**جلسه پانزدهم**

**فصل 10**

**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 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 هزینه واحدهای کمکی به واحدهای تولیدی عبارتنداز:**

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

**رستوران تصفیه**

**انبار بسته بندی**

1. **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**

1. **روش تسهیم دوطرفه یا روش ریاضی:**

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

**مثال: شرکت کابل سازی کرمان دارای 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 قبل 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** | |
| **هزینه سربار** | **Y**  **3630** | **Z**  **2000** | **A**  **6000** | **B**  **8000** |
|  |  |  | **(**  **1815** | **(**  **1815** |
| **( 3630 )** |  | **(** | **(** |
|  | **( 2000 )** | **570** | **1430** |
| **جمع هزینه های سربار** | **-** | **-** | **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 است 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)** | **(3630×20%)**  **726** | **(3630×40%)**  **1452** | **(3630×40%)**  **1452** | **(2000×5%)**  **600**  **اول z** | **(2000)** | **(2000×20%)**  **400** | **(2000×50%)**  **1000** |
| **دوم Zتسهیم می شود** | **-** | **(2726)** | **(**  **779** | **(**  **1947** | **دوم y**  **(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** | **30%×2900** | **900** | **20%×4500** | **1800** | **40%×4500** | **1800** | **40%×4500** |
| **( 4500 )** |  | **( 2900 )** |  | **580** | **20%×2900** | **1450** | **50%×2900** |
| **-** |  | **-** |  | **8380** |  | **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 دوایرتولیدی 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 دستمزدمستقیم** | **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** | **26000** |  |  |
| **ج** | **5000** | **10** | **24000** |  |  |
| **جمع** | **125000** | **220** | **600000** |  |  |

**مطلوب است تسهیم هزینه های سربار دوایر خدماتی به روش یکطرفه**

**جدول تسهیم هزینه سربار**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **دوایر تولیدی** | | | | | **دوایر خدماتی** | | | |
| **شرح** | **1** | **2** | **3** | **4** | **الف** | **ب** | **ج** | **جمع** |
| **هزینه سربار مستقیم** | **100000** | **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**  **کارمستقیم** | **161000**  **دستمزدمستقیم** | **18425**  **ساعت کارماشین** | **59750**  **ساعت کارمستقیم** |  |  |  |  |
| **نرخ جذب سربار** | **2** | **15/1** | **4** | **6/1** |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **تسهیم هزینه**  **دایره خدماتی ج** | **مبنای تسهیم (سطح زیربنا)** | **سهم هریک از دوایر** | | **تسهیم هزینه دایره ب** | **مبنای تسهیم ( تعداد کارکنان)** | **سهم هریک از دوایر** | |
| **1** | **15000** | **7500** |  | **1** | **50** | **1500** |  |
| **2** | **30000** | **15000** |  | **2** | **70** | **21000** |  |
| **3** | **25000** | **12500** |  | **3** | **40** | **12000** |  |
| **4** | **10000** | **5000** |  | **4** | **20** | **6000** |  |
| **الف** | **20000** | **10000** |  | **الف** | **20** | **6000** |  |
| **ب** | **20000** | **10000** |  |  |  |  |  |
| **جمع** | **120000** | **60000** | |  | **200** | **60000** | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **تسهیم هزینه دایره الف** | **مبنای تسهیم (ارز سرمایه گذاری)** | **سهم هر یک از دوایر** | |
| **1** | **250000** | **23000** |  |
| **2** | **100000** | **9200** |  |
| **3** | **100000** | **9200** |  |
| **4** | **50000** | **4600** |  |
|  | **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 ريال** | **دوایر خدماتی** |  |
| **1** | **60000** | **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%** | **-** |
| بازاریابی |  |  | **20%** |
| دفتر مرکزی |  |  | **10%** |
| **جمع** | **100%** | **100%** | **100%** |

**10%**

**0/96**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **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** | **25000×30%**  **7500** | **25000×40%**  **10000** | **-** | **-** |
| **سوم تسهیم z** | **-** |  | **( 20000)** | **20000×40%**  **8000** | **20000×30%**  **6000** | **20000×20%**  **4000** | **20000×10%**  **2000** |
|  | **-** | **-** | **-** | **75500** | **118500** | **4000** | **2000** |