

Absorption Costing and Activity Based Costing (ABC), Activity Based Management (ABM) and Activity Based Budgeting (ABB)

Prof. Hassan Yazdifar

بنام خدا

استادیزدی فر 1394/07/25

جزوء جلسه سوم حسابداری مدیریت

اسلاید 1

هزینه یابی جذبی و

ABC هزینه یابی بر مبنای فعالیت

ABM مدیریت بر مبنای فعالیت

ABB بودجه بندی بر مبنای فعالیت

پرفسور: حسن یزدی فر

Lecture Outline

LEARNING OUTCOMES

You should be able to:

Deduce the full cost of a unit of output in a single-product environment

Distinguish between direct and indirect costs and use this distinction to deduce the full cost of a job in a multi-product environment

Discuss the problem of charging overheads to jobs in a multi-product environment

Explain the role and nature of activity-based costing (ABC)

Activity Based Management (ABM) and Activity Based Budgeting (ABB)

2

اسلاید 2

چه چیزی خواهیم گفت:

یادگیری این مباحث:

ما می‌خواهیم استخراج کنیم، بهای تمام شده یک کالا که تولید کرده ایم چقدر است، زمانی که یک نوع محصول تولید شده است

تفاوت بین هزینه های مستقیم و غیرمستقیم که چطور می توان هزینه کل یک کالا (محصول) یا خدمتی را بدست آورد. وقتی که

چند نوع محصول تولید می کند

محاسبه قیمت تمام شده یک کالا وقتی که شرکت چند محصول تولید می کند، چه چیزهای می تواند باشد

در اینجا توضیح می دهیم نقش و ماهیت هزینه یابی حسابداری بر مبنای هدف چه است

مدیریت بر مبنای فعالیت و بودجه بندی بر مبنای فعالیت

Overheads

- Overheads are all costs which are not direct materials, direct labour or direct expenses
- Overheads are usually divided by function
eg:
 - Production overheads
 - Selling and distribution overheads
 - Research and Development overheads
 - Administration overheads
- Overheads can be:
 - Fixed
 - Variable
 - Semi variable

3

اسلاید 3

سربار

سربار تمام هزینه های است که مستقیم نیستند هزینه های مستقیم شامل (مواد مستقیم، دستمزدمستقیم وسایر هزینه های مستقیم)
معمولاً این سربار ها را می توان بر اساس کارکرد دسته بندی می شوند:

-هزینه سربار تولید

-هزینه سربار تولید وتوزیع

-هزینه سربار تحقیق وتوسعه

-هزینه سربار واحدهای اداری وخدماتی(هزینه سربار پرسنل)

سربار می تواند:

-ثابت باشد

-متغیر باشد

-نیمه متغیر باشد

Overheads

There are four main steps in dealing with Overheads in a “Traditional” system:

1. Collection
2. Classification
3. Allocation and Apportionment
4. Absorption

4

اسلاید 4

۴ مرحله اصلی وجود دارد که هزینه های سربار را در سیستم سنتی قرار می دهد:

(سیستم و روشهای سنتی منظور استفاده از روشهای قبلی در زمان حال است)

۱- جمع آوری اطلاعات

۲- طبقه بندی اطلاعات

۳- تخصیص و تسهیم

۴- جذب

Allocation and Apportionment

STEP 3: ALLOCATION AND APPORTIONMENT

Must decide how to divide overheads among departments (cost centres or cost pools)

ALLOCATION:

Where whole items of cost can be charged to a cost centre.

E.g., 3 departments each has its own supervisor.

APPORTIONMENT:

Where overheads must be shared between more than one cost centre.

E.g., 1 supervisor is responsible for 3 departments

But note that this distinction between allocation and apportionment is not consistently used in text books or in practice

اسلاید 5

تخصیص و تسهیم

مرحله سوم: هزینه های سربار به چه صورت بین واحدهای خدماتی و تولیدی تقسیم شوند (مراکز هزینه/استخرهای هزینه)

تخصیص :

وقتی کلیه هزینه را به یک واحد تولیدی و خدماتی تخصیص بدهید وقتی می دانیم این مبالغ مربوط به کجا و هر کدام چه مقدار باشد، در اینجا از اصطلاح تخصیص استفاده میشود

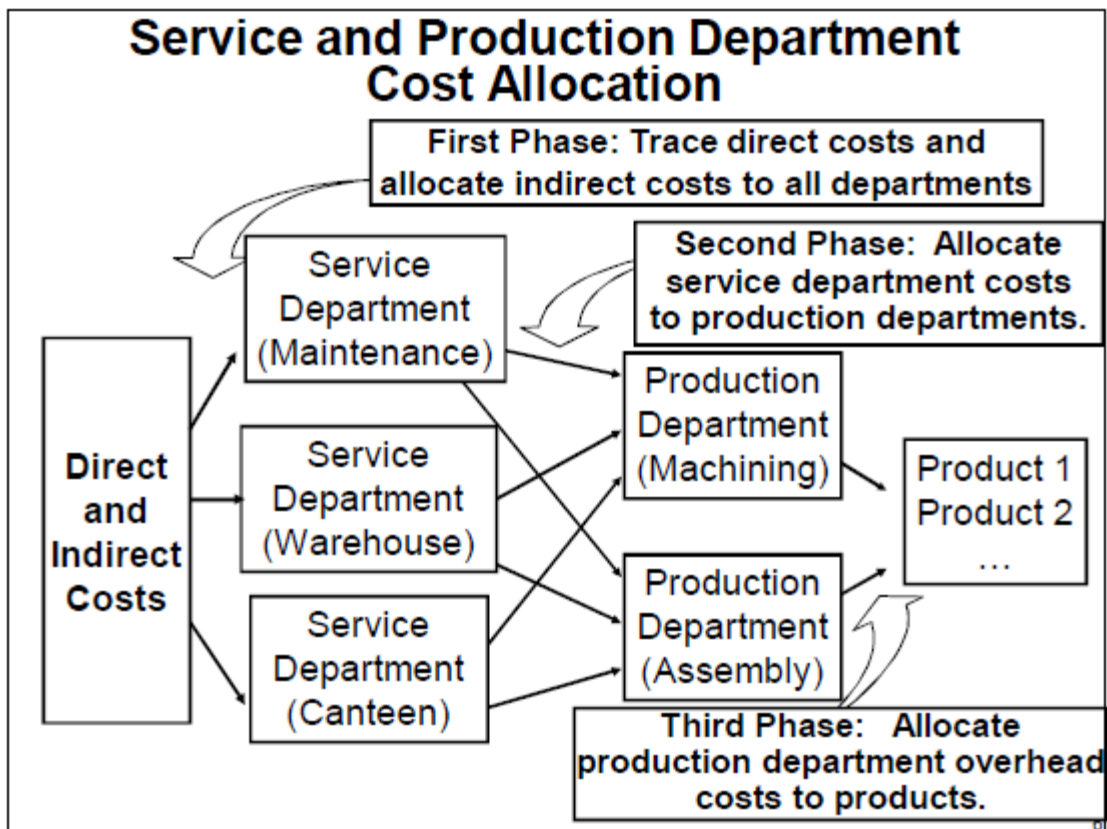
مثال: در ۳ واحد خط تولید کارخانه ای برای هریک از خطها یک سرپرست (سوپروایزر) جداگانه باشد، پس حقوق و هزینه سربار آن مشخص است پس تخصیص استفاده میشود

تسهیم :

زمانی که هزینه سربار باید تقسیم شود بین چند واحد یا مراکز هزینه و ندانیم به چه مقدار و کجا تقسیم شود تسهیم است

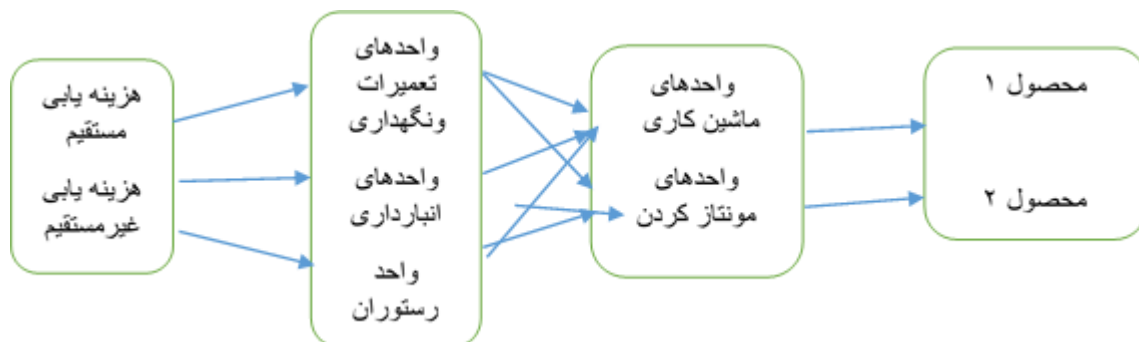
مثال: یک سرپرست (سوپروایزر) سرپرستی ۳ واحد را دارد، که نمی شود حقوق و هزینه سربار آن را به طور کامل و مشخص تخصیص داد پس باید تسهیم کرد

اما در نظر داشته باشید که این تمایزی که بین تخصیص و تسهیم قایل می شود، در کتابها و در عمل کامل رعایت نمی شود و احتمالاً یکی به جای دیگری بکار برده شود.



اسلاید 6

هزینه ها بین واحدهای خدماتی و تولیدی به چه صورت تخصیص میابد:



۱-ابتداهزینه های مستقیم و غیرمستقیم را باید صفرکنیم پس آنها را بین واحدهای خدماتی و تولیدی تخصیص میدهید

۲-سپس واحدهای خدماتی را به واحدهای تولیدی تخصیص می دهیم تا آنها نیز بسته شوند.

۳-درمرحله آخر واحدهای تولیی را به محصولات تولید شده منتقل می کنیم وبهای تمام شده بدست می آید.

Overhead Analysis

(ie format for charging overheads to departments)

Six stages:

1. List overheads as rows (see slide 11)
2. Show cost centres (production and service departments or cost centres) as columns (see slide 11)
3. Allocate overheads where amounts and cost centres are known
4. Decide basis of apportionment and apportion remaining overheads
5. Total overheads for all cost centres
6. Re-allocate and re-apportion service cost centres to production cost centres

7

اسلاید 7

تجزیه تحلیل و آنالیز سربار

یعنی: شکل و شیوه تخصیص دادن هزینه های سربار بین واحدها به این صورت است

۶ مرحله :

۱- لیست کردن هزینه های سربار در سطرها

۲- مراکز و واحدهای هزینه را (خدماتی و تولیدی) در ستونهای بالا قرار می دهیم

۳- تخصیص دادن هزینه های سربار به آن قسمتهای که مبلغ و جای آن مشخص است

۴- تصمیم بگیریم در خصوص آن مبنای که می خواهیم تسهیم کنیم. (ساعات کار پرسنل/ساعات کار ماشین آلات) و بر مبنای آن مبنای هزینه سربار را تسهیم کنند

۵- هزینه سربار هر واحد را جمع کنید

۶- در این مرحله مجدداً تخصیص کنید و هزینه مراکز خدماتی را به واحدهای تولیدی

EXAMPLE 1:

A factory has 3 departments and , each treated as a cost centre. These are:

- Production Department 1 (Producing Regular Rolling Suitcases)
- Production Department 2 (Producing Deluxe Rolling Suitcases)
- And a service cost centre (Canteen).

	Regular 2,000	Deluxe 3,000
Units produced during current year		
Direct product costs per unit:		
Direct Material	£60	£70
Direct Labour	£30	£60
Overheads (for both products) are:		
	£	
Indirect materials	12,500	
Rent	60,000	
Repairs	30,000	
TOTAL	102,500	

8

اسلايد 8

مثال: یک کارخانه ۳ واحد تولیدی دارد و هر کدام از این واحدها به عنوان یک مرکز هزینه شناسایی می شود

واحد تولیدی ۱ (چمدان های چرخدار معمولی)

واحد تولیدی ۲ (چمدان های چرخدار لوکس)

واحد هزینه خدماتی (رستوران)

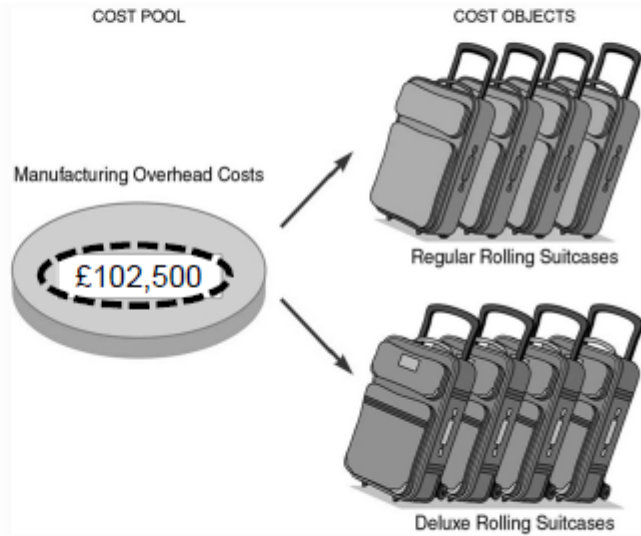
لوکس	معمولی	
۳۰۰۰	۲۰۰۰	در طی دوره این تعداد محصول باید تولید شود
		هزینه های مستقیم هر واحد
۷۰	۶۰	مواد مستقیم
۶۰	۳۰	دستمزد مستقیم
		سربار (برای هر دو محصول)
	۱۲۵۰۰	مواد غیر مستقیم
	۶۰۰۰۰	اجاره
	۳۰۰۰۰	تعمیرات
	۱۰۲۵۰۰	مجموع

Using the Traditional Approach to Assign Manufacturing Overhead Costs to Production

A Unit Regular suitcase:
Product cost =
£60 + £30 + £overheads

Direct material

A Unit Deluxe suitcase:
Product cost =
£70 + £60 + £overheads



اسلايد 9

۱۰۲۵۰۰

یک واحد چمدان معمولی تولید شود:

مواد ۳۰ + ۶۰ دستمزد + سربار =

یک واحد چمدان لوکس تولید شود:

مواد ۶۰ + ۶۰ دستمزد + سربار =

Additional information is provided

Overheads are:	£
Indirect materials	12,500
Rent	60,000
Repairs	<u>30,000</u>
TOTAL	<u>102,500</u>

	Production Department 1 (Regular Suitcases)	Production Department 2 (Deluxe Suitcases)	Service Centre (CANTEEN)	TOTAL
Indirect materials (£)	5,000	7,500	0	12,500
Area (square metres)	1,500	1,000	500	3,000
Value of plant (£000)	120	100	80	300
No. of employees	10	15	5	30

10

اسلايد 10

اطلاعات اضافه جهت حل :

سربار:

۱۲۵۰۰

مواد غیر مستقیم

۶۰۰۰۰

اجاره

۳۰۰۰۰

تغییرات

۱۰۲۵۰۰

جمع	واحد رستوران	واحد تولیدی-چمدان لوکس	واحد تولیدی-چمدان معمولی	
۱۲۵۰۰	-	۷۵۰۰	۵۰۰۰	مواد غیر مستقیم
۳۰۰۰	۵۰۰	۱۰۰۰	۱۵۰۰	مساحت زیر بنا
۳۰۰	۸۰	۱۰۰	۱۲۰	ارزش دارایی ها
۳۰	۵	۱۵	۱۰	تعداد پرسنل

Overhead Analysis with 1 service department

Overheads	TOTAL £	BASIS	Production Department 1 (Regular Suitcases) £	Production Department 2 (Deluxe Suitcases) £	Service Centre (CANTEEN) £
Indirect materials	12,500	Allocate	5,000	7,500	
Rent ¹	60,000	Area	30,000	20,000	10,000
Repairs ²	<u>30,000</u>	Plant	<u>12,000</u>	<u>10,000</u>	<u>8,000</u>
Sub total	<u>102,500</u>		47,000	37,500	18,000
Canteen ³		Employees	<u>7,200</u>	<u>10,800</u>	
Total	102,500		<u>54,200</u>	<u>48,300</u>	

The notes refer to calculations on slide 12.

11

اسلايد 11

تحليل سربار برای یک واحد خدماتی:

مبنا	واحد خدماتی رستوران	واحد تولیدی-چمدان لوکس	واحد تولیدی-چمدان معمولی
تخصیص مواد غیر مستقیم	-	۷۵۰۰	۵۰۰۰
مساحت زیر بنا	۱۰۰۰۰	۲۰۰۰۰	۳۰۰۰۰
ارزش دارایی	۸۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۲۰۰۰
جمع	۱۸۰۰۰	۳۷۵۰۰	۴۷۰۰۰
تعداد پرسنل	-	۱۰۸۰۰	۷۲۰۰
جمع کل		۴۸۳۰۰	۵۴۲۰۰

سربار

= تخصیص ۱۲۵۰۰

مواد مستقیم

= مساحت زیر بنا ۶۰۰۰۰

اجاره

= ارزش دارایی ۳۰۰۰۰

تعمیرات

۱۰۲۵۰۰

جمع

= تعداد پرسنل -

رستوران

۱۰۲۵۰۰

جمع کل

CALCULATIONS FOR APPORTIONMENTS

1. RENT

total area is 3,000 square metres

total overhead is £60,000

O/H per square metre = £20

e.g., Production Department 1 = 1,500 square meter \times £20 = £30,000

2. REPAIRS

total plant value is £300,000

total overhead is £30,000

O/H per £ of plant value = £0.10

e.g., Production Department 1 = £120,000 \times £0.10 = £12,000

3. CANTEEN

number of workers in the two production departments (1 and 2) is 25

total overhead is £18,000

canteen cost per employee = £720

e.g., Production Department 1 = 10 \times £720 = £7,200

12

اسلايد 12

محاسبات اعداد جداول بالا

$$30,000 = 1500 \times 20 \quad 20 = 30000 / 1500 = \text{محاسبه عدد اجاره}$$

$$12,000 = 120,000 \times 10\% \quad 10\% = 30,000 / 300,000 = \text{محاسبه عدد تعمیرات}$$

$$7,200 = 720 \times 10 \quad 720 = 18,000 / 25 = \text{محاسبه عدد رستوران واحد 1} \quad 10800 = 7200 - 18000 \text{ واحد 2}$$

Unit Product Costs

	Regular	Deluxe
Direct Material	£60	£70
Direct Labour	£30	£60
Total Direct costs	£90	£130

Overhead (allocated based on
number of units produced)

- Production Department 1

$$£54,200 / 2,000 \text{ units} =$$

£27.1

- Production Department 2

$$£48,300 / 3,000 \text{ units} =$$

£16.1

Total costs

£117.1 £146.1

All overheads have now been allocated or apportioned to products.
Step 3 and Step 4 (slide 4) has now been completed.

13

اسلاید 13

لوکس

معمولی

۷۰

۶۰

مواد مستقیم

۶۰

۳۰

دستمزد مستقیم

۱۳۰

۹۰

جمع هزینه های مستقیم

سربار تخصیص میابد بر مبنای تعداد هر واحد محصول تولید شده:

$$\text{واحد تولیدی ۱} = 2000 / 54200 = 27/1$$

$$\text{واحد تولیدی ۲} = 3000 / 48300 = 16/1$$

۱۴۶/۱

۱۱۷/۱

مجموع هزینه ها:

همه سربارها باید بین واحدها و محصولات تخصیص یابد مانن مرحله ۳ و ۴ کامل

Overhead Analysis with more than 1 service department – Example 2

Overheads have already been allocated to production departments and service departments, resulting in the following figures for total cost centre overheads.

	£
Production department 1 (Regular Suitcases)	7,500
Production department 2 (Deluxe Suitcases)	20,000
Stores	3,000
Maintenance	<u>2,000</u>
Total	<u>32,500</u>

(Note that I have assumed different overhead costs in this example than the one in previous example)

Direct costs per unit:	Regular	Deluxe
Material	£60	£70
Labour	£30	£60

Additional information:

- 1) the production departments and maintenance department make equal use of stores.
- 2) both production departments make equal use of maintenance but maintenance does not provide a service to stores.

14

اسلايد 14

مثال ۲: واحدهای این شرکت تولیدی:

۷۵۰۰	واحدتولیدی ۱ چمدان معمولی	
۲۰۰۰۰	واحدتولیدی ۲ چمدان لوکس	
۳۰۰۰	واحدانبار	
<u>۲۰۰۰</u>	واحد نگهداری	
۳۲۵۰۰	جمع	
لوکس	معمولی	هزینه های مستقیم
۷۰	۶۰	مواد
۶۰	۳۰	دستمزد مستقیم
		اطلاعات اضافه:

۱- واحدهای تولیدی و واحد نگهداری به طور مساوی از واحد انبار سهم میگیرند. (تقسیم بر ۳)

۲- هر دو واحد تولیدی از واحد نگهداری به طور مساوی سهم میبرند ولی واحد انبار سهمی ندارد.

	Production department 1 (Regular)	Production department 2 (Deluxe)	Stores	Maintenance
Total cost centre overhead	7,500	20,000	3,000	2,000
Re-apportion Stores	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	(3,000)	<u>1,000</u>
Sub-total	8,500	21,000	0	3,000
Re-apportion Maintenance	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>		(3,000)
TOTAL	<u>10,000</u>	<u>22,500</u>		0

For stores: $\text{£}3,000 / 3 \text{ Departments} = \text{£}1,000$

For maintenance: $\text{£}3,000 / 2 \text{ Departments} = \text{£}1,500$

All overheads have now been allocated or apportioned to production departments. Step 3 (slide 4) has now been completed.

15

اسلايد 15

	واحدتولیدی ۱- معمولی	واحدتولیدی ۲- لوکس	واحدانبار	واحدنگهداری
مجموع هزینه سربار	۷۵۰۰	۲۰۰۰۰	۳۰۰۰	۲۰۰۰
تخصیص انبار	۱۰۰۰	۱۰۰۰	(۳۰۰۰)	۱۰۰۰
جمع	۸۵۰۰	۲۱۰۰۰	۰	۳۰۰۰
تخصیص واحدنگهداری	۱۵۰۰	۱۵۰۰	۰	(۳۰۰۰)
جمع	<u>۱۰۰۰۰</u>	<u>۲۲۵۰۰</u>	۰	۰

همه سربارها بایدبین واحدها ومحصولات تخصیص یابد مانن مرحله ۳ و ۴ کامل

STEP 4: ABSORPTION

- How to share production departments' costs by charging overheads to individual cost units passing through the production departments
- We need to find absorption *Base* and *Rate*
- Bases of Absorption should reflect demands made by cost unit on production facilities.

Examples of possible bases:

- direct labour hours
- direct machine hours
- direct materials
- direct wages
- number of cost units
- prime cost

16

اسلاید 16

مرحله ۴: جذب

زمان تقسیم هزینه های سر بار بین واحدهای تولیدی بر چه اساسی باید باشد.

مانیاز داریم به مبنا یا نرخ

مبنایی که برای جذب کردن هزینه سر بار به محصول باید استفاده کرد باید حتما نشان دهنده نیاز آن واحد باشد به آن مبنا

چند نمونه از مبناها:

- ساعات کار مستقیم

- ساعات کار ماشین آلات

- مواد مستقیم

- دستمزد مستقیم

- تعداد کالای تولید شده

- هزینه های اولیه (مواد مستقیم + دستمزد مستقیم)

Absorption rates are calculated by:

$$\frac{\text{Total cost centre overhead}}{\text{Overhead base}}$$

**Note: we may calculate an absorption rate
for the factory as a whole
(blanket overhead rate)**

or

**for each production centre department
(departmental overhead rate)**

17

اسلاید 17

نرخ جذب سربار به چه صورت است:

کل هزینه سربار آن واحد

بر مبنای انتخاب شده

نکته: اگر یک نرخ را برای کل واحدها انجام شود (نرخ سربار پوششی)

یا

اگر برای هر واحد نرخ جداگانه انجام شود (نرخ سربار هر واحد)

EXAMPLE 3:

Four different ways of calculating absorption rates for a production department 1 (Regular Suitcases) which has total overhead of £10,000 (see slide 15).

Direct labour hours	2,500 hours
Direct wages	£5,000
Prime cost	£7,000
Number of cost units	1,000 units

18

اسلاید 18

مثال ۳: ۴ مبنای تسهیم جذب سربار را برای یک واحد در نظر می گیریم

برای واحد تولیدی ۱ (چمدان چرخدار لوکس)

۱۰۰۰۰	مجموع هزینه های سربار
۲۵۰۰ ساعت	ساعات کار مستقیم
۵۰۰۰ ساعت	دستمزد مستقیم
۷۰۰۰	هزینه اولیه
۱۰۰۰ واحد	تعداد کالای تولید شده

1. *Direct labour hour (DLH) overhead absorption rate:*

$$\frac{\text{Total cost centre overhead}}{\text{Direct labour hours}} = \frac{\pounds 10,000}{2,500} = \pounds 4 \text{ per DLH}$$

2. *Direct wage percentage overhead absorption rate:*

$$\frac{\text{Total cost centre overhead}}{\text{Direct wages}} = \left[\frac{\pounds 10,000}{\pounds 5,000} \right] \times 100 = 200\% \text{ of direct wages}$$

19

اسلايد 19

۱- نرخ جذب سربار براساس ساعات کار مستقیم:

مجموع سربار مراکز هزینه

$$4 = 2500 / 10000 = \text{ساعات کار مستقیم}$$

۲- نرخ جذب سربار براساس درصد دستمزد مستقیم:

مجموع سربار مراکز

$$200\% = 100 * 5000 / 10000 = \text{دستمزد مستقیم}$$

3. *Prime cost percentage overhead absorption rate*

$$\frac{\text{Total cost centre overhead}}{\text{Prime cost}} = \left[\frac{\pounds 10,000}{\pounds 7,000} \right] \times 100 = 143\% \text{ of prime cost}$$

4. *Cost unit overhead absorption rate*

$$\frac{\text{Total cost centre overhead}}{\text{Number of units}} = \frac{\pounds 10,000}{1,000} = \pounds 10 \text{ per unit}$$

20

اسلايد 20

۳- نرخ جذب سربار براساس هزینه اولیه:

مجموع سربار مراکز

$$143\% = 100 * 7000 / 10000 = \text{هزینه اولیه}$$

۴- نرخ جذب سربار براساس تعدادکالای تولیدشده:

مجموع سربار مراکز

$$10 = 1000 / 10000 = \text{تعدادکالای تولیدشده}$$

Application of Overhead Absorption Rates

Example of costing a product (for production department 1:
Regular Suitcase):

	DLH	DW%	PC%	Unit cost
	£	£	£	£
Direct materials	60	60	60	60
Direct labour - 10 hours				
@ £3 per hour	30	30	30	30
Prime cost	90	90	90	90
Overheads	40*	60**	129***	10****
Total Production Cost	130	150	219	100

* 10 hours x £4 = £40

** £30 x 200% = £60

*** £90 x 143% = £129

**** 1 unit x £10 = £10

Note that the different overhead absorption rates can give very different answers. It is a matter of choosing a rate appropriate to the circumstances.

21

اسلاید 21

مثال: جهت هزینه یابی محصول

تعداد تولید شده	هزینه اولیه	دستمزد مستقیم	ساعات کار مستقیم	مواد مستقیم
۶۰	۶۰	۶۰	۶۰	مواد مستقیم
۳۰	۳۰	۳۰	۳۰	دستمزد مستقیم
۹۰	۹۰	۹۰	۹۰	جمع
****۱۰	***۱۲۹	**۶۰	*۴۰	سربار
۱۰۰	۲۱۹	۱۵۰	۱۳۰	جمع کل

$$۱۰ = ۱۰ * ۱ = ****$$

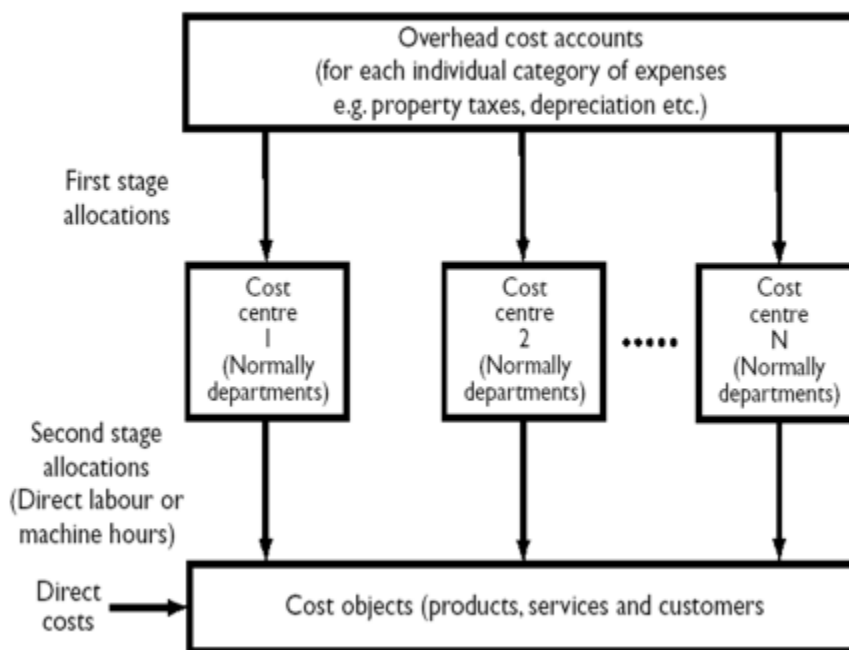
$$۱۲۹ = ۱۴۳\% * ۹۰ = ***$$

$$۶۰ = ۲۰۰\% * ۳۰ = **$$

$$۴۰ = ۴ * ۱۰ = *$$

با نرخ های متفاوت جهت بدست آوردن نرخ جذب سربار برای تولید محصول مشابه نرخ های متفاوتی بدست آمده.

An illustration of the two-stage allocation process for traditional costing systems

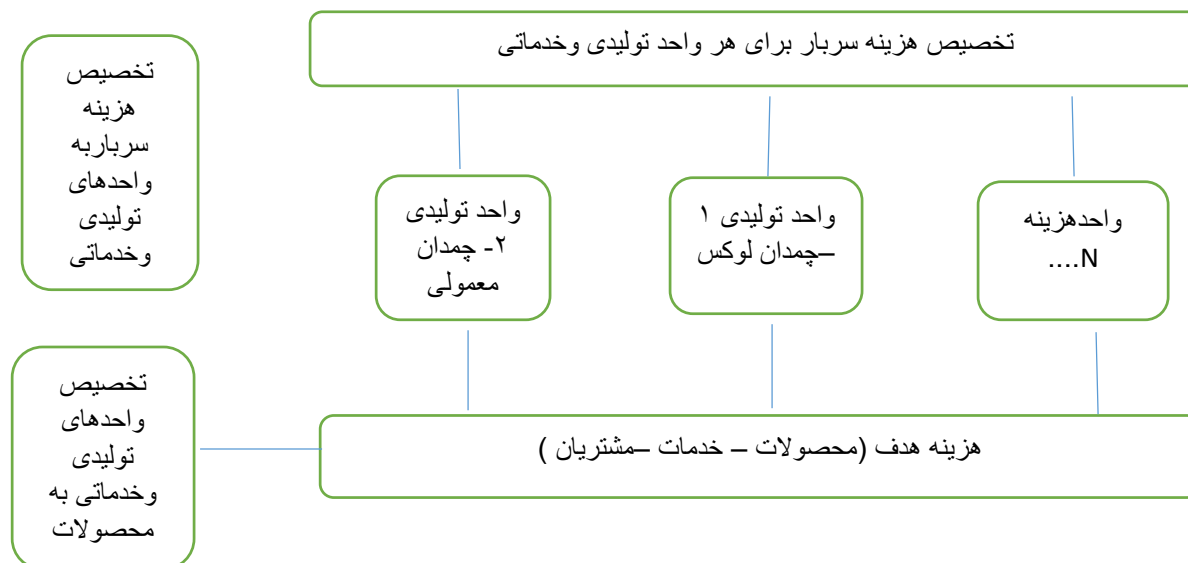


© 2000 and 2005, Colin Drury, Figure 5.3 on page 118

22

اسلاید 22

تخصیص هزینه ها در سیستم سنتی در دو مرحله صورت می گیرد.



The Emergence of Activity-based Costing Systems

Traditional systems were appropriate when:

1. Direct costs were the dominant costs
2. Indirect costs (overheads) were relatively small
3. Information costs were high
4. There was a lack of intense global competition
5. A limited range of products was produced

اسلاید 23

مشکلات سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت

سیستم سنتی مناسب است زمانی که:

۱- هزینه ها مستقیم هزینه های برتر بودند. (بیشتر بودند)

۲- هزینه های غیرمستقیم (سربار) کم بودند.

۳- هزینه جمع آوری اطلاعات بیشتر بود.

۴- رقابت جهانی بسیار کم بود.

۵- رنج (Range) محدودی از محصولات ارائه میشد. (تنوع کم بود)

ACTIVITY-BASED COSTING (ABC)

New technology means that overhead costs can be much higher than direct labour costs.

Therefore, traditional methods of accounting for overheads are inappropriate

- ABC requires a different way of collecting and classifying costs so the information systems will need to change
- ABC collects overheads into cost pools (or cost centres)
- ABC charges costs to the products or service according to the consumption of the activity (cost driver) which causes the cost (thus the allocation and absorption processes capture costs in a different way)
- ABC attempts to absorb overhead costs more accurately in order to reflect the resources consumed by producing the product or service

24

اسلاید 24

هزینه یابی بر مبنای فعالیت

تکنولوژی جدید به این معنی است که هزینه سربار بیشتر از سربار قبلی باشد در مقایسه با دستمزد

بنابراین مبنای قبلی که ما در مورد تخصیص هزینه سربار داشتیم ممکن است مناسب نباشد.

هزینه یابی بر اساس فعالیت نیاز به یک دیدگاه متفاوتی برای جمع آوری و طبقه بندی هزینه ها دارد و مبنای اطلاعات سیستم

باید عوض شود.

هزینه یابی بر مبنای فعالیت هزینه سربار را در مراکز هزینه تخصیص می دهد.

هزینه یابی بر مبنای فعالیت بیان میکند فعالیتهای هزینه دارند پس باید دید هر محصول چه فعالیتی را استفاده کرده تا بتوان

نرخهای جذب و سربار را در قیمتها تخصیص داد. و در نتیجه این سیستم با سیستم سنتی متفاوت است.

Activity-Based Costing - Terminology

- An activity is an action or an aggregation of actions performed within an organization
- A resource is an economic element needed or consumed in performing activities
- A cost driver is an activity or characteristic that consumes resources
- A cost centre or cost pools is used to describe allocation to which overhead cost are *initially* assigned.
- Costs from activity cost pools are assigned to cost objects using cost drivers.

25

اسلاید 25

فعالیت: مجموعه ای از اعمال هستند که در سازمان انجام می شوند.

منبع: یک عامل اقتصادی است و نیاز است که استفاده شود تا فعالیتهای مذکور انجام شود.

محرك هزینه: یک فعالیت یا ویژگی است که باعث می شود آن هزینه جذب و ایجاد شود.

مراکز هزینه / استخر هزینه: اصطلاحی است که بکار میرود تا بیان کند که سر بارها باید جمع شوند تا به مراکز هزینه

تخصیص یابد.

هزینه ها از مراکز هزینه به آن واحد کالا با استفاده از محرك هزینه تخصیص داده می شود.

Cost Hierarchies

A cost hierarchy is a categorisation of costs into different cost pools on the basis of the different types of cost drivers (cost-allocation bases) or different degrees of difficulty in determining cause-and-effect relationships.

26

اسلاید 26

سطوح (طبقات) هزینه :

یک طبقه بندی سطوح هزینه دلالت می کند به طبقه بندی هزینه ها به مراکز هزینه های مختلف جهت گروه بندی هزینه ها و بر مبنای محرک هزینه در سطوح مختلف و همچنین طبقه بندی بر میزان رابطه علت و معلولی است.

Cost Hierarchies (Continued)

- ABC systems commonly use a four-part cost hierarchy to identify cost-allocation bases:
 - 1 Output unit-level cost
 - 2 Batch level costs
 - 3 Product-sustaining costs
 - 4 Facility-sustaining costs

27

اسلاید 27

سطوح هزینه ها (طبقه بندی):

سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت برای شرکتها هزینه را در ۴ مرحله ذکر کرده است:

۱- هزینه در سطح یک واحد کالا

۲- هزینه در سطح یک گروه کالا

۳- هزینه های تداوم محصول

۴- هزینه های تداوم امکانات