

## **Activity based costing / aktivitetsbaseret regnskabssystem**

Et aktivitetsbaseret regnskabssystem er et omkostningsregnskabsprincip, der baserer sig på fuld fordeling af alle omkostninger. Aktivitetsbaserede regnskaber bygger på to grundprincipper.

For det første opfattes omkostninger som en følge af, at der udføres aktiviteter (produktionsplanlægning, produktion, lagerhåndtering, kundeadministration osv.), og for det andet udføres aktiviteter på grund af omkostningsobjekter (kunder, serviceydelser, produkter m.v.). Derfor fordeles alle omkostninger først til aktiviteter og herefter til omkostningsobjekter på baggrund af deres træk af virksomhedens aktiviteter. Et kendetegn ved aktivitetsbaserede regnskabssystemer er desuden anvendelsen af fordelingsnøgler, såkaldte cost drivers, til at fordele aktivitetsomkostningerne til omkostningsobjekter proportionalt med trækket på aktiviteterne.

De første grundideer til det aktivitetsbaserede regnskabssystem blev udviklet i USA i midten af 1980'erne og gav sig i første omgang udslag i en heftig debat i de amerikanske regnskabstidsskrifter, hvor de to professorer Robert S. Kaplan og Robin Cooper fra Harvard Business School var væsentlige bidragsydere lige fra starten. I begyndelsen af 1990 ved at være en almindelig udbredt teknik i amerikanske virksomheder og i Danmark blev aktivitetsbaserede regnskabssystemer først almindeligt udbredt omkring 2000.

**Per Nikolaj Bukh**