جلسه پانزدهم

نحوه تخصیص یا سرشکن کردن هزینه های سربار بخش های عمومی یا خدماتی به بخش های تولیدی.

واحدهای تولیدی زمانی می توانند فعالیت خود را به نحو مناسب انجام دهند که در سازمان، واحدهای کمکی یا واحدهای پشتیبانی به نحو صحیحی امکانات و شرایط لازم را برای آنها فراهم کنند.

برای این منظور واحدهای کمکی هزینه هایی را در طول هزینه هایی را در طول سال متقبل می شوند لذا به منظور کنترل هزینه و اعمال مسئولیت دقیق تر نیاز است هزینه های واحدهای کمکی به دوایر تولیدی سرشکن گردد تا معین شود که هر دوایر تولیدی چه میزان کمکهای پشتیبانی دریافت کرده است.

روش های تسهیم مستقیم: در این روش هزینه هایی هر واحد کمکی فقط به واحدهای تولیدی سر شکن می شود.

رستوران تصفیه

انبار بسته بندی

2-روش تسهیم یکطرفه:

در این روش هزینه های هر واحد کمکی به واحد تولیدی و به واحد کمکی بعدی هم سرشکن می شود.

80 رستوران تصفیه

100 انبار بسته بندی

3- روش تسهیم دوطرفه یا روش ریاضی:

در این روش هزینه های واحدهای کمکی به واحدهای تولیدی و به واحد های خدمات دیگر سرشکن می شود.

مثال: شرکت کابل سازی کرمان دو واحد تولیدی به نام های A و B و دارای دو واحد خدماتی به نام های Y و Z است. اطلاعات دیگر عبارتند از :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| دایره | سربار قببل از تسهیم هزینه های دوایر خدماتی(ريال) | خدمات ارائه شده | | |
| دایره Y | | دایره Z |
| تولیدی A | 6000 | 40% | 20% | |
| تولیدی B | 8000 | 40% | 50% | |
| خدماتی Y | 3630 | - | 30% | |
| خدماتی Z | 2000 | 20% | - | |
| جمع سربار | 19630 | 100% | 100% | |

1. حل از طریق روش مستقیم:

یعنی هزینه هر دایره خدماتی فقط به دایره تولیدی سرشکن می شود.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| خدماتی | | | تولیدی | |
| y | | z | A | B |
| هزینه سربار | 3630 | 2000 | (×6000 | 8000(× |
| 3630 |  | (×1815 | (×1815 |
|  | 2000 | 570 | 1430 |
| - | - | 8385 | 11245 |

1. روش یکطرفه: یعنی هزینه هر دایره خدماتی به دوایر کمکی خدماتی بعد از خود و به دایره تولیدی سرشکن می شود.«هزینه واحدی که بیشتر تسهیم می کند.»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| خدماتی | | | تولیدی | | خدماتی | | | تولیدی | |
| y | | z | A | B | Y | Z | | A | B |
| هزینه سربار | 3630 | 2000 | 6000 | 8000 | 3630 | 2000 | | 6000 | 8000 |
| اول Yتسهیم می شود | 3630 | 726(3630×20%) | 1452(3630×40%) | 1452(3630×40%) | (2000×5%)600 | 2000 | | 400(2000×20%) | 1000(2000×5%) |
| دوم Zتسهیم می شود | - | 2726 | 779( | 1947( | 4230 | - | | 2115( | 2115( |
| - | - | 8231 | 11399 | - | | | - | 8515 | 11115 |

1. روش دو طرفه یا روش ریاضی:

یعنی در این روش هزینه های دایره کمکی به واحدهای تولیدی و به واحدهای خدماتی دیگر سرشکن می شود.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| خدماتی | | تولیدی | |
| Y | Z | A | B |
| 3630 | 2000 | 6000 | 8000 |
| 870 | 900 | 1800 | 1800 |
| 4500 | 2900 | 580 | 1450 |
| - | - | 838 | 11250 |

مبناهای تسهیم هزینه سربار عبارتند از:

1. سطح زیربنای واحدهای تولیدی
2. تعداد کارکنان
3. کیلووات ساعت برق مصرفی
4. مواد مصرفی
5. ساعت کارکرد ماشین آلات

مثال: شرکت جزیره دارای 4 واحد تولیدی به نام های 1، 2،3،4 و سه واحد خدماتی الف، ب، ج است.

برآورد هزینه سربار هر واحد تولیدی به ترتیب عبارت است از:

100000 ريال- 140000ريال -40000ريال -80000 ريال

و برای دایره خدماتی عبارت است از : 30000 ريال ، 50000 ريال، 60000 ریال

ترتیب اولویت تسهیم هزینه های خدماتی به دوایر عبارت است از اول ج، دوم ب، سوم الف، مبنای مورد استفاده جهت تسهیم هزینه عبارتند از

* دایره ج= سطح زیربنا
* دایره ب= تعداد کارکنان
* دایره الف = ارزش سرمایه گذاری در تجهیزات

که این اطلاعات به شرح زیر می باشند:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| واحدها | سطح زیربنا | تعداد کارکنان | ارزش سرمایه گذاری در تجهیزات | اطلاعات مربوط به تولید |
| 1 | 15000متر | 50 | 250000 ساعات کار مستقیم | 72750 |
| 2 | 30000 متر | 70 | 100000 هزینه | 161000 |
| 3 | 25000 | 40 | 100000 ساعات کار ماشین | 18425 |
| 4 | 10000 | 20 | 50000 ساعات کار مستقیم برای واحد ها 1 تایم می باشد. | 59750 |
| الف | 20000 | 20 | 50000 |  |
| ب | 20000 | 10 | 26000مطلوب است تسهیم هزینه های سربار دوایر خدماتی به روش یکطرفه |  |
| ج | 5000 | 10 | 24000 |  |
| جمع | 125000 | 220 | 600000 |  |

جدول تسهیم هزینه سربار

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| دوایر تولیدی | | | | | دوایر خدماتی | | | |
| شرح | 1 | 2 | 3 | 4 | الف | ب | ج | جمع |
| هزینه سربار مستقیم | 10000 | 140000 | 40000 | 80000 | 30000 | 50000 | 60000 | 500000 |
| تسهیم هزینه دایره ج | 7500 | 15000 | 12500 | 5000 | 10000 | 10000 | 60000 |  |
| تسهیم هزینه دایره ب | 15000 | 21000 | 12000 | 6000 | 6000 | 60000 |  |  |
| تسهیم هزینه الف | 23000 | 9200 | 9200 | 4600 | 46000 |  |  |  |
| جمع هزینه سربار پس از تسهیم | 145500 | 185200 | 73700 | 95600 |  |  |  |  |
| میزان سربار به کار رفته | 72750 | 161000 | 18425 | 59750 |  |  |  |  |
| نرخ جذب سربار | 2 | 15/1 | 4 | 6/1 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| تسهیم هزینه دایره خدماتی ج | مبنای تسهیم (سطح زیربنا) | سهم هریک از دوایر | تهسهیم هزینه دایره ب | مبنای تسهیم ( تعداد کارکنان) | سهم هریک از دوایر |
| 1 | 15000 |  | 1 | 50 |  |
| 2 | 30000 |  | 2 | 70 |  |
| 3 | 25000 |  | 3 | 40 |  |
| 4 | 10000 |  | 4 | 20 |  |
| الف | 20000 |  | الف | 20 |  |
| ب | 20000 |  |  |  |  |
| جمع | 120000 | 60000 |  | 200 | 60000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| تسهیم هزینه دایره الف | مبنای تسهیم (ارز سرمایه گذاری) | سهم هر یک از دوایر |
| 1 | 250000 |  |
| 2 | 100000 |  |
| 3 | 100000 |  |
| 4 | 50000 |  |
|  | 500000 | 46000 |

هزینه های سربار دوایر تولیدی 1 و 2 و دوایر خدماتی x، y و z قبل از تسهیم به شرح زیر است:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| دوایر تولیدی | هزینه سربار | دوایر خدماتی |  |
| 1 | 60000ريال | X | 20000 |
| 2 | 90000 | Y | 20000 |
|  |  | z | 10000 |

وابستگی بین دوایر به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| دوایر | خدمات ارائه شده | | | | |
| x | | y | z | |
| دایره تولیدی 1 | - | 30% | | | 40% |
| دایره تولیدی 2 | 50% | 40% | | | 30% |
| دایره خدماتی x | - | 20% | | | - |
| دایره خدماتی y | 20% | - | | | - |
| دایره خدماتی z | 30% | 10% | | | - |

10%

0/96 20%

10%

بازاریابی دفتر مرکزی

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | دوایر خدماتی | | | دوایر تولیدی | | بازاریابی | دفتر مرکزی |
|  | x | y | z | 1 | 2 |  |  |
| هزینه واقعی | 20000 | 20000 | 10000 | 60000 | 90000 |  |  |
| اول تسهیمx | 25000 | 25000×20%=5000 | 25000×30%= 7500 | - | 25000×50%=12500 |  |  |
| دوم تسهیم y | 2500×20%=5000 | 25000 | 25000×10%=2500(25000) | 2500×30%=7500 | 25000×40%= 10000 |  |  |
| سوم تسهیم z | - |  | 20000 | 20000×40%=8000 | 20000×30%=6000 | 40002000×20%= | 20002000×10%= |
|  | - | - | - | 75500 | 118500 | 4000 | 2000 |