

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

عنوان:

شناسایی بهای تمام شده خدمات بر مبنای ABC و مقایسه آن با بهای تمام شده سنتی
در شرکت شهرکهای صنعتی (کشور) مطالعه موردی شرکت شهرکهای صنعتی
(هرمزگان)

نام و نام خانوادگی نویسنده اول: حسین میجانی

Email: h.mijani@yahoo.com

نام و نام خانوادگی نویسنده دوم: احمد خدای پور

چکیده

در این تحقیق از سامانه هزینه یابی بر مبنای فعالیت (ABC)¹ برای محاسبه بهای تمام شده خدمات و ارائه اطلاعات مناسب جهت تصمیم گیری در شرکت شهرکهای صنعتی استان هرمزگان استفاده شده. علاوه بر آن سعی بر آن بوده است تا با پیاده سازی این سامانه در شرکت مذکور ضرورت محاسبه بهای تمام شده خدمات به روش رویکرد فعالیتی بررسی شود تا علیرغم، پیچیدگی های این روش هزینه های خدمات به نحو دقیق تر ارائه شود.

از اهداف اساسی پژوهش حاضر تهیه اطلاعات صحیح، مربوط و به موقع بهای تمام شده خدمات طی دوره بوده است. شناسایی و معرفی مبنای مناسب برای تعیین بهای تمام شده خدمات طی دوره و ارائه راهکارهای مناسب در مورد استقرار سامانه ABC در شرکت شهرکهای صنعتی استان هرمزگان از دیگر اهداف این پژوهش بوده است. بر این اساس ابتدا سامانه موجود در شرکت شهرک های صنعتی استان هرمزگان مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته و در ادامه سامانه ABC پیشنهادی طراحی شده است. در این سامانه برای محاسبه بهای تمام شده خدمات طی دوره، هزینه های دوایر بر حسب فعالیت، جمع آوری شده است. در این دوایر جهت شناسایی و تشخیص فعالیت ها از روش مشاهده، مصاحبه و تجزیه و تحلیل فعالیت ها و برای شناسایی محرک هزینه های مناسب جهت تسهیم هزینه های منابع فعالیتها از روش های متعددی از جمله روش منطقی، علی و درصد هزینه ها استفاده شده است. در ادامه برای سهولت در ردیابی و تخصیص هزینه سربار به موضوع هزینه طی دو مرحله با استفاده از ماتریس وابستگی، بهای تمام شده خدمات طی دوره تعیین شده است. مقایسه بهای تمام شده خدمات طی دوره به روش سنتی نسبت به روش ABC نشان می دهد برخی خدمات به بهایی کمتر از بهای تمام شده روش هزینه یابی بر مبنای فعالیت (Under Costing) و برخی دیگر نیز به بهایی بیشتر از بهای تمام شده روش هزینه یابی بر مبنای فعالیت (Over Costing) بدست آمده که در مجموع خدمات به بهایی بیشتر از بهای تمام شده (Over Costing) روش هزینه یابی بر مبنای فعالیت شده است. این انحرافات از بهای تمام شده واقعی (Miss Costing) سبب تصمیم گیری های نادرست، محاسبه اشتباه سود هر خدمت و در نتیجه محاسبه اشتباه بهای تمام شده مراکز فعالیت و از همه مهمتر عدم شناسایی صحیح فعالیت های فاقد ارزش افزوده شده است.

¹ - Activity Based Cost

2nd International Conference on Modern Research's in *Management, Economics & Accounting*

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

واژگان کلیدی: هزینه بهای یابی بر مبنای فعالیت، بهای تمام شده، شرکت شهرک های صنعتی استان هرمزگان

مقدمه

بیشتر مدیران معمولاً چشم انداز مناسبی از مدیریت هزینه ها به عنوان یکی از فرآیندهای مهم و نوین سیستم حسابداری مدیریت در سازمان خود ندارند. اما شکی نیست که دسترسی به این اطلاعات یکی از ابزارهای مهم و استراتژیکی است که اطلاعات مفیدی را در دسترس مدیران جهت تصمیم گیری های متعدد قرار می دهد و با فراهم کردن بازخورهای مناسب به آنها کمک می کند تا بر اساس آن بتوانند به پیشرفت بیشتر سازمان خود و حفظ آن در بازار شدید رقابتی دست یابند. (مورگان، ۲۰۰۱)

تعریف حسابداری

کمیته واژه شناسی انجمن حسابداران رسمی آمریکا، حسابداری را بصورت زیر تعریف کرده است: «حسابداری هنری است که، بوسیله آن به شیوه ای معنی دار و بر حسب پول، معامله ها و رویدادهایی که دست کم تا حدی دارای خصوصیات مالی هستند، را ثبت و طبقه بندی کرده و سپس نتیجه های حاصل را تفسیر می نمایند». چنین به نظر می رسد که تعریف بالا باعث محدود شدن دامنه حسابداری می شود، تعریف زیر دیدگاهی است گسترده از حسابداری:

«فرآیند شناخت، اندازه گیری و انتقال اطلاعات اقتصادی، تا بدان وسیله استفاده کنندگان اطلاعات از قضاوتی آگاهانه بر خوردار شوند».

بهای تمام شده

هزینه عبارت است از پرداخت نقدی یا معادل آن یا تعهدات پرداخت نقدی در آینده برای بدست آوردن درآمد است. بطور مثال: مبلغ نقدی که برای خرید ماشین آلات پرداخت می گردد بهای تمام شده آن ماشین آلات می باشد. از سوی دیگر، اگر دارایی هایی از طریق معاوضه با یکدیگر بجای نقد تحصیل گردد، ارزش بازار جاری دارایی های معاوضه شده، بهای تمام شده ماشین آلات تحصیل شده است.

بهای تمام شده مستقیم یا غیرمستقیم

بهای تمام شده غالباً برحسب اصطلاحاتی که چگونه آنها با موضوع و یا امور جاری عملیات شرکت برای مصارف و استفاده مدیریت در تصمیم گیری ارتباط پیدا می کند، طبقه بندی می گردد. موضوع بهای تمام شده ممکن است تولید، فروش جنس یا بعضی از فعالیت دیگر مانند تحقیق و توسعه باشد. آن قسمت از هزینه هایی که می تواند به طور مستقیم روی موضوع اثر بگذارد، اشاره به «هزینه (بهای تمام شده)» مستقیم دارد و آن هزینه هایی که نتواند به آسانی و بطور صحیح بر روی موضوع اثر بگذارد، «هزینه (بهای تمام شده) غیرمستقیم» نامند.

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

مدیریت، موضوعات بهای تمام شده وابسته به نیازهای تصمیم گیری را تعیین می نماید. طبقه بندی هزینه ها بعنوان مستقیم و غیرمستقیم اولین گام برای روشن نمودن موضوع هزینه (بهای تمام شده) بوسیله مدیریت است. بعد از آن باید مشخص گردد که آیا هزینه ها می توانند به طور مستقیم روی موضوع بهای تمام شده اثر بگذارند یا خیر. (علیوند، ۱۳۸۷)

فعالیت های حسابداری بهای تمام شده

حسابداری بهای تمام شده معمولاً به چهار فعالیت به شرح زیر تقسیم می شود:

۱- یافتن بهای تمام شده

۲- ثبت عوامل بهای تمام شده

۳- تجزیه و تحلیل بهای تمام شده

۴- گزارش بهای تمام شده

یافتن بهای تمام شده: اولین مرحله در سیستم حسابداری بهای تمام شده یافتن اقلام تشکیل دهنده بهای تمام شده است. بدین معنی که عوامل تشکیل دهنده بهای تمام شده یک واحد محصول یا فعالیت معین، محاسبه می گردد.

ثبت عوامل بهای تمام شده: حسابداری بهای تمام شده در اغلب موسسات، جزئی از سیستم مدون حسابداری است که در آن عوامل بهای تمام شده در دفاتر روزنامه، دفاتر معین و حسابهای دفتر کل ثبت می شود.

تجزیه و تحلیل بهای تمام شده: حسابداران که خود اطلاعات مربوط به بهای تمام شده را فراهم می کنند، معمولاً در شرایط مناسبی برای تجزیه و تحلیل این اطلاعات به منظور حل مسائل، طرح ریزی عملیات و ارائه نظرات مشورتی به مدیران قرار دارند، تجزیه و تحلیل موثر و مفید اطلاعات بهای تمام شده تا حدودی زیادی به درک روشهای یافتن اقلام تشکیل دهنده بهای تمام شده بستگی دارد.

گزارش بهای تمام شده: بهای تمام شده به صورت تفصیلی در بسیاری از گزارشهای درون سازمانی و به صورت متراکم در گزارشهای برون سازمانی ارائه می گردد. از لحاظ حجم و تعداد، بیشترین گزارشهای حاوی بهای تمام شده، برای استفاده مدیران و کارکنان داخل سازمان تهیه می شود. (شباهنگ، ۱۳۹۰، ص ۱۲-۱)

(بخش دوم) هزینه یابی بر مبنای فعالیت^۱

تاریخچه هزینه یابی بر مبنای فعالیت:

^۱ - Activity Based Costing

2nd International Conference on Modern Research's in *Management, Economics & Accounting*

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

در اواخر دهه ۱۹۶۰ و اوائل دهه ۱۹۷۰، برخی نویسندگان حسابداری از جمله سالومنز^۱ و استاباس^۲ به رابطه بین فعالیت ها و هزینه ها اشاره نمودند. اما توجه جدی محافل دانشگاهی و حرفه ای به این رابطه در دهه ۱۹۸۰ جلب گردید. این توجه بیشتر بر اثر پیدایش سه سازه اصلی بود:

سازه اول: تغییرهای نوینی بود که در دنیا جهت معرفی تکنولوژی های مدرن، سیستم های اطلاعاتی هوشمند، خبره و انعطاف پذیر و مکانیزمهای تولیدی جدید در کشورهای مختلف به ویژه در ژاپن رخ داده بود. سازه دوم، این بود که در دهه ۱۹۸۰ فلسفه فکری بسیاری از مدیران شرکتهای، به ویژه مدیران شرکتهای بزرگ، دستخوش تغییرات عمده ای گردید و علاوه بر سودآوری، رقابت در سطح جهانی، افزایش رضایت مشتریان در سطح بین المللی، تأکید بر کنترل کیفیت محصولات و کاهش هزینه ها نیز جزء اهداف اولیه و اصلی مدیران قرار گرفت. سازه سوم، این بود که عده ای از نویسندگان حسابداری بطور جدی و مبسوط به تشریح فضای جدید تولید، نقش های گوناگون تکنولوژی و دیدگاههای جدید مدیران پرداختند.

کوپر و کاپلن^۳ در میان دیگران، تأثیر بسزایی در انعکاس نارسائی های سیستم حسابداری مدیریت در ارائه اطلاعات دقیق هزینه ها در این شرایط داشتند. این نویسندگان ادعا کرده اند که سیستم های سنتی حسابداری صنعتی و مدیریت نه تنها پاسخگوی نیازهای مدیران نیستند، بلکه استفاده از اطلاعات آنها سبب گمراهی و عدم تصمیم گیری صحیح مدیران می شود و نهایتاً می تواند منجر به پیدایش زیانهای هنگفت شرکتهای گردد. به دنبال آن، این نویسندگان اقدام به معرفی سیستم های جدیدی تحت عنوان سیستم «هزینه یابی بر مبنای فعالیت» نمودند و با توجه به اینکه این سیستم اطلاعات واقعی تر و دقیق تری را در اختیار مدیران قرار می دهند از دهه ۹۰ به بعد با استقبال و توجه بیشتری روبه رو شد (نمازی، ۱۳۸۷، ص ۲۷-۲۸).

سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت یک از سیستم های نوین هزینه یابی است که می تواند به طور مجزا و یا همراه با سیستم های موجود هزینه یابی در جهت فراهم کردن اطلاعات مناسب در تصمیم گیریها استفاده شود. یکی از ویژگی های مهم ABC که آن را از سیستم های سنتی متمایز می سازد، توجه به پدیده های نوین عملیاتی و اثرات تکنولوژی حاکم بر وضعیت موجود است و تا حد ممکن با بکارگیری روشهای مناسب، این اثرات را به طور کمی جذب خدمات ارائه شده می کند. سیستم ABC، در مقایسه با سیستم های هزینه یابی سنتی به دلیل استفاده از مبناهای متفاوت، به راحتی قادر به محاسبه و سنجش تاثیر روشهای نوین در محاسبه بهای تمام شده خدمات می باشد. علاوه بر این، سیستم ABC فلسفه نوین مدیران را به طور کمی در هزینه یابی محصول منظور می کند. فلسفه نوین مدیران، جلب رضایت هر چه بیشتر مشتریان و رقابت با سایر سازمانها در سطح بین المللی است.

بر خلاف روشهای سنتی هزینه یابی، ABC در سیستم های خدماتی پیچیده و غیرمعمول نیز کاربرد دارد. اگر چه این روش، از ابتدا در سازمانهای تولیدی مطرح و تکامل یافت. اما با مشخص شدن نتایج مثبت آن، این سیستم در سازمانهای خدماتی نظیر

¹ - Solomon

² - Stubus

³ - Kaplan & Cooper

2nd International Conference on Modern Research's in *Management, Economics & Accounting*

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

بانکها، بیمارستانها، رستورانها، مراکز R & D و تحقیقاتی نیز به کار گرفته شد و نتایج بسیار مناسب و مفیدی از اجرای آن حاصل گردید. در این گونه موارد این سیستم دو نوع هزینه متغیر جدید را که عبارتند از: هزینه های مربوط به پیچیدگی و تنوع خدمات را در ساختار هزینه ها در نظر می گیرد. این ویژگی های برتر باعث شده است، هر روز بر استفاده کنندگان این سیستم و کاربردهای گوناگون آن افزوده شود. به طوری که سازمانهای امروزی خصوصاً سازمانهای در سطح جهانی دستیابی به این سیستم و استفاده از توانایی های آن را به عنوان یک مزیت برتر برای سازمان خود تلقی می کنند.

تعریف هزینه یابی بر مبنای فعالیت

در ادبیات حسابداری تعاریف مختلفی از هزینه یابی بر مبنای فعالیت ارائه شده است.

هیلتون می نویسد: «هزینه یابی بر مبنای فعالیت روشی است که در آن هزینه ها بر مبنای نسبت سهم فعالیت های صرف شده بوسیله هر محصول، از یک مخزن هزینه به محصولات مختلف تخصیص داده می شود.» می هر و دیکین نیز معتقدند: 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 بدست می آورد. از دیدگاه چات چین و فرانسی «بهایابی بر مبنای فعالیت یک نوع مدل بهایابی است که با شناسایی مخازن هزینه و یا مراکز فعالیت در یک سازمان، به تخصیص هزینه ها به محصولات و خدمات بر مبنای تعدادی از رویدادها و یا مبادلات دخیل در فرآیند ارائه محصول یا خدمات اقدام می نماید.

سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت جایگزین سیستم های سنتی نمی شود بلکه بصورت یک مترجم یا لایه ای، بین حسابهای حاوی هزینه ها و افرادی که از داده های مربوط به هزینه ها در تصمیم گیری می خواهند استفاده کنند، قرار می گیرد.

بدین ترتیب سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت را می توان نوعی سیستم پشتیبان تصمیم گیری^۱ محسوب کرد. سیستم ABC مانند لنز پرتوهای نور را هم ایستا می کند و اطلاعات مختلف و پراکنده را برای تصمیم گیرندگان، جمع بندی و معنادار نماید(مدنی، ۱۳۸۹، ص ۲-۲۴).

مراحل انجام پژوهش

در پژوهش حاضر، پژوهش گر نخست با تهیه طرح پژوهش به مطالعه و جمع آوری پیشینه موضوع و مبانی نظری پرداخته است. در ادامه هزینه ها بر مبنای سیستم سنتی هزینه یابی محاسبه خواهد شد و پس از آن نوبت به محاسبه هزینه بر مبنای فعالیت خواهد رسید، برای محاسبه بهای تمام شده خدمات بر مبنای فعالیت با سامانه ABC متخصصان و کارشناسان استاندارد، کارشناسان دایره حسابداری، کارشناسان، واحد فنی مهندسی و سایر پرسنلی که با اصطلاحات فعالیت و مالی آشنایی بیشتری داشتند. در ابتدا به محاسبه ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه خواهیم پرداخت که این مهم طی مراحل زیر انجام خواهد شد:

^۱ - DSS(Decision Support System)

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

مرحله اول: هزینه‌ها را با یک ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه به فعالیت‌ها مرتبط می‌سازیم.

مرحله دوم: در ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه، نشانه‌ها را با نسبت‌ها جایگزین می‌کنیم.

مرحله سوم: ارزش ریالی هر فعالیت را محاسبه می‌کنیم.

بعد از مشخص شدن ماتریس وابستگی به مرحله تخصیص هزینه‌های مراکز فعالیت به موضوع هزینه خواهیم پرداخت که این مرحله از تخصیص در دو گام پیاپی بدین صورت انجام شده که ابتدا هزینه فعالیت به خدمات تخصیص داده شده و سپس هزینه خدمات بین شهرک‌های استفاده‌کننده از خدمات مربوط تسهیم گردیده است.

در قسمت بعد می‌بایست خدمات مختلف به شهرک‌های مختلف تخصیص یابد که این مرحله از روش سه مرحله‌ای ماتریس وابستگی شهرک و خدمت به شرح زیر استفاده می‌شود:

مرحله اول: هزینه خدمات را با ماتریس وابستگی شهرک و خدمت، ارتباط دهیم.

مرحله دوم: در ماتریس یاد شده نشانه‌ها را با می نسبت‌ها جایگزین کنیم.

مرحله سوم: هزینه هر خدمت را محاسبه می‌کنیم.

پس از انجام قدم قبل به مرحله آخر تحقیق که هدف اصلی نیز می‌باشد اهمیت رسید و آن مقایسه نتایج بدست آمده با روش سنتی می‌باشد.

اهداف تحقیق

هدف اصلی:

۱- طراحی سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت^۱ جهت محاسبه بهای تمام شده خدمات در شرکت شهرک‌های صنعتی می‌باشد.

اهداف فرعی:

۱- تعیین اینکه آیا می‌توان با سیستم موجود مالی شرکت شهرک‌های صنعتی از روش هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت استفاده کرد.

۲- تعیین اینکه آیا بین محاسبه بهای تمام شده خدمات ارائه شده در شرکت شهرک‌های صنعتی و سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت اختلاف معناداری وجود دارد.

^۱ - ABC

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

فرضیه های تحقیق

در گردآوری داده ها و مدل سازی ریاضی در تلفیق کارایی روش استنتاج توصیفی استفاده شده است و هدف، پاسخ به سوالات می باشد لذا در این تحقیق فرضیه ای وجود ندارد.

روش تحقیق

براساس هدف پژوهش های علمی را می توان به سه گروه بنیادی، کاربردی و علمی تقسیم کرد.

این پژوهش از نظر طبقه بندی به لحاظ هدف، پژوهشی کاربردی است و از نظر روش، شبه آزمایشی و از نوع پس رویدادی می باشد. این نوع پژوهش های بیشتر بر مؤثرترین اقدام تأکید دارند و علت ها را کمتر مورد توجه قرار می دهند.

پژوهش های کاربردی، با استفاده از زمینه و بستر شناختی و معلوماتی که از طریق پژوهش های بنیادی فراهم شده برای رفع نیازمندی های بشر و بهبود و بهینه سازی ابزارها، روش ها، اشیاء و الگوها در جهت توسعه ای رفاه و آسایش و ارتقای سطح زندگی انسان مورد استفاده قرار می گیرند (حافظ نیا، ۱۳۸۲).

همچنین از نظر طبقه بندی پژوهش بر حسب روش و نحوه گردآوری داده ها، این پژوهش توصیفی - همبستگی است و از روش شناسی مبتنی بر بازار استفاده شده است. پژوهش های توصیفی به بررسی شرایط موجود جهت شناخت بیشتر به منظور کمک به فرآیند تصمیم گیری مورد استفاده قرار می گیرند (سکاران، ۱۹۹۲).

جامعه آماری

جامعه آماری عبارت است از افراد یا واحدهایی که دارای حداقل یک صفت مشترک باشند. معمولاً در هر پژوهش، جامعه آماری مورد بررسی، یک جامعه آماری است که پژوهشگر مایل است درباره ی صفت (صفت ها) متغیر واحدهای آن به مطالعه بپردازد (سرمد و سایرین، ۱۳۸۳).

جامعه آماری مورد نظر این پژوهش، ۱۷ شهرک صنعتی مستقر در شرکت شهرک های صنعتی استان هرمزگان می باشند. بر این اساس نمونه آماری مطرح نگردیده است

برای محاسبه سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت یابستی دو مرحله زیر را طی نمود:

۱. مرحله تخصیص اولیه:

تعیین موضوع هزینه

شناسایی فعالیت های اصلی مربوط به هزینه

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

جمع آوری هزینه های مربوط به هر فعالیت

۲. مرحله تخصیص ثانویه

گزینش محرک هزینه ها

محاسبه نرخ هزینه ها

تخصیص هزینه هر فعالیت به موضوع هزینه

تعیین بهای تمام شده موضوع

تحلیل داده ها

۱. محاسبه بهای تمام شده خدمات طی دوره به روش فعلی

به طور کلی مراحل تخصیص هزینه ها به موضوعات هزینه به روش فعلی جهت محاسبه بهای تمام شده خدمات طی دوره در چهار مرحله بشرح جداول ذیل انجام می شود.

۱-۴ تسهیم هزینه های جاری به خدمات به تفکیک شهرک با روش سنتی (واحد: میلیون ریال)

شهرک - خدمات	زمین	حقوق انتفاع	حق امتیازها	آماده سازی	واحدهای کارگاهی	خدمات پشتیبانی	جمع شهرکها
بندرعباس ۱	۰	۸۸۸	۰	۰	۰	۳۸	۹۲۶
بندرعباس ۲	۰	۲۰۴۸	۱۴	۰	۰	۸۹	۲۰۱۵۱
میناب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
رودان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
بندرلنگه	۰	۳۳	۰	۰	۰	۱	۳۵
بستک	۰	۳۱	۰	۰	۰	۱	۳۲
صنایع دریایی	۰	۲۰۳۵۹	۰	۰	۷۶۰	۱۳۴	۲۰۲۵۳
بندر خمیر	۰	۵۴۳	۸۵	۰	۰	۲۷	۶۵۵
تیاب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
خلیج فارس	۰	۷۰۲۸۱	۰	۰	۱۷۲	۳۲۰	۷۰۷۷۴
زرین دشت	۰	۲۱۶	۰	۰	۰	۹	۲۲۵
گمبرون	۰	۴۰۸۷۳	۰	۰	۰	۲۱۰	۵۰۰۸۳
اسپین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
کلاهی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۱۵۰	۶	۰	۰	۰	۱۴۴	۰	جائین
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شمجو
۲	۰	۰	۲	۰	۰	۰	حاجی اباد
۲۰,۲۸۶	۸۳۶	۹۳۲	۲	۹۹	۱۸,۴۱۷	۰	جمع خدمات

۲-۴ تسهیم هزینه های عملیاتی طی دوره به خدمات به تفکیک شهرک (واحد: میلیون ریال)

جمع شهرکها	واحدهای کارگاهی	آماده سازی	حق الامتیازها	حقوق انتفاع	زمین	شهرک-خدمات
۹۳۱	۰	۰	۰	۹۳۰	۱	بندر عباس ۱
۲۱۶۶	۰	۰	۱۵	۲۱۴۶	۵	بندر عباس ۲
۱					۱	میناب
۱۰					۱۰	رودان
۳۶				۳۵	۱	بندر لنگه
۴۶				۳۲	۱۴	بستک
۳۲۶۸	۷۹۶			۲۴۷۱	۱	صنایع دریایی
۶۵۸			۸۹	۵۶۹	۰	بندر خمیر
۰					۰	تیاب
۸۲۴۰	۱۸۰			۷۶۲۸	۴۳۲	خلیج فارس
۲۲۶				۲۲۶	۰	زرین دشت
۵۴۹۵				۵۱۰۵	۳۹۰	گمبرون
۱					۱	ایسین
۳					۳	کلاهی
۱۵۵				۱۵۱	۴	جائین
۳					۳	شمجو
۱۳					۱۳	حاجی اباد
۲۱۲۵۲	۹۷۶	۰	۱۰۴	۱۹۲۹۳	۸۷۹	جمع خدمات

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۲-۴ بهای تمام شده عوامل خدمات طی دوره به تفکیک شهرک با روش سنتی (واحد: میلیون ریال)

شهرک-خدمات	زمین	حقوق انتفاع	حق امتیازها	آماده سازی	واحدهای کارگاهی	خدمات پشتیبانی	جمع شهرکها
بندر عباس ۱	۱	۱۸۱۸	۰	۰	۰	۳۸	۱۸۵۷
بندر عباس ۲	۵	۴۱۹۴	۲۹	۰	۰	۸۹	۴۳۱۷
میناب	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱
رودان	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰
بندرلنگه	۱	۶۸	۰	۰	۰	۱	۷۱
بستک	۱۴	۶۳	۰	۰	۰	۱	۷۸
صنایع دریایی	۱	۴۸۳۰	۰	۰	۱۵۵۶	۱۳۴	۶۵۲۱
بندر خمیر	۰	۱۱۱۲	۱۷۴	۰	۰	۲۷	۱۳۱۳
تیاب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
خلیج فارس	۴۳۲	۱۴۹۰۹	۰	۰	۳۵۲	۳۲۰	۱۶۰۱۴
زرین دشت	۰	۴۴۲	۰	۰	۰	۹	۴۵۱
گمبرون	۳۹۰	۹۹۷۸	۰	۰	۰	۲۱۰	۱۰۵۷۸
اسپین	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱
کلاهی	۳	۰	۰	۰	۰	۰	۳
جائین	۴	۲۹۵	۰	۰	۰	۶	۳۰۵
شمجو	۳	۰	۰	۰	۰	۰	۳
حاجی اباد	۱۳	۰	۰	۲	۰	۰	۱۵
جمع خدمات	۸۷۹	۳۷۷۱۰	۲۰۳	۲	۱۹۰۸	۸۳۶	۴۱۵۳۸

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۲. مراحل انجام ABC

به طور کلی اجرای سامانه ABC در هر سازمانی مستلزم بکارگیری پنج مرحله است

۱. توجیه مدیریت نسبت به تغییر سامانه فعلی، و تشریح مزایای حاصل از بکارگیری سامانه ABC

۲. ایجاد یک راهکار و برنامه ریزی برای استفاده از مزایای بالقوه ی سامانه ABC در سازمان

۳. جمع آوری داده‌های مورد نیاز برای طراحی الگو

۴. طراحی سامانه ABC

۵. استفاده از اطلاعات سامانه ABC در فرآیند بهبود سازمانی

۴-۴ ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه (رابطه)

گروه های هزینه									ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه (ارتباط)
آگهی و تبلیغات	آموزش	جلسات	مشاورین و حسابرسان	خرید خدمات	نگهداری اداری	نگهداری شهرک	ماموریت	حقوق و مزایا	
	*	*			*		*	*	امور مدیریت و اداره عمومی
*	*		*		*		*	*	امور عمران و محیط زیست
*	*		*		*		*	*	امور متقاضیان
	*		*		*		*	*	امور حقوقی
	*				*	*	*	*	امور برنامه ریزی
	*			*	*	*	*	*	امور جاری شهرک ها
	*				*		*	*	واحد آموزش
	*				*		*	*	واحد فناوری اطلاعات
	*			*	*	*	*	*	امور مالی حسابداری
	*		*		*	*	*	*	تدارکات
	*				*		*	*	خدمات اداری و پشتیبانی
	*				*	*	*	*	انبارداری
	*		*		*		*	*	امور صنایع کوچک

فعاليتها

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۴-۵ ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه (نسبت)

گروه های هزینه									ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه (نسبت)
آگهی و تبلیغات	آموزش	جلسات	مشاورین و حسابرسان	خرید خدمات	نگهداری اداری	نگهداری شهرک	ماموریت	حقوق و مزایا	
	۰,۰۴	۱			۰,۰۲		۰,۰۶	۰,۰۵	امور مدیریت و اداره عمومی
۰,۵۷	۰,۱۷		۰,۰۲		۰,۱۷		۰,۱۵	۰,۱۸	امور عمران و محیط زیست
۰,۴۳	۰,۰۴		۰,۰۲		۰,۰۵		۰,۰۷	۰,۰۶	امور متقاضیان
	۰,۰۴		۰,۰۳		۰,۰۳		۰,۰۹	۰,۰۴	امور حقوقی
	۰,۰۸				۰,۰۵	۰,۱۲	۰,۰۷	۰,۰۹	امور برنامه ریزی
	۰,۰۸			۰,۵۷	۰,۱۵	۰,۴۶	۰,۱۴	۰,۱۷	امور جاری شهرک ها
	۰,۰۷				۰,۰۳		۰,۰۵	۰,۰۲	واحد آموزش
	۰,۰۴				۰,۰۲		۰,۰۴	۰,۰۲	واحد فناوری اطلاعات
	۰,۱۴			۰,۴۳	۰,۱۷	۰,۱۱	۰,۱۲	۰,۱۴	امور مالی حسابداری
	۰,۰۴		۰,۱۸		۰,۰۳	۰,۱۷	۰,۰۳	۰,۰۲	تدارکات
	۰,۰۵				۰,۱۵		۰,۰۳	۰,۰۱	خدمات اداری و پشتیبانی
	۰,۰۴				۰,۰۲	۰,۱۴	۰,۰۸	۰,۰۴	انبارداری
	۰,۱۷		۰,۷۵		۰,۱۱		۰,۰۷	۰,۰۷	امور صنایع کوچک

فعالیتها

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۴-۶ ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه (مقدار)

هزینه فعالیت	گروه های هزینه									ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه (مبلغ)
	۱۸	۱۰	۱۴۶	۵۶۲	۵,۹۳۲	۲,۱۹۲	۹۹۰	۷۰۷	۱۴,۸۰۱	
	آگهی و تبلیغات	آموزش	جلسات	مشاورین و حسابرسان	خرید خدمات	نگهداری اداری	نگهداری شهرک	ماموریت	حقوق و مزایا	
۹۷۳	۰	۰	۱۴۶	۰	۰	۴۴	۰	۴۲	۷۴۰	امور مدیریت و اداره عمومی
۳,۱۶۶	۱۰	۲	۰	۱۱	۰	۳۷۳	۰	۱۰۶	۲,۶۶۴	امور عمران و محیط زیست
۱,۰۶۷	۸	۰	۰	۱۱	۰	۱۱۰	۰	۴۹	۸۸۸	امور متقاضیان
۷۳۹	۰	۰	۰	۱۷	۰	۶۶	۰	۶۴	۵۹۲	امور حقوقی
۱,۶۱۱	۰	۱	۰	۰	۰	۱۱۰	۱۱۹	۴۹	۱,۳۳۲	امور برنامه ریزی
۶,۷۸۱	۰	۱	۰	۰	۳,۳۸۱	۳۲۹	۴۵۵	۹۹	۲,۵۱۶	امور جاری شهرک ها
۳۹۸	۰	۱	۰	۰	۰	۶۶	۰	۳۵	۲۹۶	واحد آموزش
۳۶۹	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴	۰	۲۸	۲۹۶	واحد فناوری اطلاعات
۵,۱۹۱	۰	۱	۰	۰	۲,۵۵۱	۳۷۳	۱۰۹	۸۵	۲,۰۷۲	امور مالی حسابداری
۶۵۳	۰	۰	۰	۱۰۱	۰	۶۶	۱۶۸	۲۱	۲۹۶	تدارکات
۱,۸۳۱	۰	۱	۰	۰	۰	۳۲۹	۰	۲۱	۱,۴۸۰	خدمات اداری و پشتیبانی
۸۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴	۱۳۹	۵۷	۵۹۲	انبارداری
۱,۷۵۰	۰	۲	۰	۴۲۲	۰	۲۴۱	۰	۴۹	۱,۰۳۶	امور صنایع کوچک

۳. تخصیص هزینه های مراکز فعالیت به موضوع هزینه

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

این مرحله از تخصیص در دو گام پیاپی بدین صورت انجام شده که ابتدا هزینه فعالیت به خدمات تخصیص داده شده و سپس هزینه خدمات بین شهرک های استفاده کننده از خدمات مربوط تسهیم گردیده است .

۳-۱) تخصیص هزینه های مراکز فعالیت به خدمات

این مرحله از فعالیت تخصیص منجر به تخصیص کامل هر مرکز به جز فعالیت های غیرقابل جذب بر مبنای محرک فعالیت مناسب به هر خدمت اصلی شرکت شده است در این مرحله هزینه های هر مرکز فعالیت به وسیله نسبتی که از یکی از دو رویه تخمین کارشناسانه و جمع آوری داده های واقعی به دست آمده، بین خدمات سرشکن شده است . جهت سهولت در تخصیص هزینه های فعالیت به موضوع بهای تمام شده از روش سه مرحله ای ماتریس وابستگی خدمت و فعالیت به شرح زیر استفاده می شود:

مرحله اول : هزینه فعالیت ها را با ماتریس وابستگی خدمت و فعالیت، به خدمات ارتباط می دهیم .

مرحله دوم : در ماتریس یاد شده نسبت ها را با نشانه ها جایگزین می کنیم.

مرحله سوم : هزینه هر خدمت را محاسبه می کنیم.

۷-۴ ماتریس وابستگی خدمات و فعالیت (ارتباط)

گروه های هزینه													ماتریس وابستگی خدمات و فعالیت (ارتباط)
صنایع کوچک	انبارداری	اداری و پشتیبانی	تدارکات	مالی حسابداری	واحد فناوری اطلاعات	واحد آموزش	امور جاری شرکتها	امور برنامه ریزی	امور حقوقی	امور متقاضیان	امور عمران و محیط زیست	امور مدیریت و اداره عمومی	
		*		*	*	*					*	*	زمین
		*		*	*	*			*		*	*	آماده سازی
	*	*	*	*	*	*			*		*	*	حقوق انتفاع
	*	*	*	*	*	*			*		*	*	حق امتیازها
	*	*		*	*	*					*	*	واحدهای کارگاهی
	*	*	*	*	*	*	*	*			*	*	خدمات پشتیبانی
*		*	*	*	*	*		*	*	*		*	غیر قابل جذب (اداری و عمومی)

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۴-۸ ماتریس وابستگی خدمات و فعالیت (نسبت) اتریس نسبت

گروه های هزینه													ماتریس وابستگی خدمات و فعالیت (نسبت)
صنایع کوچک	انبارداری	اداری و پشتیبانی	تدارکات	مالی حسابداری	واحد فناوری اطلاعات	واحد آموزش	امور جاری شرکتها	امور برنامه ریزی	امور حقوقی	امور متقاضیان	امور عمران و محیط زیست	امور مدیریت و اداره عمومی	
		۰,۰۷		۰,۱۲	۰,۰۸	۰,۰۵			۰,۱۸		۰,۱۴	۰,۲۳	زمین
		۰,۰۹		۰,۱۱	۰,۱۳	۰,۱			۰,۲۲		۰,۱	۰,۱۵	آماده سازی
	۰,۰۶	۰,۰۲	۰,۴۴	۰,۰۵	۰,۰۳	۰,۱۴			۰,۰۴		۰,۰۷	۰,۲۵	حقوق انتفاع
	۰,۰۰۴	۰,۰۰۴	۰,۱	۰,۰۰۱	۰,۱	۰,۱			۰,۰۲		۰,۰۱	۰,۱	حق امتیازها
	۰,۰۰۶	۰,۰۰۵		۰,۰۰۲	۰,۰۰۴	۰,۰۰۶					۰,۰۰۲	۰,۰۰۴	واحدهای کارگاهی
	۰,۰۳	۰,۰۲۵	۰,۰۲۲	۰,۱	۰,۰۲	۰,۰۳	۱	۰,۰۵۸				۰,۰۰۸	خدمات پشتیبانی
۱		۰,۰۳	۰,۰۲۴	۰,۰۱۴	۰,۰۱۵	۰,۰۳۵		۰,۰۴۲		۱		۰,۰۱۵	غیر قابل جذب

۴-۹ ماتریس وابستگی خدمات و فعالیت (مقدار)

هزینه فعالیت	گروه های هزینه													ماتریس وابستگی فعالیت و هزینه (مبلغ)
	۱,۷۵۰	۸۳۱	۱,۸۳۱	۶۵۳	۵,۱۹۱	۳۶۹	۳۹۸	۶,۷۸۱	۱,۶۱۱	۷۳۹	۱,۰۶۷	۳,۱۶۶	۹۷۳	
	صنایع کوچک	انبارداری	اداری و پشتیبانی	تدارکات	مالی حسابداری	واحد فناوری اطلاعات	واحد آموزش	امور جاری شرکتها	امور برنامه ریزی	امور حقوقی	امور متقاضیان	امور عمران و محیط زیست	امور مدیریت و اداره عمومی	
۱,۶۰۰	۰	۰	۱۲۸	۰	۶۲۳	۲۹	۲۰	۰	۰	۱۳۳	۰	۴۴۳	۲۲۴	زمین
۱,۴۴۸	۰	۰	۱۶۵	۰	۵۷۱	۴۸	۴۰	۰	۰	۱۶۳	۰	۳۱۷	۱۴۶	آماده سازی
۶,۶۶۹	۰	۴۹۹	۳۶۶	۲۸۷	۲,۵۹۵	۱۱۱	۵۶	۰	۰	۲۹۵	۰	۲,۲۱۶	۲۴۳	حقوق انتفاع
۵۷۷	۰	۳۳	۷۳	۶۵	۵۲	۳۷	۴۰	۰	۰	۱۴۸	۰	۳۲	۹۷	حق امتیازها

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۴. تخصیص خدمات به شهرک ها

این مرحله از تخصیص منجر به تخصیص کامل بهای تمام شده خدمات طی دوره به شهرک های مرتبط شده است. در این مرحله بهای تمام شده خدمات طی دوره به وسیله محرک هزینه استفاده از منابع و با نسبتی که از یکی از دو رویه تخمین کارشناسانه و جمع داده آوری های واقعی بدست آمده، بین شهرک ها سرشکن شده است. هزینه جهت سهولت در تخصیص هزینه های فعالیت به هدف هزینه از روش سه مرحله ای ماتریس وابستگی شهرک و خدمت به شرح زیر استفاده می شود :

مرحله اول : هزینه خدمات را با ماتریس وابستگی شهرک و خدمت، ارتباط دهیم.

مرحله دوم : در ماتریس یاد شده نشانه ها را با می نسبت ها جایگزین کنیم.

مرحله سوم : هزینه هر خدمت را محاسبه می کنیم.

۱۰-۴ ماتریس وابستگی شهرک و خدمات (ارتباط)

						ماتریس وابستگی شهرک و خدمات (ارتباط)	
خدمات پشتیبانی	واحدهای کارگاهی	حق امتیازها	حقوق انتفاع	آماده سازی	زمین		
			*	*		بندر عباس ۱	شهرک
		*	*	*	*	بندر عباس ۲	
		*	*	*		میناب	
		*	*			رودان	
			*		*	بندرلنگه	
*	*		*	*		بستک	
	*	*	*			صنایع دریایی	

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

			*	*	*	بندر خمیر
		*	*			تیاب
		*	*			خلیج فارس
		*	*		*	زرین دشت
			*	*		گمبرون
*	*		*	*		اسپین
			*		*	کلاهی
		*	*	*		جائین
		*	*	*		شمجو
		*	*	*	*	حاجی اباد

۴-۱۱ ماتریس وابستگی شهرک و خدمات (نسبت)

						ماتریس وابستگی شهرک و خدمات (نسبت)	
خدمات پشتیبانی	واحدهای کارگاهی	حق الامتیازها	حقوق انتفاع	آماده سازی	زمین		
			۰,۰۱	۰,۰۹		بندر عباس ۱	
		۰,۱۳	۰,۲۱	۰,۰۸	۰,۰۹	بندر عباس ۲	
		۰,۱۲	۰,۳۰	۰,۰۲		میناب	
		۰,۰۸	۰,۰۱			رودان	
			۰,۰۱		۰,۳۵	بندرلنگه	
۰,۵۳	۰,۳۴		۰,۰۱	۰,۲۹		بستک	
	۰,۳۰	۰,۰۱	۰,۰۱			صنایع دریایی	
			۰,۰۱	۰,۰۷	۰,۱۰	بندر خمیر	
		۰,۱۱	۰,۰۱			تیاب	
		۰,۱۵	۰,۰۲			خلیج فارس	
		۰,۰۷	۰,۲۵		۰,۱۴	زرین دشت	
			۰,۰۲	۰,۱۰		گمبرون	
۰,۴۷	۰,۳۶		۰,۰۲	۰,۱۷		اسپین	
			۰,۰۲		۰,۲۳	کلاهی	
		۰,۱۷	۰,۰۳	۰,۱۰		جائین	
		۰,۱۰	۰,۰۳	۰,۰۵		شمجو	
		۰,۰۶	۰,۰۳	۰,۰۳	۰,۰۹	حاجی اباد	

شهرک

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۴-۱۲ ماتریس وابستگی خدمات وشهرک (مبلغ)

هزینه فعالیت	ماتریس وابستگی خدمات وشهرک (مبلغ)						
	۹,۳۵۶	۳۸۶	۵۷۷	۶,۶۶۹	۱,۴۴۸	۱,۶۰۰	
	خدمات پشتیبانی	واحدهای کارگاهی	حق الامتیازها	حقوق انتفاع	آماده سازی	زمین	
۱۹۷	۰	۰	۰	۶۷	۱۳۰	۰	بندر عباس ۱
۱۷۳۵	۰	۰	۷۵	۱۴۰۰	۱۱۶	۱۴۴	بندر عباس ۲
۲۱۰۵	۰	۰	۶۹	۲۰۰۱	۳۵	۰	میناب
۱۱۳	۰	۰	۴۶	۶۷	۰	۰	رودان
۶۲۷	۰	۰	۰	۶۷	۰	۵۶۰	بندرلنگه
۵۵۷۷	۴۹۵۹	۱۳۱	۰	۶۷	۴۲۰	۰	بستک
۱۸۸	۰	۱۱۶	۶	۶۷	۰	۰	صنایع دریایی
۳۲۸	۰	۰	۰	۶۷	۱۰۱	۱۶۰	بندر خمیر
۱۳۰	۰	۰	۶۳	۶۷	۰	۰	تیاب
۲۲۰	۰	۰	۸۷	۱۳۳	۰	۰	خلیج فارس
۱,۹۳۲	۰	۰	۴۰	۱۶۶۷	۰	۲۲۴	زرین دشت
۲۷۸	۰	۰	۰	۱۳۳	۱۴۵	۰	گمبرون
۴۹۱۶	۴۳۹۷	۱۳۹	۰	۱۳۳	۲۴۶	۰	اسپین
۵۰۱	۰	۰	۰	۱۳۳	۰	۳۶۸	کلاهی
۴۴۳	۰	۰	۹۸	۲۰۰	۱۴۵	۰	جائین
۳۳۰	۰	۰	۵۸	۲۰۰	۷۲	۰	شمجو

شهرک

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۴۱۶	.	.	۳۵	۲۰۰	۳۸	۱۴۴	حاجی اباد	
-----	---	---	----	-----	----	-----	-----------	--

۱۲-۴ تسهیم هزینه های عملیاتی

تسهیم هزینه های عملیاتی طی دوره به خدمات به تفکیک شهرک						
جمع شهرکها	واحدهای کارگاهی	آماده سازی	حق الامتیازها	حقوق انتفاع	زمین	خدمات شهرک
۹۳۱	.	.	.	۹۳۰	۱	بندر عباس ۱
۲۱۶۶	.	.	۱۵	۲۱۴۶	۵	بندر عباس ۲
۱					۱	میناب
۱۰					۱۰	رودان
۳۶				۳۵	۱	بندرلنگه
۴۶				۳۲	۱۴	بستک
۳۲۶۸	۷۹۶			۲۴۷۱	۱	صنایع دریایی
۶۵۸			۸۹	۵۶۹	.	بندر خمیر
.					.	تیاب
۸۲۴۰	۱۸۰			۷۶۲۸	۴۳۲	خلیج فارس
۲۲۶				۲۲۶	.	زرین دشت
۵۴۹۵				۵۱۰۵	۳۹۰	گمبرون
۱					۱	اسپین
۳					۳	کلاهی
۱۵۵				۱۵۱	۴	جائین
۳					۳	شمجو
۱۳					۱۳	حاجی اباد

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۲۱۲۵۲	۹۷۶	۰	۱۰۴	۱۹۲۹۳	۸۷۹	جمع خدمات
-------	-----	---	-----	-------	-----	-----------

۱۴-۴ بهای تمام شده بر اساس روش ABC

جمع شهرکها	خدمات پشتیبانی	واحدهای کارگاهی	آماده سازی	حق الامتیازها	حقوق انتفاع	زمین	خدمات شهرک
۱۱۲۸	۰	۰	۱۳۰	۰	۹۹۷	۱	بندر عباس ۱
۳۹۰۱	۰	۰	۱۱۶	۹۰	۳۵۴۶	۱۴۹	بندر عباس ۲
۲۱۰۶	۰	۰	۳۵	۶۹	۲۰۰۱	۱	میناب
۱۲۳	۰	۰	۰	۴۶	۶۷	۱۰	رودان
۶۶۳	۰	۰	۰	۰	۱۰۲	۵۶۱	بندرلنگه
۵۶۲۳	۴۹۵۹	۱۳۱	۴۲۰	۰	۹۹	۱۴	بستک
۳۴۵۶	۰	۹۱۲	۰	۶	۲۵۳۸	۱	صنایع دریایی
۹۸۶	۰	۰	۱۰۱	۸۹	۶۳۶	۱۶۰	بندر خمیر
۱۳۰	۰	۰	۰	۶۳	۶۷	۰	تیاب
۸۴۶۰	۰	۱۸۰	۰	۸۷	۷۷۶۱	۴۳۲	خلیج فارس
۲۱۵۸	۰	۰	۰	۴۰	۱۸۹۳	۲۲۴	زرین دشت
۵۷۷۳	۰	۰	۱۴۵	۰	۵۲۳۸	۳۹۰	گمبرون
۴۹۱۷	۴۳۹۷	۱۳۹	۲۴۶	۰	۱۳۳	۱	اسپین
۵۰۴	۰	۰	۰	۰	۱۳۳	۳۷۱	کلاهی
۵۹۸	۰	۰	۱۴۵	۹۸	۳۵۱	۴	جائین
۳۳۳	۰	۰	۷۲	۵۸	۲۰۰	۳	شمجو
۴۲۹	۰	۰	۳۸	۳۵	۲۰۰	۱۵۷	حاجی اباد
۴۱۲۸۹	۹۳۵۶	۱۳۶۲	۱۴۴۸	۶۸۱	۲۵۹۶۲	۲۴۷۹	جمع خدمات

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

۱۵-۴ مقایسه بهای تمام شده بر اساس روش ABC وسنتی

جمع هزینه عملیاتی جاری	هزینه جاری	خدمات							خدمات شهرک
	هزینه اداری و عمومی (جاری)	جمع خدمات	خدمات پشتیبانی	واحدهای کارگاهی	آماده سازی	حق امتیازها	حقوق انتفاع	زمین	
۴۶,۶۱۰	۵۳۲۱	۴۱,۲۸۹	۹,۳۵۶	۱,۳۶۲	۱,۴۴۸	۶۸۱	۲۵,۹۶۲	۲,۴۷۹	بهای تمام شده خدمات طی دوره به روش ABC
۴۶,۶۱۰	۵۰,۷۲	۴۱,۵۳۸	۸۳۶	۱,۹۰۸	۲	۲۰۳	۳۷,۷۱۰	۸۷۹	بهای تمام شده خدمات طی دوره به روش سنتی
	۲۴۹-	۲۴۹	۸,۵۲۱-	۵۴۶	۱,۴۴۶-	۴۷۸-	۱۱,۷۴۸	۱,۶۰۰-	مبلغ انحراف بهای تمام شده خدمات طی دوره به روش سنتی نسبت به روش ABC

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

								درصد انحراف بهای تمام شده خدمات طی دوره به روش سنتی نسبت به روش ABC
۰,۰۵-	۱	۹۱-	۴۰	۱۰۰-	۷۰-	۴۵	۶۵-	
UNDER COSTIN G	OVER COSTIN G	UNDER COSTIN G	OVER COSTIN G	UNDER COSTIN G	UNDER COSTIN G	OVER COSTIN G	UNDER COSTI NG	نتیجه مقایسه دوبهای تمام شده خدمات طی دوره

نتیجه گیری

به طور کلی نتایج حاصل از کاربرد سامانه ABC در شرکت شهرک های صنعتی هرمزگان عبارتند:

۱. استقرار سامانه ABC مستلزم همکاری گروهی و فعالانه کلیه سطوح عملیاتی و مدیریت محرک می باشد و چنانچه مشاهده گردید شناسایی هزینه و تهیه جداول فرآیند های عملیات بدون همکاری گروهی بخشهای مختلف شرکت، به دلیل پیچیدگی های ویژه این صنعت امکان پذیر نبوده است.

۲. یکی از ضروریات سامانه ABC به دلیل تأثیر اجرای سامانه در نحوه جمع آوری اطلاعات و حجم اطلاعات مورد نیاز، توانایی سامانه اطلاعاتی شرکت در تأمین اطلاعات مربوطه یکی از عوامل با اهمیت تلقی می شود و استقرار چنین سامانه نیازمند هزینه می باشد. این هزینه در شرکت هایی که از سامانه های رایانه ای جهت تهیه اطلاعات استفاده می کنند، شامل تغییر در این سامانه می باشد و در خصوص رایانه هایی که از سامانه استفاد ای نمی نمایند تهیه فرم های مورد نیاز توسط کارمندان شرکت، از عمده ترین هزینه اجرای آن است.

۳. با توجه به اینکه شرکت شهرک های صنعتی استان هرمزگان با محاسبات بهای تمام شده خدمات به روش فعلی (سنتی) در مقایسه با روش پیشنهادی دچار انحراف در بهای تمام شده (Over Costing , Under Costing) شده است بنابراین در زمینه خدماتی که بهای تمام شده آنها در سامانه فعلی نسبت به سامانه پیشنهادی کمتر محاسبه شده است، از یک طرف یا سود حاصل از آن خدمت را بیشتر و یا زیان حاصل از آن خدمت را کمتر نشان داده است و همچنین خدماتی که بهای تمام شده آنها در سامانه فعلی نسبت به سامانه پیشنهادی بیشتر محاسبه شده است، یا سود حاصل از آن خدمت را کمتر نشان داده و یا زیان حاصل از آن خدمت را بیشتر نشان داده که این مهم منجر به تصمیمات نادرست مدیریت

2nd International Conference on Modern Research's in *Management, Economics & Accounting*

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

درخصوص شناسایی فعالیتهای ارزش زا و فاقد ارزش جهت بهبود مستمر عملکرد و فرآیندهای شرکت از یک طرف و قیمت‌گذاری خدمات فروش رفته از طرف دیگر شده است.

۴. با توجه با مطالب مذکور شرکت شهرک های صنعتی استان هرمزگان باید در جهت اصلاح روش محاسبه بهای تمام شده خدمات خود تجدیدنظر نماید. اما از آنجا که بکارگیری یک سامانه هزینه سرمایه یابی جدید نیازمند سرمایه‌گذاری در زمان و پول است و از طرفی یک سامانه هزینه یابی جدید همانند ABC منجر به تغییرات سازمانی، پذیرش پرسنل، سرمایه‌گذاری در نرم افزار و سخت افزار، تجهیزات برای جمع‌آوری داده و مانند آن خواهد شد و همچنین تضمینی برای بازیافت سرمایه در کوتاه مدت ندارد، بر این اساس با استفاده از روش پیشنهادی ماتریسی در سامانه اجرای آسان و سریع سامانه ABC ریسک تغییر سامانه از یک سامانه سنتی به ، سامانه هزینه یابی گران، تا حد زیادی کم می شود. روش پیشنهادی ماتریسی برای شرکت های کوچک مناسب تر است؛ به دلیل اینکه تغییر درست و ساده ای را از یک سامانه هزینه یابی سنتی به سامانه هزینه یابی بر مبنای فعالیت ارائه می کند، نیازی به سرمایه گذاری بالا در سامانه‌های جمع‌آوری اطلاعات پیچیده ندارد و به تغییر ساختار سازمانی گسترده نیز نیازی ندارد. بنابراین، روش پیشنهادی ممکن است به عنوان یک روش میان بر، برای بکارگیری تدریجی یک سامانه هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت کامل که داده های تخمینی با داده های واقعی جایگزین می‌شود، مورد استفاده قرار می گیرد. ماتریس های وابستگی فعالیت و هزینه، وابستگی خدمت و فعالیت و وابستگی شهرک و خدمت به طور کلی در نشان دادن نحوه ایجاد هزینه های سربار می توانند کمک کننده باشند. این ماتریس ها را می توان برای شناسایی فرصت های ارتقای سازمان نیز مورد استفاده قرار داد. به عنوان گام بعدی، نرم افزاری بر مبنای این روش می‌توان ایجاد کرد و توسعه داد که هزینه سربار را به محصولات، به گونه ای تخصیص صحیح و با هزینه پایین و زمان کم، دهد. درصد انحراف بهای تمام شده خدمات طی دوره مالی منتهی به سال ۱۳۹۲ در شرکت شهرکهای صنعتی استان هرمزگان در روش سنتی نسبت به روش هزینه یابی بر مبنای فعالیت (abc) را نشان می دهد بر این اساس خدمات شرکت شهرکهای صنعتی همانطور که در فصول ۳ و ۴ به تفصیل درباره آنها بحث گردیده است بر اساس سطح اهمیت به ترتیب شامل حق انتفاع زمین های واگذار شده در شهرکها - فروش واحدهای کارگاهی - حق الامتیازهای آب برق گاز تلفن - زمین - آماده سازی زمین نشان داده شده است همانطور که ملاحظه می گردد در خدمات زمین آماده سازی و حق الامتیازها در روش سنتی با عنایت به سطح اهمیت کمتر عملیات ریالی و فنی خدمات مذکور، سهم کمتری از هزینه های مشترک تعلق گردیده است که باعث کمتر شدن محاسبه بهای تمام شده به ترتیب با درصد انحراف -۶۵ و -۱۰۰ و -۷۰ (under costing) در روش سنتی نسبت به روش هزینه یابی بر مبنای فعالیت گردیده است ولی در خدمات اصلی و مهم شرکت شهرکهای صنعتی که مبنای اصلی بهای تمام شده شرکت که سهمی قریب به ۸۵٪ در محاسبه سود زیان شرکت دارند. بهای تمام شده در روش سنتی نسبت به روش (abc) بیشتر محاسبه گردیده است به ترتیب در خدمات حق انتفاع و فروش واحدهای کارگاهی ۴۵ و ۴۰ درصد بیشتر (over costing) که به نظر می رسد براین اساس و با توجه به حذف خدمات فاقد ارزش افزوده و براساس نظرات مدیریت ارشد شرکت شهرکهای صنعتی استفاده از محاسبه بهای تمام شده خدمات به روش (abc) معیار قابل اتکاتری نسبت به روش سنتی خواهد بود

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

پیشنهادهایی بر اساس نتایج تحقیق

۱. تشکیل فعالیت حسابداری مدیریت برای بررسی سامانه های نوین مدیریتی و در صورت نیاز استقرار سامانه های مشابه سامانه پیشنهادی برای بهبود کیفیت تصمیمات در حوزه حسابداری مدیریت و کاهش عدم اطمینان در تصمیم گیری شرکت شهرک های صنعتی استان

۲. تعریف و شناسایی فعالیت های شرکت به منظور هزینه یابی بر مبنای فعالیت و بودجه بندی بر مبنای فعالیت در شرکت شهرک های صنعتی استان

۳. آماده سازی زمینه های اجراء سامانه ارزیابی عملکرد مدیریت و فعالیت ها در شرکت شهرک های صنعتی استان

۴. بررسی بسیار جدی فعالیت شهرک سازی به منظور واگذاری عمده فعالیت های شهرک سازی به شرکت های کاردان در امر شهرک سازی به منظور افزایش سوددهی شرکت های صنعتی

۵. بکارگیری سامانه ABC با ارزش جاری در راستای تعیین نرخ خدمات در شرکت شهرک های صنعتی استان

منابع و مأخذ

منابع فارسی

۱. ابراهیمی مند، مهدی . . ، ۱۳۸۵ ، رویکردی برای بکارگیری مناسب ABC در شرکت های کوچک مجله حسابرس، شماره ، ، ۹۷، ص ۳۵،۸۸

۲. سعید رنجبران، ۱۳۸۱ ، بررسی و تجزیه و تحلیل استقرار سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت (ABC) در یکی از کارخانجات تولید مخازن، برج ها و راکتورهای شیمیایی صنایع پتروشیمی. دانشگاه آزاد اسلامی تهران مرکزی

۳. رهنمای رودپشتی، فریدون ۱۳۸۶.، هزینه یابی بر مبنای فعالیت/ مدیریت بر مبنای فعالیت. انتشارات ترمه، چاپ اول

۴. مقداد زمانی، ۱۳۸۵ ، بررسی تحلیلی بهای تمام شده محصولات و خدمات شرکت برق منطقه ای فارس بر مبنای سیستم هزینه یابی سنتی در مقایسه با سیستم هزینه یابی ABC دانشگاه آزاد اسلامی تهران مرکزی

۵. علی علیوند، ۱۳۸۷ "کاربرد سیستم ABC جهت محاسبه بهای تمام شده" پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد یزد

۶. رضا شباهنگ، ۱۳۸۶، حسابداری مدیریت (با تجدید نظر کامل) انتشارات سازمان، ۱۳۱ حسابرسی، نشریه. ۱۳۸۶ چاپ سیزدهم

۷. شکاری، عبدالعظیم، ۱۳۷۹ ، بررسی کاربرد هزینه یابی بر مبنای فعالیت (ABC) در افزایش بهره وری و موردی مطالعه در فارس کارخانه سیمان شیراز

2nd International Conference on Modern Research's in
Management, Economics & Accounting

Kualalumpur - Malaysia / 15 Dec 2016

منابع انگلیسی

1. Bula, J.M., 2004, Activity-Based Costing and Performance Measurement: A Strategic Integration Approach, A Project Presented to the Faculty of California State University Dominguez Hills.
2. Cooper, R., 1989, The Rise of Activity Based Costing, Part Four Journal of Cost Management, pp.20-26 .