



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

الموازنة على أساس الأنشطة (ABB) ودورها في إدارة التكاليف البيئية

حسام محمد أحمد

رسالة ماجستير
في علوم الحاسبة

بإشراف
الأستاذ المساعد
د. محمد هازم الغزالي

المستخلص

تهدف هذه الدراسة إلى الكشف عن دور الموازنة على أساس الأنشطة (ABB) في إدارة التكاليف البيئية والتي سوف تسهم في تحسين مستوى الرفاهية للمجتمع والحد من المشكلات الاجتماعية والاقتصادية والبيئية، واتبعت الدراسة المنهج الاستنباطي في قياس وتحديد التكاليف البيئية، فضلاً عن استخدام نظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة (ABC) في تتبع التكاليف البيئية وفصلها عن التكاليف الصناعية غير المباشرة، في عينة البحث (معمل سمنت بادوش التوسيع)، كون أن هذا المعمل هو من الوحدات الاقتصادية الصناعية ذات التأثير على البيئة، مع محاولة الحد من هذه التكاليف وتقليل أثرها على البيئة والمجتمع، هذا وأن تطبيق الموازنة على أساس الأنشطة (ABB) يؤدي إلى زيادة الكفاءة والفعالية في وظائف التخطيط والرقابة وترشيد قرارات الإدارة، وبخاصة فيما يتعلق الأمر بالتكاليف البيئية، وقد عملت المنظمات كمنظمة حماية البيئة (EPO) بإصدار المعايير الخاصة بحماية البيئة كمييار (ISO14001)، كما ويعمل تصنيف وتبويب التكاليف البيئية إلى تتبع هذه التكاليف وتحديد بدقة عالية.

إذ يسعى النشاط الاقتصادي بطبيعته إلى تحقيق أهداف معينة، حيث تتعدد الطرق والأساليب المتبعة للوصول إلى هذه الأهداف، وبمرور الزمن وتطور الحياة الاقتصادية ظهرت الحاجة إلى معايير المفاضلة بين الطرق البديلة التي تؤدي إلى الهدف نفسه، والغاية من ذلك الوصول إلى أفضل النتائج في ظل الموارد المتاحة وبأقل كلفة ممكنة، ويأتي ذلك عن طريق وضع خطة لتحقيق الهدف الذي وضع ضمن خطة معينة سواء كانت طويلة أو قصيرة الأجل. لتتوصل الدراسة إلى مجموعة من الاستنتاجات تمثل أهمها بأن نظام الموازنة على أساس الأنشطة من شأنه أن يوفر أدوات متقدمة تمكن المعمل المبحوث من تحليل وترشيد التكاليف البيئية. ويمكن أن تشمل هذه التكاليف النفقات الطبية الناتجة عن إصابات العمل أو الأمراض المهنية التي تسببها بيئة العمل الملوثة، فضلاً عن خسائر الإنتاجية نتيجة انخفاض الكفاءة الصحية للعمال. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب تأثير هذه التكاليف على المدى الطويل مثل الانخفاض في القيمة الرأسمالية للموارد البشرية وتكاليف الوفاة المبكرة وبما يتيح تقليل التأثير السلبي على العاملين.

الكلمات المفتاحية: التكاليف البيئية، الموازنة على أساس الأنشطة (ABB)، التكامل بين الموازنة على أساس الأنشطة (ABB) ونظام (ABC).

Abstract

This study aims to explore the role of activity-based budgeting (ABB) in managing environmental costs, which will contribute to improving the well-being of society and reducing social, economic, and environmental problems. The study followed a deductive approach to measuring and identifying environmental costs, as well as using the activity-based costing (ABC) system to track environmental costs and separate them from indirect industrial costs in the research sample (Badush Cement Expansion Plant). This is because this plant is one of the industrial economic units that impacts the environment, while attempting to limit these costs and minimize their impact on the environment and society. Furthermore, implementing activity-based budgeting (ABB) leads to increased efficiency and effectiveness in planning and control functions and rationalization of management decisions, especially with regard to environmental costs. Organizations such as the Environmental Protection Organization (EPO) have issued standards for environmental protection, such as ISO 14001. Classifying and tabulating environmental costs also helps track and identify these costs with high accuracy. Economic activity, by its very nature, seeks to achieve specific goals, with multiple methods and approaches used to achieve these goals. Over time and the evolution of economic life, the need for criteria for comparing alternative methods that lead to the same goal has emerged. The goal is to achieve the best results within available resources and at the lowest possible cost. This is achieved by developing a plan to achieve the goal set within a specific plan, whether long- or short-term. The study arrives at a set of conclusions, the most important of which is that an activity-based budgeting system provides advanced tools that enable the laboratory under study to analyze and rationalize environmental costs. These costs may include medical expenses resulting from work-related injuries or occupational diseases caused by a polluted work environment, as well as productivity losses resulting from reduced health efficiency of workers. Furthermore, the long-term impact of these costs, such as the decline in the capital value of human resources and the costs of premature death, is calculated, thus minimizing the negative impact on workers..

Keywords: Environmental costs, budget based on activities (ABB), integration between budget based on activities (ABB) and the ABC system.

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



Activity-Based Budgeting (ABB) and its Role in Environmental Cost Management

Hussam Mohamed Ahmed

M.Sc. thesis

In

Accounting

Supervised by

Assist. Prof.

Dr. Mohamed Hazem El-Ghazali