

7) If the actual hourly rate is greater than the standard hourly rate, the labor rate variance is labeled unfavorable (U).

إذا كان سعر الساعة الفعلي أكبر من سعر الساعة القياسي ، تصنيف تباين معدل العمل على أنه سلبي

Answer: TRUE

8) The labor efficiency variance is labeled favorable (F) if the actual hours used is less than the standard hours allowed for the actual output.

يتم تصنيف تباين كفاءة العمل على أنه ايجابي إذا كانت الساعات الفعلية المستخدمة أقل من الساعات القياسية المسموح بها للناتج الفعلي.

Answer: TRUE

9) When more hours of labor time are necessary to complete a job than the standard allows, the labor efficiency variance is unfavorable.

عندما تكون ساعات العمل ضرورية لإكمال وظيفة أكثر مما يسمح به المعيار ، يكون تباين كفاءة العمل سلبي

Answer: TRUE

10) The variable overhead efficiency variance measures the difference between the actual level of activity and the standard activity allowed for the actual output, multiplied by the variable part of the predetermined overhead rate.

يقيس تباين الكفاءة العامة المتغيرة الفرق بين المستوى الفعلي للنشاط والنشاط القياسي المسموح به للناتج الفعلي ، مضروباً في الجزء المتغير من معدل النفقات العامة المحدد مسبقاً.

Answer: TRUE

11) The following materials standards have been established for a particular product:

	تم وضع معايير المواد التالية لمنتج معين:
Standard quantity per unit of output	4.6 grams
Standard price	\$ 15.05 per gram

The following data pertain to operations concerning the product for the last month:

Actual materials purchased	3,100 grams
Actual cost of materials purchased	\$ 44,020
Actual materials used in production	2,400 grams
Actual output	300 units

What is the materials quantity variance for the month?

- A) \$9,940 U
- B) \$15,351 U

- C) \$14,484 U
D) \$10,535 U

Answer: B

Explanation: $SQ = 4.6 \text{ grams per unit} \times 300 \text{ units} = 1,380 \text{ grams}$

Materials quantity variance = $(AQ - SQ) \times SP$

$$\begin{aligned} &= (2,400 \text{ grams} - 1,380 \text{ grams}) \times \$15.05 \text{ per gram} \\ &= (1,020 \text{ grams}) \times \$15.05 \text{ per gram} \\ &= \$15,351 \text{ U} \end{aligned}$$

12) Suver Corporation has a standard costing system. The following data are available for June:

شركة Suver لديها نظام تكلفة قياسي. البيانات التالية متاحة لشهر يونيو:

Actual quantity of direct materials purchased	24,000 pounds
Standard price of direct materials	\$ 6.00 per pound
Material price variance	\$ 6,000 Unfavorable
Material quantity variance	\$ 2,400 Favorable

The actual price per pound of direct materials purchased in June was: **(Round your intermediate calculations to 2 decimal places.)**

- A) \$6.10 per pound
B) \$5.90 per pound
C) \$6.25 per pound
D) \$6.30 per pound

Answer: C

Explanation:

Materials price variance = $AQ \times (AP - SP)$

$$\$6,000 \text{ U} = 24,000 \text{ pounds} \times (AP - \$6.00 \text{ per pound})$$

$$\$6,000 = 24,000 \text{ pounds} \times (AP - \$6.00 \text{ per pound})$$

$$AP - \$6.00 \text{ per pound} = \$6,000 \div 24,000 \text{ pounds}$$

$$AP - \$6.00 \text{ per pound} = \$0.25 \text{ per pound}$$

$$AP = \$6.00 \text{ per pound} + \$0.25 \text{ per pound}$$

$$AP = \$6.25 \text{ per pound}$$

13) Bailey Corporation manufactures orange safety suits for road workers. The following information relates to the corporation's purchases and use of material for April:

تقوم شركة بيلي بتصنيع بدلات السلامة البرتقالية لعمال الطرق. تتعلق المعلومات التالية بمشتريات الشركة واستخدام المواد لشهر أبريل:

Material purchased	12,000yards
Material used in production	10,000yards
Standard material allowed for suits produced	10,800yards

The company's materials price variance for April was \$3,000 Favorable. Its materials quantity variance for April was \$5,000 Favorable. What does the company use as a standard price per yard of material for its safety suits?

- A) \$5.75 per yard
- B) \$6.50 per yard
- C) \$6.25 per yard
- D) \$6.00 per yard

Answer: C

Explanation: Materials quantity variance = $(AQ - SQ) \times SP$

$$\$5,000 F = (10,000 \text{ yards} - 10,800 \text{ yards}) \times SP$$

$$-\$5,000 = (10,000 \text{ yards} - 10,800 \text{ yards}) \times SP$$

$$-\$5,000 = (-800 \text{ yards}) \times SP$$

$$SP = \$5,000 \div 800 \text{ yards} = \$6.25 \text{ per yard}$$

14) The following materials standards have been established for a particular product:

تم وضع معايير المواد التالية لمنتج معين:

Standard quantity per unit of output	5.3	meters
Standard price	\$ 17.20	per meter

The following data pertain to operations concerning the product for the last month:

Actual materials purchased	8,100	meters
Actual cost of materials purchased	\$ 141,345	
Actual materials used in production	7,600	meters
Actual output	1,400	units

What is the materials price variance for the month?

- A) \$3,141 U
- B) \$2,025 U
- C) \$8,600 U
- D) \$8,725 U

Answer: B

Explanation: Materials price variance = $(AQ \times AP) - (AQ \times SP)$

$$\begin{aligned} &= \$141,345 - (8,100 \text{ meters} \times \$17.20 \text{ per meter}) \\ &= \$141,345 - \$139,320 \\ &= \$2,025 \text{ U} \end{aligned}$$

15) The following labor standards have been established for a particular product:

تم وضع معايير العمل التالية لمنتج معين:

Standard labor-hours per unit of output	8.7	hours
Standard labor rate	\$ 18.10	per hour

The following data pertain to operations concerning the product for the last month:

Actual hours worked	3,800	hours
Actual total labor cost	\$ 67,640	
Actual output	500	units

What is the labor efficiency variance for the month?

- A) \$9,790 F
- B) \$11,095 U

- C) \$9,955 F
- D) \$11,095 F

Answer: C

Explanation: $SH = 500 \text{ units} \times 8.7 \text{ hours per unit} = 4,350 \text{ hours}$

Labor efficiency variance = $(AH - SH) \times SR$

= $(3,800 \text{ hours} - 4,350 \text{ hours}) \times \18.10 per hour

= $(-550 \text{ hours}) \times \18.10 per hour

= \$9,955 F

16) Zanny Electronics Corporation uses a standard cost system for the production of its water ski radios. The direct labor standard for each radio is 0.9 hours. The standard direct labor cost per hour is \$7.20. During the month of August, Zanny's water ski radio production used 6,600 direct labor-hours at a total direct labor cost of \$48,708. This resulted in production of 6,900 water ski radios for August. What is Zanny's labor rate variance for August?

تستخدم شركة Zanny Electronics Corporation نظام تكلفة قياسي لإنتاج أجهزة راديو التزلج على الماء. معيار العمل المباشر لكل راديو هو 0.9 ساعة. تكلفة العمالة المباشرة القياسية لكل ساعة هي 7.20 دولار. خلال شهر أغسطس، استخدم إنتاج راديو التزلج على الماء في Zanny 6,600 ساعة عمل مباشرة بتكلفة عمالة مباشرة إجمالية قدرها 48,708 دولاراً. نتج عن ذلك إنتاج 6900 جهاز راديو للتزلج على الماء لشهر أغسطس. ما هو تباين معدل العمالة في Zanny لشهر أغسطس؟

- A) \$972 Favorable
- B) \$1,188 Unfavorable
- C) \$2,160 Favorable
- D) \$2,808 Unfavorable

Answer: B

Explanation: Labor rate variance = $(AH \times AR) - (AH \times SR)$

$$\begin{aligned}
 &= \$48,708 - (6,600 \text{ direct labor-hours} \times \$7.20 \text{ per direct labor-hour}) \\
 &= \$48,708 - (\$47,520) \\
 &= \$1,188 \text{ U}
 \end{aligned}$$

17) Viger Corporation has a standard cost system in which it applies manufacturing overhead to products on the basis of standard machine-hours (MHs). The company has provided the following data for the most recent month:

لدى شركة Viger نظام تكلفة قياسي تطبق فيه النفقات العامة للتصنيع على المنتجات على أساس ساعات الماكينة القياسية (MHs). قدمت الشركة البيانات التالية لآخر شهر:

Budgeted level of activity	9,700 MHs
Actual level of activity	9,900 MHs
Standard variable manufacturing overhead rate	\$ 6.30 per MH
Actual total variable manufacturing overhead	\$ 60,390

What was the variable overhead rate variance for the month?

- A) \$2,000 Favorable
- B) \$720 Favorable
- C) \$1,260 Unfavorable
- D) \$1,980 Favorable

Answer: D

Explanation: Variable overhead rate variance = $(AH \times AR) - (AH \times SR)$

$$\begin{aligned}
&= \$60,390 - (9,900 \text{ hours} \times \$6.30 \text{ per hour}) \\
&= \$60,390 - \$62,370 \\
&= \$1,980 \text{ F}
\end{aligned}$$

18) Pleiss Corporation applies manufacturing overhead to products on the basis of standard machine-hours. The company's standard variable manufacturing overhead rate is \$2.40 per machine-hour. The actual variable manufacturing overhead cost for the month was \$5,240. The original budget for the month was based on 2,100 machine-hours. The company actually worked 2,270 machine-hours during the month. The standard hours allowed for the actual output of the month totaled 2,280 machine-hours. What was the variable overhead efficiency variance for the month?

تطبق شركة Pleiss Corporation نفقات التصنيع على المنتجات على أساس ساعات الماكينة القياسية. معدل النفقات العامة للتصنيع المتغير القياسي للشركة هو 2.40 دولار لكل ساعة آلية. بلغت التكلفة العامة الفعلية للتصنيع المتغير لهذا الشهر 5,240 دولارا. استندت الميزانية الأصلية للشهر إلى 2100 ساعة آلية. عملت الشركة بالفعل 2,270 ساعة عمل آلية خلال الشهر. بلغ إجمالي الساعات القياسية المسموح بها للإنتاج الفعلي للشهر 2,280 ساعة آلة. ما هو تباين الكفاءة العامة المتغيرة لهذا الشهر؟

- A) \$24 Favorable
- B) \$232 Favorable
- C) \$208 Favorable
- D) \$432 Unfavorable

Answer: A

Explanation: Variable overhead efficiency variance = (AH – SH) × SR

$$\begin{aligned}
&= (2,270 \text{ hours} - 2,280 \text{ hours}) \times \$2.40 \text{ per hour} \\
&= (-10 \text{ hours}) \times \$2.40 \text{ per hour} \\
&= \$24 \text{ F}
\end{aligned}$$

19) A spending variance is the difference between the amount of the cost in the standard planning budget and the amount of the cost in the flexible budget.

فرق الإنفاق هو الفرق بين مبلغ التكلفة في موازنة التخطيط القياسية ومقدار التكلفة في الموازنة المرنة.

Answer: FALSE

20) Material price variances are often isolated at the time materials are purchased, rather than when they are placed into production, to facilitate earlier recognition of variances.

غالبًا ما يتم عزل فروق أسعار المواد في وقت شراء المواد ، وليس عند وضعها في الإنتاج ، لتسهيل التعرف المبكر على الفروق.

Answer: TRUE

21) A quantity standard indicates how much of an input should be used to make a unit of product or provide a unit of service.

يشير معيار الكمية إلى مقدار المدخلات التي يجب استخدامها لإنشاء وحدة من المنتج أو توفير وحدة خدمة.

Answer: TRUE

22) The standard quantity or standard hours allowed refers to the amount of the input that should have been used to produce the actual output of the period.

تشير الكمية القياسية أو الساعات القياسية المسموح بها إلى مقدار المدخلات التي كان ينبغي استخدامها لإنتاج الناتج الفعلي للفترة.

Answer: TRUE

23) When using a flexible budget, a decrease in activity within the relevant range:

عند استخدام ميزانية مرنة ، انخفاض في النشاط ضمن النطاق ذي الصلة:

- A) decreases variable cost per unit.
- B) increases variable cost per unit.
- C) decreases total costs.
- D) increases total costs.

Answer: C

24) A budget that is based on the actual activity of a period is known as a:

تعرف الميزانية التي تستند إلى النشاط الفعلي لفترة ما باسم:

- A) continuous budget.
- B) flexible budget.
- C) standard budget.
- D) master budget.

Answer: B