حسابداری (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) چندبخشی، مدیریت

بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۳۸

- مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۶۹

۱۷- بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره به روش fifo چقدر است؟

۱. ۱/۶۷۶/۲۵۰	۲. ۲۸/۴۲۱/۰۰۰	۳. ۳۰/۰۹۷/۲۵۰	۴. ۷/۷۶۳/۰۰۰
--------------	---------------	---------------	--------------

۱۸- معادل آحاد کالای تکمیل شده از نظر مواد و تبدیل به ترتیب به روش میانگین چقدر است؟

۱. ۱۳/۵۸۰ - ۱۴/۰۰۰	۲. ۱۴/۰۰۰ - ۱۳/۵۸۰	۳. ۱۲/۵۰۰ - ۱۲/۶۰۵	۴. ۱۲/۵۰۰ - ۱۲/۶۰۵
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

۱۹- در روش هزینه یابی سفارش کار در صورتیکه مانده حساب سربرار در پایان سال پس از بستن حساب جذب سربرار دارای مانده بدهکار باشد بیانگر این است که:

- |                               |  |
|-------------------------------|--|
| ۱. اضافه جذب سربرار وجود دارد | ۲. سربرار جذب شده بیشتر از سربرار واقعی میباشد |
| ۳. کسر جذب سربرار وجود دارد   | ۴. مبنای جذب سربرار نادرست محاسبه شده است      |

۲۰- نمودار هزینه ثابت هر واحد محصول با تعداد محصول دارای رابطه:

- |                      |             |              |              |
|----------------------|-------------|--------------|--------------|
| ۱. رابطه مستقیم دارد | ۲. ثابت است | ۳. نزولی است | ۴. صعودی است |
|----------------------|-------------|--------------|--------------|

۲۱- با افزایش در تعداد تولید، هزینه متغیر هر واحد محصول:

- |                 |                   |             |              |
|-----------------|-------------------|-------------|--------------|
| ۱. کاهش می یابد | ۲. افزایش می یابد | ۳. ثابت است | ۴. نزولی است |
|-----------------|-------------------|-------------|--------------|

۲۲- شرکت پدرام از سیستم هزینه یابی استاندارد استفاده می کند. کارت استاندارد تولید ۱ واحد محصول به شرح زیر است:

مواد مستقیم ۴ کیلوگرم به بهای تمام شده ۲/۰۰۰ ریال

دستمزد مستقیم ۶ ساعت به بهای تمام شده ۱/۸۰۰ ریال

اطلاعات مربوط به تولید واقعی ۲۵/۰۰۰ واحد محصول به شرح زیر است:

مواد مستقیم مصرف شده ۱۱۲/۵۰۰ کیلوگرم به بهای هر کیلو ۴۷۵ ریال

دستمزد مستقیم هزینه شده ۱۲۵/۰۰۰ ساعت به بهای تمام شده ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

با توجه به اطلاعات فوق به سوالات ۲۲ تا ۲۷ پاسخ دهید.

انحراف نرخ مواد چند ریال است؟

- |                    |                      |
|--------------------|----------------------|
| ۱. مساعد ۶/۲۵۰/۰۰۰ | ۲. نامساعد ۶/۲۵۰/۰۰۰ |
| ۳. مساعد ۲/۸۱۲/۵۰۰ | ۴. نامساعد ۲/۸۱۲/۵۰۰ |

## کارشناسی - برون مرزی

حضرت علی(ع): دانش راهبر نیکویی برای ایمان است

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۴۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری صنعتی، حسابداری صنعتی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: مدیریت صنعتی ۱۲۱۴۰۱۲ - حسابداری ۱۲۱۴۰۲۱ - حسابداری (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) چندبخشی، مدیریت

بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی) (۱۲۱۴۰۳۸)

- مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۶۹

۲۳- انحراف مصرف مواد چند ریال است؟

۰.۱ مساعد ۶/۲۵۰/۰۰۰

۰.۲ نامساعد ۶/۲۵۰/۰۰۰

۰.۳ مساعد ۷/۵۰۰/۰۰۰

۰.۴ نامساعد ۷/۵۰۰/۰۰۰

۲۴- انحراف نرخ دستمزد چند ریال است؟

۰.۱ مساعد ۲/۵۰۰/۰۰۰

۰.۲ نامساعد ۲/۵۰۰/۰۰۰

۰.۳ مساعد ۲/۸۱۲/۵۰۰

۰.۴ نامساعد ۲/۸۱۲/۵۰۰

۲۵- انحراف کارایی دستمزد چند ریال است؟

۰.۱ مساعد ۷/۵۰۰/۰۰۰

۰.۲ نامساعد ۷/۵۰۰/۰۰۰

۰.۳ مساعد ۲/۵۰۰/۰۰۰

۰.۴ نامساعد ۲/۵۰۰/۰۰۰

۲۶- انحراف کلی مواد چند ریال است؟

۰.۱ مساعد ۳/۴۳۷/۵۰۰

۰.۲ نامساعد ۳/۴۳۷/۵۰۰

۰.۳ مساعد ۴/۳۷۳/۵۰۰

۰.۴ نامساعد ۴/۳۷۳/۵۰۰

۲۷- انحراف کلی دستمزد چند ریال است؟

۰.۱ مساعد ۵/۰۰۰/۰۰۰

۰.۲ نامساعد ۵/۰۰۰/۰۰۰

۰.۳ مساعد ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

۰.۴ نامساعد ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

۲۸- سربار برآورد شده در شرکت آلفا ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال - ساعات کار مستقیم برآورد شده ۴۰/۰۰۰ ساعت می باشد. چنانچه

سربار واقعی در پایان سال ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال و ساعات کارکرد واقعی ۳۸/۰۰۰ ساعت باشد.

به سوالات ۲۸ الی ۳۰ پاسخ دهید.

نرخ جذب سربار چند ریال است؟

۰.۱ ۴۰۰

۰.۲ ۳۰۰

۰.۳ ۲۰۰

۰.۴ ۵۰۰

۲۹- اضافه یا کسر جذب سربار چند ریال است؟

۰.۱ اضافه جذب ۵۰۰/۰۰۰ ریال

۰.۲ کسر جذب ۵۰۰/۰۰۰ ریال

۰.۳ کسر جذب ۱/۱۰۰/۰۰۰ ریال

۰.۴ اضافه جذب ۱/۱۰۰/۰۰۰ ریال

## کارشناسی - برون مرزی

حضرت علی(ع): دانش راهبر نیکویی برای ایمان است

تعداد سوالات: تستی: ۴۰ تشریحی: ۰ زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری صنعتی، حسابداری صنعتی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: مدیریت صنعتی ۱۲۱۴۰۱۲ - حسابداری ۱۲۱۴۰۲۱ - حسابداری (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) چندبخشی، مدیریت

بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۳۸

- مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۶۹

۳۰- ثبت مربوط به بستن حساب اضافه یا کسر جذب سربرار کدام گزینه می باشد؟

۱. بهای تمام شده ۵۰۰/۰۰۰ بدهکار

۲. بهای تمام شده ۵۰۰/۰۰۰ بستانکار

۳. بهای تمام شده ۱/۱۰۰/۰۰۰ بدهکار

۴. بهای تمام شده ۱/۱۰۰/۰۰۰ بستانکار

۳۱- بهای اولیه در کدام عبارت زیر درستی بیان شده است؟

۱. بهای تولید + بهای تبدیل

۲. سربرار - بهای تولید

۳. سربرار + بهای تولید

۴. مواد مستقیم + سربرار

۳۲- در کدام گزینه بهای تولید به درستی بیان شده است؟

۱. دستمزد مستقیم + بهای تبدیل

۲. مواد مستقیم + بهای اولیه

۳. مواد مستقیم + بهای تبدیل

۴. مواد مستقیم - بهای تبدیل + بهای اولیه

۳۳- نرخ متغیر در سطح ۴۰،۰۰۰ واحد ۶۰ ریال است در سطح ۲۵،۰۰۰ واحد نرخ متغیر چند ریال می باشد؟

۱. ۲۲/۵ ریال

۲. ۳۷/۵ ریال

۳. ۹۶ ریال

۴. ۶۰ ریال

۳۴- نرخ هزینه ثابت در سطح ۴۰،۰۰۰ واحد ۶۰ ریال است در سطح ۲۵،۰۰۰ واحد نرخ ثابت چند ریال می باشد؟

۱. ۲۲/۵ ریال

۲. ۳۷/۵ ریال

۳. ۹۶ ریال

۴. ۶۰ ریال

۳۵- با افزایش سطح فعالیت هزینه ثابت هرواحد ..... و هزینه متغیر کل ..... می یابد.

۱. کاهش - افزایش

۲. کاهش - کاهش

۳. افزایش - افزایش

۴. افزایش - کاهش

۳۶- کدام هزینه با افزایش حجم تولید در کل تغییر می کند؟

۱. متغیر

۲. ثابت

۳. مختلط

۴. ثابت و متغیر

۳۷- کدام روش فقط در نظام دائمی به کار می رود؟

۱. FIFO

۲. LIFO

۳. میانگین موزون

۴. میانگین موزون متحرک

## کارشناسی - برون مرزی

حضرت علی(ع): دانش راهبر نیکویی برای ایمان است

تعداد سوالات: تستی: ۴۰ تشریحی: ۰  
زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۱۲۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابداری صنعتی، حسابداری صنعتی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: مدیریت صنعتی ۱۲۱۴۰۱۲ - حسابداری ۱۲۱۴۰۲۱ - حسابداری (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) چندبخشی، مدیریت

بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۳۸ -

مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۶۹ -

۳۸- بابت دستمزد مستقیم در نظام دائمی بهای تمام شده کدام حساب بدهکار می شود؟

۱. کالای ساخته شده
۲. کالای در جریان ساخت
۳. کنترل سر بار
۴. دستمزد مستقیم

۳۹- در نظام دائمی بهای تمام شده در زمان تکمیل کالا، کدام حساب بستانکار می شود؟

۱. کالای در جریان ساخت
۲. کالای تکمیل شده
۳. بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴. موجودی مواد خام

۴۰- اگر مبلغ اضافه (کسر) جذب سر بار ناچیز و کم اهمیت باشد به کدام حساب بسته می شود؟

۱. کالای در جریان ساخت
۲. کالای تکمیل شده
۳. موجودی مواد خام
۴. بهای تمام شده کالای فروش رفته