

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

# التكاليف على أساس النشاط ABC

أستاذ المادة

م.م. حسام محمد وفقان الجبوري

---

## Chapter Five Activity Based Costing(ABC)

التكاليف على اساس النشاط

### Learning Objectives

1. Define the Activity Based Costing(ABC) . مصاغر
2. Explain the Activity Based Costing Characteristics .
3. Distinguish between simple and activity-based costing systems. مقارن تنفيذ
4. Explain the Steps for Implementing Activity-Based Costing. انواع
5. Explain the types of the cost drivers . مبررات

The modern business environment since the eighties of the last century has witnessed several changes, the most important of which is economic production, increasing competition between the economic units and the multiplicity of products produced to meet the requirements of customers, as well as the emergence of the world trade organization, technological progress, globalization and others and the consequent drop in prices to survive in this environment.

On the other hand, shortcomings in traditional systems, such as orders and process , began to appear in terms of providing misleading and inaccurate information about the cost related to the product, the customer, the service and so on, so this was the motivation behind the emergence of modern ideas in the eighties of the twentieth century to update or refine the systems applied to suit the needs and aspirations of management, as the distortions arising from

the distribution of indirect costs depending on one basis or a single rate of distribution under traditional systems, which became far from reality was one of the reasons for the search for more accurate or appropriate systems for the most important system ( ABC).

شهدت بيئة الأعمال الحديثة منذ الثمانينات من القرن الماضي تغييرات متعددة أهمها ازدياد المنافسة الشديدة بين الوحدات الاقتصادية وتعدد المنتجات التي تنتجها لتلبية متطلبات الزبائن فضلا عن ظهور منظمة التجارة العالمية والتقدم التكنولوجي والعولمة وغيرها وما ترتب عليها من انخفاض الأسعار من أجل البقاء في هذه البيئة.

من جانب آخر بدأت جوانب القصور في النظم التقليدية كالأوامر والمراحل تظهر من حيث تقديمها لمعلومات مضللة وغير دقيقة عن الكلفة ذات العلاقة بالمنتج ، الزبون ، الخدمة وغيرها ، لذلك فإن هذا قد كان دافعا وراء ظهور أفكار عدت حديثة في الثمانينات من القرن العشرين من حيث انها تهدف الى تحديث او تنقيح النظم المطبقة لتلائم حاجات وتطلعات الادارة ، اذ ان التشوهات الناشئة من توزيع التكاليف غير المباشرة بالاعتماد على اساس واحد او معدل واحد للتوزيع في ظل النظم التقليدية والتي اصبحت بعيدة عن الواقع كانت احدى اسباب البحث عن نظم اكثر دقة او ملائمة ولعل اهمها نظام (ABC).

### Define the ABC

The Activity Based Costing system is defined as one of the systems that refines the cost system by focusing on activities as basic cost objects . This system is based on the cost of activities and therefore allocates the cost of these activities to the cost objects of products, customers , and services. It is also define as the system that collects the indirect costs of each of the company's activities in the cost pools and then allocates these costs to the final product or the service provided under certain applied rates determined according to drivers based on the causal relationship.

**تعريف ABC**

يعرف نظام التكاليف على اساس النشاط بأنه أحد النظم الذي يقوم بتنقيح نظام الكلفة بالتركيز على الأنشطة كاهداف كلفة أساسية من حيث ان هذا النظام يقوم على أساس تحديد كلفة الأنشطة ومن ثم تخصيص كلفة هذه الأنشطة على اهداف الكلفة المتمثلة بالمنتجات ، الزبائن ، والخدمات . كما يعرف ايضاً بأنه ذلك النظام الذي يقوم على تجميع التكاليف غير المباشرة لكل نشاط من أنشطة الشركة في مجتمعات الكلفة Cost pools ثم توزيع هذه التكاليف على المنتج النهائي او الخدمة المقدمة بموجب معدلات تحميل معينة تحدد وفق موجهات مبنية على العلاقة السببية .

**Characteristics of Activity Based Costing**

1. Assist in identifying opportunities for management to reduce costs accurately and clearly, as it shows the stages and processes that the product goes through and the activities that contribute to its formation separately. Reducing the cost of any activity and stopping the extra activities and canceling their costs will lead to a reduction in the cost of the full product. This is considered the goal and reason for the creation of the ABC system, especially in the highly competitive economic units.
2. Is an effective tool in evaluating performance, as production workers make efforts to reduce costs and with the help of (ABC), by identifying activities and determining the supervisor of each activity. Among the measurements used to evaluate the performance of supervisors is the goal of reducing costs, especially the cost of the unit of the factor directed , for example, the supervisor on the inspection activity deserves incentives if he could reduce the cost of the inspection hour (the factor directed to the cost of inspection).
3. The cost of unit the directed factor (or applied rates) depends on the variables of non-financial, but material ,

such as the number of parts, hours, etc. The control of physical elements is an effective basis for building cost management.

4. The reason for the differences in the cost of a product to another is due to the use of these products for the economic resources, which represent the activities, which can not be explained by traditional systems because of the use of a single applied rate, which means the existence of a one cost pool or a limited number of them, which contains the different costs of the department or the recipient, regardless of the activities, and these costs related to the basis of one apply vary in the ability to influence in the types of the costs, some may respond and others do not, therefore can not launch the term of the factor directed on this basis for applying.

5. contributes to increase the efficiency of the performance of activities and take the management of the right decisions for the accurate information provided.

6. Achieves the state of maximization of production through quality control and improvement, so requires the provision of administrative elements believe in the introduction of the concepts of the system, which can be linked, for example, production system on time (JIT) to reduce costs, as the determination of the role of each activity in production and the statement of activities that suffer of bottlenecks, and activities that are not fully exploited will help to address them and reduce their cost.

خصائص نظام الكلفة على اساس النشاط  
 1- المساعدة في تعيين الفرص المتاحة امام الادارة لتخفيض التكاليف بكل دقة  
 ووضوح، اذ يبين المراحل والعمليات التي يمر بها المنتج والانشطة التي  
 تساهم في تكوينه بشكل منفصل. وان تخفيض كلفة أي نشاط وايقاف الانشطة

الزائدة و الغاء كلفتها سيؤدي الى تخفيض كلفة المنتج التام. ويعتبر ذلك هدف وسبب ايجاد نظام (ABC) خصوصا في الوحدات الاقتصادية ذات المنافسة العالية.

2 - يعد اداة فعالة في تقويم الاداء، اذ يبذل العاملون في الانتاج جهودهم لتخفيض التكاليف وبمساعدة نظام (ABC)، من خلال تحديد الأنشطة وتحديد المشرف على كل نشاط منها. ومن ضمن المقاييس المستخدمة في تقويم اداء المشرفين هو هدف تخفيض التكاليف وخصوصا كلفة وحدة العامل الموجه، فمثلا يستحق المشرف (على نشاط الفحص) الحوافز اذا استطاع تخفيض كلفة ساعة الفحص (العامل الموجه لكلف الفحص).

3 - يعتمد اعداد كلفة وحدة العامل الموجه (او معدلات التحميل) على متغيرات غير مالية، بل مادية مثل عدد الاجزاء، الساعات وغيرها، وتعتبر عملية الرقابة على العناصر المادية بشكل فعال من اسس بناء ادارة الكلفة.

4 - يعود سبب وجود اختلافات في كلفة منتج عن اخر الى كيفية استخدام هذه المنتجات للموارد الاقتصادية نوعا وكما والتي تتمثل بالأنشطة وذلك ما تعجز عن ايضاحه النظم التقليدية بسبب استخدام معدل تحميل واحد والذي يعني وجود مجمع واحد للكلف او عدد محدود منها، والذي يحتوي مختلف الكلف الخاصة بالقسم او المستلمة بغض النظر عن الأنشطة، وترتبط هذه الكلف بأساس تحميل واحد تتباين قدرته في قابليته للتأثير في انواع الكلف، فقد يتجاوب له البعض ولا يتجاوب البعض الاخر، وعليه لا يمكن اطلاق مصطلح العامل الموجه على هذا الاساس الخاص بالتحميل.

5- يساهم في زيادة كفاءة اداء الأنشطة واتخاذ الادارة للقرارات الصحيحة لما يقدمه من معلومات دقيقة.

6- يحقق حالة تعظيم الانتاج من خلال السيطرة على الجودة وتحسينها، لذا يتطلب توفير عناصر ادارية تؤمن بإدخال مفاهيم النظام، حيث يمكن ربطها مثلا بنظام الانتاج في الوقت المحدد (JIT) بهدف تخفيض التكاليف، حيث ان تحديد دور كل نشاط في الانتاج وبيان الأنشطة التي تعاني من الاختناقات، والأنشطة غير المستغلة بالكامل سيساعد في معالجتها ويخفض كلفتها.

## Steps for Implementing Activity-Based Costing

### Step 1: Identify the Activities

In this step, the activities related to the product are determined and, of course, they are limited to the activities that contribute to its production. These are of types, some of which are at the level of the economic unit, some of them are work related, some are at the service level, and some are at the product level.

#### الخطوة 1: تحديد الأنشطة

يتم بموجب هذه الخطوة تحديد الأنشطة ذات العلاقة بالمنتج وبطبيعة الحال فإنها تقتصر على الأنشطة التي تساهم في إنتاجه. وهذه على أنواع، فمنها ما يكون على مستوى الوحدة الاقتصادية، منها ما يكون مرتبط بالعمل، منها ما يكون على مستوى الخدمة، ومنها ما يكون على مستوى المنتج.

### Step 2 : Allocation or assigning costs to activity cost pools

Under this step, the cost of each center, which represents a cost pool, is defined as representing an activity such as the cost of maintaining the machines.

الخطوة 2 : تخصيص او تعيين التكاليف الى مجوعات كلفة النشاط  
يتم بموجب هذه الخطوة تحديد تكاليف كل مركز والذي يمثل مجمع كلفة (Cost pool) كونه يمثل نشاط مثل كلفة صيانة المكائن.

**Step 3: Choose Cost Drivers**

Under this step, the applied base or the so-called cost-driver, defined as a measure that reflects the reason for the cost element within each cost pool. The drivers in this regard on two types:

**A. The first stage drivers**

They are used to aggregate the costs associated with each consumer activity to these costs.

**B. The second stage drivers**

Are the drivers used to apply the costs of activities on the goals or purposes of the cost. Examples of these drivers are the number of purchase orders associated with the activity center of purchase orders, purchase returns, inspection hours associated with the center of quality inspection activities, and the number of employees associated with the training center.

**الخطوة 3 : اختيار موجبات الكلفة Cost Drivers**

بموجب هذه الخطوة يتم اختيار أساس التحميل او ما يسمى بموجه الكلفة والذي يعرف بانه مقياس يعكس سبب نشوء عنصر الكلفة داخل كل مجمع كلفة . والموجبات في هذا الشأن على نوعين :

أ. موجبات المرحلة الأولى : وتستهمل لتجميع التكاليف المرتبطة بكل نشاط مستهلك لهذه التكاليف .

ب. موجبات المرحلة الثانية : هي الموجبات التي تستعمل لتحميل تكاليف الأنشطة على اهداف او أغراض الكلفة ومن امثلة هذه الموجبات عدد اوامر الشراء المرتبطة بمركز أنشطة اوامر الشراء مردودات الشراء ، ساعات الفحص المرتبطة بمركز أنشطة فحص الجودة ، وعدد العاملين المرتبط بمركز نشاط تدريب العاملين .

**Step 4: Assign or allocation costs of activities to costs objects**

Under this step the costs of the activities are assign to the cost objects, and the cost object may be an