



## Responsibility Accounting

## محاسبة المسؤولية

**responsibility accounting** is that a manager should be held responsible for those items—and only those items—that the manager can actually control to a significant extent. Each line item (i.e., revenue or cost) in the budget is the responsibility of a manager who is held responsible for subsequent deviations between budgeted goals and actual results. In effect, responsibility accounting personalizes accounting information by holding individuals responsible for revenues and costs. This concept is central to any effective profit planning and control system. Someone must be held responsible for each cost or else no one will be responsible and the cost will inevitably grow out of control.

What happens if actual results do not measure up to the budgeted goals? The manager is not necessarily penalized. However, the manager should take the initiative to correct any unfavorable discrepancies, should understand the source of significant favorable

**محاسبة المسؤولية** هي أنه يجب تحميل المدير المسؤولية عن تلك العناصر - وفقط تلك العناصر - التي يمكن للمدير التحكم فيها فعلياً إلى حد كبير. كل عنصر سطر (أي الإيرادات أو التكلفة) في الميزانية هو مسؤولية المدير الذي يتحمل المسؤولية عن الانحرافات اللاحقة بين الأهداف المدرجة في الميزانية والنتائج الفعلية. في الواقع، تُضفي محاسبة المسؤولية طابعاً شخصياً على المعلومات المحاسبية من خلال تحميل الأفراد المسؤولية عن الإيرادات والتكاليف. هذا المفهوم أساسي لأي نظام فعال لتخطيط ومراقبة الإنتاج. يجب أن يتحمل شخص ما المسؤولية عن كل تكلفة وإلا فلن يتحمل أي شخص المسؤولية وستخرج التكلفة حتماً عن نطاق السيطرة

ماذا يحدث إذا كانت النتائج الفعلية لا ترقى إلى مستوى الأهداف المدرجة في الميزانية؟ المدير لا يعاقب بالضرورة. ومع ذلك، يجب على المدير أن يأخذ زمام المبادرة لتصحيح أي تناقضات غير مواتية، ويجب أن يفهم مصدر الإيجابيات الهامة



or unfavorable discrepancies, and should be prepared to explain the reasons for discrepancies to higher management. The point of an effective responsibility accounting system is to make sure that nothing "falls through the cracks," that the organization reacts quickly and appropriately to deviations from its plans, and that the organization learns from the feedback it gets by comparing budgeted goals to actual results. The point is not to penalize individuals for missing targets.

أو التناقضات غير المواتية ، ويجب أن تكون مستعدًا لشرح أسباب التناقضات للإدارة العليا الهدف من نظام محاسبة المسؤولية الفعال هو التأكد من أنه لا يوجد شيء "يسقط من خلال الثغرات" ، وأن المنظمة تتفاعل بسرعة وبشكل مناسب مع الانحرافات عن خططها ، وأن المنظمة تتعلم من التعليقات التي تحصل عليها من خلال مقارنة الأهداف المدرجة في الميزانية بالأهداف الفعلية النتائج. الهدف ليس معاقبة الأفراد على الأهداف المفقودة

**Responsibility accounting** A system of accountability in which managers are held responsible for those items of revenue and cost—and only those items—over which they can exert significant control. The managers are held responsible for differences between budgeted and actual results.

محاسبة المسؤولية نظام للمساءلة يتحمل فيه المديرون المسؤولية

بالنسبة لبنود الإيرادات والتكلفة - وفقط تلك البنود - التي يمكنهم ممارسة التحكم فيها. يتحمل المديرون المسؤولية عن الاختلافات بين النتائج المدرجة في الميزانية والنتائج الفعلية

Decentralized organizations need responsibility accounting systems that link lowerlevel managers' decision-making authority with accountability for the outcomes of those decisions. The term **responsibility center** is used for any part of an organization whose manager has control over and is accountable for cost, profit, or investments. The three primary types of responsibility centers are cost centers, profit centers, and investment centers.<sup>2</sup>

تحتاج المنظمات اللامركزية إلى أنظمة محاسبة المسؤولية التي تربط سلطة اتخاذ القرار للمديرين من المستوى الأدنى بالمساءلة عن نتائج تلك القرارات. يُستخدم مصطلح مركز



المسؤولية للإشارة إلى أي جزء من المؤسسة التي يتحكم مديرها فيها ويكون مسؤولاً عن التكلفة أو الأرباح أو الاستثمارات. الأنواع الأساسية الثلاثة لمراكز المسؤولية هي مراكز التكلفة ومراكز الربح ومراكز الاستثمار.

Responsibility accounting is a comprehensive system that depends on dividing the facility into several responsibility centers for the purpose of evaluating the performance of these centers, and depends on the delegation of authorities so that accountability can be determined in the light of the delegated authorities..

محاسبة المسؤولية هي نظام شامل يعتمد على تقسيم المنشأة الى عدة مراكز مسؤولية بغرض تقويم أداء تلك المراكز، ويعتمد على تفويض السلطات حتى يمكن تحديد المساءلة في ضوء السلطات المفوضة  
**وبالتالي لا بد من توافر مبدأ هام هو:**

**التوازن بين السلطة والمسئولية**

so that accountability can be determined in the light of the delegated authorities. Costs and revenues to the person who makes decisions that affect these items, as well as linking the items of costs and revenues to physical activities as in the following figure:

ويتعلق مفهوم محاسبة المسؤولية بربط بنود التكاليف والإيرادات بالشخص الذي يتخذ القرارات التي تؤثر في هذه البنود، وكذلك بربط بنود التكاليف والإيرادات بالأنشطة المادية كما في الشكل التالي:



**Responsibility accounting** means linking the accounting control systems with the organizational structure.

### ومحاسبة المسئولية

تعني بالربط بين نظم الرقابة المحاسبية وبين الهيكل التنظيمي.

**Responsibility accounting** means categorizing the information related to the activities of the facility according to the positions of those responsible for those activities

### فمحاسبة المسئولية

تعني بتصنيف المعلومات المرتبطة بأنشطة المنشأة تبعاً لمواقع المسئولين عن تلك الأنشطة.

### Accounting responsibility requires:

1. Compilation of items of costs and revenues according to the specific responsibility centers in the organizational structure.
2. Classify the costs into controllable costs and non-controllable costs.
3. Apply the principle of balance between authority and responsibility.



4. The performance evaluation in responsibility centers should be based on items subject to control only,

### فمحاسبة المسئولية تتطلب:

1. تجميع بنود التكاليف والإيرادات تبعاً لمراكز المسئولية المحددة بالهيكل التنظيمي.
2. تبويب التكاليف الى تكاليف يمكن التحكم فيها **Controllable Cost** وتكاليف لا يمكن التحكم فيها **Non-controllable Cost**.
3. تطبيق مبدأ التوازن بين السلطة والمسئولية.
4. أن يبني تقويم الأداء في مراكز المسئولية على البنود الخاضعة للتحكم فقط.

### and for accountability,

several assumptions are made, the most important of which are:

1. Every manager must bear responsibility for the activities that fall within the scope of his work.
2. Each investigation manager must seek the goals that are required of him and that he participated in setting and deciding, and they are achievable goals.

### ولمحاسبة المسئولية

عدة فروض أهمها:

1. يجب أن يتحمل كل مدير مسئولية الأنشطة التي تقع في نطاق عمله.
2. يجب أن يسعى كل مدير لتحقيق الأهداف المطلوبة منه والتي اشترك في وضعها وتقريرها، وهي أهداف ممكنة التحقيق.