AUMJ Journal Alborz University of Medical Sciences
Alborz University of Medical Sciences Journal, Winter 2025, Vol. 14, No 31-48

Calculating the costs of general dentistry doctorate in Alborz University of Medical Sciences in the academic year 2021-2022 based on the activity-based costing model

Morteza Nazari*
Somayeh khoramian Tusi
Arezo Aghakouchakzadeh
Parichehr Jahangiri Pashaki

Abstract

Background and Aim: In recent years, universities worldwide have encountered challenges of rising costs coupled with increasing demand for education. Issues such as inadequate educational facilities, insufficient space for faculty and staff, and low salaries contribute to this dilemma. Effective cost management has become a priority for managers and policymakers. This research aimed to calculate the costs associated with the Doctor of Dental Surgery program at Alborz University of Medical Sciences for the academic year 2021-2022, utilizing the Activity-Based Costing (ABC) model.

Methods: This descriptive and analytical study employed a cross-sectional-longitudinal approach. The research is applied in nature, with data collected through specifically designed forms and analyzed using Excel software to determine the total cost of the general dentistry program.

Results: In the 2021-2022 academic year, a total of 321 students were enrolled in the Doctor of Dental Surgery program at Alborz University of Medical Sciences. The total direct personnel costs amounted to 98,170,300,898 Rials, while indirect personnel costs reached 81,498,947,536 Rials. The cost of consumables for students in their fifth semester and beyond, based on the types of practical units and necessary equipment, was estimated at 55,111,406,200 Rials. Additional support costs, including transportation, student meals, and facility maintenance, totaled 66,162,256,119 Rials, with depreciation calculated at 17,492,431,115 Rials. Ultimately, the total cost to educate one student was determined to be 992,010,408 Rials.

Conclusion: The total cost of training a student in the Doctor of Dental Surgery program at Alborz University of Medical Sciences for the academic year 2021-2022 was calculated at 992,010,408 Rials. It is essential for policymakers and university managers to utilize the ABC model to analyze and optimize training costs in medical education while ensuring educational quality is preserved.

Keywords: Dental Education, Cost Analysis, Activity

1 Department of Healthcare Services Management, School of Health, Alborz University of Medical Sciences, Karaj, Iran
2 Department of Pediatric Dentistry, Alborz University of Medical Sciences, Karaj, Iran
3 Department of Oral and Maxillofacial Pathology, School of Dentistry, Alborz University of Medical Sciences, Karaj, Iran
4 MSc in Health Services Management, Alborz University of Medical Sciences, Karaj, Iran

*Corresponding Author,
m.nazari595@gmail.com

How to cite this article: Nazari M, khoramian Tusi S, Aghakouchakzadeh A, Jahangiri pashaki P. Calculating the costs of general dentistry doctorate in Alborz University of Medical Sciences in the academic year 2021-2022 based on the activity-based costing model. Alborz University Medical Journal 2024; 14 (1): 31-48

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

AUMJ Journal
Alborz University of Medical Sciences
نشریه دانشگاه علوم‌پزشکی البرز، زمستان ۱۴۰۳، دوره ۱۴، شماره ۱، صفحه‌های ۴۸-۳۱

محاسبه هزینه تمام شده دوره دکتری دندانپزشکی عمومی در دانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز در سال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱ بر اساس مدل هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC)

مرتضی نظری[1*]
سمیه خرمیان طوسی[2]
آرزوآقاکوچک زاده[3]
پریچهرجهانگیری‌پاشاکی[4]

چکیده

زمینه و هدف: در سال‌های اخیر، دانشگاه‌ها ضمن افزایش روزافزون تقاضا با چالش افزایش هزینه روبرو بوده‌اند که در اغلب کشورهای جهان مشاهده می‌شود. دانشگاه‌ها با مشکلاتی از قبیل کمبود امکانات آموزشی یا فرسودگی آن‌ها، فضای مناسب برای اعضای هیئت‌علمی و کارکنان و حقوق پایین آن‌ها مواجه‌اند و بنابراین، مدیریت مناسب هزینه‌ها در کنار برنامه‌ریزی امورات جاری یکی از اولویت‌های مدیران سیاست‌گذاران است. هدف از این پژوهش محاسبه هزینه تمام شده دوره دکتری دندانپزشکی عمومی در دانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز در سال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰ بر اساس مدل هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC) است.

روش کار: این پژوهش از نظر قصد انجام کار، توصیفی و تحلیلی است و از نظر زمانی انجام کار به‌صورت مقطعی – طولی است و از نظر نتایج از نوع پژوهش‌های کاربردی است. پس گردآوری داده‌ها با فرم‌های جمع‌آوری اطلاعات، با استفاده از نرم‌افزار EXCEL داده‌ها تحلیل و قیمت تمام شده دوره آموزش دکتری عمومی دندانپزشکی محاسبه گردید.

یافته‌ها: درمجموع ۳۲۱ دانشجوی دکتری عمومی دندانپزشکی دردانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز درسال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱مشغول به تحصیل بوده اند . کل هزینه های مستقیم پرسنلی ۹۸،۱۷۰،۳۰۰،۸۹۸ ریال وکل هزینه های غیرمستقیم پرسنلی مبلغ ۸۱،۴۹۸،۹۴۷،۵۳۶ ریال محاسبه گردید. کل هزینه لوازم مصرفی برای دانشجویان ترم ۵ به بعد با توجه به نوع واحد عملی وتجهیزات موردنیازبرای دانشجویان مبلغ ۵۵،۱۱۱،۴۰۶،۲۰۰ ریال برآوردگردید.ضمناً، کل هزینه‌های پشتیبانی ازقبیل ایاب و ذهاب کارکنان و دانشجویان، تغذیه دانشجویان، نگهداری ساختمان وتأسیسات و... مبلغ ۶۶،۱۶۲،۲۵۶،۱۱۹ تعیین شده و هزینه استهلاک به میزان ۱۷،۴۹۲،۴۳۱،۱۱۵محاسبه شد.درنهایت هزینه تمام شده برای آموزش یک دانشجو مبلغ ۹۹۲،۰۱۰،۴۰۸ ریال محاسبه شد.

نتیجه‌گیری: درمجموع هزینه تمام شده برای آموزش یک دانشجو در دوره دکتری عمومی دندانپزشکی دانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز ارسال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱به مبلغ ۹۹۲،۰۱۰،۴۰۸ ریال درمجموع ۲ نیم سال تحصیلی محاسبه شد. با عنایت به سهم بالای هزینه های نیروی انسانی وموادمصرفی دربهای تمام شده آموزش دوره دندانپزشکی عمومی، بایستی ازطریق استفاده بهینه ومناسب ازتمام ظرفیت نیروی انسانی شاغل دردانشکده وهمچنین استفاده از موادمصرفی تولید داخل کشور وصرفه جویی درمنابع ، میزان هزینه تمام شده راکاهش داد.

واژه‌های کلیدی: آموزش دندانپزشکی، تحلیل هزینه، فعالیت محور

گروه مدیریت خدمات بهداشتی و درمانی، دانشکده بهداشت، دانشگاه علوم پزشکی البرز، کرج، ایران
۲ استادیار، گروه دندانپزشکی کودکان، دانشکده دندانپزشکی،دانشگاه علوم پزشکی البرز،کرج،ایران
۳ استادیار،گروه آسیب شناسی دهان، فک و صورت ، دانشکده دندانپزشکی ،دانشگاه علوم پزشکی البرز،کرج،ایران
۴ کارشناسی ارشد مدیریت خدمات بهداشتی و درمانی،دانشگاه علوم پزشکی البرز،کرج،ایران

*نویسنده مسئول:
M.nazari595@gmail.com

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

مقدمه

سیستم‌های حسابداری کنونی در حوزه فعالیت‌های آموزشی به‌راحتی اطلاعات مربوط به منابع درآمد و طبقات مختلف هزینه را شناسایی می‌کنند، امّا این سیستم‌ها در پاسخ به چگونگی خرج کرد این پول‌ها توسط طیف گسترده‌ای از عملکردها و همچنین پاسخ به مؤثربودن هزینه‌ها، ناتوان عمل کرده‌اند (۱). ایـــن امر موجب شده است مدیران دانشگاه در تصمیم های خود برای جذب نیرو و منابع وهمچنین، تخصیص منابع به بخش های مختلف، بدون توجه به آثار و پیامدهای مالی و به شیوه های سنتی و ذهنی عمل نمایند. هنگامی که مدیران و گروه های آموزشی اطلاعات مفصل، بروز و دقیق تری از منابع و هزینه ها داشته باشند، بهتر می توانند بازخوردها را بررسی نموده و تصمیم گیری بهتری پیرامون چگونگی استفاده مؤثرتر از این منابع داشته باشند.

کاهش هزینه‌ها به معنای کاهش کیفیت آموزشی نیست، بلکه ابزاری جهت شناسایی فعالیت‌ها و بهبود شیوه‌های تخصیص و سرمایه‌گذاری بر روی آنها و در نهایت کاهش هزینه‌ها بدون تغییر در سطح آموزشی است (۲). در سال‌های اخیر، دانشگاه‌ها ضمن افزایش روزافزون تقاضا با چالش افزایش هزینه روبرو بوده اند که در اغلب کشورهای جهان مشاهده می شود. دانشگاه ها با مشکلاتی از قبیل کمبود امکانات آموزشی یا فرسودگی آن ها، فضای مناسب برای اعضای هیأت علمی و کارکنان و حقوق پایین آن ها مواجه اند و بنابراین، مدیریت مناسب هزینه ها در کنار برنامه ریزی امورات جاری یکی از اولویت های مدیران وسیاست گذاران است(۳). بدیهی است که تداوم فعالیت مطلوب این بخش مستلزم ارایه خدمات مناسب آموزشی همراه با هزینه کمتر است. این مسئله در سطح دنیا، به خصوص کشورهایی که بخش آموزش غیر دولتی در آن فعال است، به دلیل وجود رقابت بالا در ارایه خدمات مطلوب همراه با هزینه های کمتر اهمیت بیشتری دارد (۲). پژوهش گران ضرورت اصلاح ساختار مالی دانشگاه ها را در مرحله اول با تکیه بر نظام نوین مالی و در مرحله دوم محاسبه و تحلیل بهای تمام شده خدمات از طریق شناسایی فعالیت ها، فرایندها و تعیین سنجه های کمیّ به عنوان مبنای بودجه ریزی می دانند(۳). با توجه به اینکه برای حصول به حداکثر کارآیی، مدیر باید پیوسته سعی در پایین نگه داشتن هزینه ها بدون تقلیل در کیفیت خدمات تولید شده داشته باشد، لذا هزینه تولید نقش مهمی در تعیین میزان کارآیی هر سازمان دارد (٤). ولیکن به طورکلی، بحث هزینه یابی نوین در کشور ایران به طور کامل به مرحله اجرا نرسیده و بدون نتایج عملی مناسب است . در برخی از مطالعاتی که دراین زمینه انجام شده، هزینه یابی در آموزش عالی با تبعیت از روش های سنتی تحلیل هزینه محاسبه شده و گزارشی از بهای تمام شده به تفکیک رشته ها و مقاطع تحصیلی یا واحدهای درسی ار ائه نشده است (۵و٦).

در حال حاضر دغدغهٔ اصلی بسیاری از مدیران استفاده از مکانیسم‌های مختلف هزینه‌یابی و تجزیه‌وتحلیل هزینه‌ها است (۷). در مطالعه‌ای که در دانشگاه‌هایی اروپایی موضوع هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت انجام شد نشان داد که برخلاف توصیه‌های عمومی برای مدیریت کارآمد، فقط درصد کمی از دانشگاه‌ها هزینه‌یابی کامل را اجرا کردند (۸). کاپلان و کوپر (۱۹۹۸) روش‌های هزینه‌یابی را به‌صورت کلی به دودسته روش‌های هزینه‌یابی سنتی و روش‌های مدرن تقسیم می‌کنند. در روش‌های سنتی هزینه‌های ارائهٔ خدمت به دو قسمت مستقیم و غیرمستقیم (سرباری) تقسیم می‌شوند. از مزایای این روش می‌توان به‌سادگی و سهولت آن و سرعت زیاد در تعیین هزینه تمام شده اشاره نمود. روش دوم روش‌های مدرن هستند که عمدتاً" در دو دههٔ اخیر شکل‌گرفته‌اند. روش هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC) از جمله این روش‌هاست. در مواردی که تنوع ارائه خدمت وجود دارد و دامنهٔ خدمات از نظر پیچیدگی و زمان‌بری گسترده است، هزینه تمام شده در مقایسه با روش سنتی بادقت بیشتری محاسبه می‌شود. طراحی و اجرای یک سیستم هزینه‌یابی نوین، خواهد توانست علاوه بر شناسایی هزینه‌های واقعی ارائه خدمت از دیدگاه‌های مختلف (دانشگاه‌ها، وزارت بهداشت، جامعه) اطلاعات مناسبی در اختیار مدیران دانشگاه و برنامه‌ریزان عرصه سلامت قرار دهد (۹).

در مقایسهٔ روش هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت با روش سنتی باید گفت که این روش اطلاعات دقیق‌تری همچون هزینه‌های غیرمستقیم محصول و خدمات را در اختیار کارفرمایان و مدیران قرار داده و می‌تواند کلیهٔ هزینه‌هایی که در روش سنتی نادیده گرفته شده‌اند را نیز پوشش دهد (۱۰). برخی از مزایای هزینه یابی بر مبنای فعالیت شامل کاهش هزینه ها، سنجش عملکرد، هدایت تصمیم گیری ها ، و کمک به بودجه بندی صحیح می باشد. هزینه یابی بر مبنای فعالیت از طریق فراهم کردن اطلاعات مالی و غیرمالی درباره فعالیت ها به شناسایی مشکلات و ایجاد راه حل های جدید کمک بسیاری می کند. همچنین این نوع هزینه یابی در محاسبه هزینه تولید بسیار دقیق تر از روش های سنتی عمل کرده و بینشی دقیق درباره فرآیند

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

تولید، نقاط هزینه زا و تخصیص بهینه منابع بدست می دهد(۸). از آنجا که در دانشگاه ها بیشتر هزینه ها غیر مستقیم هستند، سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت گزینه مناسبی برای هزینه یابی در دانشگاه‌هاست(۳).

در مطالعه‌ای که Almediaو Cunha در سال ۲۰۱۷ انجام دادند، به این نتیجه رسیدند که پیاده سازی سیستم هزینه یابی ABC منجر به دستیابی به مجموعه وسیعی از اطلاعات، با جزئیات، مرتبط و مفید شد که نشان می‌دهد این سیستم هزینه یابی منطبق بر نیازهای سازمان است(۱۱). همچنین در مطالعه رستم زاده و همکاران در سال۱۴۰۰ باعنوان "تحلیل و برآورد هزینه تمام شده تربیت دانشجو با رویکرد هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC)" استفاده از نظام هزینه یابی بر مبنای فعالیت می‌تواند بخش عمده‌ای از مشکلات مؤسسات آموزش عالی را مرتفع سازد. با توجه به بالابودن سهم هزینه‌های پرسنلی از کل هزینه‌ها، برنامه‌ریزی مناسب در زمینه جذب و استفاده از نیروی انسانی و همچنین ظرفیت بدون استفاده برخی از اعضای هیأت علمی می‌تواند کارآیی و بهره وری را به همراه داشته باشد(۳).

دانشگاه‌های علوم پزشکی کشور نماینده وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی در استان‌ها هستند و برای پاسخ‌گویی اجتماعی مناسب به سیستم مدیریت هزینه مناسب و پویا نیاز دارند. یکی از محورهای بسته تحول و نوآوری آموزش علوم پزشکی کشور که مشتمل بر ۱۲ بسته و ده‌ها برنامه است شامل طراحی و توسعه سامانه محاسبه هزینه تمام شده تربیت نیروی انسانی در رشته – مقاطع مختلف آموزش عالی سلامت و حمایت از تحقیقات مرتبط است که ازجمله اهداف این محور طراحی و استقرار سامانه محاسبه هزینه تمام شده رشته مقاطع دانشگاهی و شاخص‌های پایش آن شامل تعداد دانشگاه‌هایی که شهریه خود را بر اساس محاسبات هزینه تمام شده تعیین می‌کنند (۳). سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت یکی از سیستم‌های نوین هزینه‌یابی است که می‌تواند به طور مجزا و یا همراه با سیستم‌های موجود هزینه‌یابی در جهت فراهم‌کردن اطلاعات مناسب تصمیم‌گیری‌ها استفاده شود (۱۲). از آن جایی که رشته دندانپزشکی از نظر امکانات و وسایل موردنیاز در زمینه آموزش از پرهزینه‌ترین رشته‌های علوم پزشکی است و مطالعات محدودی در خصوص تحلیل و برآورد هزینه تمام شده دوره دکترای عمومی رشته دندانپزشکی انجام گردیده است، و از طرفی به دلیل احساس نیاز مدیران دانشکده دندانپزشکی و بحث پذیرش دانشجویان خارجی، مطالعهٔ حاضر باهدف برآورد و تحلیل هزینه تمام شده دوره دکترای عمومی رشته دندانپزشکی دانشکده دندانپزشکی علوم پزشکی البرز با استفاده از مدل هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC) انجام گردید.

روش کار

این پژوهش از نظر قصد انجام کار، توصیفی و تحلیلی است و از نظر زمانی، انجام کار به صورت مقطعی – طولی می باشد و از نظرنتایج از نوع پژوهش های کاربردی است، زیرا کاربرد عملی دستاوردهای تحقیق مورد توجه می باشد. دراین پژوهش کلیه هزینه های مستقیم وغیرمستقیم مرتبط با آموزش دانشجویان دردانشکده دندانپزشکی درسال تحصیلی ۱۴۰۱- ۱۴۰۰جمع آوری، برآورد و تحلیل شده و نمونه گیری انجام نشده است. ابزار گردآوری داده ها به صورت فرم های جمع آوری اطلاعات بود .این پژوهش یک پژوهش کاربردی- تحلیلی است که طی آن با جمع آوری اطلاعات و داده هایی که بااستفاده ازفرم های جمع آوری اطلاعات بدست آمد، همچنین با تنظیم نتایج آنها به محاسبه قیمت تمام شده دوره تحصیلی دکترای دندانپزشکی پرداخته شد .

پس از استخراج نتایج از فرم‌های جمع آوری اطلاعات، با آمار توصیفی و روش‌های حسابداری قیمت تمام شده نتیجه نهایی حاصل شد . اولین گام در برآورد هزینه‌ها شناخت عوامل هزینه است .عوامل هزینه از کمیت‌های مقداری تشکیل می گردند. هزینه‌های پرسنلی شامل حقوق و دستمزد، مزایا و کمک‌ها است. به منظور برآورد هزینه‌های پرسنلی در هر دستگاه اجرایی، لیست حقوق ماهانه کارکنان مطمئن‌ترین سند است . یستم هزینه‌یابی برمبنای فعالیت برای محاسبه هزینه تمام شده دوره دکتری عمومی دندانپزشکی شامل ٦ گام به شرح زیر می باشد:

گام اول- تعریف مراکز فعالیت: مراکز فعالیت، عامل ایجاد هزینه‌های مستقیم در خود مرکز و عامل جذب هزینه‌های غیرمستقیم از سایر مراکز هستند.

گام دوم- تفکیک مراکز فعالیت برحسب عملیات: در این مرحله، مراکز فعالیت شناسایی و بر حسب عملیات انجام شده در بخش‌ها تفکیک می‌شوند.

گام سوم- تعیین خروجی و برون داد هر واحد فعالیت: در این مرحله، خروجی هریک از مراکز فعالیت تعیین می گردد. به عبارت دیگر، در این مرحله مشخص می شود که هر مرکز فعالیت چه نوع برون دادی دارد.

گام چهارم- تعیین منابع موردنیاز در ارائهٔ خدمات و اقلام هزینه‌های

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

صورت‌گرفته در مراکز فعالیت: در این مرحله، هزینه‌یابی به تفکیک مراکز فعالیت انجام می‌شود.

گام پنجم- تسهیم هزینهٔ مراکز فعالیت بالاسری به مراکز فعالیت میانی و نهایی: در این مرحله، هزینه‌های مراکز مختلف به مرکز هزینهٔ نهایی تخصیص می‌یابد.

گام ششم – محاسبه بهای تمام شده برحسب خروجی: در این مرحله، قیمت تمام شده برحسب هر خروجی تعیین می‌شود

پس گردآوری داده‌ها با فرم‌های جمع‌آوری اطلاعات و با استفاده از نرم‌افزار EXCEL داده‌ها تحلیل و قیمت تمام شده دوره آموزش دکتری عمومی دندانپزشکی محاسبه گردید.

یافته‌ها

به‌منظور دستیابی به اهداف پژوهش در ابتدا مراکز فعالیت دانشکده دندان‌پزشکی شناسایی شده و برحسب عملیات در هر مرکز فعالیت به تفکیک در جدول ۱ نشان داده شده است.

جدول ۱- تعریف مراکز فعالیت و تفکیک آن ها برحسب عملیات

ردیف	مراکز فعالیت	عملیات مراکز فعالیت
۱	نیروی انسانی تخصصی جهت آموزش دانشجویان	حقوق کارمندان رسمی خزانه هیئت‌علمی / عیدی کارمندان رسمی خزانه هیئت‌علمی/ حقوق کارمندان پیمانی هیئت‌علمی/ عیدی کارمندان پیمانی هیئت‌علمی / حقوق ضریب k هیئت‌علمی / عیدی طرحی و ضریب k هیئت‌علمی / دیون پرسنلی هیئت‌علمی / طرح تمام وقتی/ حق‌التدریس
۲	نیروی انسانی اداری و پشتیبانی جهت آموزش دانشجویان	کارانه ستادی / حق مسکن / اضافه‌کاری پرسنل / حقوق کارمندان رسمی خزانه غیر هیئت‌علمی / عیدی کارمندان رسمی خزانه غیر هیئت‌علمی / حقوق کارمندان پیمانی غیر هیئت‌علمی / عیدی کارمندان پیمانی غیر هیئت‌علمی / حقوق تبصره ۳ خزانه / عیدی تبصره ۳ خزانه / حقوق تبصره ٤ خزانه / عیدی تبصره ٤ خزانه / حقوق طرحی غیر هیئت‌علمی / کمک‌هزینه مهدکودک / کمک‌هزینه فوت و ازدواج / کمک‌های رفاهی (پس‌انداز کارکنان – بیمه عمر) / سایر کمک‌های رفاهی (سبد کالا) / حق لباس / حق فنی / حقوق پرسنل شرکتی آوا سلامت / عیدی پرسنل شرکتی آوا سلامت
۳	تجهیزات دندانپزشکی تخصصی	کلیه بخش‌های کلینیکی
٤	قراردادهای پشتیبانی	ایاب وذهاب کارکنان / ایاب‌وذهاب دانشجویان / تأسیسات / تغذیه دانشجویان / قرارداد نیروی انسانی / قرارداد خدمات / پشتیبانی نرم‌افزار / آسانسور / سایر قراردادها (نوبت‌دهی)
٥	کارپردازی و حامل‌های انرژی	هزینه‌های تدارکاتی / هزینه تعمیرات تجهیزات دندانپزشکی / مواد مصرفی تجهیزات دندانپزشکی / هزینه تعمیرات ساختمان / حامل‌های انرژی و تلفن
٦	استهلاک ساختمان و تجهیزات سرمایه‌ای	لوازم و اثاثیه اداری / ماشین‌آلات و تجهیزات دندان‌پزشکی / سایر ماشین‌آلات و تجهیزات / ساختمان / زمین / تأسیسات

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

همان‌طور که در جدول ۱ پیوست ملاحظه می شود درمجموع ۳۲۱ دانشجوی دکتری عمومی دندانپزشکی دردانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز درسال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱مشغول به تحصیل بوده اند که به تفکیک ترم تحصیلی و نوع بخش های بالینی درجدول زیر نشان داده شده است.

در جدول ۲ و ۳ پیوست هزینه های مستقیم وغیرمستقیم پرسنلی جهت آموزش دانشجویان دوره دکتری عمومی دندانپزشکی درسال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱به تفکیک نوع رابطه استخدامی اعضاءهیأت علمی وانواع هزینه مستقیم وغیرمستقیم پرسنلی نشان داده شده است.

همان‌طور که جدول ٤ پیوست مشاهده می گردد هزینه لوازم مصرفی برای دانشجویان سال اول ودوم که دربخش های بالینی حضورندارند صفردرنظرگرفته شده است وبرای دانشجویان ترم ۵به بعد باتوجه به نوع واحد عملی وتجهیزات موردنیازبرای دانشجویان هزینه آن محاسبه گردیده است.

در جدول ۵ پیوست هزینه های پشتیبانی ازقبیل ایاب وذهاب کارکنان ودانشجویان، تغذیه دانشجویان، نگهداری ساختمان و تأسیسات و...که به نوعی جزو هزینه های غیرمستقیم درآموزش دانشجویان به حساب می آید نشان داده شده است که ازتقسیم کل هزینه پشتیبانی به تعدادکل دانشجویان میزان هزینه به ازاء هردانشجو قابل محاسبه و استخراج می باشد.

در جدول ٦ پیوست هزینه استهلاک در دانشکده دندانپزشکی درسال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱ ارایه شده است. استهلاک به کاهش ارزش دارایی ناشی از فرسوده شدن در طول زمان اطلاق می گرد. هزینه استهلاک برای تمام دانشجویان ثابت درنظرگرفته شده و شامل هزینه استهلاک لوازم و اثاثه اداری دانشکده، تجهیزات دندانپزشکی سرمایه ای، ساختمان، زمین و تأسیسات می باشد . درمحاسبه استهلاک از روش خط مستقیم استفاده شده است. در این روش فرض بر آن است که دارایی در طی عمر مفید خود به صورت یکنواخت مورد استفاده قرار می گیرد، لذا برای محاسبه استهلاک دارایی در هر دوره از فرمول زیر استفاده می شود :

عمر مفید/ (برآورد قیمت اسقاط – ارزش جاری دارایی) = استهلاک سالانه دارایی

در جدول ۲ هزینه خروجی ها در کانون های نهایی خدمت ارایه شده است. لازم به یادآوری است در کانون های خدمات نهایی هزینه های مستقیم خود واحدها، هزینه های غیرمستقیم تسهیم شده از واحدهای خدمات عمومی و سربار و هزینه های غیرمستقیم تسهیم شده از واحدهای خدمات میانی وجود دارند.درنهایت هزینه تمام شده برای آموزش یک دانشجو دردوره دکتری حرفه ای دندانپزشکی دردانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز درسال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱به مبلغ ۹۹۲،۰۱۰،٤۰۸ ریال می باشد.

جدول ۲- کل هزینه های دانشکده دندانپزشکی و هزینه تمام شده دوره آموزش دکتری عمومی دندانپزشکی به ازاء هردانشجو در سال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰

ردیف	محل هزینه	میزان هزینه کل سال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱ (به ریال)	تعداد کل دانشجویان ارسال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱	میزان هزینه به ازاء هر دانشجو (به ریال)
۱	هزینه مستقیم پرسنلی	۹۸،۱۷۰،۳۰۰،۸۹۸	۳۲۱	۳۰۵،۸۲٦،٤۸۲
۲	هزینه غیرمستقیم پرسنلی	۸۱،٤۹۸،۹٤۷،۵۳٦	۳۲۱	۲۵۳،۸۹۰،۸۰۲
۳	هزینه تجهیزات مصرفی تخصصی	۵۵،۱۱۱،٤۰٦،۲۰۰	۳۲۱	۱۷۱،٦۸٦،٦۲۳
٤	هزینه‌های تدارکاتی، تجهیزات مصرفی غیرتخصصی و قراردادهای پشتیبانی	٦٦،۱٦۲،۲۵٦،۱۱۹	۳۲۱	۲۰٦،۱۱۲،۹٤۷
۵	هزینه استهلاک اموال و دارایی‌ها	۱۷،٤۹۲،٤۳۱،۱۱۵	۳۲۱	۵٤،٤۹۳،۵۵٤
جمع کل هزینه‌ها		۳۱۸،٤۳۵،۳٤۱،۸٦۸	۳۲۱	۹۹۲،۰۱۰،٤۰۸

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]
[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

بحث و نتیجه‌گیری

طبق یافته‌ها، درمجموع ۳۲۱ دانشجوی دکتری عمومی دندانپزشکی دردانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز درسال تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱مشغول به تحصیل بوده اند . کل هزینه های مستقیم پرسنلی جهت آموزش دانشجویان دوره دکتری عمومی دندانپزشکی درسال تحصیلی ۱۴۰۰ -۱۴۰۱ که مربوط به افرادی است که مستقیما" درامرآموزش دخیل بوده اند (درواحدهای نظری، عملی وبالینی) مبلغ ۹۸،۱۷۰،۳۰۰،۸۹۸ریـــال محاسبه گردید و از سوی دیگرکل هزینه های غیرمستقیم پرسنلی مبلغ ۸۱،۴۹۸،۹۴۷،۵۳۶ ریـــال محاسبه گردید که طی مراحل تحقیق مشخص شدکه بالاترین هزینه مربوط به پرداخت به نیروی انسانی مستقیم وغیرمستقیم است.که البته باپذیرش بیشتر دانشجو به شرط اینکه به کیفیت آموزش تأثیرمنفی نداشته باشد وسرشکن کردن این هزینه به تعدادانشجویان می توان سهم این هزینه رادرمجموع هزینه ها کاهش داد. در مطالعه ای که توسط رستم زاده و همکاران در سال ۱۴۰۰ بهای تمام شده تربیت دانشجودر سال تحصیلی ۱۳۹۴-۹۵ در این دانشکده محاسبه شد. پس از شناسایی و احصای فرایندهای صورت گرفته در مراکز فعالیت، پنج گروه اصلی هزینه شامل پرسنلی، ملزومات مصرفی، استهلاک ساختمان، استهلاک تجهیزات و هزینه ی انرژی شناسایی شد. تسهیم هزینه های بالاسری با دو روش مستقیم و تعدیل جزئی صورت گرفت. محاسبات در دو سناریو بدون محاسبه استهلاک و با محاسبه استهلاک فضای نرم افزار EXCEL صورت گرفت. در این مطالعه به این نتیجه رسیدند که استفاده از نظام هزینه یابی بر مبنای فعالیت می تواند بخش عمده ای از مشکلات مؤسسات آموزش عالی را مرتفع سازد. با توجه به بالابودن سهم هزینه های پرسنلی از کل هزینه ها، برنامه ریزی مناسب در زمینه جذب و استفاده از نیروی انسانی و همچنین ظرفیت بدون استفاده برخی از اعضای هیأت علمی وسایرکارکنان می تواند کارایی و بهره وری را به همراه داشته باشد (۳).

همچنین در مطالعهٔ دیگری که توسط جعفری پویان و همکاران در سال ۱۳۹۸ با موضوع محاسبه قیمت تمام شده انواع خدمات دندانپزشکی درمرکز فرمان فرمائیان دانشگاه علوم پزشکی تهران بااستفاده ازروش هزینه یـــابس برمبنای فعالیت انجام شد، بیشترین سهم درمجموع هزینه های منتسب به خدمات دندانپزشکی مربوط به نیروی انسانی با ۶/۶۱ درصد بود و به دنبال آن هزینه موادمصرفی، استهلاک تجهیزات، لوازم اداری، تعمیرات ومواد غیرمصرفی دررتبه های بعدی قرارداشتند،که این یافته ها نیز بانتایج پژوهش حاضر تطابق دارد(۱۰).

در تحقیق دیگری که توسط اصفهانی و آذرخش در سال ۱۳۹۸ انجام شد، این طورنتیجه گیری شد که باتوجه به سهم بالای هزینه دستمزد نیروی انسانی از مجموع مخارج کل (۵۷درصد(، از طریق افزایش بهره وری نیروی کار و بهبود مدیریت عملکرد در زمینه نیروی انسانی و استاندارد سازی، می توان قیمت تمام شده خدمات را کاهش داده و در مصرف منابع به صورت بهینه عمل نمود.که نتایج این تحقیق نیزبانتایج تحقیق حاضر هم خوانی دارد(۱۳).

بر اساس نتایج حاصل از تحقیق حاضر مشخص شد که کل هزینه لوازم مصرفی برای دانشجویان ترم ۵ به بعدباتوجه به نوع واحد عملی وتجهیزات موردنیازبرای دانشجویان مبلغ ۵۵،۱۱۱،۴۰۶،۲۰۰ ریال برآوردگردید. ضمنا"، کل هزینه های پشتیبانی ازقبیل ایاب وذهاب کارکنان ودانشجویان، تغذیه دانشجویان، نگهداری ساختمان و تأسیسات و...که به نوعی جزء هزینه های غیرمستقیم درآموزش دانشجویان به حساب می آیدمبلغ ۶۶،۱۶۲،۲۵۶،۱۱۹ تعیین شده و سپس هزینه استهلاک که شامل هزینه استهلاک لوازم و اثاثه اداری دانشکده، تجهیزات دندانپزشکی سرمایه ای، ساختمان، زمین وتأسیسات می باشد به میزان ۱۷،۴۹۲،۴۳۱،۱۱۵محاسبه شد.که درمجموع بیش از۴۰درصدازهزینه های آموزش دانشجویان دندانپزشکی راهزینه های غیرمستقیم تشکیل داده است، که این نتیجه بایافته های پژوهشی که رجبی درسال ۱۳۹۰ انجام داد و بیان نمود که نزدیک به ۴۰درصد از بهای تمام شده درهررشته ، مربوط به هزینه های تخصیصی ازسایربخش ها می باشدکه ارتباط مستقیمی باآموزش ندارند و به عنوان بخش های جانبی وغیرآموزشی یابه اصطلاح به عنوان هزینه های بخش نگهداری محسوب می شوند، هم خوانی دارد(۲).

طبق یافته‌های پژوهش حاضر، امکان محاسبه هزینهٔ تمام شده برای آموزش یک دانشجو در دوره دکتری عمومی دندانپزشکی دانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز با استفاده از روش ABC وجود دارد و در مطالعه دیگری که توسط Lestari و Mardiani در سال ۲۰۱۸ انجام شد و هدف این تحقیق تعیین شهریه در دانشگاه های خصوصی با استفاده از محاسبه ABC بود، این مطلب تایید شد. این تحقیق با استفاده از روش کیفی توصیفی و در چارچوب این پارادایم تحقیق کیفی، از طرح مطالعه موردی برای تبیین فرآیند محاسبات استفاده شد و نتایج نشان داد که ABC می تواند تخصیص دقیق هزینه را برای تعیین شهریه بهینه برای

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

هر دانشجو فراهم کند (۱٤).

از سوی دیگر پژوهش حاضر اطلاعات مفید زیادی را در اختیار سیاست‌گذاران در وزارت بهداشت و دانشگاه‌های علوم پزشکی قرار می‌دهد تا از این طریق استراتژی‌های مناسب را برای آموزش بهتر دانشجویان و آنالیز هزینه –منفعت در آموزش دندانپزشکی به کار گیرند. در مطالعه دیگری که توسط Newman در دانشگاه استرالیای غربی با استفاده از الگوی هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت انجام شد، نشان داد که علی‌رغم اینکه پیاده‌سازی سیستم‌های ABC در بسیاری از سازمان‌های تولیدی رخ‌داده است، توجه کمتری به کاربرد ABC در سازمان‌های خدماتی در بخش خصوصی یا دولتی شده است. این پژوهش به بررسی کاربرد ABC در کتابخانه‌های دانشگاهی دو دانشگاه استرالیای غربی می‌پردازد و نتایج حاصل از مطالعه نشان داد، شناسایی و تخصیص صحیح هزینه‌ها به هدف هزینه، علاوه بر افزایش صحت محاسبه بهای تمام شده خدمات، این فرصت را ایجاد می‌کند تا یک مبنای مقایسه بین کارایی فعالیت‌ها و هزینه‌ها در بین این دانشگاه با سایر دانشگاه‌ها را فراهم کند (۱۵).

یـــافته‌های مطالعهٔ حاضر نشان داده درنهایت هزینه تمام شده برای آموزش یک دانشجو در دوره دکتری عمومی دندانپزشکی دانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز ارسال تحصیلی ۱٤۰۰-۱٤۰۱به مبلغ ۹۹۲،۰۱۰،٤۰۸ ریـــال درمجموع ۲ نیم سال تحصیلی می باشد . مطالعات دیگرنشان می دهد که هزینه سالیانه تربیت یک دانشجودرمقطع دکتری حرفه ای پزشکی دردانشگاه های ویرجینیا، تگزاس و تایلند به ترتیب ۱۵۰،۳۵۷و۷۰هزاردلار می باشد(۱٦) که درهرسه موردازدانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز بیشتراست و شاید دلیل آن را در بهره گیری اززیرساخت های آموزشی پیشرفته تروطبعا" گرانتر درکشورهای پیشرفته می توان جستجوکرد. ضمنا" وضعیت تورمی درکشور ایران نیز علی الخصوص طی سال های اخیر و افت ارزش ریال درمقایسه بادلار به این اختلاف شدید درهزینه تمام شده تأثیر فراوانی گذاشته است.

درمجموع هزینه تمام شده برای آموزش یک دانشجو در دوره دکتری عمومی دندانپزشکی دانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز ارسال تحصیلی ۱٤۰۰-۱٤۰۱به مبلغ ۹۹۲،۰۱۰،٤۰۸ ریـــال در مجموع ۲ نیم سال تحصیلی محاسبه شد. با عنایت به سهم بالای هزینه های نیروی انسانی وموادمصرفی دربهای تمام شده آموزش دوره دندانپزشکی عمومی، بایستی ازطریق استفاده بهینه ومناسب ازتمام ظرفیت نیروی انسانی شاغل دردانشکده وهمچنین استفاده از موادمصرفی تولید داخل کشور وصرفه جویی درمنابع، میزان هزینه تمام شده راکاهش داد.

در پایان، پیشنهاد می‌گردد تا سیاست‌گذاران و مدیران وزارت بهداشت درمان آموزش پزشکی و دانشگاه‌های علوم پزشکی کشور بلااستفاده از الگوی هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت ABC نسبت به استخراج و محاسبهٔ قیمت تمام شده آموزش رشته‌های گروه پزشکی اقدام نموده و استراتژی‌های مناسب را برای کاهش هزینه‌ها با حفظ سطح کیفی آموزش لحاظ نمایند.

تشکر و قدردانی

نویسندگان از واحد توسعه تحقیقات بالینی دانشکده دندانپزشکی دانشگاه علوم پزشکی البرز که ما را سرانجام این پژوهش یاری کردند تقدیر و تشکر می‌نمایند. این پژوهش با حمایت مالی معاونت تحقیقات فن آوری دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی البرز انجام گرفت

ملاحظات اخلاقی

ایـــن مقاله دارای کداخلاق به شماره IR.ABZUMS.REC.۱٤۰۱,۱٤۳ ازکمیته اخلاق معاونت تحقیقات وفن آوری دانشگاه علوم پزشکی البرز می‌باشد.

تعارض منافع

نویسندگان اظهارداشتندکه تضاد منافعی وجود ندارد.

مشارکت نویسندگان

طراحی تحقیق:مرتضی نظری،سمیه خرمیان طوسی

جمع آوری داده ها:آرزو آقا کوچک زاده،پریچهر جهانگیری پاشاکی

تجزیه وتحلیل آماری: مرتضی نظری

تهیه واصلاح مقاله:مرتضی نظری

تایید نسخه نهایی مقاله:همه نویسندگان

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

References

Tasavon Gholamhoseini M, Goudarz R, Nikravesh A, Beig Zade Abassi F. Calculating the final cost of the educational services of Kerman school of Management and Information Sciences through activity-based costing. Iranian Journal of Medical Education 2019; 19 :282-292

Rajabi.A, *Activity Based Costing* (*ABC*), *a New Approach to Calculating the Cost of Medical Education* (*Comparative Study*: *Shiraz*, *Fasa and Yazd Universities of Medical Sciences*). Accounting and Auditing Review,2012.(18):P.35-56.

Rostamzadeh, A., A.R. Mahboob Ahari, and A. Imani, *Analysis and estimation of the cost of educating students with Activity Based Costing approach* (*ABC*). Quarterly Journal of Research and Planning in Higher Education, 2021. (3): p. 87-112.

Mofid.R, *Evaluation of the cost price of general dentistry course in the School of Dentistry of Shahid Beheshti University of Medical Sciences in the academic year* 2003-2004.

Najafi Ghezeljeh, T., et al., *Analysis of the education costs of nursing and midwifery students in the autonomous hospitals affiliated to Iran University of Medical Sciences*. Iran Journal of Nursing, 2019. 32(121): p. 15-29.

Kjouri, J., et al., *Medical costs per student in the doctoral level professionals in Shiraz Medical School in* 2007. Stride Dev Med Educ, 2010. 7(1): p. 9-16.

Gharun, M., *Application of Activity Based Costing for Estimation of Per-student Cost in Iran*. Research and Planning in Higher Education, 2007. 44: p. 79-108.

Mahboobeh, F. and R.R. Ali, *Calculation of Diabetic Patients' Prime Cost of Dialysis Using Activity-Based Costing Method in Rare Diseases Center of Zabol*, *Iran*.

Noori, M., et al., *Surveying activity based costing of final units* (*a case study in one of the armed forces hospitals*). 2016.

Jafari, P.E., et al., *The Cost of All Types of Dental Services Presented by Farman Farmaeian Comprehensive Health Services Center at Tehran University of Medical Sciences using Activity-Based Costing Method* . 2020.

Almeida, A. and J. Cunha, *The implementation of an Activity-Based Costing* (*ABC*) *system in a manufacturing company*. Procedia manufacturing, 2017. 13: p. 932-939.

fatheh, M. H., Moradi, J. A New Approach of Implementing Integrated and Systemic Costing Model in Higher Education (Case Study: Shiraz University). Journal of Management Accounting and Auditing Knowledge, 2021; 10(37): 203-227.

Aliakbar Esfahani A, Azarkhosh H. Calculation of Cost of Dental Services by Activity Based Costing (ABC) Method in a Naval Clinic in Tehran, Iran. J Mar Med 2020; 1 (4) :204-214

Lestari, D.I. and R. Mardiani, *Activity Based Costing to Determine Tuition Fee in University*. 2019.

Ellis-Newman, J., H. Izan, and P. Robinson, *Costing support services in universities*: *an application of activity-based costing*. Journal of Institutional Research in Australasia, 1996. 5(1): p. 75-86

Moradi S, Hedayatizadeh-Omran A, Janbabaei G, Alizadeh-Navaei R, Panbehchi M, Geraili B, et al . Activity Based Costing of Educational Services in Faculty of Medicine in Mazandaran University of Medical Sciences, Iran, 2015 . J Mazandaran Univ Med Sci 2018; 28 (163) :86-92

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

پیوست

جدول ۱- مشخصات تعداد دانشجویان وترم تحصیلی آنها درسال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰

نیم سال اول۱۴۰۱-۱۴۰۰			نیم سال دوم ۱۴۰۱-۱۴۰۰		
ترم تحصیلی دانشجویان	تعداد دانشجویان	بخش‌های بالینی	ترم تحصیلی دانشجویان	تعداددانشجویان	بخش های بالینی
ترم۲	۴۷	-	تعداد دانشجویان ترم۱	۶۱	
ترم۳	۳۸	-	تعداد دانشجویان ترم۳	۴۷	
ترم۴	۴۰	-	تعداد دانشجویان ترم۴	۳۸	
ترم۵	۳۷	پروتز	تعداد دانشجویان ترم۵	۴۰	پروتز
ترم۷ ۳۱		اندو-پروتز-ترمیم-رادیو-پریو-بیماری-جراحی	تعداد دانشجویان ترم۶	۳۷	اندو-بیماری-ترمیم-پروتز
ترم۹	۴۰	کودکان-ارتو-اندو-ترمیم-پریو-پروتز-بیماریها	تعداد دانشجویان ترم۸	۳۱	ارتو-پروتز-اندو-ترمیم-رادیو-جراحی
ترم۱۱	۳۳	اندو-ارتو-کودکان-پروتز-جراحی	تعداد دانشجویان ترم۱۰	۴۰	ارتو-پریو-پروتز-جراحی-کودکان-
-	-	-	تعداد دانشجویان ترم۱۲	۳۳	پریو-پروتز

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

جدول ۲- هزینه های مستقیم پرسنلی جهت آموزش دانشجویان دوره دکتری عمومی دندانپزشکی درسال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰

نوع هزینه	شرح هزینه	تعداد پرسنل	نیم سال اول تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰	نیم سال دوم تحصیلی ۱۴۰۰-۱۴۰۱	مبلغ کل سال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰ به ریال
پرسنلی مستقیم	حقوق کارمندان رسمی خزانه هیأت علمی	۲	۳,۶۹۱,۴۴۲,۱۲۴	۳,۶۹۱,۴۴۲,۱۲۴	۷,۳۸۲,۸۸۴,۲۴۷
	عیدی کارمندان رسمی خزانه هیات علمی	۲	۱۵,۹۹۹,۹۹۶	۱۵,۹۹۹,۹۹۶	۳۱,۹۹۹,۹۹۲
	حقوق کارمندان پیمانی هیأت علمی	۵	۶,۶۶۹,۱۵۱,۷۳۱	۶,۶۶۹,۱۵۱,۷۳۱	۱۳,۳۳۸,۳۰۳,۴۶۱
	عیدی کارمندان پیمانی هیأت علمی	۵	۴۲,۰۲۰,۸۳۲	۴۲,۰۲۰,۸۳۲	۸۴,۰۴۱,۶۶۳
	حقوق ضریب k هیأت علمی	۲۷	۳۱,۸۰۷,۴۴۲,۲۶۲	۳۱,۸۰۷,۴۴۲,۲۶۲	۶۳,۶۱۴,۸۸۴,۵۲۴
	عیدی طرحی و ضریب k هیأت علمی	۲۷	۳۳۳,۲۲۷,۷۷۲	۳۳۳,۲۲۷,۷۷۲	۶۶۶,۴۵۵,۵۴۴
	دیون پرسنلی هیأت علمی	۱۰	۲۰۵,۴۳۸,۴۸۶	۲۰۵,۴۳۸,۴۸۶	۴۱۰,۸۷۶,۹۷۱
	طرح تمام وقتی	۱۲	۴,۹۳۶,۵۶۳,۶۵۸	۴,۴۲۷,۹۲۳,۸۹۵	۹,۳۶۴,۴۸۷,۵۵۳
	حق التدریس	۱۸	۲۷۴,۱۴۰,۸۶۱	۵۹۳,۲۲۶,۰۸۲	۸۶۷,۳۶۶,۹۴۳
	دانشجویان دوره انترن کمک هزینه تحصیلی	۱۹	۱,۰۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۹,۰۰۰,۰۰۰
	جمع هزینه های پرسنلی		۴۹,۰۷۰,۴۲۷,۷۱۳	۴۹,۰۹۹,۸۷۳,۱۸۰	۹۸,۱۷۰,۳۰۰,۸۹۸

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

جدول ۳- هزینه های غیرمستقیم پرسنلی جهت آموزش دانشجویان دوره دکتری عمومی دندانپزشکی درسال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰

عنوان هزینه	شرح هزینه:	تعداد پرسنل	نیم سال اول ۱۴۰۰	نیم سال دوم ۱۴۰۰	مبلغ سالیانه
پرسنلی غیرمستقیم	کارانه ستادی	۳۳	۰۰۰,۰۵۸,۰۱۵	۰۰۰,۰۵۸,۰۱۵	۱,۰۲۱,۷۰۰,۰۰۰
	حق مسکن	۳۸	۴۳۳,۳۳۸,۱۲۲	۴۳۳,۳۳۸,۱۲۲	۴۴۳,۶۶۶,۶۶۷
	اضافه کاری پرسنل	۴۴	۵۶۹,۳۲۳,۱۶۰,۴	۵۶۹,۳۲۳,۱۶۰,۴	۸,۱۲۲,۶۴۷,۹۳۰
	حقوق کارمندان رسمی خزانه غیر هیأت علمی	۱۱	۰۴۶,۱۰۲,۲۲۸,۸	۰۴۶,۱۰۲,۲۲۸,۸	۱۷,۶۴۴,۴۰۳,۲۷۹
	عیدی کارمندان رسمی خزانه غیر هیأت علمی	۱۱	۰۰۰,۰۰۵,۷۹	۰۰۰,۰۰۵,۷۹	۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰
	حقوق کارمندان پیمانی غیر هیأت علمی	۲	۷۲۶,۲۷۴,۸۴۳	۷۲۶,۲۷۴,۸۴۳	۶۹۶,۹۴۵,۲۵۳
	عیدی کارمندان پیمانی غیر هیأت علمی	۲	۰۰۰,۰۰۰,۰۲۱	۰۰۰,۰۰۰,۰۲۱	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
	حقوق تبصره ۳ خزانه	۱۸	۷۱۸,۶۶۴,۳۴۰,۹	۷۱۸,۶۶۴,۳۴۰,۹	۱۸,۰۸۶,۹۳۳,۶۳۳
	عیدی تبصره ۳ خزانه	۱۸	۰۰۰,۰۰۰,۲۶۱	۰۰۰,۰۰۰,۲۶۱	۳۲۴,۰۰۰,۰۰۰
	حقوق تبصره ۴ خزانه	۷	۸۷۰,۴۲۲,۹۸۲,۳	۸۷۰,۴۲۲,۹۸۲,۳	۶,۵۷۸,۴۴۸,۱۵۵
	عیدی تبصره ۴ خزانه	۷	۸۹۹,۹۴۲,۶۷	۸۹۹,۹۴۲,۶۷	۱۵۲,۴۹۹,۹۹۶
	حقوق طرحی غیر هیأت علمی	۱۱	۲۱۸,۰۶۲,۸۵۴,۵	۲۱۸,۰۶۲,۸۵۴,۵	۱۰,۹۱۶,۵۲۱,۶۲۴
	سنوات و ذخیره مرخصی تبصره ۳	۱۸	۸۴۹,۱۶۳,۶۰۸	۸۴۹,۱۶۳,۶۰۸	۱,۶۱۲,۷۲۳,۸۹۶
	سنوات و ذخیره مرخصی تبصره ۴	۷	۶۷۹,۴۲۴,۱۷۲	۶۷۹,۴۲۴,۱۷۲	۵۴۲,۸۴۹,۹۵۲
	کمک هزینه مهد کودک	۶	۸۹۹,۹۳۵,۵۱۱	۸۹۹,۹۳۵,۵۱۱	۲۳۱,۰۷۹,۹۹۵
	کمک هزینه فوت و ازدواج	۱	۰۰۰,۲۱۸,۹۱	۰۰۰,۲۱۸,۹۱	۳۹,۶۲۴,۰۰۰

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]
[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

پرسنلی غیرمستقیم	کمک های رفاهی(پس انداز کارکنان-بیمه عمر)	۱۱	۰۵۳,۸۸۲,۷۶	۰۵۳,۸۸۲,۷۶	۱۳۴,۵۷۶,۷۰۰
	سایر کمک های رفاهی(سبد کالا)	۹۰	۸۸۹,۹۹۴,۶۴۳	۸۸۹,۹۹۴,۶۴۳	۶۹۲,۹۹۹,۹۷۶
	حق لباس	۱۶	۰۰۰,۰۰۰,۰۳	۰۰۰,۰۰۰,۰۳	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
	حق فنی	۳	۴۴۶,۳۰۶,۹۰۱	۴۴۶,۳۰۶,۹۰۱	۲۱۹,۲۰۷,۲۸۸
	حقوق پرسنل شرکتی آوا سلامت	۱۴	۸۹۲,۰۶۲,۷۲۰,۶	۸۹۲,۰۶۲,۷۲۰,۶	۱۲,۰۵۴,۵۲۰,۵۹۶
	سنوات پرسنل شرکتی آوا سلامت	۱۴	۰۰۱,۸۹۳,۹۷۲	۰۰۱,۸۹۳,۹۷۲	۵۵۸,۷۹۶,۲۰۰
	بازخرید مرخصی پرسنل شرکتی آوا سلامت	۱۴	۲۴۴,۶۵۸,۵۵	۲۴۴,۶۵۸,۵۵	۱۱۱,۷۱۲,۸۸۴
	عیدی پرسنل شرکتی آوا سلامت	۱۴	۶۵۷,۴۴۰,۹۰۴	۶۵۷,۴۴۰,۹۰۴	۸۱۸,۰۸۹,۵۱۲
	جمع هزینه های پرسنلی غیرمستقیم		۵۷۷,۳۷۴,۹۴۷,۰۴	۶۶۷,۳۷۴,۹۴۷,۰۴	۸۱,۴۹۸,۹۴۷,۵۳۶

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

جدول ٤- هزینه های تجهیزات دندانپزشکی تخصصی جهت آموزش دانشجویان دوره دکتری عمومی دندانپزشکی درسال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰

ردیف	ترم تحصیلی	عنوان واحدعملی/ طرح درمان	میزان هزینه	تعداد بیماربر اساس ریکوارمنت	هزینه نهایی در پایان ترم	تعداد دانشجویان	کل هزینه دوره (به ریال)
۱	۸	پریو۲	۷,۱۰٤,۰۰۰	۳	۲۱,۳۱۲,۰۰۰	۳۱	٦٦۰٦۷۲۰۰۰
۲	۹	پریو۳	۷,۱۰٤,۰۰۰	۳	۲۱,۳۱۲,۰۰۰	٤۰	۸٥۲٤۸۰۰۰۰
۳	۱۲	درمان جامع	۷,۱۱٦,۰۰۰	۳	۲۱,۳٤۸,۰۰۰	۳۳	۷۰٤٤۸٤۰۰۰
٤	۱۱	cl جراحی	۲,٤٦٦,۰۰۰	۳	۷,۳۹۸,۰۰۰	۳۳	۲٤٤۱۳٤۰۰۰
٥	۱۰	اطفال درمان پالپ	۸,۳٥۷,۲۰۰	۳	۲٥,۰۷۱,٦۰۰	٤۰	۱۰۰۲۸٦٤۰۰۰
٦	۱۰	اطفال کشیدن	۳,۱۷۲,۸۰۰	۲	٦,۳٤٥,٦۰۰	٤۰	۲٥۳۸۲٤۰۰۰
۷	و۱۰۹	اطفال ترمیم کامپوزیت	٥,۷۱٦,۸۰۰	۳	۱۷,۱٥۰,٤۰۰	۸۰	۱۳۷۲۰۳۲۰۰۰
۸	۱۰	اطفال ترمیم امالگام	٤,۱٥٦,۸۰۰	۳	۱۲,٤۷۰,٤۰۰	٤۰	٤۹۸۸۱٦۰۰۰
۹	۱۰	اطفال روکش	٤,۹۹۲,۸۰۰	۳	۱٤,۹۷۸,٤۰۰	٤۰	٥۹۹۱۳٦۰۰۰
۱۰	۱۱	اطفال فضا نگهدار	٤,۹۸٤,۸۰۰	۱	٤,۹۸٤,۸۰۰	۳۳	۱٦٤٤۹۸٤۰۰
۱۱	۱۰	اطفال وارنیش فلوراید ۱	۳,۲۳۲,۸۰۰	٥	۱٦,۱٦٤,۰۰۰	٤۰	٦٤٦٥٦۰۰۰۰
۱۲	۱۱	اطفال وارنیش فلوراید ۲	۳,۲۳۲,۸۰۰	۲	٦,٤٦٥,٦۰۰	۳۳	۲۱۳۳٦٤۸۰۰
۱۳	۱۰	اطفال وارنیش فلوراید ۳	۳,۲۳۲,۸۰۰	۳	۹,٦۹۸,٤۰۰	٤۰	۳۸۷۹۳٦۰۰۰
۱٤	و۷۸	پروتز کامل	۱۳,۹۲۰,۰۰۰	۲	۲۷,۸٤۰,۰۰۰	٦۲	۱۷۲٦۰۸۰۰۰۰
۱٥	و۹۱۰	پروتزپارسیل	۱۳,٤۱٦,۰۰۰	۲	۲٦,۸۳۲,۰۰۰	٤۰	۱۰۷۳۲۸۰۰۰۰
۱٦	و۱۰۱۱	پروتز ثابت	۳٥,٥۲۰,۰۰۰	۲	۷۱,۰٤۰,۰۰۰	۷۱	٥۰٤۳۸٤۰۰۰۰

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]
[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

۱۷	٦	جراحی۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷	۵۵۵۰۰۰۰۰۰
۱۸	۷	جراحی۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱	٤٦۵۰۰۰۰۰۰
۱۹	۸	جراحی۳	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱	٤٦۵۰۰۰۰۰۰
۲۰	۹	جراحی٤	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	٤۰	٦۰۰۰۰۰۰۰۰
۲۱	۱۱	جراحی۵	٤,۸۳٦,۰۰۰	۵	۲٤,۱۸۰,۰۰۰	۳۳	۷۹۷۹٤۰۰۰۰
۲۲	۵	بی حسی	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۷	۱۱۵۵۰۰۰۰۰۰
۲۳	۱۱	درمان (جامع۱(جراحی	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۳	٤۹۵۰۰۰۰۰۰
۲٤	۱۱	درمان (جامع۲(جراحی	٤,۸۳٦,۰۰۰	۵	۲٤,۱۸۰,۰۰۰	۳۳	۷۹۷۹٤۰۰۰۰
۲۵	۸	ارتو ۱	٤,۲۳۰,۰۰۰	۱	٤,۲۳۰,۰۰۰	۳۱	۱۳۱۱۳۰۰۰۰
۲٦	۹	ارتو ۲	٤,۲۳۰,۰۰۰	۱	٤,۲۳۰,۰۰۰	٤۰	۱٦۹۲۰۰۰۰۰
۲۷	۱۰	ارتو ۳	٤,۲۳۰,۰۰۰	۱	٤,۲۳۰,۰۰۰	٤۰	۱٦۹۲۰۰۰۰۰
۲۸	۱۱	ارتو ٤	٤,۲۳۰,۰۰۰	۱	٤,۲۳۰,۰۰۰	۳۳	۱۳۹۵۹۰۰۰۰
۲۹	۷	ترمیمی کامپوزیت۱	۱۸,۵۵۸,۰۰۰	۱	۱۸,۵۵۸,۰۰۰	۳۱	۵۷۵۲۹۸۰۰۰
۳۰	۸	ترمیمی کامپوزیت۲	۱۸,۵۵۸,۰۰۰	۵	۹۲,۷۹۰,۰۰۰	۳۱	۲۸۷٦٤۹۰۰۰۰
۳۱	۹	ترمیمی کامپوزیت۳	۱۸,۵۵۸,۰۰۰	۷	۱۲۹,۹۰٦,۰۰۰	٤۰	۵۱۹٦۲٤۰۰۰۰
۳۲	۷	ترمیمی امالگام ۱	۲۳,۷۱۸,۰۰۰	۳	۷۱,۱۵٤,۰۰۰	۳۱	۲۲۰۵۷۷٤۰۰۰
۳۳	۸	ترمیمی امالگام ۲	۲۳,۷۱۸,۰۰۰	۵	۱۱۸,۵۹۰,۰۰۰	۳۱	۳٦۷٦۲۹۰۰۰۰
۳٤	۹	ترمیمی امالگام ۳	۲۳,۷۱۸,۰۰۰	۱	۲۳,۷۱۸,۰۰۰	٤۰	۹٤۸۷۲۰۰۰۰

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

۳۵	و۸و۷۱۰	مبانی اندو	۶۰,۷۲۰,۰۰۰	۲	۱۲۱,٤٤۰,۰۰۰	۱۰۲	۱۲۳۸٦۸۸۰۰۰۰
۳٦	۵	مبانی ترمیم	۱۹,۲٤۸,۰۰۰	۱	۱۹,۲٤۸,۰۰۰	۷۷	۱٤۸۲۰۹٦۰۰۰
۳۷	٦	مبانی پروتز کامل	۱۰,۹۹۲,۰۰۰	۱	۱۰,۹۹۲,۰۰۰	۳۷	٤۰٦۷۰٤۰۰۰
۳۸	و۷۱۰	مبانی پارسیل	۱۰,۰۳۲,۰۰۰	۱	۱۰,۰۳۲,۰۰۰	۷۱	۷۱۲۲۷۲۰۰۰
۳۹	٦	رادیو عملی ۱	۷,٤٤۵,۰۰۰	۱	۷,٤٤۵,۰۰۰	۳۷	۲۷۵٤٦۵۰۰۰
٤۰	۷	رادیو عملی ۲	۱٤,۰٤۰,۰۰۰	۱	۱٤,۰٤۰,۰۰۰	۳۱	٤۳۵۲٤۰۰۰۰
٤۱	۸	رادیو عملی ۳	۱٦,۰٤۰,۰۰۰	۱	۱٦,۰٤۰,۰۰۰	۳۱	٤۹۷۲٤۰۰۰۰
٤۲	۸	مبانی ثابت	٦٦,۲۱٦,۰۰۰	۱	٦٦,۲۱٦,۰۰۰	۳۱	۲۰۵۲٦۹٦۰۰۰
۵۵/۱۱۱/٤۰٦/۲۰۰	جمع کل هزینه اقلام مصرفی تخصصی						

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

جدول ۵- محاسبه هزینه های تدارکاتی و قراردادهای پشتیبانی جهت آموزش دانشجویان دوره دکتری عمومی دندانپزشکی درسال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰

عنوان هزینه	شرح هزینه	نیم سال اول ۱۴۰۰	نیم سال دوم ۱۴۰۰	مبلغ سالیانه
قراردادها	ایاب و ذهاب کارکنان	٦٨٠,٢٦٥,٨٩٠	١,١٥٦,٩٨٧,٠١٢	١,٨٣٧,٢٥٢,٩٠٢
	ایاب و ذهاب دانشجویان	١,٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
	تأسیسات	٤٨٢,٣٥٧,١٠٣	١,٣٩٨,٩٩٦,٢١٤	١,٨٨١,٣٥٣,٣١٧
	تغذیه دانشجویان	١٢,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	قرارداد نیروی انسانی	٣,٢٧٠,٠٠٠,٠٢٤	٣,٢٧٠,٠٠٠,٠٢٤	٦,٥٤٠,٠٠٠,٠٤٨
	قرارداد خدمات	٧٨٤,٨٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٨,٢٤٠,٠٠٠	٣,١١٣,٠٤٠,٠٠٠
	پشتیبانی نرم افزار	١٦١,٢٩٦,٧٤٥	٣٠٤,٨٥٠,٨٥٤	٤٦٦,١٤٧,٥٩٩
	آسانسور	٤٣,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٧٥٠,٠٠٠	١٢٥,٣٥٠,٠٠٠
	(سایر قراردادها(نوبت دهی**	٩٨,٠٥٢,٠٣١	١٩٢,٥٠٠,٣٦٠	٢٩٠,٥٥٢,٣٩١
	جمع قراردادها	١٩,٩٥٠,٣٧١,٧٩٣	٢٠,٦١٣,٣٢٤,٤٦٤	٤٠,٥٦٣,٦٩٦,٢٥٧
کارپردازی و حامل های انرژی	هزینه های تدارکاتی	١,١٧٧,٢٣٠,٥٩٢	١,١٧٧,٢٣٠,٥٩٢	٢,٣٥٤,٤٦١,١٨٤
	هزینه تعمیرات تجهیزات دندانپزشکی	١,٥٠٥,٢٣١,٢١٤	١,٧٤٤,٨٥٧,٧٨٦	٣,٢٥٠,٠٨٩,٠٠٠
	مواد مصرفی تجهیزات دندانپزشکی	٧,٤٤٧,٦٠٧,٠٢٩	٧,٤٤٧,٦٠٧,٠٢٩	١٤,٨٩٥,٢١٤,٠٥٧
	هزینه تعمیرات ساختمان	٢,٣٤٩,٧٩٤,٥٥٢	٢,٣٤٩,٧٩٤,٥٥٢	٤,٦٩٩,٥٨٩,١٠٤
	حامل های انرژی وتلفن	١٩٩,٦٠٣,٢٥٨	١٩٩,٦٠٣,٢٥٨	٣٩٩,٢٠٦,٥١٦
	جمع هزینه های کارپردازی و حامل های انرژی	١٢,٦٧٩,٤٦٦,٦٤٥	١٢,٩١٩,٠٩٣,٢١٧	٢٥,٥٩٨,٥٥٩,٨٦١
جمع هزینه های کارپردازی ،قراردادها و حامل های انرژی		٣٢,٦٢٩,٨٣٨,٤٣٨	٣٣,٥٣٢,٤١٧,٦٨١	٦٦,١٦٢,٢٥٦,١١٩

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]

جدول ٦- هزینه استهلاک در دانشکده دندانپزشکی درسال تحصیلی ١٤٠١-١٤٠٠

هزینه استهلاک اموال دانشکده دندانپزشکی در سال ۱۴۰۱					
ردیف	شرح دارایی	مبلغ	استهلاک انباشته	ارزش دفتری دارایی	استهلاک سال ۱۴۰۱-۱۴۰۰
١	لوازم و اثاثه اداری	١٤,٨١٥,٣٠٥,٣٤٨	١١,٦٥٩,٩٥٩,٥٩٩	٣,١٥٥,٣٤٥,٧٤٩	٣١٥،٥٣٤،٥٧٥
٢	ماشین آلات و تجهیزات دندان پزشکی	٩٥,٥٦٩,٥٩٢,٣٧٢	٢٦,٣١٠,٣٤٨,٦٠٥	٦٩,٢٥٩,٢٤٣,٧٦٧	٦،٩٢٥،٩٢٤،٣٧٧
٣	سایر ماشین آلات و تجهیزات	٣,٧٦٤,٧٧٩,٨٤٠	٨٥٤,٧٩٠,٦٥٤	٢,٩٠٩,٩٨٩,١٨٦	٢٩٠،٩٩٨،٩١٩
٤	ساختمان	٢٣١,٤١٧,٧٨٨,٥٣٤	٢٤,٥٥٣,٨٠٣,٠٨٠	٢٠٦,٨٦٣,٩٨٥,٤٥٤	٦،٨٩٥،٤٦٦،١٨١
٥	زمین	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠
٦	تأسیسات	٣٨,٠٩٦,٩٣٠,٩٢١	٧,٤٥١,٨٦٠,٢٨٧	٣٠,٦٤٥,٠٧٠,٦٣٤	٣،٠٦٤،٥٠٧،٠٦٣
جمع		٤٣٣,٦٦٤,٣٩٧,٠١٥	٧٠,٨٣٠,٧٦٢,٢٢٥	٣٦٢,٨٣٣,٦٣٤,٧٩٠	١٧،٤٩٢،٤٣١،١١٥

[Downloaded from aums.abzums.ac.ir on 2026-11-23]

[DOI: 10.61186/aums.14.1.31]