

رابطه بین تنوع محصول و بکارگیری سیستم بها یابی بر مبنای فعالیت در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

سمیه بخشی کیا^۱

^۲ کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد اسلامی واحد همدان

نویسنده مسئول: سمیه بخشی کیا

چکیده: یکی از اهداف اساسی یک سیستم حسابداری مدیریت تهیه اطلاعات صحیح مربوط به بهای تمامی شده محصولات است. زیرا یک واحد تجاری وقتی از هزینه های تولید محصول خود اطلاع درست داشته باشد می تواند فعالیت خود را برای سودآورترین ترکیب تولید متمرکز نموده و از فعالیت های غیر سود ده جلوگیری نماید. شرکت ها با توجه به پیشرفت سریع فناوری و افزایش روز افزون رقابت در صحنه جهانی در صدد افزایش بهره وری خود جهت تقویت توان برای دستیابی به بازار پایدار بر می آیند. سیستم بها یابی بر مبنای فعالیت یکی از ابزارهای قدرتمند و مفید جهت دستیابی به اهداف شرکت ها در حفظ توان رقابتی می باشد. این سیستم با شناسایی و حذف فعالیت های فاقد ارزش افزوده کمک قابل توجهی در صرفه جویی هزینه ها نموده و باعث افزایش کارایی عملیات و در نهایت افزایش سود آوری شرکت می گردد. به دلیل اجرای ضعیف این سیستم و وجود موانع در بکارگیری آن در کشور ما، در این پژوهش به بررسی پذیرش و بکارگیری ABC^۱ در شرکتهای دارای تنوع محصول می پردازیم. می خواهیم نشان دهیم که آیا تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABC رابطه دارد؟ فرضیه پژوهش این است تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABC رابطه معناداری دارد. جامعه آماری را شرکت های تولیدی دارای تنوع محصول، پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در سال ۱۳۹۰ تشکیل می دهند. این پژوهش از لحاظ روش همبستگی و از لحاظ هدف کاربردی می باشد. جهت آزمون فرضیات از روش رگرسیون استفاده شده است. نتایج نشان می دهد بین تنوع محصول و پذیرش و بکارگیری ABC رابطه مثبت وجود دارد.

کلمات کلیدی: تنوع محصول، تکنولوژی پیشرفته تولید، بکارگیری بهایابی بر مبنای فعالیت، بازار بورس اوراق بهادار تهران

۱. مقدمه

با رشد و تغییرات سریع تکنولوژی، خصوصاً از آغاز دهه هشتاد به بعد سازمانها با چالشها و تحولات زیادی مواجه شدند به طوری که این تغییرات روز به روز شدیدتر خواهد شد، در این میان درک صحیح این تحولات و فراهم ساختن زمینه برای استفاده از این موقعیتها اهمیت زیادی دارد. در چنین شرایطی مدیران باید با داشتن یک بینش وسیع و اتخاذ استراتژی های مناسب، تدابیر و مقدمات مورد نیاز را جهت استفاده از این موقعیتها فراهم کنند. یکی از زمینه ها برای استفاده از این موقعیتها برای شناخت تحولات آینده سازمانها و چگونگی عملکرد آنها در اختیار داشتن اطلاعات مربوط، به موقع و قابل اعتماد است. بها یابی بر مبنای فعالیت، با تمرکز بر فعالیت به عنوان ابزاری برای دستیابی به رشد بلند مدت از طریق محاسبه و گزارش بهای تمام شده دقیق و مربوط به طور مستمر، در خط مقدم رقابت در برآورده نمودن بهتر و سریع تر خواسته های مشتریان نسبت به سایر رقبا به کار می رود. این روش، از جمله روش های نوین است که با ارائه اطلاعات دقیق بهای تمام شده و شناسایی فعالیت های دارای ارزش از فعالیت های فاقد ارزش در فرایند مدیریت هزینه کارایی دارد.



در سیستم های سنتی بها یابی، بهای تمام شده هر محصول عبارت است از مجموع هزینه های مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار ساخت تخصیص یافته؛ هزینه سربار نیز با استفاده از نرخ سربار از پیش تعیین شده و مبنایی نظیر ساعت کار مستقیم، محاسبه و تخصیص می یابد. در این سیستم ها از طریق ایجاد مراکز هزینه، کلیه هزینه های دوائر مختلف تولیدی و غیر تولیدی به تعداد محصولات تولید شده تقسیم می شوند تا بهای تمام شده محصول تعیین شود. در این سیستم ها هیچ گونه ارتباط مستقیمی بین فعالیت های لازم جهت تولید محصولات یا خدمات و همچنین میزان استفاده این فعالیت ها از منابع مالی شرکت وجود ندارد در نتیجه بهای تمام شده ی محصول منعکس کننده مستقیم فعالیت ها و ارزش های منابع بکار گرفته شده ی شرکت نیست (عالی و ر، ۱۳۸۳، ۱۳).

۲- بیان مساله:

بر اساس روش بها یابی سنتی هزینه های سربار تنها بر اساس حجم تولید یا ساعت کار ماشین آلات تسهیم می گردد و این نمی تواند مبنای مناسبی برای تسهیم هزینه های سربار باشد. ولی در روش بها یابی بر مبنای فعالیت ابتدا فعالیت های عمده شناسایی و هزینه سربار به تناسب منابعی که در هر فعالیت مصرف شده به آن فعالیت تخصیص داده میشود. پس از تخصیص سربار ساخت به فعالیتها، محرک های هزینه (مبنای تخصیص) مربوط به هر فعالیت شناسایی شده و هزینه هر فعالیت به نسبت مقدار مصرف شده محرک هزینه در هر یک از محصولات، به این محصولات تخصیص داده می شود. (شباهنگ، ۱۳۸۴، ۲۰)

به دلیل اجرای ضعیف این سیستم و وجود موانع در بکارگیری آن در کشور ما، در این پژوهش به بررسی پذیرش و بکارگیری ABC در شرکتهای دارای تنوع محصول می پردازیم. می خواهیم نشان دهیم که آیا تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABC رابطه دارد؟

۳- تعاریف بها یابی بر مبنای فعالیت:

در ادبیات حسابداری تعاریف مختلفی از هزینه یابی بر مبنای فعالیت ارائه شده است. هورون گرن^۱: بهایابی بر مبنای فعالیت سیستمی است که در آن فعالیت ها به عنوان عامل ایجاد هزینه در نظر گرفته می شود و از هزینه این فعالیت ها برای تعیین بهای تمام شده موضوع بهایابی استفاده می شود. هیتلون^۲: بهایابی بر مبنای فعالیت روشی است که در آن هزینه ها بر مبنای نسبت سهم فعالیت های صرف شده به وسیله هر محصول آن چنان که فعالیت ها مشخص می کنند، از یک مخزن هزینه به محصولات مختلف تخصیص داده می شود. دیکین / ماهر^۳: بهایابی بر مبنای فعالیت یک روش بهایابی است که بهای تمام شده محصولات را از جمع بهای فعالیت هایی که منجر به ساخت محصول می شوند به دست می آورد.

بلوچر^۴: بهایابی بر مبنای فعالیت یک روش بهایابی است که بدان وسیله هزینه منابع را به موضوع هزینه مانند کالا، خدمت یا مشتری (بر اساس فعالیت انجام شده مربوط به موضوع هزینه) تخصیص می دهد. فرض روش بهایابی بر این پایه قرار می گیرد که کالاها یا خدمات نتیجه فعالیت ها هستند و در فعالیت ها از منابعی استفاده می شود که موجب منظور شدن هزینه می شوند. هزینه منابع را بر مبنای فعالیت های مورد استفاده یا منابع به مصرف رسیده (عامل مصرف منابع) تخصیص می دهند و هزینه فعالیت ها را بر مبنای فعالیت های انجام شده برای موضوع هزینه (عامل مصرف فعالیت) تخصیص می دهند. در بهایابی بر مبنای فعالیت به رابطه علت و معلولی یا رابطه مستقیم بین هزینه منابع، عامل هزینه، فعالیت و موضوع هزینه توجه می شود و از این دیدگاه این هزینه ها را بر روی فعالیت ها سرشکن می کنند و سپس آنها را به حساب موضوع هزینه منظور می نمایند. (پارسائیان، ۱۳۸۷، ۸۷)

charles T. Horngren^۱

Ronald W. Hitlon^۲

Michael W. Maher & Edward B. Deakin^۳

Blocher^۴

۴- تعاریف عملیاتی

تعریف مربوط به متغیر مستقل (تنوع محصول)

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کمیته آموزش و کاربردین بازرگانی و مدیریت صنعتی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

تنوع محصول: گوناگون بودن تولیدات

تعاریف مربوط به متغیر وابسته (پذیرش و بکارگیری ABC)

فعالیت (activity): توصیفی از کارهای قابل انجام در یک سازمان از طریق بکارگیری منابع لازم است.

منابع (resources): عوامل اقتصادی مورد نیاز برای انجام فعالیتها می باشد.

محرك هزینه (cost driver): یک متغیر نسبی است که معرف میزان کار در مورد نیاز برای تحقق یا تغییر یک فعالیت می باشد.

هدف هزینه (cost object): عبارتست از دلیل انجام فعالیت در یک سازمان که می تواند شامل محصول، مشتری، پروژه و پیمان باشد.

عامل فعالیت ساز (activity driver): مبنایی که برای تخصیص هزینه ها از فعالیت به اهداف هزینه مورد استفاده قرار می گیرد. این شاخص بیانگر

میزان بکارگیری فعالیتها توسط اهداف هزینه می باشد.

۵- پیشینه پژوهش:

- برادران حسن زاده، سید نژاد (۱۳۸۶)، به مطالعه سیستم ABC در شرکت تراکتور سازی پرداختند. در این پژوهش تحت عنوان "بررسی بهایابی سنتی و بهایابی بر مبنای فعالیت در شرکت آهنگری تراکتور سازی ایران"، از سیستم ABC جهت محاسبه ی بهای تمام شده ی محصولات و ارائه ی اطلاعات مناسب و مورد نیاز تصمیم گیرندگان استفاده کردند. بر این اساس ابتدا سیستم بهایابی موجود در شرکت مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته سپس بهای تمام شده ی محصولات با سیستم موجود شرکت محاسبه گردید. بعد از این مراحل به طراحی سیستم ABC متناسب با شرکت اقدام نمودند. برای این منظور انواع فعالیت های واحد های تولیدی و خدماتی شناسایی و در چهار سطح فعالیت، واحد محصول، دسته ی محصول، کارخانه طبقه بندی کردند. سپس به محاسبه ی بهای تمام شده ی محصولات با روش ABC اقدام گردید. نتیجه حاصل از این پژوهش نشان داد که سیستم ABC در شرکت مورد نظر موجب تخصیص دقیق تر و صحیح تر هزینه های سربار می شود. همچنین تفاوت در سود ناخالص هر واحد محصول قابل مشاهده می باشد.

- نمازی (۱۳۸۵) در پژوهشی تحت عنوان "هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمان گرا

" (TDABC) ۱ استفاده از زمانی را که صرف هر فعالیت می گردد مطرح کرد. از معایب این روش می توان به پاسخگویی نادرست برخی از کارکنان و دشواری جمع آوری اطلاعات اشاره کرد.

- رضانی، (۱۳۸۹)، در بررسی خود تحت عنوان "بررسی موانع بکارگیری سیستم بهایابی بر مبنای فعالیت در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار" این گونه مطرح می کند که در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران عدم وجود اجرای صحیح سیستم های بهایابی بر مبنای فعالیت، امکان طراحی درجه ی اتوماسیون پایین، عدم وجود زیر ساخت های لازم، عدم حمایت مدیران ارشد، عدم وجود نیروی انسانی آموزش دیده عدم وجود تفکر مشتری مداری، تنوع پایین محصولات، موانع اساسی در بکارگیری این سیستم می باشند. همچنین این پژوهش گویای این مطلب است که افزایش هزینه های غیر مستقیم در بکارگیری این سیستم مانع نمی باشد.

- ابراهیمی مند (۱۳۸۵)، در پژوهش خود تحت عنوان "رویکردی برای بکارگیری مناسب بهایابی بر مبنای فعالیت در شرکت های کوچک" روشی را پیشنهاد می کند که به شرکتهای کوچک کمک می کند تا از سیستم بهایابی سنتی به سیستم ABC باریسک پایین حد اقل و سرمایه گذاری تغییر سیستم دهند.

- سی ژورناک (۱۹۷۷)، به بررسی رابطه بین تنوع محصول و پذیرش هزینه یابی بر مبنای فعالیت در میان ۷۵ شرکت تولید کننده نروژی پرداخت که نشان داد رابطه بین تنوع محصول و پذیرش هزینه یابی بر مبنای فعالیت منفی می باشد.

- کرام واید (۱۹۹۸)، در میان ۲۲۵ شرکت تولید کننده امریکایی به بررسی رابطه تنوع محصول و پذیرش هزینه یابی بر مبنای فعالیت پرداخت که نشان داد رابطه بین تنوع محصول و پذیرش هزینه یابی بر مبنای فعالیت مثبت است.

- آل امیری و دروری (۲۰۰۷)، رابطه بین تنوع محصول و استفاده از هزینه یابی بر مبنای فعالیت را در میان ۱۷۶ شرکت تولید کننده بریتانیایی بررسی کردند که در یافتند بین این دو رابطه وجود ندارد.

- مارتینجین اسکوات (۲۰۱۱)، به بررسی رابطه بین تنوع محصول، استفاده از تکنولوژی پیشرفته تولید و پذیرش ABC پرداخت. ۱۹۱ شرکت هلندی مورد بررسی قرار گرفت. این پژوهش نشان داد رابطه بین تنوع محصول و استفاده از ABC رابطه ای غیر خطی می باشد.

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه علمی کاربردی دانش و مهارت متعلق به همه

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

-ماهر و دی کین(۱۹۹۴)، در پژوهش خود تحت عنوان "حسابداری بهای تمام شده" بیان کردند که سیستم بهایبایی سنتی یا سیستم بهایبایی مبتنی بر فعالیت معمولاً با یک عامل هزینه واحد فرایند تخصیص هزینه را تحریف می کنند به همین دلیل هزینه ها را تنها با استفاده از یک معیار مثل ساعت کار مستقیم، ساعت کار ماشین یا واحد تولید تخصیص می دهند. اما هزینه های غیر مستقیم در عمل همیشه در تناسب با عامل هزینه منفرد رفتار نمی کنند. همچنین اگر عامل هزینه به درستی انتخاب نشوند روش سنتی هزینه های غیر مستقیم را به طور دقیقی به محصولات اختصاص نمی دهند بلکه ممکن است سبب تحریف تصمیم گیری شود.

فرضیه پژوهش:

سوال اساسی این است "آیا تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABA رابطه معناداری دارد؟
بنابراین با توجه به سوال پژوهش فرضیه به صورت زیر خواهد بود:
-تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABC رابطه مثبت دارد.

روش پژوهش:

این تحقیق به رابطه بین متغیرها می پردازد. به همین دلیل از نظر روش همبستگی و از نظر هدف کاربردی می باشد. روش تجزیه و تحلیل داده ها جهت آزمون فرضیات رگرسیون می باشد. رگرسیون به ارزیابی رابطه بین متغیرها می پردازد. تجزیه و تحلیل داده ها با کمک نرم افزار SPSS18 انجام می پذیرد.

روش گردآوری اطلاعات:

۱) کتابخانه ای: شامل بررسی منابع و مقالات و کتابهای موجود به زبان فارسی و تعدادی از کتب و مقالات خارجی به منظور دستیابی به سوابق و ادبیات تحقیق و سایر یافته های تحقیق.

۲) میدانی: به منظور جمع آوری اطلاعات جهت آزمون فرضیه ها از پرسشنامه های محقق ساخته که بین مدیران و کارشناسان مالی شرکت های مورد نظر توزیع شده است استفاده می شود. جهت تعیین پایایی پرسشنامه ابتدا ۱۰ پرسشنامه بین اعضای نمونه آماری توزیع شد که به ۹ تا از آنها پاسخ داده شد. مقدار آلفای کرونباخ با استفاده از نرم افزار SPSS18 برابر ۰/۸۶، بدست آمد. این مقدار بیش از ۰/۷۵ است پس پایایی پرسشنامه قابل قبول است.

جامعه آماری و نمونه آماری

جامعه آماری را شرکتهای تولیدی و دارای تنوع محصول پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران که تعداد آن ۱۰۰ شرکت می باشد در نظر گرفته شده است. روش نمونه گیری تصادفی ساده و تعداد نمونه آماری نیز از فرمول کوکران به شرح زیر محاسبه شده است.

$$[Z\alpha/2]^2 \times p \times q \times N$$

$$\frac{(N-1)\epsilon^2 \cdot [(Z\alpha/2)^2 \times p \times q]}{\times q}$$

با جایگذاری $Z\alpha/2=1/96$ و $P, Q=0/5$ و $\epsilon=0/5$ و $N=100$ تعداد نمونه ۷۹ بدست می آید.

روش تجزیه و تحلیل داده ها

برای تجزیه و تحلیل داده ها از نرم افزار SPSS18 استفاده شده است. برای آزمون فرضیات از رگرسیون به روش اینتر استفاده شده است. دلیل استفاده از رگرسیون وجود رابطه بین متغیرهای مستقل و وابسته می باشد.

آزمون بارتلت و kmo

یکی از آزمونهای پیش نیاز تحلیل عاملی می باشد که مشخص می کند آیا سوالات در نظر گرفته برای هر متغیر مناسب هست یا نیست که آزمون بارتلت باید در سطح کمتر از ۵ درصد معنی دار باشد و نیز مقدار kmo باید از ۰/۵ بیشتر باشد هم چنین مقدار چرخش بار عاملی هر سوال می بایست بیشتر از ۰/۳ باشد.

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کوه آوازه سخن کاربدی، بلندمرتبه مستقیم تبدیل

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

بارعاملی (چرخش)	
مقدار آزمون kmo	۰/۶۳۴
بارتلت	۱۰۰/۳۷۳
درجه آزادی	۲۱
سطح معنی داری (خطای آزمون)	۱/۰۰۰

جدول ۱- آزمون KMO جهت مناسب بودن عناصر برای متغیر

عناصر	بارعاملی (چرخش)
سوال ۱	۰/۷۱۱
سوال ۲	۰/۶۲۵
سوال ۳	۰/۶۸۳
سوال ۴	۰/۵۶۶
سوال ۵	۰/۷۵۲
سوال ۶	۰/۶۹۱
سوال ۷	۰/۶۶۸

جدول ۲- بارچرخش عاملی سوالات برای متغیر

در جدول فوق مشاهده می شود که مقدار آزمون KMO برابر ۰/۶۳۴ بوده و سطح معنی داری برای آزمون بارتلت نیز از یک درصد کمتر است و بار چرخش عاملی هر سوال نیز از ۰/۳ بیشتر است در نتیجه سوالات در نظر گرفته شده برای متغیر اول مناسب می باشند.

آزمون فرضیه

فرضیه: تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABC رابطه مثبت دارد.

H0: تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABC رابطه مثبت ندارد.

H1: تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABC رابطه مثبت دارد.

ضریب همبستگی	ضریب تعیین	ضریب تعیین استاندارد	f	سطح معنی داری
۰/۸۳۱	۰/۶۹۱	۰/۶۸۷	۱۷۲/۴۸۲	۱/۰۰۰

جدول ۳- خلاصه مدل رگرسیون

۱- پیش فرض وجود رابطه همبستگی بین متغیرهای مستقل و وابسته

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه تخصصی مدیریت بازرگانی و بازرگانی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

همانطور که از جدول فوق مشاهده میشود ضریب همبستگی به دست آمده ۰/۸۳۱ میباشد بنابراین همبستگی ایجاد شده بین دو متغیر فرضیه در حد بالایی است

۲- پیش فرض تبیین مدل

در جدول فوق مشاهده می شود مقدار ضریب تعیین استاندارد به دست آمده (۰/۶۸۷) می باشد بنابراین ۶۸ درصد متغیر مستقل توانسته مدل را تبیین نماید

۳- پیش فرض بررسی وجود رابطه خطی بین متغیر مستقل و متغیر وابسته

همانطور که در جدول فوق دیده می شود سطح معنی داری آزمون F کمتر از یک درصد بوده پس فرض صفر مبنی بر عدم رابطه خطی بین متغیر مستقل و متغیر وابسته رد می شود بنابراین طبق این جدول فرض وجود رابطه خطی تایید می شود.

تبیین و پیش بینی متغیر وابسته با اثر متغیر مستقل

		ضرایب غیر استاندارد		ضرایب استاندارد	t	سطح معنی داری
متغیر وابسته	متغیرهای مستقل	B	خطای معیار	Beta		
پذیرش و بکارگیری ABC	(Constant)	۱/۵۰۹	۰/۱۵۷		۹/۶۰۹	۰/۰۰۰
	تنوع محصول	۰/۵۹۲	۰/۰۴۵	۰/۸۳۱	۱۳/۱۳۳	۰/۰۰۰

جدول ۴- ضرایب رگرسیون

در جدول فوق مشاهده می شود که سطح معنی داری آزمون مقدار ثابت کمتر از ۱ درصد بوده بنابراین فرض مساوی بودن الف با صفر رد می شود و مقدار ثابت بر متغیر وابسته تاثیرگذار است و می تواند در معادله شرکت کند، هم چنین سطح معنی داری آزمون ضریب متغیر تنوع محصول کمتر از ۱ درصد می باشد بنابراین می تواند در معادله شرکت نماید. و یا به عبارتی بر متغیر وابسته تاثیرگذار باشد.

بنابراین فرض H_0 رد و فرض H_1 تایید می شود پس تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABC رابطه مثبت دارد.

$$Y_t = a + (b_1 x_1)$$

$$\text{(تنوع محصول)} = ۱/۵۰۹ + ۰/۵۹۲ \times \text{بکارگیری ABC}$$

بحث و نتیجه گیری:

ردیف	عنوان فرضیه	نتیجه (تایید یا رد)
فرضیه	تنوع محصول با پذیرش و بکارگیری ABC رابطه مثبت دارد.	تایید

جدول ۵- خلاصه نتایج

روش بها یابی بر مبنای فعالیت در شرکت های تولیدی که دارای تنوع محصول هستند قابل پذیرش و اجرا می باشد و منجر به بدست آوردن مزایای زیر می شود:

۱- اولین و مشهورترین مزیت ABC، مفید بودن آن در سنجش هزینه های محصول است که با صحت بیشتری آنها را محاسبه می کند و همچنین تصمیم گیری در مورد ترکیب محصولات و قیمت گذاری را برای مدیریت راحت تر و بهتر می کند. (polimeni, etal, 1991).

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کراواترین سخن کاربدهای بلند در صنعت متعلق به دلیل

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

- ۲- شرکت می تواند سودآوری نسبی محصولات و محرک های هزینه را تشخیص دهند.
- ۳- شرکت ها برای تصمیم گیری در مورد فرآیند بودجه گذاری سرمایه مفیدتر خواهند بود و به راحتی می توانند سرمایه گذاری در تکنولوژی های جدید را ارزیابی کنند.
- ۴- ادغام هزینه ها توسط حوزه های فعالیت، اطلاعاتی را برای کمک به مدیران در برنامه ریزی و کنترل بهتر هزینه، فراهم می آورد.
- ۵- اطلاعات حاصل از سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت می تواند مشوق شرکت ها در طراحی مجدد محصولات باشند تا شرکتها برای طراحی از قطعات معمول و رایج استفاده کنند. (Blaxill and Hout, 1991)
- ۶- وقتی سیستم هزینه یابی مبتنی بر فعالیت به کار می رود، یک بودجه انعطاف پذیر مبتنی بر فعالیت می توان ایجاد کرد. چنین بودجه انعطاف پذیری صحیح تر از بودجه های متعارف است چون محرک های متعدد هزینه، رفتار هزینه های حاشیه ای را مشخص می کند.
- ۷- سیستم بهایابی مبتنی بر فعالیت، توانایی تحلیل را برای تخمین جریان نقدی بهبود
پژوهشگران آتی می توانند به بررسی موضوعات ذیل بپردازند:
-تاثیر نوع صنعت بر بررسی تنوع محصول و بکارگیری ABC
-بکارگیری ABC در یکی از شرمتهای مورد مطالعه (مطالعه موردی)
-رابطه بین تفاوت محصولات و بکارگیری ABC

فهرست منابع:

- اسکندری، جمشید (۱۳۸۶) حسابداری صنعتی ۳، انتشارات حفیظ، چاپ ششم
- رابین، کوپر (۱۳۸۱) هزینه یابی بر مبنای فعالیت، مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری و حسابرسی، سازمان حسابرسی
- خواجوی شکر، ناظمی امین، ترکیب هزینه یابی بر مبنای فعالیت و تئوری محدودیت ها، دانش و پژوهش حسابداری، سال دوم، شماره ۴،
- رهنمای رودپشتی، فریدون (۱۳۸۸) هزینه یابی بر مبنای فعالیت، نشر ترمه
- زمانی، محمود (۱۳۸۶) هزینه یابی بر مبنای فعالیت، مجله حسابداری
- شباهنگ، رضا (۱۳۸۸) حسابداری مدیریت، سازمان حسابرسی مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری و حسابرسی
- عربی، محمود، هاشم سعادت مندی (۱۳۸۶) هزینه یابی بر مبنای فعالیت، مجله حسابداری
- همت فر، محمود (۱۳۸۸) حسابداری صنعتی ۳، انتشارات فرهنگ زبان
- عالی ور، عزیز و رضا شباهنگ، (۱۳۶۸)، حسابداری صنعتی، جلد سوم، مرکز تحقیقات حسابداری و حسابرسی، سازمان حسابرسی، نشریه شماره ۸۲
- Aupta, m. and galloway, k. (2003), **Activity based costing/management** and its implications for operations management
- Cooper, R. (1987) **the two stage procedure in cost accounting-part one**, journal of cost management, pp43-51
- Dodd and Lavelle, w. Dec (2002), **ABC spells improved performance**, Academic reserch library
- Hebert P, 2003, **the cost of alloqeneice& A**, Wilson, coyle, D, Amin, M, Fergusson, D, Aziz Hill, 2002, **cost management**, raw-
- Martijn, schoute, 2011, **ABC**, Accounting Review-
- Mc Graw-Hill, 2003, **Managerial Accounting**, publishing company
- Needy, K.L and Bidanda, B. (1995) **activity based costing for small manufactures**, industrial engineer proceedings pp628-634
- Peter atrill & eddie Mc laney (1994), **management accounting**, blackwell business
- Ronald w. hilton (1997), **managerial accounting**, Mc gram-hill, inc



۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

مركز آموزش و كاربردي مديريت صنعتي ايران

چالش ها و راهكارهاي نوين در مديريت، حسابداري و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

