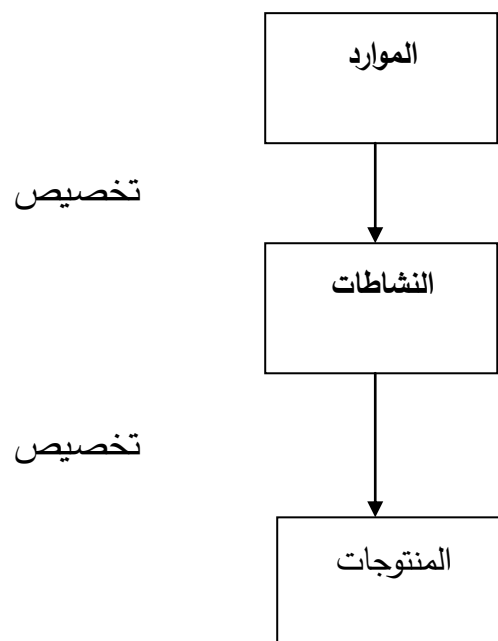


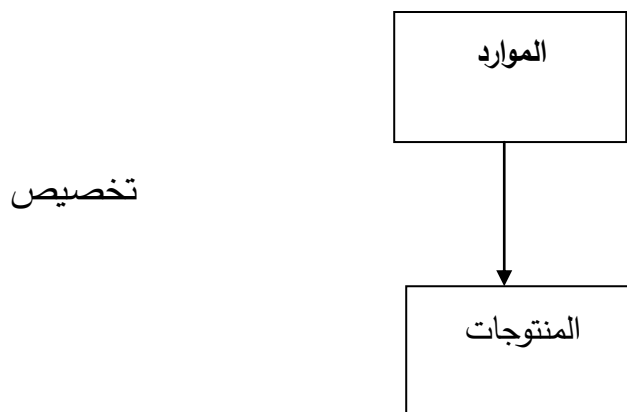
المحاضرة رقم 02: نظام التكاليف، الإدارة والموازنة على أساس الأنشطة (ABC,ABM,ABB)

تعتمد طريقة التكاليف المبنية على أساس الأنشطة (طريقة ABC) لحساب التكلفة الكلية على تقسيم مراكز المسؤولية في المؤسسة إلى مجموعة نشاطات حيث تقوم على مبدأ أساسي هو أن النشاطات تستهلك الموارد أي التكاليف غير المباشرة والمنتجات تستهلك النشاطات وفق الصيغة التالية:

طريقة ABC:



الطريقة التقليدية:



🌈 مراحل تطبيق طريقة ABC: يتم حساب التكلفة من خلال المراحل التالية:

- 1- المرحلة الأولى: تقسيم المؤسسة إلى أنشطة باعتبارها هي سبب التكلفة؛
- 2- المرحلة الثانية: تجميع الأنشطة التي لها نفس مسبب التكلفة (عامل التكلفة)؛
- 3- المرحلة الثالثة: تحديد قيمة مسبب التكلفة بقسمة مجموع الموارد المستهلكة على حجم مسبب التكلفة؛
- 4- المرحلة الرابعة: تحميل تكاليف مراكز النشاط للمنتجات على أساس التكلفة.

نظام الإدارة على أساس الأنشطة Activity Based Management (ABM)

🌟 مفهوم نظام الإدارة على أساس الأنشطة:

يقوم النظام بإدارة الأنشطة لتطوير قيمة المنتجات والخدمات وتعزيز تنافسية وربحية المؤسسات حيث يعتمد على نظام التكاليف على أساس الأنشطة ABC كمصدر رئيسي للمعلومات. وقد عرف كطريقة تركز على إدارة التكاليف كمصدر أساسي لتطوير القيمة المحصلة من الزبون وبالتالي الربح المحقق عن تلك القيمة من خلال تحليل مسببات التكلفة، تحليلات الأنشطة وقياس الأداء. كما عرف على أنه عملية فهم هندسة قياس وصنع القرارات بشأن الأنشطة وذلك بوضع المؤسسة على طريق التحسين المستمر والتميز.

تستخدم الإدارة على أساس الأنشطة ABM تحليل الأنشطة وبيانات نظام ABC لتحسين قيمة المنتجات وزيادة القدرة التنافسية للشركة، وينقسم نظام الإدارة على أساس الأنشطة إلى الإدارة على أساس الأنشطة التشغيلية والإدارة على أساس الأنشطة الإستراتيجية حيث:

تستخدم ABM التشغيلية لتحسين الكفاءة، فالهدف هو تحديد الأنشطة التي تضيف قيمة إلى منتج ما، في حين يتم تقليل الأنشطة التي لا تضيف قيمة بحيث يمكن تقليلها دون التقليل من قيمة المنتج.

تستخدم ABM الإستراتيجية لاتخاذ قرارات إستراتيجية حول المنتجات والخدمات التي يجب تقديمها من خلال معرفة الأنشطة الواجب استخدامها وإجراء تحليل ربحية العملاء لتحديد العملاء الأكثر ربحية والتركيز على تلبية احتياجاتهم.

🌟 مراحل تطبيق نظام الإدارة على أساس الأنشطة:

1- تحليل الأنشطة:

2- تحليل مسببات التكلفة:

3- قياس أداء الأنشطة:

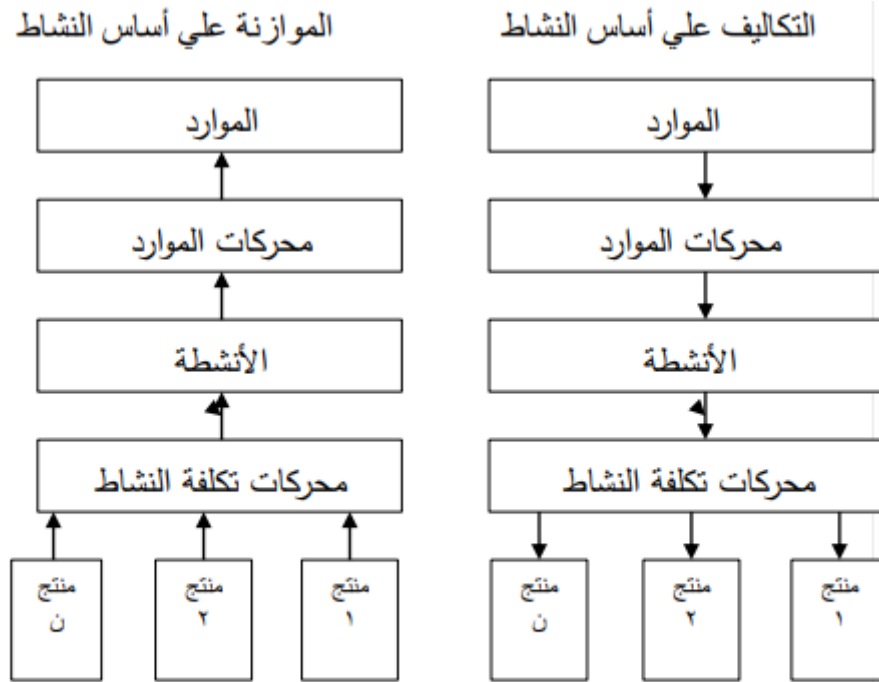
4- تخفيض التكاليف

نظام الموازنة على أساس الأنشطة (ABB) Activity Based Budget

مفهوم الموازنة على أساس الأنشطة:

ترتكز الموازنة على أساس الأنشطة على فهم الأنشطة وعلاقتها في تحقيق الأهداف الإستراتيجية، وذلك من خلال التحكم في الأنشطة باعتبارها السبب الأساسي في تحسين النتائج. تعرف الموازنة على أساس الأنشطة ABB على أنها تعبير كمي عن الأنشطة المتوقعة للمؤسسة، تعكس تنبؤ الإدارة بحجم العمل، وكذلك المتطلبات المالية وغير المالية للوصول إلى الأهداف الإستراتيجية، وكذا التغيرات المخططة لتحسين الأداء ، وذلك بتحديد نوع العمل المراد أدائه، كمية العمل المراد أدائه، وكذا تكلفة هذا العمل، فهي تعتبر أداة للتنبؤ والتوقع من أجل تخصيص الموارد اللازمة.

الشكل رقم 02: العلاقة بين الموازنة على أساس النشاط والتكاليف على أساس الأنشطة



Source: Lana, 2003, P. 31.