



ΔΙΑΤΜΗΜΑΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΣΤΙΣ ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΤΟΥ

ΚΕΪΚΙΔΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του μεταπτυχιακού διπλώματος ειδίκευσης στη Διοίκηση
Επιχειρήσεων

(με εξειδίκευση στη Χρηματοοικονομική)

Ιανουάριος 2019

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Αδιαμφισβήτητα το σύγχρονο επιχειρηματικό περιβάλλον χαρακτηρίζεται από έντονα ανταγωνιστικές δυνάμεις και ραγδαίες μεταρρυθμίσεις, τόσο στα πλαίσια του εσωτερικού όσο και στα πλαίσια του εξωτερικού περιβάλλοντος των δραστηριοποιούμενων επιχειρηματικών οντοτήτων. Για τον λόγο αυτό, κρίνεται ως εξέχουσας σημασίας η ορθή και ποιοτική πληροφόρηση των ηγετικών στελεχών αυτής, η οποία πρόκειται να προβεί ιδιαίτερα υποβοηθητική κυρίως σε ζητήματα λήψης στρατηγικών αποφάσεων από την πλευρά τους. Η εν λόγω πληροφόρηση δύναται να παρασχεθεί από πολύπλευρες πηγές στο πλαίσιο της δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής μονάδας, οι οποίες πρόκειται να αναλυθούν ενδελεχώς στο πλαίσιο της παρούσας διπλωματικής εργασίας. Σκοπός της συγκεκριμένης διπλωματικής εργασίας είναι η εμβάθυνση στον ρόλο και την σημασία της διοικητικής λογιστικής στην σύγχρονη επιχειρηματική πραγματικότητα, στην σημασία της συμπεριφοράς του κόστους στα πλαίσια της δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής οντότητας, στα πληροφοριακά δεδομένα τα οποία πρόκειται να αντληθούν από τους καταρτιζόμενους προϋπολογισμούς καθώς επίσης και στην σημασία την οποία ενέχει η μελέτη και αξιολόγηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μιας επιχείρησης. Για τις ανάγκες της έρευνας δημιουργήθηκε ένα δομημένο ηλεκτρονικό ερωτηματολόγιο, το οποίο στάλθηκε ηλεκτρονικά σε εταιρίες, ανεξαρτήτως τομέα και μεγέθους, και τα αποτελέσματα της έρευνας μελετήθηκαν με στατιστικές μεθόδους και με τη χρήση του λογισμικού πακέτου SPSS.

Λέξεις-κλειδιά: Διοικητική Λογιστική, Συμπεριφορά Κόστους, Προϋπολογισμός, Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση.

ABSTRACT

Undoubtedly, the modern business environment is characterized by strong competitive forces and rapid reforms, both inside and within the external environment of active business entities. For this reason, the qualitative information of its leaders is of paramount importance, and it is going to be particularly helpful in strategic decision-making matters, for their part. This information can be provided by multifaceted sources in the context of a business unit, which will be thoroughly analyzed in the context of this diploma thesis. More specifically, we are going to deepen the role and importance of administrative accounting in modern business reality, the importance of cost behavior in the context of the business entity's activity, the information that is to be drawn from the budgets drawn up as well as the importance which is involved in the study and evaluation of an enterprise's financial statements. A structured electronic questionnaire was created for research purposes, which was sent electronically to companies of any size and field, with the results of the survey studied using statistical methods and using the SPSS package software.

Keywords: Administrative Accounting, Cost Behavior, Budget, Financial Information.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Πριν την παρουσίαση της διπλωματικής μου εργασίας αισθάνομαι την υποχρέωση να ευχαριστήσω ορισμένους ανθρώπους που έπαιξαν σημαντικό ρόλο στην πραγματοποίησή της.

Αρχικά θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά τον επιβλέποντα καθηγητή της διπλωματικής μου εργασίας κύριο Γεώργιο Δρογαλά, για την πολύτιμη βοήθεια και καθοδήγησή του σε όλο το διάστημα της εκπόνησής της.

Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω όλους αυτούς που με στήριξαν τα τελευταία χρόνια στην επαγγελματική και προσωπική μου ζωή για όλη την κατανόηση που έδειξαν και ειδικότερα, το στενό οικογενειακό και φιλικό μου περιβάλλον.

Αδιαμφισβήτητα, η παρουσία τους δίπλα μου και η εν γένει στήριξή τους ήταν και θα είναι καθοριστικής σημασίας τόσο για εμένα όσο και για την πρόοδό μου.

Ευχαριστώ.

Πίνακας περιεχομένων

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	1
ABSTRACT.....	3
ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ	4
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ	8
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΣΧΕΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	9
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	12
1.1 Η Διοικητική Λογιστική	12
1.1.1 Εννοιολογική Προσέγγιση	12
1.1.2 Η Χρήση της Διοικητικής Λογιστικής	13
1.1.3 Ο Ρόλος της Διοικητικής Λογιστικής	15
1.2 Το Κόστος στη Διοικητική Λογιστική.....	16
1.2.1 Η Συμπεριφορά του Κόστους.....	16
1.2.2 Σταθερό και Μεταβλητό Κόστος	19
1.2.3 Σταθερό και Μεταβλητό Κόστος στη Διαδικασία Λήψης Αποφάσεων	21
1.2.4 Τα Κέντρα Κόστους.....	22
1.2.5 Οι Κατηγορίες των Κέντρων Κόστους	23
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΡΕΥΝΩΝ	26
2.1 Οι Προϋπολογισμοί.....	26
2.1.1 Εννοιολογική Προσέγγιση	26
2.1.2 Τα Πλεονεκτήματα της Κατάρτισης των Προϋπολογισμών.....	27
2.1.3 Ο Προϋπολογισμός Πωλήσεων.....	28
2.1.4 Ο Προϋπολογισμός Παραγωγής	32

2.1.5 Ο Ταμειακός Προϋπολογισμός	34
2.2. Η Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση στις Ελληνικές Επιχειρήσεις	36
2.2.1 Εννοιολογική Προσέγγιση	36
2.2.2 Οι Πηγές Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης	38
2.2.3 Η Ανάλυση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	40
2.2.4 Η Σημασία της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.....	42
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	45
3.1 Αντικείμενο Έρευνας - Στόχοι	45
3.2 Ερευνητικά Ερωτήματα	45
3.3 Στάδια Έρευνας	46
3.4 Εργαλείο Έρευνας.....	47
3.4 Περιγραφή Δείγματος	47
3.5 Πιλοτικό Τεστ Ερωτηματολογίου	48
3.6 Διανομή Ερωτηματολογίου.....	49
3.7 Συλλογή και Επεξεργασία Αποτελεσμάτων Ερωτηματολογίου	49
3.8 Ηθική Έρευνας.....	50
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ	52
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗΣ	86
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ & ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ.....	89
Ελληνική Βιβλιογραφία	89
Ξένη Βιβλιογραφία.....	90
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	93

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 1. Η Συμπεριφορά του Κόστους (Πηγή: Ιδίας Επεξεργασίας).....	19
Πίνακας 2. Προϋπολογισμός Πωλήσεων (Πηγή: Garrison & Noreen, 2006).....	32
Πίνακας 3. Προϋπολογισμός Παραγωγής (Πηγή: Garrison & Noreen, 2006).....	34
Πίνακας 4. Ταμειακός Προϋπολογισμός (Πηγή: Garrison & Noreen, 2006).....	35

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΣΧΕΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Σχεδιάγραμμα 1. Επιμερισμός Συνολικού Κόστους (Πηγή: Ιδίας Επεξεργασίας).....	17
Σχεδιάγραμμα 2. Παράδειγμα Οργανογράμματος και Δεντρικής Δομής Κέντρων Κόστους (Πηγή: http://www.epixeiro.gr/article/1734).....	25
Σχεδιάγραμμα 3. Συνολικός Προϋπολογισμός (Πηγή: http://www.icsd.aegean.gr/website_files/metaptychiako/146370059.pdf).....	31

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Δεν τίθεται αμφιβολία στο γεγονός του ότι η σύγχρονη επιχειρηματική πραγματικότητα καθίσταται άμεσα συνυφασμένη με μια σειρά επιμέρους μεταρρυθμίσεων στα πλαίσια των οποίων καλούνται να προσαρμοστούν οι ενεργές επιχειρηματικές οντότητες προκειμένου να μην θέσουν σε κίνδυνο την βιωσιμότητα τους.

Επιπροσθέτως, ένα ιδιαίτερα έντονο χαρακτηριστικό στοιχείο το οποίο προσδίδεται στο σύγχρονο επιχειρηματικό γίνεσθαι είναι τα ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα ανταγωνιστικότητας τα οποία παρατηρούνται μεταξύ των ενεργών επιχειρηματικών οντοτήτων ανεξαρτήτως του κλάδου επί του οποίου δραστηριοποιούνται. Έτσι, τα ηγετικά στελέχη των σύγχρονων επιχειρηματικών μονάδων καλούνται να είναι ιδιαίτερα προσεκτικά στην λήψη των επιμέρους στρατηγικής σημασίας αποφάσεων, καθώς αυτές δύνανται να προβούν καθοριστικές για τη μακροβιότητα της επιχείρησης, την διατήρηση και μεγιστοποίηση του επιπέδου κερδοφορίας της, καθώς επίσης και για την εύρυθμη λειτουργία της.

Προκειμένου να ληφθούν οι ορθολογικότερες αποφάσεις από την πλευρά των ηγετικών στελεχών των επιχειρήσεων θα πρέπει τα εν λόγω στελέχη να διαθέτουν την κατάλληλη πληροφόρηση αναφορικά με τα επιμέρους οικονομικά δεδομένα τα οποία καθίστανται άμεσα συνυφασμένα με τη δραστηριοποίηση της επιχείρησης. Η εν λόγω πληροφόρηση δύναται να παρασχεθεί από πολλές επιμέρους πηγές, οι οποίες πρόκειται να αναληφθούν στα πλαίσια της παρούσας διπλωματικής εργασίας.

Πιο συγκεκριμένα επί του βιβλιογραφικού σκέλους της παρούσας θα γίνει εμβάθυνση στη σημασία και το ρόλο τον οποίο διαδραματίζει η διοικητική λογιστική, καθώς επίσης και στην έννοια και την συμπεριφορά του κόστους. Στο σημείο αυτό, πρόκειται να αναλυθούν τόσο το σταθερό όσο και το μεταβλητό κόστος, καθώς επίσης και ο ρόλος στον οποίο διαδραματίζουν στην διαδικασία λήψης αποφάσεων.

Κατόπιν, θα αναφερθούν τα κέντρα κόστους και οι κατηγορίες αυτών. Στη συνέχεια, πρόκειται να περιγραφεί η έννοια των προϋπολογισμών και τα οφέλη τα οποία προκύπτουν μέσω της κατάρτισης στους. Στη συνέχεια, θα γίνει αναφορά στον προϋπολογισμό πωλήσεων, τον προϋπολογισμό παραγωγής και στον ταμειακό προϋπολογισμό.

Κατόπιν, σειρά έχει η εννοιολογική προσέγγιση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης στα πλαίσια της ελληνικής επιχειρηματικής πραγματικότητας. Στο σημείο αυτό, πρόκειται να γίνει αναφορά στις επιμέρους πηγές χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς επίσης και στην ανάλυση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και την σημασία αυτής.

Κατόπιν, ακολουθεί το ερευνητικό σκέλος της παρούσας διπλωματικής εργασίας το οποίο πρόκειται να διεξαχθεί μέσω της κατάρτισης και χορήγησης προς συμπλήρωση ειδικά διαμορφωμένου ερωτηματολογίου το οποίο απαρτίζεται από συνολικά 18 ερωτήσεις κλειστού τύπου και το οποίο πρόκειται να χορηγηθεί προς απάντηση σε άτομα τα οποία είτε κατέχουν είτε εκπροσωπούν νόμιμα μια επιχειρηματική οντότητα ανεξαρτήτως του κλάδου επί του οποίου αυτή δραστηριοποιείται.

Τέλος, κατόπιν της συλλογής του συνόλου των πληροφοριακών δεδομένων τόσο από το βιβλιογραφικό όσο κι από το ερευνητικό σκέλος της παρούσας εργασίας, πρόκειται να παρατεθούν τα τελικά εξαγόμενα συμπεράσματα αυτής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1.1 Η Διοικητική Λογιστική

1.1.1 Εννοιολογική Προσέγγιση

Η διοικητική λογιστική καθίσταται άμεσα συνυφασμένη τόσο με την υιοθέτηση όσο και με την ανάλυση πληροφοριών λογιστικής και οικονομικής φύσεως στα πλαίσια της διαγνωστικής και επεξηγηματικής διαδικασίας προκειμένου να δοθούν οι απαιτούμενες πληροφορίες στην διοίκηση μιας οικονομικής οντότητας έτσι ώστε να υποβοηθηθεί στην λήψη ορθολογικότερων και ευνοϊκότερων στρατηγικών αποφάσεων, προκειμένου να μην τεθεί σε κίνδυνο η εύρυθμη λειτουργία, η βιωσιμότητα καθώς επίσης και τα επίπεδα στα οποία κυμαίνεται ο κύκλος εργασιών και η κερδοφορία αυτής (Δημητράς & Μπάλας, 2009).

Στα πλαίσια της διοικητικής λογιστικής, περιλαμβάνεται η παρουσίαση βασικών πληροφοριακών δεδομένων με τέτοιο τρόπο προκειμένου να παρασχεθεί ουσιαστική υποβοήθηση στην ηγεσία μιας επιχειρηματικής οντότητας αναφορικά με ζητήματα τα οποία καθίστανται άμεσα συνυφασμένα τόσο με τον έλεγχο όσο και με τον εν γένει προγραμματισμό αυτής. Πρόκειται για μια σύγχρονη μορφή της επιστήμης της λογιστικής, η οποία ταυτόχρονα συνθέτει και ένα ιδιαίτερα αποτελεσματικό προβλεπτικό εργαλείο (Φίλιος, 2012).

Έτσι, η διοικητική λογιστική επικεντρώνεται κατά κύριο λόγο στην ανάλυση, επεξεργασία, μελέτη και αξιολόγηση επιμέρους υπάρχοντων στοιχείων λογιστικής φύσεως η σημασία των οποίων καθίσταται εξέχουσα για διαχειριστικούς λόγους καθώς επίσης και για λόγους αντίληψης ορθολογικών αποφάσεων, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω. Ωστόσο, η φύση της διοικητικής λογιστικής έχει σημειώσει επιμέρους μεταβολές και εξελίξεις ανά τα παρερχόμενα έτη.

Έτσι, ενώ μέχρι πρότινος στα πλαίσια της διοικητικής λογιστικής δινόταν ιδιαίτερη έμφαση στο σχεδιασμό των πληροφοριακών δεδομένων τα οποία είχαν ληφθεί από

τις οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας καθώς επίσης και στο διαχειριστικό έλεγχο αυτής, πλέον στα πλαίσια της διοικητικής λογιστικής υπάγεται σε σημαντικό βαθμό και η διαχείριση των πόρων της εκάστοτε εξεταζόμενης επιχείρησης (Hilton & Platt, 2013).

Αναλυτικότερα, στα πλαίσια του κλάδου της διοικητικής λογιστικής, δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στην εσωτερική πληροφόρηση μιας νομικής οντότητας ως προς το σύνολο των επιμέρους επιπέδων από τα οποία αυτή απαρτίζεται.

Έτσι, στα πλαίσια αυτής υπάγονται οι κάτωθι επιμέρους ενέργειες (Φίλιος, 2012):

- Ανάλυση κόστους λειτουργίας (cost accounting)
- Προγραμματισμός δράσεων (planning)
- Έλεγχος υλοποίησης του ανωτέρω αναφερόμενου προγραμματισμού (control)
- Αξιολόγηση της απόδοσης την οποία εμφανίζει τόσο το ανθρώπινο δυναμικό όσο και οι επιμέρους δραστηριότητες οι οποίες υπάγονται στα πλαίσια της καθημερινής λειτουργίας μιας επιχειρηματικής μονάδας (evaluation)

Ως εκ τούτου, η διοικητική λογιστική καθίσταται άμεσα συνυφασμένη με επιμέρους διαδικασίες ταυτοποίησης, ανάλυσης, επιμέτρησης και ερμηνευτικής προσέγγισης, καθώς επίσης και αποτελεσματικής επικοινωνιακής στρατηγικής στα πλαίσια της ευστοχότερης και ταχύτερης επίτευξης των τιθέμενων στόχων μιας επιχειρηματικής οντότητας. Θεωρείται ως ένα αναπόσπαστο τμήμα της διαχειριστικής διαδικασίας μιας επιχείρησης, και δεν είναι τυχαίο το γεγονός του ότι οι διοικητικοί λογιστές θεωρούνται ως ιδιαίτερα σημαντικοί εταίροι στρατηγικής σημασίας στα πλαίσια των επιμέρους στελεχών της διοίκησης μίας οικονομικής οντότητας (Hilton & Platt, 2013; Φίλιος, 2012).

1.1.2 Η Χρήση της Διοικητικής Λογιστικής

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, η διοικητική λογιστική επιδίδεται στην ταχεία παροχή χρήσιμων πληροφοριακών δεδομένων στους διαχειριστές, τους διευθύνοντες

συμβούλους και τους εκάστοτε αρμοδίους για την λήψη στρατηγικών αποφάσεων για λογαριασμό μιας επιχειρηματικής οντότητας. Έτσι, η διοικητική λογιστική χρησιμοποιείται σε περιπτώσεις κατά τις οποίες καθίσταται απαραίτητη η υποβοήθηση των ανωτέρω αναφερόμενων ηγετικών στελεχών στην λήψη ορθολογικών αποφάσεων μέσω των οποίων πρόκειται να ενδυναμωθεί η επιχειρηματική αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα του μελετώμενου οργανισμού (Φίλιος, 2012).

Στο σημείο αυτό, αξιοσημείωτο κρίνεται το γεγονός της διαφοροποίησης της διοικητικής λογιστικής από την οικονομική λογιστική. Πιο συγκεκριμένα, τη στιγμή κατά την οποία η οικονομική λογιστική επικεντρώνεται στην παροχή τριμηνιαίων, εξαμηνιαίων ή ετήσιων πληροφοριών οικονομικής φύσεως σε μια σειρά επιμέρους ενδιαφερομένων για την πορεία μιας επιχειρηματικής οντότητας, μερών, όπως είναι επί παραδείγματι το επενδυτικό κοινό, οι πελάτες, οι προμηθευτές, οι μέτοχοι, καθώς επίσης και οι πιστωτές, η διοικητική λογιστική καθίσταται περισσότερο επικεντρωμένη στην παροχή στρατηγικής σημασίας πληροφοριακών δεδομένων οικονομικής φύσεως προς τα ηγετικά στελέχη μιας επιχείρησης, για λόγους λήψης ορθότερων και επιτυχέστερων αποφάσεων για την βέλτιστη πορεία του μελετώμενου οργανισμού, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω (Tarver, 2018).

Ωστόσο, υφίστανται ορισμένα σενάρια στα πλαίσια των οποίων η σημασία της διοικητικής λογιστικής κρίνεται ως ιδιαίτερα σημαντική. Πιο συγκεκριμένα, ο λόγος γίνεται για περιπτώσεις στα πλαίσια των οποίων μια επιχειρηματική οντότητα δραστηριοποιείται εντός ενός ραγδαίως ρυθμιζόμενου και άκρως ανταγωνιστικού επιχειρηματικού περιβάλλοντος. Στο σημείο αυτό, απαιτούνται ταχύτατες στρατηγικές αποφάσεις καθώς η ευελιξία του δραστηριοποιούμενου οργανισμού ενέχει πρωταγωνιστική σημασία στα πλαίσια της διασφάλισης της βιωσιμότητάς του. Σε κάθε περίπτωση επί της οποίας απαιτείται μία ταχεία απόφαση στρατηγικής σημασίας για την λειτουργία ενός οργανισμού, η οποία πρόκειται να τον υποβοηθήσει να ενισχύσει τον αγωνιστικό του πλεονέκτημα στα πλαίσια του κλάδου επί του οποίου δραστηριοποιείται, διαφαίνεται σε μέγιστο βαθμό η σημασία και η αναγκαιότητα της διοικητικής λογιστικής. Τέτοιου είδους αποφάσεις καθίστανται άμεσα συνυφασμένες

τόσο με την ακολουθούμενη τακτική επί των πωλήσεων, καθώς επίσης και επί του προϋπολογισμού, ενώ συμπεριλαμβάνονται και στρατηγικές αποφάσεις οι οποίες καθίστανται άμεσα συνυφασμένες με την διαχείριση των ταμειακών ροών μίας επιχειρηματικής οντότητας (Tarver, 2018).

1.1.3 Ο Ρόλος της Διοικητικής Λογιστικής

Ο ρόλος τον οποίο διαδραματίζει ο κλάδος της διοικητικής λογιστικής, στα πλαίσια της σύγχρονης εποχής καθίσταται απόλυτα διαφοροποιημένος συγκριτικά με την κατάσταση στην οποία βρισκόταν προ ορισμένων ετών. Στα παρελθοντικά έτη, οι λογιστές οι οποίοι ασχολούνταν με τον κλάδο της διοικητικής λογιστικής διαφοροποιούνταν και διαχωρίζονταν απόλυτα από τα διευθυντικά στελέχη μιας επιχειρηματικής μονάδας. Μάλιστα, στα πλαίσια των επαγγελματικών υποχρεώσεων των πρώτων ήταν η παροχή σημαντικών πληροφοριακών στοιχείων και πλήρων αναφορών προς τους δεύτερους. Κατά τη διάρκεια της σημερινής εποχής ωστόσο, η κατάσταση εμφανίζεται σε σημαντικό βαθμό διαφοροποιημένη (Φίλιος, 2012).

Πιο συγκεκριμένα, οι λογιστές οι οποίοι ασχολούνται με τον κλάδο της διοικητικής λογιστικής απασχολούνται ταυτόχρονα ως εσωτερικοί σύμβουλοι σε μια επιχειρηματική οντότητα. Πρόκειται για μια θέση η οποία απαιτεί την στενή συνεργασία μεταξύ αυτών και των διευθυντικών στελεχών μιας επιχείρησης, γεγονός το οποίο σημαίνει ότι δεν υφίσταται πλέον ο απόλυτος διαχωρισμός των διοικητικών λογιστών από τους διευθυντές μιας επιχειρηματικής οντότητας, όπως συνέβαινε παλαιότερα (Φίλιος, 2012).

Στα πλαίσια της σημερινής εποχής επομένως, οι διοικητικοί λογιστές δεν απομονώνονται σε ένα απόλυτα διαφοροποιημένο λογιστικό τμήμα εντός της επιχείρησης στην οποία εργάζονται, αλλά αντιθέτως τοποθετούνται σε τμήματα επί των οποίων υφίστανται και άλλα στελέχη τα οποία συνεργάζονται με τους διοικητικούς λογιστές στα πλαίσια της χάραξης μιας κοινής κατεύθυνσης αναφορικά

με την λήψη στρατηγικών αποφάσεων για λογαριασμό της επιχείρησης καθώς επίσης και αναφορικά με την υπερκέραση των προκυπτόντων εμποδίων στα πλαίσια της καθημερινής δραστηριοποίησης αυτής, προκειμένου να αποφευχθεί η μελλοντική πρόκληση προβλημάτων η οποία ενδεχομένως επιφέρει αρνητικές συνέπειες στον κύκλο εργασιών, την κερδοφορία, την ευρυθμία, ή ακόμα, σε έσχατες περιπτώσεις και στη βιωσιμότητα της επιχείρησης (Φίλιος, 2012; Hilton & Platt, 2013).

Έτσι, οι λογιστές οι οποίοι ασχολούνται στα πλαίσια της διοικητικής λογιστικής διακατέχουν ηγετικούς ρόλους στις ομάδες οι οποίες απαρτίζονται από στελέχη με τα οποία οι ίδιοι συνεργάζονται, ενώ η υπόστασή τους και οι γνώσεις τους καθίστανται ιδιαίτερα πολύτιμες στην διοίκηση της εκάστοτε επιχείρησης.

Εν ολίγοις, κατά την πάροδο των ετών έχει δημιουργηθεί ένας μετασχηματισμός του ρόλου τον οποίο διαδραματίζει ένας διοικητικός λογιστής στα πλαίσια μιας επιχειρηματικής οντότητας, καθώς ο ίδιος έχει ενσαρκώσει τον ρόλο ενός αξιόπιστου επιχειρηματικού συμβόλου και ταυτοχρόνως συνεργάτη (Hilton & Platt, 2013).

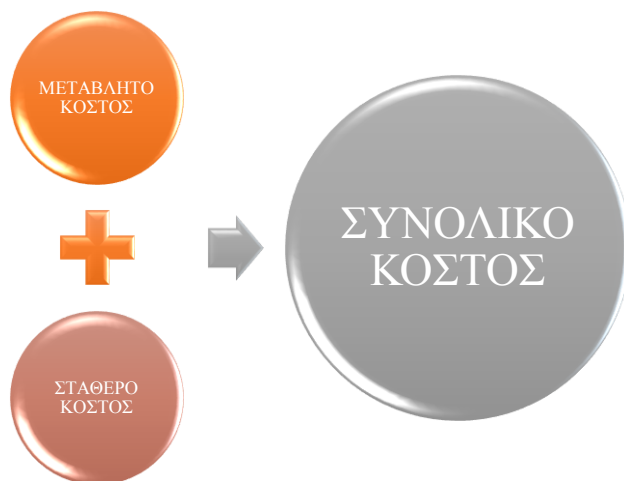
1.2 Το Κόστος στη Διοικητική Λογιστική

1.2.1 Η Συμπεριφορά του Κόστους

Η συμπεριφορά κόστους, καθίσταται άμεσα συνυφασμένη με τον τρόπο μεταβολής αυτού σε περίπτωση κατά την οποία εντοπίζεται αντίστοιχη μεταβολή στα πλαίσια του επιπέδου της δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής οντότητας.

Στο σημείο αυτό, αξιοσημείωτο κρίνεται να αναφερθεί το γεγονός του ότι αναφορικά με το ζήτημα των κοστών, ενυπάρχει μία ιδιαίτερη ποικιλομορφία η οποία καθίσταται αναλογικά συνυφασμένη με τις μεταρρυθμίσεις οι οποίες διενεργούνται στα πλαίσια του επιπέδου δραστηριοποίησης ενός οργανισμού. Τα συγκεκριμένα κόστη καθίστανται ευρέως γνωστά ως μεταβλητά κόστη. Αντίστοιχα, τα κόστη τα οποία δεν δέχονται ουδεμία επιρροή από τις μεταβολές οι οποίες διενεργούνται στα πλαίσια του

επιπέδου δραστηριοποίησης ενός οργανισμού, καθίστανται ευρέως γνωστά ως σταθερά κόστη (Πομόνης, 2007).



Σχεδιάγραμμα 1. Επιμερισμός Συνολικού Κόστους (Πηγή: Ιδίας Επεξεργασίας)

Η κατανόηση του τρόπου με τον οποίο κινούνται και συμπεριφέρονται οι ανωτέρω αναφερόμενες κατηγορίες κοστών ενέχει ιδιαίτερα μεγάλη σημασία όσον αφορά τις προσπάθειες οι οποίες διενεργούνται από την πλευρά των ηγετικών στελεχών μιας επιχειρηματικής οντότητας αναφορικά τόσο με τον σχεδιασμό όσο και με την εν γένει ελεγκτική διαδικασία, όπου το κόστος αντικατοπτρίζεται μέσω της οργάνωσης της λειτουργίας και δραστηριοποίησής της (Πομόνης, 2007).

Αν μη τι άλλο, οι αναφορές των προϋπολογισμών χαρακτηρίζονται από υψηλότερα επίπεδα αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας σε περίπτωση κατά την οποία μέσω αυτών αντικατοπτρίζονται τα πρότυπα της συμπεριφοράς την οποία υιοθετούν οι υφιστάμενες μορφές κόστους (Garrison & Noreen, 2006).

Επιπροσθέτως, η κατανόηση του τρόπου συμπεριφοράς και της διακύμανσης τόσο του σταθερού όσο και το μεταβλητού κόστους μιας επιχειρηματικής μονάδας, ενέχει ιδιαίτερα μεγάλη σημασία και στα πλαίσια της διαδικασίας του υπολογισμού του νεκρού σημείου της δραστηριοποίησης μίας επί χρηματικής οντότητας, καθώς επίσης και για οποιαδήποτε επιπρόσθετη ανάλυση στα πλαίσια του τρίπτυχου κόστους-όγκου παραγωγής-επιπέδου κερδοφορίας (Garrison & Noreen, 2006; Κεχράς, 2009).

Για λόγους πληρέστερης κατανόησης και σαφέστερης αποτύπωσης της συμπεριφοράς κόστους τόσο στην περίπτωση του μεταβλητού όσο και στην περίπτωση του σταθερού κόστους μιας επιχειρηματικής οντότητας, παρατίθεται ο κάτωθι πίνακας(Garrison & Noreen, 2006; Πομόνης, 2007; Κεχράς, 2009):

Η ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

ΚΟΣΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ	ΑΝΑ ΜΟΝΑΔΑ
ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ	Το συνολικό μεταβλητό κόστος σημειώνει αύξηση ή αντίστοιχη μείωση κατά απόλυτη αναλογία με τις επιμέρους διενεργηθείσες μεταβολές επί του επιπέδου δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής μονάδας	Δεν παρατηρείται ουδεμία διακύμανση του μεταβλητού κόστους ανά μονάδα
ΣΤΑΘΕΡΟ	Τα επίπεδα στα οποία κυμαίνεται το συνολικό σταθερό κόστος δεν μεταβάλλονται από τις επιμέρους διενεργηθείσες μεταβολές επί της	Σημειώνεται μείωση του σταθερού κόστους ανά μονάδα σε περίπτωση κατά την οποία τα επίπεδα δραστηριοποίησης μιας

	δραστηριοποίησης μίας επιχειρηματικής μονάδας	επιχείρησης σημειώνουν αύξηση, και αντίστοιχα σημειώνεται αύξηση του σταθερού κόστους ανά μονάδα όταν τα επίπεδα δραστηριοποίησης της επιχείρησης μειώνονται. Η διακύμανση του σταθερού κόστους ανά μονάδα είναι αντιστρόφως ανάλογη του επιπέδου δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής μονάδας.
--	---	--

Πίνακας 1. Η Συμπεριφορά του Κόστους (Πηγή: Ιδίας Επεξεργασίας)

1.2.2 Σταθερό και Μεταβλητό Κόστος

Ως μεταβλητό νοείται εκείνο το κόστος το οποίο μεταβάλλεται κατόπιν της πραγματοποίησης μεταβολών στα πλαίσια του επιπέδου δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής οντότητας ή ακόμα και στα πλαίσια του όγκου παραγωγής της. Χαρακτηριστικά παραδείγματα μεταβλητού κόστους είναι τα άμεσα κόστη απόκτησης υλικών, πρώτων υλών, εμπορευμάτων, καθώς επίσης και τα άμεσα εργασιακά κόστη. Πρόκειται για μια σειρά επιμέρους κοστών τα οποία καθίστανται απαραίτητα για την ολοκληρωμένη υλοποίηση της παραγωγικής διαδικασίας στα πλαίσια της καθημερινής λειτουργίας μιας επιχείρησης. Ωστόσο, αξιοσημείωτο κρίνεται το γεγονός του ότι το ανά μονάδα μεταβλητό κόστος δεν σημειώνει ουδεμία μεταβολή ενόψει των διενεργηθεισών μεταβολών οι οποίες αναφέρθηκαν ανωτέρω (Πομόνης, 2007; Κεχράς, 2009).

Για λόγους πληρέστερης κατανόησης παρατίθεται το παράδειγμα μιας επιχειρηματικής οντότητας η οποία δύναται να έχει μεταβλητό κόστος το οποίο καθίσταται άμεσα συνδεδεμένο με την διαδικασία συσκευασίας κάποιου είδους εκ των παραγόμενων προϊόντων της. Όσο η συγκεκριμένη επιχείρηση αυξάνει την παραγωγή του συγκεκριμένου είδους προϊόντος, αντίστοιχα, το μεταβλητό κόστος το οποίο καθίσταται άμεσα συνυφασμένο με την διαδικασία συσκευασίας αυτού, πρόκειται να σημειώσει αναλογική αύξηση. Σε αντίθετη περίπτωση, κατά την οποία η παραγωγή του συγκεκριμένου είδους προϊόντος μειώνεται στα πλαίσια της δραστηριοποίησης της συγκεκριμένης επιχείρησης, αντίστοιχη μείωση πρόκειται να εμφανίσει και το μεταβλητό κόστος το οποίο καθίσταται άμεσα συνυφασμένο με την συσκευασία του (Πομόνης, 2007; Κεχράς, 2009).

Όσον αφορά το σταθερό κόστος, πρόκειται για εκείνο το κόστος το οποίο δεν μεταβάλλεται σε περίπτωση κατά την οποία σημειωθεί οιαδήποτε μεταβολή στα πλαίσια της καθημερινής δραστηριοποίησης μίας επιχειρηματικής οντότητας. Πρόκειται για το κόστος το οποίο εξακολουθεί να μένει σταθερό ανεξαρτήτως της δραστηριότητας και ανεξαρτήτως του όγκου παραγωγής της επιχείρησης. Στο σημείο αυτό ωστόσο, αξιολογείται κρίνεται να αναφερθεί το γεγονός του ότι τα επίπεδα του σταθερού κόστους μειώνονται ανά μονάδα στην περίπτωση κατά την οποία τα επίπεδα δραστηριότητας της επιχείρησης σημειώνουν αύξηση. Αντίστοιχα, η ανά μονάδα αύξηση του σταθερού κόστους επέρχεται σε περίπτωση κατά την οποία τα επίπεδα δραστηριότητας της επιχείρησης μειώνονται (Πομόνης, 2007).

Χαρακτηριστικό παράδειγμα σταθερού κόστους είναι τα μισθώματα τα οποία καλείται να καταβάλει η επιχείρηση για την χρησιμοποίηση των επαγγελματικών της εγκαταστάσεων, τα μηνιαία ασφάλιστρα, καθώς επίσης και τα ποσά των αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων της.

1.2.3 Σταθερό και Μεταβλητό Κόστος στη Διαδικασία Λήψης Αποφάσεων

Στο σημείο αυτό, τίθεται ένα ιδιαίτερα σημαντικό ερώτημα το οποίο έγκειται στην υπόθεση του αν κατά τη διαδικασία της λήψης στρατηγικών αποφάσεων οι οποίες καθίστανται άμεσα συνυφασμένες με την παραγωγική διαδικασία μιας επιχειρηματικής μονάδας, τα διευθυντικά στελέχη αυτής κρίνεται απαραίτητο να λαμβάνουν υπόψιν τους μόνο τα σταθερά κόστη ή μόνο τα μεταβλητά κόστη.

Γενικότερα, είναι ευρέως αποδεκτό το γεγονός του ότι το μεταβλητό κόστος σχετίζεται σε μεγαλύτερο βαθμό με τις ληφθείσες αποφάσεις οι οποίες αφορούν την παραγωγική διαδικασία μιας επιχειρηματικής οντότητας, συγκριτικά με το σταθερό κόστος αυτής (Πομόνης, 2007).

Για λόγους πληρέστερης κατανόησης, τίθεται το παράδειγμα ενός διευθυντικού στελέχους ενός οργανισμού που καλείται να αποφασίσει για το αν θα διατηρήσει τα επίπεδα παραγωγής σταθερά, ή αν θα προχωρήσει σε αύξηση αυτών. Η βασικότερη προσδιοριστικοί παράγοντες οι οποίοι κρίνονται ως ιδιαίτερα υποβοηθητικοί για την λήψη της ορθολογικότερης απόφασης επί του συγκεκριμένου διλήμματος, καθίστανται άμεσα συνυφασμένοι με το μεταβλητό κόστος το οποίο χαρακτηρίζει τις επιπρόσθετες μονάδες παραγωγής. Εκ πρώτης όψεως, το σταθερό κόστος της επιχειρηματικής οντότητας δεν κρίνεται ως ιδιαίτερα υποβοηθητικό στην προκειμένη περίπτωση, καθώς θα παραμείνει σταθερό σε περίπτωση κατά την οποία αυξηθεί το επίπεδο παραγωγής αυτής (Κεχράς, 2009; Πομόνης, 2007).

Έτσι, σε τέτοιου είδους απλουστευμένες αποφάσεις, η μελέτη του σταθερού κόστους μίας επιχείρησης δεν καθίσταται ιδιαίτερα σημαντική και ειδικότερα για αποφάσεις οι οποίες σχετίζονται αμιγώς με την παραγωγική διαδικασία αυτής.

1.2.4 Τα Κέντρα Κόστους

Ως κέντρα κόστους νοούνται εκείνες οι οργανωτικές μονάδες οι οποίες αντιπροσωπεύουν επιμέρους περιοχές ευθύνης στα πλαίσια των οποίων διενεργείται η διακίνηση κοστών, καθώς επίσης και η συγκέντρωση των δαπανών στις οποίες υπόκειται μια επιχειρηματική οντότητα στα πλαίσια της καθημερινής δραστηριοποίησης της, ενώ παράλληλα διενεργείται αφενός η σύνταξη και αφετέρου η παρακολούθηση το προγραμματισμού (Planning) καθώς επίσης και του προϋπολογισμού (Budgeting) της εν λόγω επιχείρησης (Kaplan, 1998).

Ο τρόπος με τον οποίο καθίστανται δομημένα τα κέντρα κόστους θεωρείται ως απόλυτα διαφοροποιημένος μεταξύ των επιμέρους επιχειρηματικών οντοτήτων. Επί παραδείγματι, σε περίπτωση κατά την οποία διενεργηθεί σύγκριση σε δύο επιχειρηματικές οντότητες οι οποίες δραστηριοποιούνται σε διαφοροποιημένους κλάδους, όπως επί παραδείγματι μια νοσοκομειακή μονάδα και μια εργοστασιακή μονάδα, παρατηρείται εντελώς διαφοροποιημένη διάρθρωση των κέντρων κόστους μεταξύ τους (Κεχράς, 2009).

Στο σημείο αυτό, αξιολογείται κρίνεται η αναφορά των επιμέρους καθοριστικών κριτηρίων των κέντρων κόστους τα οποία είναι τα κάτωθι:

- Απόλυτη αναλογία με την εκάστοτε επιμέρους λειτουργία στην οποία υπάγονται (πχ διάθεση, διοίκηση, παραγωγή κλπ.)
- Απόλυτη αναλογία με τα επιμέρους κοινά χαρακτηριστικά στοιχεία αναφορικά με τις επιμέρους δραστηριότητες τις οποίες δύνανται και καθίσταται εφικτό να παρέχουν
- Απόλυτη αναλογία με τον εκάστοτε προγραμματισμό και προϋπολογισμό που έχει διενεργηθεί
- Απόλυτη αναλογία με τον τρόπο διαχείρισης των επιμέρους κοστών
- Απόλυτη αναλογία με την συμμετοχική τους δραστηριότητα στην παραγωγική διαδικασία

(Kaplan, 1998; Κεχράς, 2009).

1.2.5 Οι Κατηγορίες των Κέντρων Κόστους

Η κατηγοριοποίηση των κέντρων κόστους διενεργείται με βάση τέσσερα επιμέρους κριτήρια τα οποία παρουσιάζονται ως κάτωθι (Μιχαλολιάκος, 2017):

A) Η λειτουργία την οποία αντιπροσωπεύουν

Οι βασικότερες λειτουργίες οι οποίες εμφανίζονται στα πλαίσια της δραστηριοποίησης της συντριπτικής πλειοψηφίας των επιχειρηματικών οντοτήτων είναι η διοίκηση, η παραγωγή, η διανομή, καθώς επίσης και οι πωλήσεις.

Αντίστοιχα, τα κέντρα κόστους διακρίνονται σε κέντρα κόστους διοίκησης, κέντρα κόστους πωλήσεων, κέντρα κόστους διανομής, κέντρα κόστους παραγωγής, και σε οιοσδήποτε επιπρόσθετες κατηγορίες σε απόλυτη αναλογία με τα επιμέρους τμήματα από τα οποία απαρτίζεται μία επιχειρηματική μονάδα (Μιχαλολιάκος, 2017).

B) Κοινά χαρακτηριστικά

Η διαδικασία της ομαδοποίησης των κέντρων κόστους μιας επιχειρηματικής οντότητας θεωρείται ως μια εναλλακτική οργανωτική σύνθεση αυτών. Έτσι, τα κέντρα κόστους δύνανται να χρησιμοποιηθούν τόσο για λόγους σύνταξης ενημερωτικών αναφορών (Reports) προς τα ηγετικά στελέχη μιας επιχείρησης, όσο και για λόγους προγραμματισμού (Plan), καθώς επίσης και ως εργαλεία κατάρτισης και παρακολούθησης του εκάστοτε συντασσόμενου προϋπολογισμού της επιχείρησης. Έτσι, επί παραδείγματι, πρόκειται για την κατηγοριοποίηση των κέντρων κόστους σε κέντρα κόστους ανά διεύθυνση, σε κέντρα κόστους ανά κλάδο, και σε οποιεσδήποτε επιπρόσθετες κατηγορίες δύνανται να προκύψουν ανάλογα με τα υπάρχοντα εμφανιζόμενα κοινά χαρακτηριστικά στοιχεία (Μιχαλολιάκος, 2017).

Γ) Τρόπος διαχείρισης κόστους

Στο σημείο αυτό, τα κέντρα κόστους επιμερίζονται σε κύρια και βοηθητικά. Τα λεγόμενα κυρία κέντρα κόστους καθίστανται ευρέως γνωστά και ως τελικά κέντρα κόστους. Ο λόγος έγκειται στο γεγονός του ότι αποτελούν εκείνα τα κέντρα κόστους

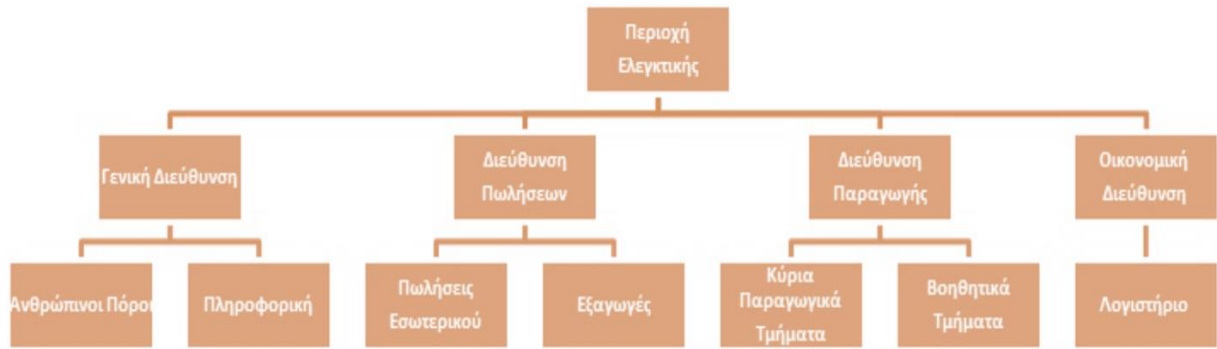
επί των οποίων καταλήγει το σύνολο των επιμέρους υπαρχόντων κοστών. Αντίστοιχα, τα βοηθητικά κέντρα κόστους καθίστανται ευρέως γνωστά και ως ενδιάμεσα κέντρα κόστους, λόγω του ότι το συλλεγόμενο κόστος εξ' αυτών μεταφέρεται, μετά το πέρας της διαδικασίας της συλλογής και του κοστολογικού καταλογισμού, στα τελικά κέντρα κόστους (Μιχαλολιάκος, 2017).

Δ) Συμμετοχή στην διαδικασία της παραγωγής

Τα κέντρα κόστους επιμερίζονται σε παραγωγικά κέντρα κόστους, σε μη παραγωγικά κέντρα κόστους, καθώς επίσης και σε μικτά κέντρα κόστους. Τα μη παραγωγικά κέντρα κόστους καθίστανται ευρέως γνωστά και ως κέντρα κόστους εξυπηρέτησης. Στην περίπτωση των παραγωγικών κέντρων κόστους, παρατηρείται η συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα, σε αντίθεση με την περίπτωση των μη παραγωγικών κέντρων κόστους. Στην περίπτωση των μεικτών κέντρων κόστους, συναντώνται αμφότερες η συμμετοχή και η μη συμμετοχή του κόστους στην παραγωγική διαδικασία της επιχειρηματικής οντότητας (Μιχαλολιάκος, 2017).

Στο σημείο αυτό, αξιοσημείωτο κρίνεται το γεγονός του ότι σε οποιαδήποτε επιχειρηματική οντότητα, η οργάνωση των κέντρων κόστους καθίστανται με τέτοιο τρόπο διευθετημένη, στα πλαίσια μιας δεντρικής πολυεπίπεδης δομής ομαδοποίησης, η οποία καθίσταται ευρέως γνωστή ως ιεραρχία κέντρων κόστους (Cost Center Hierarchy) (Μιχαλολιάκος, 2017).

Μάλιστα, στις περιπτώσεις της συντριπτικής πλειοψηφίας των επιχειρηματικών οντοτήτων, η ιεραρχία των κέντρων κόστους σημειώνει ταύτιση με το αντίστοιχο οργανόγραμμά τους, όπως επί παραδείγματι διαφαίνεται επί της κάτωθι σχεδιαγραμματικής απεικόνισης:



Σχεδιάγραμμα 2. Παράδειγμα Οργανογράμματος και Δεντρικής Δομής Κέντρων Κόστους (Πηγή: <http://www.epixeiro.gr/article/1734>)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΡΕΥΝΩΝ

2.1 Οι Προϋπολογισμοί

2.1.1 Εννοιολογική Προσέγγιση

Ως προϋπολογισμός νοείται εκείνο το αναλυτικό σχέδιο το οποίο καταρτίζεται με απώτερο σκοπό αφενός την απόκτηση και αφετέρου την χρησιμοποίηση επιπρόσθετων χρήσιμων πληροφοριακών δεδομένων και πόρων στα πλαίσια μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου. Οι προϋπολογισμοί αντιπροσωπεύουν σχεδιαζόμενα πλάνα για το βραχυπρόθεσμο είναι μακροπρόθεσμο μέλλον στα πλαίσια της δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής οντότητας. Μάλιστα, οι εν λόγω σχεδιασμοί εκφράζονται στα πλαίσια της χρησιμοποίησης επίσημων ποσοτικών δεδομένων και όρων (Shim et.al, 2012).

Ο συνολικός προϋπολογισμός, ο οποίος καθίσταται ευρέως γνωστός και ως Master Budget, αφορά μια περιληπτική αποτύπωση του συνόλου των επιμέρους διενεργηθέντων σχεδιασμών μιας επιχειρηματικής μονάδας στα πλαίσια της οποίας προσδιορίζονται συγκεκριμένοι τιθέμενοι στόχοι άμεσα συνυφασμένοι με τα επίπεδα πωλήσεων αυτής, με το ακολουθούμενο σύστημα διανομής της, με τις επιμέρους χρηματοδοτικές της δραστηριότητες, καθώς επίσης και με την ακολουθούμενη παραγωγική της διαδικασία (Shim et.al., 2012).

Ουσιαστικά, πρόκειται για έναν τύπο προϋπολογισμού στα πλαίσια του οποίου αποτυπώνεται μια συνολική και σφαιρική εικόνα για τα σχέδια μιας επιχειρηματικής οντότητας για το μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο μέλλον της, καθώς επίσης και για τους επιμέρους τρόπους και τα εκάστοτε διαθέσιμα μέσα τα οποία πρόκειται να χρησιμοποιηθούν προκειμένου να επιτευχθούν οι ανωτέρω τιθέμενοι στόχοι της.

Στα πλαίσια της τακτικής σύνταξης προϋπολογισμών επί της γενικότερης δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής οντότητας, είναι δυνατόν να διασφαλιστεί το

γεγονός του ότι τόσο στο κοντύτερο όσο και στο μακρινότερο μέλλον η ίδια η επιχείρηση θα είναι σε θέση να διαθέτει τους απαραίτητους πόρους προκειμένου να ανταποκριθεί στις τρέχουσες, βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Με τον τρόπο αυτό, διασφαλίζεται και προασπίζεται σε σημαντικό βαθμό τόσο η βιωσιμότητα όσο και η εύρυθμη λειτουργία της (Shim et al., 2012).

2.1.2 Τα Πλεονεκτήματα της Κατάρτισης των Προϋπολογισμών

Αδιαμφισβήτητα, μέσω της κατάρτισης προϋπολογισμών οι επιχειρηματικές οντότητες προσλαμβάνουν μια σειρά επιμέρους ωφελειών.

Οι βασικότερες εξ' αυτών αποτυπώνονται ως κάτωθι (Merchant, 1981; Τσακλαγκάνος, 1997):

- Μέσω των προϋπολογισμών παρέχεται ένας αποτελεσματικός τρόπος μετάδοσης των επιμέρους καταρτισμένων σχεδίων από την πλευρά των διευθυντικών και ηγετικών στελεχών μιας επιχειρηματικής οντότητας προς όλα τα επιμέρους κλιμάκια αυτής, συμπεριλαμβανομένου και του ανθρώπινου δυναμικού της.

- Μέσω της κατάρτισης προϋπολογισμών τα στελέχη από τα οποία απαρτίζεται μια επιχειρηματική οντότητα υποχρεώνονται στην υιοθέτηση επιπρόσθετων σκέψεων άμεσα συνυφασμένων με το βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο μέλλον αυτής. Έτσι, καλούνται στην κατάστρωση σχεδίων για τον τρόπο κίνησης τους μελλοντικά, αναφορικά με τον τρόπο λειτουργίας και δραστηριοποίησης της επιχείρησης. Καθίσταται αντιληπτό επομένως, το γεγονός του ότι σε περίπτωση κατά την οποία δεν καταρτίζονταν προϋπολογισμοί, το σύνολο των επιμέρους στελεχών από τα οποία απαρτίζεται μια επιχειρηματική μονάδα, ή έστω η συντριπτική πλειοψηφία αυτών, θα αναλώνονταν στην αντιμετώπιση και διευθέτηση των εκτάκτων περιστατικών και γεγονότων τα οποία λαμβάνουν χώρα στα πλαίσια της καθημερινής λειτουργίας της επιχείρησης, αγνοώντας το μέλλον αυτής.

- Μέσω της κατάρτισης προϋπολογισμών υφίσταται ένα μέσον κατανομής των διαθεσίμων από την πλευρά μιας επιχειρηματικής οντότητας, πόρων, στα επιμέρους τμήματα από τα οποία απαρτίζεται η εν λόγω επιχείρηση, στα οποία η χρησιμοποίηση και αξιοποίηση τους, κρίνεται ορθολογικότερη, αποδοτικότερη και αποτελεσματικότερη.
- Μέσω της κατάρτισης προϋπολογισμών δύνανται να αποκαλυφθούν επιπρόσθετα πιθανά μελλοντικώς προκαλούμενα προβλήματα, προτού αυτά εμφανιστούν. Ουσιαστικά, μέσω της κατάρτισης τους ενισχύεται η διορατικότητα και η προβλεπτική ικανότητα των στελεχών αυτής.
- Μέσω της κατάρτισης προϋπολογισμών δύναται να πραγματοποιηθεί ο αποτελεσματικότερος συντονισμός των επιμέρους δραστηριοτήτων οι οποίες διενεργούνται στα πλαίσια της καθημερινής λειτουργίας μιας επιχειρηματικής μονάδας, οδηγώντας προς ολοκλήρωση τα εκάστοτε σχέδια των επιμέρους μερών για το βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο μέλλον της εταιρείας. Με τον τρόπο αυτό, οι προϋπολογισμοί οι οποίοι καταρτίζονται κρίνονται ιδιαίτερα υποβοηθητικοί στην διασφάλιση των μη σημαντικών αποκλίσεως των επιμέρους προσπαθειών οι οποίες καταβάλλονται από την πλευρά των εκάστοτε στελεχών μιας επιχειρηματικής μονάδας.
- Μέσω της κατάρτισης προϋπολογισμών δύναται να καθοριστούν οι τιθέμενοι στόχοι οι οποίοι δύνανται να διαδραματίσουν τον ρόλο των βέλτιστων προτύπων για λόγους εφαρμογής της αξιολογικής διαδικασίας της ακολουθούμενης μεταγενέστερης απόδοσης

(Merchant, 1981; Τσακλαγκάνος, 1997).

2.1.3 Ο Προϋπολογισμός Πωλήσεων

Ως προϋπολογισμός πωλήσεων νοείται η αναλυτική κατάσταση μέσω της οποίας παρουσιάζονται οι προσδοκώμενες και επιδιωκόμενες πωλήσεις κατά την

συγκεκριμένη χρονική περίοδο την οποία αφορά ο συγκεκριμένος καταρτισμένος προϋπολογισμός. Στα πλαίσια του προϋπολογισμού πωλήσεων, τα αποτυπωμένα δεδομένα είναι εκφρασμένα αφενός σε χρηματικές μονάδες και αφετέρου σε μονάδες προϊόντων ή εμπορευμάτων, σε περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση είναι εμπορική και όχι αμιγώς παραγωγική. Οι επιχειρηματικές μονάδες στηρίζουν το σύνολο του προϋπολογισμού πωλήσεων τους σε διενεργηθείσες προβλέψεις αναφορικά με τις μελλοντικές πωλήσεις τους. Στο σημείο αυτό, δεν παραλείπεται να διενεργείται η παράλληλη καταγραφή του συνόλου των πιθανών προκύπτων κινδύνων της αγοράς (Τσακλαγκάνος, 1997).

Ο όσο το δυνατόν ακριβέστερος προϋπολογισμός πωλήσεων θεωρείται ως το σημείο κατατεθέν της συνολικής ακολουθούμενης διαδικασίας κατάρτισης του συνολικού προϋπολογισμού μίας επιχειρηματικής μονάδας. Όλα τα υπόλοιπα μέρη από τα οποία αποτελείται ο συνολικός προϋπολογισμός εξαρτώνται σε ένα ιδιαίτερα σημαντικό βαθμό, από τον προϋπολογισμό πωλήσεων.

Ως εκ τούτου, σε περίπτωση κατά την οποία διενεργηθεί πρόχειρη κατάρτιση του προϋπολογισμού πωλήσεων, τότε, απότοκος συνέπεια της εν λόγω προχειρότητας είναι η λανθασμένη κατάρτιση του συνολικού προϋπολογισμού της επιχείρησης, μέσω της οποίας δεν θα καθίσταται εφικτή η λήψη ορθών πληροφοριακών δεδομένων. Έτσι, η κατάρτιση του συνολικού προϋπολογισμού δεν ήταν παρά ένα χάσιμο χρόνου των στελεχών της επιχειρηματικής οντότητας τα οποία κατέστησαν υπεύθυνα για αυτή (Τσακλαγκάνος, 1997).

Μέσω των δεδομένων τα οποία αποτυπώνονται στα πλαίσια του προϋπολογισμού πωλήσεων διενεργείται ουσιαστική υποβοήθηση του ορθολογικού καθορισμού του ακριβώς αριθμού των επιμέρους μονάδων οι οποίες πρέπει να παραχθούν από την επιχειρηματική μονάδα. Έτσι, από τα δεδομένα τα οποία αποτυπώνονται στα πλαίσια του προϋπολογισμού πωλήσεων, εξαρτάται απόλυτα και η κατάρτιση του προϋπολογισμού παραγωγής.

Εν συνεχεία, ο προϋπολογισμός παραγωγής και τα δεδομένα τα οποία αυτός αποτυπώνει χρησιμοποιούνται για λόγους καθορισμού του προϋπολογισμού του

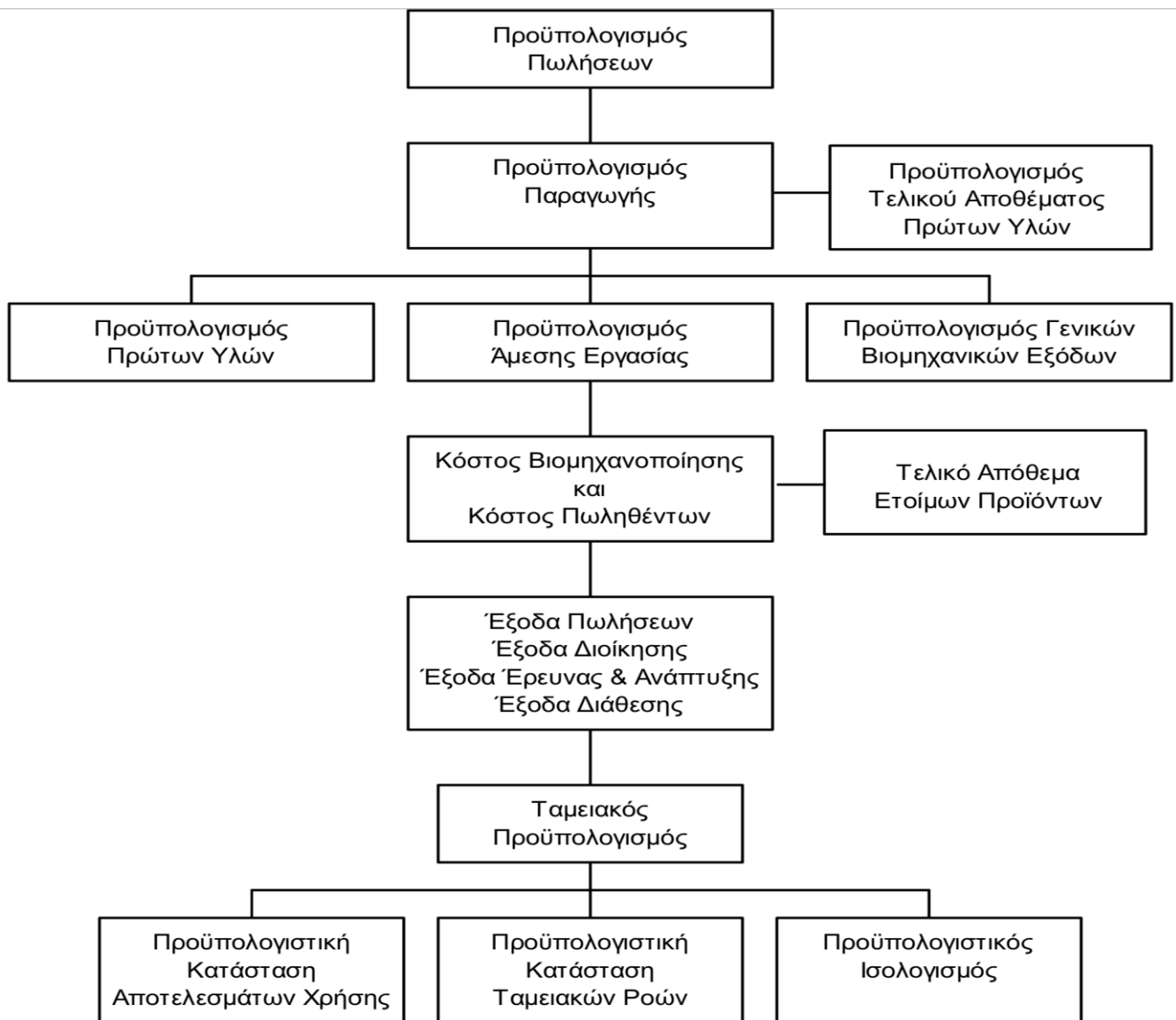
κόστους παραγωγής, καθώς επίσης και του προϋπολογισμού των άμεσων υλικών, της άμεσης εργασίας και του έμμεσου κόστους παραγωγής (Garrison & Noreen, 2006).

Κατόπιν, ακολουθεί ο συνδυασμός των ανωτέρω αναφερόμενων προϋπολογισμών, με στοιχεία τα οποία χρησιμοποιούνται από τα πληροφοριακά δεδομένα τα οποία εξάγονται από τον προϋπολογισμό πωλήσεων, καθώς επίσης και από τον προϋπολογισμό δαπανών, πωλήσεων και διοίκησης. Έτσι, ακολουθεί η κατάρτιση του λεγόμενου προϋπολογισμού μετρητών, ο οποίος καθίσταται ευρέως γνωστός και ως προϋπολογισμός ταμειακών ροών.

Ουσιαστικά, ο προϋπολογισμός πωλήσεων θεωρείται ως το εναρκτήριο σημείο στα πλαίσια του οποίου ξεκινά μια αντίδραση αλυσιδωτής μορφής η οποία έχει ως αποτέλεσμα την υποβοήθηση της διαδικασίας της κατάρτισης μιας σειράς επιπρόσθετων χρήσιμων προϋπολογισμών (Τσακλαγκάνος, 1997).

Δεν είναι τυχαίο το γεγονός του ότι από τα δεδομένα τα οποία αποτυπώνονται στον προϋπολογισμό πωλήσεων εξαρτάται απόλυτα η κατάρτιση του προϋπολογισμού δαπανών πωλήσεων καθώς επίσης και του προϋπολογισμού των εξόδων διοίκησης. Πρόκειται για τη δημιουργία μιας σχέσης αλληλεπίδρασης και αμοιβαιότητας η οποία δημιουργείται λόγω του ότι οι πωλήσεις οι οποίες πραγματοποιούνται στα πλαίσια της καθημερινής δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής μονάδας καθορίζονται σε σημαντικό επίπεδο από τα επιμέρους κεφάλαια τα οποία προορίζονται να διατεθούν τόσο στον τομέα της προώθησης όσο και στον τομέα της διαφήμισης των παραγόμενων προϊόντων (Garrison & Noreen, 2006).

Ο βαθμός εξάρτησης των υπολοίπων καταρτιζόμενων προϋπολογισμών καθώς επίσης και του συνολικού προϋπολογισμού μίας επιχειρηματικής μονάδας, από τον προϋπολογισμό πωλήσεων αυτής διαφαίνεται από την κάτωθι σχεδιαγραμματική απεικόνιση:



Σχεδιάγραμμα 3. Συνολικός Προϋπολογισμός (Πηγή: http://www.icsd.aegean.gr/website_files/metartyxiako/146370059.pdf)

Η κεντρική ιδέα επί της οποίας κυμαίνεται η κατάρτιση του προϋπολογισμού πωλήσεων μίας επιχείρησης βασίζεται στα δεδομένα του κάτωθι παρατιθέμενου πίνακα:

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΜΟΝΑΔΕΣ	XXXX
(x) ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΜΟΝΑΔΑ	XXXX
ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΕΥΡΩ)	XXXX

Πίνακας 2. Προϋπολογισμός Πωλήσεων (Πηγή: Garrison & Noreen, 2006).

2.1.4 Ο Προϋπολογισμός Παραγωγής

Στις συνηθέστερες περιπτώσεις η κατάρτιση του προϋπολογισμού παραγωγής διενεργείται κατόπιν της κατάρτισης του προϋπολογισμού πωλήσεων. Ο προϋπολογισμός παραγωγής μιας επιχειρηματικής μονάδας περιλαμβάνει τον αριθμό των επιμέρους μονάδων οι οποίες κρίνεται απαραίτητο να παραχθούν ανά εκάστοτε περίοδο στην οποία αναφέρεται ο αντίστοιχος προϋπολογισμός. Συνήθως, η κατάρτιση του προϋπολογισμού παραγωγής διενεργείται σε μηνιαία βάση. Απώτερος σκοπός, της εν λόγω κατάρτισης είναι η κάλυψη των επιμέρους υπάρχουσών αναγκών σε όρους πωλήσεων, για την επιχειρηματική οντότητα, καθώς επίσης και η διασφάλιση του τελικού επιθυμητού αποτελέσματος στα πλαίσια της επίτευξης των επιμέρους τιθέμενων στόχων αυτής (Garrison & Noreen, 2006).

Προκειμένου να καταρτιστεί ο προϋπολογισμός παραγωγής απαραίτητη κρίνεται η προγενέστερη απόφαση των αρμόδιων στελεχών της επιχείρησης αναφορικά με την ακολουθούμενη πολιτική όσον αφορά το σχετικό επίπεδο στο οποίο θα κυμανθούν τα αποθέματα της. Εν συνεχεία, ακολουθεί ο προσδιορισμός του συνολικού αριθμού

εκάστοτε προϊόντος το οποίο καθίσταται απαραίτητο να παραχθεί στα πλαίσια του χρονικού διαστήματος στο οποίο αναφέρεται ο αντίστοιχος προϋπολογισμός παραγωγής.

Κατόπιν, απαραίτητη κρίνεται η διαδικασία της κατανομής καθώς επίσης και του αναλυτικού προγραμματισμού της παραγωγικής διαδικασίας ανά χρονική περίοδο, όπως είναι επί παραδείγματι η μηνιαία, η εβδομαδιαία, καθώς επίσης και η τριμηνία χρονική βάση (Garrison & Noreen, 2006).

Τα επιμέρους συστατικά στοιχεία του εν λόγω προγραμματισμού είναι τα κάτωθι:

- Οι πωλήσεις οι οποίες προβλέπεται να διενεργηθούν
- Τα ελάχιστα διακρατούμενα αποθέματα, τα οποία καθίστανται ευρέως γνωστά και ως αποθέματα ασφαλείας
- Τα αρχικά αποθέματα

(Garrison & Noreen, 2006).

Η κεντρική ιδέα επί της οποίας κυμαίνεται η κατάρτιση του προϋπολογισμού παραγωγής μίας επιχείρησης βασίζεται στα δεδομένα του κάτωθι παρατιθέμενου πίνακα:

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΜΟΝΑΔΕΣ	XXXX
(+) ΕΠΙΘΥΜΗΤΟ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	XXXX

(-) ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	XXXX
ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	XXXX

Πίνακας 3. Προϋπολογισμός Παραγωγής (Πηγή: Garrison & Noreen, 2006).

2.1.5 Ο Ταμειακός Προϋπολογισμός

Κατόπιν της ολοκλήρωσης της κατάρτισης των επιμέρους λειτουργικών προϋπολογισμών, δηλαδή του προϋπολογισμού των πωλήσεων και του αντίστοιχου προϋπολογισμού της παραγωγής, ακολουθεί η κατάρτιση του λεγόμενου ταμειακού προϋπολογισμού μιας επιχειρηματικής μονάδας.

Πρόκειται για ένα αναλυτικό πλάνο στα πλαίσια του οποίου διαφαίνεται ο τρόπος διασφάλισης και εξασφάλισης των επιμέρους διαθέσιμων ταμειακών πόρων μιας επιχείρησης. Στα πλαίσια αυτού επιπροσθέτως διαφαίνεται και ο τρόπος χρησιμοποίησης των συγκεκριμένων ταμειακών πόρων στα πλαίσια μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου επί της οποίας αναφέρεται ο αντίστοιχος προϋπολογισμός. Το σύνολο των μέχρι στιγμής συντασσόμενων προϋπολογισμών, ασκούν άμεση επιρροή στον ταμειακό προϋπολογισμό μιας επιχειρηματικής μονάδας.

Πιο συγκεκριμένα, ο προϋπολογισμός πωλήσεων αυτής καθίσταται άμεσα συνυφασμένος με τις αναμενόμενες μελλοντικές εισπράξεις μετρητών οι οποίες πρόκειται να προκύψουν από τις πραγματοποιούμενες πωλήσεις των προϊόντων, των εμπορευμάτων και των υπηρεσιών μιας επιχειρηματικής οντότητας (Bohannon & Edwards, 1993).

Όσον αφορά τους υπόλοιπους καταρτιζόμενους προϋπολογισμούς, καθίστανται άμεσα συνυφασμένοι με τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές εκροές της

επιχειρηματικής οντότητας στα πλαίσια αυτών και κατά τη διάρκεια του χρονικού διαστήματος το οποίο εξετάζεται από το συνολικό προϋπολογισμό της εν λόγω επιχείρησης (Bohannon & Edwards, 1993).

Η κεντρική ιδέα επί της οποίας κυμαίνεται η κατάρτιση του ταμειακού προϋπολογισμού μίας επιχείρησης βασίζεται στα δεδομένα του κάτωθι παρατιθέμενου πίνακα:

ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΑΡΧΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	XXXX
(+) ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ	XXXX
(-) ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	XXXX
ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ΕΛΛΕΙΜΜΑ	XXXX

Πίνακας 4. Ταμειακός Προϋπολογισμός (Πηγή: Garrison & Noreen, 2006).

2.2. Η Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση στις Ελληνικές Επιχειρήσεις

2.2.1 Εννοιολογική Προσέγγιση

Σύμφωνα με τον Luca (2008), οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις θεωρούνται ως ένα ιδιαίτερα σημαντικό επικοινωνιακό εργαλείο μεταξύ των επιχειρηματικών οντοτήτων οιαδήποτε ενδιαφερόμενου μέρους. Το εν λόγω εργαλείο θεωρείται ως η βέλτιστη μέθοδος σύνθεσης και κατηγοριοποίησης των επιμέρους παραγόμενων πληροφοριακών στοιχείων από την πλευρά της επιστήμης της λογιστικής με απώτερο σκοπό την ικανοποίηση των αναγκών πληροφόρησης των επιμέρους χρηστών ανεξαρτήτως από το αν αυτοί βρίσκονται στο εσωτερικό και στο εξωτερικό περιβάλλον της εκάστοτε επιχειρηματικής οντότητας. Μέσω της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης οι χρήστες των επιμέρους χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρηματικών οντοτήτων έχουν τη δυνατότητα να λαμβάνουν το σύνολο των απαιτούμενων πληροφοριακών δεδομένων, έτσι ώστε εν συνεχεία να προβούν στις ορθολογικότερες για το δικό τους συμφέρον αποφάσεις. Ειδικότερα για τα ενδιαφερόμενα μέρη τα οποία βρίσκονται στα πλαίσια του εξωτερικού περιβάλλοντος μιας επιχειρηματικής μονάδας οι παρεχόμενες πληροφορίες μέσω των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτής θεωρούνται ως η μοναδική πηγή πληροφόρησης τους. Στο σημείο αυτό, διαφαίνεται και η ιδιαίτερα μεγάλη σπουδαιότητα της ακρίβειας, εγκυρότητας, ορθότητας και αξιοπιστίας της εικόνας η οποία παρουσιάζεται μέσω των εν λόγω χρηματοοικονομικών καταστάσεων μίας επιχείρησης.

Σύμφωνα με τον Rijken (1993) η χρησιμότητα των επιμέρους χρηματοοικονομικών καταστάσεων η δημοσίευση των οποίων καθίσταται απαραίτητη από την πλευρά του συνόλου των ενεργών επιχειρηματικών οντοτήτων καθορίζεται στο σύνολο των περιπτώσεων βάσει αφενός της σχετικότητας και αφετέρου της συνάφειας των επ' αυτών αποτυπωμένων πληροφοριακών στοιχείων, με απώτερο σκοπό την ορθολογικότερη λήψη αποφάσεων, όπως άλλωστε προαναφέρθηκε.

Σύμφωνα με τον Penman (2002), το πόσο ποιοτικές είναι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις μιας επιχειρηματικής οντότητας εξαρτάται από τον βαθμό της αποτελεσματικότητας και της υποβοήθησης που προσφέρουν στα ενδιαφερόμενα μέρη, προκειμένου να καταστούν σε θέση να προσδιορίσουν όσο ακριβέστερα γίνεται την μελλοντική διαφοροποίηση των επιπέδων κερδοφορίας της εν λόγω επιχείρησης, συγκριτικά με τα τρέχοντα επίπεδα κερδοφορίας τα οποία παρουσιάζει.

Σύμφωνα με τον Cohen (2003), η ποιότητα των πληροφοριακών στοιχείων τα οποία συμπεριλαμβάνονται στις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης εξαρτάται από το πόσο τα τρέχοντα εμφανιζόμενα επίπεδα κερδοφορίας της καθίστανται απολύτως συνδεδεμένα με τα μελλοντικώς παρουσιαζόμενα, καθώς επίσης και με τις ταμειακές ροές της επιχείρησης σε μελλοντική βάση.

Σύμφωνα με τους Lev & Zarowin (1999), η χρησιμότητα η οποία προκύπτει μέσω των παρουσιαζόμενων επιπέδων κερδοφορίας, καθώς επίσης και μέσω των ταμειακών ροών και της καθαρής θέσης μιας επιχειρηματικής οντότητας δεν καθίσταται πλέον τόσο σημαντική όσο καθίστατο προ εικοσαετίας. Ο λόγος έγκειται στο γεγονός της μεγιστοποίησης των μεταρρυθμίσεων και επιμέρους αλλαγών στις οποίες υπόκεινται οι σύγχρονες επιχειρηματικές οντότητες, αφενός λόγω της ολοένα και αυξανόμενης έμφασής τους στον τομέα της καινοτομίας και της ανάπτυξης και αφετέρου λόγω των ολοένα και αυξανόμενων επιπέδων της ανταγωνιστικότητας τα οποία επικρατούν στα πλαίσια του σύγχρονου επιχειρηματικού γίγνεσθαι. Ο αντίκτυπος των ανωτέρω αναφερόμενων παραγόντων δεν είναι δυνατόν να αποτυπώνεται στα πλαίσια τα οποία παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των επιχειρηματικών οντοτήτων.

Σύμφωνα με τους McDaniel et.al. (2002), οι οικονομικοί εμπειρογνώμονες οι οποίοι χαρακτηρίζονται και ως ειδικοί επί ζητημάτων χρηματοοικονομικής ανάλυσης (financial experts) είναι σε θέση να αναπτύσσουν ένα περισσότερο βελτιστοποιημένο πλαίσιο όσον αφορά τα επιμέρους χαρακτηριστικά στοιχεία τα οποία καθίστανται άμεσα συνυφασμένα με την ποιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την πλευρά μιας οικονομικής οντότητας. Έτσι, είναι και σε θέση να καλύπτουν το

τρίπτυχο της συνάφειας, της αξιοπιστίας και της συγκρισιμότητας όπως αυτό αναφέρεται στα πλαίσια της οδηγίας SFAC2.

Σύμφωνα με τους Daske & Gebhardt (2006), η ποιότητα της πληροφόρησης η οποία παρέχεται από την πλευρά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μιας επιχειρηματικής οντότητας έχει περιοριστεί σε σημαντικό βαθμό κατόπιν της θέσπισης της εφαρμογής των επιμέρους κανονισμών οι οποίοι διέπονται στα πλαίσια των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς (IFRS). Ο λόγος έγκειται στην απουσία επαρκών μηχανισμών επιβολής, αλλά και στην υπόσταση ανεπαρκών πληροφοριακών κινήτρων. Ωστόσο, οι ίδιοι οι ερευνητές επικεντρώνοντας την ανάλυσή τους στις περιπτώσεις της Αυστρίας, της Γερμανίας και της Ελβετίας, εν τέλει θεωρούν ότι η ανωτέρω αναφερόμενη ποιότητα της προκύπτουσας πληροφόρησης από την πλευρά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατόπιν της υιοθέτησης των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς, έχει σημειώσει βελτίωση. Ωστόσο, το συγκεκριμένο εύρημά τους επικεντρώνεται μόνο στις ανωτέρω αναφερόμενες τρεις χώρες.

2.2.2 Οι Πηγές Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Στα πλαίσια των πηγών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, όπως αυτές αναφέρονται επί της διεθνούς βιβλιογραφίας, πέραν των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρηματικών οντοτήτων, περιλαμβάνονται και οι λεγόμενες προκαταρτικές καταστάσεις, καθώς επίσης και οι ενδιάμεσες καταστάσεις, οι εταιρικές παρουσιάσεις, οι προσωπικές συνεντεύξεις οι οποίες διεξάγονται με τις αντίστοιχες επιχειρηματικές οντότητες, οι ετήσιες εκθέσεις, η τηλεφωνική επικοινωνία με τις επιχειρηματικές οντότητες, οι προσωπικές επισκέψεις σε αυτές, οι ανακοινώσεις των επιχειρήσεων, τα δημοσιεύματα από τα εκάστοτε διαθέσιμα εμπορικά περιοδικά, τα επιμέρους διαθέσιμα χρηματιστηριακά στοιχεία, τα στατιστικά πληροφοριακά δεδομένα τα οποία εξάγονται από την πλευρά μιας σειράς επιμέρους ιδιωτικών φορέων, καθώς επίσης και τα επίσημα στατιστικά

στοιχεία τα οποία ανακοινώνονται από κρατικούς οργανισμούς (Lee, 1983; Parker, 1982; Bradford et.al., 2017).

Παρά την πολύπλευρη διάσταση των πηγών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των εκάστοτε επιχειρηματικών οντοτήτων δεν παύουν να αποτελούν την πιο αντικειμενική και πλέον αξιόπιστη πηγή χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τα εκάστοτε ενδιαφερόμενα μέρη (Alattar & Al-Khater, 2008).

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και κυρίως βάσει των αναφερόμενων στα πλαίσια του ΔΛΠ1 περί παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων, ένα πλήρες πακέτο αυτών περιλαμβάνει τα κάτωθι (Φίλος και Αποστόλου, 2011):

- Ισολογισμός
- Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων
- Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων
- Κατάσταση ταμειακών ροών
- Επιπρόσθετες σημαντικές σημειώσεις στα πλαίσια των οποίων συμπεριλαμβάνεται και περιληπτική αναφορά των βασικότερων ακολουθούμενων λογιστικών πολιτικών καθώς επίσης και μια σειρά επιπρόσθετων επεξηγηματικών παρατηρήσεων επί των ανωτέρω αναφερόμενα χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Φίλος και Αποστόλου, 2011).

Στο σημείο αυτό, κρίνεται απαραίτητο να αναφερθεί το γεγονός του ότι στα πλαίσια της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων είναι δυνατόν να παρουσιάζονται είτε όλες οι μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων μιας επιχειρηματικής οντότητας, είτε να εξαιρούνται οι μεταβολές οι οποίες προκύπτουν από συναλλαγές οι οποίες έχουν διενεργηθεί με τους μετόχους αυτής (Φίλος και Αποστόλου, 2011).

2.2.3 Η Ανάλυση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σύμφωνα με τον Wang (2009) τα επιμέρους ενδιαφερόμενα μέρη τα οποία αποτελούν και τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρηματικών οντοτήτων δεν συνηθίζεται να διακατέχονται από πλήρες γνωστικό υπόβαθρο το οποίο απαιτείται για την πλήρη κατανόηση βασικών λογιστικών θεμάτων τα οποία διαφαίνονται από τα οικονομικά στοιχεία τα οποία αποτυπώνονται στα πλαίσια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Έτσι, δίχως την υπόσταση του απαιτούμενου γνωστικού υποβάθρου από πλευράς τους, δεν είναι δυνατή η αντίληψη του αν τα τυπωμένα οικονομικά στοιχεία επί των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιπροσωπεύουν την πραγματικότητα στην οποία υφίσταται η εκάστοτε επιχειρηματική οντότητα ή αν έχουν χειραγωγηθεί σκοπίμως. Πρόκειται για μια ευθύνη η οποία ανατίθεται στα πλαίσια των λεγόμενων χρηματοοικονομικών αναλυτών. Έτσι, οι χρηματοοικονομικοί αναλυτές αναλαμβάνουν να ερμηνεύσουν και να επεξηγήσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μιας επιχειρηματικής οντότητας προς τους πελάτες τους (Wang, 2009).

Επομένως, η διαδικασία της χρηματοοικονομικής ανάλυσης καθίσταται άμεσα συνυφασμένη τόσο με την επιλογή, όσο και με την εκτίμηση καθώς επίσης και με την ερμηνευτική προσέγγιση των χρηματοοικονομικών στοιχείων και των επιπρόσθετων πληροφοριακών στοιχείων τα οποία συμπεριλαμβάνονται στα πλαίσια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων και τα οποία θεωρούνται ιδιαίτερα σημαντικά στα πλαίσια της αξιολογικής διαδικασίας τόσο της λειτουργικής επίδοσης όσο και της οικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η επιχειρηματική οντότητα (Peterson & Fabozzi, 1999).

Το γνωστικό επίπεδο το οποίο διαθέτουν οι εκάστοτε χρηματοοικονομικοί αναλυτές καθίσταται άμεσα συνυφασμένο με την δυνατότητα και ικανότητα τους να προβούν σε ορθολογικές εκτιμήσεις καθώς επίσης και να αντιληφθούν τις ενδεχόμενες παραποιήσεις των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πρόκειται για

μια διαδικασία η οποία διενεργείται στα πλαίσια της λεγόμενης δημιουργικής λογιστικής (Μπαραλέξης, 2001).

Ωστόσο, δεν είναι λίγοι οι ερευνητές οι οποίοι έχουν θέσει τις αμφισβητήσεις τους αναφορικά με το γνωστικό επίπεδο και τις ικανότητες των χρηματοοικονομικών αναλυτών. Ένας εξ' αυτών είναι ο Shah (1998) ο οποίος υποστηρίζει ότι οι λογιστικές μέθοδοι δεν καθίστανται κατανοητές από την πλευρά των χρηματοοικονομικών αναλυτών, οι οποίοι δεν είναι σε θέση να αξιολογήσουν τα λεπτομερή οικονομικά στοιχεία τα οποία αποτυπώνονται και ενυπάρχουν στα πλαίσια των ακολουθούμενων λογιστικών πρακτικών, από την πλευρά της εκάστοτε επιχειρηματικής οντότητας. Επομένως, δεν είναι σε θέση να προβούν σε μια εις βάθος ερμηνεία των αποτυπωμένων οικονομικών δεδομένων.

Στο σημείο αυτό, αξιοσημείωτο κρίνεται το γεγονός του ότι σύμφωνα με τον Wang (2009), στα πλαίσια της ενυπάρχουσας αγοράς εργασίας, δεν υφίστανται διαθέσιμες, οι απαιτούμενες ικανότητες για λόγους πραγματοποίησης μιας πλήρους και έγκυρης χρηματοοικονομικής ανάλυσης, στα πλαίσια των οποίων απαιτείται η υπόσταση επαρκούς αφαιρετικής ικανότητας από την πλευρά των χρηματοοικονομικών αναλυτών στα πλαίσια της οποίας πρόκειται να διενεργηθεί ο ορθός διαχωρισμός των χρήσιμων αποτυπωμένων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις οικονομικών δεδομένων από των ανούσιων.

Σύμφωνα με τον Pinkus (1989), ο βασικότερος λόγος της πραγματοποίησης χρηματοοικονομικών αναλύσεων είναι ο εντοπισμός των λεγόμενων “κόκκινων σημαιών” (red flags). Ουσιαστικά, οι κόκκινες σημαίες αποτυπώνουν τα προειδοποιητικά σημεία πίσω από τα οποία είναι ιδιαίτερα πιθανόν να κρύβεται μια παραποίηση ή εσκεμμένη διαστρέβλωση των οικονομικών καταστάσεων μίας επιχειρηματικής οντότητας. Είναι γεγονός, πως στα πλαίσια της σύγχρονης επιχειρηματικής εποχής έχει διενεργηθεί η ανάπτυξη μιας σειράς επιμέρους υποβοηθητικών υποδειγμάτων τα οποία είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν από τους χρηματοοικονομικούς αναλυτές κατευθύνοντάς τους καταλλήλως στον έγκαιρο εντοπισμό των εν λόγω κομβικών σημείων. Πρόκειται για μια σειρά υποδειγμάτων τα

οποία βασίζονται τόσο σε ποιοτικές όσο και σε ποσοτικές μεταβλητές, στα πλαίσια της χρησιμοποίησης σύγχρονων στατιστικών μεθόδων, σε συνδυασμό με την διεξαγωγή αντίστοιχων επιχειρησιακών ερευνών.

2.2.4 Η Σημασία της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Σύμφωνα με την Barth (2014) η μέγιστη σημασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης έγκειται στην παροχή όσο το δυνατόν περισσότερο αξιόπιστων και κρισιμότερων πληροφοριακών στοιχείων προς τα ενδιαφερόμενα για την οικονομική κατάσταση και γενικότερη πορεία μιας οικονομικής οντότητας, μέρη, προκειμένου να υποβοηθηθούν στην λήψη ορθολογικών αποφάσεων. Έτσι, όπως προαναφέρθηκε, οι δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των επιχειρηματικών οντοτήτων είναι απαραίτητο να παρέχουν αληθή και ακριβή πληροφόρηση αναφορικά με την οικονομική και χρηματοοικονομική κατάσταση αυτής, τις ταμειακές της ροές, τη διαχείριση των πόρων της, την εκτίμηση μελλοντικών ταμειακών ροών της, καθώς επίσης και τον βαθμό αξιοπιστίας της οικονομικής κατάστασης της.

Σύμφωνα με το διεθνές συμβούλιο λογιστικών προτύπων (IASB) το σύνολο των χρηστών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρηματικών οντοτήτων, μέσω της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης την οποία λαμβάνουν από τις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να είναι σε θέση να προβούν σε λήψη αποφάσεων αναφορικά με τα κάτωθι επιμέρους ζητήματα (IASB, 2018):

- Χρόνος αγοράς μετοχών ή επιπρόσθετων χρηματοοικονομικών συμμετοχών
- Χρόνος πώλησης μετοχών ή επιπρόσθετων χρηματοοικονομικών συμμετοχών
- Διακράτηση των ήδη κατεχόμενων μετοχών
- Εκτίμηση της επιμέλειας και της υπευθυνότητας των διοικούντων μιας επιχειρηματικής οντότητας

- Εκτίμηση της δυνατότητας την οποία ενέχει η επιχειρηματική οντότητα αναφορικά με ζητήματα αποπληρωμής του ανθρώπινου δυναμικού της
- Εκτίμηση της δυνατότητας στην οποία ενέχει η επιχειρηματική οντότητα αναφορικά με ζητήματα παροχής επιπρόσθετων ωφελειών προς το ανθρώπινο δυναμικό της
- Εκτίμηση της εξασφάλισης των δανείων τα οποία χορηγήθηκαν στην επιχειρηματική οντότητα
- Εκτίμηση της ακολουθούμενης φορολογικής πολιτικής της επιχειρηματικής οντότητας
- Εκτίμηση και προσδιορισμός των διανεμόμενων κερδών και των μερισμάτων, συμπεριλαμβανομένης και της μερισματικής πολιτικής την οποία ακολουθεί επιχειρηματική οντότητα
- Δυνατότητα κατάρτισης και χρήσης στατιστικών εθνικού εισοδήματος
- Δυνατότητα ρύθμισης των δραστηριοτήτων της επιχειρηματικής οντότητας (IASB, 2018).

Σύμφωνα με το αμερικανικό συμβούλιο προτύπων χρηματοοικονομικής λογιστικής (FASB) η σημασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης όπως αυτή διαφαίνεται στα πλαίσια της οδηγίας SFAC1, υπόκειται στην παροχή πληροφοριακών δεδομένων τα οποία (FASB, 1978):

- Καθίστανται χρήσιμα αφενός για τους παρόντες και αφετέρου για τους μέλλοντες επενδυτές καθώς επίσης και για μια σειρά επιπρόσθετων μερών, αναφορικά με ζητήματα λήψης επενδυτικών και πιστοδοτικών αποφάσεων
- Καθίστανται χρήσιμα αφενός για τους παρόντες και αφετέρου για τους μέλλοντες επενδυτές καθώς επίσης και για μια σειρά επιπρόσθετων μερών, αναφορικά με ζητήματα εκτίμησης των μελλοντικών ταμειακών ροών της επιχειρηματικής οντότητας καθώς επίσης και του χρόνου, του μεγέθους και της αβεβαιότητας που αυτές ενέχουν, όπως είναι επί παραδείγματι μερίσματα τα οποία πρόκειται να χορηγηθούν στους μετόχους, καθώς επίσης και οι αποπληρωμές των τόκων

- Καθίστανται απόλυτα συνυφασμένες με τους ενυπάρχοντες οικονομικούς πόρους της επιχειρηματικής οντότητας, καθώς επίσης και με ήδη αναληφθείσες υποχρεώσεις αυτής προς τρίτα μέρη, καθώς επίσης και με τις απόρροιες τις οποίες δύνανται να επιφέρουν οι επιμέρους διεξαγόμενες συναλλαγές, καθώς επίσης και τα πραγματοποιούμενα συμβάντα και οι επιπρόσθετες περιστάσεις οι οποίες ασκούν άμεση ή έμμεση επιρροή στους εν λόγω οικονομικούς πόρους (FASB, 1978).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

3.1 Αντικείμενο Έρευνας - Στόχοι

Απώτερος στόχος της παρούσας πρωτογενούς έρευνας η οποία διεξάγεται στα πλαίσια της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι η διερεύνηση της σημασίας αφενός της κατάρτισης των ανωτέρω και στα πλαίσια της βιβλιογραφικής ανασκόπησης αναλυμένων προϋπολογισμών, και αφετέρου της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς επίσης και της διαδικασίας χειραγώγησης του κόστους, τόσο στην μελλοντική κερδοφορία και εν γένει πορεία μίας επιχειρηματικής οντότητας όσο και στα πλαίσια της λήψης στρατηγικών και κομβικών για την μελλοντική της βιωσιμότητα αποφάσεων.

Ο στόχος αυτός πρόκειται να ικανοποιηθεί μέσω της μελέτης των απόψεων ατόμων τα οποία εκπροσωπούν νομίμως οιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή στελεχώνουν θέση διευθύνοντος συμβούλου ή διαχειριστή σε αυτές, γεγονός το οποίο σημαίνει ότι είναι οι αρμόδιοι της λήψης κομβικών αποφάσεων για λογαριασμό της επιχείρησης την οποία και εκπροσωπούν.

3.2 Ερευνητικά Ερωτήματα

Τα ερευνητικά ερωτήματα στα οποία θα επιχειρήσει να απαντήσει η παρούσα πρωτογενής έρευνα είναι τα κάτωθι:

- ✓ Πόσο σημαντική θεωρείται η χειραγώγηση του κόστους για την επιτυχή μελλοντική πορεία μίας επιχειρηματικής οντότητας;
- ✓ Πόσο σημαντική θεωρείται η χειραγώγηση του κόστους για την ορθολογική λήψη στρατηγικών αποφάσεων;

- ✓ Πόσο σημαντική θεωρείται η κατάρτιση προϋπολογισμών για την μελλοντική πορεία μίας επιχείρησης;
- ✓ Πόσο σημαντική θεωρείται η κατάρτιση προϋπολογισμών για την λήψη στρατηγικών αποφάσεων;
- ✓ Ποιος εκ των καταρτισμένων προϋπολογισμών θεωρείται ως ο σημαντικότερος αναφορικά με τα συμπεριλαμβανόμενα επ' αυτού πληροφοριακά στοιχεία;

Για την απάντηση των παραπάνω γενικών ερωτημάτων θα δημιουργηθούν επιμέρους ερωτήσεις στο ερευνητικό εργαλείο που θα αφορούν στην όσο το δυνατόν αναλυτικότερη απάντηση στις ανωτέρω παρατιθέμενες επιμέρους ερευνητικές διαστάσεις.

3.3 Στάδια Έρευνας

Η διαδικασία της διεξαγωγής του ερευνητικού σκέλους της παρούσας διπλωματικής εργασίας διενεργήθηκε κατόπιν ακολούθησης των κατωτέρω παρατιθέμενων βημάτων:

1. Προσδιορισμός ερωτημάτων στα οποία επιδιώκεται απάντηση μέσω της διεξαχθείσας έρευνας
2. Καθορισμός δείγματος
3. Σύνταξη του ερωτηματολογίου
4. Εφαρμογή πιλοτικού τεστ του ερωτηματολογίου:
5. Αποστολή του τελικού ερωτηματολογίου προς συμπλήρωση στους συμμετέχοντες και ανάρτησή του στο ατομικό προφίλ του ερευνητή στο Facebook και στο LinkedIn
6. Καταχώρηση δεδομένων στο SPSS.

7. Έλεγχος αξιοπιστίας ερωτηματολογίου.
8. Ανάλυση δεδομένων.
9. Ερμηνεία αποτελεσμάτων ανάλυσης.

3.4 Εργαλείο Έρευνας

Προκειμένου να διεξαχθεί το πρακτικό σκέλος της παρούσας διπλωματικής εργασίας μέσω της απάντησης των ανωτέρω παρατιθέμενων ερωτημάτων, συντάχθηκε ερωτηματολόγιο το οποίο περιλαμβάνει συνολικά 18 επιμέρους ερωτήσεις, οι οποίες επιδιώκουν στην απάντηση των ανωτέρω παρατιθέμενων ερευνητικών ερωτημάτων. Το σύνολο των ερωτήσεων από τις οποίες απαρτίζεται το ερωτηματολόγιο το οποίο αποτελεί και το ερευνητικό εργαλείο της παρούσας πρωτογενούς έρευνας είναι ερωτήματα κλειστού τύπου.

Αναφορικά με την εγκυρότητα και αξιοπιστία του ερωτηματολογίου, διενεργήθηκε έλεγχος αξιοπιστίας, μέσω του υπολογισμού του δείκτη Cronbach Alpha για το σύνολο των κλειστού τύπου ερωτημάτων. Στον εν λόγω έλεγχο δεν συμπεριλήφθηκαν οι ανοιχτού τύπου ερωτήσεις λόγω του ότι το σύνολό τους αφορούσε προσωπικά δεδομένα των επιχειρήσεων οι οποίες συμμετείχαν στο δείγμα. Ο δείκτης Cronbach Alpha προέκυψε θετικός και άνω του 0,7, γεγονός το οποίο αποδεικνύει την αξιοπιστία του ερωτηματολογίου.

3.4 Περιγραφή Δείγματος

Το ερωτηματολόγιο εστάλη διαδικτυακά μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σε συνολικά 100 επιχειρήσεις δίχως να λαμβάνεται υπόψιν ο τομέας επί του οποίου δραστηριοποιούνται, ενώ αναρτήθηκε παράλληλα στο Facebook και στο LinkedIn μέσω του προσωπικού προφίλ του ερευνητή και ζητήθηκε η συμπλήρωσή του από

άτομα τα οποία εκπροσωπούν νομίμως οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή στελεχώνουν θέση διευθύνοντος συμβούλου ή διαχειριστή σε αυτές, γεγονός το οποίο σημαίνει ότι είναι οι αρμόδιοι της λήψης κομβικών αποφάσεων για λογαριασμό της επιχείρησης την οποία και εκπροσωπούν.

Εν τέλει λήφθηκαν συνολικά 100 πλήρως ολοκληρωμένα ερωτηματολόγια, από συμμετέχοντες οι οποίοι πληρούν τα κριτήρια συμμετοχής στην εν λόγω πρωτογενή μας διερεύνηση. Θεωρείται ως ένα πλήρως ικανοποιητικό δείγμα επί του οποίου μπορούμε να στηρίξουμε την εξαγωγή έγκυρων και αξιόπιστων συμπερασμάτων, σε συνδυασμό με τα συλλεγόμενα εκ της ανωτέρω παρατιθέμενης βιβλιογραφικής ανασκόπησης της παρούσας, πληροφοριακά δεδομένα.

3.5 Πιλοτικό Τεστ Ερωτηματολογίου

Για την διεξαγωγή του pilot testing, το ερωτηματολόγιο εστάλη σε συνολικά 20 επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται επί του τουριστικού κλάδου. Πρόκειται για ένα πλήθος επιχειρήσεων οι οποίες αντιπροσωπεύουν το 20% του συνολικού δείγματος της έρευνάς μας.

Οι εν λόγω επιχειρήσεις ενημερώθηκαν από τον ερευνητή ότι πρόκειται για την πιλοτική εφαρμογή του ερωτηματολογίου του το οποίο προορίζεται για σκοπούς ολοκλήρωσης του πρακτικού σκέλους της εν λόγω διπλωματικής εργασίας, ενώ παροτρύνθηκαν κατόπιν της ολοκλήρωσης της συμπλήρωσης αυτού να παραθέσουν τα σχόλια και τις παρατηρήσεις τους αναφορικά με την ποιότητα και την πορεία διεξαγωγής του ερωτηματολογίου προκειμένου να προβεί εν συνεχεία ο ερευνητής στις δέουσες διορθωτικές επ' αυτού κινήσεις προτού προχωρήσει στο στάδιο της τελικής αποστολής του προς το σύνολο του δείγματός του.

Εντός μίας εβδομάδας από την ημερομηνία αποστολής του πιλοτικού ερωτηματολογίου, ο ερευνητής είχε λάβει τις απαντήσεις και των 20 συμμετεχουσών επιχειρήσεων, συμπεριλαμβανομένων των σχολίων τους.

Οι διορθώσεις που επισημάνθηκαν από πλευράς τους αφορούσαν ζητήματα διατύπωσης των ερωτημάτων για λόγους πληρέστερης κατανόησης των επ' αυτών ζητούμενων απαντήσεων, τα οποία και διορθώθηκαν από πλευράς του ερευνητή προκειμένου το ερωτηματολόγιο να λάβει την τελική του μορφή.

3.6 Διανομή Ερωτηματολογίου

Το παρατιθέμενο ερωτηματολόγιο εστάλη διαδικτυακά μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σε συνολικά 100 επιχειρήσεις ανεξαρτήτως του κλάδου επί του οποίου δραστηριοποιούνται, ενώ αναρτήθηκε παράλληλα στο Facebook και στο LinkedIn μέσω του προσωπικού προφίλ του ερευνητή και ζητήθηκε η συμπλήρωσή του από άτομα τα οποία εκπροσωπούν νομίμως οιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή στελεχώνουν θέση διευθύνοντος συμβούλου ή διαχειριστή σε αυτές, γεγονός το οποίο σημαίνει ότι είναι οι αρμόδιοι της λήψης κομβικών αποφάσεων για λογαριασμό της επιχείρησης την οποία και εκπροσωπούν.

3.7 Συλλογή και Επεξεργασία Αποτελεσμάτων Ερωτηματολογίου

Απώτερος σκοπός του ερευνητή ήταν η συλλογή τουλάχιστον 100 ολοκληρωμένων ερωτηματολογίων. Κατόπιν της συλλογής του επιθυμητού αριθμού ερωτηματολογίων, διακόπηκε η δυνατότητα λήψης περαιτέρω απαντήσεων και παράλληλα διακόπηκε και η προβολή του ερωτηματολογίου από τα μέσα κοινωνικής δικτύωσης στα οποία είχε αναρτηθεί από τον ίδιο τον ερευνητή στο προσωπικό προφίλ το οποίο διαθέτει σε αυτά.

Εν συνεχεία, αφού ελέγχθηκε η ορθότητα των ήδη συλλεγόμενων ερωτηματολογίων, κατόπιν ακολούθησε η μεταφορά των απαντήσεων των συμμετεχόντων επί του στατιστικού πακέτου SPSS.

Κατόπιν, ακολούθησε η ανάλυση και μελέτη αυτών η οποία επίσης διενεργήθηκε μέσω του εν λόγω στατιστικού πακέτου.

3.8 Ηθική Έρευνας

Στα πλαίσια της εν λόγω πρωτογενούς έρευνας διατηρήθηκε πλήρως το πλαίσιο των ευρύτερα αποδεκτών αρχών ηθικής, η υπόσταση των οποίων εντοπίζεται στα πλαίσια της αυτονομίας, της δικαιοσύνης και της μη πρόκλησης βλάβης στους συμμετέχοντες.

Έτσι, κατά την διεξαγωγή της εν λόγω έρευνας αλλά και κατόπιν της ολοκλήρωσης και παρουσίασης των αποτελεσμάτων αυτής δεν εθίγησαν τα δικαιώματα, η αξιοπρέπεια και οποιοδήποτε ζήτημα καθίσταται άμεσα συνυφασμένο με την ασφάλεια των συμμετεχόντων.

Μάλιστα, προκειμένου να διασφαλιστούν οι συμμετέχοντες για την τήρηση του συνόλου των αρχών ερευνητικής ηθικής και δεοντολογίας, ο ερευνητής έλαβε πλήρη γνώση των ισχυουσών νομοθετικών διατάξεων καθώς επίσης και των σχετικών επί του εν λόγω ζητήματος οδηγιών της ΕΕΕΔ αναφορικά με θέματα διεξαγωγής ερευνών.

Μάλιστα, ο ερευνητής, δεν αποποιείται της προσωπικής ευθύνης για ενέργειες τις οποίες πράττει και οι οποίες θίγουν ζητήματα βιοηθικής και ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

Για λόγους διασφάλισης των συμμετεχόντων, προτού προβεί σε οποιαδήποτε ενέργεια ο ερευνητής έλαβε την συγκατάθεση των συμμετεχόντων για την εθελοντική συμμετοχή τους στην ερευνητική του διαδικασία, ενώ παράλληλα τους είχε καταστήσει ενήμερους για τους σκοπούς διεξαγωγής αυτής καθώς και για το πού προορίζει να χρησιμοποιήσει τα κωδικοποιημένα και αναλυμένα μέσω του στατιστικού προγράμματος, αποτελέσματα. Επίσης, τους διασφάλισε για την διατήρηση της απόλυτης ανωνυμίας τους καθώς και για την ισότιμη και ταυτιζόμενη με τις ισχύουσες αρχές της επιστημονικής δεοντολογίας, επιλογής τους ως μέρος του

δείγματος της εν λόγω ερευνητικής διαδικασίας στα πλαίσια της εκπόνησης και ολοκλήρωσης της διπλωματικής εργασίας του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ

Αρχικώς παρατίθενται οι απαντήσεις των ερωτηθέντων ανά ερώτηση η οποία διαφαίνεται στο παρατιθέμενο ερωτηματολόγιο το οποίο αποτελεί και το ερευνητικό εργαλείο μας.

ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	29	24.2	29.0	29.0
	2.00	23	19.2	23.0	52.0
	3.00	20	16.7	20.0	72.0
	4.00	12	10.0	12.0	84.0
	5.00	16	13.3	16.0	100.0
	Total		100	83.3	100.0
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Αρχικά, εξετάζεται το είδος της νομικής μορφής της επιχειρηματικής οντότητας την οποία είτε κατέχουν είτε εκπροσωπούν οι συμμετέχοντες. Τα αποτελέσματα φαίνονται στον ανωτέρω πίνακα. Αναλυτικότερα, η πλειοψηφία των συμμετεχόντων με ποσοστό το οποίο αγγίζει το 29% δήλωσε ότι η εταιρία στην οποία αναφέρεται

έχει νομική μορφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Ακολουθεί το 23% το οποίο δήλωσε ότι η εταιρεία στην οποία αναφέρεται φέρει την νομική μορφή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας. Στη συνέχεια, το 20% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι η εταιρεία στην οποία αναφέρεται έχει την νομική μορφή ανώνυμης εταιρίας.

Το 16% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι διαθέτει ατομική επιχείρηση και τέλος, το 12% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι η εταιρεία στην οποία αναφέρεται είναι προσωπική εταιρεία, ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη.

Διαφαίνεται ότι υπάρχει ποικιλομορφία αναφορικά με τις νομικές μορφές των εταιρειών για λογαριασμό των οποίων απάντησαν στο εν λόγω ερωτηματολόγιο, οι συμμετέχοντες στην διερεύνηση μας. Πρόκειται για ένα στοιχείο το οποίο από πλευράς μας συλλέγεται αποκλειστικά και μόνο για πληροφοριακούς σκοπούς.

Ωστόσο η ανωτέρω αναφερόμενη ποικιλομορφία χαρακτηρίζεται ως θετική στα πλαίσια της εξαγωγής πληρέστερων συμπερασμάτων, καθώς σημαίνει ότι οι ακολουθούμενες απαντήσεις προέρχονται από άτομα τα οποία κατέχουν ή εκπροσώπων νομίμως το σύνολο των δημοφιλέστερων νομικών μορφών που εντοπίζονται στα πλαίσια της σύγχρονης ελληνικής επιχειρηματικότητας.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2.00	35	29.2	35.0	35.0
	3.00	47	39.2	47.0	82.0
	4.00	17	14.2	17.0	99.0
	5.00	1	.8	1.0	100.0

Total	100	83.3	100.0
Missing System	20	16.7	
Total	120	100.0	

Επί του ανωτέρω παρατιθέμενου πίνακα αποτυπώνονται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων στα πλαίσια της πρωτογενούς διερεύνησης μας αναφορικά με το πλήθος των εργαζομένων που απασχολεί η επιχείρηση στην οποία αναφέρονται και για λογαριασμό της οποίας απαντούν στο εν λόγω ερωτηματολόγιο.

Αναλυτικότερα, η πλειοψηφία του 47% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται απασχολεί 31– 50 άτομα στο ανθρώπινο δυναμικό της. Ακολουθεί το 35%, το οποίο δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται απασχολεί 11 – 30 άτομα στο ανθρώπινο δυναμικό της. Σειρά έχει το 17% το οποίο δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται απασχολεί 50 – 100 άτομα στο ανθρώπινο δυναμικό της. Μόνο ένας συμμετέχων δήλωσε ότι η επιχείρηση του απασχολεί περισσότερα από 101 άτομα. Κανένας συμμετέχων δεν δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται απασχολεί λιγότερα από 10 άτομα στο ανθρώπινο δυναμικό της.

Πρόκειται για μια σειρά απαντήσεων η οποία ενέχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό σκοπό στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης η οποία διεξάγεται.

ΕΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	14	11.7	14.0	14.0
	2.00	37	30.8	37.0	51.0
	3.00	49	40.8	49.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Επί του ανωτέρω παρατιθέμενου πίνακα αποτυπώνονται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων στα πλαίσια της πρωτογενούς διερεύνησης μας αναφορικά με τον αριθμό των ετών λειτουργίας της επιχείρησής τους.

Αναλυτικότερα, η πλειοψηφία του 49% δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται λειτουργεί περισσότερα από 11 χρόνια. Ακολουθεί, το 37% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε πως η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται λειτουργεί μεταξύ 3 – 10 ετών και τέλος, το 14% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρονται λειτουργεί μέχρι και δύο χρόνια.

Πρόκειται για μια σειρά απαντήσεων η οποία ενέχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό σκοπό. Ωστόσο, κρίνεται ιδιαίτερα θετικό για τα εξαγόμενα συμπεράσματα στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης η οποία διενεργείται, το γεγονός του ότι η πλειοψηφία των συμμετεχόντων διαθέτει ή εκπροσωπεί νομίμως επιχειρήσεις οι οποίες λειτουργούν επαρκή έτη, γεγονός το οποίο με τη σειρά του σημαίνει ότι οι συμμετέχοντες γνωρίζουν σε σημαντικό βαθμό τον κλάδο

δραστηριοποίησης τους καθώς επίσης και τις προκύπτουσες και ενυπάρχουσες ανάγκες της επιχειρηματικής οντότητας στην οποία αναφέρονται.

ΕΤΗΣΙΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	14	11.7	14.0	14.0
	2.00	72	60.0	72.0	86.0
	3.00	6	5.0	6.0	92.0
	4.00	8	6.7	8.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, αποτυπώνονται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων στα πλαίσια της πρωτογενούς διερεύνησης μας αναφορικά με τον ετήσιο κύκλο εργασιών της επιχείρησής τους κατά τα τελευταία τρία έτη λειτουργίας της.

Οι συμμετέχοντες, κατόπιν σχετικής επεξήγησης από την πλευρά του ερευνητή, καλούνται να δηλώσουν το μέσο όρο του κύκλου εργασιών της εν λόγω αναφερόμενης τριετίας και σε περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση τους λειτουργεί σε διάστημα μικρότερο της τριετίας καλούνται να επιλέξουν τον μέσο όρο των δύο τελευταίων ετών ή αντίστοιχα σε περίπτωση κατά την οποία δεν έχει συμπληρωθεί η διετία, καλούνται να επιλέξουν το ύψος του κύκλου εργασιών του

πρώτου ολοκληρωμένου φορολογικού έτους της επιχείρησής τους. Σε περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση τους δεν έχει συμπληρώσει ούτε το πρώτο φορολογικό έτος καλούνται να συμπληρώσουν την δική τους προσωπική πρόβλεψη αναφορικά με τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης για το πρώτο φορολογικό έτος της.

Αναλυτικότερα, η συντριπτική πλειοψηφία των συμμετεχόντων η οποία φτάνει στο 72% αυτών δήλωσε ότι ο μέσος ετήσιος κύκλος εργασιών της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται κυμαίνεται μεταξύ 50.0001-100.000 ευρώ. Ακολουθεί, με μεγάλη διαφορά, το 14% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται εμφανίζει μέσο κύκλο εργασιών ο οποίος κυμαίνεται μέχρι και 50.000 ευρώ. Κατόπιν, το 8% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται εμφανίζει κύκλο εργασιών ο οποίος κυμαίνεται μεταξύ 2.000.001-10.000.000 ευρώ και μόλις το 6% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρονται διαθέτει μέσο κύκλο εργασιών ο οποίος κυμαίνεται μεταξύ 100.001-2.000.000 ευρώ.

Πρόκειται για μια σειρά απαντήσεων οι οποίες λήφθηκαν για πληροφοριακούς λόγους στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	67	55.8	67.0	67.0
	2.00	33	27.5	33.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό ακολουθούν οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με τον αριθμό των υποκαταστημάτων τα οποία διαθέτει η επιχείρηση στην οποία αναφέρονται στα πλαίσια του παρόντος ερωτηματολογίου.

Αναλυτικότερα, η συντριπτική πλειοψηφία του 67% δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται δεν διαθέτει κανένα υποκατάστημα, ενώ ακολουθεί το 33% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται διαθέτει ένα υποκατάστημα. Κανένας από τους συμμετέχοντες δεν δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται διαθέτει περισσότερα από ένα υποκαταστήματα.

Πρόκειται για ένα δεδομένο το οποίο λαμβάνεται στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης για πληροφοριακούς λόγους.

ΚΥΡΙΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	5	4.2	5.0	5.0
	2.00	9	7.5	9.0	14.0
	3.00	8	6.7	8.0	22.0
	4.00	10	8.3	10.0	32.0
	5.00	17	14.2	17.0	49.0
	6.00	12	10.0	12.0	61.0
	7.00	18	15.0	18.0	79.0
	8.00	6	5.0	6.0	85.0
	9.00	4	3.3	4.0	89.0
	10.00	6	5.0	6.0	95.0
	11.00	5	4.2	5.0	100.0
	Total		100	83.3	100.0
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, παρατίθενται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με τον κύριο κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται η επιχείρηση στην οποία αναφέρονται στα πλαίσια του παρόντος ερωτηματολογίου. Οι απαντήσεις οι οποίες λήφθηκαν παρουσιάζουν ποικιλομορφία γεγονός το οποίο κρίνεται ιδιαίτερα ενθαρρυντικό στα πλαίσια της εγκυρότητας και πληρότητας των τελικών εξαγόμενων συμπερασμάτων από την πρωτογενή διερεύνηση η οποία διεξάγεται στα πλαίσια της παρούσας διπλωματικής εργασίας.

Αναλυτικότερα, το 18% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται δραστηριοποιείται στο χονδρικό και λιανικό εμπόριο, ενώ ακολουθεί με πολύ μικρή διαφορά το 17% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται δραστηριοποιείται επί του κλάδου παροχής υπηρεσιών. Ακολουθεί το 12% των συμμετεχόντων οι οποίοι δήλωσαν ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρονται δραστηριοποιείται στα πλαίσια του κλάδου τροφίμων και ποτών, ενώ το επόμενο 10% δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται δραστηριοποιείται στα πλαίσια του αγροτικού κλάδου. Ακολουθεί με μικρή διαφορά το 9% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται δραστηριοποιείται στα πλαίσια του κατασκευαστικού κλάδου. Με εξίσου μικρή διαφορά το 8% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται δραστηριοποιείται επί του τραπεζικού και ασφαλιστικού κλάδου. Ισοψηφία της τάξεως του 6% παρατηρείται στα πλαίσια του κλάδου του επισιτισμού και του εκπαιδευτικού κλάδου. Με 5% ισοψηφεί ο φαρμακευτικός κλάδος με τον βιομηχανικό και βιοτεχνικό κλάδο. Τέλος, ακολουθεί το 4% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται δραστηριοποιείται στα πλαίσια του ξενοδοχειακού κλάδου.

ΕΔΡΑ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	11	9.2	11.0	11.0
	2.00	45	37.5	45.0	56.0
	3.00	44	36.7	44.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	

Missing System	20	16.7		
Total	120	100.0		

Στο σημείο αυτό παρουσιάζονται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με το αν η έδρα της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται στα πλαίσια του παρόντος ερωτηματολογίου υπάγεται σε αγροτική περιοχή, σε ημιαστική ή αστική περιοχή. Πρόκειται για ένα πληροφοριακό δεδομένο το οποίο λαμβάνεται από πλευράς μας στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης για πληροφοριακούς λόγους.

Αναλυτικότερα, η πλειοψηφία του 45% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι η επιχείρηση στην οποία αναφέρεται έχει έδρα σε ημιαστική περιοχή, ενώ με πολύ μικρή διαφορά ακολουθεί το 44% το οποίο δήλωσε πως η έδρα υπάγεται σε αστική περιοχή. Μόλις το 11% των συμμετεχόντων δήλωσε πως η έδρα της επιχείρησης στην οποία αναφέρεται υπάγεται σε αγροτική περιοχή.

Επομένως, η συντριπτική πλειοψηφία των συμμετεχόντων στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης αναφέρεται σε επιχείρηση η έδρα της οποίας υπάγεται είτε σε αστική είτε σε ημιαστική περιοχή.

ΕΠΙΠΕΔΟ ΓΝΩΣΗΣ ΡΟΛΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	25	20.8	25.0	25.0
	2.00	43	35.8	43.0	68.0
	3.00	29	24.2	29.0	97.0
	4.00	3	2.5	3.0	100.0

	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό αποτυπώνονται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης αναφορικά με το επίπεδο της γνώσης το οποίο διαθέτουν αναφορικά με τις αρμοδιότητες αλλά και με τον ρόλο τον οποίο διαδραματίζει η διοικητική λογιστική στα πλαίσια της καθημερινής λειτουργίας της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται.

Η πλειοψηφία του 43% των συμμετεχόντων δήλωσε πως διαθέτει αρκετά καλή γνώση του ρόλου και των αρμοδιοτήτων της διοικητικής λογιστικής, ενώ ακολουθεί το 29% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε ότι διαθέτει μέτρια γνώση, και το 25% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε ότι διαθέτει άριστη γνώση του ρόλου και των αρμοδιοτήτων της διοικητικής λογιστικής. Μόλις το 3% αυτών δήλωσαν ότι διαθέτουν μικρή γνώση του ρόλου και των αρμοδιοτήτων της διοικητικής λογιστικής, ενώ κανένας συμμετέχων δεν δήλωσε ότι δεν διαθέτει καμία γνώση επί του εν λόγω ζητήματος.

Η συντριπτική πλειοψηφία του 68% των συμμετεχόντων έδωσε θετική απάντηση στην συγκεκριμένη ερώτηση, γεγονός το οποίο κρίνεται ιδιαίτερα θετικό στα πλαίσια των περιπτώσεων οι οποίες εξετάζονται επί της παρούσας διερεύνησης. Η καλή γνώση του ρόλου και της αρμοδιότητας της διοικητικής λογιστικής από την πλευρά των συμμετεχόντων στην διερεύνηση μας, σηματοδοτεί την εξαγωγή ασφαλέστερων, εγκυρότερων και πληρέστερων συμπερασμάτων.

ΣΗΜΑΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	25	20.8	25.0	25.0
	2.00	43	35.8	43.0	68.0
	3.00	29	24.2	29.0	97.0
	4.00	3	2.5	3.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, παρουσιάζονται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με το πόσο σημαντική θεωρούν την διοικητική λογιστική στην πορεία και την βιωσιμότητα της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται στα πλαίσια του παρόντος ερωτηματολογίου. Αναλυτικότερα, η συντριπτική πλειοψηφία αυτών με ποσοστό το οποίο φτάνει στο 43%, δήλωσαν ότι η σημασία της διοικητικής λογιστικής είναι αρκετά μεγάλη. Ακολουθεί, το 29% το οποίο θεωρεί πως η διοικητική λογιστική έχει μέτρια σημασία για την πορεία και την βιωσιμότητα της επιχείρησης, και το 25% των συμμετεχόντων θεωρεί πως έχει απόλυτη σημασία. Μόνο το 3% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι θεωρεί πως η διοικητική λογιστική έχει μικρή σημασία στην πορεία και την βιωσιμότητα της επιχείρησης.

Η συντριπτική πλειοψηφία του 68% των συμμετεχόντων έδωσε θετική απάντηση στην συγκεκριμένη ερώτηση. Ιδιαίτερα σημαντικό κρίνεται το γεγονός του ότι κανένας συμμετέχων δεν έδωσε αρνητική απάντηση. Στο σημείο αυτό, διαφαίνεται σε

μεγάλο βαθμό η σημασία και η αναγνώριση του ρόλου της διοικητικής λογιστικής τόσο στη πορεία όσο και στη βιωσιμότητα μιας επιχειρηματικής οντότητας, ανεξαρτήτως του κλάδου επί του οποίου δραστηριοποιείται.

ΕΜΦΑΣΗ ΣΕ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	77	64.2	77.0	77.0
	2.00	23	19.2	23.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, παρατίθενται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με το πόσο μεγάλη έμφαση δίνουν, στα πλαίσια της καθημερινής δραστηριοποίησης της επιχείρησής τους, σε τμήματα τα οποία θεωρούνται κέντρα κόστους αυτής. Η συντριπτική πλειοψηφία του 77% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι δίνει απόλυτη σημασία, και το υπόλοιπο 23% αυτών δήλωσε ότι δίνει αρκετή σημασία. Κανένας εκ των συμμετεχόντων δεν έδωσε αρνητική απάντηση στη συγκεκριμένη ερώτηση. Διαφαίνεται επομένως, η εξέχουσα σημασία η οποία επιδεικνύεται από την πλευρά των ηγετικών στελεχών μιας επιχειρηματικής οντότητας στα τμήματα τα οποία θεωρούνται ως κέντρα κόστους αυτής.

ΣΗΜΑΣΙΑ ΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣΗΣ ΣΤΑΘΕΡΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2.00	25	20.8	25.0	25.0
	3.00	43	35.8	43.0	68.0
	4.00	32	26.7	32.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, παρατίθενται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων στα πλαίσια της διερεύνησης μας αναφορικά με την σημασία την οποία προσδίδουν σε ζητήματα χειραγώγησης του σταθερού κόστους όσον αφορά την επιτυχή δραστηριοποίηση και εύρυθμη λειτουργία της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται στα πλαίσια του παρόντος ερωτηματολογίου.

Η πλειοψηφία των συμμετεχόντων με ποσοστό το οποίο φτάνει στο 43%, απάντησε πως η σημασία η οποία προσδίδεται στο σταθερό κόστος είναι μέτρια. Ακολουθεί το 32% το οποίο απάντησε πως δίνει μικρή σημασία στο σταθερό κόστος και το υπόλοιπο 25% το οποίο δίνει αρκετή σημασία στο σταθερό κόστος.

Στο σημείο αυτό, παρατηρείται ότι κανένας εκ των συμμετεχόντων δεν απάντησε απόλυτα θετικά ή απόλυτα αρνητικά στην συγκεκριμένη ερώτηση. Έτσι, η

Σελίδα 65 από 101

χειραγώγηση του σταθερού κόστους, σύμφωνα με τους συμμετέχοντες στην διερεύνηση μας, έχει μέτρια σημασία στα πλαίσια της επιτυχούς πορείας της επιχείρησής τους.

ΣΗΜΑΣΙΑ ΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣΗΣ ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	75	62.5	75.0	75.0
	2.00	24	20.0	24.0	99.0
	3.00	1	.8	1.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Η εικόνα διαφοροποιείται στο σημείο αυτό, στα πλαίσια του οποίου εξετάζεται η σημασία της χειραγώγησης του μεταβλητού κόστους στην επιτυχή πορεία και εύρυθμη λειτουργία της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται οι συμμετέχοντες στην παρούσα διερεύνηση. Η συντριπτική πλειοψηφία το 75% των συμμετεχόντων έδωσε απόλυτα θετική απάντηση, θεωρώντας πως η χειραγώγηση του μεταβλητού κόστους διαδραματίζει πρωταγωνιστικό ρόλο στη μελλοντική πορεία μιας επιχείρησης. Ακολουθεί το 24% των συμμετεχόντων οι οποίοι δήλωσαν πως θεωρούν πως η χειραγώγηση του μεταβλητού κόστους έχει αρκετή σημασία στα πλαίσια της μελλοντικής πορείας της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται, ενώ μόλις ένας συμμετέχων έδωσε μέτρια απάντηση.

Κανένας εκ των συμμετεχόντων στην παρούσα διερεύνηση δεν έδωσε αρνητική απάντηση στην συγκεκριμένη ερώτηση, ενώ το 99% αυτών έδωσε θετική απάντηση.

Στο σημείο αυτό, φαίνεται η διαφοροποίηση της σημασίας του μεταβλητού κόστους στα πλαίσια της μελλοντικής πορείας μιας επιχειρηματικής οντότητας. Σύμφωνα με την άποψη των συμμετεχόντων, το μεταβλητό κόστος και η χειραγώγηση αυτού διαδραματίζουν ασύγκριτα μεγαλύτερο ρόλο στα πλαίσια της μελλοντικής πορείας της επιχείρησης συγκριτικά με τη χειραγώγηση του σταθερού κόστους.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑΣ ΚΕΡΔΟΦΟΡΙΑΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	58	48.3	58.0	58.0
	2.00	12	10.0	12.0	70.0
	3.00	30	25.0	30.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, παρατίθενται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με το ποιον παράγοντα θεωρούν ως το βασικότερο στα πλαίσια της κερδοφορίας της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται επί του συγκεκριμένου ερωτηματολογίου.

Οι συμμετέχοντες, καλούνται να επιλέξουν μεταξύ της ελαχιστοποίησης του κόστους παραγωγής, της αύξησης της ποσότητας προϊόντων και της προσφερόμενης ποσότητας υπηρεσιών, αμφοτέρων των δύο αναφερόμενων επιλογών ή καμίας εξ αυτών.

Η συντριπτική πλειοψηφία του 58% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι τον βασικότερο παράγοντα βάσει του οποίου διαμορφώνεται η κερδοφορία της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται είναι η ελαχιστοποίηση του κόστους παραγωγής προϊόντων ή το κόστος παροχής υπηρεσιών. Ακολουθεί το 30% των συμμετεχόντων οι οποίοι δήλωσαν πως θεωρούν αμφοτέρους τους δύο αναφερόμενους παράγοντες σημαντικούς, ενώ το υπόλοιπο 12% των συμμετεχόντων δήλωσε πως θεωρεί σημαντικότερη την αύξηση της παραγόμενης ποσότητας προϊόντων ή της προσφερόμενης ποσότητας υπηρεσιών.

Κανένας από τους συμμετέχοντες της διερεύνησης δεν θεωρεί πως κανένας από τους δύο ανωτέρω αναφερόμενες παράγοντες δεν έχει σημασία στην διαμόρφωση των επιπέδων κερδοφορίας της επιχείρησης.

ΣΗΜΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	55	45.8	55.0	55.0
	2.00	40	33.3	40.0	95.0
	3.00	5	4.2	5.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, παρατίθενται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με το πόσο σημαντική θεωρούν την προσλαμβάνουσα πληροφόρηση μέσω του προϋπολογισμού πωλήσεων.

Αναλυτικότερα, η πλειοψηφία του 55% των συμμετεχόντων θεωρεί πως οι προσλαμβάνουσες πληροφορίες μέσω του προϋπολογισμού πωλήσεων είναι απόλυτα σημαντικές, το 40% των συμμετεχόντων δήλωσε πως είναι αρκετά σημαντικές, ενώ μόλις το 5% αυτών δήλωσε ότι έχουν μέτρια σημασία.

Κανένας συμμετέχων δεν έδωσε αρνητική απάντηση στην συγκεκριμένη ερώτηση ενώ η συντριπτική πλειοψηφία του 95% των συμμετεχόντων έδωσε θετική απάντηση. Στο σημείο αυτό, διαφαίνεται η έντονη σημασία των πληροφοριακών στοιχείων τα οποία αποτυπώνονται μέσω του προϋπολογισμού πωλήσεων, για τα ηγετικά στελέχη μιας επιχειρηματικής οντότητας.

ΣΗΜΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	44	36.7	44.0	44.0
	2.00	32	26.7	32.0	76.0
	3.00	24	20.0	24.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, παρατίθενται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με το πόσο σημαντική θεωρούν την προσλαμβανόμενη πληροφόρηση μέσω του ταμειακού προϋπολογισμού.

Αναλυτικότερα, η πλειοψηφία του 44% των συμμετεχόντων δήλωσε πως οι προσλαμβανόμενες πληροφορίες μέσω του ταμειακού προϋπολογισμού είναι απόλυτα σημαντικές, το 32% των συμμετεχόντων δήλωσε πως οι εν λόγω πληροφορίες είναι αρκετά σημαντικές, και το υπόλοιπο 24% των συμμετεχόντων δήλωσε πως οι συγκεκριμένες πληροφορίες έχουν μέτρια σημασία.

Κανένας συμμετέχων δεν απάντησε αρνητικά στην συγκεκριμένη ερώτηση. Ωστόσο, σε σύγκριση με τα πληροφοριακά στοιχεία του προϋπολογισμού πωλήσεων και την σημασία που αυτά ενέχουν, σύμφωνα με τους συμμετέχοντες στην διερεύνηση μας, στην περίπτωση το ταμειακού προϋπολογισμού δόθηκαν περισσότερες μέτριες απαντήσεις.

ΣΗΜΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	38	31.7	38.0	38.0
	2.00	47	39.2	47.0	85.0
	3.00	15	12.5	15.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, παρατίθενται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με το πόσο σημαντική θεωρούν την προσλαμβάνουσα πληροφόρηση μέσω του προϋπολογισμού παραγωγής. Αναλυτικότερα, η πλειοψηφία του 47% των συμμετεχόντων δήλωσε πως οι προσλαμβάνουσες πληροφορίες μέσω του προϋπολογισμού παραγωγής είναι αρκετά σημαντικές, το 38% αυτών δήλωσε πως είναι απόλυτα σημαντικές και το υπόλοιπο 15% δήλωσε πως έχουν μέτρια σημασία.

Κανένας συμμετέχων δεν έδωσε αρνητική απάντηση στην συγκεκριμένη ερώτηση.

ΒΑΣΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	92	76.7	92.0	92.0
	2.00	8	6.7	8.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό, παρατίθενται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με την βάση της κατάρτισης των προϋπολογισμών στην επιχείρηση στην οποία αναφέρονται στα πλαίσια του παρόντος ερωτηματολογίου.

Οι συμμετέχοντες, καλούνται να διευκρινίσουν αν κατά τη διάρκεια της κατάρτισης των προϋπολογισμών βασίζονται σε απολογιστικά στοιχεία του προηγούμενου φορολογικού έτους ή αν ξεκινούν σε μηδενική βάση. Η συντριπτική πλειοψηφία

αυτών με ποσοστό το οποίο φτάνει στο 92%, δήλωσαν ότι βασίζονται σε απολογιστικά δεδομένα του αμέσως προηγούμενου φορολογικού έτους. Μόλις το 8% των συμμετεχόντων δήλωσε ότι ξεκινούν την κατάρτιση των προϋπολογισμών σε μηδενική βάση.

ΠΡΙΝ ΛΗΦΘΕΙ ΜΙΑ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	21	17.5	21.0	21.0
	2.00	14	11.7	14.0	35.0
	3.00	12	10.0	12.0	47.0
	5.00	53	44.2	53.0	100.0
	Total	100	83.3	100.0	
Missing	System	20	16.7		
Total		120	100.0		

Στο σημείο αυτό παρατίθενται οι απαντήσεις των συμμετεχόντων στην δράση στην οποία προβαίνουν πριν λάβουν οιαδήποτε στρατηγικής σημασίας απόφαση για την επιχείρηση στην οποία αναφέρονται στα πλαίσια του παρόντος ερωτηματολογίου.

Πιο συγκεκριμένα, οι συμμετέχοντες καλούνται να απαντήσουν στο αν συμβουλευονται τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, ή αν συμβουλευονται τους καταρτισμένους προϋπολογισμούς του τρέχοντος φορολογικού έτους, ή αν εξετάζουν κατά πόσο η συγκεκριμένη απόφαση πρόκειται να επηρεάσει

το μεταβλητό κόστος, ή αν εξετάζουν κατά πόσο η συγκεκριμένη απόφαση πρόκειται να επηρεάσει το σταθερό κόστος, ενώ έχουν την επιλογή να επιλέξουν και το σύνολο των ανωτέρω αναφερόμενων επιμέρους επιλογών.

Έτσι, το 53% συμμετεχόντων δήλωσε πως όλες οι ανωτέρω αναφερόμενες επιλογές αποτελούν σημεία δράσης τους, προτού προβούν στη λήψη οιασδήποτε στρατηγικής σημασίας απόφασης για την επιχείρηση στην οποία αναφέρονται.

Ακολουθεί το 21% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε πως συμβουλευεται τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, το 14% των συμμετεχόντων το οποίο δήλωσε πως συμβουλευεται τους προϋπολογισμούς του τρέχοντος φορολογικού έτους και με μικρή διαφορά το 12% των συμμετεχόντων το οποίο εξετάζει τον βαθμό στον οποίο η απόφαση που πρόκειται να λάβει θα επηρεάσει το μεταβλητό κόστος.

Αξιοσημείωτο κρίνεται το γεγονός του ότι κανένας από τους συμμετέχοντες δεν εξετάζει αποκλειστικά και μόνο το βαθμό επιρροής του σταθερού κόστους. Σε περίπτωση κατά την οποία εξεταστεί ο παράγοντας του σταθερού κόστους, αυτό πρόκειται να διενεργηθεί συνδυαστικά με την πληροφόρηση η οποία παρέχεται μέσω των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, των καταρτισμένων προϋπολογισμών, καθώς επίσης και του βαθμού επιρροής του μεταβλητού κόστους.

Έτσι, το σταθερό κόστος διαδραματίζει τον μικρότερο ρόλο στα πλαίσια της λήψης στρατηγικής σημασίας αποφάσεων συγκριτικά με τα ανωτέρω αναφερόμενα υπόλοιπα δεδομένα τα οποία τέθηκαν στην διάθεση των συμμετεχόντων.

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean		Std. Deviation
	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic
ΕΜΦΑΣΗ ΣΕ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	100	1.00	2.00	1.2300	.04230	.42295

ΣΗΜΑΣΙΑ ΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣΗΣ ΣΤΑΘΕΡΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	100	2.00	4.00	3.0700	.07555	.75552
ΣΗΜΑΣΙΑ ΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣΗΣ ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	100	1.00	3.00	1.2600	.04632	.46319
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΠΑΡΑΓΟΝΤΑΣ ΚΕΡΔΟΦΟΡΙΑΣ	100	1.00	3.00	1.7200	.08998	.89983
Valid N (listwise)	100					

Στο σημείο αυτό, διαφαίνεται ότι οι μέσες απαντήσεις αναφορικά με την εκδοθείσα έμφαση των συμμετεχόντων στα τμήματα της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται και τα οποία θεωρούνται ως κέντρα κόστους αυτής, κυμαίνεται στο 1,23. Αυτό σημαίνει, ότι οι μέσες απαντήσεις κυμαίνονται μεταξύ των δύο πρώτων απαντήσεων, με έντονη τάση προς την πρώτη, στα πλαίσια της οποίας Η έμφαση η οποία δίνεται στα τμήματα τα οποία θεωρούνται ως κέντρα κόστους μιας επιχείρησης είναι απόλυτη.

Αναφορικά με την σημασία την οποία προσδίδουν οι συμμετέχοντες σε ζητήματα χειραγώγησης του σταθερού κόστους της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται, οι μέσες απαντήσεις κυμαίνονται στο 3,07. Επομένως, το σταθερό κόστος έχει μέτρια σημασία για τους συμμετέχοντες στη διερεύνηση μας.

Δεν συμβαίνει το ίδιο και με την χειραγώγηση του μεταβλητό κόστος στα πλαίσια της οποίας ημερήσιες απαντήσεις οι οποίες λήφθηκαν στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης κυμαίνονται στο 1,26. Αυτό σημαίνει ότι τοποθετούνται μεταξύ των δύο πρώτων απαντήσεων, με έντονη τάση προς την πρώτη, στα πλαίσια της οποίας η σημασία της χειραγώγησης του μεταβλητού κόστους σύμφωνα με όσα δήλωσαν οι συμμετέχοντες είναι

απόλυτη. Στο σημείο αυτό, διαφαίνεται εντονότερα και η διαφοροποίηση μεταξύ της σημασίας που προσδίδεται στην χειραγώγηση του σταθερού και στην χειραγώγηση του μεταβλητού κόστους στα πλαίσια της επιτυχημένης δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής οντότητας.

Αναφορικά με τον πρόσθιο οριστικό παράγοντα του επιπέδου κερδοφορίας της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται οι συμμετέχοντες, ημερήσιες απαντήσεις αυτών κυμαίνονται στο 1,72, δηλαδή μεταξύ της πρώτης και της δεύτερης επιλογής ναί έντονη τάση προς την δεύτερη. Αυτό σημαίνει, ότι για τους συμμετέχοντες στην διερεύνηση μας ιδιαίτερα σημαντικό ρόλο στα επίπεδα κερδοφορίας της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται διαδραματίζει η ελαχιστοποίηση του κόστους παραγωγής, καθώς επίσης και η αύξηση της παραγόμενης ποσότητας των προϊόντων και της προσφερόμενης ποσότητας των υπηρεσιών. Η δεύτερη επιλογή ωστόσο κρίνεται σημαντικότερη από την πρώτη.

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean		Std. Deviation
	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic
ΣΗΜΑΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	100	1.00	4.00	2.1000	.08103	.81029
ΣΗΜΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	100	1.00	3.00	1.5000	.05946	.59459
ΣΗΜΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	100	1.00	3.00	1.8000	.08040	.80403

ΣΗΜΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	100	1.00	3.00	1.7700	.06942	.69420
Valid N (listwise)	100					

Στο σημείο αυτό, διαφαίνεται ότι οι μέσες απαντήσεις αναφορικά με την σημασία της διοικητικής λογιστικής στην επιτυχή πορεία μιας επιχειρηματικής οντότητας, κατά την άποψη των συμμετεχόντων στη διερεύνηση μας κυμαίνεται στο 2,1.

Ουσιαστικά, οι συμμετέχοντες θεωρούν ότι η σημασία της διοικητικής λογιστικής είναι αρκετά μεγάλη.

Προχωρώντας στην σημασία της πληροφόρησης την οποία λαμβάνουν μέσω του προϋπολογισμού πωλήσεων οι μέσες απαντήσεις των συμμετεχόντων μας κυμαίνονται στο 1,5. Οι μέσες απαντήσεις τους βρίσκονται μεταξύ της πρώτης και της δεύτερης επιλογής, δίχως να παρουσιάζεται κάποια συγκεκριμένη τάση προς την πρώτη ή την δεύτερη. Όπως και να έχει, σύμφωνα με την άποψη των συμμετεχόντων μας, οι πληροφορίες οι οποίες λαμβάνονται μέσω του προϋπολογισμού πωλήσεων θεωρούνται αρκετά έως απόλυτα σημαντικές.

Αναφορικά με την σημασία των πληροφοριακών στοιχείων τα οποία λαμβάνονται μέσω του ταμειακού προϋπολογισμού, οι μέσες απαντήσεις των συμμετεχόντων μας κυμαίνονται στο 1,8. Επομένως, βρίσκονται μεταξύ της πρώτης και της δεύτερης επιλογής με έντονη τάση προς την δεύτερη. Έτσι, οι συμμετέχοντες θεωρούν πως τα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία λαμβάνουν μέσω του ταμειακού προϋπολογισμό είναι αρκετά σημαντικά.

Αναφορικά με την σημασία των πληροφοριακών στοιχείων τα οποία λαμβάνονται μέσω του προϋπολογισμού παραγωγής, οι μέσες απαντήσεις των συμμετεχόντων

κυμαίνονται στο 1,77. Όπως και στην προηγούμενη περίπτωση, έτσι κι εδώ, κυμαίνονται μεταξύ της πρώτης και της δεύτερης απάντησής με τάση προς την δεύτερη, γεγονός το οποίο σημαίνει πως θεωρούν αρκετά μεγάλη την σημασία των πληροφοριακών στοιχείων τα οποία λαμβάνονται μέσω του συγκεκριμένου προϋπολογισμού.

Σε περίπτωση κατά την οποία τεθούν σε σύγκριση οι τρεις μελετώμενοι προϋπολογισμοί, δηλαδή ο προϋπολογισμός πωλήσεων, ο ταμειακός προϋπολογισμός και ο προϋπολογισμός παραγωγής, σύμφωνα με τους συμμετέχοντες στην διερεύνηση μας, μεγαλύτερη σημασία έχουν τα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία λαμβάνονται από τον προϋπολογισμό πωλήσεων, ενώ ακολουθούν τα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία λαμβάνονται από τον προϋπολογισμό παραγωγής και τέλος, κατατάσσονται, τα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία λαμβάνονται από τον ταμειακό προϋπολογισμό.

Στο σημείο αυτό, επιβεβαιώνονται τα ευρήματα της βιβλιογραφικής ανασκόπησης η οποία προηγήθηκε στα πλαίσια της παρούσας διπλωματικής εργασίας και στα πλαίσια της οποίας αναφέρθηκε ότι ο βασικότερος όλων θεωρείται ο προϋπολογισμός πωλήσεων ο οποίος αν μη τι άλλο αποτελεί τη βάση κατάρτισης των υπολοίπων προϋπολογισμών.

Ακόμα και στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης, μέσω των απαντήσεων των συμμετεχόντων σε αυτή, διαφαίνεται η αναγνώριση της ουσίας αλλά και της σημασίας του συγκεκριμένου προϋπολογισμού, δίχως ωστόσο να περιορίζεται ο ρόλος τον οποίο διαδραματίζουν και οι υπόλοιποι καταρτισμένοι προϋπολογισμοί, οι οποίοι όπως διαφάνηκε τόσο από την πλευρά της βιβλιογραφικής μας ανασκόπησης όσο και από την πλευρά της πρωτογενούς έρευνας η οποία διεξάγεται, είναι ιδιαίτερα σημαντικοί.

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean		Std. Deviation
	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic
ΒΑΣΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	100	1.00	2.00	1.0800	.02727	.27266
Valid N (listwise)	100					

Στο σημείο αυτό, διαφαίνεται ότι οι μέσες απαντήσεις οι οποίες λήφθηκαν από την πλευρά των συμμετεχόντων στην διερεύνηση μας αναφορικά με την βάση της κατάρτισης προϋπολογισμών, κυμαίνονται στο 1,08.

Επομένως, προκύπτει το γεγονός του ότι οι συμμετέχοντες όταν καταρτίζουν τους επιμέρους προϋπολογισμούς στα πλαίσια της επιχείρησης στην οποία αναφέρονται επί του παρόντος ερωτηματολογίου, δεν ξεκινούν μηδενική βάση αλλά βασίζονται σε απολογιστικά δεδομένα τα οποία αφορούν το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

Crosstab

		ΣΗΜΑΣΙΑ ΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣΗΣ ΣΤΑΘΕΡΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ			Total
		2.00	3.00	4.00	
ΚΥΡΙΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ	1.00	1	0	4	5
	2.00	0	6	3	9
	3.00	3	4	1	8
	4.00	2	1	7	10
	5.00	3	11	3	17
	6.00	4	4	4	12
	7.00	6	9	3	18
	8.00	2	2	2	6
	9.00	1	3	0	4
	10.00	0	2	4	6
	11.00	3	1	1	5
Total		25	43	32	100

Στο σημείο αυτό, διαφαίνεται ότι οι περισσότερες επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στα πλαίσια του βιομηχανικού και βιοτεχνικού κλάδου θεωρούν μικρή την σημασία της χειραγώγησης του σταθερού κόστους. Επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στα πλαίσια του κατασκευαστικού κλάδου δίνουν μέτρια σημασία στην χειραγώγηση του σταθερού κόστους, επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στα πλαίσια του τραπεζικού και ασφαλιστικού κλάδου δίνουν μέτρια προς αρκετή σημασία στην χειραγώγηση του σταθερού κόστους, επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται επί του αγροτικού κλάδου δεν δίνουν τόσο μεγάλη

σημασία στην χειραγώγηση το σταθερού κόστους, επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται επί του τομέα παροχής υπηρεσιών δίνουν μέτρια σημασία σε αυτό, επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στον κλάδο τροφίμων και ποτών δίνουν κατά μέσο όρο μέτρια σημασία, όπως επίσης και επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στον κλάδο του χονδρικού και του λιανικού εμπορίου, επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στον κλάδο του επισιτισμού και επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στα πλαίσια του φαρμακευτικού κλάδου, καθώς επίσης και στα πλαίσια του ξενοδοχειακού κλάδου. Μικρή σημασία στην χειραγώγηση του σταθερού κόστους δίνουν οι επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στα πλαίσια του εκπαιδευτικού κλάδου.

Εκ των συνολικών εξαγομένων αποτελεσμάτων διαπιστώνεται ότι ανεξαρτήτως του κλάδου επί του οποίου δραστηριοποιείται μία επιχειρηματική μονάδα, η έμφαση την οποία δίνει στην χειραγώγηση του σταθερού κόστους είναι μέτριας σημασίας.

Crosstab

		ΣΗΜΑΣΙΑ ΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣΗΣ ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ			Total
		1.00	2.00	3.00	
ΚΥΡΙΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ	1.00	5	0	0	5
	2.00	5	4	0	9
	3.00	5	3	0	8
	4.00	9	0	1	10
	5.00	13	4	0	17
	6.00	10	2	0	12
	7.00	14	4	0	18

	8.00	3	3	0	6
	9.00	3	1	0	4
	10.00	4	2	0	6
	11.00	4	1	0	5
Total		75	24	1	100

Στο σημείο αυτό διαφαίνεται ότι στο σύνολο των συμμετεχόντων οι επιχειρήσεις των οποίων δραστηριοποιούνται στον βιομηχανικό και βιοτεχνικό κλάδο δήλωσαν ότι η σημασία χειραγώγησης του μεταβλητού κόστους είναι απόλυτα σημαντική. Εξίσου έντονη είναι η πλειοψηφία των συμμετεχόντων που έδωσαν την ίδια απάντηση και οι επιχειρήσεις των οποίων δραστηριοποιούνται στα πλαίσια του αγροτικού τομέα, του τομέα παροχής υπηρεσιών, του τομέα τροφίμων και ποτών, και του τομέα χονδρικού και λιανικού εμπορίου, καθώς επίσης και του φαρμακευτικού τομέα.

Crosstab

		ΣΗΜΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			
		1.00	2.00	3.00	Total
ΚΥΡΙΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ	1.00	5	0	0	5
	2.00	4	4	1	9
	3.00	6	1	1	8
	4.00	5	4	1	10
	5.00	9	7	1	17

	6.00	5	7	0	12
	7.00	12	6	0	18
	8.00	3	3	0	6
	9.00	0	4	0	4
	10.00	4	1	1	6
	11.00	2	3	0	5
Total		55	40	5	100

Στο σημείο αυτό, διαφαίνεται πως ανεξαρτήτως του κλάδου επί του οποίου δραστηριοποιείται η επιχείρηση για λογαριασμό της οποίας αναφέρονται οι συμμετέχοντες στα πλαίσια της παρούσας διερεύνησης, η σημασία των πληροφοριακών δεδομένων τα οποία λαμβάνουν μέσω του προϋπολογισμού πωλήσεων είναι ιδιαίτερα σημαντική. Οι μοναδικές απαντήσεις οι οποίες λήφθηκαν στο συγκεκριμένο ερώτημα και ταυτίζονται με την μέτρια σημασία της προσλαμβάνουσας πληροφόρησης μέσω των στοιχείων που αποτυπώνονται στον προϋπολογισμό πωλήσεων εντοπίστηκαν από επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στον κατασκευαστικό κλάδο, στον τραπεζικό και ασφαλιστικό κλάδο, στον αγροτικό κλάδο, στον κλάδο παροχής υπηρεσιών, στον κλάδο τροφίμων και ποτών καθώς επίσης και στον κλάδο εκπαίδευσης. Τέτοιου είδους απάντηση λήφθηκε από έναν και μόνο συμμετέχοντα ανά εκάστοτε εκ των ανωτέρω αναφερόμενων κλάδων.

Crosstab

		ΣΗΜΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			Total
		1.00	2.00	3.00	
ΚΥΡΙΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ	1.00	4	1	0	5
	2.00	6	2	1	9
	3.00	1	3	4	8
	4.00	4	2	4	10
	5.00	7	7	3	17
	6.00	4	4	4	12
	7.00	9	6	3	18
	8.00	2	1	3	6
	9.00	2	2	0	4
	10.00	4	1	1	6
	11.00	1	3	1	5
Total		44	32	24	100

Στο σημείο αυτό, οι εντονότερες θετικές απαντήσεις στα πλαίσια της σημασίας της προσλαμβάνουσας πληροφόρησης μέσω των στοιχείων τα οποία αποτυπώνονται στα πλαίσια του ταμειακού προϋπολογισμού μιας επιχείρησης, προέρχονται από τον κατασκευαστικό κλάδο, από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών, από τον κλάδο χονδρικού και λιανικού εμπορίου, καθώς επίσης κι από τον ξενοδοχειακό κλάδο.

Οι περισσότερες μέτριες απαντήσεις, λήφθηκαν από επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται επί του τραπεζικού και ασφαλιστικού κλάδου, επί του επισιτιστικού κλάδου, καθώς επίσης και επί του αγροτικού κλάδου.

Crosstab

		ΣΗΜΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			Total
		1.00	2.00	3.00	
ΚΥΡΙΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΗΣΗΣ	1.00	0	3	2	5
	2.00	2	5	2	9
	3.00	5	2	1	8
	4.00	2	7	1	10
	5.00	8	8	1	17
	6.00	4	4	4	12
	7.00	6	12	0	18
	8.00	1	3	2	6
	9.00	3	1	0	4
	10.00	3	2	1	6
	11.00	4	0	1	5
Total		38	47	15	100

Αναφορικά με την σημασία των πληροφοριακών στοιχείων τα οποία λαμβάνονται από τον προϋπολογισμό παραγωγής, οι περισσότερες θετικές απαντήσεις λήφθηκαν από επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται επί του τραπεζικού και ασφαλιστικού κλάδου, επί του κλάδου παροχής υπηρεσιών, επί του κλάδου των τροφίμων και ποτών, επί του κλάδου χονδρικού και λιανικού εμπορίου, επί του ξενοδοχειακού κλάδου, καθώς επίσης και επί του φαρμακευτικού κλάδου.

Αντίστοιχα, οι περισσότερες μέτριες απαντήσεις στη συγκεκριμένη ερώτηση λήφθηκαν από επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται επί του επισιτιστικού κλάδου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗΣ

Στα πλαίσια της παρούσας διπλωματικής εργασίας αναλύθηκε αφενός η σημασία της διοικητικής λογιστικής, καθώς επίσης και της χειραγώγησης τόσο του σταθερού όσο και του μεταβλητού κόστους στα πλαίσια της καθημερινής δραστηριοποίησης μιας επιχειρηματικής οντότητας, και αφετέρου η σημασία της κατάρτισης των προϋπολογισμών επί των οποίων αποτυπώνονται αντίστοιχα σημαντικά οικονομικά δεδομένα τα οποία διαδραματίζουν καθοριστικό ρόλο στην υποβοήθηση των ηγετικών στελεχών των εν λόγω επιχειρηματικών μονάδων, στην λήψη αποφάσεων στρατηγικής σημασίας για τις επιχειρήσεις τις οποίες εκπροσωπούν.

Ιδιαίτερη έμφαση δόθηκε και στα πλαίσια της σημασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης στα πλαίσια της καθημερινής λειτουργίας μιας επιχείρησης καθώς επίσης και στην διαδικασία λήψης σημαντικών για την βιωσιμότητα και την μελλοντική πορεία της αποφάσεων.

Απώτερος σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι η μέτρηση της σημασίας τόσο της χειραγώγησης του κόστους όσο και της κατάρτισης των επιμέρους προϋπολογισμών αναφορικά με την μελλοντική κερδοφορία μίας επιχείρησης, τη μακροβιότητα της και την λήψη ορθολογικών αποφάσεων από την πλευρά των ηγετικών στελεχών της.

Για τον λόγο αυτό, δεν αρκεστήκαμε στην βιβλιογραφική προσέγγιση του εν λόγω ζητήματος αλλά διενεργήθηκε και πρωτογενής διερεύνηση αυτού, μέσω της σύνταξης και χορήγησης ειδικά διαμορφωμένου ερωτηματολογίου, το οποίο απαντήθηκε από συμμετέχοντες οι οποίοι είτε κατέχουν είτε εκπροσωπούν νόμιμα μια επιχειρηματική οντότητα ανεξαρτήτως του κλάδου επί του οποίου αυτή δραστηριοποιείται.

Ο μοναδικός περιορισμός ο οποίος τέθηκε στα πλαίσια της διεξαγωγής της παρούσας πρωτογενούς ερευνητικής διαδικασίας της παρούσας διπλωματικής εργασίας ήταν η

δραστηριοποίηση των συμμετεχόντων στην συμπλήρωση του ερωτηματολογίου, οι οποίοι εκπροσωπούν νομίμως οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή στελεχώνουν θέση διευθύνοντος συμβούλου ή διαχειριστή σε αυτές, γεγονός το οποίο σημαίνει ότι είναι οι αρμόδιοι της λήψης κομβικών αποφάσεων για λογαριασμό της επιχείρησης την οποία και εκπροσωπούν.

Ουδένας περιορισμός τέθηκε στον κύκλο εργασιών, την νομική μορφή, τα έτη λειτουργίας και το μέγεθος της επιχειρηματικής οντότητας την οποία κατέχει ο συμμετέχων στην συμπλήρωση του ερωτηματολογίου, ούτε επί της περιοχής επί της οποίας εδρεύει η επιχείρηση.

Τόσο από την βιβλιογραφική ανασκόπηση η οποία διενεργήθηκε όσο και από την πρωτογενή διερεύνηση μας, διαπιστώθηκε ο πρωταγωνιστικός ρόλος τον οποίο διαδραματίζει ο προϋπολογισμός πωλήσεων και τα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία αυτός περιέχει, τόσο στην πρόβλεψη της μελλοντικής κερδοφορίας της επιχείρησης όσο και στην υποβοήθηση των ηγετικών στελεχών της στην λήψη στρατηγικής σημασίας αποφάσεων.

Ομοίως εξέχουσα σημασία ενέχει η χειραγώγηση του μεταβλητού κόστους. Ιδιαίτερο ενδιαφέρον μάλιστα, παρουσιάζουν τα επί του εν λόγω ζητήματος ευρήματα της πρωτογενούς έρευνας η οποία διεξήχθη, μέσω των οποίων διαπιστώθηκε ότι η χειραγώγηση του μεταβλητού κόστους αποτελεί τον βασικότερο προσδιοριστικό παράγοντα που λαμβάνεται υπόψη από την πλευρά των ηγετικών στελεχών μιας επιχείρησης στα πλαίσια της διαδικασίας λήψης αποφάσεων στρατηγικής σημασίας από πλευράς τους. Αντιθέτως, το σταθερό κόστος δεν διαδραματίζει τόσο σημαντικό ρόλο, όσο το μεταβλητό.

Ιδιαίτερα σημαντικό ρόλο στην υποβοήθηση των ηγετικών στελεχών αναφορικά με την λήψη στρατηγικών αποφάσεων για λογαριασμό της επιχείρησης την οποία εκπροσωπούν διαδραματίζει και η μελέτη των χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων. Αποτελεί ένα από τους βασικούς παράγοντες οι οποίοι λαμβάνονται υπόψη προτού ληφθεί οποιαδήποτε ουσιώδης απόφαση για τη μελλοντική δραστηριοποίηση της επιχείρησης.

Εν τέλει, ανεξαρτήτως από το ποιο πληροφοριακό στοιχείο λαμβάνεται και ανεξαρτήτως από την πηγή λήψης αυτού, σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να αμελούνται ορισμένα λαμβανόμενα πληροφοριακά στοιχεία λόγω του ότι αυτά θεωρούνται λιγότερο σημαντικά από κάποια άλλα. Το σύνολο των πληροφοριακών στοιχείων τα οποία προκύπτουν τόσο από το μεταβλητό όσο και από το σταθερό κόστος μιας επιχειρηματικής οντότητας, καθώς επίσης και από τον προϋπολογισμό πωλήσεων, τον προϋπολογισμό παραγωγής και τον ταμειακό προϋπολογισμό αυτής, όπως και από τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις, θεωρούνται ιδιαίτερος σημαντικά και έκαστο εξ αυτών διαδραματίζει τον δικό του εξατομικευμένο ρόλο και αντικατοπτρίζεται από τον δικό του προσφερόμενο βαθμό υποβοήθησης αναφορικά με την καθοδήγηση των ηγετικών στελεχών μιας επιχειρηματικής οντότητας στην λήψη των ορθολογικότερων και στρατηγικής σημασίας αποφάσεων, οι οποίες πρόκειται να οδηγήσουν αφενός στη μεγιστοποίηση των επιπέδων κυκλοφορίας της και στην ενίσχυση του ανταγωνιστικού της πλεονεκτήματος και αφετέρου στη διασφάλιση και εξασφάλιση της μακροβιότητας αυτής στα πλαίσια του σύγχρονου επιχειρηματικού γίγνεσθαι.

Στο σημείο αυτό, πρωταγωνιστικό ρόλο διαδραματίζει η κριτική και αφαιρετική ικανότητα του εκάστοτε ηγετικού στελέχους μιας επιχειρηματικής οντότητας στο να είναι σε θέση να αντιληφθεί ποιο εκ των συλλεχθέντων πληροφοριακών στοιχείων από το σύνολο των ανωτέρω αναφερόμενων πηγών προέλευσης, κρίνεται σημαντικότερο κατά απόλυτη αναλογία με την φύση και τον προσανατολισμό της εκάστοτε εν δυνάμει λαμβανόμενης από πλευράς του απόφασης.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ & ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Ελληνική Βιβλιογραφία

Δημητράς, Α., & Μπάλας, Α. (2009). Διοικητική λογιστική : Για προγραμματισμό και έλεγχο. Αθήνα: Εκδόσεις Gutenberg.

Κεχράς, Ι. (2009). Η Σύγχρονη Κοστολόγηση κατά Δραστηριότητα - Activity Based Costing (A.B.C.). Αθήνα: Εκδόσεις Σταμούλη.

Μιχαλολιάκος, Ν. (2017). Πώς να κατηγοριοποιήσετε τα κέντρα κόστους. Διαθέσιμο στο: <http://www.epixeiro.gr/article/1734> (28/12/2018).

Μπαραλέξης, Σ.. (2001). Η επινοητική λογιστική στην Ελλάδα. Αθήνα: Μονογραφία.

Πομόνης, Ν. (2007). Κοστολόγηση - Θεωρία και πρακτική - Κόστος - εννοιολογική ανάλυση του φαινομένου: Κοστολόγηση - μεθοδική ανάπτυξη της διαδικασίας: Λογιστική της κοστολόγησης - ανάπτυξη-εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής του Ε.Γ.Α.Σ. Αθήνα: Εκδόσεις Σταμούλη.

Τσακλαγκάνος, Α. (1997). Προϋπολογισμοί για την λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Αφοί Κυριακίδη.

Φίλιος, Β. (2012). Διοικητική λογιστική - Κοστολόγηση και λογιστική κόστους για τη λήψη επιχειρησιακών αποφάσεων - Ειδικότερα θέματα και σύστημα ασκήσεων. Αθήνα: Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών-Εταιρεία Ο.Π.Α. Α.Ε.

Φίλος, Γ., & Αποστόλου, Α. (2011). Διεθνή λογιστικά πρότυπα - Θεωρητική προσέγγιση και εφαρμογές μετατροπής. Αθήνα: Εκδόσεις Κλειδάριθμος.

Ξένη Βιβλιογραφία

- Alattar, J.M., & Al- Khater, K. (2008). An empirical investigation of users' views on corporate annual reports in Qatar. *International Journal of Commerce and Management*, 17(4), pp. 312-325.
- Barth, M.E. (2014) Measurement in Financial Reporting: The Need for Concepts. *Accounting Horizons*, 28(2), pp. 331-352.
- Bohannon, J., & Edwards, D. (1993). Cash budgeting. *Journal of Property Management*, 58(3).
- Bradford, M., Earp, J.B., Showalter, S.D., & Williams, P. F. (2017). Corporate Sustainability Reporting and Stakeholder Concerns: Is There a Disconnect. *Accounting Horizons*, 31(1), pp. 83-102.
- Cohen, D. A. (2003). Quality of Financial Reporting Choice: Determinants and Economic Consequences. NYU Working Paper No 2451/27547.
- Daske, H. & Gebhardt, G. (2006). International Financial Reporting Standards and Experts Perceptions of Disclosure Quality. *Abacus*, 42(3-4).
- FASB. (1978). Statement of Financial Accounting Concepts No. 1. Available at: <https://www.scribd.com/doc/59349767/SFAC-1> (2/1/2019).
- Garrison, R. H., & Noreen, E.W. (2006). Διοικητική Λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Κλειδάριθμος.
- Hilton, R.W., & Platt, D. E. (2013). *Managerial Accounting: Creating Value in a Dynamic Business Environment*. 10th Edition.
- IASB. (2018). Conceptual Framework for Financial Reporting. Available at: <https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/fact-sheet-project-summary-and-feedback-statement/conceptual-framework-project-summary.pdf> (5/1/2019).

- Kaplan, R.S. (1998). Cost and Effect. USA: President and Fellows of Harvard College.
- Lee, T. A. (1983). A Note on Users and Uses of Cash Flow Information. *Accounting and Business Research*, 5(13), pp. 103-106.
- Lev, B. & Zarowin, P. (1999). The Boundaries of Financial Reporting and How to Extend Them. *Journal of Accounting Research*, 37.
- Luca, M. (2008). Regarding the users of financial statements and their information needs. *Studies and Scientific Researches – Economic Edition*, 13.
- McDaniel, L., Martin, R. D. & Maines, L. A. (2002). Evaluating Financial Reporting Quality: The Effects of Financial Expertise versus Financial Literacy. *The Accounting Review*, 77.
- Merchant, K.A. (1981). The Design of the Corporate Budgeting System: Influences on Managerial Behavior and Performance. *The Accounting Review*, 56(4), pp. 813-829.
- Parker, L. D. (1982). Corporate Annual Reporting: A Mass Communication Perspective. *Accounting and Business Research*, 48(12), pp. 279-286.
- Penman, S. H. (2002). The Quality of Financial Statements: Perspectives from the Recent Stock Market Bubble. Columbia Business School - Department of Accounting.
- Peterson, P. P. & Fabozzi, F. J. (1999). *Analysis of Financial Statements*. Wiley.
- Pijper, T. (1993). *Creative Accounting. The effectiveness of financial reporting in the UK*. Macmillan Publishers, LTD.
- Pinkus, K.V. (1989). The efficacy of a red flags questionnaire for assessing the possibility of fraud. *Accounting Organizations and Society*, 14(1-2), pp. 153-163.

- Shah, A.K. (1998). Exploring the influences and constraints on creative accounting in the United Kingdom. *European Accounting Review*, 7(1), pp. 83-104.
- Shim, J.K., Siegel, J.G., & Shim, A.I. (2012). *Budgeting Basics and Beyond*. Canada: Wiley.
- Tarver, E. (2018). When is managerial accounting appropriate. Available at: <https://www.investopedia.com/ask/answers/062315/what-are-common-scenarios-which-managerial-accounting-appropriate.asp> (25/1/2019).
- Wang, A. (2009). Interplay of Investors' Financial Knowledge and Risk Taking. *Journal of Behavioral Finance*, 10(4), pp. 204-213.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Το ερωτηματολόγιο συντάχθηκε μέσω της χρήσης του διαδικτυακού εργαλείου Google Forms και εστάλη στους συμμετέχοντες ως κάτωθι:

«Ονομάζομαι Κεϊκίδης Δημήτριος και φοιτώ στο Πανεπιστήμιο Μακεδονίας επί του τομέα Διατμηματικού Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Διοίκηση Επιχειρήσεων.

Ο σκοπός του παρόντος ερωτηματολογίου αφορά το ερευνητικό σκέλος της διπλωματικής μου εργασίας η οποία φέρει τίτλο «Διοικητική Λογιστική και Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση στις Ελληνικές Επιχειρήσεις». Η εθελοντική συμμετοχή σας στην διεξαγόμενη έρευνά μου πρόκειται να προβεί εξαιρετικά χρήσιμη για την συλλογή των απαιτούμενων στοιχείων και δεδομένων τα οποία καθίστανται αναγκαία για την ασφαλέστερη εξαγωγή συμπερασμάτων επί του ως άνω θέματος το οποίο πραγματεύεται η εργασία μου. Στο σημείο αυτό θεωρώ απαραίτητο να σας αναφέρω ότι οι πληροφορίες που θα συλλεχθούν αφορούν την στατιστική κατανομή για την ευκολία εξαγωγής των αποτελεσμάτων της διερεύνησής μου καθώς επίσης και της παρουσίασης αυτών. Είναι εμπιστευτικές, δεν υπόκεινται σε οποιαδήποτε διαδικασία δημοσίευσης και σε κάθε περίπτωση θα τηρηθεί η ανωνυμία σας, ενώ παράλληλα θα τηρηθούν τα αναφερόμενα επί του κώδικα ηθικής και δεοντολογίας ερευνών.

Σημείωση: Στις ακολουθούμενες ερωτήσεις να επισημαίνεται μόνο μία απάντηση:

1. Ποια είναι η νομική μορφή της επιχείρησής σας;

A. ΕΠΕ

B. ΙΚΕ

Γ. ΑΕ

Δ. ΟΕ/ΕΕ

E. Ατομική Επιχείρηση

ΣΤ. Άλλο

2. *Πόσους εργαζόμενους απασχολεί η επιχείρησή σας;*

A. 0-10

B. 11-30

Γ. 31-50

Δ. 50-100

E. 101+

3. *Πόσα έτη λειτουργεί η επιχείρησή σας;*

A. 0-2

B. 3-10

Γ. 11+

4. *Ποιος είναι κατά προσέγγιση ο μέσος κύκλος εργασιών της επιχείρησής σας κατά τα τελευταία 3 έτη; (Σε περίπτωση που η επιχείρησή σας λειτουργεί λιγότερο από 3 έτη, επιλέξτε τον μέσο όρο των 2 τελευταίων ετών ή το ύψος του κύκλου εργασιών του Ιου συμπληρωμένου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που η επιχείρησή σας δεν έχει ακόμα συμπληρώσει το 1ο φορολογικό έτος της, τότε βασιστείτε σε δική σας πρόβλεψη για τον συνολικό κύκλο εργασιών της κατά το 1ο φορολογικό της έτος)*

A. 0-50.000

B. 50.001-100.000

Γ. 100.001-2.000.000

Δ. 2.000.001-10.000.000

Ε. 10.000.001-50.000.000

ΣΤ. 50.000.001+

5. *Πόσα υποκαταστήματα διαθέτει η επιχείρησή σας;*

Α. Κανένα

Β. 1

Γ. 2

Δ. 3+

6. *Σε ποιον κλάδο δραστηριοποιείται η επιχείρησή σας;*

Α. Βιομηχανικός – Βιοτεχνικός

Β. Κατασκευαστικός

Γ. Τραπεζικός – Ασφαλιστικός

Δ. Αγροτικός

Ε. Παροχής Υπηρεσιών

ΣΤ. Τροφίμων – Ποτών

Ζ. Χονδρικό-Λιανικό Εμπόριο

Η. Επισιτιστικός

Θ. Ξενοδοχειακός

Σελίδα 95 από 101

I. Εκπαίδευσης

K. Φαρμακευτικός

Λ. Άλλο (Παρακαλώ προσδιορίστε)

7. *Πού εδρεύει η επιχείρησή σας;*

A. Σε αγροτική περιοχή (έως 2.000 κατοίκους)

B. Σε ημιαστική περιοχή (2.000-9.999 κατοίκους)

Γ. Αστική περιοχή (10.000+ κατοίκους)

8. *Πόσο καλά γνωρίζετε τις αρμοδιότητες και τον ρόλο της διοικητικής λογιστικής;*

A. Απόλυτα

B. Αρκετά

Γ. Μέτρια

Δ. Λίγο

E. Καθόλου

9. *Πόσο σημαντική θεωρείτε την διοικητική λογιστική για την πορεία και την βιωσιμότητα της επιχείρησής σας;*

(https://repository.upenn.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1092&context=accounting_papers)

A. Απόλυτα

B. Αρκετά

Γ. Μέτρια

Δ. Λίγο

Ε. Καθόλου

ΣΤ. Δε γνωρίζω

10. Πόση έμφαση δίνει η επιχείρησή σας στα τμήματα τα οποία θεωρούνται ως κέντρα κόστους της;

(<http://www.hbs.edu/faculty/Publication%20Files/07-030.pdf>)

A. Απόλυτη

B. Αρκετή

Γ. Μέτρια

Δ. Λίγη

Ε. Καθόλου

ΣΤ. Δε γνωρίζω

11. Πόσο σημαντική θεωρείτε την χειραγώγηση του σταθερού κόστους στην επιτυχία της επιχείρησής σας;

(<https://pdfs.semanticscholar.org/62cd/cc84a59d22af3f045679e9a79cef43fc28d1.pdf>

)

A. Απόλυτα

B. Αρκετά

Γ. Μέτρια

Σελίδα 97 από 101

Δ. Λίγο

Ε. Καθόλου

ΣΤ. Δε γνωρίζω

12. Πόσο σημαντική θεωρείτε την χειραγώγηση του μεταβλητού κόστους στην επιτυχία της επιχείρησής σας;

(<https://pdfs.semanticscholar.org/62cd/cc84a59d22af3f045679e9a79cef43fc28d1.pdf>
)

Α. Απόλυτα

Β. Αρκετά

Γ. Μέτρια

Δ. Λίγο

Ε. Καθόλου

ΣΤ. Δε γνωρίζω

13. Βάσει ποιου παράγοντα θεωρείτε ότι προκύπτουν σε μεγαλύτερο βαθμό τα κέρδη της επιχείρησής σας;

(<http://web.mit.edu/bwerner/www/papers/DeterminantsofFirmPerformance-TheRelativeImportanceofEconomicandOrganizationalFactors.pdf>)

Α. Της ελαχιστοποίησης του κόστους παραγωγής

Β. Της αύξησης της παραγόμενης ποσότητας προϊόντων ή της προσφερόμενης ποσότητας υπηρεσιών

Γ. Βάσει και των δύο ανωτέρω παραγόντων

Δ. Από κανέναν εκ των δύο ανωτέρω παραγόντων

14. Πόσο σημαντική θεωρείτε την πληροφόρηση που λαμβάνετε μέσω της σύνταξης του Προϋπολογισμού Πωλήσεων;

(<https://patentimages.storage.googleapis.com/d3/0e/4a/870fedd1fe6936/US20020026393A1.pdf>)

A. Απόλυτα

B. Αρκετά

Γ. Μέτρια

Δ. Λίγο

E. Καθόλου

ΣΤ. Δεν καταρτίζεται Προϋπολογισμός Πωλήσεων

Z. Δε γνωρίζω

15. Πόσο σημαντική θεωρείτε την πληροφόρηση που λαμβάνετε μέσω της σύνταξης του Ταμειακού Προϋπολογισμού;

(<https://patentimages.storage.googleapis.com/d3/0e/4a/870fedd1fe6936/US20020026393A1.pdf>)

A. Απόλυτα

B. Αρκετά

Γ. Μέτρια

Δ. Λίγο

E. Καθόλου

ΣΤ. Δεν καταρτίζεται Ταμειακός Προϋπολογισμός

Ζ. Δε γνωρίζω

16. *Πόσο σημαντική θεωρείτε την πληροφόρηση που λαμβάνετε μέσω της σύνταξης του Προϋπολογισμού Παραγωγής;*

(<https://patentimages.storage.googleapis.com/d3/0e/4a/870fedd1fe6936/US20020026393A1.pdf>)

Α. Απόλυτα

Β. Αρκετά

Γ. Μέτρια

Δ. Λίγο

Ε. Καθόλου

ΣΤ. Δεν καταρτίζεται Προϋπολογισμός Παραγωγής

Ζ. Δε γνωρίζω

17. *Κατά την κατάρτιση των Προϋπολογισμών της επιχείρησής σας:*

(<https://patentimages.storage.googleapis.com/d3/0e/4a/870fedd1fe6936/US20020026393A1.pdf>)

Α. Βασιζόμαστε σε απολογιστικά δεδομένα του αμέσως προηγούμενου φορολογικού έτους

Β. Ξεκινάμε σε μηδενική βάση

Γ. Δεν γίνεται κατάρτιση Προϋπολογισμών

Δ. Δε γνωρίζω

18. Προτού λάβετε μία στρατηγικής σημασίας απόφαση για την επιχείρησή σας:

(<http://www.edtgestion.hec.ulg.ac.be/upload/qualitatif%20-%20eisenhardt-amj-1989-high%20velocity.pdf>)

A. Συμβουλευόμαι τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αυτής

B. Συμβουλευόμαι τους καταρτισμένους Προϋπολογισμούς της τρέχουσας φορολογικής χρήσης

Γ. Εξετάζω κατά πόσο η εν λόγω απόφαση θα επηρεάσει το μεταβλητό κόστος

Δ. Εξετάζω κατά πόσο η εν λόγω απόφαση θα επηρεάσει το σταθερό κόστος

E. Όλα τα παραπάνω

ΣΤ. Τίποτα από τα παραπάνω

Z. Δε γνωρίζω

H. Άλλο (παρακαλώ προσδιορίστε) »