



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

استخدام أسلوب التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت في تخصيص التكاليف المشتركة للمنتجات المتصلة والفرعية

رسالة ماجستير
في المحاسبة

من قبل الطالب

ديندار سعيد خليل الهسنياني

بإشراف

الأستاذ المساعد الدكتور

خالص حسن يوسف الجرجري

2025م

1447هـ

المستخلص

هدفت الدراسة إلى تحليل واقع أساليب تخصيص التكاليف المشتركة المطبقة حالياً في المنشآت الصناعية، مع التركيز على أوجه القصور في الأساليب التقليدية عرض أسلوب التكاليف على أساس الأنشطة الموجه بالوقت (TD-ABC) كأحد الأساليب الحديثة من كل جوانبه من حيث المفهوم والأهداف والمكونات الرئيسية والخصائص والمقومات والمزايا، فضلاً عن التعرف على آلية تطبيق أسلوب التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت (TD-ABC) في تخصيص التكاليف المشتركة للمنتجات، ومقارنتها مع نظم التكاليف التقليدية، وذلك بإجراء دراسة تطبيقية تسلط الضوء على الإشكاليات المرتبطة بتطبيق نظم محاسبة التكاليف التقليدية في تخصيص التكاليف المشتركة للمنتجات.

اعتمدت الدراسة على فرضية رئيسة مفادها يؤدي استخدام أسلوب التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت (TD-ABC) إلى تحسين دقة تخصيص التكاليف المشتركة بين المنتجات المتصلة والفرعية مما يسهم في تحقيق عدالة أكبر في توزيع التكاليف وزيادة كفاءة إدارة الموارد مقارنة بالأساليب التقليدية.

وقد تم استخدام المنهج الوصفي في السياق النظري للدراسة، أما الجانب العملي فاعتمد المنهج التحليلي بالمراجعة على سجلات وإجراء مقابلات مع مدراء الأقسام في المعمل عينة الدراسة واختبار فرضيات الدراسة، قد اعتمد الباحث على بيانات المعمل ألبن زاخو لعام (2023) التي تم التوصل إليها بالمقابلات، والزيارات الميدانية للمعمل عينة الدراسة.

توصلت الدراسة إلى عدد من الاستنتاجات، من أبرزها أن تطبيق أسلوب التكاليف على أساس النشاط الموجه بالوقت (TD-ABC) يسهم بشكل فعال في تحقيق دقة عالية في تخصيص التكاليف المشتركة، وأظهرت نتائج الدراسة أن هذا الأسلوب يتمتع بكفاءة ملحوظة في خفض تكلفة المنتج، مما يجعله بديلاً ملائماً وأكثر فعالية مقارنةً بأنظمة التكاليف التقليدية، وتمكن من تخفيض تكاليف التحويل في المعمل عينة الدراسة، وكذلك استطاعت الدراسة احتساب الطاقة غير المستغلة أو العاطلة في المعمل لتجنب تلك الطاقة وإمكانية توفير التكاليف باستخدام هذا الأسلوب.

الكلمات المفتاحية: التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت، تخصيص التكاليف المشتركة، TD-ABC.

Abstract

The study aimed to analyze the current joint cost allocation methods applied in industrial establishments, focusing on the shortcomings of traditional methods. It presented the time-driven activity-based costing (TD-ABC) method as a modern method in all its aspects, including its concept, objectives, main components, characteristics, components, and advantages. It also identified the mechanism for applying the time-driven activity-based costing (TD-ABC) method in allocating joint costs to products, and compared it with traditional costing systems.

This was achieved by conducting an applied study that highlighted the problems associated with applying traditional cost accounting systems in allocating joint costs to products. The study was based on the main hypothesis that the use of the time-driven activity-based costing (TD-ABC) method improves the accuracy of allocating joint costs between related and sub-products, contributing to greater fairness in cost distribution and increased resource management efficiency compared to traditional methods. The descriptive approach was used in the theoretical context of the study. The practical aspect relied on an analytical approach, reviewing records and conducting interviews with department managers in the study sample laboratory. To test the study's hypotheses, the researcher relied on data from the Zakho Dairy Laboratory for the year 2023, obtained through interviews and field visits to the study sample laboratory.

The study reached several conclusions, most notably that the application of the time-driven activity-based costing (TD-ABC) method contributes effectively to achieving high accuracy in allocating joint costs. The study results showed that this method has a remarkable efficiency in reducing product costs, making it a suitable and more effective alternative compared to traditional costing systems. It also enabled the reduction of conversion costs in the study sample laboratory. The study was also able to calculate unused or idle capacity in the laboratory to avoid this capacity and the possibility of cost savings using this method.

Keywords: Time-Driven Activity-Based Costing, Joint Cost Allocation, TD-ABC.

**University of Mosul
College Of Administration
& Economics**



**Using the Time-Driven Activity-Based Costing
Method in Allocating Joint Costs into Joint
Products and By-Products**

Dindar Saeed Khalil Al-Hasnyani

**Master Thesis
in Accounting**

Supervised By

**Assistant Prof.
Dr. Khals Hassn Yousif Al-Jarjary**

1447 A.H.

2025 A.D.