



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

دور نظام التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) في تعزيز رقابة الأداء دراسة تطبيقية

رسالة دبلوم عالٍ

تدقيق ومراجعة الحسابات

نبيل يوسف يونس طه

بإشراف

الأستاذ المساعد

ندى عبد الرزاق آغا

المستخلص

هدفت هذه الدراسة إلى بيان دور نظام التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) كأداة محاسبية استراتيجية في تعزيز كفاءة رقابة الأداء، من خلال معالجة قصور النظم التقليدية في تخصيص التكاليف غير المباشرة. اعتمد البحث المنهج الوصفي التحليلي في جانبه النظري، والمنهج التجريبي التطبيقي في معمل الألبسة الجاهزة في الموصل. تبلورت مشكلة الدراسة في تدني دقة المعلومات الكلفوية الناتجة عن النظم التقليدية، مما يؤثر سلباً على عمليات تقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية في الوحدات الاقتصادية.

وتوصلت الدراسة إلى أن تطبيق نظام (ABC) يساهم بفعالية في تحديد التكلفة الحقيقية للمنتجات عبر تتبع مسببات التكلفة، مما وفر رؤية تفصيلية ساعدت في كشف مواطن الهدر والأنشطة غير المضيفة للقيمة، وهو ما انعكس إيجاباً على معايير الاقتصاد والكفاءة والفاعلية المعتمدة دولياً في رقابة الأداء. كما أظهرت النتائج التطبيقية وجود فروقات جوهرية بين التكاليف المستخرجة وفق النظام التقليدي ونظام (ABC)، مما يعزز موثوقية التقارير الرقابية ويقدم بيانات أكثر دقة لمتخذي القرار. وأوصت الدراسة بضرورة التحول نحو النظم التكاليفية الحديثة وتدريب الكوادر الرقابية على استخدام مخرجاتها لتطوير آليات التدقيق بما ينسجم مع المعايير الدولية الصادرة عن المنظمات الرقابية العليا، وضرورة تبني مسببات كلفوية دقيقة تعكس الاستهلاك الفعلي للموارد.

الكلمات المفتاحية: نظام التكاليف على أساس الأنشطة ABC، رقابة الأداء، مسببات التكلفة، الكفاءة التنظيمية، معمل الألبسة الجاهزة.

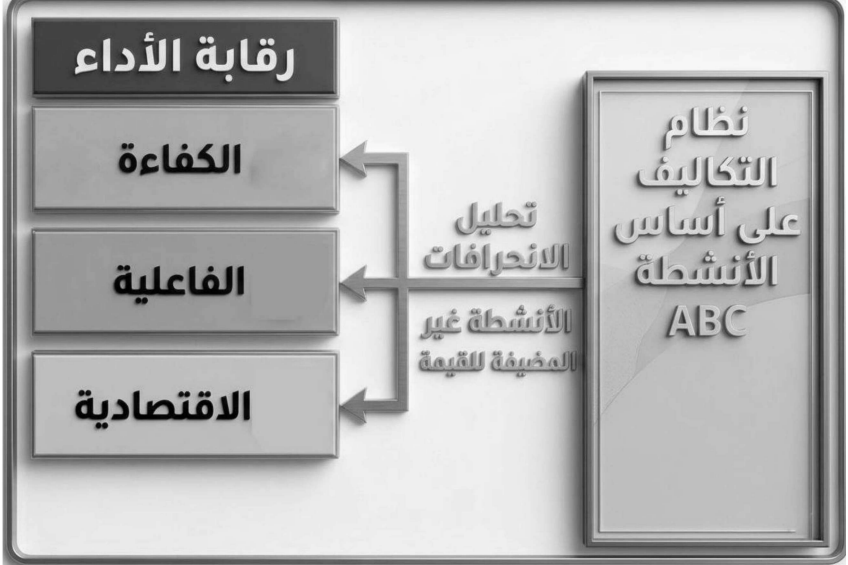
Abstract

This study aimed to demonstrate the role of the Activity-Based Costing (ABC) system as a strategic accounting tool in enhancing the efficiency of performance auditing by addressing the limitations of traditional systems in allocating indirect costs. The **research adopted** a descriptive-analytical approach for the theoretical framework and an applied empirical approach at the Mosul Ready-made Garment Factory. The study's problem centered on the low accuracy of cost information generated by traditional systems, which negatively impacts performance evaluation and strategic decision-making within economic units. The findings revealed that implementing the ABC system effectively identifies the true cost of products by tracking cost drivers, providing a detailed perspective that helps identify waste and non-value-added activities.

This positively influences the internationally recognized "Economy, Efficiency, and Effectiveness" standards in performance auditing. Applied results showed significant discrepancies between costs calculated under traditional methods versus the ABC system, thereby increasing the reliability of audit reports and providing more precise data for decision-makers.

The study recommended transitioning toward modern costing systems and training audit staff to utilize their outputs to develop auditing mechanisms consistent with international standards issued by supreme audit institutions, emphasizing the need to adopt accurate cost drivers that reflect actual resource consumption.

Keywords: Activity-Based Costing (ABC), Performance Audit, Cost Drivers, Organizational Efficiency, Ready-made Garment Factory.

Keywords	GRAPHICAL ABSTRACT
Keywords: Activity-Based Costing (ABC), Performance Audit, Cost Drivers, Organizational Efficiency, Ready-made Garment Factory.	
	Abstract This study aimed to demonstrate the role of the Activity-Based Costing (ABC) system as a strategic accounting tool in enhancing the efficiency of performance auditing by addressing the limitations of traditional systems in allocating indirect costs. The research adopted a descriptive-analytical approach for the theoretical framework and an applied empirical approach at the Mosul Ready-made Garment Factory. The study's problem centered on the low accuracy of cost information generated by traditional systems, which negatively impacts performance evaluation and strategic decision-making within economic units. The findings revealed that implementing the ABC system effectively identifies the true cost of products by tracking cost drivers, providing a detailed perspective that helps identify waste and non-value-added activities. This positively influences the internationally recognized "Economy, Efficiency, and Effectiveness" standards in performance auditing. Applied results showed significant discrepancies between costs calculated under traditional methods versus the ABC system, thereby increasing the reliability of audit reports and providing more precise data for decision-makers. The study recommended transitioning toward modern costing systems and training audit staff to utilize their outputs to develop auditing mechanisms consistent with international standards issued by supreme audit institutions, emphasizing the need to adopt accurate cost drivers that reflect actual resource consumption.
	https://www.uomosul.edu.iq https://uomosul.edu.iq/libcentral nabil.24bap43@student.uomosul.edu.iq

University of Mosul
College of Administration and Economics



The Role of the Activity-Based Cost (ABC) System in Enhancing Performance Audit An Applied Study

**Higher Diploma Research
Auditing & Reviewing Accounts**

Nabil Yousif Younis Taha

**Supervised by
Assistant Professor
Nada Abdul Razzaq Agha**