



طراحی سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا در کارخانجات تولیدی پلاستیران

محمد رضا ملک شعار

شرکت صنعتی سپینتا

mrmalekshoar@gmail.com

سمیه ملک شعار

s.malekshoar64@gmail.com

چکیده

این تحقیق به دنبال طراحی جامع از یک سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا به صورت مطالعه موردی جهت تسهیل در پیاده سازی سیستم TDABC می باشد. با توجه به اهمیت محاسبه صحیح بهای تمام شده محصولات و شناسایی ظرفیت های بلااستفاده واحد های تولیدی به طراحی سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا می پردازد. تخصیص هزینه های سر بار به روش هزینه یابی جذبی به ویژه در مواردی که حجم هزینه های سر بار بالا و تنوع محصولات زیاد باشد باعث گمراهی مدیران در تصمیم گیری های آتی می گردد. در این تحقیق سطوح مختلف سیستم های اطلاعاتی نمایش داده می شود و سپس خروجی ها و ورودی های سیستم و ابزارهای مورد استفاده جهت طراحی سیستم مشخص می گردد. برای جمع آوری اطلاعات از دو روش کتابخانه ای و میدانی استفاده گردید. جهت طراحی سیستم از متدولوژی ساخت یافته استفاده میشود. در نهایت به تجزیه و تحلیل سیستم در سه قالب مطالعه و شناخت سیستم موجود، تجزیه و تحلیل سیستم موجود و سپس به طراحی سیستم پیشنهادی می پردازد.

واژگان کلیدی: سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا، طراحی سیستم های مدیریتی، ظرفیت

بلااستفاده



مقدمه

همیشه انتخاب یک سیستم حسابداری مناسب تولید یک چالش برای مدیران بوده است. (رودیگز کارلوس ، ناصری آزاده ، ۲۰۱۲) در گذشته ، قبل از ۱۹۸۰ ، سیستم‌های حسابداری رویکردهای کاملاً مختلفی داشتند. این سیستم ها، مدیریت، برنامه ریزی و تصمیم گیری را پشتیبانی نمی کردند. (جانسون و کاپلن ، ۱۹۸۷) اجرای مدل سنتی هزینه یابی بر مبنای فعالیت به دلیل هزینه های بالای مصاحبه و بررسی افراد برای الگو و مدل اولیه هزینه یابی بر مبنای فعالیت استفاده از تقسیمات زمانی غیر عینی و پر هزینه اعتباری و مشکلات در به روز رسانی این مدل هنگام که ۱- فرآیند عملیات و صرف منابع تغییر می یابد ۲- فعالیت های جدیدی افزوده می شود ۳- تنوع و پیچیدگی سفارش های شخصی، مجاری و کانال ها و مشتری ها افزایش می یابد، برای بسیاری از سازمان ها امری دشوار به شمار می رود. (Kaplan and Steven R.anderson,2004) با وجود سهولت در مفهوم هزینه یابی بر مبنای فعالیت، پیاده سازی و اجرای آن توسط سازمانها پیچیده و پر هزینه است. هر سازمانی باید اطلاعات زیادی را درباره تمامی منابع، فعالیت ها و محرک های وابسته به آنها شناسایی کند که تعداد آنها بالغ بر صدها فعالیت و محرک می شود. بنابراین، اگر چه مدل هزینه یابی بر مبنای فعالیت اطلاعات صحیح تری را فراهم میکند، اما به دلیل اندازه، پیچیدگی و هزینه این مدل، توسط سازمان ها و شرکت ها به طور گسترده پذیرفته نشده است. با توجه به این موضوع در سال های اخیر، تلاش هایی برای ساده سازی مدل هزینه یابی بر مبنای فعالیت انجام شده است. (Lelkes,2009)

هزینه یابی بر مبنای فعالیت مبتنی بر زمان تنها مستلزم تخمین دو پارامتر است:

۱- ظرفیت تولید واحد هزینه

۲- زمان لازم برای انجام یک معامله یا فعالیت. (Kaplan and Steven R.anderson,2004)

هدف کلی که طراحان هر سیستم هزینه یابی باید به هنگام طراحی سیستم مد نظر قرار دهند ، تحصیل بیشترین فایده با کمترین هزینه است. (عزیزی، ۱۳۸۱) تحلیل سیستم ها یا تحلیل سامانه ها یا آنالیز سیستم یک نگرش جامع به مسئله یا مشکل است. تحلیل سیستم یکی از ابعاد دوگانه نگرش سیستمی است و در آن به منظور شناسایی پدیده ها، ابتدا آن را به اجزاء کوچک تر تقسیم می کنند و پس از بررسی، تجزیه و تحلیل و رفع مشکل هر یک از اجزاء، مشکل سیستم کل را حل می کنند. جهت طراحی سیستم مالی (هر نوع طراحی سیستماتیک) ابتدا شناخت و تجزیه و تحلیل آن سیستم لازم است. تجزیه و تحلیل یک سیستم عبارتست از شناخت جنبه های مختلف عملکرد سیستم و چگونگی عملکرد اجزای تشکیل دهنده آن ، نحوه و میزان ارتباط بین آنها به منظور دستیابی به مبنایی جهت طراحی سیستم بهتر، با عملکرد مناسبتر می باشد. در مرحله طراحی سیستم، طراحی فعالیت ها، باید طوری انجام شود که کمترین هزینه و پیچیدگی را داشته باشد. به طوری که سیستم



طراحی شده، فراهم کننده اطلاعات جزئی در تمامی سطوح فعالیتها و در راستای بهبود فرآیندها باشد. علاوه بر این سیستم طراحی شده تا حد امکان باید ساده باشد، اما نه خیلی ساده، چون در این صورت اطلاعات حاصل از آن کیفیت زیادی نخواهد داشت. (رهنمای رود پستی، هزینه یابی بر مبنای فعالیت، ۱۳۸۸) سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا از مباحث حسابداری مدیریت میباشد. حسابداری مدیریت را می‌توان فرآیند شناسائی، اندازه‌گیری، گردآوری، تهیه، تفسیر و انتقال آن گروه از اطلاعات مالی تعریف نمود که توسط مدیریت در جهت برنامه‌ریزی، ارزیابی، کنترل عملیات در داخل یک واحد اقتصادی برای اطمینان یافتن از بهره‌برداری مناسب از منابع و تعیین ارزش واقعی در جهت پاسخگویی مناسب در قبال بهره‌برداری مورد استفاده قرار می‌گیرد. در حسابداری مدیریت، با تاکید بر استفاده کنندگان درون سازمانی، اطلاعاتی اندازه گیری و گزارش می‌شود که مدیران سطوح مختلف واحد اقتصادی را در اجرای هدفهای تدوین شده برای واحد مورد نظر، یاری دهد. (عزیز عالی و ۱۳۹۱، ۹)

روش تحقیق

متدولوژی‌هایی که برای توسعه یک سیستم اطلاعاتی یا بخشی از یک سیستم انتخاب می‌شوند در سه مشخصه با یکدیگر تفاوت دارند:

- الف) الگوی مفهومی یا رویکرد: هر متدولوژی می‌کوشد سیستم مورد مطالعه را به گونه‌ای مدل سازی نماید. اینکه هر سیستم از چه زاویه‌ای مورد تجزیه و تحلیل قرار گیرد، در متدولوژی‌های مختلف با یکدیگر تفاوت دارد.
- ب) متدولوژی‌ها در نحوه تقسیم‌بندی زیست چرخ طراحی سیستم با یکدیگر تفاوت دارند.
- ج) هر متدولوژی از مجموعه‌ای از روشها، فنون و ابزارهای ویژه که بسیاری از آنها می‌توانند در متدولوژی‌ها مختلف مشترک

باشند، استفاده می‌کنند. ابزارهایی مانند ERD، Data Dictionary، DFD

در واقع متدولوژی انتخابی می‌بایست به سئوالات زیر پاسخ دهد:

- چگونه پروژه باید به مراحل فرعی تجزیه گردد؟
- در هر مرحله از چرخه حیات سیستم چه اقداماتی باید انجام شود؟
- چه خروجی‌هایی باید تولید شود؟
- از چه ابزارهایی باید استفاده شود؟
- در چه زمانی و تحت چه شرایطی باید وظایف مربوط به طراحی سیستم انجام شوند؟
- محدوده پروژه چگونه تعیین گردد و چه کسانی در پروژه درگیر شوند؟



در جهت استقرار سیستم‌های اطلاعاتی در یک سازمان متدولوژی‌های فراوانی ابداع گردیده است که در جهات مختلفی با یکدیگر شباهت دارند. بدلیل طیف گسترده متدولوژی‌های ابداع شده تسلط بر همگی آنها و استفاده از آنها در نیل به هدف استقرار سیستم امری محال می‌باشد اما با توجه به شرایط سازمان مورد مطالعه، گستردگی، بزرگی و پیچیدگی تبادلات اطلاعاتی درون سازمانی و نگرش مدیران سازمان مورد بحث می‌توان از یک یا تعداد محدودی از متدولوژی‌ها بصورت مناسب استفاده نمود.

بطور کلی متدولوژی‌های رایج در زمینه طراحی سیستم‌ها را می‌توان در سه طیف عمده خلاصه نمود:

الف) متدولوژی‌های سنتی: در این متدولوژی‌ها، به سیستم‌های اطلاعاتی به عنوان موضوعاتی برای تبدیل به برنامه‌های کامپیوتری نگریسته می‌شود. هر سیستم بصورت مستقل و به عنوان مجموعه‌ای از فرآیندهای تبدیل ورودی به خروجی مدلسازی می‌شود. در این روشها، حوزه‌هایی مانند برنامه‌ریزی سازمانی، مدیریت استراتژیک و منابع اطلاعاتی مورد غفلت قرار می‌گیرند. این روشها برای مکانیزه کردن سیستم‌های عملیاتی منفرد (TPS) کارایی لازم را دارند اما به سختی می‌توان با استفاده از آنها سیستم‌های جامع یکپارچه سازمانی را طراحی و پیاده کرد.

ب) متدولوژی‌های سازمان نگر: این متدولوژی‌ها به اطلاعات به عنوان منابع سازمانی برخورد می‌کنند. هر سازمانی برای مدیریت منابع خود باید دارای یک استراتژی سازمانی مدون باشد. این متدولوژی‌ها بر تدوین یک استراتژی اطلاعاتی سازمانی، قبل از توسعه سیستم‌های خاص کاربردی تاکید دارند.

ج) متدولوژی‌های شی گرا: در این متدولوژی‌ها تمایز سنتی بین داده‌ها و فرآیند از بین رفته و سیستم‌ها به عنوان مجموعه‌ای از اشیا که حاوی اطلاعات بوده و در درون خود تبادل اطلاعاتی دارند، مدلسازی می‌شوند.

متدولوژی‌های متداول در زمینه طراحی سیستم‌های اطلاعاتی را از جهتی دیگر می‌توان به سه دسته زیر تقسیم بندی نمود:

الف) متدولوژی‌های ساخت یافته: رایج‌ترین متدولوژی مورد استفاده در توسعه سیستم‌های اطلاعاتی متدولوژی (SSADM) یا متدولوژی ساخت‌یافته می‌باشد. تجزیه و تحلیل نظام یافته، نیازهای سیستم جدید را به گونه ای تعریف می‌کند که مشتمل بر خواسته‌ها و نیازهای کاربران نیز باشد. تجزیه و تحلیل نظام یافته را می‌توان به صورت یک هرم در نظر گرفت که - از بالا به پایین - نخست به اهداف سیستم می‌پردازد و سپس به بررسی آن چه که باید انجام شود، مبادرت می‌کند. (رضایان، تجزیه و تحلیل و طراحی سیستم)

ب) متدولوژی پروتوتایپینگ: به معنی تکامل تدریجی یک محصول می‌باشد به طوری که محصول اولیه تولید شده خود در واقع محصول نهایی است که در طول زمان به تدریج تکمیل می‌گردد. نقطه قوت آن سرعت استقرار سیستم اطلاعاتی و نقطه



ضعف آن دوباره کاری‌های فراوان و اشکالات زیاد ایجاد شده در سیستم است که باید به مرور زمان مرتفع گردند. **ج) متدولوژی شی گرا:** جدیدترین متدولوژی‌های طراحی سیستم‌های اطلاعاتی متدولوژی‌های شی گرا می‌باشند. این متدولوژی‌ها هم سرعت ایجاد سیستم اطلاعاتی را نسبت به روشهای ساخت یافته بالا برده و هم کلیه نقاط قوت متدولوژی‌های ساختیافته را حفظ می‌نمایند اما بدلیل جدید بودن هنوز به استاندارد دی در جهت مستند سازی سیستم‌ها دست نیافته‌اند.

مدل هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا رویکردی ساده و جذاب، اما قوی در هزینه یابی فرآیند های یک واحد تجاری است که گزارشگری جامعی از سود و زیان را برای پیچیده ترین سازمان ها فراهم می کند. سادگی این مدل ناشی از آن است که تنها دو پارامتر برای هر دایره می بایست بر آورد گردد: هزینه هر واحد منابع تامین شده و مقدار ظرفیتی که هر معامله ، محصول یا مشتری مصرف می کند. (کاپلن و اندرسون ، ۲۰۰۷)

تجزیه و تحلیل و طراحی سیستم اطلاعاتی را در قالب موارد زیر می توان بیان نمود:

الف) مطالعه و شناخت سیستم موجود

ب) تجزیه و تحلیل سیستم موجود

ج) طراحی سیستم پیشنهادی

چرخه حیات ایجاد سیستم (طراحی سیستم) روشی منظم و با قاعده است که برای نظام دهی به کاربرد فراگرد ایجاد سیستم و فعالیت های لازم برای نگهداری، توسعه و گسترش سیستم، در چارچوب یک برنامه عملیاتی ساده به کار می رود. این روش، فراگرد ایجاد سیستم را به مثابه مجموعه ای از گام های معین در نظر می گیرد که از مرحله بررسی تقاضا تا مرحله استقرار و نگهداری کل سیستم استمرار دارد.

چرخه حیات نظام یافته تجزیه و تحلیل و طراحی سیستم از فنون نظام یافته تجزیه و تحلیل و طراحی که مبتنی بر نگرش علمی جدیدی به تجزیه و تحلیل و طراحی سیستم هستند استفاده می شود. این چرخه حیات سه بخش کلی ذیل را در بر دارد:

۱- تجزیه و تحلیل سیستم موجود ۲- تجزیه و تحلیل و طراحی سیستم مطلوب ۳- استقرار سیستم مطلوب

در این تحقیق از روش نمودار محتوایی به ترسیم کارکرد مدل هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا استفاده شده است. نمودار محتوایی، یک ابزار ترسیمی نظام یافته است که برای شناسایی بخش ها و نواحی وظیفه ای سازمان و فراگردهای موجود در این نواحی و فراگرد های موجود میان آن ها به کار می رود. در نمودار محتوایی، هر موجودیت خارجی با یک مربع برجسته و هر موجودیت داخلی با یک مستطیل گرد شده نشان داده می شود.



یافته ها

در این پژوهش هدف از طراحی مدلی جهت تسهیل در اجرایی کردن سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا می باشد. در این تحقیق مدلی که جهت طراحی سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا انجام گرفته بر اساس مدل ۶ مرحله ای برگمن می باشد. روش اجرای هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا شامل شش مرحله به شرح ذیل می باشد:

۱- شناسایی گروه های مختلف منابع که فعالیت ها را انجام می دهند.

۲- برآورد هزینه هر گروه از منابع

۳- تخمین ظرفیت هر گروه از منابع، از طریق تقسیم هزینه کل آن بر ظرفیت عملی

۴- محاسبه هزینه واحد هر گروه از منابع، از طریق تقسیم هزینه کل آن بر ظرفیت عملی

۵- مشخص کردن زمان مورد نیاز رویدادهای یک فعالیت، بر اساس محرک های زمانی مختلف

۶- ضرب هزینه واحد هر گروه از منابع در زمان مورد نیاز هر رویداد (Bruggeman, 2005)

الف) مطالعه و شناخت سیستم موجود

- بررسی اولیه شامل شناخت، تعیین محدوده پروژه، تقسیم سیستم به زیر سیستم‌ها با حفظ یکپارچگی سیستم، تعیین متدولوژی یا متدولوژی‌های مورد استفاده در طول پروژه و تبیین پایه‌های نظری پروژه طراحی سیستم که در این پژوهش سیستم هزینه یابی موجود در سازمان سیستم هزینه یابی سنتی و محدوده پروژه شرکت کارخانجات تولیدی پلاستیران و به طراحی سیستم هزینه یابی می پردازیم. متدولوژی تحقیق متدولوژی ساختیافته (SSADM) می باشد.

- تعیین برنامه زمان بندی براساس تعداد زیر سیستم‌ها و حجم تبادلات اطلاعاتی و متدولوژی تعیین شده

- جمع آوری اطلاعات در هر یک از زیر سیستم‌ها، مستند سازی آنها در قالب ابزارهای موجود و طراحی فرمها و فرمتهای مورد نیاز جهت تبادل اطلاعات داخلی و خارجی سیستم مورد مطالعه

- ارائه گزارش شناخت شامل معرفی سیستم، بیان نحوه جمع آوری اطلاعات و متدولوژی بکار رفته، خصوصیات آن و دلیل انتخاب، DFDهای سیستم، دیکشنری داده (درون داده‌ها و برون داده‌ها، پردازشها، فایلها و ذخایر اطلاعاتی)، نرم افزارهای موجود و نحوه استفاده از خروجی بانکهای اطلاعاتی و نرم افزارهای تخصصی در سیستم مورد مطالعه

ب) تجزیه و تحلیل سیستم موجود

- تحلیل سیستم از نظر ورودی‌ها و خروجی‌ها

- تحلیل نرم افزارهای موجود و تعیین نحوه هماهنگ سازی آنها با سیستم



- مدل سازی از سیستم
- بررسی و تحلیل مشکلات موجود و تشخیص نیازهای سیستم (Requirement Analysis) مشکلات سیستم موجود عبارتند از : عدم شناسایی ظرفیت های بلااستفاده، عدم تسهیم صحیح هزینه های سربار به محصولات، عدم وجود گزارشات مدیریتی

ج) طراحی سیستم پیشنهادی

- منطق اصلی مدل هزینه یابی بر مبنای فعالیت آن است که فعالیت ها منابع را مصرف می کنند و محصولات فعالیت ها را مصرف می کنند. بر این اساس، این مدل شامل عناصر اصلی زیر می باشد:
- ۱- موضوع هزینه یابی: محصول یا خدمت نهایی که فعالیت ها را مصرف می کند.
 - ۲- منابع : که توسط فعالیت ها مصرف می شوند.
 - ۳- فعالیت ها : فرآیندهای مورد نیاز برای انجام موضوعات هزینه یابی
 - ۴- محرک های فعالیت: که برای تخصیص هزینه منابع به فعالیت ها استفاده می شوند.
 - ۵- محرک های هزینه: که برای تخصیص هزینه فعالیت ها به موضوعات هزینه یابی استفاده می شوند. (Buys,2006)

- شناسایی ورودی ها و خروجی های سیستم



ورودی های سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا :

- ۱- منابع هزینه
- ۲- مراکز هزینه
- ۳- فرآیند های موجود در سازمان
- ۴- فعالیت های مورد نیاز هر فرآیند
- ۵- زمان مورد نیاز هر فعالیت
- ۶- محرک های هزینه
- ۷- محصولات (موضوع هزینه)
- ۸- محرک های فعالیت
- ۹- ظرفیت عملی
- ۱۰- هزینه صرف شده در هر منبع هزینه
- ۱۱- مقدار محرک های هزینه
- ۱۲- مقدار محرک های فعالیت
- ۱۳- درخت محصول
- ۱۴- گردش انبار

خروجی های سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا :

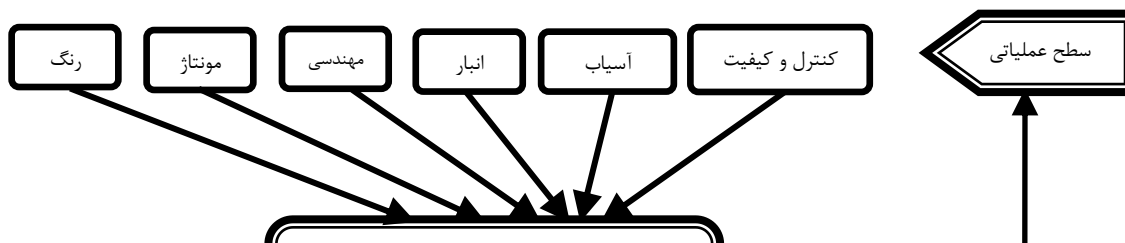
- ۱- ظرفیت بلااستفاده در هر مرکز هزینه
- ۲- گزارش تسهیم هزینه ها (گزارش تسهیم دهنده به گیرنده و گزارش تسهیم گیرنده به دهنده)
- ۳- سربار تخصیص یافته به هر محصول
- ۴- بهای تمام شده هر محصول
- ۵- گزارش عملکرد هر مرکز هزینه سازمان
- ۶- گزارش تجزیه و تحلیل سود آوری محصولات

- طراحی ساختار بانک اطلاعاتی و تبیین فرمهای مورد نیاز جهت انتقال اطلاعات بانک های اطلاعاتی در سیستم موجود:

- ۱- بانک اطلاعاتی حسابداری مالی انبار حقوق دستمزد دارایی ثابت
 - ۲- بانک اطلاعاتی ERP سازمان (در صورت وجود)
 - ۳- بانک اطلاعاتی تولید
 - ۴- بانک اطلاعاتی مهندسی محصول
 - ۵- فرم های مورد نیاز: فرم مراکز هزینه / منابع هزینه - فرم فرآیند ها فعالیت ها و زمان هر فعالیت - فرم محصولات تولید شده همراه درخت محصول - فرم کارکرد گروه تعمیر و نگهداری
- ارائه گزارش طراحی سیستم شامل DFD های سیستم پیشنهادی، دیکشنری داده، ERD ها و سایر مستندات مورد نیاز جهت برنامه نویسی
- جدول بندی یکی از روشهای طبقه بندی اطلاعات است که به آنالیز کمک می کند تا وجوه تشابه و همبستگی اطلاعات را که به کمک طبقه بندی منطقی به صورت ردیف ها و ستونهای افقی و عمودی در آمده است به چشم ببیند.
- جداول مورد نیاز سیستم عبارتند از :

- ۱- جداول پایه : جدول مرکز هزینه-جدول منابع هزینه- جدول ایستگاه کاری-جدول ماشین آلات و دستگاه ها- جدول فرآیندهای سازمان - جدول فعالیت های سازمان- جدول شناسنامه کالا- جدول محرک هزینه - جدول محرک فعالیت
- ۲- جداول انتسابی : جدول انتساب منابع به مراکز - جدول انتساب فعالیت به محصول - جدول انتساب مراکز هزینه به فرایند
- ۳- جداول وابسته به دوره و سال: جدول سال و دوره محاسبه- جدول مقادیر هزینه دوره - جدول مقدار محرک هزینه - جدول مقدار محرک فعالیت - جدول گردش انبار - جدول کارکرد ایستگاه کاری

نمودار نحوه تسهیم هزینه ها و دوایر در مدل بهای تمام شده به صورت شکل ۱ می باشد.





4^{th.}

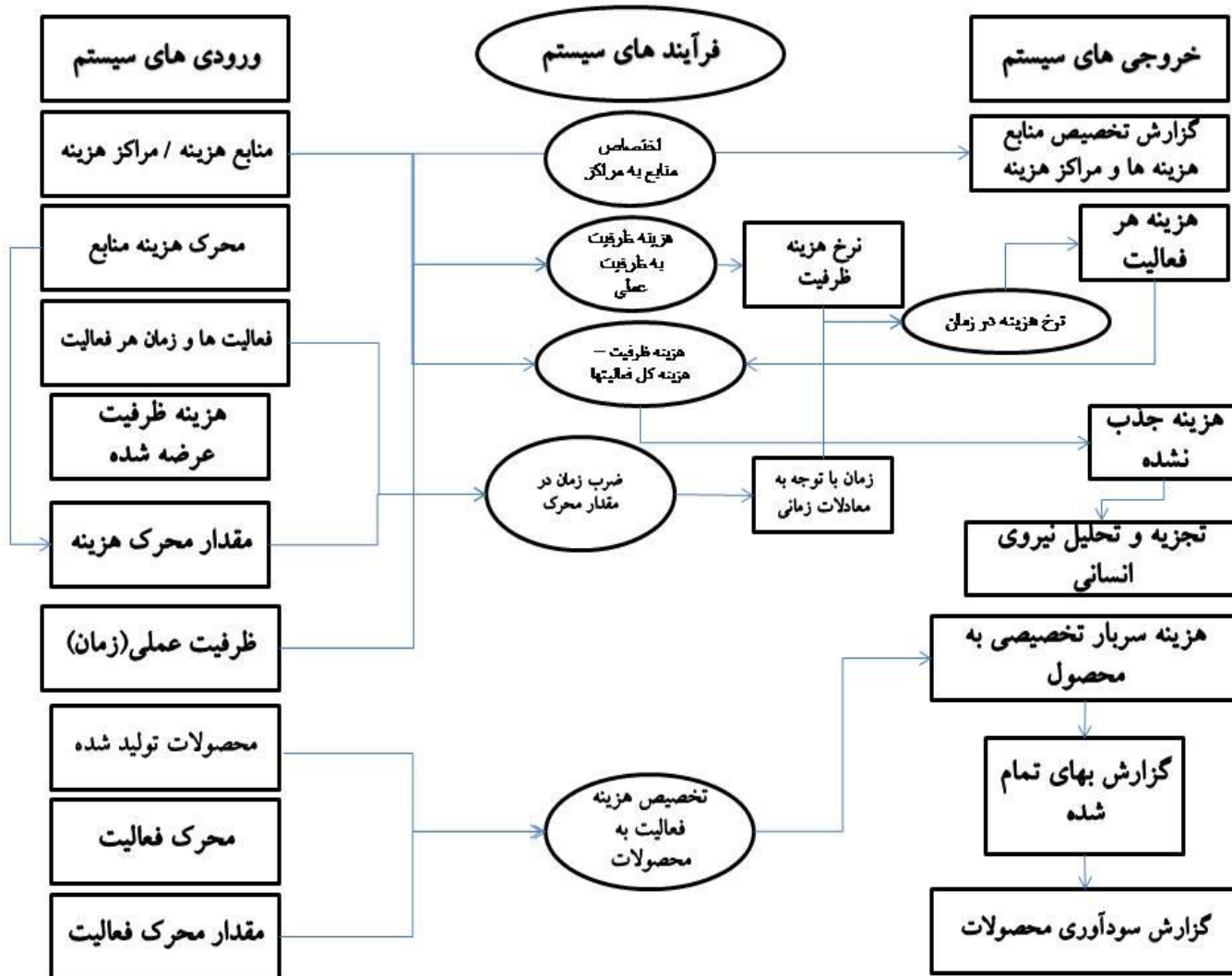
MANAGEMENT,
ECONOMICS &
ACCOUNTING

9 July 2016
Berlin Germany

www.4meaconf.com

شکل ۱- نحوه تسهیم هزینه ها

نمودار برنامه نمودار برنامه برخلاف نمودار سیستم و و نمودار جریان اطلاعات بر جزئیات خاص نحوه پردازش در برنامه تمرکز دارد. این نمودار در شکل ۲ نمایش داده می شود.



شکل ۲- نمودار برنامه مدل هزینه یابی بر مبنای فعالیت

بحث و نتیجه‌گیری

در مدل هزینه یابی بر مبنای فعالیت مبتنی بر زمان با حذف مرحله یک تخصیص هزینه ها و ساده سازی مرحله دو تخصیص



هزینه‌ها را کاهش صحت اطلاعات را افزایش و بروزرسانی سیستم را تسهیل کرده است. با توجه به طراحی این پژوهش می‌توان این مدل از هزینه‌یابی را در سازمان اجرایی و نتایج آن را برای مدیریت گزارش نمایند. با توجه به شکل ۱ در ابتدا به تسهیم هزینه‌ها از دواير خدماتی به دیگر و سپس تسهیم هزینه‌ها از دواير تولیدی و عملیاتی به محصول اقدام می‌کنیم. در این تحقیق تلاش گردید طراحی نوینی برای فراهم کردن اطلاعات مربوط تر درباره بهای تمام شده محصولات و خدمات در کارخانجات تولیدی پلاستیران ارائه شود و با طراحی فرم‌ها، جداول و شمای کلی نحوه تسهیم هزینه‌ها به بیان تمام ابعاد در خصوص اجرایی کردن سیستم هزینه‌یابی در سازمان و تسهیل در محاسبات باشد. اطلاعاتی مربوط تلقی می‌شود که به تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان در ارزیابی رویدادهای گذشته، حال یا آیند یا تایید یا تصحیح ارزیابی‌های گذشته آنها موثر واقع باشد. (کمیته تدوین استاندارد حسابداری ۸۶) این تحقیق با توجه به مدل ۶ مرحله‌ای برگمن طراحی شده است. در این تحقیق به بانک‌های اطلاعاتی مورد نیاز جهت طراحی و جداول و ورودی‌ها و خروجی‌ها یک سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت زمانگرا بحث گردید.



- منابع :

- ۱- کمیته تدوین استاندارد های حسابداری ۸۶ استاندارد های حسابداری مرکز تحقیقات تخصصی
- ۲- رهنمای رودپشتی، فریدون - هزینه یابی بر مبنای فعالیت مدیریت بر مبنای فعالیت - ترمه - ۱۳۸۸
- ۳- مدرس احمد - عزیزی - احمد - اسفند ماه ۱۳۸۷ - هزینه یابی بر مبنای فعالیت - انتشارات سازمان حسابرسی - نشریه ۱۴۰
- ۴- رضاییان علی - کتاب تجزیه و تحلیل و طراحی سیستم

- 1- Bruggeman Werner (2005a) Modeling Logistics Costs Using Time-Driven ABC: A Case in a Distribution Company, Working Paper, Faculty of Economics and Business Administration, Gent University, Belgium
- 2- Buys W.Peter ,(2006), Sterategic Costing Techniques, Accountancy SA, Accounting & Tax Periodicals, P14
- 3- Carlos Rodriguez Monroy, Azadeh Nasiri, Miguel Angel Pelaez (2012) "Activity based costing, Time-Driven Activity based and lean Accounting: Deifferences among three accounting systems approach to manufacturing " international conference on industrial engineering and industrial management
- 4- Robert S.Kaplan and Steven R.anderson(November 2004) "Time-Driven Activity Base Costing" , Harvard Business Review
- 5- Lelkers T.Anne-Marie- simplifying Activity – Base casting, In Partial Fulfillments for the Degree of Doctor of Philosophy, Oklahoma state University