

جهت خرید فایل word به سایت www.kandoo.cn.com مراجعه کنید
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

اصول حسابداری در شرکتها و ادارات مختلف

عملکرد

هر شرکتی جهت جمع آوری و ردیابی اطلاعات مالی خود ملزم به رعایت اصول حسابداری می باشد. اصول بر مبنای چارچوب های مفهومی و دستورالعملهای اجرایی از سوی سازمان های فنی حسابرسی پیشنهاد می گردد که موجبات یکنواختی و استاندارد شدن حسابها گردد. طبق این دستورالعمل که اجرای آن از سوی شرکتها الزامی است هزینه ها نیز جایگاهی خاص دارد. عملکرد مرکز بنا بر این قاعده به تفکیک سال با دو عنوان هزینه های اداری و تشکیلاتی و هزینه های تولیدی بشرح زیر طبقه بندی گردیده است. این هزینه ها وضعیت موجود را نشان می دهد که در مدل فعالیتی بطور کلی دگرگون گردیده است.

جدول شماره ۱ - ۴: عملکرد هزینه ای مربوط به سال ۱۳۷۹

ارقام به ریال

نام حساب	هزینه اداری و تشکیلاتی	هزینه تولیدی	جمع
حقوق و مزایای مستخدمین رسمی	۲۸۵,۲۸۹,۱۲۴	۱۶۱,۲۰۹,۲۷۶	۴۴۶,۴۹۸,۴۰۰
حقوق و مزایای مستخدمین قراردادی	۵۳۳,۳۶۱,۸۸۱	۲۹۷,۹۱۹,۴۵۵	۸۳۱,۲۸۱,۳۳۶
دستمزد و مزایای کارگران دائم	۷۲۳,۰۷۹,۷۱۲	۸۳۷,۰۵۱,۷۱۰	۱,۵۶۰,۱۳۱,۴۲۲
دستمزد و مزایای کارگران فصلی	۵۵۹,۷۳۴	۴۷,۷۸۶,۳۷۲	۴۸,۳۴۶,۱۰۶
خدمات قراردادی	۷۴۲,۵۰۰	-	۷۴۲,۵۰۰
تعمیرات و نگهداری دارائیهها	۹۴,۰۷۸,۲۱۳	۲۷,۶۱۷,۸۴۰	۱۲۱,۶۹۶,۰۵۳
بیمه و عوارض دارائیهها	۲۹,۸۳۰,۸۷۶	-	۲۹,۸۳۰,۸۷۶
آب و برق و سوخت اماکن	۱۹,۷۲۸,۹۳۰	۲۲,۱۶۱,۷۱۶	۴۱,۸۹۰,۶۴۶
ارتباطات و مخابرات	۱۱,۲۴۶,۲۰۸	-	۱۱,۲۴۶,۲۰۸
هزینه های رفاهی کارکنان	۵,۳۲۹,۸۵۰	-	۵,۳۲۹,۸۵۰
چاپ و تکثیر	۱,۰۰۲,۹۰۰	-	۱,۰۰۲,۹۰۰
لوازم مصرفی	۲۶,۶۷۹,۱۵۰	۲۵۱,۴۸۴,۴۱۰	۲۷۸,۱۶۳,۵۶۰
آگهی و تبلیغات	۲۱۶,۸۰۰	-	۲۱۶,۸۰۰
هزینه های مالی	۱۸۴,۳۶۲	-	۱۸۴,۳۶۲
هزینه های ذخیره استهلاک دارائیهها	۱۹,۰۲۷,۲۶۷	-	۱۹,۰۲۷,۲۶۷
سایر هزینه ها	۳۶,۵۵۱,۶۱۸	۲۴,۶۳۵,۹۰۰	۶۱,۱۸۷,۵۱۸
جمع هزینه های جاری	۱,۸۶۶,۹,۹,۱۲۵	۱,۶۶۹,۸۶۶,۶۷۹	۳,۵۳۶,۷۷۵,۸۰۴
جمع هزینه های انجام شده از محل منابع ملی			۱,۵۴۷,۷۳۳,۴۲۲
جمع کل هزینه ها			۵,۰۸۴,۵۰۹,۲۲۶

جهت خرید فایل word به سایت www.kandoo.cn.com مراجعه کنید
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

جدول شماره ۱-۴ مربوط به عملکرد هزینه ای سال ۱۳۷۹ می باشد که از کل هزینه ها
۳۰٪ مربوط به منابع ملی می باشد که جهت اهداف خاصی به مرکز تحویل گردیده
است. این اهداف شامل کمک به بازسازی ذخایر و مطالعات اصلاح نژاد و کپور صاحبان
و ایجاد تأسیسات حفاظت از ذخایر می باشد.

جدول شماره ۲ - ۴: عملکرد هزینه بندی مربوط به سال ۱۳۸۰

ارقام به ریال

نام حساب	هزینه اداری و تشکیلاتی	هزینه تولیدی	جمع
حقوق و مزایای مستخدمین رسمی	۲۱۱,۱۲۶,۸۲۳	۲۴۸,۵۷۱,۲۸۹	۴۵۹,۶۹۸,۱۱۲
حقوق و مزایای مستخدمین قراردادی	۳۰۳,۲۵۱,۹۸۰	۳۲۹,۴۰۷,۳۰۶	۶۳۲,۶۵۹,۲۸۶
دستمزد و مزایای کارگران دائم	۷۵۴,۷۰۲,۱۴۰	۱,۰۴۷,۴۰۱,۱۶۳	۱,۸۰۲,۱۰۳,۳۰۳
دستمزد و مزایای کارگران فصلی	-	۶,۸۰۰,۲۳۰	۶,۸۰۰,۲۳۰
خدمات قراردادی	۱۸,۴۷۴,۰۴۰	۷۱,۴۹۳,۱۷۴	۸۹,۹۶۷,۲۱۴
تعمیرات و نگهداری دارائیهها	۱۰۲,۰۹۳,۸۹۵	۱۹,۲۷۹,۱۸۵	۱۲۱,۳۷۳,۰۸۰
بیمه و عوارض دارائیهها	۳۵,۹۰۷,۰۷۶	۵۵,۶۰۰	۳۵,۹۶۲,۶۷۶
آب و برق و سوخت اماکن	۲۰,۳۱۸,۲۳۰	۲۷,۵۲۸,۱۹۲	۴۷,۸۴۶,۴۲۲
ارتباطات و مخابرات	۸,۶۹۴,۲۰۰	۱,۴۹۳,۰۰۰	۱۰,۱۸۷,۲۰۰
هزینه های رفاهی کارکنان	۶,۵۴۲,۰۵۰	-	۶,۵۴۲,۰۵۰
چاپ و تکثیر	۳,۷۴۶,۹۲۰	۲۳۵,۰۰۰	۳,۹۸۱,۹۲۰
لوازم مصرفی	۲۵,۸۹۱,۰۴۰	۴۶,۳۵۴,۹۴۶	۷۲,۲۴۵,۹۸۶
آگهی و تبلیغات	۱,۲۳۳,۴۰۰	۱۶۲,۸۰۰	۱,۳۹۶,۲۰۰
هزینه های مالی	۱۶۸,۰۲۰	-	۱۶۸,۰۲۰
هزینه های ذخیره استهلاک دارائیهها	۱,۴۲۵,۶۶۷	-	۱,۴۲۵,۶۶۷
سایر هزینه ها	۱۷,۹۳۵,۸۷۱	۱۷,۹۹۲,۳۰۰	۳۵,۹۲۸,۱۷۱
جمع هزینه های جاری	۱,۵۱۱,۵۱۱,۳۵۲	۱,۸۱۶,۷۷۴,۱۸۵	۳,۳۲۸,۲۸۵,۵۳۷
جمع هزینه های انجام شده از محل منابع ملی			۲,۴۰۸,۹۲۷,۸۴۶
جمع کل هزینه ها			۵,۷۳۷,۲۱۳,۳۸۳

از مجموع هزینه های فوق ۴۲٪ متعلق به منابع مالی می باشد.

جدول شماره ۳ - ۴: عملکرد هزینه ای مربوط به سال ۱۳۷۸

ارقام به ریال

نام حساب	هزینه اداری و تشکیلاتی	هزینه تولیدی	جمع
حقوق و مزایای مستخدمین رسمی	۳۱۱,۶۱۵,۶۶۸	۳۵۶,۹۵۵,۸۳۲	۶۶۸,۵۷۱,۳۰۰
حقوق و مزایای مستخدمین قراردادی	۳۸۵,۷۵۰,۰۶۷	۴۴۶,۳۵۷,۰۸۲	۸۳۲,۱۰۷,۱۴۹
دستمزد و مزایای کارگران دائم	۹۴۷,۰۶۳,۹۰۰	۱,۳۱۷,۸۸۲,۳۴۸	۲,۲۶۴,۹۴۶,۲۴۸
خدمات قراردادی	۲۱,۴۹۹,۴۰۸	۱۰۳,۸۹۶,۳۵۸	۱۲۵,۳۹۵,۷۶۶
تعمیرات و نگهداری دارائیها	۴۷,۲۶۶,۲۶۱	۵۴,۰۲۴,۷۷۰	۱۰۱,۲۹۱,۰۳۱
بیمه و عوارض دارائیها	۴۰,۴۲۶,۷۲۰	۸۲۶,۵۷۰	۴۱,۲۵۳,۲۹۰
آب و برق و سوخت اماکن	۴۲,۶۳۰,۲۲۰	۲۷,۹۴۴,۵۸۳	۷۰,۵۷۴,۸۰۳
ارتباطات و مخابرات	۴,۳۱۳,۰۰۰	۱,۴۴۶,۰۰۰	۵,۷۵۹,۰۰۰
اجاره محل	۷۷,۰۰۰	۲۵۵,۵۹۰,۳۲۹	۲۵۵,۶۶۷,۳۲۹
هزینه های رفاهی کارکنان	۱۹,۲۴۹,۵۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰	۲۰,۶۸۹,۵۰۰
چاپ و تکثیر	۱,۹۶۷,۷۱۰	۲۰۵,۳۰۰	۲,۱۷۳,۰۱۰
لوازم مصرفی	۲۴,۰۹۸,۹۳۰	۴۲۹,۳۵۸,۰۴۷	۴۵۳,۴۵۶,۹۷۷
آگهی و تبلیغات	۳۸۵,۵۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۳,۰۸۵,۵۰۰
هزینه های مالی	۳۳۷,۳۰۰	-	۳۳۷,۳۰۰
هزینه های ذخیره استهلاک دارائیها	۶۶,۲۴۸,۶۱۷	-	۶۶,۲۴۸,۶۱۷
سایر هزینه ها	۱۲,۰۵۵,۱۵۱	۵۳,۸۹۷,۵۶۰	۶۵,۲۵۲,۷۱۱
مطالبات مشکوک الوصول	۱۷,۰۸۶,۲۸۰	-	۱۷,۰۸۶,۲۸۰
جمع هزینه های جاری	۱,۹۴۲,۰۷۱,۰۳۲	۳,۰۵۲,۵۲۴,۷۷۹	۴,۹۹۴,۵۹۵,۸۱۱
جمع هزینه های انجام شده از محل منابع ملی			۲,۲۱۴,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل هزینه ها			۷,۲۰۸,۵۹۵,۸۱۱

از مجموع هزینه های سال ۸۱، معادل ۴۴٪ مربوط به منابع ملی می باشد.

چنانچه در جداول فوق نشان داده شده است بخش قابل توجهی از هزینه های انجام شده مربوط به اعتبارات تأمین شده از منابع ملی بوده که طبق آیین نامه های نحوه هزینه کرد منابع ملی مبتنی بر طبقه بندی در غالب طرح مواد و پروژه، بوده است و طبقه بندی هزینه ها براساس هزینه ی جاری مقدور نگردید. لذا بصورت سرجمع در ذیل جدول آورده شده است.

در هزینه های مندرج در جداول ۳ ساله فوق هزینه های پرسنلی بخش عمده ای از کل هزینه ها را به خود اختصاص داده است که این نسبت در سال ۷۹ معادل ۵۷٪ و در سال ۸۰ معادل ۵۰٪ و در سال ۸۱ معادل ۵۲٪ می باشد و مابقی بعنوان هزینه های غیرپرسنلی می باشد. چنین نتیجه گیری می شود که عنصر اصلی محرک هزینه ها نیروی انسانی می باشد که در بخش بعدی (چگونگی انجام هزینه یابی بر مبنای فعالیت) بصورت مفصل تر مورد بررسی قرار خواهد گرفت.

روند فعالیتهایی که منجر به هزینه می گردد:

از اساسی ترین اصول حسابداری فعالیت تأکید بر ساختار فعالیتی یک سازمان بجای غالب سازمانی یا اداری رسمی می باشد.

بهره برداری از منابع طبیعی بدلیل دخالت عوامل گوناگون غیرقابل کنترل همواره پیش بینی روند تولید را با ضریب خطای بالا دچار می نماید و این کار با افزایش فناوری و بهره گیری از تجربه رو به بهبودی می رود. با این همه نمی توان ضریب خطا را به صفر رسانید. لیکن در بخش صنعت توانایی بشر در کنترل عوامل محیطی بیشتر

است. مثلاً سازندگان خودرو در پیش بینی تولیدات خود با اطمینان بیشتری صحبت می کنند تا تولیدکنندگان بچه ماهی در مرکز مورد تحقیق بنحوی که در صورت عدم مهاجرت بیش از حد بدلیل مساعد بودن شرایط تولیدات افزایش می یابد لذا شناسایی روند فعالیت در تکثیر ماهی سفید تابعی از شرایط محیطی می باشد. از سوی دیگر با نگرش به هزینه و نسبتهای آن می توان نتیجه گیری نمود که بخش عمده هزینه ها، هزینه های ثابت هر دوره می باشند که با افزایش و یا کاهش تولید بصورت مختصر تغییر می یابد.

چگونگی انجام هزینه یابی برمبنای فعالیت ABC:

در فصل دوم تحقیق چگونگی انجام هزینه یابی برمبنای فعالیت تشریح گردیده است که مراحل انجام کار را در پنج مرحله انجام داده است. موارد تشریح شده شکلی ایده آل و اصولی از پیشبرد کار می باشد. این کار بصورت عملی مانند موارد فصل دوم بشرح زیر انجام گردیده است.

تحلیل فعالیتها:

با بررسی عملکرد مالی و گزارشات منتشره از سوی کارگاه و با مصاحبه های انجام شده با مدیران ارشد شیلات و کارگاه، فعالیت اصلی تکثیر و پرورش ماهیان استخوانی جهت بازسازی ذخایر ماهیان دریای خزر می باشد. این فعالیتها که شامل تکثیر ماهیان و پرورش ماهیان بهمراه پاره ای از پروژه های تحقیقاتی که بصورت مقطعی و بصورت

غیرمستمر می باشد، انجام می شود که این فعالیتها از فعالیتهای اصلی کارگاه به همراه هزینه های مربوطه از فعالیت اصلی کسر و جدا شده است. در تحلیل فعالیتهای، فعالیت اصلی تکثیر ماهی و پرورش ماهی می باشد که بصورت تکثیر و پرورش ماهی سفید و تکثیر و پرورش ماهی سیم است. در شکل ظاهر کار تکثیر و پرورش ماهی یک فعالیت تشخیص داده می شود. این در حالی است که حدود ۴۰٪ از بچه ماهیان رهاسازی شده از بخش خصوصی خریداری می شود. لارو بچه ماهیان تولید شده از سوی شیلات به این بخش تحویل می گردد. و لاورها پس از پرورش، مجدداً از ایشان خریداری می گردد. جدول زیر قیمت خرید هر قطعه بچه ماهی رهاسازی شده از بخش خصوصی را نشان می دهد.

ارقام به ریال

۱۳۸۱	۱۳۸۰	۱۳۷۹
۳۵	۴۰	۳۰

با مراجعه به جدول و مطالب فوق تفکیک فعالیتهای فوق در عین درهم بودن هزینه ها، قابل تفکیک بوده که این عمل در مرحله بعد توضیح داده می شود.

جمع آوری هزینه ها:

مرحله بعد از تحلیل فعالیتهای اقدام به جمع آوری هزینه بوده است. اطلاعات هزینه ای مربوط به سالهای ۱۳۷۹ و ۱۳۸۰ و ۱۳۸۱ می باشد که شامل حدود ۲۵۰۰ سند بوده که در دو بخش اعتبارات داخلی و ملی تقسیم و نگهداری می شده است. جمع آوری هزینه ها با مراجعه به تراز کل و معین جهت تعیین سقف هزینه آغاز و سپس با اقدام به

سندرسی و با کمک از کارشناسان شاغل در کارگاه اعم از مالی و تخصصی به تفکیک هزینه در غالب هزینه های پرسنلی و غیرپرسنلی شد. برمبنای فعالیت تکثیر و فعالیت پرورش طبقه بندی گردید.

هزینه های پرسنلی:

با عنایت به زمان تکثیر و نفقات شاغل در امر تکثیر اقدام به استخراج هزینه های پرسنلی گردید که با استخراج هزینه های تکثیر و تسهیم هزینه های سایر قسمتها که در امر تکثیر مشارکت نمودند مابقی هزینه ها را به بخش پرورش اختصاص داده شد.

هزینه های غیرپرسنلی:

بخش عمده هزینه ها که درصد کمی از کل هزینه ها را نیز به خود اختصاص داده است مربوط به هزینه های غیرپرسنلی است. استخراج اطلاعات غیرپرسنلی نیز برمبنای هزینه های مستقیم تکثیر و پرورش و هزینه های مشترک که متناسب با فعالیت تسهیم گردیده استخراج و طبقه بندی گردید. از مشکلات عمده جمع آوری هزینه ها، مشکل دسترسی به اسناد هزینه های ملی بوده است که بدلیل اجازه در انجام هزینه تا پایان تیرماه سال بعد دستیابی به آن مقدور نبوده است و این امر جمع آوری اطلاعات را که از مراحل اصلی کار بود برای اطلاعات سال ۱۳۸۱ مشکل نمود و موجبات تأخیر در تهیه تحقیق گردید. ضمناً در طبقه بندی هزینه های غیرپرسنلی هزینه های غیرمرتبط از

مجموع هزینه ها کسر و مابقی بعنوان هزینه در فعاليتها گنجانیده شده است. وجود مغایرت در عملکرد و فعالیت ناشی از مورد اخیر است.

ردیابی هزینه ها تا فعالیت ها:

مرحله سوم چگونگی انجام کار ردیابی هزینه ها تا فعالیت ها می باشد که شاید از عوامل اصلی محرکهای هزینه می باشند که با مراجعه به هزینه ها رابطه مستقیم فعالیت با هزینه معلوم می گردد و بنحوی که مثلاً در صورت عدم خرید هیپوفیز جهت فعالیت تکثیر این بخش از کار با مشکل روبرو می گردد. پس می توان چنین بیان نمود که هزینه ها موجبات فعالیت و در مقابل فعالیت ایجاد هزینه نموده است.

ارزیابی اقدامات انجام شده:

اطلاعات طبقه بندی شده هدف اصلی تحقیق را که موجبات تهیه و استخراج بهای تمام شده فعالیت تکثیر را نشان دهد تأمین نموده است. لیکن زمینه مقایسه آن را با برآورد شیلات که بصورت مکتوب و مدون فراهم آورد وجود ندارد. با این وجود شاید این تحقیق اولین مکتوب باشد که اقدام به تعیین بهای تمام شده هر قطعه لارو تولیدی ماهی سفید در کارگاه شهید انصاری رشت نموده است، اگرچه افزایش دقت در تعیین بهای تعیین شده نیازمند یک کار کارشناسی بلندمدت به همراه تیمی متشکل از تخصصهای گوناگون به همراه حسابدار فعالیت می باشد لیکن اطلاعات استخراج شده چون مبنای واقعی دارند لذا از ضریب اطمینان بالایی برخوردارند.

تحلیل هزینه ها:

آخرین مرحله انجام هزینه یابی تحلیل هزینه ها می باشد که در فصل پایانی بصورتی از آن صحبت خواهد گردید. روند هزینه های کارگاه طی ۳ سال مورد تحقیق از نظر رشد روندی معقول دارد لیکن توزیع آن در منابع داخلی و ملی با توجه به راهکارهای قانونی دارای نوسان بوده است.

جداول صفحات بعد بیان کننده اطلاعات گفته شده است که بصورتی قابل فهم ترسیم گردیده است.

در یک مدل فعالیتی شناسایی محرکهای اصلی هزینه موجبات تسهیل در طراحی مدل دارد بنابراین محرکهای اصلی هزینه به شرح زیر می باشد.

محرکهای اصلی هزینه

فعالیت پرورش

خرید کود حیوانی و شیمیایی

خرید غذا جهت بچه ماهی

خرید بچه ماهی از بخش خصوصی

اجاره استخر جهت پرورش لارو

محرکهای هزینه فوق صرفاً مربوط به فعالیت خود بوده و هیچگونه دخالتی در فعالیت

دیگری ندارد.

فعالیت تکثیر

هزینه استقرار در حاشیه رودخانه

خرید غده هیپوفیز (هورمون)

خرید مولد

هزینه تسطیح رودخانه

محرکهای فرعی هزینه

ساخت، تعمیر و نگهداری خودروها، تعمیر و نگهداری تأسیسات، لوازم مصرفی اداری، برق، آب و سایر موارد که جهت پیشبرد کار مورد نیاز است.
محرکهای هزینه فوق که غیرپرسنلی می باشند به طور مستقیم و غیرمستقیم به فعالیتهای مربوط وارد گردیده است و محرکهای پرسنلی هریک از فعالیتهای به همراه نسبتی از هزینه های پرسنلی سایر بخشها که بعنوان واحدهای پشتیبانی در جداول زیر نمایش داده شده است.

جدول شماره ۴ - ۴: هزینه های پرسنلی براساس فعالیت سال ۱۳۷۹

نوع فعالیت عنوان هزینه	تکثیر	پرورش	نسبت تسهیم به تکثیر	جمع
تکثیر	۱۶۱,۹۲۵,۸۶۶	-	-	۱۶۱,۹۲۵,۸۶۶
پرورش	-	۱,۱۰۹,۶۰۵,۷۱۳	-	۱,۱۰۹,۶۰۵,۷۱۳
آزمایشگاه	۲,۳۹۳,۳۳۲	۹,۵۷۳,۳۳۱	٪۲۰	۱۱,۹۶۶,۶۶۳
پمپ خانه	۲,۳۱۶,۸۳۲	۲۰,۸۵۱,۴۹۹	٪۱۰	۲۳,۱۶۸,۳۳۱
انتظامات	۳۸,۴۰۳,۹۳۲	۲۶۸,۸۲۷,۵۲۴	٪۱۲/۵	۳۰۷,۲۳۱,۴۵۶
اداری و مالی	۲۱۲,۷۳۸,۹۶۸	۶۳۸,۲۱۶,۹۰۴	٪۲۵	۸۵۰,۹۵۵,۸۷۲
فنی و مهندسی	۲۷,۶۳۰,۳۸۳	۸۲,۸۹۱,۱۵۲	٪۲۵	۱۱۰,۵۲۱,۵۳۵
ترابری	۷۰,۴۸۶,۲۲۰	۲۱۱,۴۵۸,۶۶۱	٪۲۵	۲۸۱,۹۴۴,۸۸۱
تعدیلات	۵۴,۲۶۵,۳۲۱	-	-	۵۴,۲۶۵,۳۲۱
جمع	۵۷۰,۱۶۰,۸۵۴	۲,۳۴۱,۴۲۴,۷۸۴		۲,۹۱۱,۵۸۵,۶۳۸

تعدیلات مربوط به ذخیره بازخرید سنوات کارکنان می باشد که در واحد تکثیر حدود ۱۰٪ از کل پرسنل در آن مشغول بکار می باشند. از سوی دیگر بدلیل منظور نمودن افزایش حقوق در فصل تابستان مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از سرجمع هزینه های سالانه به این فعالیت تخصیص یافته است.

هزینه های پرسنلی فعالیت تکثیر در سال ۷۹ مربوط به سه ماه فروردین - اردیبهشت و اسفند که صرفاً فعالیت تکثیر را با کمک ۲۷ نفر ماه انجام داده اند، ایجاد گردیده است که بعنوان هزینه های مستقیم دستمزد و مابقی هزینه ها بعنوان پشتیبانی می باشد و بعنوان هزینه های پرسنلی غیرمستقیم منظور شده است. بنابراین نسبت تسهیم به تکثیر نشان دهنده سهم فعالیت تکثیر از کل هزینه های پرسنلی سال موردنظر براساس هزینه های ۳ماهه فوق الذکر می باشد. نسبت ۲۵٪ اعلام شده مربوط به واحدهای اداری و مالی - فنی و مهندسی و ترابری متکی برزمان و نسبتهای آزمایشگاه - پمپ خانه و انتظامات برابر با میزان مشارکت فعالیتی و زمان فعالیت تکثیر می باشد.

جهت خرید فایل word به سایت www.kandoocn.com مراجعه کنید
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

جدول شماره ۵ - ۴: هزینه های غیرپرسنلی برحسب منابع تأمین اعتبار براساس فعالیت سال ۱۳۷۹

ارقام به ریال

جمع	نسبت تسهیم به تکثیر	پرورش	تکثیر	نوع فعالیت	عنوان هزینه
۴۷,۶۵۷,۵۷۸	-	-	۴۷,۶۵۷,۵۷۸	تکثیر	منابع داخلی:
۲۴۶,۹۳۶,۸۸۲	-	۲۴۶,۹۳۶,۸۸۲	-	پرورش	
۲۹,۱۹۸,۲۷۰	%۳۰	۲۰,۴۳۸,۷۸۹	۸,۷۵۹,۴۸۱	سوخت	
۷۶,۸۶۶,۱۵۰	%۵۰	۳۸,۴۳۳,۰۷۵	۳۸,۴۳۳,۰۷۵	تعمیر و نگهداری خودروها	
۲۱۵,۸۴۷,۷۱۵	%۲۰	۱۷۲,۶۷۸,۱۷۲	۴۳,۱۶۹,۵۴۳	هزینه های عمومی	
۱۴۵,۸۰۰,۰۱۴	-	-	۱۴۵,۸۰۰,۰۱۴	تکثیر	منابع ملی:
۵۷۹,۸۷۴,۰۶۸	-	۵۷۹,۸۷۴,۰۶۸	-	پرورش	
۱۳,۱۲۵,۰۰۰	-	۱۳,۱۲۵,۰۰۰	-	آب	
۱۴,۵۶۳,۰۰۰	%۵۰	۷,۲۸۱,۵۰۰	۷,۲۸۱,۵۰۰	برق	
۱۱,۶۹۵,۵۰۰	%۶۰	۴,۶۷۸,۲۰۰	۷,۰۱۷,۳۰۰	تأسیسات	
۲۱۷,۳۷۱,۴۲۷	%۸۰	۴۳,۴۷۴,۲۸۶	۱۷۳,۸۹۷,۱۴۱	کارگران فصلی	
۴۴,۷۶۳,۱۲۲	%۵۰	۲۲,۳۸۱,۵۶۱	۲۲,۳۸۱,۵۶۱	کرایه حمل و مأموریت	
۳۲,۱۳۰,۹۲۰	%۳۰	۲۲,۴۹۱,۶۴۴	۹,۶۳۹,۲۷۶	سوخت	
۳۵,۰۳۶,۸۱۹	%۲۰	۲۸,۰۲۹,۴۵۶	۷,۰۰۷,۳۶۳	هزینه های عمومی	
۱۲۹,۵۲۸,۲۰۰	%۵۰	۶۴,۷۶۴,۱۰۰	۶۴,۷۶۴,۱۰۰	تعمیر و نگهداری خودروها	
۱,۸۴۰,۳۹۴,۶۶		۱,۲۶۴,۵۸۶,۷۳۳	۵۷۵,۸۰۷,۹۳۲	جمع	
۵					

جداول فوق نشان دهنده هزینه های پرسنلی و غیرپرسنلی فعالیت های تکثیر و پرورش می

باشد که هرکدام شامل هزینه های مستقیم و غیرمستقیم است ولی در کل با ترکیب هزینه

های جدول زیر ایجاد می گردد که هزینه های سالانه هرفعالیت را جهت استخراج بهای
هرواحد از تولید نشان خواهد داد.

جدول شماره ۶-۴: هزینه ها براساس نوع فعالیت در سال ۱۳۷۹

ارقام به ریال

نوع فعالیت	تکثیر	پرورش	نسبت به کل	جمع
پرسنلی	۵۷۰,۱۶۰,۸۵۴	۲,۳۴۱,۴۲۴,۷۸	٪۶۱/۲	۲,۹۱۱۳۸,۵۸۵,۶۳ ۸
غیرپرسنلی	۵۷۵,۸۰۷,۹۳۲	۱,۲۶۴,۵۸۶,۷۳	٪۳۸/۸	۱,۸۴۰,۳۹۴,۶۶۵
جمع	۱,۱۴۵,۹۶۸,۷۸	۳,۶۰۶,۰۱۱,۵۱		۴,۷۵۱,۹۸۰,۳۰۳
	۶	۷		

نسبت هزینه های تکثیر به کل در سال ۷۹ بالغ بر ۲۴/۱٪ می باشد که این نسبت
در صورت تبدیل زمانی نیز معقول بنظر می رسد. لیکن حدود فعالیت تکثیر در مرکز /
از سال را تحت شعاع قرار می دهد. با این وجود هزینه ها در صورت تبدیل مغایرتی
معادل ۰/۹٪ را در پی و هزینه ای معادل ۴۲,۰۲۶,۲۸۹ ریال را به واحد تکثیر تحمیل
خواهد نمود.

$$\frac{1145968786}{128680820} = 8$$

بهای تمام شده هر قطعه لارو استحصالی

بهای تمام شده هر قطعه بچه ماهی رها شده ۴۵ =

بهای تمام شده هر قطعه بچه ماهی رهاسازی شده در سال ۷۹ $۸+۴۵=۵۳$

جداول فوق نشان دهنده هزینه های پرسنلی و غیر پرسنلی فعالیت های تکثیر و پرورش می باشد که هر کدام شامل هزینه های مستقیم و غیر مستقیم می باشند ولی در کل با ترکیب هزینه ها جدول زیر ایجاد می گردد که هزینه های سالانه هر فعالیت را جهت استخراج بهای تمام شده هر واحد از تولید را نشان خواهد داد.

جدول شماره ۷ - ۴: هزینه های پرسنلی براساس فعالیت سال ۱۳۸۰

ارقام به ریال

جمع	نسبت تسهیم به تکثیر	پرورش	تکثیر	نوع فعالیت عنوان هزینه
۸۵۸,۳۰۳,۳۱۳	-	-	۳۱۶,۳۰۳,۸۵۸	تکثیر
۱,۱۲۹,۲۵۷,۰۳۵	-	۱,۱۲۹,۲۵۷,۰۳۵	-	پرورش
۴۲,۱۳۰,۶۲۵	%۲۰	۳۳,۷۰۴,۵۰۰	۸,۴۲۶,۱۲۵	آزمایشگاه
۴۴,۱۶۷,۷۷۰	%۱۰	۳۹,۷۵۰,۹۹۳	۴,۴۱۶,۷۷۷	پمپ خانه
۳۹۸,۴۸۹,۶۴۳	%۱۲/۵	۳۴۸,۶۷۸,۴۳۹	۴۹,۸۱۱,۲۰۴	انتظامات
۴۳۱,۳۳۳,۵۳۱	%۲۵	۳۲۳,۵۰۰,۱۴۹	۱۰۷,۸۳۳,۳۸۲	اداری و مالی
۲۲۰,۵۱۸,۲۰۹	%۲۵	۱۶۵,۳۸۸,۶۵۶	۵۵,۱۲۹,۵۵۳	فنی و مهندسی
۳۰۹,۰۶۰,۲۶۰	%۲۵	۲۳۱,۷۹۴,۴۴۵	۷۷,۲۶۵,۸۱۵	ترابری
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تعدیلات

جهت خرید فایل word به سایت www.kandoocn.com مراجعه کنید
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

۲,۹۰۱,۲۶۰,۹۳۱		۲,۲۷۲,۰۷۴,۲۱۷	۶۲۹,۱۸۶,۷۱۴	جمع
---------------	--	---------------	-------------	-----

رقم تعدیلات در جدول فوق مربوط به افزایش حقوق سالانه می باشد که در فصل تابستان اقدام به پرداخت آن گردیده، لیکن در استخراج هزینه های تکثیر که مربوط به سه ماهه فروردین - اردیبهشت و خرداد می باشد، منظور نگردیده است.

جدول شماره ۸ - ۴: هزینه های غیرپرسنلی برحسب منابع تأمین اعتبار براساس فعالیت سال ۱۳۸۰

ارقام به ریال

جمع	نسبت تسهیم به تکثیر	پرورش	تکثیر	نوع فعالیت عنوان هزینه
۵۵,۸۹۱,۱۸۲	-	-	۵۵,۸۹۱,۱۸۲	منابع داخلی: تکثیر
۳۵,۶۷۷,۳۲۰	-	۳۵,۶۷۷,۳۲۰	-	پرورش
۲۰,۴۷۸,۳۴۵	%۳۰	۱۴,۳۳۴,۸۴۲	۶,۱۴۳,۵۰۳	سوخت
۴۷,۳۱۱,۲۰۰	%۵۰	۲۳,۶۵۵,۶۰۰	۲۳,۶۵۵,۶۰۰	تعمیر و نگهداری خودروها
۲۶۷,۶۶۶,۵۵۹	%۲۰	۲۱۴,۱۳۳,۲۴۸	۵۳,۵۳۳,۳۱۱	هزینه های عمومی
۱۶۰,۵۰۹,۹۷۵	-	-	۱۶۰,۵۰۹,۹۷۵	منابع ملی: تکثیر
۱,۳۴۷,۵۹۵,۲۸	-	۱,۳۴۷,۵۹۵,۲۸۳	-	پرورش
۳	-	۴۳,۰۰۲,۸۵۴	-	آب
۴۳,۰۰۲,۸۵۴	%۵۰	۸۹۸,۵۰۰	۸۹۸,۵۰۰	برق
۱,۷۹۷,۰۰۰	%۶۰	۱۱,۱۳۱,۰۱۰	۱۶,۶۹۶,۵۱۵	تأسیسات
۲۷,۸۲۷,۵۲۵	%۸۰	۴۹,۵۶۵,۲۱۴	۱۹۸,۲۶۰,۸۵۲	کارگران فصلی
۲۴۷,۸۲۶,۰۶۶	%۵۰	۲۱,۹۴۲,۸۹۴	۲۱,۹۴۲,۸۹۳	کرایه حمل و مأموریت
۴۳,۸۸۵,۷۸۷	%۳۰	۱۹,۸۷۱,۵۸۶	۸,۵۱۶,۳۹۴	سوخت
۲۸,۳۸۷,۹۸۰	%۲۰	۱۱۶,۳۴۹,۸۹۶	۲۹,۰۸۷,۴۷۴	هزینه های عمومی

۱۴۵,۴۳۷,۳۷۰	%۵۰	۹۵,۳۴۲,۹۱۲	۹۵,۳۴۲,۹۱۱	تعمیر و نگهداری خودروها
۱۹۰,۶۸۵,۸۲۳				
۲,۶۶۳,۹۸۰,۲۶		۱,۹۹۳,۵۰۱,۱۵۹	۶۷۰,۴۷۹,۱۱۰	جمع
۹				

جدول شماره ۹ - ۴: هزینه ها براساس نوع فعالیت در سال ۱۳۸۰

ارقام به ریال

جمع	نسبت تسهیم به تکثیر	پرورش	تکثیر	نوع فعالیت عنوان هزینه
۲,۹۰۱,۲۶۰,۹۳۱	%۵۲	۲,۲۷۲,۰۷۴,۲۱۷	۶۲۹,۱۸۶,۷۱۴	پرسنلی
۲,۶۶۳,۹۸۰,۲۶۹	%۴۸	۱,۹۹۳,۵۰۱,۱۵۹	۶۷۰,۴۷۹,۱۱۰	غیر پرسنلی
۵,۵۶۵,۲۴۱,۲۰۰		۴,۲۶۵,۵۷۵,۳۷۶	۱,۲۹۹,۶۶۵,۸۲۴	جمع

نسبت هزینه های تکثیر کل در سال ۱۳۸۰ بالغ بر ۲۳/۳٪ می باشد که این نسبت را در صورت تبدیل زمانی نیز می توان نسبتی قابل توجه بحساب آورد، بنحوی که در صورت قبول مجموع ۳/۱۲ هزینه ها جهت تکثیر ضریب فوق ۱/۷٪ افزایش و در

مجموع هزینه ای معادل ۹۱,۶۴۴,۴۷۶ ریال بر واحد تکثیر تحمیل خواهد نمود.

$$\frac{1299665824}{129720000} = 10$$

بهای تمام شده هر قطعه لارو استحصالی

بهای تمام شده هر قطعه بچه ماهی رها شده = ۴۱

۱۰+۴۱=۵۱

بهای تمام شده هر قطعه ماهی رها شده در سال ۱۳۸۰

جدول شماره ۱۰ - ۴: هزینه های پرسنلی براساس فعالیت سال ۱۳۸۱

ارقام به ریال

جمع	نسبت تسهیم به تکثیر	پرورش	تکثیر	نوع فعالیت عنوان هزینه
۳۷۳,۹۳۳,۸۴۵	-	-	۳۷۳,۹۳۳,۸۴۵	تکثیر
۱,۶۸۶,۰۳۷,۸۱۰	-	۱,۶۸۶,۰۳۷,۸۱۰	-	پرورش
۲۲,۸۷۱,۳۰۷	%۲۰	۱۸,۲۹۷,۰۴۶	۴,۵۷۴,۲۶۱	آزمایشگاه
۴۵,۱۵۳,۵۱۷	%۱۰	۴۰,۶۳۸,۱۶۶	۴,۵۱۵,۳۵۱	پمپ خانه
۴۸۵,۸۳۱,۳۸۹	%۱۲/۵	۴۲۵,۱۰۲,۴۶۶	۶۰,۷۲۸,۹۲۳	انتظامات
۵۱۵,۰۰۱,۶۳۳	%۲۵	۳۸۶,۲۵۱,۲۲۵	۱۲۸,۷۵۰,۴۰۸	اداری و مالی
۲۶۰,۰۰۲,۶۲۲	%۲۵	۱۹۵,۰۰۱,۹۶۷	۶۵,۰۰۰,۶۵۵	فنی و مهندسی
۳۰۱,۸۵۱,۷۷۶	%۲۵	۲۲۶,۳۸۸,۸۳۲	۷۵,۴۶۲,۹۴۴	ترابری
۷۲,۶۴۰,۷۹۸	-	-	۷۲,۶۴۰,۷۹۸	تعدیلات
۳,۷۶۳,۳۲۴,۶۹۷		۲,۹۷۷,۷۱۷,۵۱۲	۷۸۵,۶۰۷,۱۸۵	جمع

تعدیلات مربوط به ذخیره بازخرید سنوات کارکنان با استفاده از طرح توزیع مندرج در سند ۴۸۰ سال ۸۱ می باشد که با اضافه نمودن مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ناشی از افزایش حقوق می باشد که در فصل تابستان اقدام به صدور سند گردیده است.

جدول شماره ۱۱ - ۴: هزینه های غیرپرسنلی برحسب منابع تأمین اعتبار براساس فعالیت سال ۱۳۸۱

ارقام به ریال

جمع	نسبت تسهیم به تکثیر	پرورش	تکثیر	نوع فعالیت عنوان هزینه
۱۴۵,۹۳۰,۶۸۳	-	-	۱۴۵,۹۳۰,۶۸۳	منابع داخلی: تکثیر
۸۳۲,۳۳۷,۶۸۶	-	۸۳۲,۳۳۷,۶۸۶	-	پرورش
۳۵,۳۵۷,۹۰۴	%۳۰	۲۴,۷۵۰,۵۳۳	۱۰,۶۰۷,۳۷۱	سوخت
۷۶,۱۴۵,۱۰۰	%۵۰	۳۸,۰۷۲,۵۵۰	۳۸,۰۷۲,۵۵۰	تعمیر و نگهداری خودروها
۳۰۱,۹۰۳,۹۴۵	%۲۰	۲۴۱,۵۲۳,۱۵۶	۶۰,۳۸۰,۷۸۹	هزینه های عمومی
۲۲,۹۶۰,۰۰۰	-	-	۲۲,۹۶۰,۰۰۰	منابع ملی: تکثیر
۶۴۴,۹۱۱,۶۶۴	-	۶۴۴,۹۱۱,۶۶۴	-	پرورش
-	-	-	-	آب
-	%۵۰	-	-	برق
-	%۶۰	-	-	تأسیسات
-	%۸۰	-	-	کارگران فصلی
-	%۵۰	-	-	کرایه حمل و مأموریت
-	%۳۰	-	-	سوخت
-	%۲۰	-	-	هزینه های عمومی
۳۳,۱۳۳,۲۵۰	%۵۰	۱۶,۵۶۶,۶۲۵	۱۶,۵۶۶,۶۲۵	تعمیر و نگهداری خودروها

۲,۰۹۲,۶۸۰,۲۳۲		۱,۷۹۸,۱۶۲,۲۱۴	۲۹۴,۵۱۸,۰۱۸	جمع
۲				

با توجه به تغییر نظام مالی حسابداری در سال ۱۳۸۱ وجوه ارسالی صرفاً جهت ایجاد دارائیهای سرمایه ای مصرف می گردد. لذا هزینه های مصرفی در بخش منابع ملی فاقد هزینه می باشد. لذا گرایش هزینه ها به سمت منابع داخلی بوده است.

جدول شماره ۱۲ - ۴: هزینه ها براساس نوع فعالیت در سال ۱۳۸۱

ارقام به ریال

جمع	نسبت تسهیم به تکثیر	پرورش	تکثیر	نوع فعالیت عنوان هزینه
۳,۷۶۳,۳۲۴,۶۹۷	٪۶۴	۲,۹۷۷,۷۱۷,۵۱۲	۷۸۵,۶۰۷,۱۸۵	پرسنلی
۲,۰۹۲,۶۸۰,۲۳۲	٪۳۶	۱,۷۹۸,۱۶۲,۲۱۴	۲۹۴,۵۱۸,۰۱۸	غیر پرسنلی
۵,۸۵۶,۰۰۴,۹۲۹		۴,۷۷۵,۸۷۹,۷۲۶	۱,۰۸۰,۱۲۵,۲۰۳	جمع

نسبت هزینه های تکثیر کل در سال ۸۱ بالغ بر ۲۲/۶٪ می باشد که این نسبت را در صورت تبدیل زمانی نیز می توان نسبت قابل توجهی بحساب آورد، بنحوی که در صورت قبول مجموع ۳/۱۲ هزینه ها جهت تکثیر ضریب فوق ۲/۴٪ افزایش و در مجموع هزینه ای معادل ۳۸۳,۸۷۶,۰۲۹ ریال بر واحد تکثیر تحمیل خواهد نمود.

بهای تمام شده هر قطعه لارو استحصالی = ۵

بهای تمام شده هر قطعه بچه ماهی رها شده = ۳۷

بهای تمام شده هر قطعه ماهی رها شده در سال ۱۳۸۱ $۵+۳۷=۴۲$

چنانچه در جداول قبلی ملاحظه گردید، کارگاه با استفاده از دو منبع مالی اقدام به هزینه می نماید که منابع داخلی اصلی ترین محل تأمین مخارج کارگاه می باشد. لیکن این منابع بعضاً به دلایل قانونی جابجا می گردند، بنحوی که هزینه های غیرپرسنلی در سالهای ۷۹ و ۸۰ از محل منابع ملی بیشتر از منابع داخلی بوده است لیکن بدلیل موانع قانونی این عمل در سال ۸۱ بر عکس سالهای قبل بوده است. این موضوع در مجموع هزینه های سالانه تأثیر بر یکدیگر را خنثی می نماید. برای حذف تغییرات سالانه هزینه ها اقدام به معدل گیری از هزینه های ۳ سال مورد تحقیق گردیده تا دامنه نوسانات بدینوسیله به حداقل رسیده و قابلیت استخراج بهای تمام شده هر واحد از تولید فعالیتها با ضریب اطمینان بیشتری حاصل گردد.

$$\bar{X} = \frac{\sum_{k=1}^3 fx}{n} = \frac{1145968784 + 1299665824 + 1080125203}{3} = 1175253$$

$$\bar{X}_2 = \frac{3606011517 + 4265575 + 4775879726}{3} = 4215822206 \text{ پرورش}$$

جدول شماره ۱۳ - ۴: هزینه های ۳ سال گذشته مرکز

ارقام به ریال

سال	نوع فعالیت	تکثیر	پرورش	جمع
۱۳۷۹		۱,۱۴۵,۹۶۸,۷۸۶	۳,۶۰۶,۰۱۱,۵۱۷	۴,۷۵۱,۹۸۰,۳۰۳
۱۳۸۰		۱,۲۹۹,۶۶۵,۸۲۴	۴,۲۶۵,۵۷۵,۳۷۶	۵,۵۶۵,۲۴۱,۲۰۰
۱۳۸۱		۱,۰۸۰,۱۲۵,۲۰۳	۴,۷۷۵,۸۷۹,۷۲۶	۵,۸۵۶,۰۰۴,۹۲۹
	جمع	۳,۵۲۵,۷۵۹,۸۱۳	۱۲,۶۴۷,۴۶۶,۶۱۹	۱۶,۱۷۳,۲۲۶,۴۳۲
	نسبت تقسیم	۳	۳	۳
	متوسط یکسال	۱,۱۷۵,۲۵۳,۲۷۱	۴,۲۱۵,۸۲۲,۲۰۶	۵,۳۹۱,۰۷۵,۴۷۷

اطلاعات مندرج در جدول شماره ۱۳-۴ را می توان نوعی اطلاعات دانست که بنوعی نسبت هزینه های تکثیر را به کل که معادل ۲۱/۸٪ می باشد نشان می دهد. حال جهت استخراج هر واحد از تولید را در دو بخش تکثیر و پرورش به محاسبات زیر توجه می

شود:

بهای تمام شده هر قطعه لارو استحصالی = ۶ = _____

بهای تمام شده هر قطعه بچه ماهی رها شده = ۳۳ = _____

در اطلاعات استخراج شده فوق تعداد لاروهای گزارش شده در عملکرد مرکز که از سوی مرکز تکثیر و پرورش شهید رجائی تحویل کارگاه شهید انصاری گردیده است کسر و مابقی بعنوان عملکرد استحصال لارو شهید انصاری درج گردیده است. نحوه محاسبه تعداد لاروهای استحصالی بشرح زیر است:

سهم کارگاه شهید رجایی = ۱۳/۱٪ = _____

تعداد لاروهای استحصالی = $194482200 \times (100 - 13/1) = 223800000 \times (100 - 13/1)$ × تعداد لاروهای تولیدی

اطلاعات فوق شناسایی فعالیت تکثیر و استخراج قیمت تمام شده هر قطعه لارو در مرکز می باشد. این اعداد و ارقام بدلیل عدم وجود مطالعات قبلی از سوی امور مالی شیلات

جهت استخراج قیمت تمام شده هرگونه قابلیت مقایسه می باشد که این تحقیق را با مشکل روبرو نموده است.

نکته جالب توجه در اطلاعات فوق ضریب تبدیل لارو به بچه ماهی می باشد که در جدول زیر قابل ملاحظه می باشد.

جدول شماره ۱۴-۴: ضریب تبدیل لارو به بچه ماهی سفید

ارقام به هزار قطعه

سال	۱۳۷۹	۱۳۸۰	۱۳۸۱
فعالیت			
پرورش	۸۰۳۹۸	۱۰۴۲۴۸	۱۲۷۱۶۹
تکثیر	۱۹۶۱۰۰	۲۱۶۲۰۰	۲۲۳۸۰۰
نسبت	%۴۱	%۴۸	%۵۷

آمارهای تولید مندرج در جدول ۱۴-۴ استخراج شده از گزارشات سالانه مرکز می باشد که مسئولیت صحت و سقم آن با گزارشگر می باشد.

جهت خرید فایل word به سایت www.kandoocn.com مراجعه کنید
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۰۵۱۱ تماس حاصل نمایید

فصل پنجم

نتیجه گیری و پیشنهادات

مقدمه

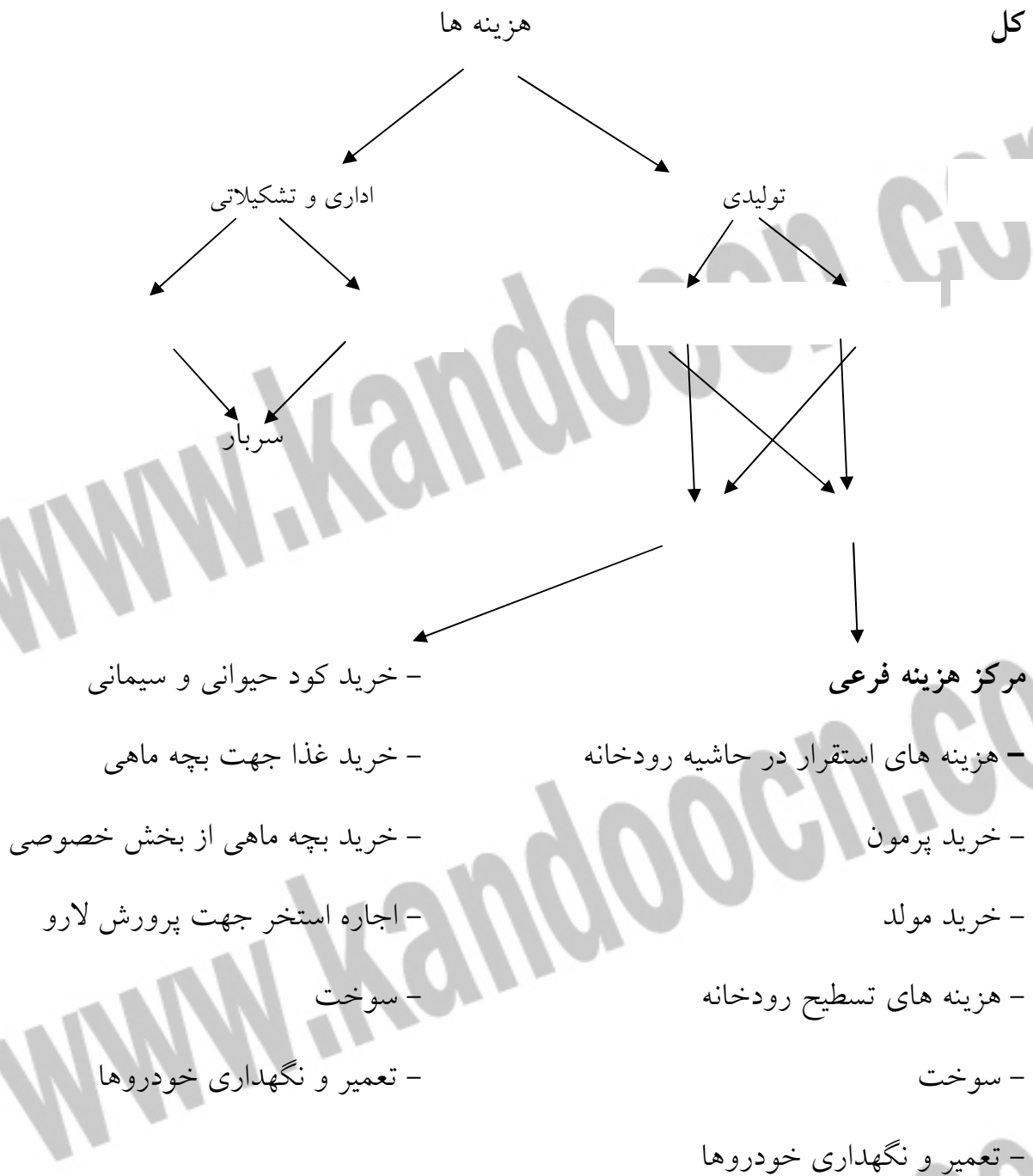
با استخراج اطلاعات مندرج در فصل چهارم به این جمع بندی می رسیم که بهای تمام شده هر قطعه از لاروهای تکثیر شده در مرکز متناسب با تعداد مولدین صید و تخم گیری شده متفاوت می باشد. لیکن برای انجام کار واگذار شده به مرکز می بایستی هزینه های ثابتی صورت پذیرد که در صورت کاهش و یا افزایش تعداد مولدین این مبلغ با درصدی کم و یا زیاد می گردد. وابستگی تولید به صید مولد از مهمترین عوامل فعالیت تکثیر می باشد هرچند که سالانه بخشی از لاروها از رودخانه های شرق مازنداران به این مرکز ارسال می گردد ولی مشکلات و معضلات اصلی که مانع از تکثیر رودخانه ای ماهی سفید می گردد عبارتند از مسائل خاص اجتماعی منطقه که موجب برداشت صیادان رودخانه ای در زمانهای خاص می گردد و یا برداشت بی رویه و نامنظم آب رودخانه ها جهت مصارف کشاورزی و آلودگی آب ناشی از لجنی شدن بستر رودخانه ها باعث کاهش شدید و دبی آب، برگشت پساب کشاورزی، برداشت شن و ماسه از بستر رودخانه ها و عدم دخالت سازمانهای ذیربط در حریم رودخانه ها و کمبود شدید آب رودخانه در زمان رهاسازی بچه ماهی از بزرگترین موانع صید مولد می باشد. امید است که با درک رابطه متقابل بتوان طبیعت را به سود دهی و انسان را به سود خواهی معقول بهینه نمود.

نتایج تحقیق

به منظور ارزیابی نتایج تحقیق می توان از تحلیل ارزش افزوده و یا تحلیل هزینه / فایده می توان برای ارزیابی نتایج استفاده نمود. هرچند اینگونه تحلیل ها در سطح کلان در طراحی ABC پیش بینی گردیده ولی از آنجایی که تولیدات برای دولت درآمد عینی ایجاد نمی کند و صرفاً منافع آن در قالب ارزش افزوده نصیب بخش صیادی کشور می شود فعالیت این کارگاه دارای توجیه می باشد. دلیل این مدعا آمار صید ماهی سفید در چند سال گذشته می باشد که در دهه قبل به حداقل و هم اکنون با بازسازی ذخایر، رو به افزایش می باشد. این موضوع در بخش تکثیر بدلیل نیاز به کنترل های کارشناسی و جلوگیری از بیمار شدن نسل ماهیان در زمان تکثیر که ممکن است از طریق ماهیان آلوده موجبات تکثیر و رهاسازی آن انجام شود می بایستی از طریق بخش دولتی و یا با نظارت بیشتر دولت در بخش خصوصی انجام شود با مراجعه به جدول خرید هر قطعه بچه ماهی انجام شده از بخش خصوصی (با مصاحبه با کارشناسان علوم شیلاتی این پیشنهاد ارائه شده است) اما در فعالیت پرورش و با مقایسه خرید بچه ماهی از بخش خصوصی و بهای تمام شده در سالهای ۸۱-۷۹ استخراج شده از اطلاعات واقعی چنین بنظر می رسد که پرورش از سوی کارگاه با خرید از بخش خصوصی تفاوت محسوسی ندارد مضافاً اینکه با ادامه فعالیت کارگاه پاره ای از سیاستهای دولت قابل اعمال می باشد.

مدل پیشنهادی فعالیتی هزینه

نتایج بدست آمده که مبتنی بر اطلاعات واقعی بوده است را جهت استخراج آتی فعالیتها می توان در غالب مدلی بشرح زیر پیشنهاد نمود.



در صورت تخصیص بهینه هزینه ها به فعالیتها، هزینه های اداری و تشکیلاتی که در حال حاضر رقم قابل توجهی را به خود اختصاص می دهد بصورت واقعی در فعالیتهای تولید بوده خواهد شده و با کنترل و تنظیم مکانیزمی هزینه های سربار به فعالیتها تسهیم می گردد.

منابع:

فارسی:

- رشاد عبدالخلیق و آجین کیا - پژوهش های تجربی در حسابداری - دیدگاه
روش شناختی - ترجمه محمد نمازی از انتشارات دانشگاه شیراز ۱۳۷۹
- مشاور هامونپاد - طرح جامع مطالعات توسعه اقتصادی و اجتماعی شیلات شمال تکثیر
طبیعی و مصنوعی آبزیان دریای خزر
- سالنامه آماری شیلات ۸۰ - ۱۳۷۱
- فصلنامه حسابرسی - نشریه شماره ۱۶
- حسابداری مدیریت چاپ ششم - نشریه ۱۳۱ سازمان حسابرسی
- مسعود ابراهیمی - بررسی شرایط لازم برای بکارگیری سیستم هزینه یابی بر مبنای
فعالیت در شرکتهای تولید لوازم خانگی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار - ۱۳۷۷
- محسن ابراهیمی - ارزیابی اثرات اقتصادی فعالیت رهاسازی ماهیان استخوانی -
شرکت سهامی شیلات ایران - اسفند ۱۳۸۰

انگلیسی:

- J.I. BOOK HOLDT . phd . cpa . cma . Accounting Information
systems . MCCRAW HILL 1999
- ABC Guide book - Department of Defense 1995

قدردانی:

فقط ذات پاک خداوندی است که به تنهایی قادر به انجام هر کاری است و مخلوقات و بندگان خدا به تنهایی در انجام هر کاری ناتوان و نیازمند به دیگران اند. اولاً تشکر از استادان عزیزم آقای دکتر ایرج نوروش و دکتر نقی بهرامفر و ثانیاً بنده در تهیه پاره ای از اطلاعات از کمک همکاران و دوستان عزیزم بهره مند گشتم که بر خود فرض می دانم که با ذکر نام ایشان از زحماتشان قدردانی کرده باشم. آقای مهندس محمد حسین طلوعی، ریاست محترم مرکز شهید انصاری و همکاران امور مالی مرکز خصوصاً آقای رضا باقری و رضا رضاپور که همگی در تهیه اطلاعات وضعیت موجود کارگاه نهایت همکاری را داشتند و همچنین آقایان میرآقا موسوی و بحری از اداره کل بازسازی ذخایر شیلات مرا راهنمایی نمودند و سایر عزیزانی که مرا در این کار یاری نمودند و در پایان از همسر و فرزندانم که مرا در مدت تحصیل یاری نموده اند.

جهت خرید فایل word به سایت www.kandoocn.com مراجعه کنید
یا با شماره های ۰۹۳۶۶۰۲۷۴۱۷ و ۰۹۳۶۶۴۰۶۸۵۷ و ۰۶۶۴۱۲۶۰-۵۱۱ تماس حاصل نمایید

Filename: Document1
Directory:
Template: C:\Documents and Settings\hadi tahaghoghi\Application
Data\Microsoft\Templates\Normal.dotm
Title:
Subject:
Author: sabaei
Keywords:
Comments:
Creation Date: 4/7/2012 12:18:00 PM
Change Number: 1
Last Saved On:
Last Saved By: hadi tahaghoghi
Total Editing Time: 1 Minute
Last Printed On: 4/7/2012 12:18:00 PM
As of Last Complete Printing
Number of Pages: 32
Number of Words: 4,122 (approx.)
Number of Characters: 23,502 (approx.)