

تخصیص هزینه‌های سربار ساخت بر حسب دواير

دواير فعال در هر شرکت را می‌توان به دو دسته کلی تقسیم نمود:

دواير عملياتي

دواير پشتیباني

تخصیص هزینه‌های سربار ساخت بر حسب دواير

سربار هر دایره متشکل
از دو نوع سربار می‌باشد:

سربار مستقیم

سربار غیرمستقیم

تخصیص هزینه‌های سربار ساخت بر حسب دوایر

فرآیند تسهیم هزینه های سربار ساخت:

۱ - تسهیم اولیه

۲ - تسهیم ثانویه

۳ - منظور نمودن هزینه‌های سربار به سفارشات، محصولات و خدمات ارائه شده. **تسهیم نهائی**

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی

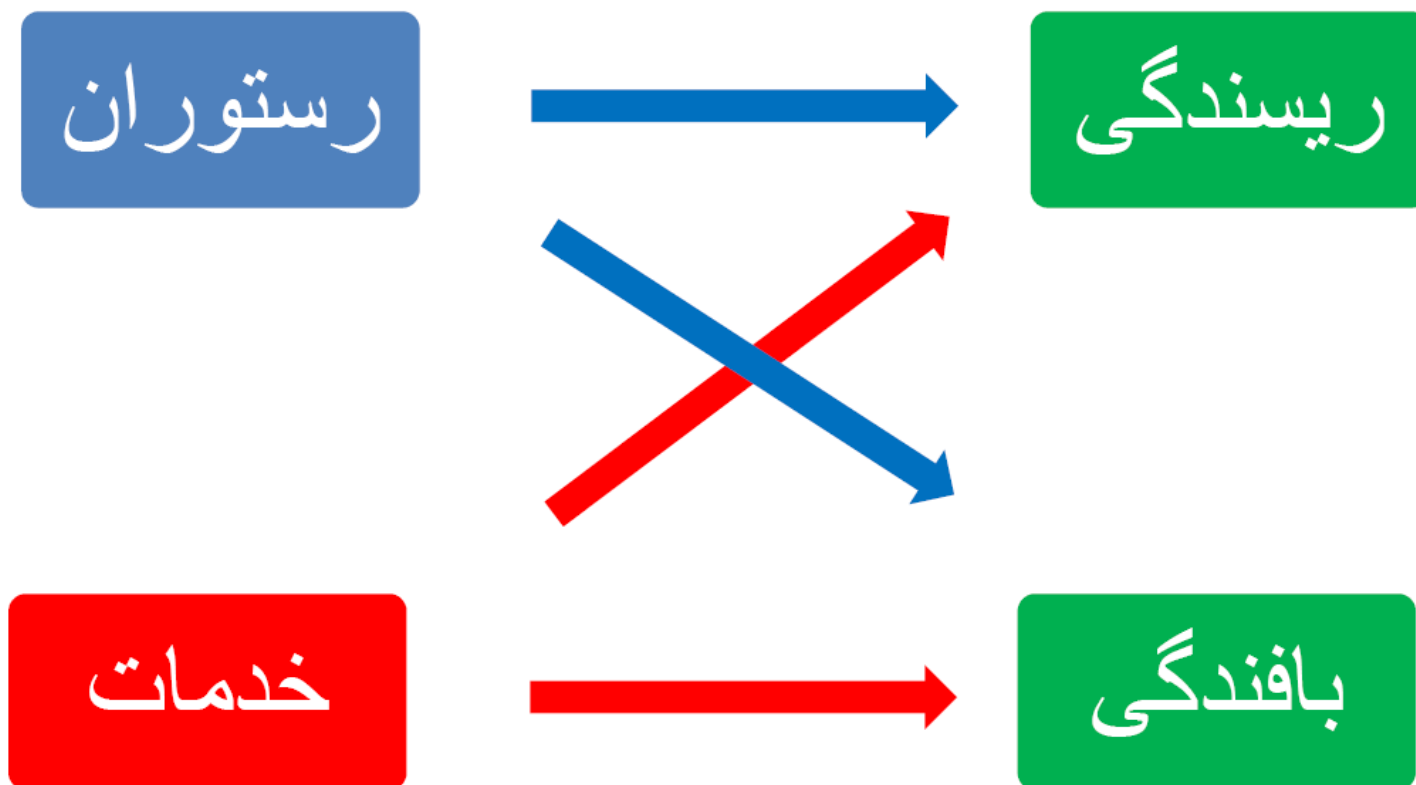
برای تسهیم هزینه‌های دواير
پشتيبانی سه روش وجود دارد:

مستقیم

یک طرفه

دو طرفه یا متقابل

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش مستقيم



تسهیم هزینه‌های دواير پشتیبانی - روش مستقیم

در روش مستقیم هزینه‌های دواير پشتیبانی صرفاً به دواير عملیاتی تسهیم می‌گردد و از تسهیم هزینه‌های دواير پشتیبانی به یکدیگر صرف‌نظر می‌شود.

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش مستقيم

مثال: اطلاعاتی به شرح زیر از یک شرکت توليدي در دست است.

شرح	سربار مستقيم	تعداد پرسنل	مساحت زیربنا
ريسندگی	۵۰۰۰۰۰	۲۰	۳۰۰
بافندگی	۱۵۰۰۰۰۰	۲۰	۲۰۰
خدمات	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰	۳۵۰
رستوران	۲۰۰۰۰۰۰	۱۰	۱۵۰
جمع	۵۰۰۰۰۰۰	۶۰	۱۰۰۰

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش مستقيم

شرح	سربار مستقيم	تعداد پرسنل	مساحت زیربنا
ريسندگی	۵۰۰۰۰۰	۲۰	۳۰۰
بافندگی	۱۵۰۰۰۰۰	۲۰	۲۰۰
خدمات	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰	۳۵۰
رستوران	۲۰۰۰۰۰۰	۱۰	۱۵۰
جمع	۵۰۰۰۰۰۰	۶۰	۱۰۰۰

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش مستقيم

شرح	سربار مستقيم	تعداد پرسنل	مساحت زیربنا
ريسندگی	۵۰۰۰۰۰	۲۰	۳۰۰
بافندگی	۱۵۰۰۰۰۰	۲۰	۲۰۰
خدمات	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰	۳۵۰
رستوران	۲۰۰۰۰۰۰	۱۰	۱۵۰
جمع	۵۰۰۰۰۰۰	۶۰	۱۰۰۰

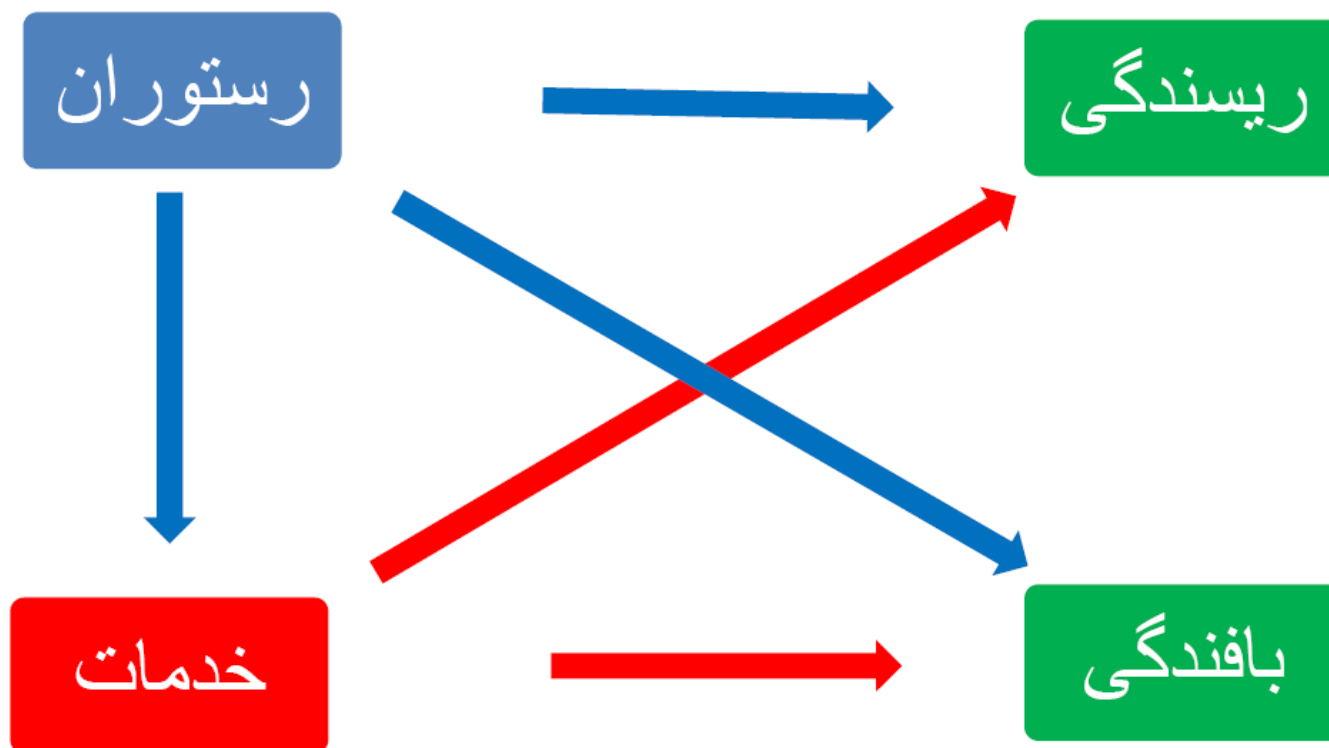
تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش مستقيم

شرح	رستوران	نسبت	خدمات	نسبت
ريسندگی	۲۰	۵۰٪	۳۰۰	۶۰٪
بافندگی	۲۰	۵۰٪	۲۰۰	۴۰٪
جمع	۴۰	۱۰۰٪	۵۰۰	۱۰۰٪

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش مستقيم

دواير پشتيبانی		دواير عملياتی			
رستوران	خدمات	بافندگی	ريسندگی	جمع سربار	ثانويه
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	
تسهيم هزینه‌های دواير پشتيبانی:					
۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	دايره خدمات
		۴۰۰,۰۰۰	۴۰	۶۰۰,۰۰۰	۶۰
۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰
۰	۰			۲,۰۰۰,۰۰۰	دايره رستوران
هزینه‌های سربار پس از تسهيم					
		۲,۹۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	ثانويه

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش يك طرفه



تسهیم هزینه‌های دواير پشتیبانی - روش يك طرفه (پله‌ای)

- در این روش هزینه‌های دواير پشتیبانی بر اساس ترتیبی مشخص و از پیش تعیین شده (اولویت) به دواير دیگر سرشکن می‌شود. در این روش پس از تسهیم هزینه‌های يك دایره پشتیبانی، آن دایره از محاسبات حذف شده و هیچگونه سهمی از هزینه‌های سایر دواير پشتیبانی به آن دایره تسهیم نمی‌شود.

• تعیین اولویت تسهیم:

۱. هزینه آن از سایر دواير بیشتر باشد، یا
۲. درصد ارائه خدمات آن به سایر دواير پشتیبانی بیشتر باشد، یا
۳. سهم بری سایر دواير پشتیبانی از آن دایره بیشتر باشد.

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش يك طرفه

شرح	سربار مستقيم	تعداد پرسنل	مساحت زیربنا
ريسندگی	۵۰۰۰۰۰	۲۰	۳۰۰
بافندگی	۱۵۰۰۰۰۰	۲۰	۲۰۰
خدمات	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰	۳۵۰
رستوران	۲۰۰۰۰۰۰	۱۰	۱۵۰
جمع	۵۰۰۰۰۰۰	۶۰	۱۰۰۰

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش يك طرفه

شرح	سربار مستقيم	تعداد پرسنل	مساحت زیرپنا
ريسندگی	۵۰۰۰۰۰	۲۰	۳۰۰
بافندگی	۱۵۰۰۰۰۰	۲۰	۲۰۰
خدمات	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰	۳۵۰
رستوران	۲۰۰۰۰۰۰	۱۰	۱۵۰
جمع	۵۰۰۰۰۰۰	۶۰	۱۰۰۰

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش يك طرفه

شرح	رستوران	نسبت	سهم از سر بار مستقيم
ريسندگي	۲۰	%۴۰	۸۰۰۰۰۰
بافندگي	۲۰	%۴۰	۸۰۰۰۰۰
رستوران	-	-	
خدمات	۱۰	%۲۰	۴۰۰۰۰۰
جمع	۵۰	%۱۰۰	۲۰۰۰۰۰۰

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش يك طرفه

شرح	خدمات	سهم از سربار مستقيم	نسبت
ريسندگي	۳۰۰	۴۶۰۰۰۰	۴۶%
بافندگي	۲۰۰	۳۱۰۰۰۰	۳۱%
رستوران	۱۵۰	۲۳۰۰۰۰	۲۳%
خدمات	-	-	-
جمع	۶۵۰	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰%

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش يك طرفه

شرح	رستوران	نسبت	سهم از سربار مستقيم	خدمات	سهم از سربار مستقيم	نسبت
ريسندگي	۲۰	%۴۰	۸۰۰۰۰۰	۳۰۰	۴۶۰۰۰۰	%۴۶
بافندگي	۲۰	%۴۰	۸۰۰۰۰۰	۲۰۰	۳۱۰۰۰۰	%۳۱
رستوران	-	-		۱۵۰	۲۳۰۰۰۰	%۲۳
خدمات	۱۰	%۲۰	۴۰۰۰۰۰	-	-	-
جمع	۵۰	%۱۰۰	۲۰۰۰۰۰۰	۶۵۰	۱۰۰۰۰۰۰	%۱۰۰

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش یک طرفه

جدول تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی به روش یک طرفه

دواير پشتيبانی دواير عملیاتی

هزینه‌های سربار قبل از تسهیم	جمع سربار	ريسندگی	بافندگی	خدمات	رستوران
ثانويه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی:

دایره رستوران	۴۰	۸۰۰,۰۰۰	۴۰	۸۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۰۰,۰۰۰	۰	-۲,۰۰۰,۰۰۰
---------------	----	---------	----	---------	----	---------	---	------------

هزینه‌های سربار پس از تسهیم

ثانويه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۰
--------	-----------	-----------	-----------	-----------	---

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش یک طرفه

جدول تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی به روش یک طرفه

دواير پشتيبانی

دواير عملیاتی

خدمات	بافندگی	ریسندگی	جمع سربار	هزینه‌های سربار قبل از تسهیم
۱,۴۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	ثانویه

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی:

دایره خدمات	۶۰	۸۴۰,۰۰۰	۴۰	۵۶۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰ -
-------------	----	---------	----	---------	-------------

هزینه‌های سربار پس از تسهیم

۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۰,۰۰۰	۲,۸۶۰,۰۰۰	۰
-----------	-----------	-----------	---

ثانویه

تسهیم هزینه‌های دوایر پشتیبانی - روش یک طرفه

جدول تسهیم هزینه‌های دوایر پشتیبانی به روش یک طرفه

دواير پشتیبانی دواير عملیاتی

هزینه‌های سربار قبل از تسهیم	جمع سربار	ریسندگی	بافندگی	خدمات	رستوران
ثانویه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰

تسهیم هزینه‌های دواير پشتیبانی:

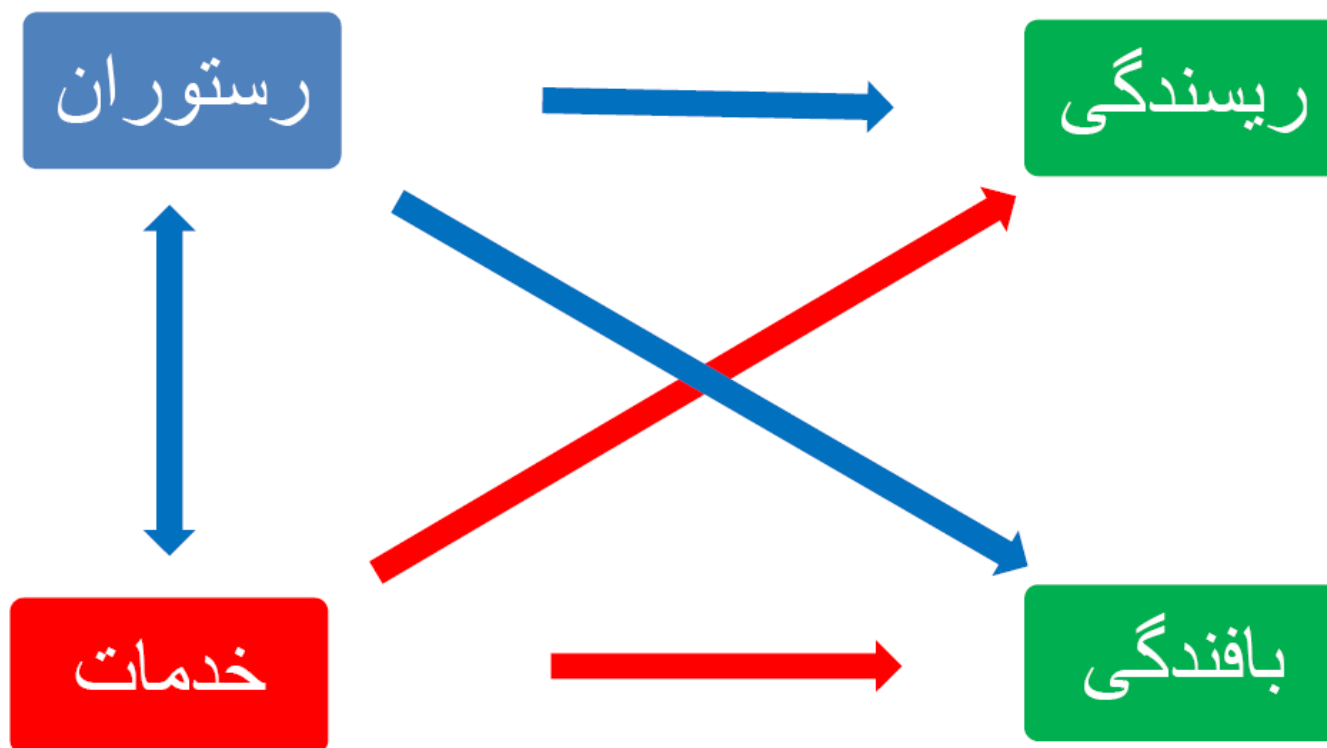
دایره رستوران	۴۰	۸۰۰,۰۰۰	۴۰	۸۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۰۰,۰۰۰	۰	-۲,۰۰۰,۰۰۰
دایره خدمات	۶۰	۸۴۰,۰۰۰	۴۰	۵۶۰,۰۰۰	۰	-۱,۴۰۰,۰۰۰	۰	۰
هزینه‌های سربار پس از تسهیم								
ثانویه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۰,۰۰۰	۲,۸۶۰,۰۰۰					

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش دوطرفه (رياضی)

- در اين روش تمامی روابط بين دواير پشتيبانی در نظر گرفته می شود و از تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی به يکديگر صرف نظر نمی شود.
مراحل انجام روش رياضی:

۱. تعيين درصد ارائه خدمات دواير پشتيبانی
۲. بيان هزینه‌های هریک از دواير پشتيبانی به شکل معادله خطی
۳. حل معادله بند ۲ و تعيين هزینه کل هر يک از دواير
۴. تهيه جدول تسهیم و سرشکن نمودن هزینه‌ها

تسهیم هزینه‌های دوایر پشتیبانی - روش دوطرفه



تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش دو طرفه

شرح	رستوران	نسبت	سهم از سربار مستقيم	خدمات	سهم از سربار مستقيم	نسبت
ريسندگی	۲۰	%۴۰	۸۰۰۰۰۰	۳۰۰	۴۶۰۰۰۰	%۴۶
بافندگی	۲۰	%۴۰	۸۰۰۰۰۰	۲۰۰	۳۱۰۰۰۰	%۳۱
رستوران	-	-		۱۵۰	۲۳۰۰۰۰	%۲۳
خدمات	۱۰	%۲۰	۴۰۰۰۰۰	-	-	-
جمع	۵۰	%۱۰۰	۲۰۰۰۰۰۰	۶۵۰	۱۰۰۰۰۰۰	%۱۰۰

تسهیم هزینه‌های دوایر پشتیبانی - روش دوطرفه

X = هزینه سر بار دایره رستوران

Y = هزینه سر بار دایره خدمات

$$X = ۲۰۰۰۰۰۰ + ۰,۲۳۷$$

$$Y = ۱۰۰۰۰۰۰ + ۰,۲۰ X$$

$$X = ۲۰۰۰۰۰۰ + ۰,۲۳ (۱۰۰۰۰۰۰ + ۰,۲۰ X)$$

$$X = ۲۰۰۰۰۰۰ + ۲۳۰۰۰۰ + ۰,۰۴۶X$$

$$۰,۹۵۴X = ۲۲۳۰۰۰۰$$

$$X = ۲۳۳۷۵۲۶$$

$$Y = ۱۴۶۷۵۰۵$$

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی - روش دو طرفه

جدول تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی به روش دوطرفه

دواير پشتيبانی

دواير عملياتی

رستوران	خدمات	بافندگی	ریسندگی	جمع سربار	هزینه‌های سربار قبل از تسهیم ثانویه
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	

تسهیم هزینه‌های دواير پشتيبانی:

دایره رستوران ۴۰ ۹۳۵,۰۱۰ ۴۰ ۹۳۵,۰۱۰ ۲۰ ۴۶۷,۵۰۵ ۰ -۲,۳۳۷,۵۲۶

دایره خدمات ۴۶ ۶۷۵,۰۵۲ ۳۱ ۴۵۴,۹۲۷ ۰ -۱,۴۶۷,۵۰۵ ۲۳ ۳۳۷,۵۲۶

هزینه‌های سربار پس از تسهیم

ثانویه ۵,۰۰۰,۰۰۰ ۲,۱۱۰,۰۶۳ ۲,۸۸۹,۹۳۷ ۰ ۰