

## عنوان مقاله:

مروری بر مراحل سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت عملگرا و مقایسه آن با رویکردهای پیشین این سیستم

## محل انتشار:

اولین کنفرانس ملی نقش حسابداری، اقتصاد و مدیریت (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 12

## نویسندگان:

علیرضا کمالی دهکردی - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهرکرد. ایران

بهاره بنی طالبی دهکردی - استادیار حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهرکرد. ایران

## خلاصه مقاله:

تنوع محصولات و پیچیدگی های فرآیند تولید در بازار رقابتی موجب شد محاسبه ی دقیق تر بهای تمام شده ی محصولات و خدمات امری ضروری جلوه کند. لذا از دهه ی 1980 سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت جایگزین سیستم های سنتی شد که پدیده های نوین و اثرات تکنولوژی را مورد توجه قرار می داد و هم چنین از چند محرک هزینه استفاده می کرد. اما پس از گذشت مدتی به دلیل سختی به کارگیری و به روزرسانی نتوانست به اهداف مورد نظر دست پیدا کند. براین اساس سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا معرفی شد که به وسیله ی برآورد معادلات زمانی رویکرد قبلی را تسهیل می کرد هم چنین قابلیت به روزرسانی بیشتری داشت و ظرفیت بلااستفاده را نیز ردیابی می نمود. ولی به دلیل محدود بودن به یک محرک هزینه (عامل زمان) در همه ی شرکت ها عملی نبود. بنابراین پروفیسور نمازی در سال 2009 سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت عملگرا را معرفی کرد که رویکردی یکپارچه دارد و در تصمیم گیری های مدیریت بسیار موثر است و با محاسبه ی انحرافات مهم در برنامه ریزی استراتژیک واحد های صنعتی کاربرد مستقیم دارد. این سیستم ضمن این که از چندین محرک هزینه استفاده می کند برای سازه های پیچیده در تولید و خدمات نیز با به کارگیری معادلات زمانی قابلیت کاربرد دارد. لذا علیرغم همه ی مزیت ها و معایب یاد شده برای هر کدام از سیستم ها باید توجه داشت که مطلوبیت هر سیستم نسبت به سیستم دیگر طبق اصل هزینه - فایده مشخص می شود.

## کلمات کلیدی:

هزینه یابی بر مبنای فعالیت\* هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا\* هزینه یابی بر مبنای فعالیت عملگرا\* تخصیص هزینه\* محرک هزینه\*

## لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/694932>

