



Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη
Φορολογική & Χρηματοοικονομική Διοίκηση
Στρατηγικών Αποφάσεων



Διπλωματική εργασία

**« Ο ρόλος και η συνεισφορά της διοικητικής
λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις »**

της

ΤΕΡΖΙΔΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

Επιβλέπων Καθηγητής: Καραγιώργος Αλκιβιάδης

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του μεταπτυχιακού διπλώματος
ειδίκευσης στη Φορολογική, Λογιστική και Χρηματοοικονομική Διοίκηση
Στρατηγικών Αποφάσεων

**Θεσσαλονίκη,
Φεβρουάριος 2020**

Ευχαριστίες

Αρχικά θα ήθελα να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή της παρούσας διπλωματικής εργασίας, Καραγιώργο Αλκιβιάδη, για την καθοδήγηση και υποστήριξη σε όλη τη διάρκεια εκπόνησής της.

Επίσης θα ήθελα να ευχαριστήσω όλους τους καθηγητές του Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Φορολογική, Λογιστική και Χρηματοοικονομική Διοίκηση Στρατηγικών Αποφάσεων οι οποίοι μας παρείχαν αστείρευτες γνώσεις και εμπειρίες.

Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω ιδιαίτερα, τους γονείς μου, την αδερφή μου και τον αδερφό μου για την συνεχή ενθάρρυνση, υποστήριξη και συμπαράσταση τους καθ' όλη την διάρκεια των σπουδών μου, καθώς επίσης και κατά τη διάρκεια συγγραφής της μεταπτυχιακής διπλωματικής μου εργασίας.

Πίνακας Περιεχομένων

Ευχαριστίες	2
Πίνακας Περιεχομένων	3
Πίνακας Εικόνων	4
Πίνακας Πινάκων	4
Πίνακας Γραφημάτων	5
Περίληψη	6
Abstract	7
Εισαγωγή-Αναγκαιότητα-Σκοπός-Διάρθρωση Εργασίας	8
Εισαγωγικές Παρατηρήσεις	8
Αναγκαιότητα Διπλωματικής Εργασίας	9
Σκοπός Διπλωματικής Εργασίας	9
Διάρθρωση Διπλωματικής εργασίας	9
Κεφάλαιο 1: Θεωρητική Προσέγγιση	11
1.1 Εισαγωγή	11
1.2 Εννοιολογικό πλαίσιο μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων	11
1.3 Εννοιολογικό πλαίσιο διοικητικής λογιστικής	12
1.4 Εννοιολογικό πλαίσιο κόστους	13
1.5 Εννοιολογικό πλαίσιο κοστολόγησης	14
1.6 Η χρησιμότητα της κοστολόγησης για τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις	15
Κεφάλαιο 2: Επισκόπηση Ερευνών	17
2.1 Εισαγωγή	17
2.2 Επισκόπηση Ερευνών και Ερευνητικές Υποθέσεις	17
2.2.1 Συνεισφορά διοικητικής λογιστικής	17
2.2.2 Προσωπικές δεξιότητες σχετικά με τη διοικητική λογιστική	18
2.2.3 Εφαρμοζόμενες διαδικασίες για την επιτυχία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων	20
2.2.4 Η χρήση της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις	21
2.2.4 Η χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις	24
Κεφάλαιο 3: Μεθοδολογία έρευνας	25
3.1 Εισαγωγή	25
3.2 Δείγμα	25
3.3 Ερωτηματολόγιο Έρευνας	25

3.4 Μεταβλητές και μέθοδος στατιστικής ανάλυσης	27
Κεφάλαιο 4: Αποτελέσματα έρευνας	29
4.1 Εισαγωγή	29
4.2 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Περιγραφικής Στατιστικής	29
4.3 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Αξιοπιστίας Κλίμακας	60
4.4 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ανάλυσης Συσχετίσεων	61
4.5 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ανάλυσης Παλινδρόμησης	61
Κεφάλαιο 5: Συμπεράσματα, Περιορισμοί και Προτάσεις για Μελλοντική Έρευνα	65
Βιβλιογραφία	68
Ελληνική Βιβλιογραφία	68
Νομοθετικό Πλαίσιο	68
Ξενόγλωσση Βιβλιογραφία	69
Ηλεκτρονική Βιβλιογραφία	72

Πίνακας Εικόνων

Εικόνα 1: Η κοινωνική κατασκευή της διοικητικής λογιστικής.....	19
---	----

Πίνακας Πινάκων

Πίνακας 1: Συγκεντρωτικός πίνακας μεταβλητών	28
Πίνακας 2: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1.....	29
Πίνακας 3: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2.....	31
Πίνακας 4: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3.....	32
Πίνακας 5: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4.....	33
Πίνακας 6: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5.....	34
Πίνακας 7: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6.....	35
Πίνακας 8: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7.....	36
Πίνακας 9: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 8.....	37
Πίνακας 10: Μέσοι όροι Β μέρους ερωτηματολογίου	38
Πίνακας 11: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 9.....	39
Πίνακας 12: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 10.....	40
Πίνακας 13: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 11.....	41
Πίνακας 14: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 12.....	42
Πίνακας 15: Μέσοι όροι Γ μέρους ερωτηματολογίου.....	43
Πίνακας 17: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 14.....	45
Πίνακας 18: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 15.....	46
Πίνακας 19: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 16.....	47
Πίνακας 20: Μέσοι όροι Δ μέρους ερωτηματολογίου	48

Πίνακας 21: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 17.....	49
Πίνακας 22: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 18.....	50
Πίνακας 23: Μέσοι όροι Ε μέρους ερωτηματολογίου.....	51
Πίνακας 24: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 19.....	52
Πίνακας 25: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 20.....	53
Πίνακας 26: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 21.....	54
Πίνακας 27: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 22.....	55
Πίνακας 28: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 23.....	56
Πίνακας 29: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 24.....	57
Πίνακας 31: Μέσοι όροι Ζ μέρους ερωτηματολογίου.....	59
Πίνακας 32: Cronbach's Alpha.....	60
Πίνακας 33: Συσχετίσεις	61
Πίνακας 34: ANOVA.....	62
Πίνακας 35: Coefficients.....	63

Πίνακας Γραφημάτων

Γράφημα 1: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1	30
Γράφημα 2: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2	31
Γράφημα 3: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3	32
Γράφημα 4: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4	33
Γράφημα 5: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5	34
Γράφημα 6: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6	35
Γράφημα 7: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7	36
Γράφημα 8: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 8	37
Γράφημα 9: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 9	39
Γράφημα 10: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 10	40
Γράφημα 11: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 11	41
Γράφημα 12: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 12	42
Γράφημα 13: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 13	44
Γράφημα 14: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 14	45
Γράφημα 15: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 15	46
Γράφημα 16: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 16	47
Γράφημα 17: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 17	49
Γράφημα 18: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 18	50
Γράφημα 19: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 19	52
Γράφημα 20: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 20	53
Γράφημα 21: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 21	54
Γράφημα 22: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 22	55
Γράφημα 23: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 23	56
Γράφημα 24: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 24	57
Γράφημα 25: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 25	58

Περίληψη

Στο πλαίσιο της παγκοσμιοποίησης, οι ραγδαίες αλλαγές που συμβαίνουν καθημερινά στο οικονομικό περιβάλλον, έχουν αναγκάσει τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις να αναζητήσουν νέες πρακτικές διοίκησης προκειμένου να επιβιώσουν μπροστά στα τεράστια ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα των μεγαλύτερων επιχειρήσεων. Εντούτοις, μικρός αριθμός ερευνών έχει ασχοληθεί με τη σημασία και την επίδραση της διοικητικής λογιστικής γι' αυτές τις επιχειρήσεις που αποτελούν, όμως, πολύ βασικό κομμάτι της οικονομίας μιας χώρας. Σε αυτό το πλαίσιο, σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι να παρουσιάσει και να αναλύσει το ρόλο και τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής για την ανάπτυξη και τη σωστή λειτουργία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων καθώς και για την αποτελεσματική διαχείριση των επιχειρηματικών αποφάσεων αυτών. Ειδικότερα πραγματοποιήθηκε εμπειρική έρευνα με τη διανομή ηλεκτρονικού ερωτηματολογίου σε ελληνικές μικρές και πολύ μικρές οντότητες, ενώ χρησιμοποιήθηκε ανάλυση πολλαπλής παλινδρόμησης. Τα αποτελέσματα της έρευνας τόνισαν τη σημαντικότητα αλλά και την απαραίτητη αξιοποίηση της διοικητικής λογιστικής και επομένως των πρακτικών και των εργαλείων της από τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις τόσο για την μείωση κόστους όσο και για την αύξηση της ανταγωνιστικότητας και της κερδοφορίας τους.

Λέξεις κλειδιά: Μικρές Επιχειρήσεις, Πολύ Μικρές Επιχειρήσεις, Διοικητική Λογιστική, Κοστολόγηση, Λογιστική Κόστους

Abstract

In the context of globalization, the rapid changes occurring daily in the economic environment, have forced small and very small businesses to seek new management practices in order to survive in front of the enormous competitive advantages of larger businesses. However, a small number of surveys have addressed the importance and impact of management accounting for these businesses, which are, however, a very essential part of a country's economy. In this context, the purpose of this study is to present and analyze the role and contribution of management accounting to the development and proper functioning of small and micro-enterprises as well as the effective management of such business decisions. Specifically, empirical research was conducted by distributing an electronic questionnaire to Greek small and very small entities, while a multiple regression analysis was used. The results of the survey emphasized the importance but also the necessary utilization of management accounting and therefore its practices and tools, by small and micro businesses to reduce costs and increase their competitiveness and profitability.

Keywords: Small Business, Very Small Business, Costing, Managerial Accounting, Cost Accounting

Εισαγωγή-Αναγκαιότητα-Σκοπός-Διάρθρωση Εργασίας

Εισαγωγικές Παρατηρήσεις

Οι μικρές επιχειρήσεις διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στην οικονομική και τη βιώσιμη ανάπτυξη κάθε έθνους (Moore et al., 2008). Μαζί με τις πολύ μικρές επιχειρήσεις, αποτελούν τον κύριο κορμό της οικονομίας μιας χώρας, όπως και της Ελλάδας, καταλαμβάνοντας το μεγαλύτερο μερίδιο της αγοράς της. Αξίζει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με τα στοιχεία της Small Business Act (SBA) για την Ελλάδα, μόνο οι πολύ μικρές επιχειρήσεις παρέχουν σχεδόν 6 στις 10 θέσεις εργασίας, γεγονός που δείχνει ξεκάθαρα την μεγάλη σημασία τους για την ελληνική οικονομία (European Commission, 2018). Ωστόσο, οι επιχειρήσεις αυτές έχουν σημαντικά υψηλότερα ποσοστά αποτυχίας από τις μεγάλες επιχειρήσεις (Stanworth and Gray, 1991). Αυτό συμβαίνει κυρίως διότι έχουν να αντιμετωπίσουν πολλά παρόμοια προβλήματα και αποφάσεις σε σχέση με αυτά των μεγαλύτερων επιχειρήσεων με τη διαφορά όμως ότι δεν έχουν πολλές φορές το πλεονέκτημα του ειδικού προσωπικού αλλά και των διαφόρων επιπέδων διοίκησης (Raymond and Magnenat-Thalmann, 1982).

Το σημερινό πλαίσιο της παγκοσμιοποίησης και η πρόσφατη διεθνής κρίση αλλάζουν τη διαμόρφωση των ανταγωνιστικών πλεονεκτημάτων των εταιρειών. Για το λόγο αυτό, η επιβίωση των μικρών επιχειρήσεων έχει να κάνει με την προσπάθειά τους για ανταγωνιστική διοίκηση, καθώς και από την ικανότητά τους να προβλέπουν τους κινδύνους και να αντιδρούν σε μελλοντικές περιβαλλοντικές προκλήσεις (Camison, 1997).

Η πρόσφατη οικονομική κρίση έχει αποτελέσει, λοιπόν, μια πολύ σημαντική κινητήρια δύναμη για αλλαγή στο τομέα της χρήσης της διοικητικής λογιστικής από τις επιχειρήσεις. Η ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου των επιχειρήσεων και των συνεχόμενων ευκαιριών που προκύπτουν, μπορούν να οδηγήσουν σε μια ισχυρότερη θέση και μια καλύτερη εικόνα των διοικητικών λογιστών στο πλαίσιο των διαδικασιών της λήψης αποφάσεων (Endenich, 2014). Όπως έχει αναγνωρισθεί, οι κατάλληλες λογιστικές πληροφορίες είναι σημαντικές για την επιτυχή διοίκηση οποιασδήποτε επιχειρηματικής οντότητας, είτε μεγάλης είτε μικρής (European Commission, 2018).

Αναγκαιότητα Διπλωματικής Εργασίας

Παρά τη μεγάλη σημασία της διοικητικής λογιστικής για τη μέτρηση των χρηματοοικονομικών επιδόσεων των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων, ελάχιστος αριθμός ερευνών προσεγγίζει το θέμα της συνεισφοράς της στο πλαίσιο του ανταγωνισμού, αναφορικά με τις ελληνικές επιχειρήσεις.

Υπό το πρίσμα αυτό, η διεξαγωγή θεωρητικής, αλλά και εμπειρικής έρευνας αναφορικά με το ρόλο και τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στον τομέα των μικρών και πολύ μικρών “micro” επιχειρήσεων, κεντρίζει το ερευνητικό ενδιαφέρον και δύναται να χρησιμοποιηθεί και να συνεισφέρει τόσο σε επίπεδο ακαδημαϊκό, όσο και σε επίπεδο επιχειρήσεων στην πραγματική οικονομία.

Σκοπός Διπλωματικής Εργασίας

Σκοπός της εν λόγω διπλωματικής εργασίας είναι η σκιαγράφηση του ρόλου και της συνεισφοράς της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις τόσο μέσω θεωρητικής διερεύνησης, όσο και με τη χρήση και την ανάλυση εμπειρικών δεδομένων.

Διάρθρωση Διπλωματικής εργασίας

Η παρούσα εργασία απαρτίζεται από πέντε κεφάλαια. Αρχικά, αναφέρονται ορισμένες εισαγωγικές παρατηρήσεις σχετικά με το θέμα το οποίο πραγματεύεται. Στην συνέχεια αναλύεται η αναγκαιότητα, η συνεισφορά, ο σκοπός και η διάρθρωση της .

Στο πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζεται το θεωρητικό πλαίσιο της διπλωματικής εργασίας. Πιο συγκεκριμένα, αναλύεται το εννοιολογικό πλαίσιο των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων. Στη συνέχεια του κεφαλαίου παρουσιάζονται εννοιολογικές προσεγγίσεις σε σχέση με τη διοικητική λογιστική και τη κοστολόγηση και το κεφάλαιο ολοκληρώνεται με τη σύνδεση της διοικητικής λογιστικής με τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις.

Στο δεύτερο κεφάλαιο, αρχικά παρουσιάζεται μια ανασκόπηση ερευνών σχετικά με τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις και συσχετίζονται οι προσωπικές ατομικές δεξιότητες με αυτήν. Στη συνέχεια παρουσιάζονται οι λόγοι αποτυχίας των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων που είναι συνδεδεμένοι με τη διοικητική λογιστική. Ακολούθως, αναλύονται οι σημαντικότερες ερευνητικές προσεγγίσεις σχετικά με τις χρήσεις της διοικητικής λογιστικής και το κεφάλαιο κλείνει τονίζοντας τη σημαντικότητα των ειδικών εξωτερικών ή εσωτερικών διοικητικών λογιστών.

Εν συνέχεια, στο τρίτο κεφάλαιο αναλύεται το εμπειρικό κομμάτι της εργασίας. Πιο συγκεκριμένα, αρχικά αναλύεται ο πληθυσμός και το δείγμα της εμπειρικής έρευνας. Στη συνέχεια, αναλύονται τα βασικά μέρη και οι ερωτήσεις του ερωτηματολογίου. Εν τέλη, παρατίθενται οι μεταβλητές καθώς και η μεθοδολογία η οποία ακολουθήθηκε για την διεξαγωγή της παρούσας έρευνας.

Στο τέταρτο κεφάλαιο, ακολουθούν τα αποτελέσματα της έρευνας που προέκυψαν από την επεξεργασία των ερωτηματολογίων. Πιο συγκεκριμένα, αρχικά, χρησιμοποιείται η περιγραφική στατιστική και παρουσιάζονται για την κάθε ερώτηση του ερωτηματολογίου περιγραφικά δεδομένα τόσο με τη μορφή πινάκων, όσο και τη μορφή διαγραμμάτων. Στη συνέχεια ακολουθεί ο έλεγχος της αξιοπιστίας και αμέσως μετά ο έλεγχος συσχετίσεων των μεταβλητών. Τέλος, παρατίθενται τα αποτελέσματα που προέκυψαν από την ανάλυση της παλινδρόμησης.

Στο πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο της παρούσας διπλωματικής εργασίας αναλύονται τα σημαντικότερα συμπεράσματα καθώς επίσης γίνεται και σύγκριση των αποτελεσμάτων αυτής της έρευνας με άλλες έρευνες από τη βιβλιογραφία. Το εν λόγω κεφάλαιο ολοκληρώνεται με την παράθεση των βασικών περιορισμών της διπλωματικής αλλά και των προτάσεων για διενέργεια μελλοντικής έρευνας.

Κεφάλαιο 1: Θεωρητική Προσέγγιση

1.1 Εισαγωγή

Σε αυτό το κεφάλαιο αναλύεται το θεωρητικό πλαίσιο της διπλωματικής εργασίας. Πιο συγκεκριμένα, στην αρχή του κεφαλαίου εξετάζεται το εννοιολογικό πλαίσιο των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων. Στη συνέχεια αναλύονται εννοιολογικές προσεγγίσεις αναφορικά με τη διοικητική λογιστική, το κόστος και τη κοστολόγηση. Το κεφάλαιο ολοκληρώνεται με τη ανάλυση της χρησιμότητας της κοστολόγησης για τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις.

1.2 Εννοιολογικό πλαίσιο μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων

Οι μικρές επιχειρήσεις παίζουν πολύ σημαντικό οικονομικό ρόλο στις περισσότερες χώρες δεδομένου ότι συμβάλλουν καθοριστικά στις τοπικές κοινωνίες και οικονομίες (Devins, 1999; Friar and Meyer, 2003; Peterson et al., 1986).

Σύμφωνα με το άρθρο 2, του Νόμου 4308/2014 (ΦΕΚ 251 Α), οι οριζόμενοι ως οντότητες, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ίδιου νόμου, κατατάσσονται με βάση το μέγεθός τους, ως εξής :

Μικρές οντότητες: Είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές οντότητες και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

- Σύνολο ενεργητικού: 4.000.000 ευρώ.
- Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 8.000.000 ευρώ.
- Μέσος όρος απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 50 άτομα.

Πολύ μικρές οντότητες: Είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

- Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων): 350.000 ευρώ.
- Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 700.000 ευρώ.
- Μέσος όρος απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 10 άτομα.

1.3 Εννοιολογικό πλαίσιο διοικητικής λογιστικής

Σύμφωνα με την C.I.M.A (Chartered Institute of Management Accountants, 1996) η διοικητική λογιστική ορίζεται ως η παροχή πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την διοίκηση για σκοπούς όπως:

- ✓ Τη διαμόρφωση των πολιτικών.
- ✓ Τον προγραμματισμό και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων.
- ✓ Τη λήψη αποφάσεων σχετικά με εναλλακτικές στρατηγικές.
- ✓ Τις κοινοποιήσεις προς το εξωτερικό περιβάλλον της επιχείρησης.
- ✓ Τις κοινοποιήσεις προς τους εργαζόμενους.
- ✓ Τη προφύλαξη της περιουσίας της επιχείρησης.

Μπορούμε επιγραμματικά να επισημάνουμε ότι η λογιστική κόστους παρέχει τις εξής πληροφορίες στα αρμόδια στελέχη:

- Το κόστος των προϊόντων που παράγονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται.
- Το κόστος των λειτουργιών της επιχείρησης (διοίκησης, διάθεσης κ.α.).
- Το κόστος της λειτουργίας κάθε τμήματος της επιχείρησης.

(Βενιέρης, 2005)

Ένας πρώτος ορισμός για τη διοικητική λογιστική είναι ο εξής: Η διοικητική λογιστική μετράει και αναλύει τις χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες που βοηθούν τα διευθυντικά στελέχη να λαμβάνουν αποφάσεις για την εκπλήρωση των στόχων μιας επιχείρησης. Οι διευθυντές χρησιμοποιούν τις πληροφορίες της διοικητικής λογιστικής για να αναπτυχθούν, να επικοινωνούν και να εφαρμόζουν στρατηγικές. Τις χρησιμοποιούν επίσης για τον συντονισμό των αποφάσεων σχεδιασμού, παραγωγής και εμπορίας προϊόντων και για την αξιολόγηση της απόδοσης (Hornngren et al., 2000).

Ένας άλλος ορισμός αναφέρει: Η διοικητική λογιστική παρέχει πληροφορίες στους ιδιοκτήτες προκειμένου να χρησιμοποιηθούν μέσα στη επιχείρηση. Ουσιαστικά, τους παρέχει εκθέσεις σχετικά με την οργάνωση, τη σχεδίαση, τον έλεγχο και τη λήψη αποφάσεων. Επιπλέον, δίνει έμφαση στις αποφάσεις που επηρεάζοντας το μέλλον, στη συνάφεια, την επικαιρότητα και τις δια τμηματικές αναφορές. Παρόλα αυτά δεν είναι υποχρεωτική σε μία επιχείρηση ή έναν οργανισμό (Garrison et al., 2014) .

Σύμφωνα με τους Walther and Skousen (2009) οι πληροφορίες της διοικητικής λογιστικής τείνουν να επικεντρώνονται σε προϊόντα, τμήματα και δραστηριότητες. Σε αυτό το πλαίσιο, έχει σκοπό να αποτελέσει μία γενικότερη αναφορά για την κάλυψη του μάρκετινγκ, των οικονομικών και των άλλων κλάδων. Έτσι, η διοικητική λογιστική αφορά την παροχή πληροφοριών προς υποστήριξη των εσωτερικών διαδικασιών διοίκησης. Πολλοί οργανισμοί αναφέρονται στις εσωτερικές λογιστικές μονάδες τους ως τμήματα στρατηγικής χρηματοδότησης. Αυτός ο τίτλος αντικατοπτρίζει περισσότερο το ευρύ φάσμα και το εύρος των καθηκόντων της.

Οι Καραγιώργος και Πετρίδης (2017) συμφωνούν ότι η διοικητική λογιστική έχει να κάνει με την εξασφάλιση πληροφοριών στους εσωτερικούς χρήστες μιας επιχείρησης δηλαδή στις διάφορες βαθμίδες της διοίκησης. Ένα από τα κύρια θέματα που ασχολείται, είναι ο προσδιορισμός κόστους των προϊόντων.

Επομένως, η διοικητική λογιστική λειτουργεί ως ένα πληροφοριακό σύστημα υποστηρίζοντας τους διευθυντές στην εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Η ανάγκη έγκαιρης και ακριβούς πληροφόρησης για το κόστος είναι απαραίτητη για τους αυτούς προκειμένου να μπορούν να υπολογίσουν το πραγματικό κόστος των υπηρεσιών που παρέχουν (Diavastis et al., 2016). Είναι το σύστημα στο οποίο οι πληροφορίες συλλέγονται, γεγονός που καθιστά ευκολότερο το σχεδιασμό, τη λήψη αποφάσεων, τον έλεγχο και την ανάλυση της πραγματικής κατάστασης που υπάρχει. Ως εκ τούτου, είναι ένα πρακτικό εργαλείο το οποίο μπορεί να βρει ευρεία εφαρμογή στη διοίκηση της εταιρείας (Kucharczyk and CieÅlak, 2014). Περιλαμβάνει ένα σύνολο ενεργειών προγραμματισμού και ελέγχου, όπου ο προγραμματισμός ορίζει τη δράση, η δράση δημιουργεί ανάγκες για έλεγχο και ο έλεγχος βοηθά στον περαιτέρω προγραμματισμό και στην ανάληψη διορθωτικών κινήσεων (Walther and Skousen, 2009).

1.4 Εννοιολογικό πλαίσιο κόστους

Σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, κόστος είναι ένα οικονομικό μέγεθος που αντιπροσωπεύει διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή για την κάλυψη κοινωνικών αγαθών.

Επιπλέον το κόστος μπορεί να ορισθεί ως η αξία των οικονομικών μέσων που χρησιμοποιούνται για να αποκτηθούν αγαθά ή υπηρεσίες, τα οποία έχουν άμεσο ή μελλοντικό όφελος για την επιχείρηση (Βενιέρης και συν., 2006).

Ένας άλλος ορισμός αναφέρει ότι το κόστος θεωρείται η ανασυγκρότηση των λογιστικών εξόδων που πρέπει να πραγματοποιηθούν για τη λήψη αποφάσεων ή για την εξασφάλιση του ελέγχου ενός μέρους του οργανισμού ή του οργανισμού στο σύνολό του (Oprea and Gheorghe, 2002).

Η διοικητική λογιστική, μέσω του συστήματος υπολογισμού του κόστους, αποτελεί βασική πηγή πληροφόρησης καθώς: το κόστος εμφανίζεται παντού στην επιχείρηση και ο υπολογισμός τους εξηγεί την αποτελεσματικότητα των οικονομικών δραστηριοτήτων και καθορίζει τις αποκλίσεις από τον προτεινόμενο στόχο (Deju and Patrut, 2006).

1.5 Εννοιολογικό πλαίσιο κοστολόγησης

Σε όλες τις επιχειρήσεις απαιτούνται κάποιες γνώσεις σχετικά με τις δεξιότητες κοστολόγησης (Clifford, et al., 2000). Κοστολόγηση ή λογιστική κόστους είναι η μέθοδος προσδιορισμού του κόστους μίας επιχείρησης μέσω συστηματικής συγκέντρωσης, κατάταξης, καταγραφής και επιμερισμού των δαπανών της ώστε να προσδιοριστεί το κόστος παραγωγής των προϊόντων, ή/και των παραγωγικών διαδικασιών, ή/και των υπηρεσιών της (Λυγίτσος Α., 2012).

Σύμφωνα με τον Βενιέρη (2005) κοστολόγηση είναι το σύνολο των συστημικών εργασιών που αποβλέπουν στο να συγκεντρώσουν, να κατατάξουν, να καταγράψουν και να επιμερίσουν κατάλληλα τις δαπάνες, ώστε να προσδιοριστεί το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος (ή μιας παραγωγικής διαδικασίας ή μιας υπηρεσίας που υπάρχει μέσα στην επιχείρηση).

Η λογιστική κόστους, όπως ορίζεται από τους Murthy and Gurusamy (2009) είναι η διαδικασία υπολογισμού του κόστους, που αρχίζει με τη καταγραφή των εσόδων και των δαπανών βάσει των οποίων υπολογίζονται τα κόστη και λήγει με την προετοιμασία των περιοδικών δηλώσεων και εκθέσεων για την εξακρίβωση και τον έλεγχο αυτών.

Σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, κοστολόγηση είναι η διαδικασία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό του κόστους ενός αγαθού, μιας υπηρεσίας, μιας δραστηριότητας ή μιας λειτουργίας (Καραγιώργος και Πετρίδης, 2017).

Η κοστολόγηση μπορεί να ορισθεί επίσης, ως η διαδικασία προσδιορισμού του κόστους που αναφέρεται στα αγαθά και στις υπηρεσίες που αγοράζονται, παράγονται και πωλούνται, στις επιχειρηματικές ή μη δραστηριότητες που αναπτύσσονται και γενικά στη λειτουργία οποιασδήποτε οργανωτικής υποδιαίρεσης της οικονομικής μονάδας (Καραγιώργος και Πετρίδης, 2017).

Η διαχείριση του κόστους αναφέρεται σε ποικίλες προσεγγίσεις και δραστηριότητες των στελεχών καθώς και στην αύξηση της αξία για τους πελάτες και τους μετόχους. Έχει μια ευρύτερη εστίαση και δεν περιορίζεται μόνο στη μείωση του κόστους. Μπορεί να συνεπάγονται πρόσθετο κόστος για την αύξηση των εσόδων και των κερδών. Συνδέεται επίσης με την στρατηγική μιας επιχείρησης. Οι διοικητικοί λογιστές καλούνται συχνά να βοηθήσουν στην τη διαμόρφωση και την εφαρμογή στρατηγικών ηγεσίας κόστους και διαφοροποίησης των προϊόντων ή και τα δυο (Ruvendra, 2010).

Τα συστήματα κοστολόγησης έχουν σχεδιαστεί για να βοηθούν τον διαχειριστή στα σημαντικά καθήκοντα του σχεδιασμού και του ελέγχου, όσον αφορά τη χρήση των εταιρικών περιουσιακών στοιχείων είτε είναι με τη μορφή αποθέματος, είτε εξοπλισμού, εργασίας ή μετρητών. Τα βασικά πλεονεκτήματα ενός συστήματος κοστολόγησης, είναι ο έλεγχος και η μείωση των εξόδων. Ένα σωστά σχεδιασμένο σύστημα κοστολόγησης επιτρέπει στους διαχειριστές να λαμβάνουν καλύτερες αποφάσεις σχετικά με τα σχέδια τους, τις τακτικές, τις δαπάνες και τους ελέγχους (Demong and Croll, 1981).

Σύμφωνα με τον Γκίνολου (2002) η ακριβής γνώση στα στοιχεία κοστολόγησης των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων, τόσο σε γενικό όσο και σε συγκεκριμένο επίπεδο προϊόντος, αποτελεί ένα σοβαρό εφόδιο για τη λήψη των στρατηγικών επιχειρησιακών αποφάσεων.

1.6 Η χρησιμότητα της κοστολόγησης για τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις

Η χρησιμότητα της κοστολόγησης είναι κυρίως αναγνωρισμένη για τις μεγαλύτερες επιχειρήσεις. Η σωστή χρήση της ωστόσο μέσα σε μια μικρή ή πολύ μικρή επιχείρηση μπορεί να φέρει πολύ θετικά αποτελέσματα. Αρχικά, ο ακριβής υπολογισμός του κόστους είναι ένα από τη ουσιαστικότερα αποτελέσματα της κοστολόγησης σε μια μικρή επιχείρηση. Οι μικρές επιχειρήσεις προκειμένου να επιβιώσουν πρέπει να δώσουν ιδιαίτερη σημασία στο σωστό προσδιορισμό του κόστους σε όλους τους τομείς. Ακόμη, η κοστολόγηση χρησιμεύει στον έλεγχο της οικονομικότητας, δηλαδή της δυνατότητας να αποκτή η επιχείρηση τις πρώτες ύλες, την εργασία και το κεφάλαιο που χρησιμοποιεί στο δυνατότερο μικρό κόστος. Για να γίνει αυτό, είναι απαραίτητο να έχει προϋπολογισμούς έτσι ώστε να μπορούν να γίνουν συγκρίσεις και να εντοπίζονται οι αποκλίσεις του κόστους. Μέσα από αυτές τις συγκρίσεις μπορούν να βγουν εύκολα συμπεράσματα σχετικά με το κόστος της επιχείρησής για την ελαχιστοποίηση του και τη μεγιστοποίηση του κέρδους αλλά και σχετικά με τις παραγωγικές διαδικασίες που χρησιμοποιούνται. Ένα άλλο θεμελιώδες πλεονέκτημα της κοστολόγησης για μια μικρή επιχείρηση είναι η δυνατότητα ανάλυσης κόστους-οφέλους, που σημαίνει ότι μπορούν εύκολα να συγκριθούν τα κόστη μια δραστηριότητας με τα οφέλη που προκύπτουν απ αυτή για να βρεθεί εάν υπερτερούν ή όχι. Τέλος, η σημαντικότερη ίσως χρήση της κοστολόγησης και επομένως της διοικητικής λογιστικής για μια μικρή η πολύ μικρή επιχείρηση είναι η τιμολόγηση των προϊόντων και των υπηρεσιών. Είναι απαραίτητο για τον επιχειρηματία μιας τέτοιας επιχείρησης να γνωρίζει το κόστος των προϊόντων, των εμπορευμάτων και των υπηρεσιών του έτσι ώστε να μπορεί να ανταγωνιστεί με βάση τη γνώση, και όχι με βάση τη διαίσθηση και την εμπειρία και να ξέρει με σιγουριά που βαδίζει, κι αν τον συμφέρει μία επιχειρηματική του κίνηση ή όχι (Λυγγίτσος, 2012).

Κεφάλαιο 2: Επισκόπηση Ερευνών

2.1 Εισαγωγή

Σε αυτό το σημείο θα γίνει παρουσίαση και ανάλυση διαφόρων ερευνών και μελετών σχετικά με το θέμα της παρούσας διπλωματικής εργασίας. Αρχικά, παρουσιάζεται μια ανασκόπηση ερευνών σχετικά με τη συνεισφορά και τα οφέλη της διοικητικής λογιστικής για τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις. Ακολουθεί η ανάλυση των προσωπικών δεξιοτήτων σε σχέση με τη διοικητική λογιστική και στη συνέχεια παρουσιάζονται οι λόγοι αποτυχίας των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων που συνδέονται με τη διοικητική λογιστική. Παρακάτω, αναλύονται οι πληροφορίες, οι πρακτικές και τα εργαλεία της διοικητικής λογιστικής που χρησιμοποιούνται κυρίως από αυτές τις επιχειρήσεις. Το κεφάλαιο κλείνει με αναφορές στη σημαντικότητα ύπαρξης ειδικών διοικητικών λογιστών ως συνεργάτες για την σωστή αξιοποίηση της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις

2.2 Επισκόπηση Ερευνών και Ερευνητικές Υποθέσεις

2.2.1 Συνεισφορά διοικητικής λογιστικής

Ο Hiebl (2013) μελέτησε τα πλεονεκτήματα από τη χρήση πρακτικών και πληροφοριών διοικητικής λογιστικής στις μικρές οικογενειακές επιχειρήσεις. Από την έρευνα προέκυψε ότι τα κύρια οφέλη από την ολοένα αυξανόμενη χρήση της διοικητικής λογιστικής έχουν να κάνουν με τη σωστή κωδικοποίηση της γνώσης, την καλύτερη προετοιμασία για τη (οικογενειακή η μη) διαδοχή της επιχείρησης, τη διευκόλυνση λήψης αποφάσεων (που να βασίζονται σε γεγονότα και όχι στην προσωπική εμπειρία η την μνήμη) αλλά και την παραγωγή κατάλληλων πληροφοριών από τους μη οικογενειακούς επενδυτές και πιστωτές.

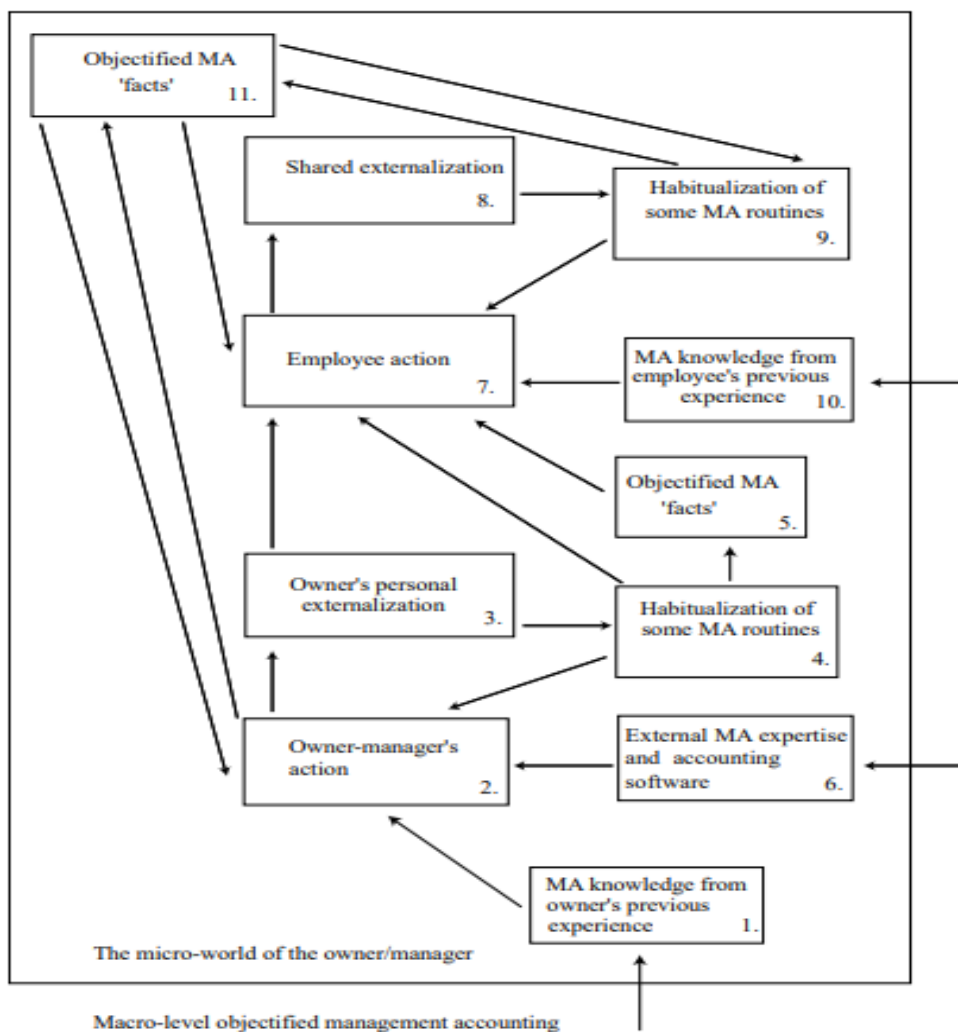
Το 2014, η Broccardo μέσω ερωτηματολογίου που δόθηκε σε 226 μικρομεσαίες επιχειρήσεις της Ιταλίας, διερεύνησε τη διάδοση του συστήματος της διοικητικής λογιστικής αλλά και την επίδραση του στις επενδύσεις και τη διεθνοποίηση των επιχειρήσεων αυτών. Από την έρευνα προέκυψε ότι οι μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις, φαίνεται να έχουν λιγότερη ανάγκη για συνεχή παρακολούθηση των στόχων τους και γι αυτό χρησιμοποιούν λιγότερα εργαλεία διοικητικής λογιστικής. Η

εστίασή τους, στην πραγματικότητα, απευθύνεται κυρίως σε προβλήματα παραγωγικού χαρακτήρα. Ακόμη, η έρευνα έδειξε ότι οι επιχειρήσεις που διατηρούν ένα κατάλληλο σύστημα διοικητικής λογιστικής, επενδύουν και περισσότερο. Τέλος, η τελευταία σημαντική πτυχή που αποκαλύπτεται από αυτήν την έρευνα είναι μια θετική συσχέτιση μεταξύ της διεθνοποίησης των εταιρειών και των δομημένων εργαλείων διοικητικής λογιστικής

2.2.2 Προσωπικές δεξιότητες σχετικά με τη διοικητική λογιστική

Ο Prowle (2013) διερεύνησε μέσω 11 μελετών περιπτώσεων τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις του Ηνωμένου Βασιλείου. Οι κύριοι στόχοι της μελέτης ήταν να γίνει κατανοητό ο λόγος που η διοικητική λογιστική και τα εργαλεία της, αποτελούν σημαντικό εφόδιο για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, αλλά και να προσδιοριστούν οι τομείς όπου η διοικητική λογιστική μπορεί να αναπτυχθεί και να ενισχυθεί στο σημερινό επιχειρηματικό και οικονομικό περιβάλλον. Τα κύρια συμπεράσματα της έρευνας έδειξαν ότι, υπάρχουν σημαντικά περιθώρια για βελτίωση μέσω της καλύτερης διάδοσης του λογιστή ως «επιχειρηματικού εταίρου» αλλά και της καλύτερης συνειδητοποίησης της χρήσης των εργαλείων διοικητικής λογιστικής από τον καθένα ξεχωριστά, για τη λήψη αποφάσεων και τον προσδιορισμό των τιμών. Η έρευνα έδειξε στις μικρές επιχειρήσεις αυτός που εφαρμόζει κυρίως τη διοικητική λογιστική είναι ο ιδιοκτήτης. Η έμφαση της διοικητικής λογιστικής στις επιχειρήσεις αυτές, τείνει να είναι στον έλεγχο των πληροφοριών και όχι στη χρησιμοποίησή τους για τη λήψη αποφάσεων (με εξαίρεση την τιμολόγηση και τις αποφάσεις σχετικά με το προϊόν). Οι αποφάσεις που παίρνουν είναι συνήθως χωρίς επαρκή ή ακόμη και καθόλου χρηματοοικονομικές πληροφορίες και ανάλυση. Υπάρχει επίσης ανάγκη να εξασφαλιστεί η ευαισθητοποίηση των μικρών επιχειρήσεων ότι, αν και κάποια εργαλεία διοικητικής λογιστικής μπορεί να μην είναι κατάλληλα για μικρές επιχειρήσεις, θα να είναι κατάλληλα όταν η επιχείρηση μεγαλώσει σε μέγεθος και γίνει πιο περίπλοκη. Η εκπαίδευση, όπως η παρακολούθηση προγραμμάτων λογιστικής κατάρτισης σχετικά με τη χρήση τέτοιων εργαλείων πρέπει συνεπώς να είναι επιθυμητή για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις που ελπίζουν να αναπτυχθούν στο μέλλον.

Οι Perren and Grant (2000) διερεύνησαν την ανάπτυξη της διοικητικής λογιστικής στις μικρές επιχειρήσεις μέσω της προοπτικής κοινωνικής κατασκευής όπως φαίνεται στο παρακάτω διάγραμμα.



Εικόνα 1: Η κοινωνική κατασκευή της διοικητικής λογιστικής

Το παραπάνω διάγραμμα αποτελεί έναν χάρτη που απεικονίζει τις διαδικασίες διοικητικής λογιστικής που γίνονται σε μια μικρή επιχείρηση. Δεν αποτελεί χρονοδιάγραμμα γεγονότων και επομένως τα βέλη συνεπάγονται μια γενική χρονική σχέση, ωστόσο, οι διαδικασίες μπορούν να συμβούν ταυτόχρονα. Το κλειδί για αυτή την προοπτική είναι η έννοια του ιδιοκτήτη και των υπαλλήλων του ως δημιουργοί ρουτινών διοικητικής λογιστικής σε έναν “μικρόκοσμο”, που διαμορφώνονται μέσω ενός κύκλου δράσης, εξωτερικοποίησης και συνήθειας. Αυτές οι ρουτίνες

εξακολουθούν να βρίσκονται υπό τον έλεγχο του ιδιοκτήτη και είναι ευέλικτου χαρακτήρα. Η έρευνα υποδηλώνει ότι οι πηγές γνώσης διοικητικής λογιστικής αποτελούν η προηγούμενη προσωπική εμπειρία του ιδιοκτήτη-διευθυντής (1), οι εξωτερικοί ειδικοί και το λογισμικό λογιστικής (6) και οι γνώσεις διοικητικής λογιστικής από την προηγούμενη εμπειρία του εργαζομένου (10). Οι ιδιοκτήτες έχουν μια ηγεμονία πάνω στους «μικρόκοσμους» που δημιούργησαν και κάθε υποστήριξη που τους προσφέρεται πρέπει να γίνεται με τους δικούς τους όρους και να χρησιμοποιεί τη δική του γλώσσα. Αυτό που δεν χρειάζονται είναι προγράμματα γενικής κατάρτισης ή εξελιγμένες τεχνικές που είναι ακατάλληλες για τις περιστάσεις τους και οι οποίες μπορεί να θεωρηθούν σαν απειλή στον «μικρόκοσμο τους».

Από τα παραπάνω εξάγεται η εξής ερευνητική υπόθεση:

***Μηδενική Υπόθεση H₀:** Οι προσωπικές δεξιότητες σχετικά με τη διοικητική λογιστική δεν συνδέονται με τη συνεισφοράς της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις.*

2.2.3 Εφαρμοζόμενες διαδικασίες για την επιτυχία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων

Οι μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις έχουν σημαντικά υψηλότερο επίπεδο ποσοστών αποτυχίας από τις μεγάλες επιχειρήσεις (Stanworth and Gray, 1991).

Οι έρευνες σχετικά με τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις ξεκίνησαν από νωρίς όταν οι DeThomas and Fredenberger το 1985 εξέτασαν, μέσω ερωτηματολογίου που στάλθηκε σε εκατοντάδες μικρές επιχειρήσεις στη Γεωργία, τους λόγους που αυτές αποτυγχάνουν ακόμη και στις πιο βασικές λειτουργίες της χρηματοοικονομικής διαχείρισης. Κατέληξαν ότι οι κύριες αιτίες έχουν να κάνουν με αδυναμία κατανόησης της σημαντικότητας της επίδρασης της σωστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης στις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες, στην έλλειψη λογιστικών γνώσεων του ιδιοκτήτη, στην αδυναμία πρόσληψης ειδικών αλλά και στην ελάχιστη πρόσβαση στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Σύμφωνα με την έρευνα του Hall and Young (1996) η διοικητική λογιστική έλειπε στο 38% των 241 μικρών επιχειρήσεων που είχαν αποτύχει. Παρομοίως, οι Randall and Horsman (1998) έδειξαν ότι υπάρχει συσχέτιση μεταξύ της αποτυχίας μια μικρής επιχείρησης και της διοικητικής λογιστικής

Οι McChlery et al. (2005) βρήκαν ότι τα συστήματα διοικητικής λογιστικής δεν ήταν αντίστοιχου επιπέδου με αυτά της χρηματοοικονομικής λογιστικής γενικότερα στις μικρές επιχειρήσεις, ενώ οι ίδιες οι μικρές επιχειρήσεις φάνηκαν δυσαρεστημένες με τα συστήματα διοικητικής λογιστικής που είχαν υιοθετήσει.

Οι Umeji and Obi (2014) μελέτησαν 280 μικρές επιχειρήσεις στην Anambra. Κύριος σκοπός της μελέτης ήταν να προσδιορίσουν τις ανάγκες των μικρών επιχειρήσεων σε δεξιότητες καταγραφής, ελέγχου, απογραφής και προσδιορισμού των τιμών. Η μελέτη κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ορισμένοι από τους παράγοντες που ευθύνονται για την συχνή αποτυχία των μικρών επιχειρήσεων είναι η ανεπαρκής τήρηση αρχείων και οι κακές δεξιότητες απογραφής. Τα αποτελέσματα αυτά έδειξαν ότι οι μικρό-επιχειρησιακοί φορείς χρειάζονται λογιστικά βιβλία καταγραφής, έλεγχο απογραφής και καθορισμού τιμών για την επιτυχή λειτουργία.

Από τα παραπάνω εξάγεται η εξής ερευνητική υπόθεση:

Μηδενική Υπόθεση H₀: *Οι εφαρμοζόμενες διαδικασίες για την επιτυχία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων δε συνδέονται με τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις.*

2.2.4 Η χρήση της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις

Η έρευνα του Prowle (2013) που αναφέρθηκε και παραπάνω έδειξε επίσης ότι υπάρχει σημαντική διαφορά στην ποσότητα και τον τύπο της διοικητικής λογιστικής που αναλαμβάνεται από τις μικρές επιχειρήσεις και αυτό εξαρτάται από ένα αριθμό παραγόντων οι κυριότεροι από τους οποίους είναι οι εξής:

- i. Το μέγεθος (οι μεγαλύτερες επιχειρήσεις χρησιμοποιούν τη διοικητική λογιστική περισσότερο απ' ό,τι οι μικρότερες).
- ii. Οι οικονομικοί περιορισμοί ως προς την κερδοφορία, τις ταμειακές ροές και τη πιστωτική διαθεσιμότητα (οι επιχειρήσεις που υπόκεινται σε περισσότερους περιορισμούς χρησιμοποιούν τη διοικητική λογιστική περισσότερο απ' ό,τι αυτές που υπόκεινται σε λιγότερους).
- iii. Οι απαιτήσεις των εξωτερικών ενδιαφερόμενων μερών.

- iv. Το ιστορικό και την εμπειρία της ομάδας ανώτερων στελεχών (οι διαχειριστές με μη οικονομικό υπόβαθρο είναι λιγότερο πιθανό να χρησιμοποιήσουν τη διοικητική λογιστική).
- v. Τη φύση των λειτουργιών και του περιβάλλοντος στο οποίο η επιχείρησης λειτουργεί.

Οι Alattar et al. (2009) μέσω ανάλυσης περιπτώσεων, διερεύνησαν, τις πληροφορίες της διοικητικής λογιστικής που παράγονται και χρησιμοποιούνται από τους ιδιοκτήτες, για τον προγραμματισμό, τον έλεγχο και τη λήψη αποφάσεων στις πολύ μικρές επιχειρήσεις της Γάζας. Η έρευνα κατέληξε σε 21 ευρήματα, ωστόσο τα πιο σημαντικά επισημαίνουν κυρίως ότι η παραγωγή και η χρήση της διοικητικής λογιστικής στις πολύ μικρές επιχειρήσεις επηρεάζεται από τις λογιστικές γνώσεις, τη προσωπική εμπειρία και το διαθέσιμο χρόνο του ιδιοκτήτη-διαχειριστή, την ύπαρξη εσωτερικού λογιστή και τη χρήση υπολογιστή βασισμένο σε λογιστικό λογισμικό. Τέλος, σημαντικό ρόλο παίζει η ύπαρξη πρόχειρων και προφορικών και η απουσία επίσημων και γραπτών διαδικασιών

Λίγο αργότερα, η έρευνα των Ilias et al. (2010) που έγινε μέσω ερωτηματολογίου που δόθηκε σε 58 μικρές επιχειρήσεις της Μαλαισίας, είχε δύο αντικείμενα. Να καθορίσει τις πρακτικές διοικητικής λογιστικής και να ορίσει τους σημαντικότερους στόχους της για τις μικρές επιχειρήσεις. Τα αποτελέσματα της έρευνας έδειξαν ότι οι περισσότερες μικρές επιχειρήσεις έχουν τη δική τους, ξεχωριστή χρήση της διοικητικής λογιστικής. Ωστόσο και αυτή η έρευνα έδειξε ότι το κομμάτι αυτό χρειάζεται βελτίωση. Επιπλέον, έδειξε ότι οι περισσότερες επιχειρήσεις προτιμούν να ετοιμάζουν μηνιαία αναφορά για τα κόστη και τη κοστολόγηση. Επιπλέον, οι κυριότερες χρήσεις των πρακτικών της διοικητικής λογιστικής φαίνονται να είναι η απλή κοστολόγηση, ο ετήσιος τζίρος, ο προϋπολογισμός των μετρητών, και η σταθερή-μεταβαλλόμενη ανάλυση του κόστους. Τέλος, η ερευνά έδειξε επίσης ότι οι κυριότεροι στόχοι των επιχειρήσεων σχετικά με τις πρακτικές της διοικητικής λογιστικής είναι ο καθορισμός των τιμών, η διαχείριση και η μείωση του κόστους, ο προγραμματισμός, ο προϋπολογισμός και η κατανομή του κόστους.

Πιο πρόσφατα, το 2017, ο Cuzdriorean εξέτασε μέσω ερωτηματολογίου που στάλθηκε σε 37 μικρομεσαίες επιχειρήσεις της Ρουμανίας, τις πρακτικές της διοικητικής λογιστικής που χρησιμοποιούνται περισσότερο και τους λόγους που

κάποιες πρακτικές δεν χρησιμοποιούνται. Η έρευνα έδειξε ότι τόσο οι παραδοσιακές πρακτικές διοικητικής λογιστικής όσο και οι μοντέρνες χρησιμοποιούνται ελάχιστα. Από τις πιο χρησιμοποιούμενες παραδοσιακές πρακτικές ήταν τα συστήματα προϋπολογισμού για τον έλεγχο του κόστους και ο σχεδιασμός ταμειακών ροών. Όσον αφορά τις μοντέρνες πρακτικές οι πιο σύνηθες είναι η συγκριτική αξιολόγηση και η αναφορά της απόδοσης βάσει οικονομικών και μη οικονομικών δεικτών. Επιπλέον κύριο συμπέρασμα της έρευνας ήταν ότι το υψηλό κόστος της υλοποίησης, η έλλειψη διοικητικών υποχρεώσεων, και οι οικονομικοί περιορισμοί είναι οι κυρίως λόγοι που οι επιχειρήσεις αυτές δεν χρησιμοποιούν τα εργαλεία της διοικητική λογιστικής.

Την ίδια χρονιά, η Khocha (2017) μελέτησε, μέσω συνεντεύξεων αλλά και ερωτηματολογίων, την οργάνωση της διοικητικής λογιστικής σε 55 μικρές ουκρανικές επιχειρήσεις. Τα αποτελέσματα της μελέτης βασίστηκαν σε τρία στάδια. Από το πρώτο προέκυψε ότι, η κύρια πηγή πληροφοριών για τον διευθυντή όσον αφορά τις διοικητικές αποφάσεις που παίρνει, είναι οι επιχειρησιακές εκθέσεις ή ο συνδυασμός τους με την οικονομικές αξιολογήσεις, την προετοιμασία των οποίων αναλαμβάνει ο επικεφαλής λογιστής (εξωτερικός ή εσωτερικός συνεργάτης). Οι δείκτες χρηματοοικονομικής αναφοράς, οι αναλυτικές πληροφορίες, που λαμβάνονται με βάση μεθόδους της διοικητική λογιστικής, καθώς και οι μη χρηματοοικονομικοί δείκτες που χαρακτηρίζουν τις οικονομικές δραστηριότητες μιας μικρής επιχείρησης, είναι οι κύριες βάσεις για τα διευθυντικά στελέχη στον τομέα της λήψης αποφάσεων. Στο δεύτερο στάδιο, το κύριο συμπέρασμα ήταν ότι προκειμένου να βελτιωθεί η οικονομική θέση των μικρών επιχειρήσεων, οι διαχειριστές πρέπει να χρησιμοποιούν πληροφορίες που προκύπτουν από την εφαρμογή μεθόδων επιχειρησιακής και στρατηγικής διοικητικής λογιστικής. Τέλος, από το τελευταίο στάδιο προέκυψε ότι οι κύριοι λόγοι απόρριψης της χρήσης της διοικητικής λογιστικής αποτελούν τα έξοδα εκπόνησης καθώς και η απώλεια χρόνου που προκύπτει για τη οργάνωση της.

Από τα παραπάνω εξάγεται η εξής ερευνητική υπόθεση:

Μηδενική Υπόθεση H₀: Η χρήση της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις δε συνδέεται με τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις.

2.2.4 Η χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις

Οι Marriott (2000) εξέτασαν τη δυνατότητα παροχής λογιστικών υπηρεσιών σε μικρότερες επιχειρήσεις από ειδικούς διοικητικούς επαγγελματίες λογιστές. Για τη διεξαγωγή της έρευνας, οι ιδιοκτήτες 15 μικρών εταιρειών κλήθηκαν να συμμετάσχουν σε ημιδομημένες συνεντεύξεις. Διαπιστώθηκε ότι, οι εταιρείες χρησιμοποιούσαν κυρίως υπολογιστές για τη διαχείριση των λογιστικών πληροφοριών αλλά συνήθως δεν τις αξιοποιούσαν πλήρως. Το κύριο συμπέρασμα της μελέτης ήταν ότι φαίνεται να υπάρχει σημαντική προοπτική για τους διοικητικούς λογιστές να επεκτείνουν τις υπηρεσίες διοικητικής λογιστικής που παρέχουν σε μικρότερες εταιρείες, ιδίως όταν οι πληροφορίες παρουσιάζονται ως αναλογίες ή γραφήματα και συνοδεύονται από μια κατάλληλη διερμηνεία. Αυτό θα αυξήσει επίσης τις οικονομικές δεξιότητες των μικρών εταιρειών όσον αφορά τους πελάτες και θα οδηγήσει σε αυξημένη ζήτηση για υπηρεσίες διοικητικής λογιστικής.

Στην έρευνα των Perren and Grant (2000) που αναφέρθηκε παραπάνω, τονίζεται ότι ο ρόλος των ειδικών στη διοικητική λογιστική, είναι, χρησιμοποιώντας τη γλώσσα των ιδιοκτητών στον “μικρόκοσμο” που λειτουργούν καθημερινά, να τους βοηθήσουν να εντοπίζουν τις κατάλληλες ρουτίνες διοικητικής λογιστικής και να τις εφαρμόσουν.

Από τα παραπάνω εξάγεται η εξής ερευνητική υπόθεση:

Μηδενική Υπόθεση H₀: *Η χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις δε συνδέεται με τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις.*

Κεφάλαιο 3: Μεθοδολογία έρευνας

3.1 Εισαγωγή

Το παρόν κεφάλαιο, αναλύει το εμπειρικό μέρος της διπλωματικής εργασίας, δηλαδή αναλύεται η έρευνα που διεξήχθη με σκοπό να εξεταστεί η συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές ελληνικές επιχειρήσεις. Αρχικά παρουσιάζεται το δείγμα της έρευνας. Στη συνέχεια αναλύονται τα βασικά μέρη και οι ερωτήσεις του ερωτηματολογίου. Τέλος, παρατίθεται η στατιστική μεθοδολογία που ακολουθήθηκε.

3.2 Δείγμα

Στο προηγούμενο κεφάλαιο συμπεραίνεται η μεγάλη σημασία της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις. Έχοντας, στόχο να εξεταστεί η συνεισφορά της και στην Ελλάδα, ως δείγμα επιλέχθηκαν ελληνικές μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις, στο χώρο του εμπορίου και της βιομηχανίας.

3.3 Ερωτηματολόγιο Έρευνας

Ύστερα από διεξοδική μελέτη της διεθνούς βιβλιογραφίας, δημιουργήθηκε ηλεκτρονικό ερωτηματολόγιο μέσω των φορμών της Google, το οποίο στάλθηκε μέσω e-mail σε μικρές και πολύ μικρές ελληνικές οντότητες. Η συγκέντρωση των απαντήσεων έγινε αυτόματα στο λογιστικό πακέτο Excel και μετά, τα δεδομένα μεταφέρθηκαν και εισήχθησαν στο στατιστικό πακέτο λογισμικού SPSS. Τα δεδομένα επεξεργάστηκαν και προέκυψαν τα αποτελέσματα σε μορφή πινάκων και διαγραμμάτων.

Το ερωτηματολόγιο περιλαμβάνει 25 ερωτήσεις, κλειστού τύπου και πολλαπλής επιλογής σύμφωνα με τη κλίμακα τύπου Likert. Για λόγους εξοικονόμησης χρόνου, χωρίστηκε σε 6 θεματικά μέρη.

Το πρώτο μέρος του ερωτηματολογίου, (Α), που ονομάζεται “Δημογραφικά στοιχεία” αποτελείται από 4 ερωτήσεις που αφορούν γενικά χαρακτηριστικά της επιχείρησης και πιο συγκεκριμένα το μέγεθος και τη κατηγορία της βασικής της δραστηριότητας, τη θέση του ερωτώμενου στην επιχείρηση και τα έτη εμπειρίας του. (Ερωτήσεις 1-4)

Στη συνέχεια το Β μέρος, “Προσωπικές δεξιότητες σχετικά με τη διοικητική λογιστική” περιλαμβάνει τις ερωτήσεις 5 έως 8. Με την ερώτηση 5 εξετάζεται ο βαθμός που ο ερωτώμενος παρακολουθεί κάποιο πρόγραμμα λογιστικής κατάρτισης ενώ με την ερώτηση 6 ο βαθμός στον οποίο πιστεύει ότι χειρίζεται σωστά τις σχετικές με το κόστος πληροφορίες. Με την ερώτηση 7 αξιολογείται ο βαθμός των γνώσεων του σχετικά με τη διοικητική λογιστική ενώ με την ερώτηση 8, που είναι και η τελευταία της ενότητας αυτής, ο βαθμός που προσδιορίζει σωστά τις τιμές.

Το επόμενο μέρος (Γ), που ονομάζεται “Εφαρμοζόμενες διαδικασίες για την επιτυχία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων”, περιλαμβάνει τις ερωτήσεις 9 έως 13. Αρχικά, η ερώτηση 9 εξετάζει τον βαθμό που η επιχείρηση τηρεί αρχεία και λογιστικά βιβλία καταγραφής. Στη συνέχεια, η 10 αξιολογεί το βαθμό που η λήψη αποφάσεων στηρίζεται σε καταγεγραμμένα γεγονότα, ενώ η 11 το βαθμό που η επιχείρηση διεξάγει απογραφή και έλεγχο αποθεμάτων. Οι δύο τελευταίες ερωτήσεις αυτής της ενότητας, ερευνούν το βαθμό που χρησιμοποιούνται επίσημες-γραφτές διαδικασίες για τον προσδιορισμό των τιμών και το γενικότερο έλεγχο της εταιρείας (ερώτηση 12), αλλά και τον βαθμό που υπάρχει χρόνος για τη χρησιμοποίηση πρακτικών διοικητικής λογιστικής (ερώτηση 13).

Στη συνέχεια οι ερωτήσεις 14 έως 16 μετράνε τη χρήση της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις. Ειδικότερα, με την ερώτηση 14 αξιολογείται ο βαθμός που χρησιμοποιείται κάποιο λογισμικό διοικητικής λογιστικής ώστε να σχηματιστεί μια καλύτερη εικόνα για την επιχείρηση, ενώ με την ερώτηση 15 ο βαθμός που χρησιμοποιούνται πρακτικές κοστολόγησης και προϋπολογισμού για τον προγραμματισμό και τον έλεγχο της επιχείρησης. Η ενότητα κλείνει με την ερώτηση 16, που εξετάζει το βαθμό που χρησιμοποιούνται εκθέσεις για τη λήψη αποφάσεων.

Με το πέμπτο μέρος (Ε) του ερωτηματολογίου, αναλύεται η χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις, μέσω των ερωτήσεων 17 και 18. Η ερώτηση 17 αξιολογεί το βαθμό που ο ερωτώμενος συμβουλευεται κάποιον ειδικό σύμβουλο όταν είναι να παρθεί μια σημαντική επιχειρηματική απόφαση και η ερώτηση 18 τον βαθμό που η πρόσληψη ειδικών διοικητικών, εσωτερικών λογιστών θα συνέβαλε στην επιτυχία της επιχείρησης.

Το έκτο (Z) και τελευταίο μέρος που τιτλοφορείται “Συνεισφορά διοικητικής λογιστικής” περιλαμβάνει τις ερωτήσεις 19 έως 25. Ξεκινώντας με την ερώτηση 19, εξετάζεται εάν η χρήση πολλαπλών και διαφορετικών μεθόδων διοικητικής λογιστικής συνεισφέρουν στην αποτελεσματικότητα της επιχείρησης. Στη συνέχεια η ερώτηση 20, αξιολογεί το βαθμό που η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στο προσδιορισμό των τιμών. Στο ίδιο μοτίβο, οι επόμενες πέντε ερωτήσεις εξετάζουν τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στη διαχείριση και τη μείωση του κόστους (ερώτηση 21), στον προϋπολογισμό και η κατανομή του κόστους (ερώτηση 22), στον προγραμματισμό, τον έλεγχο και τη λήψη αποφάσεων (ερώτηση 23), στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής αλλά και της αποδοτικότητας των προϊόντων (ερώτηση 24), και τέλος στον σχεδιασμό και την ανάληψη ενός επενδυτικού σχεδίου (ερώτηση 25).

3.4 Μεταβλητές και μέθοδος στατιστικής ανάλυσης

Από τα μέρη Β έως Z του ερωτηματολογίου δημιουργήθηκαν οι μεταβλητές της εμπειρικής έρευνας. Οι εν λόγω μεταβλητές αξιολογήθηκαν σχετικά με την αξιοπιστία τους με το δείκτη Cronbach’s Alpha. Συγκεκριμένα, δημιουργήθηκαν οι εξής μεταβλητές της έρευνας :

- Ως εξαρτημένη μεταβλητή V1 ορίζεται η «Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής», η οποία ορίζεται ως το μέσο σκορ που προκύπτει από τις ερωτήσεις 19 έως 25 (Z μέρος του ερωτηματολογίου).
- Η πρώτη ανεξάρτητη μεταβλητή είναι οι «Προσωπικές δεξιότητες», η οποία ορίζεται ως το μέσο σκορ που προκύπτει από τις ερωτήσεις 5 έως 8 (B μέρος του ερωτηματολογίου).
- Η δεύτερη ανεξάρτητη μεταβλητή είναι οι «Εφαρμοζόμενες διαδικασίες», η οποία ορίζεται ως το μέσο που προκύπτει από τις ερωτήσεις 9 έως 13 (Γ μέρος του ερωτηματολογίου).
- Η τρίτη ανεξάρτητη μεταβλητή είναι η «Χρήση διοικητικής λογιστικής», η οποία ορίζεται ως το μέσο που προκύπτει από τις ερωτήσεις 14 έως 16 (Δ μέρος του ερωτηματολογίου).
- Η τέταρτη ανεξάρτητη μεταβλητή είναι η «Χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική», η οποία ορίζεται ως το μέσο που προκύπτει από τις ερωτήσεις 17 και 18 (Ε μέρος του ερωτηματολογίου).

Με σκοπό την πληρέστερη ανάλυση των αποτελεσμάτων χρησιμοποιήθηκε περιγραφική στατιστική. Πιο συγκεκριμένα χρησιμοποιήθηκε περιγραφική ανάλυση για τον προσδιορισμό των παραγόντων που σχετίζονται με τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις. Τα δεδομένα της περιγραφικής στατιστικής παρουσιάστηκαν τόσο με τη μορφή πινάκων, όσο και με τη μορφή διαγραμμάτων. Ακολούθησε η ανάλυση συσχετίσεων των μεταβλητών και η εμπειρική έρευνα κλείνει με την παράθεση των αποτελεσμάτων της ανάλυσης πολλαπλής παλινδρόμησης.

Παρακάτω ακολουθεί ένας συγκεντρωτικός πίνακας που αποτελείται από τις μεταβλητές και τις ερωτήσεις που περιλαμβάνει η καθεμία, από τους μέσους όρους κάθε μεταβλητής και από τις έρευνες στις οποίες βασίστηκε:

ΜΕΤΑΒΛΗΤΕΣ	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ	ΕΡΕΥΝΕΣ
Εξαρτημένη μεταβλητή V1: Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής.	Ερωτήσεις 19 έως 25	3,8160	Hiebl (2013), Broccardo (2014)
Ανεξάρτητη μεταβλητή V2: Προσωπικές δεξιότητες	Ερωτήσεις 5 έως 8	3,3425	Prowle (2013), Perren and Grant (2000)
Ανεξάρτητη μεταβλητή V3: Εφαρμοζόμενες διαδικασίες	Ερωτήσεις 9 έως 13	3,8219	Stanworth and Gray (1991), DeThomas and Fredenberger (1985), Hall and Young (1996), Randall and Horsman (1998), McChlery et al. (2005), Umeji and Obi (2014)
Ανεξάρτητη μεταβλητή V4: Χρήση διοικητικής λογιστικής	Ερωτήσεις 14 έως 16	3,3790	Prowle (2013), Alattar et al. (2009) Ilias et al. (2010), Cuzdriorean (2017), Khocha (2017)
Ανεξάρτητη μεταβλητή V5: Χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική	Ερωτήσεις 17 και 18	3,2877	Marriott (2000), Perren and Grant (2000)

Πίνακας 1: Συγκεντρωτικός πίνακας μεταβλητών

Κεφάλαιο 4: Αποτελέσματα έρευνας

4.1 Εισαγωγή

Μετά τη συλλογή των απαντημένων ερωτηματολογίων, σειρά έχει η επεξεργασία, η ανάλυση και η παρουσίαση των ευρημάτων που προέκυψαν. Παρουσιάζονται δηλαδή τα περιγραφικά στοιχεία, τα γραφήματα και οι πίνακες συσχετίσεων μεταξύ των μεταβλητών που προέκυψαν από τη εμπειρική έρευνα. Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω η επεξεργασία των στοιχείων έγινε μέσω του στατιστικού προγράμματος SPSS. Το κεφάλαιο ολοκληρώνεται με τα αποτελέσματα της ανάλυσης πολλαπλής παλινδρόμησης.

4.2 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Περιγραφικής Στατιστικής

Σε αυτό το κεφάλαιο παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την περιγραφική ανάλυση με την χρήση πινάκων καθώς και διαγραμμάτων αναλύοντας ξεχωριστά την κάθε ερώτηση. Τα αποτελέσματα βασίστηκαν στη λήψη 73 απαντήσεων από τα ερωτηματολόγια που δόθηκαν και στάλθηκαν στις ελληνικές επιχειρήσεις.

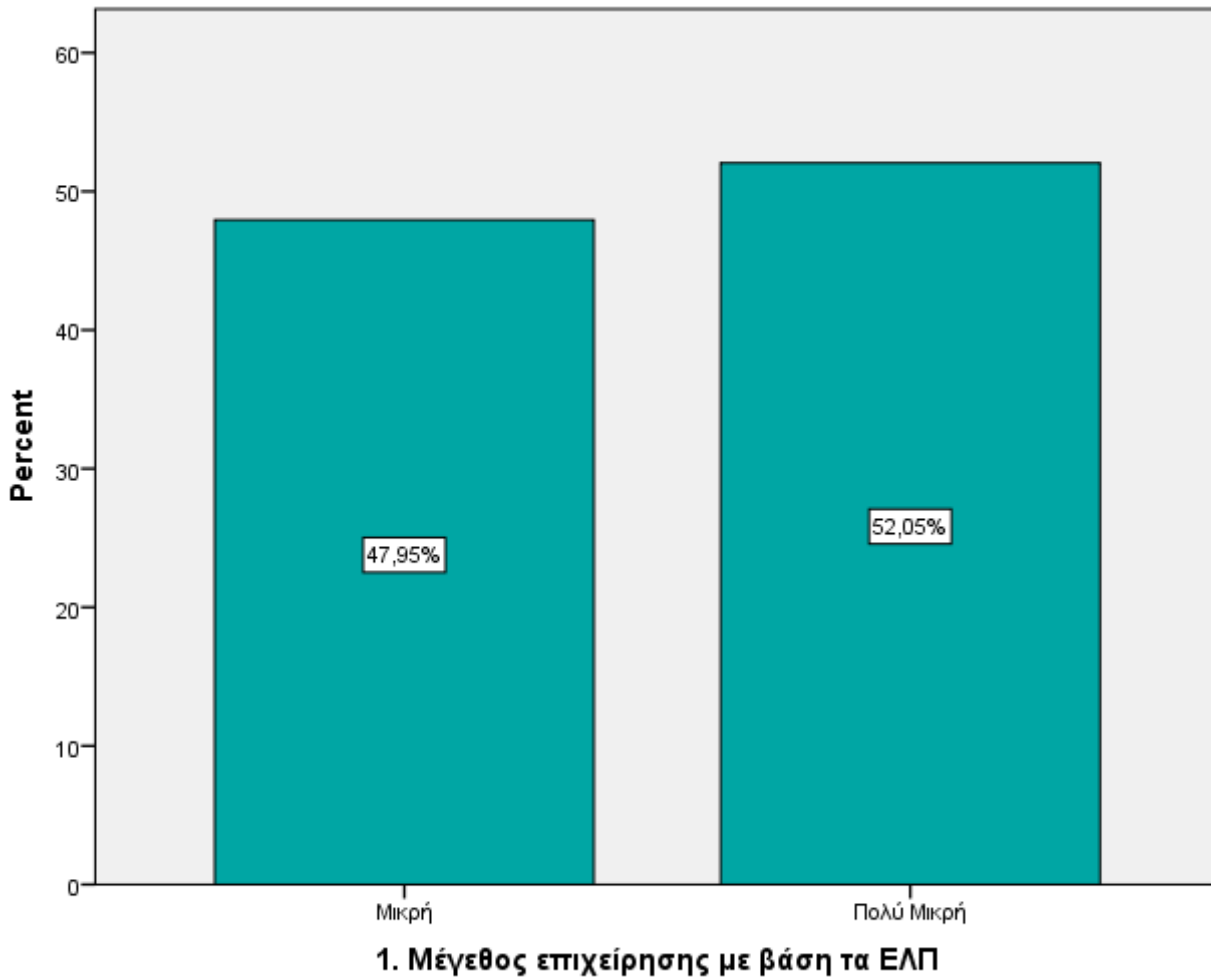
Όπως ελέχθη οι πρώτες τέσσερις ερωτήσεις, αναφέρονται σε γενικές πληροφορίες σχετικά με την επιχείρηση και τον ερωτώμενο. Με την πρώτη ερώτηση εξετάζεται το μέγεθος της επιχείρησης σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Τα αποτελέσματα φαίνονται στο παρακάτω πίνακα.

1. Μέγεθος επιχείρησης με βάση τα ΕΛΠ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Μικρή	35	47,9	47,9	47,9
Πολύ Μικρή	38	52,1	52,1	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 2: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1

Όπως διακρίνεται από τον Πίνακα, από τις εβδομήντα τρεις επιχειρήσεις, το μεγαλύτερο ποσοστό, ήτοι 52,1% είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις και οι υπόλοιπες, το 47,9% είναι οι μικρές επιχειρήσεις. Τα παραπάνω αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά.



Γράφημα 1: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1

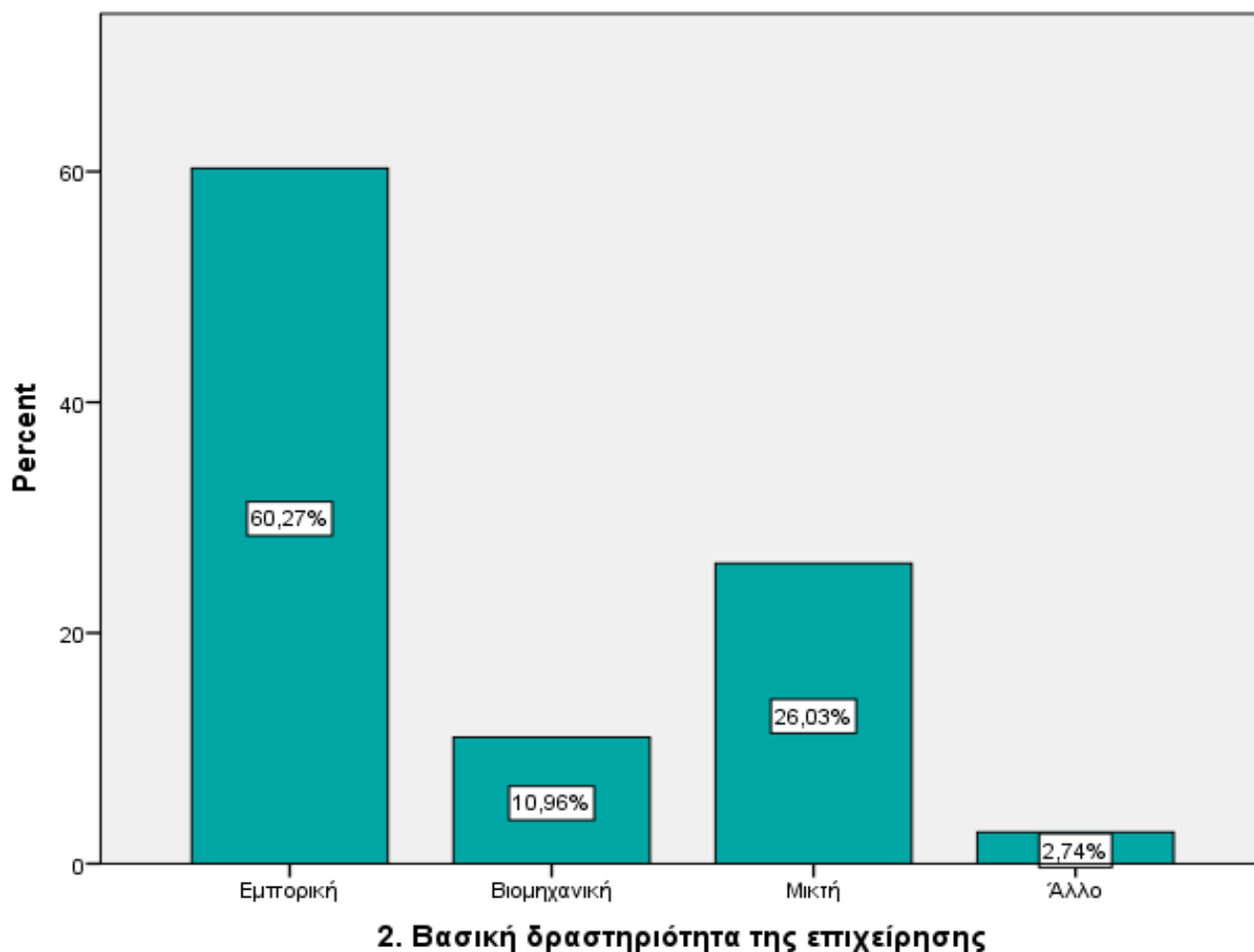
Η ερώτηση δύο εξετάζει τη βασική δραστηριότητα της επιχείρησης. Τα αποτελέσματα παρατίθενται στο παρακάτω πίνακα.

2. Βασική δραστηριότητα της επιχείρησης

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Εμπορική	44	60,3	60,3	60,3
	Βιομηχανική	8	11,0	11,0	71,2
	Μικτή	19	26,0	26,0	97,3
	Άλλο	2	2,7	2,7	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 3: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2

Από τον πίνακα φαίνεται ότι το μεγαλύτερο ποσοστό των επιχειρήσεων του δείγματος, ήτοι 60,3% είναι εμπορικές επιχειρήσεις. Επίσης σημαντικό ποσοστό 26,0% είναι οι μικτές. Τέλος το 11,0% είναι βιομηχανικές επιχειρήσεις, και μόλις το 2,7% απάντησαν την επιλογή «Άλλο». Τα παραπάνω αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά.



Γράφημα 2: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2

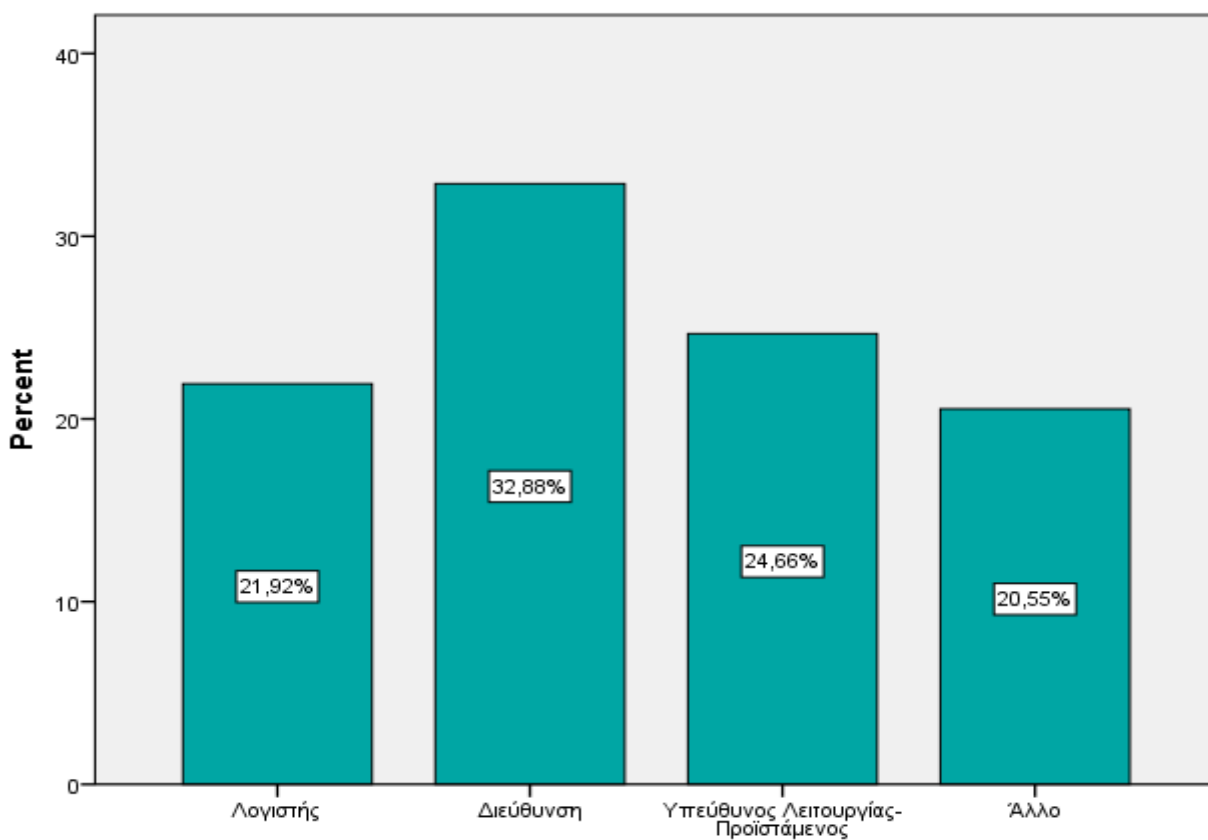
Στη συνέχεια, με την ερώτηση 3, διερευνάται η θέση του προσώπου που συμπλήρωσε το ερωτηματολόγιο στην επιχείρηση. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στο παρακάτω πίνακα.

3. Θέση στην επιχείρηση

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Λογιστής	16	21,9	21,9	21,9
Διεύθυνση	24	32,9	32,9	54,8
Υπεύθυνος Λειτουργίας-Προϊστάμενος	18	24,7	24,7	79,5
Άλλο	15	20,5	20,5	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 4: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3

Όπως φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα, οι περισσότεροι ερωτώμενοι, 32,9%, βρίσκονται στη διεύθυνση. Ακολουθούν οι υπεύθυνοι λειτουργίας-προϊστάμενοι και οι λογιστές με τα ποσοστά 24,7% και 21,9 % αντίστοιχα. Τέλος, το 20,5 % απάντησε ότι ανήκει σε άλλη θέση. Τα παραπάνω αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά.



3. Θέση στην επιχείρηση

Γράφημα 3: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3

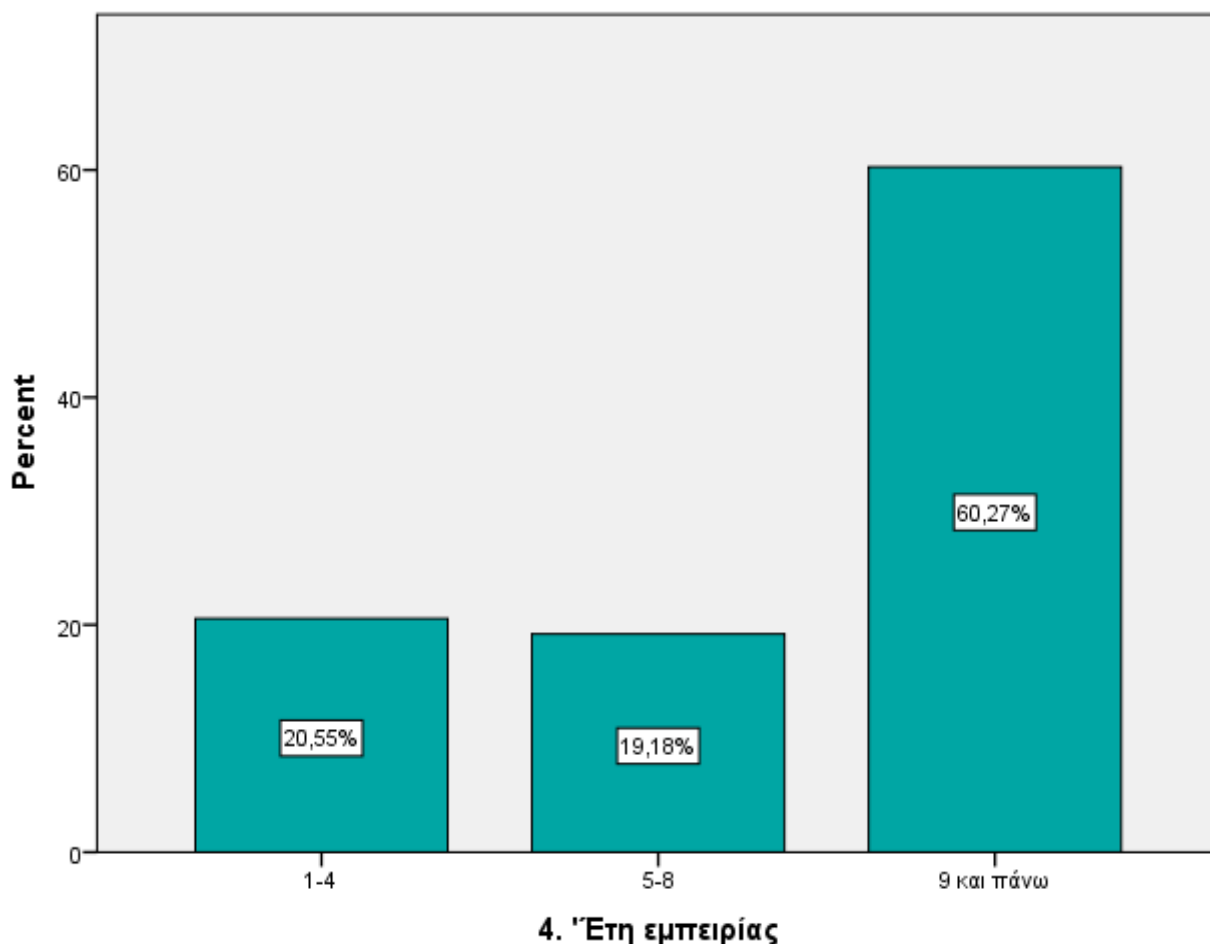
Η ερώτηση 4 αφορά τα έτη εμπειρίας του ερωτώμενου. Οι απαντήσεις παρατίθενται στο παρακάτω πίνακα.

4. Έτη εμπειρίας

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1-4	15	20,5	20,5	20,5
5-8	14	19,2	19,2	39,7
9 και πάνω	44	60,3	60,3	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 5: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4

Όπως προκύπτει από τον πίνακα, οι ερωτώμενοι έχουν σημαντική εμπειρία. Πιο συγκεκριμένα, το μεγαλύτερο ποσοστό (60,3%) έχουν πάνω από 9 έτη εμπειρία. Το 20,5 % έχουν 1 με 4 έτη ενώ πολύ κοντά το 19,2 % έχουν 5 με 8 έτη εμπειρία. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται και στο παρακάτω διάγραμμα.



Γράφημα 4: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4

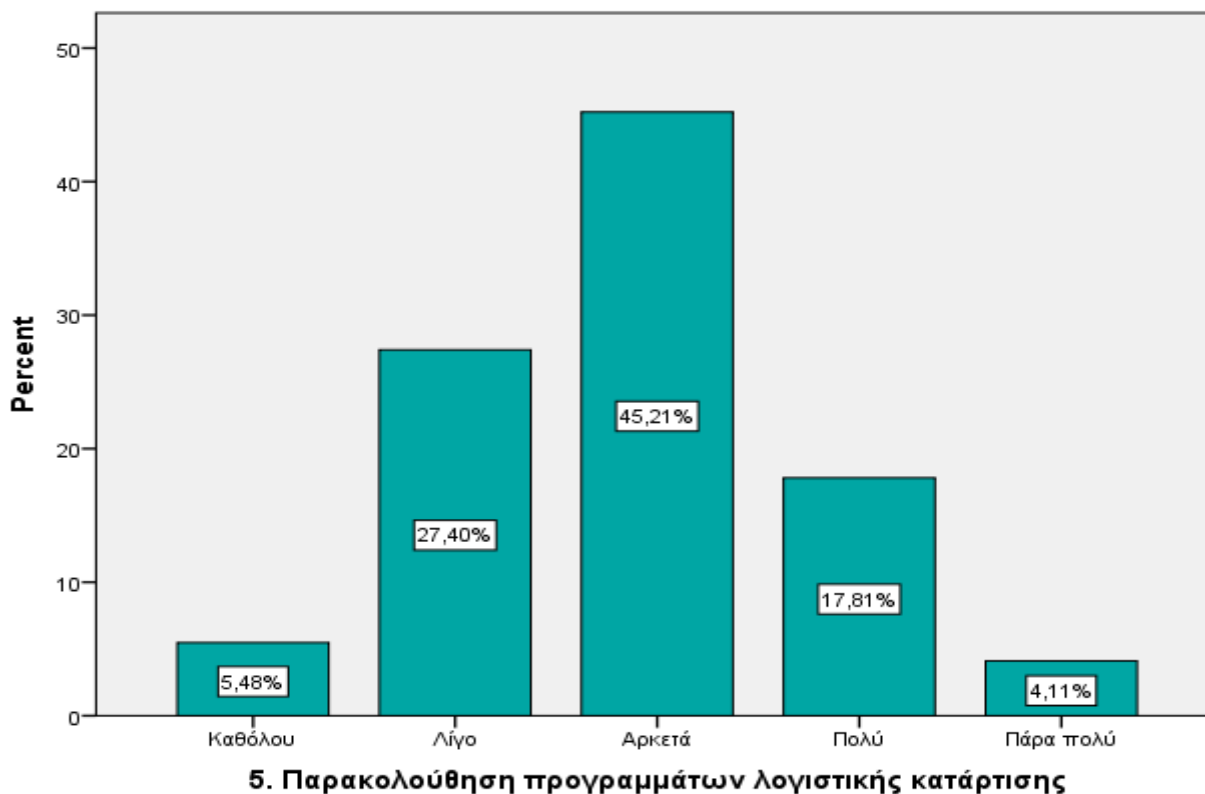
Στη συνέχεια, αναλύεται το Β Μέρος του ερωτηματολογίου, το οποίο αποτελείται από τις ερωτήσεις 5 έως 8. Με την ερώτηση 5 αξιολογείται ο βαθμός που οι ερωτώμενοι παρακολουθούν κάποιο πρόγραμμα λογιστικής κατάρτισης. Τα αποτελέσματα παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα.

5. Παρακολούθηση προγραμμάτων λογιστικής κατάρτισης

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	4	5,5	5,5	5,5
	Λίγο	20	27,4	27,4	32,9
	Αρκετά	33	45,2	45,2	78,1
	Πολύ	13	17,8	17,8	95,9
	Πάρα πολύ	3	4,1	4,1	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 6: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5

Από το πίνακα διαπιστώνεται ότι μόνο το 4,1% έχει παρακολουθήσει «πάρα πολύ» κάποιο πρόγραμμα λογιστικής κατάρτισης ενώ το 17,8% «πολύ». Το 45,2 %, έχει παρακολουθήσει «αρκετά» ενώ το υπόλοιπο 33% «λίγο» και «καθόλου». Τα αποτελέσματα φαίνονται και διαγραμματικά παρακάτω.



Γράφημα 5: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5

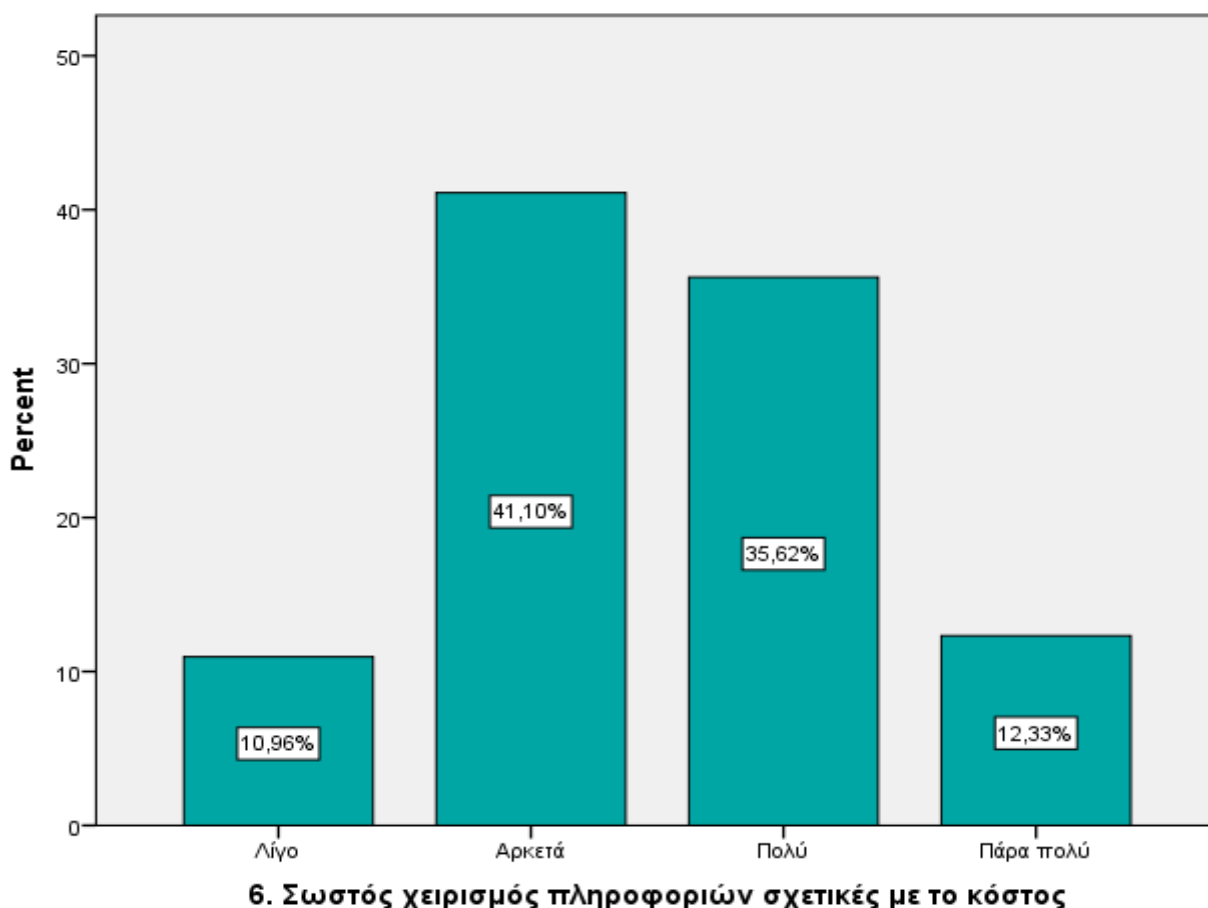
Η επόμενη ερώτηση έχει να κάνει με το βαθμό που ο ερωτώμενος χειρίζεται σωστά τις σχετικές με το κόστος πληροφορίες. Τα αποτελέσματα παρατίθενται παρακάτω.

6. Σωστός χειρισμός πληροφοριών σχετικές με το κόστος

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Λίγο	8	11,0	11,0	11,0
Αρκετά	30	41,1	41,1	52,1
Πολύ	26	35,6	35,6	87,7
Πάρα πολύ	9	12,3	12,3	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 7: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6

Από το παραπάνω πίνακα φαίνεται ότι το μεγαλύτερο ποσοστό πιστεύει ότι χειρίζεται «αρκετά» και «πολύ» σωστά τις πληροφορίες σχετικά με το κόστος. Πρέπει να τονιστεί ότι κανένας δεν απάντησε ότι δε τις χειρίζεται «καθόλου» σωστά. Τα αποτελέσματα παρατίθενται και διαγραμματικά.



Γράφημα 6: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6

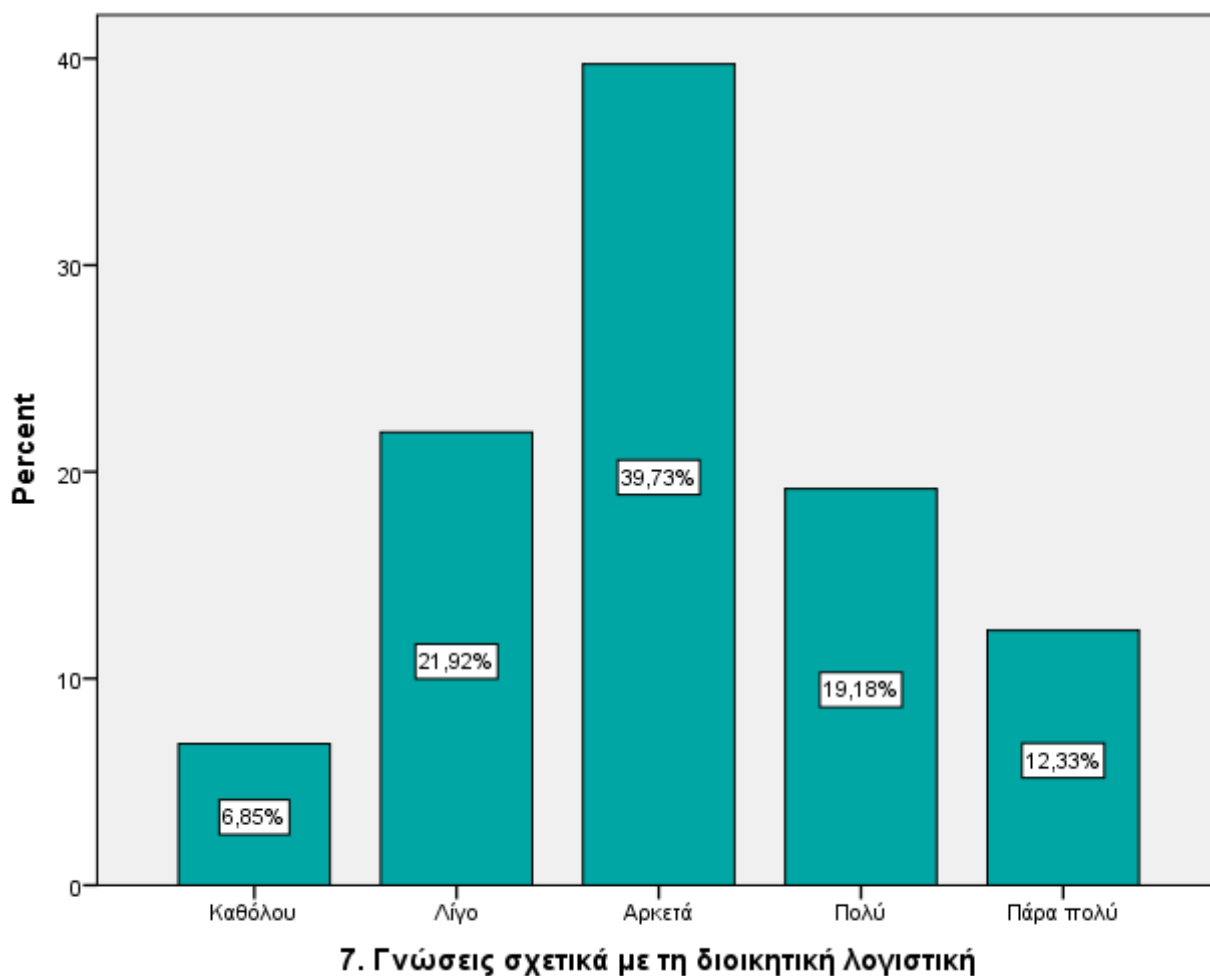
Η ερώτηση 7 διερευνά το βαθμό που ο ερωτώμενος έχει γνώσεις σχετικά με τη διοικητική λογιστική. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

7. Γνώσεις σχετικά με τη διοικητική λογιστική

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	5	6,8	6,8	6,8
Λίγο	16	21,9	21,9	28,8
Αρκετά	29	39,7	39,7	68,5
Πολύ	14	19,2	19,2	87,7
Πάρα πολύ	9	12,3	12,3	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 8: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7

Απ' ότι φαίνεται οι περισσότεροι ερωτώμενοι, το 39,7 %, γνωρίζουν «αρκετά» σχετικά με τη διοικητική λογιστική ενώ λίγοι είναι εκείνοι που έχουν πάρα πολλές γνώσεις. Ωστόσο, το 6.8 % δεν γνωρίζει «καθόλου». Τα αποτελέσματα απεικονίζονται και διαγραμματικά παρακάτω.



Γράφημα 7: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7

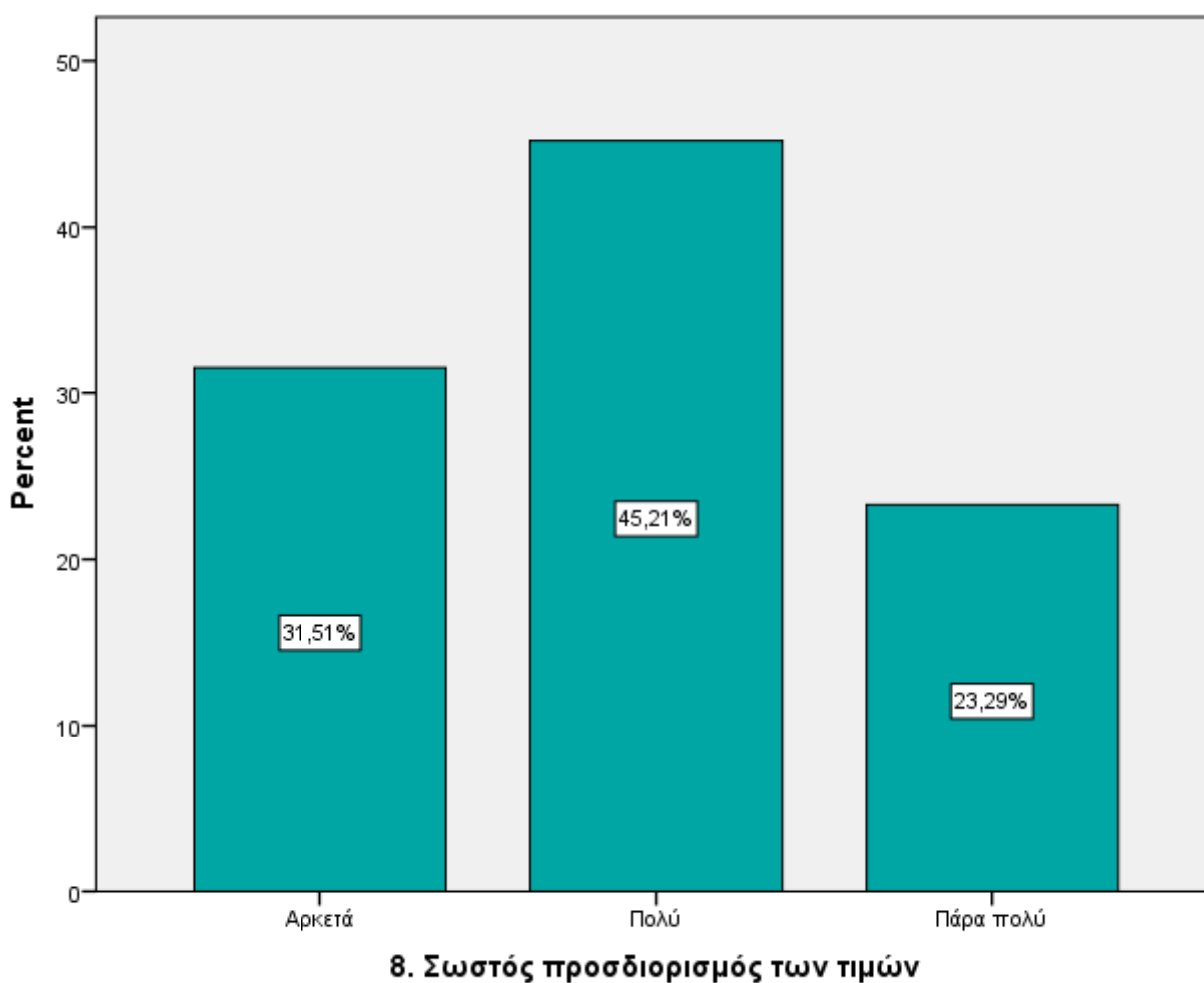
Στη συνέχεια, η ερώτηση 8 μελετά το βαθμό που ο ερωτώμενος θεωρεί ότι προσδιορίζει σωστά τις τιμές των προϊόντων. Τα αποτελέσματα φαίνονται παρακάτω.

8. Σωστός προσδιορισμός των τιμών

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Αρκετά	23	31,5	31,5	31,5
	Πολύ	33	45,2	45,2	76,7
	Πάρα πολύ	17	23,3	23,3	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 9: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 8

Απ' ότι φαίνεται, οι περισσότεροι, δηλαδή το 45,2 % θεωρούν ότι μπορούν να προσδιορίζουν «πολύ» σωστά τις τιμές των προϊόντων ενώ το 31,5 % θεωρεί ότι μπορεί να τις προσδιορίσει «αρκετά» σωστά. Το 23.3 % θεωρεί ότι μπορεί να προσδιορίζει «πάρα πολύ» σωστά ενώ κανένας δεν έδωσε την απάντηση «καθόλου». Τα αποτελέσματα, αυτά φαίνονται και διαγραμματικά.



Γράφημα 8: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 8

Ακολουθούν συγκεντρωτικά οι μέσοι όροι για το μέρος Β του ερωτηματολογίου:

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ
5. Σε τι βαθμό παρακολουθείτε προγραμμάτων λογιστικής κατάρτισης;	2,88
6. Σε τι βαθμό χειρίζεστε σωστά τις σχετικές με το κόστος πληροφορίες;	3,49
7. Σε τι βαθμό έχετε γνώσεις σχετικά με τη διοικητική λογιστική;	3,08
8. Σε τι βαθμό προσδιορίζετε σωστά τις τιμές;	3,92

Πίνακας 10: Μέσοι όροι Β μέρους ερωτηματολογίου

Από το παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι οι ερωτώμενοι προσδιορίζουν σωστά τις τιμές και χειρίζονται σωστά τις σχετικές πληροφορίες με το κόστος. Σε μικρότερο βαθμό έχουν γνώσεις σχετικά με τη διοικητική λογιστική και παρακολουθούν προγράμματα λογιστικής κατάρτισης.

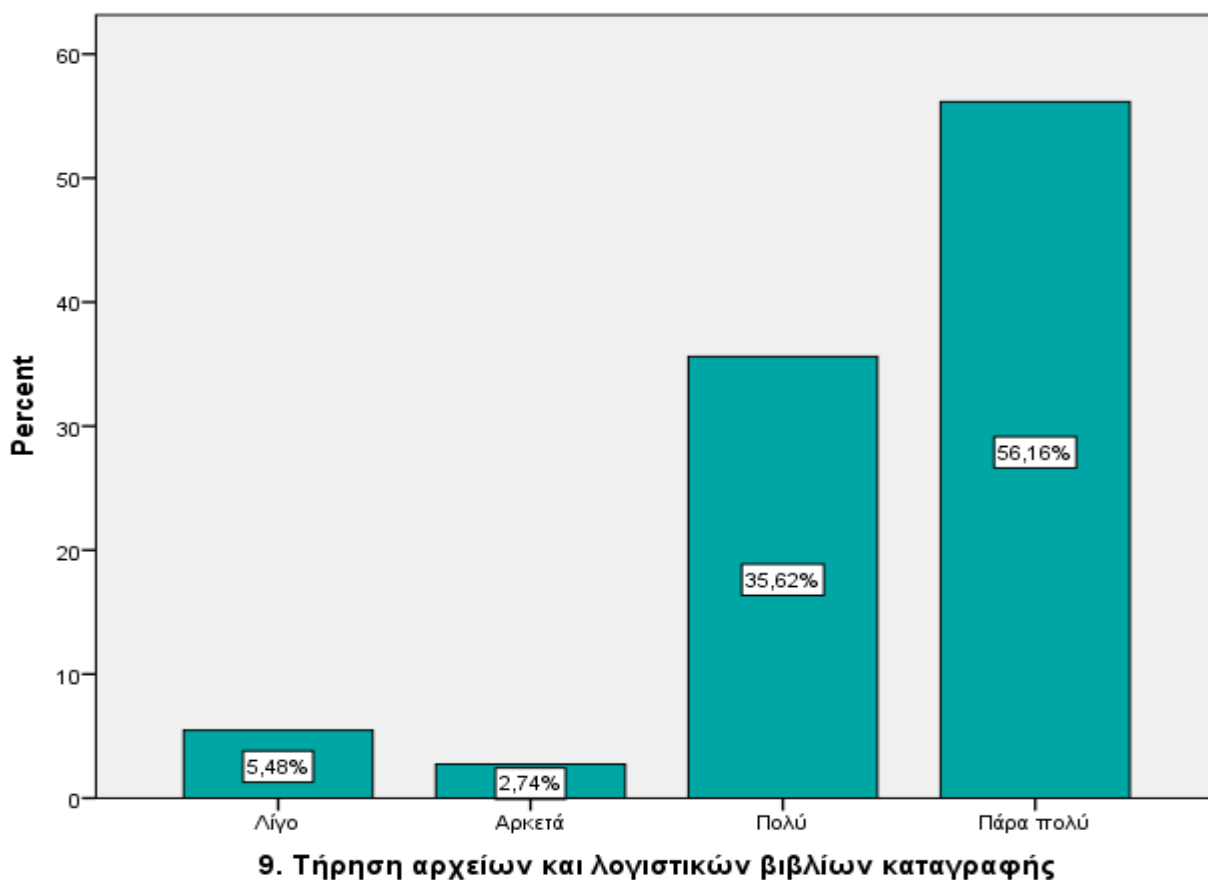
Ακολουθεί το Γ Μέρος του ερωτηματολογίου που εξετάζει τις “Εφαρμοζόμενες διαδικασίες για την επιτυχία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων”. Πιο συγκεκριμένα, η ερώτηση 9 αφορά το βαθμό που οι μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις τηρούν αρχεία και λογιστικά βιβλία καταγραφής. Τα αποτελέσματα φαίνονται στον παρακάτω πίνακα.

9. Τήρηση αρχείων και λογιστικών βιβλίων καταγραφής

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Λίγο	4	5,5	5,5	5,5
Αρκετά	2	2,7	2,7	8,2
Πολύ	26	35,6	35,6	43,8
Πάρα πολύ	41	56,2	56,2	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 11: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 9

Το μεγαλύτερο ποσοστό των ερωτηθέντων επιχειρήσεων, 56,2% φαίνεται ότι τηρούν «πάρα πολύ» αρχεία και λογιστικά βιβλία καταγραφής όπως και το 35,6 % τηρούν «πολύ». Αξίζει να σημειωθεί ότι μόνο το 8,2% απάντησαν «αρκετά» και «λίγο» ενώ κανένας δεν απάντησε «καθόλου». Τα αποτελέσματα παρατίθενται και διαγραμματικά παρακάτω.



Γράφημα 9: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 9

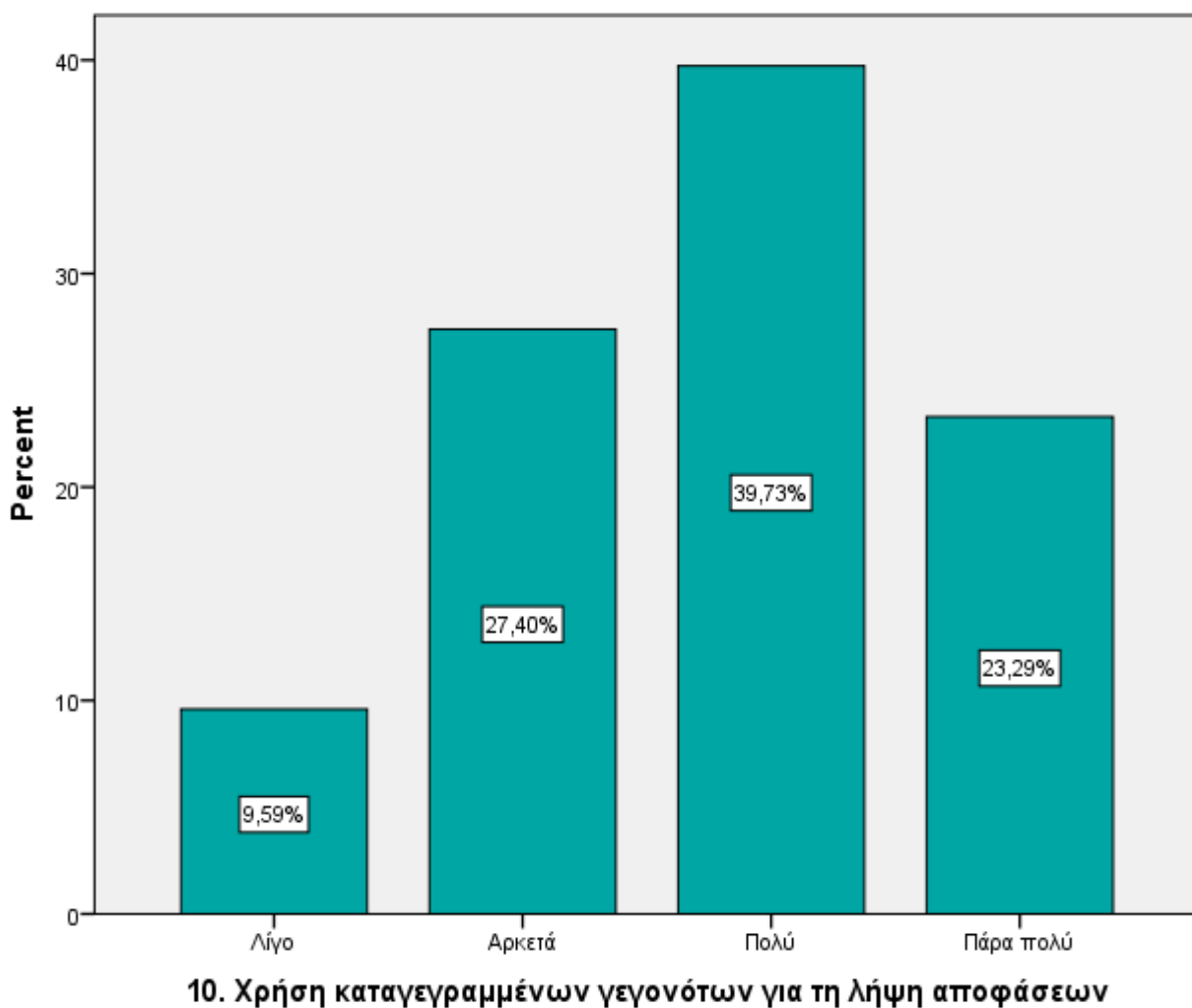
Η επόμενη ερώτηση, διερευνά το βαθμό που οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν καταγεγραμμένα γεγονότα για να πάρουν αποφάσεις. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

10. Χρήση καταγεγραμμένων γεγονότων για τη λήψη αποφάσεων

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Λίγο	7	9,6	9,6	9,6
	Αρκετά	20	27,4	27,4	37,0
	Πολύ	29	39,7	39,7	76,7
	Πάρα πολύ	17	23,3	23,3	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 12: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 10

Όπως είναι φανερό, το μεγαλύτερο ποσοστό, ήτοι 39.7 % χρησιμοποιεί «πολύ» καταγεγραμμένα γεγονότα. Το 27,4% όπως και το 23,3 % απάντησαν «αρκετά» και «πάρα πολύ» ενώ μόνο το 9.6% απάντησε «λίγο». Η παρουσίαση των αποτελεσμάτων φαίνεται και διαγραμματικά παρακάτω.



Γράφημα 10: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 10

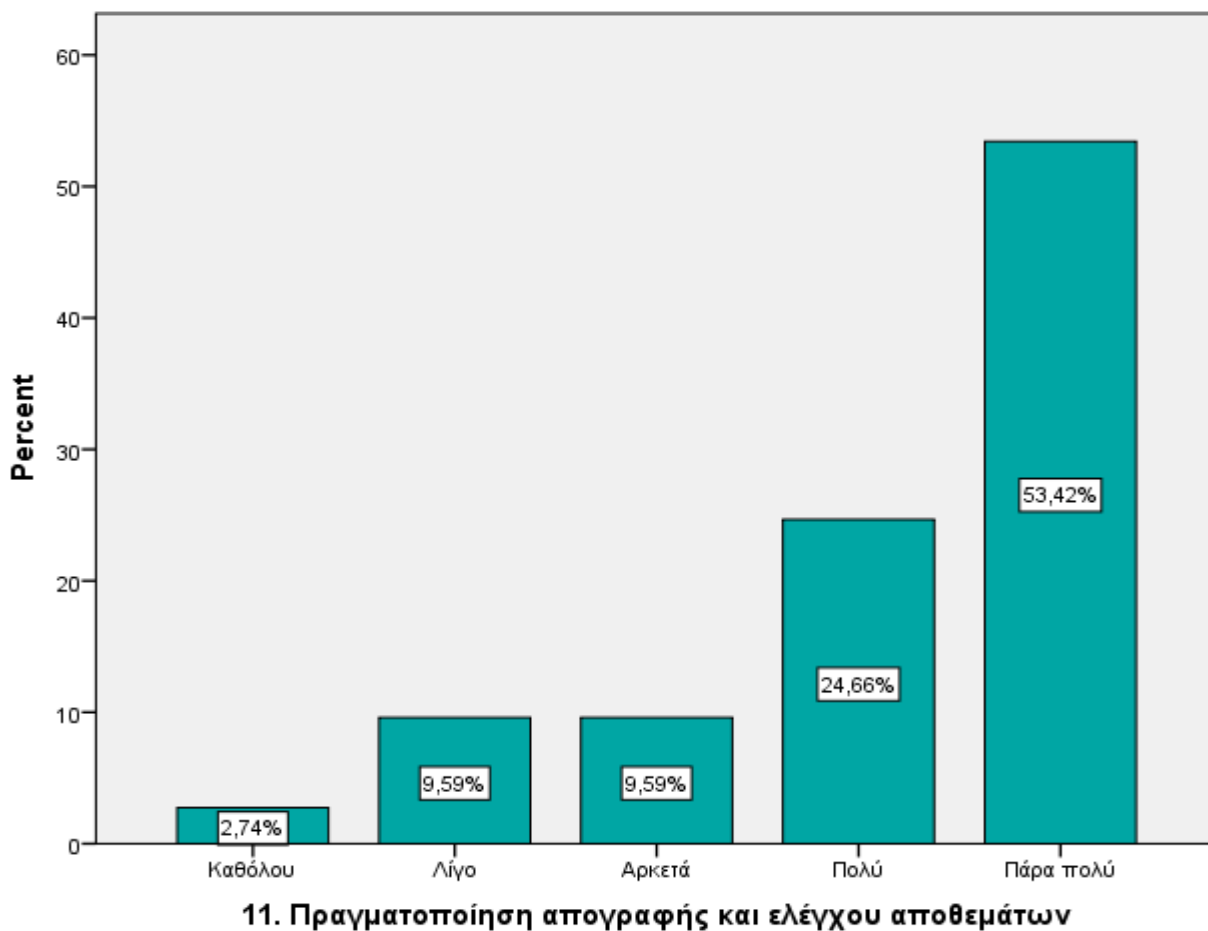
Με την ερώτηση 11, αξιολογείται ο βαθμός που οι ερωτώμενες επιχειρήσεις πραγματοποιούν απογραφή και έλεγχο αποθεμάτων. Τα αποτελέσματα απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα.

11. Πραγματοποίηση απογραφής και ελέγχου αποθεμάτων

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	2	2,7	2,7	2,7
Λίγο	7	9,6	9,6	12,3
Αρκετά	7	9,6	9,6	21,9
Πολύ	18	24,7	24,7	46,6
Πάρα πολύ	39	53,4	53,4	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 13: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 11

Από τα παραπάνω αποτελέσματα προκύπτει ότι η πλειοψηφία των επιχειρήσεων, ήτοι, 53,4 % πραγματοποιεί “πάρα πολύ” απογραφή. Μόνο το 2.7 % απάντησε ότι δεν πραγματοποιεί “καθόλου” απογραφή. Τα αποτελέσματα παρατίθενται και διαγραμματικά.



Γράφημα 11: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 11

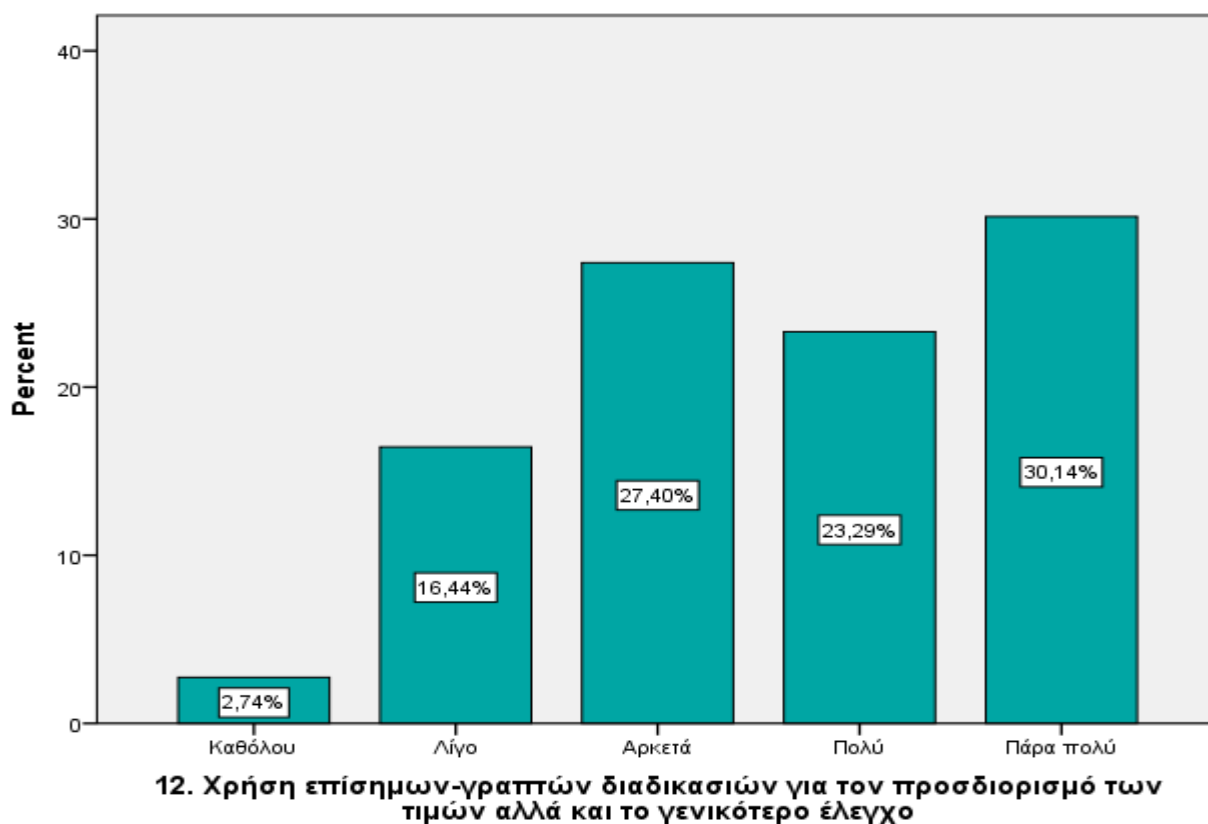
Στη συνέχεια με την ερώτηση 12, αναλύεται ο βαθμός που χρησιμοποιούνται επίσημες-γραπτές διαδικασίες για τον προσδιορισμό των τιμών αλλά και το γενικότερο έλεγχο της επιχείρησης. Τα αποτελέσματα φαίνονται στον παρακάτω πίνακα.

12. Χρήση επίσημων-γραπτών διαδικασιών για τον προσδιορισμό των τιμών αλλά και το γενικότερο έλεγχο

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	2	2,7	2,7	2,7
	Λίγο	12	16,4	16,4	19,2
	Αρκετά	20	27,4	27,4	46,6
	Πολύ	17	23,3	23,3	69,9
	Πάρα πολύ	22	30,1	30,1	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 14: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 12

Ο ανώτερος πίνακας αποδεικνύει ότι το μεγαλύτερο ποσοστό των επιχειρήσεων, χρησιμοποιεί επίσημες-γραπτές διαδικασίες για τον προσδιορισμό των τιμών αλλά και τον γενικότερο έλεγχο της επιχείρησης. Ελάχιστες είναι εκείνες που απάντησαν “καθόλου”, ήτοι 2,7 %.



Γράφημα 12: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 12

Ακολουθεί ο συγκεντρωτικός πίνακας με τους μέσους όρους.

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	ΜΕΣΟΙ ΟΡΟΙ
9. Σε τι βαθμό τηρείτε αρχεία και λογιστικά βιβλία καταγραφής στην επιχείρησή σας;	4,42
10. Σε τι βαθμό χρησιμοποιείτε καταγεγραμμένα γεγονότα για τη λήψη αποφάσεων;	3,77
11. Σε τι βαθμό πραγματοποιείτε απογραφή και έλεγχο των αποθεμάτων;	4,16
12. Σε τι βαθμό χρησιμοποιείτε επίσημες-γραπτές διαδικασίες για τον προσδιορισμό των τιμών αλλά και τον γενικότερο έλεγχο της επιχείρησης;	3,62

Πίνακας 15: Μέσοι όροι Γ μέρους ερωτηματολογίου

Από το πίνακα φαίνεται ότι οι επιχειρήσεις τηρούν αρχεία και λογιστικά βιβλία καταγραφής και πραγματοποιούν απογραφή και έλεγχο σε μεγάλο βαθμό. Από την άλλη, χρησιμοποιούν καταγεγραμμένα γεγονότα για τη λήψη αποφάσεων και επίσημες-γραπτές διαδικασίες για τον προσδιορισμό των τιμών αλλά και τον γενικότερο έλεγχο της επιχείρησης σε μικρότερο βαθμό.

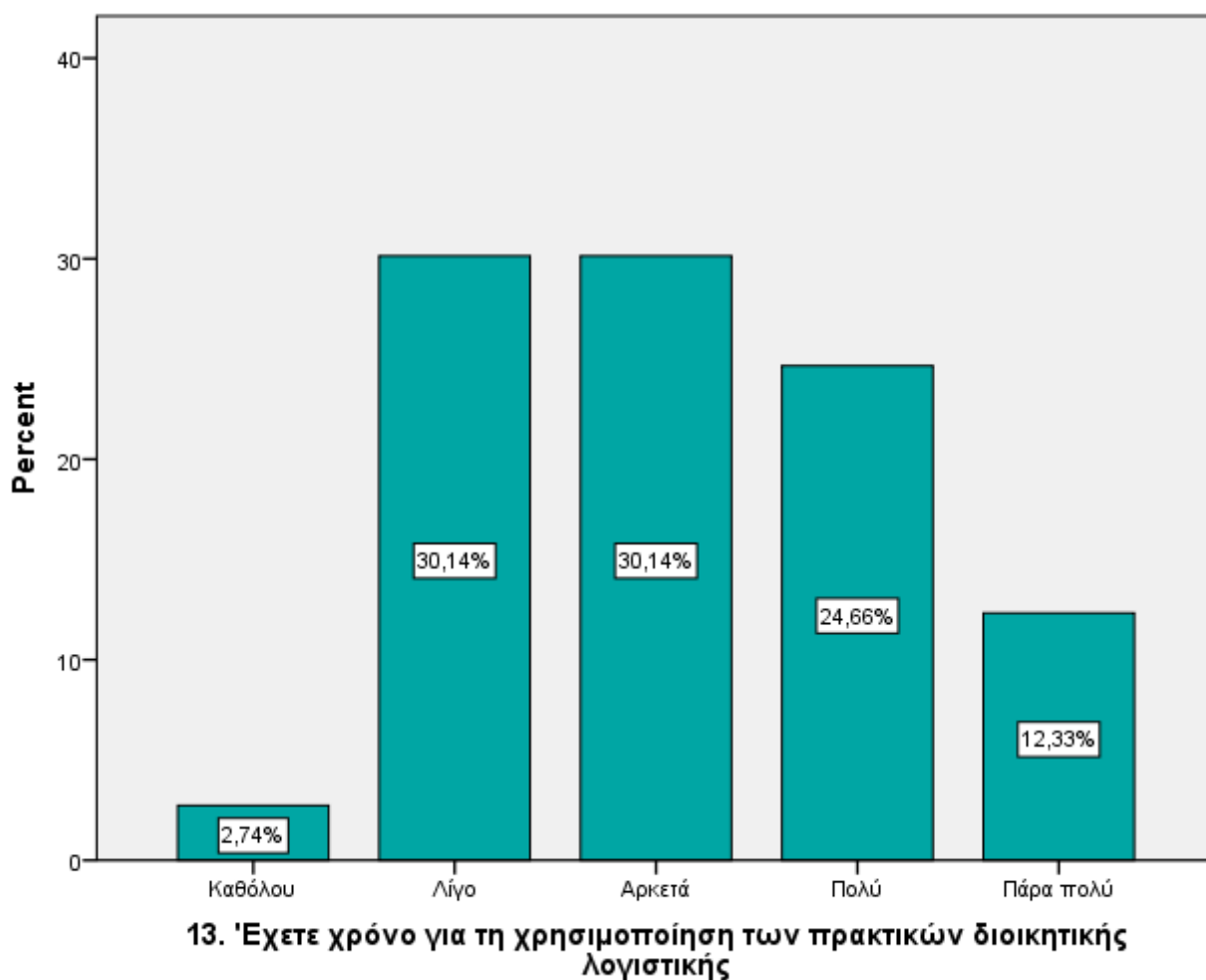
Τέλος με την ερώτηση 13 με την οποία ολοκληρώνεται η ανάλυση του εν λόγω μέρους του ερωτηματολογίου, εξετάζεται ο βαθμός που υπάρχει χρόνος για την χρησιμοποίηση πρακτικών διοικητικής λογιστικής.

13. Έχετε χρόνο για τη χρησιμοποίηση των πρακτικών διοικητικής λογιστικής

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	2	2,7	2,7	2,7
	Λίγο	22	30,1	30,1	32,9
	Αρκετά	22	30,1	30,1	63,0
	Πολύ	18	24,7	24,7	87,7
	Πάρα πολύ	9	12,3	12,3	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 16: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 13

Από τον πίνακα προκύπτει ότι, υπάρχει ισοψηφία 30.1% στις απαντήσεις “λίγο” και “αρκετά”. Το 24.7 % απάντησε ότι έχει “πολύ” χρόνο, ενώ λίγοι ήταν εκείνοι που απάντησαν τόσο “καθόλου” όσο και “πάρα πολύ”.



Γράφημα 13: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 13

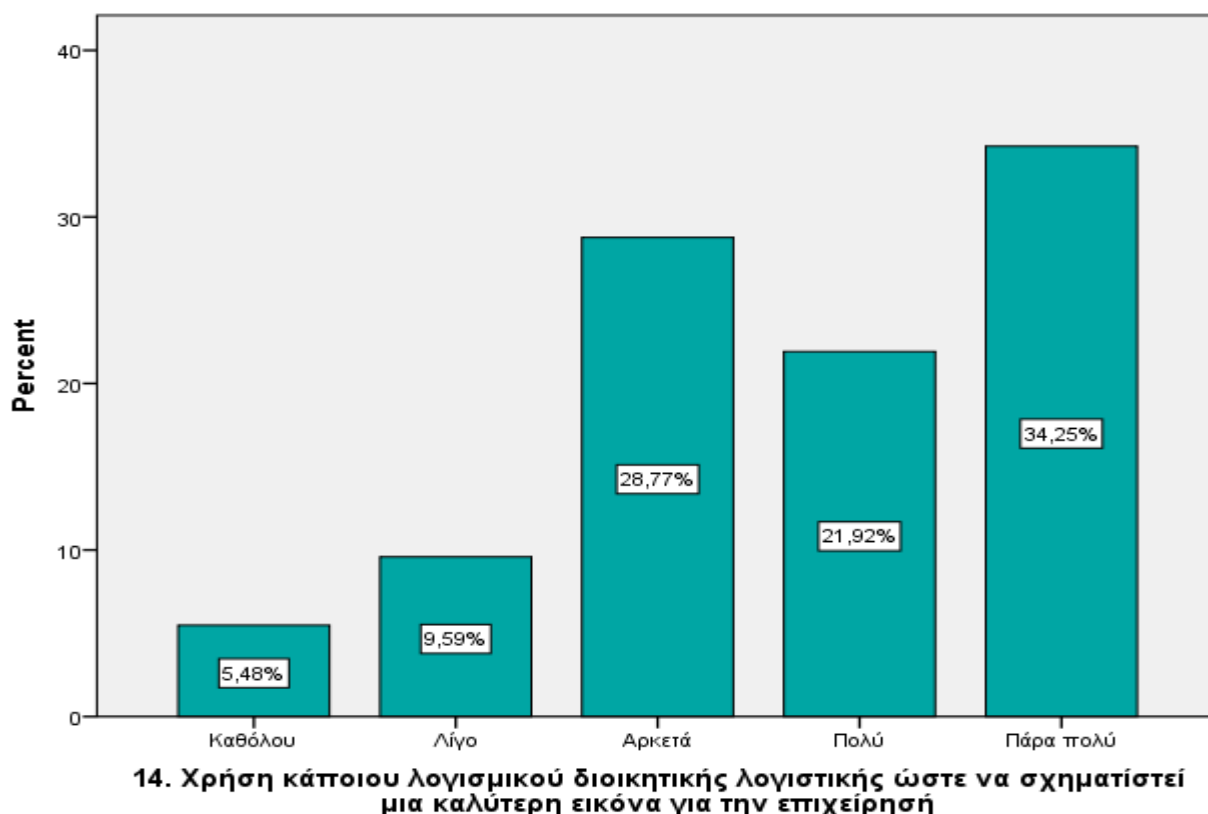
Στη συνέχεια ακολουθεί το Δ Μέρος του ερωτηματολογίου που εξετάζει τη «Χρήση διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις». Ειδικότερα, η ερώτηση 14 μελετά εάν οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν κάποιο λογισμικό διοικητικής λογιστικής έτσι ώστε να σχηματίσουν μια καλύτερη εικόνα για την επιχείρησή. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται παρακάτω.

14. Χρήση κάποιου λογισμικού διοικητικής λογιστικής ώστε να σχηματιστεί μια καλύτερη εικόνα για την επιχείρησή

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	4	5,5	5,5	5,5
Λίγο	7	9,6	9,6	15,1
Αρκετά	21	28,8	28,8	43,8
Πολύ	16	21,9	21,9	65,8
Πάρα πολύ	25	34,2	34,2	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 167: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 14

Το μεγαλύτερο ποσοστό, ήτοι 34,2% απάντησε ότι χρησιμοποιεί «πάρα πολύ» κάποιο λογισμικό διοικητικής λογιστικής. Αξίζει να σημειωθεί ότι περίπου το 15% χρησιμοποιεί «λίγο» ή «καθόλου» κάποιο λογισμικό διοικητικής λογιστικής. Τα αποτελέσματα παρατίθενται και διαγραμματικά.



Γράφημα 14: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 14

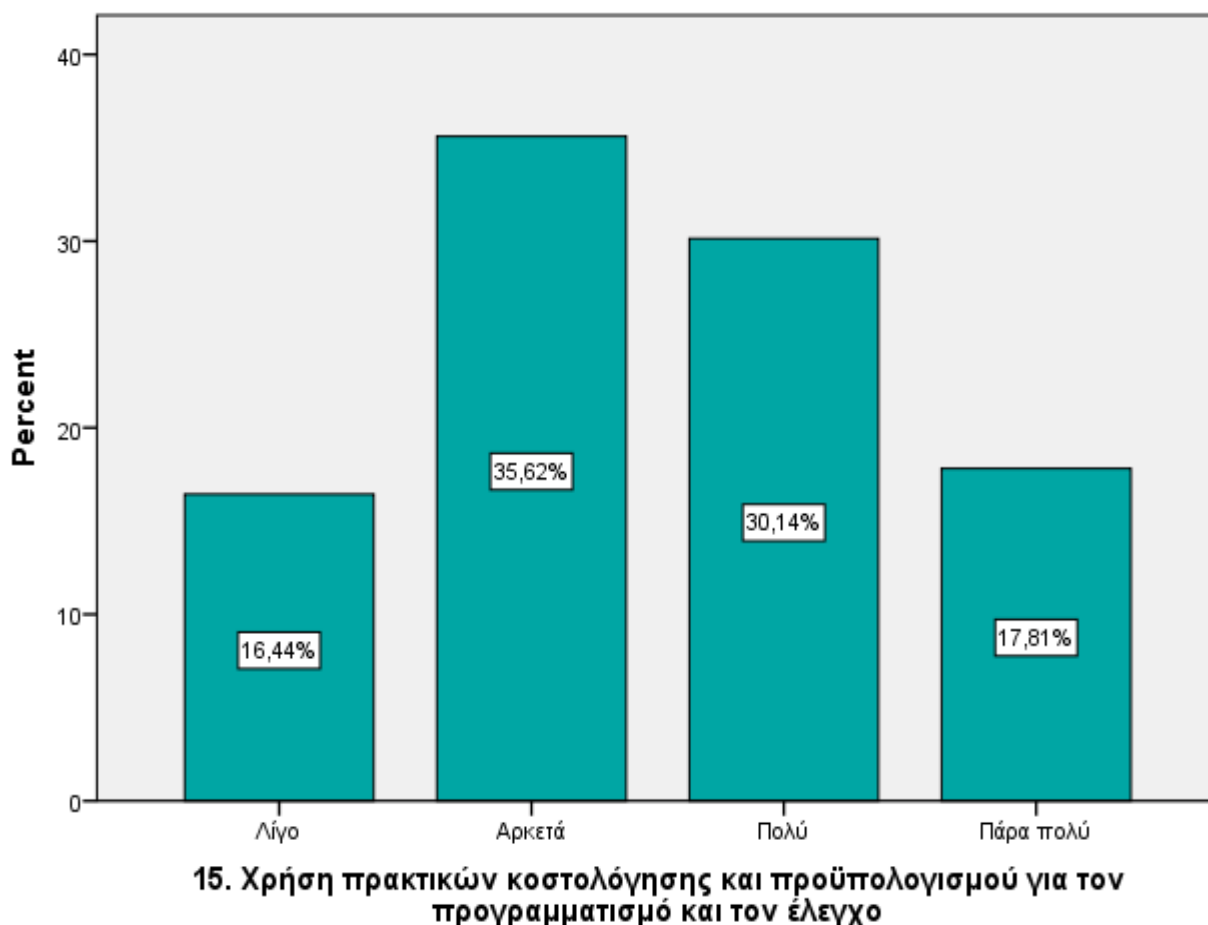
Στο ίδιο σκεπτικό, η ερώτηση 15 εξετάζει το βαθμό που οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούνε πρακτικές κοστολόγησης και προϋπολογισμού για τον προγραμματισμό και τον έλεγχο. Τα αποτελέσματα παρατίθενται παρακάτω.

15. Χρήση πρακτικών κοστολόγησης και προϋπολογισμού για τον προγραμματισμό και τον έλεγχο

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Λίγο	12	16,4	16,4	16,4
	Αρκετά	26	35,6	35,6	52,1
	Πολύ	22	30,1	30,1	82,2
	Πάρα πολύ	13	17,8	17,8	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 17: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 15

Όπως είναι φανερό, το μεγαλύτερο ποσοστό των ερωτηθέντων απάντησε ότι χρησιμοποιεί πρακτικές κοστολόγησης «αρκετά» ενώ μόνο το 17,8 % απάντησε «πολύ». Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά παρακάτω.



Γράφημα 15: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 15

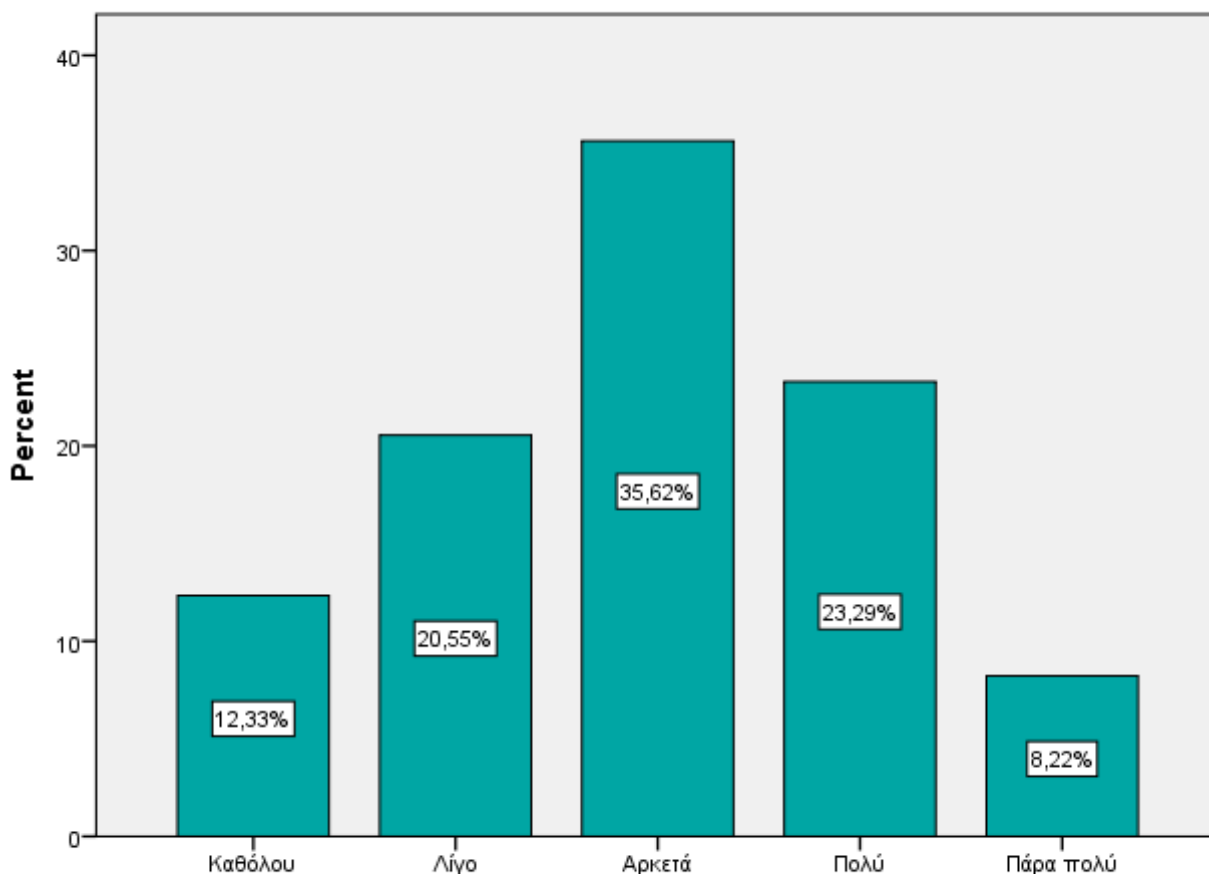
Με την ερώτηση 16 εξετάζεται κατά πόσο χρησιμοποιούνται εκθέσεις όταν είναι να παρθεί μια απόφαση. Τα αποτελέσματα φαίνονται στον παρακάτω πίνακα.

16. Χρήση εκθέσεων για την λήψη αποφάσεων

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	9	12,3	12,3	12,3
	Λίγο	15	20,5	20,5	32,9
	Αρκετά	26	35,6	35,6	68,5
	Πολύ	17	23,3	23,3	91,8
	Πάρα πολύ	6	8,2	8,2	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 18: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 16

Το μεγαλύτερο ποσοστό των επιχειρήσεων απάντησε ότι χρησιμοποιεί εκθέσεις «αρκετά». Μόνο το 8.2% έδωσε τη απάντηση «πάρα πολύ» ενώ ελάχιστοι ήταν και εκείνοι που απάντησαν «καθόλου». Τα αποτελέσματα είναι φανερά και στο παρακάτω διάγραμμα.



16. Χρήση εκθέσεις για την λήψη αποφάσεων

Γράφημα 16: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 16

Παρακάτω ακολουθούν οι συγκεντρωτικοί μέσοι όροι για το μέρος Δ του ερωτηματολογίου:

Ερωτήσεις	Μέσοι Όροι
14. Σε τι βαθμό χρησιμοποιείτε κάποιο λογισμικό διοικητικής λογιστικής ώστε να σχηματίσετε μια καλύτερη εικόνα για την επιχείρησή σας;	3,70
15. Σε τι βαθμό χρησιμοποιείτε πρακτικές κοστολόγησης και προϋπολογισμού για τον προγραμματισμό και τον έλεγχο της επιχείρησης;	3,49
16. Σε τι βαθμό χρησιμοποιείτε εκθέσεις για την λήψη αποφάσεων;	2,95

Πίνακας 2019: Μέσοι όροι Δ μέρους ερωτηματολογίου

Από τον πίνακα προκύπτει ότι οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν κάποιο λογισμικό ώστε να σχηματίσουν μια καλύτερη εικόνα για την επιχείρησή. Ωστόσο σε μικρότερο βαθμό χρησιμοποιούν πρακτικές κοστολόγησης και προϋπολογισμού για τον προγραμματισμό και τον έλεγχο της επιχείρησης και σε ακόμη μικρότερο βαθμό χρησιμοποιούν εκθέσεις για τη λήψη αποφάσεων.

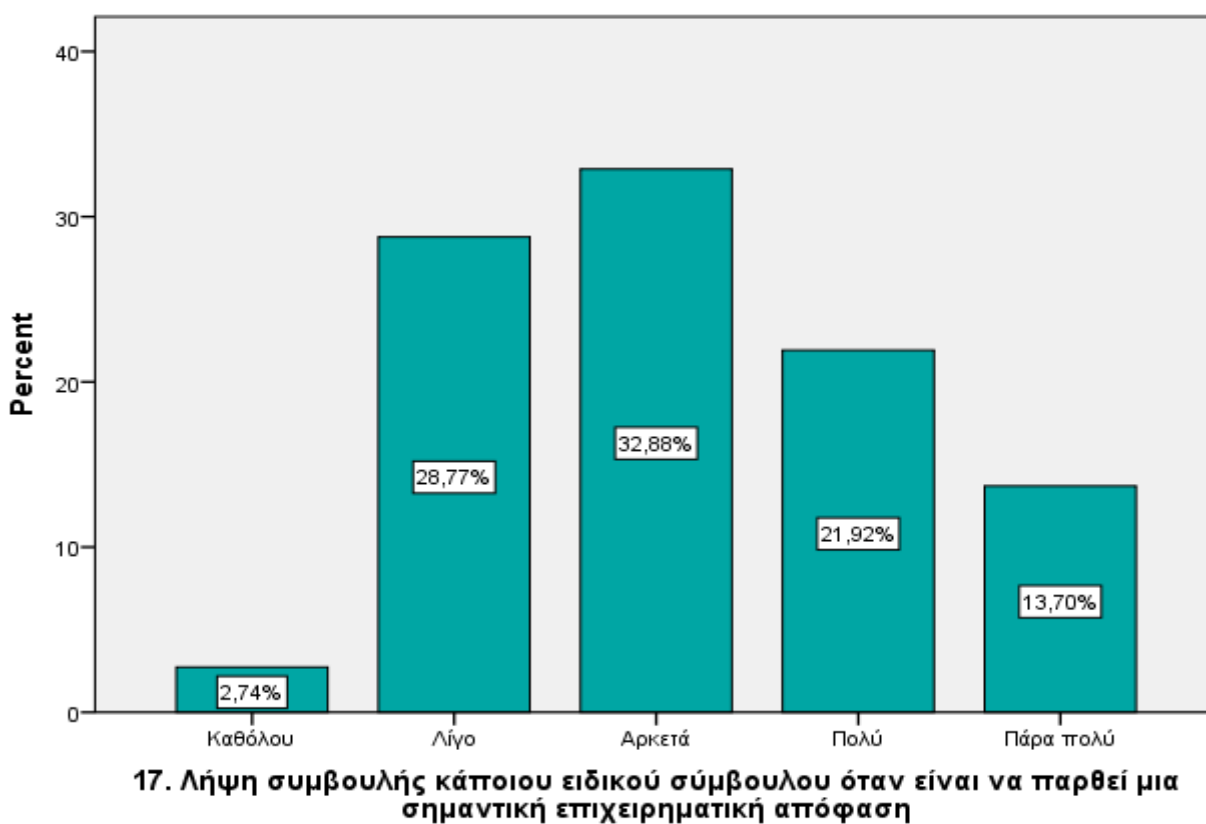
Οι ερωτήσεις 17 και 18 σχετίζονται με τη «Χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις». Πιο συγκεκριμένα, η ερώτηση 17 εξετάζει το βαθμό που οι ερωτώμενοι λαμβάνουν συμβουλή κάποιου ειδικού συμβούλου όταν είναι να παρθεί μια σημαντική επιχειρηματική απόφαση. Τα αποτελέσματα παρατίθενται παρακάτω:

17. Λήψη συμβουλής κάποιου ειδικού σύμβουλου όταν είναι να παρθεί μια σημαντική επιχειρηματική απόφαση

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	2	2,7	2,7	2,7
	Λίγο	21	28,8	28,8	31,5
	Αρκετά	24	32,9	32,9	64,4
	Πολύ	16	21,9	21,9	86,3
	Πάρα πολύ	10	13,7	13,7	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 20: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 17

Από τον παραπάνω πίνακα είναι φανερό ότι, το μεγαλύτερο ποσοστό των απαντήσεων κυμαίνεται στις απαντήσεις «λίγο», «αρκετά» και «πολύ». Τα αποτελέσματα φαίνονται και διαγραμματικά στον παρακάτω πίνακα.



Γράφημα 17: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 17

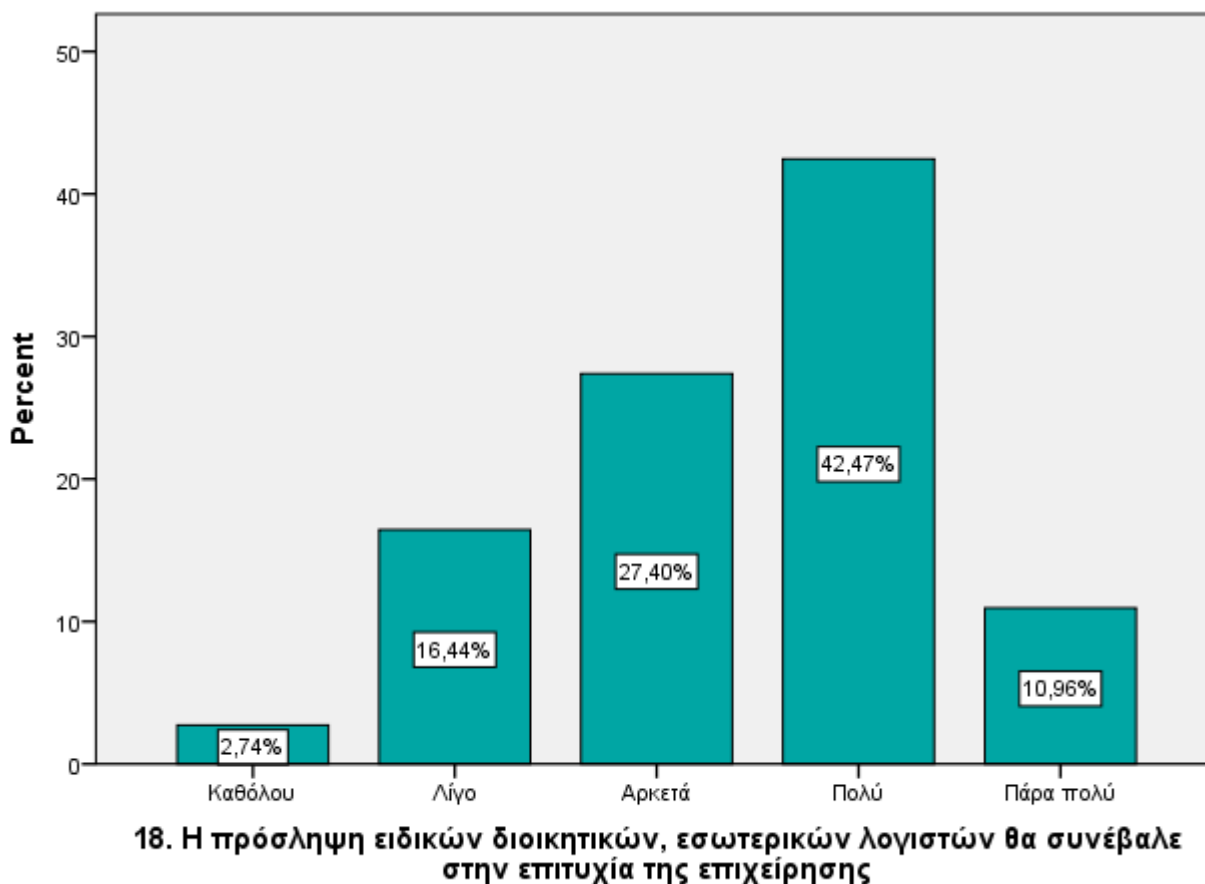
Η ερώτηση 18, εξετάζει κατά πόσο η πρόσληψη ειδικών διοικητικών, εσωτερικών λογιστών θα συνέβαλε στην επιτυχία των επιχειρήσεων. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

18. Η πρόσληψη ειδικών διοικητικών, εσωτερικών λογιστών θα συνέβαλε στην επιτυχία της επιχείρησης

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	2	2,7	2,7	2,7
	Λίγο	12	16,4	16,4	19,2
	Αρκετά	20	27,4	27,4	46,6
	Πολύ	31	42,5	42,5	89,0
	Πάρα πολύ	8	11,0	11,0	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 21: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 18

Το μεγαλύτερο ποσοστό, ήτοι 42,5% του δείγματος απάντησε ότι η πρόσληψη ειδικών διοικητικών, εσωτερικών λογιστών θα συνέβαλε «πολύ» στην επιτυχία των επιχειρήσεων. Μόνο το 2.7% είναι αντίθετοι με αυτή την άποψη, απάντησαν δηλαδή «καθόλου».



Γράφημα 18: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 18

Παρακάτω ακολουθούν οι μέσοι όροι των ερωτήσεων συγκεντρωτικά.

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	ΜΕΣΟΙ ΟΡΟΙ
17. Σε τι βαθμό συμβουλευέστε κάποιον ειδικό σύμβουλο όταν είναι να παρθεί μια σημαντική επιχειρηματική απόφαση;	3,15
18. Σε τι βαθμό η πρόσληψη ειδικών διοικητικών, εσωτερικών λογιστών θα συνέβαλε στην επιτυχία της επιχείρησής σας ;	3,42

Πίνακας 22: Μέσοι όροι Ε μέρους ερωτηματολογίου

Από τα παραπάνω προκύπτει η άποψη ότι η πρόσληψη ειδικών εσωτερικών λογιστών θα συνέβαλε στην επιτυχία της επιχείρησης ενώ σε λιγότερο βαθμό κάποιος θα συμβουλευόταν έναν ειδικό σύμβουλο όταν είναι να παρθεί μια σημαντική επιχειρηματική απόφαση.

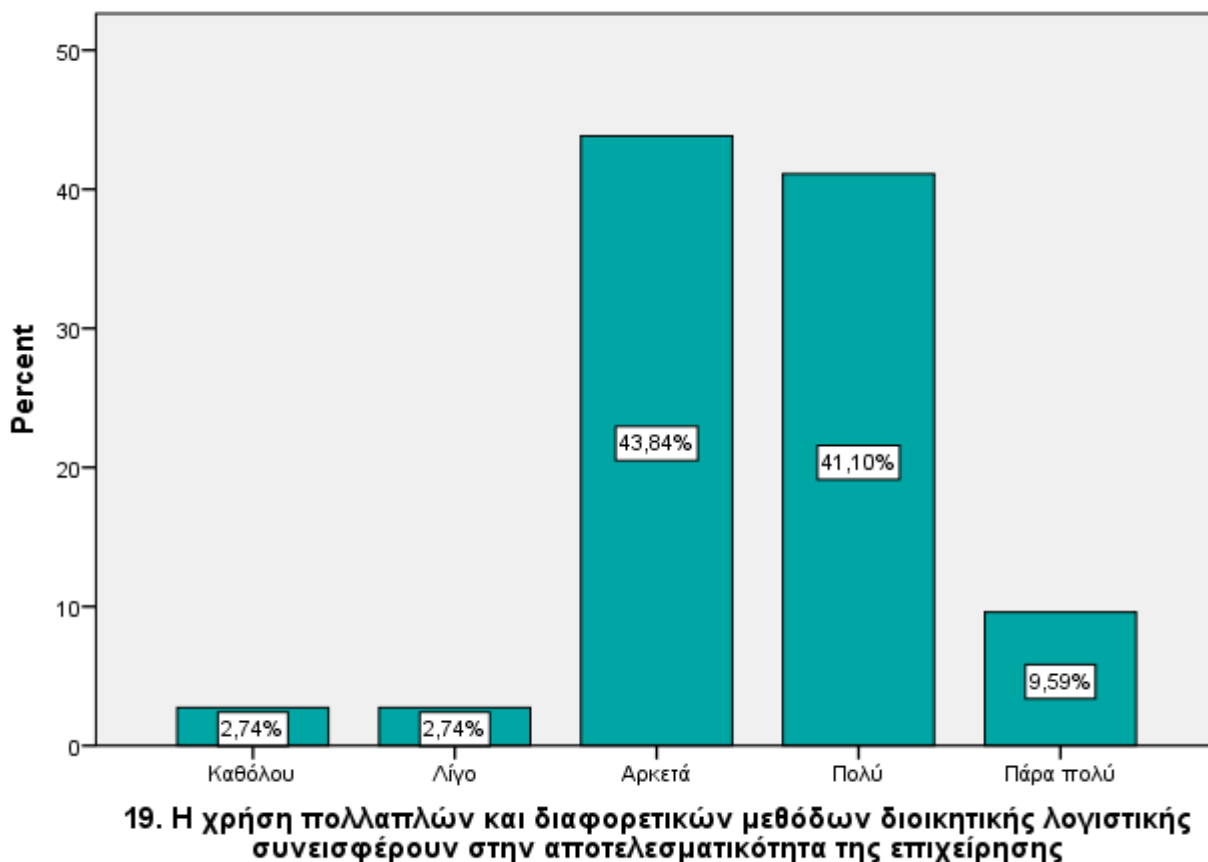
Στη συνέχεια, ακολουθεί το τελευταίο μέρος του ερωτηματολογίου που αποτελείται από τις ερωτήσεις 19 με 25. Ειδικότερα, η ερώτηση 19 διερευνά κατά πόσο η χρήση πολλαπλών και διαφορετικών μεθόδων διοικητικής λογιστικής συνεισφέρουν στην αποτελεσματικότητα της επιχείρησης. Τα αποτελέσματα, παρατίθενται παρακάτω.

19. Η χρήση πολλαπλών και διαφορετικών μεθόδων διοικητικής λογιστικής συνεισφέρουν στην αποτελεσματικότητα της επιχείρησης

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	2	2,7	2,7	2,7
	Λίγο	2	2,7	2,7	5,5
	Αρκετά	32	43,8	43,8	49,3
	Πολύ	30	41,1	41,1	90,4
	Πάρα πολύ	7	9,6	9,6	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 23: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 19

Ο πίνακας φανερώνει ότι το 85% σχεδόν του δείγματος θεωρεί ότι η χρήση πολλαπλών και διαφορετικών μεθόδων διοικητικής λογιστικής συνεισφέρουν «αρκετά» και «πολύ» στην αποτελεσματικότητα της επιχείρησης. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά.



Γράφημα 19: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 19

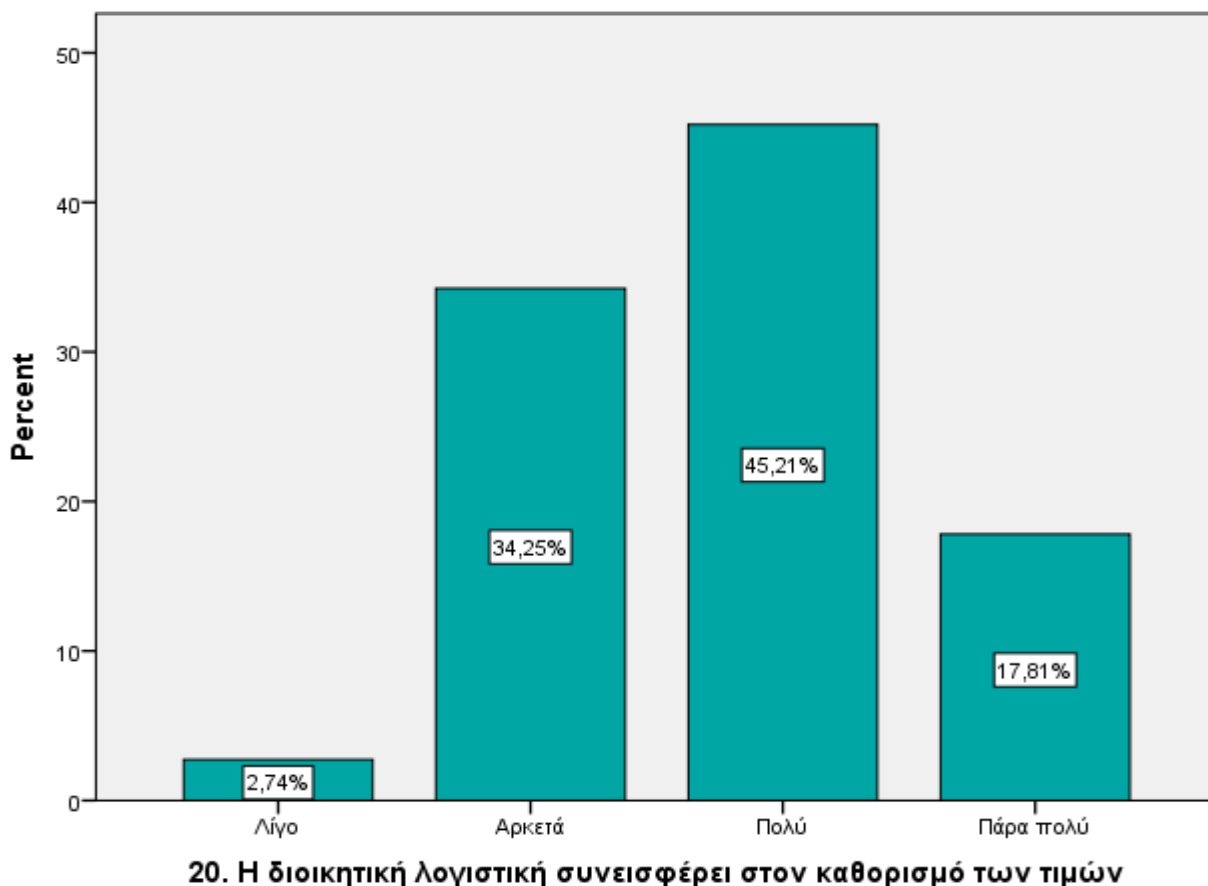
Η επόμενη ερώτηση, διερευνά το βαθμό που η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον καθορισμό των τιμών. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

20. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον καθορισμό των τιμών

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Λίγο	2	2,7	2,7	2,7
	Αρκετά	25	34,2	34,2	37,0
	Πολύ	33	45,2	45,2	82,2
	Πάρα πολύ	13	17,8	17,8	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 24: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 20

Το μεγαλύτερο ποσοστό, ήτοι 45,2% θεωρεί ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει «πολύ» στον καθορισμό των τιμών. Αξιοσημείωτο είναι ότι ένα μεγάλο ποσοστό, δηλαδή το 34,2 % απάντησε ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στο καθορισμό των τιμών «αρκετά». Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά παρακάτω.



Γράφημα 20: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 20

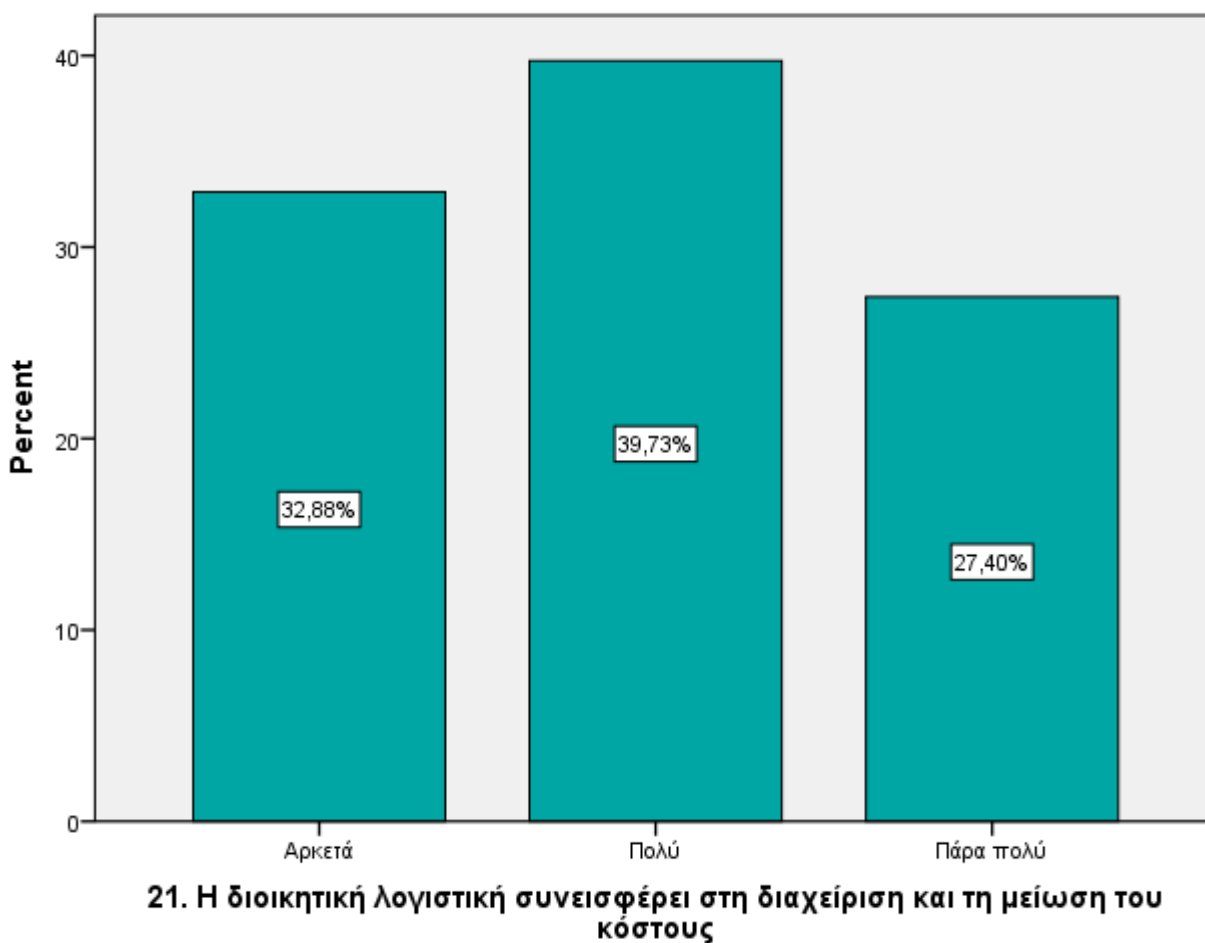
Στο ίδιο σκεπτικό η ερώτηση 21 μελετά εάν η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη διαχείριση και στη μείωση του κόστους. Τα αποτελέσματα φαίνονται στο παρακάτω πίνακα.

21. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη διαχείριση και τη μείωση του κόστους

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Αρκετά	24	32,9	32,9	32,9
	Πολύ	29	39,7	39,7	72,6
	Πάρα πολύ	20	27,4	27,4	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 25: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 21

Όπως είναι φανερό το υπάρχει διασπορά των απαντήσεων με μικρές αποκλίσεις στις απαντήσεις «αρκετά», «πολύ» και «πάρα πολύ». Κανένας δεν έδωσε την απάντηση «καθόλου». Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται και παρακάτω διαγραμματικά.



Γράφημα 21: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 21

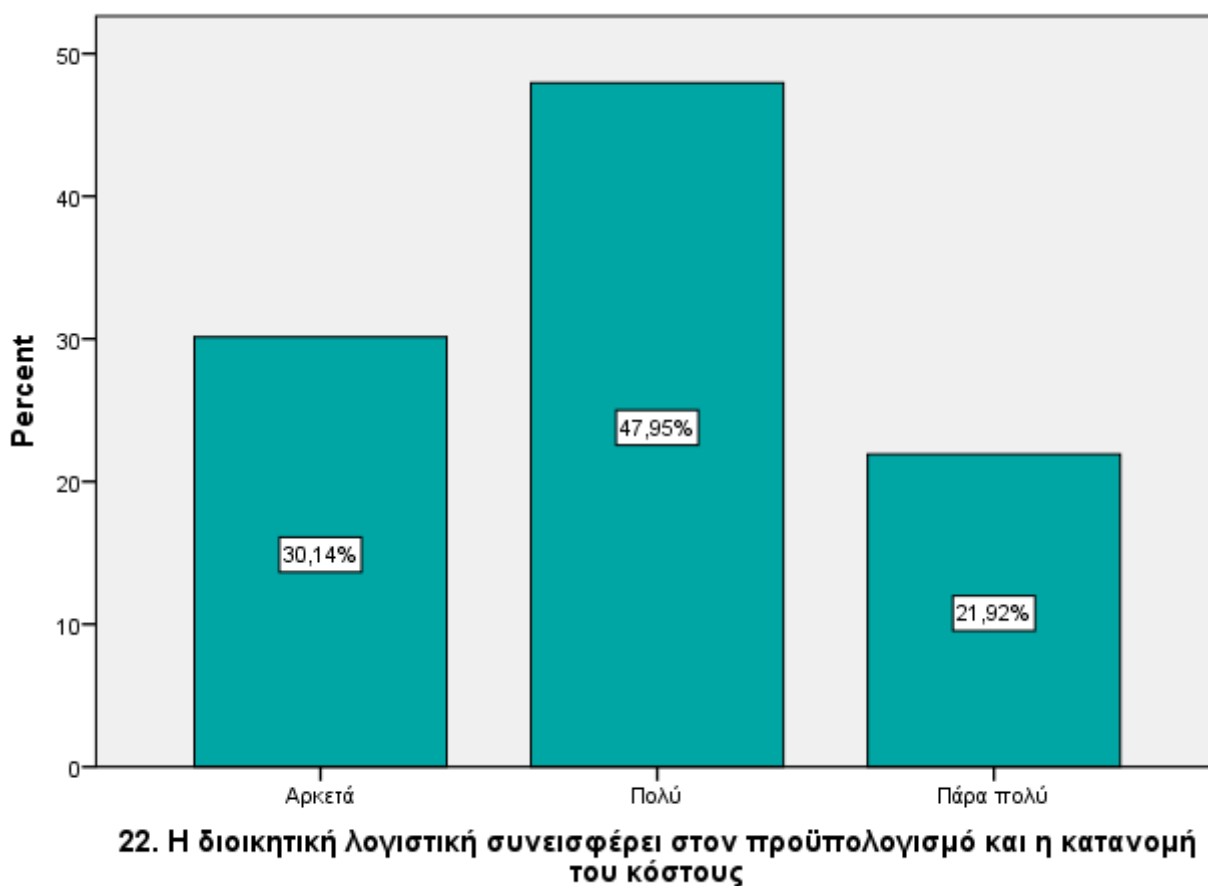
Η επόμενη ερώτηση διερευνά το βαθμό που η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προϋπολογισμό και την κατανομή του κόστους. Τα αποτελέσματα φαίνονται στο παρακάτω πίνακα.

22. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προϋπολογισμό και η κατανομή του κόστους

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Αρκετά	22	30,1	30,1	30,1
	Πολύ	35	47,9	47,9	78,1
	Πάρα πολύ	16	21,9	21,9	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 26: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 22

Από τον άνωθεν πίνακα προκύπτει ότι σχεδόν το 50% του δείγματος απάντησε ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προϋπολογισμό και τη κατανομή του κόστους «πολύ». Τα αποτελέσματα παρατίθενται και διαγραμματικά.



Γράφημα 22: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 22

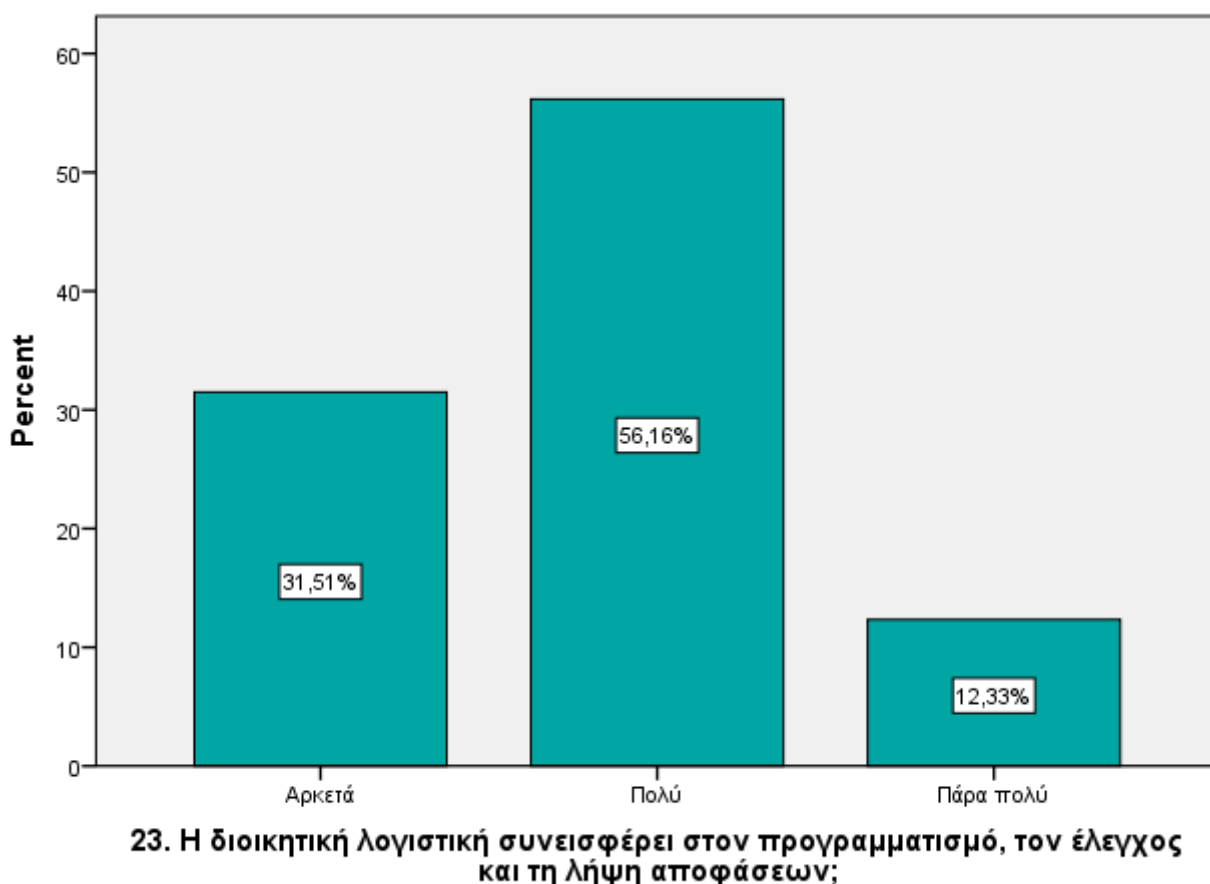
Η ερώτηση 23 μελετά κατά πόσο η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προγραμματισμό, τον έλεγχο και την λήψη αποφάσεων. Τα αποτελέσματα παρατίθενται στο παρακάτω πίνακα.

23. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προγραμματισμό, τον έλεγχο και τη λήψη αποφάσεων;

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Αρκετά	23	31,5	31,5	31,5
	Πολύ	41	56,2	56,2	87,7
	Πάρα πολύ	9	12,3	12,3	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 27: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 23

Η πλειοψηφία, ήτοι το 56,2 % του δείγματος δήλωσε ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προγραμματισμό, τον έλεγχο και την λήψη αποφάσεων «πολύ», ενώ το 12,6 % μόνο απάντησε «πάρα πολύ». Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά παρακάτω.



Γράφημα 23: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 23

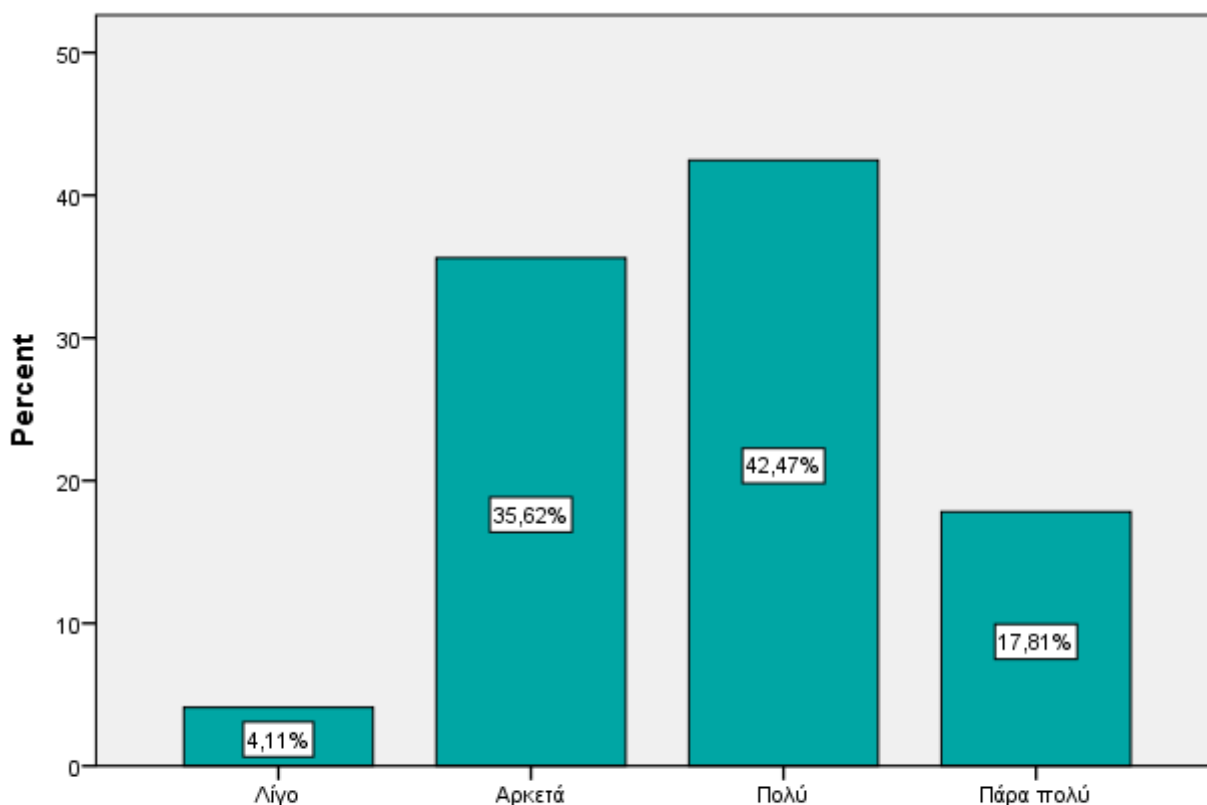
Παρομοίως, η ερώτηση 24 διερευνά κατά πόσο η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής αλλά και της αποδοτικότητας των προϊόντων. Τα αποτελέσματα φαίνονται και στον κάτωθι πίνακα.

24. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής αλλά και της αποδοτικότητας των προϊόντων

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Λίγο	3	4,1	4,1	4,1
	Αρκετά	26	35,6	35,6	39,7
	Πολύ	31	42,5	42,5	82,2
	Πάρα πολύ	13	17,8	17,8	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 28: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 24

Τα αποτελέσματα, δείχνουν ότι το μεγαλύτερο ποσοστό του δείγματος, δηλαδή το 42.5 % απάντησε ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής αλλά και της αποδοτικότητας των προϊόντων «πολύ». Μόνο το 4.1% απάντησε «λίγο». Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά.



24. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής αλλά και της αποδοτικότητας των προϊόντων

Γράφημα 24: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 24

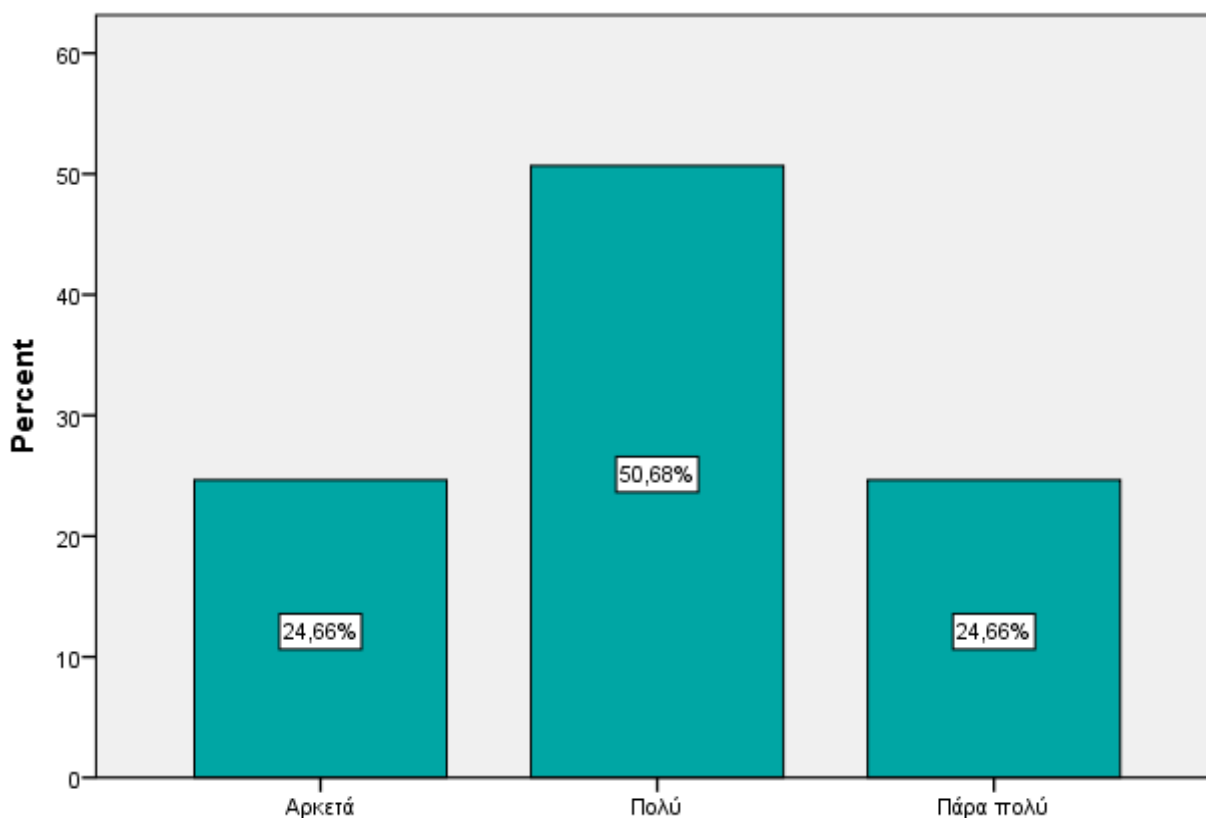
Η ερώτηση 25 που είναι η και η τελευταία ερώτηση του ερωτηματολογίου μελετά το βαθμό που διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον σχεδιασμό και την ανάληψη ενός επενδυτικού σχεδίου.

25. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον σχεδιασμό και την ανάληψη ενός επενδυτικού σχεδίου;

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Αρκετά	18	24,7	24,7	24,7
	Πολύ	37	50,7	50,7	75,3
	Πάρα πολύ	18	24,7	24,7	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Πίνακας 30: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 25

Από τον πίνακα είναι φανερό ότι ο μισός πληθυσμός του δείγματος απάντησε ότι διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον σχεδιασμό και την ανάληψη ενός επενδυτικού σχεδίου «πολύ». Κανένας δεν έδωσε τις απαντήσεις «καθόλου» και «λίγο». Τα αποτελέσματα παρατίθενται και διαγραμματικά.



25. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον σχεδιασμό και την ανάληψη ενός επενδυτικού σχεδίου;

Γράφημα 25: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 25

Ακολουθούν οι ερωτήσεις με τους μέσους όρους τους συγκεντρωτικά:

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	ΜΕΣΟΙ ΟΡΟΙ
19. Η χρήση πολλαπλών και διαφορετικών μεθόδων διοικητικής λογιστικής συνεισφέρουν στην αποτελεσματικότητα της επιχείρησης;	3,52
20. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον καθορισμό των τιμών;	3,78
21. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη διαχείριση και τη μείωση του κόστους;	3,95
22. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προϋπολογισμό και η κατανομή του κόστους;	3,92
23. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προγραμματισμό, τον έλεγχο και τη λήψη αποφάσεων;	3,81
24. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής αλλά και της αποδοτικότητας των προϊόντων;	3,74
25. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον σχεδιασμό και την ανάληψη ενός επενδυτικού σχεδίου;	4,00

Πίνακας 29: Μέσοι όροι Z μέρους ερωτηματολογίου

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει πολύ στον σχεδιασμό και την ανάληψη ενός επενδυτικού σχεδίου, στον προϋπολογισμό στη κατανομή, στη διαχείριση και στη μείωση του κόστους. Επιπλέον συνεισφέρει λίγο λιγότερο στον προγραμματισμό, στον έλεγχο και στη λήψη αποφάσεων όπως και στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής, της αποδοτικότητας των προϊόντων και στον καθορισμό των τιμών.

4.3 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Αξιοπιστίας Κλίμακας

Προκειμένου να ελεγχθεί η αξιοπιστία των μεταβλητών που αναφέρθηκαν στο κεφάλαιο 3, πραγματοποιήθηκε έλεγχος αξιοπιστίας μέσω του Cronbach's Alpha.

Καλή αξιοπιστία υπάρχει, όταν η τιμή του συντελεστή άλφα κυμαίνεται πάνω από το 0.7. (Kline, 1999). Στον παρακάτω πίνακας παρουσιάζεται ο δείκτης αξιοπιστίας των μεταβλητών του ερωτηματολογίου.

Μεταβλητή		Cronbach's Alpha
V1	Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής (Μέρος Ζ ερωτηματολογίου)	0.913
V2	Προσωπικές δεξιότητες (B μέρος του ερωτηματολογίου).	0,729
V3	Εφαρμοζόμενες διαδικασίες για την επιτυχία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων (Γ μέρος του ερωτηματολογίου).	0,835
V4	Χρήση διοικητικής λογιστικής (Δ μέρος του ερωτηματολογίου).	0,782
V5	Χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική (E μέρος του ερωτηματολογίου).	0,821

Πίνακας 30: Cronbach's Alpha

Απ ότι φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα όλες οι τιμές του Cronbach's Alpha είναι πάνω από 0.7, οπότε είναι φανερή η αξιοπιστία των κλιμάκων για όλες τις μεταβλητές.

4.4 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ανάλυσης Συσχετίσεων

Στο σημείο αυτό, πραγματοποιήθηκε έλεγχος συσχετίσεων των μεταβλητών με τον δείκτη Pearson. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

Συσχετίσεις

		V1	V2	V3	V4	V5
V1	Pearson Correlation	1	,052	,353**	,426**	,621**
	Sig. (2-tailed)		,663	,002	,000	,000
	N	73	73	73	73	73
V2	Pearson Correlation	,052	1	,544**	,312**	,093
	Sig. (2-tailed)	,663		,000	,007	,431
	N	73	73	73	73	73
V3	Pearson Correlation	,353**	,544**	1	,610**	,253*
	Sig. (2-tailed)	,002	,000		,000	,031
	N	73	73	73	73	73
V4	Pearson Correlation	,426**	,312**	,610**	1	,170
	Sig. (2-tailed)	,000	,007	,000		,151
	N	73	73	73	73	73
V5	Pearson Correlation	,621**	,093	,253*	,170	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,431	,031	,151	
	N	73	73	73	73	73

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Πίνακας 31: Συσχετίσεις

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι υπάρχει στατιστικά μέτρια γραμμική συσχέτιση μεταξύ της εξαρτημένης μεταβλητής «Συνεισφορά Διοικητικής Λογιστικής» με την ανεξάρτητη μεταβλητή «Χρήση διοικητικής λογιστικής» (V4) και με την ανεξάρτητη μεταβλητή «Χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική» (V5) ενώ υπάρχει μια χαμηλή γραμμική συσχέτιση με την ανεξάρτητη μεταβλητή «Εφαρμοζόμενες διαδικασίες» (V3).

Αντίθετα, δεν υπάρχει στατιστικά σημαντική γραμμική συσχέτιση μεταξύ της εξαρτημένης μεταβλητής «Συνεισφορά διοικητικής λογιστικής» με την ανεξάρτητη μεταβλητή «Προσωπικές δεξιότητες» (V2).

4.5 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ανάλυσης Παλινδρόμησης

Σε αυτό το σημείο, ο κύριος στόχος της παλινδρόμησης είναι να εξεταστεί εάν οι ανεξάρτητες μεταβλητές «Προσωπικές δεξιότητες» (V2), «Εφαρμοζόμενες διαδικασίες για την επιτυχία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων» (V3), «Χρήση διοικητικής λογιστικής» (V4), και «Χρήση ειδικών στη διοικητική

λογιστική» (V5), μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την πρόβλεψη των τιμών της εξαρτημένης μεταβλητής «Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής» (V1).

Δεδομένου ότι η σχέση μεταξύ των μεταβλητών X και Y είναι γραμμική, θα χρησιμοποιήσουμε το παρακάτω μοντέλο πολλαπλής γραμμικής παλινδρόμησης που εξετάζει την επίδραση πολλών ανεξάρτητων μεταβλητών σε μια εξαρτημένη :

$$Y = b_0 + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + b_4X_4 + e_i \quad (1)$$

Όπου Y είναι η εξαρτημένη μεταβλητή «Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής» (V1), όπου X_1, X_2, X_3, X_4 , είναι οι ανεξάρτητες μεταβλητές, ενώ οι παράμετροι b_1, b_2, b_3, b_4 , σχετίζονται με τις ανεξάρτητες μεταβλητές και εκφράζουν ποσοτικά τη σχέση που υπάρχει με την εξαρτημένη μεταβλητή. Πιο συγκεκριμένα δείχνει πόσο θα μεταβληθεί η εξαρτημένη μεταβλητή, εάν η ανεξάρτητη μεταβλητή μεταβληθεί κατά μία μονάδα (με όλες τις άλλες παραμέτρους σταθερές). Η παράμετρος e_i παρουσιάζει το σφάλμα πρόβλεψης (Creswell, 2016; Κατσής et al., 2010).

Σύμφωνα με τα παραπάνω, προκύπτει το συγκεκριμένο μοντέλο παλινδρόμησης που θέλουμε να εκτιμήσουμε:

$$\begin{aligned} \text{Συνεισφορά Διοικητικής Λογιστικής} = & b_0 + b_1 * \text{Προσωπικές Δεξιότητες} + b_2 * \\ & \text{Εφαρμοζόμενες διαδικασίες} + b_3 * \text{Χρήση Διοικητικής Λογιστικής} + b_4 * \text{Χρήση Ειδικών} \\ & \text{στη Διοικητική Λογιστική} \quad (2) \end{aligned}$$

Στη συνέχεια, ακολουθεί ο πίνακας ANOVA, ο οποίος ελέγχει αν το μοντέλο πολλαπλής παλινδρόμησης είναι στατιστικά σημαντικό. Ελέγχεται δηλαδή εάν η εξαρτημένη μεταβλητή παρουσιάζει γραμμική σχέση με μία τουλάχιστον από τις ανεξάρτητες.

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	13,510	4	3,377	17,557	,000 ^b
	Residual	13,081	68	,192		
	Total	26,591	72			

a. Dependent Variable: Συνεισφορά διοικητικής λογιστικής

b. Predictors: (Constant), προσωπικές δεξιότητες, εφαρμοζόμενες διαδικασίες, χρήση διοικητικής λογιστικής, χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική.

Πίνακας 32: ANOVA

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι, το μοντέλο είναι στατικά σημαντικό, αφού $\text{Sig} = 0.000 < 0.05$ και άρα η εξαρτημένη μεταβλητή παρουσιάζει γραμμική σχέση με τουλάχιστον μία από τις ανεξάρτητες μεταβλητές.

Στη συνέχεια ακολουθεί ο πίνακας coefficients:

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2,107	,323		6,529	,000
	Προσωπικές δεξιότητες	-,140	,092	-,155	-1,530	,131
	Εφαρμοζόμενες διαδικασίες	,080	,095	,104	,839	,404
	Χρήση διοικητικής λογιστικής	,209	,071	,317	2,951	,004
	Χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική	,355	,056	,555	6,302	,000

a. Dependent Variable: Συνεισφορά διοικητικής λογιστικής

Πίνακας 33: Coefficients

Αρχικά από τον παραπάνω πίνακα μας ενδιαφέρει η στήλη B. Το B είναι ο συντελεστής παλινδρόμησης και μας δείχνει τη μεταβολή της εξαρτημένης μεταβλητής εάν η ανεξάρτητη μεταβλητή αυξηθεί ή μειωθεί κατά μία μονάδα ενώ όλες οι άλλες παράμετροι παραμένουν σταθερές.

Με βάση τις τιμές της στήλης B, προκύπτει η εξίσωση παλινδρόμησης του μοντέλου ως εξής :

$$\begin{aligned} \text{Συνεισφορά Διοικητικής Λογιστικής} = & 2,107 - 140 * \text{Προσωπικές Δεξιότητες} + 0,080 \\ & * \text{Εφαρμοζόμενες Διαδικασίες} + 0,209 * \text{Χρήση Διοικητικής Λογιστικής} + 0,355 * \text{Χρήση} \\ & \text{Ειδικών στη Διοικητική Λογιστική} \quad (3) \end{aligned}$$

Για την πρώτη ανεξάρτητη μεταβλητή «Προσωπικές δεξιότητες» προκύπτει $t_1 = -1,530$ και $\text{sig} = p\text{-τιμή} = 0,131 > 0.05$, και συνεπώς η ανεξάρτητη μεταβλητή δεν επηρεάζει σε στατιστικά σημαντικό βαθμό την εξαρτημένη μεταβλητή «Συνεισφορά διοικητικής λογιστικής» και η **Μηδενική υπόθεση H_1 : Οι προσωπικές δεξιότητες σχετικά με τη διοικητική λογιστική δεν συνδέονται με τη συνεισφοράς της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις** δεν απορρίπτεται.

Για την δεύτερη ανεξάρτητη μεταβλητή «Εφαρμοζόμενες διαδικασίες» προκύπτει $t_1 = ,839$ και $\text{sig} = p\text{-τιμή} = 0,404 > 0.05$, και συνεπώς η ανεξάρτητη μεταβλητή δεν επηρεάζει σε στατιστικά σημαντικό βαθμό την εξαρτημένη μεταβλητή «Συνεισφορά διοικητικής λογιστικής» και η **Μηδενική υπόθεση H_2 : Οι εφαρμοζόμενες**

διαδικασίες για την επιτυχία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων δε συνδέονται με τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις δεν απορρίπτεται.

Για την τρίτη ανεξάρτητη μεταβλητή «Χρήση διοικητικής λογιστικής» προκύπτει $t_1=2,951$ και $\text{sig} = p\text{-τιμή} = 0,004 < 0.05$, άρα ο συντελεστής b_3 είναι στατιστικά σημαντικός. Επομένως, η ανεξάρτητη μεταβλητή επηρεάζει σε στατιστικά σημαντικό βαθμό την εξαρτημένη και η **Μηδενική υπόθεση H_3** : Η χρήση της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις δε συνδέεται με τη συνεισφοράς της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις απορρίπτεται.

Για την τέταρτη ανεξάρτητη μεταβλητή «Χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική», προκύπτει $t_1=6,302$ και $\text{sig} = p\text{-τιμή} = 0,000 < 0.05$, άρα απορρίπτεται η μηδενική υπόθεση και συνεπώς, ο συντελεστής b_4 είναι στατιστικά σημαντικός. Η ανεξάρτητη μεταβλητή επηρεάζει σε στατιστικά σημαντικό βαθμό την εξαρτημένη και η **Μηδενική υπόθεση H_4** : Η χρήση ειδικών διοικητικών λογιστών στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις δε συνδέεται με τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις απορρίπτεται.

Κεφάλαιο 5: Συμπεράσματα, Περιορισμοί και Προτάσεις για Μελλοντική Έρευνα

Οι μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις αποτελούν ένα τεράστιο και αναπόσπαστο κομμάτι της ελληνικής αλλά και γενικότερα της παγκόσμιας οικονομίας. Αυτές οι επιχειρήσεις προκειμένου να είναι ανταγωνιστικές στην αγορά αλλά και επιτύχουν τους στόχους τους, αναλαμβάνουν ολοένα και περισσότερα καθήκοντα και πρωτοβουλίες. Στο πλαίσιο αυτό είναι απαραίτητο να χρησιμοποιούν τις κατάλληλες μεθόδους υπολογισμού του κόστους καθημερινά και σχεδόν σε όλες τις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες. Ο προσδιορισμός του κόστους μπορεί να εξηγήσει την αποτελεσματικότητα μιας οικονομικής δραστηριότητας και να καθορίσει τις αποκλίσεις της από τον προσδοκώμενο σκοπό. Αυτό μπορεί να επιτευχθεί με τη χρήση της διοικητικής λογιστικής που αποτελεί μία από τις κυριότερες πηγές πληροφόρησης για τη διοίκηση της επιχείρησης. (Marius et al., 2012). Οι πληροφορίες που παρέχονται από τον υπολογισμό του κόστους αποτελούν στρατηγικές πληροφορίες που βοηθούν στην καθοδήγηση, την ανάπτυξη και συνεπώς την κερδοφορία μιας επιχείρησης. Για το λόγο αυτό, η παρούσα εργασία διερεύνησε το ρόλο και τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές ελληνικές επιχειρήσεις.

Η στατιστική ανάλυση πραγματοποιήθηκε μέσω του στατιστικού λογισμικού πακέτου SPSS, έτσι ώστε να διερευνηθούν οι σχέσεις και οι συσχετίσεις μεταξύ της εξαρτημένης μεταβλητής και των ανεξάρτητων μεταβλητών σε βάθος. Οι μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις που συμμετείχαν στην έρευνα ήταν σχεδόν ίσες σε αριθμό με μια μικρή απόκλιση.

Αρχικά, όσον αφορά τις προσωπικές δεξιότητες των ερωτηθέντων σχετικά με τη διοικητική λογιστική, το μεγαλύτερο ποσοστό απάντησε ότι παρακολουθεί αρκετά προγράμματα λογιστικής κατάρτισης, έχει γνώσεις και χειρίζεται τις σχετικές με το κόστος πληροφορίες αρκετά καλά, ενώ προσδιορίζει τις τιμές πολύ καλά. Σχετικά με τις εφαρμοζόμενες διαδικασίες για την επιτυχία των μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων, οι απαντήσεις δείχνουν ότι οι ερωτηθέντες επιχειρήσεις τηρούν τις απαραίτητες διαδικασίες που αναφέρθηκαν στη βιβλιογραφική επισκόπηση όπως είναι η απογραφή και ο έλεγχος, η τήρηση αρχείων και λογιστικών βιβλίων, η λήψη

αποφάσεων που βασίζονται σε καταγεγραμμένα γεγονότα αλλά και η χρήση επίσημων-γραπτών διαδικασιών για τον προσδιορισμό των τιμών αλλά και το γενικότερο έλεγχο. Επομένως, μειώνουν τις πιθανότητες αποτυχίας τους. Ακόμη, όσον αφορά τη χρήση της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις, προέκυψε ότι το μεγαλύτερο ποσοστό των επιχειρήσεων χρησιμοποιεί πρακτικές διοικητικής λογιστικής αρκετά. Τέλος, σχετικά με τη χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις, η πλειοψηφία των ερωτηθέντων αποκρίθηκε ότι όταν είναι να παρθεί μια σημαντική απόφαση λαμβάνει συμβουλές από κάποιον ειδικό «αρκετά», και ταυτόχρονα θεωρεί ότι η πρόσληψη ειδικών διοικητικών, εσωτερικών λογιστών θα συνέβαλε κατά πολύ στην επιτυχία της επιχείρησής τους.

Προκειμένου να υπάρξουν περισσότερα εξειδικευμένα αποτελέσματα, διεξήχθησαν οι συσχετίσεις μεταξύ των μεταβλητών και η ανάλυση παλινδρόμησης. Ειδικότερα, προέκυψε ότι υπάρχει στατιστικά σημαντική γραμμική θετική συσχέτιση μεταξύ της εξαρτημένης μεταβλητής (συνεισφορά διοικητικής λογιστικής) και της ανεξάρτητης μεταβλητής «Χρήση διοικητικής λογιστικής». Από την παλινδρόμηση, επίσης, προέκυψε ότι αυτή η ανεξάρτητη μεταβλητή είναι στατιστικά σημαντική και επιδρά στην συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις. Ακριβώς τα ίδιο ισχύει και για τη σχέση της εξαρτημένης μεταβλητής με την ανεξάρτητη μεταβλητή «Χρήση ειδικών στη διοικητική λογιστική». Τα παραπάνω ευρήματα ταυτίζονται με αυτά των Pias et al. (2010), του Cuzdriorean (2017) και της της Khocha (2017), οι οποίοι επισημαίνουν τις κυριότερες χρήσεις της διοικητικής λογιστικής, αλλά και με αυτά των Marriott (2000) και Perren et al., (2000), που τονίζουν το σημαντικό ρόλο των ειδικών στη διοικητική λογιστική, ο οποίος θα οδηγήσει σε αυξημένη ζήτηση για υπηρεσίες διοικητικής λογιστικής. Επιπρόσθετα, από την έρευνα προέκυψε ότι δεν υπάρχει στατιστικά σημαντική γραμμική συσχέτιση μεταξύ της εξαρτημένης μεταβλητής και της ανεξάρτητης μεταβλητής «Προσωπικές δεξιότητες» που αναφέρεται στις προσωπικές δεξιότητες του ερωτηθέντα σχετικά με την διοικητική λογιστική. Από την παλινδρόμηση, επίσης, προέκυψε ότι η μεταβλητή αυτή δεν είναι στατιστικά σημαντική και συνεπώς δεν επιδρά στην συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής. Το αποτέλεσμα αυτό δεν συνάδει με τις έρευνες των Prowle (2013) και Perren et al., (2000), οι οποίοι υποστηρίζουν ότι η σωστή χρήση της διοικητικής λογιστικής έχει να κάνει με τις

γνώσεις αλλά και τη κατάλληλη εκπαίδευση. Όσον αφορά την ανεξάρτητη μεταβλητή «Εφαρμοζόμενες διαδικασίες» (που αναφέρεται στις απαραίτητες διαδικασίες που εφαρμόζονται για την επιτυχία μιας μικρής ή πολύ μικρής επιχείρησης), προέκυψε ότι παρόλο που υπάρχει μια χαμηλή γραμμική συσχέτιση με την εξαρτημένη μεταβλητή η παλινδρόμηση έδειξε ότι η συγκεκριμένη μεταβλητή δεν είναι στατιστικά σημαντική και συνεπώς δεν επιδρά στη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής. Τα αποτελέσματα αυτά, ωστόσο, διαφέρουν από αυτά των Hall και Young (1996) και Randall and Horsman (1998) που τόνισαν ότι υπάρχει συσχέτιση μεταξύ της τήρησης των απαραίτητων διαδικασιών που συμβάλλουν στην επιτυχία μιας μικρής επιχείρησης και της διοικητικής λογιστικής.

Παρόλο που από την έρευνα εξήχθησαν κάποια σημαντικά συμπεράσματα, υπάρχουν και κάποιοι περιορισμοί στους οποίους υπόκεινται. Ειδικότερα, ένας σημαντικός περιορισμός είναι το περιορισμένο χρονικό διάστημα μέσα στο οποίο διεξήχθη η συγκεκριμένη μελέτη αλλά και το σχετικά μικρό μέγεθος του δείγματος. Παρόλο που το ερωτηματολόγιο στάλθηκε σε περισσότερες επιχειρήσεις, ανταποκρίθηκαν μόνο οι 73. Επιπλέον, η έρευνα στηρίχθηκε σε προσωπικές απαντήσεις και έτσι δεν γνωρίζουμε κατά πόσο αυτές είναι αντικειμενικές και αμερόληπτες.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω περιορισμών, θα ήταν καλό να διεξαχθεί μελλοντική έρευνα στην οποία η διάρκεια να είναι μεγαλύτερη και το δείγμα περισσότερο αντιπροσωπευτικό έτσι ώστε να εξαχθούν πιο εξειδικευμένα συμπεράσματα που θα εξηγούν και τους λόγους που οι δύο ανεξάρτητες μεταβλητές δε βρέθηκαν ως στατιστικά σημαντικές, ενώ η επισκόπηση ερευνών τις καθιστούσε θεμελιώδεις για τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής. Εν κατακλείδι αυτό που πρέπει να τονισθεί είναι ότι η διοικητική λογιστική αποτελεί απαραίτητο κομμάτι όχι μόνο για τις μεγάλες ελληνικές επιχειρήσεις αλλά και για τις μικρές και πολύ μικρές συνεισφέροντας δραστικά στην επιτυχία τους.

Βιβλιογραφία

Ελληνική Βιβλιογραφία

1. Βενιέρης, Γ. (2005) *Λογιστική Κόστους, Θεωρία και Πράξη*, Εκδόσεις P.I Publishing, Αθήνα.
2. Βενιέρης, Γ., Κοέν Σ. και Κωλέτση, Μ. (2006) *Λογιστική Κόστους, Αρχές και Εφαρμογές*, 2η Έκδοση, Εκδόσεις P.I Publishing, Αθήνα.
3. Γκίνολγου, Δ. (2002) *Η μελέτη του κόστους με βάσει τις δραστηριότητες ως αντίδραση στη πρόκληση των νέων τεχνολογιών του 21ου αιώνα*, Περιοδικό Έψιλον, 7.
4. Καραγιώργος, Θ. και Πετριδης, Α. (2017) *Μηχανογραφημένη κοστολόγηση Θεωρία και πράξη*, εκδόσεις Αφοί Θ. Καραγιώργου Ο.Ε., Θεσσαλονίκη, σελ. 31-59.
5. Κατσής, Α., Σιδερίδης, Γ., και Εμβαλωτής, Α. (2010) *Στατιστικές μέθοδοι στις κοινωνικές επιστήμες*, εκδόσεις Τόπος, Αθήνα.
6. Λυγγίτσος, Α. (2012) *Κοστολόγηση και διαχείριση προϋπολογισμού μικρής επιχείρησης*, εκδόσεις ΙΜΕ ΓΣΕΒΕΕ, Αθήνα, σελ. 18-23.

Νομοθετικό Πλαίσιο

1. Νόμος υπ' αριθμό 4308 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014).

Ξενογλώσση Βιβλιογραφία

1. Alattar, J., Kouhy, R. and Innes, J. (2009) "Management accounting information in micro enterprises in Gaza", *Journal of Accounting & Organizational Change*, 5(1), pp. 81-107.
2. Broccardo, L. (2014) "Management Accounting System in Italian Smes: Some Evidences and Implications," *Advances in Management and Applied Economics*, *Scienpress Ltd*, 4(4), pp. 1-1.
3. Camison, C. (1997) *La competitividad de la PYME industrial española: Estrategia y competencias distintivas*, Civitas, Madrid.
4. CIMA-Chartered Institute of Management Accountants (1996) *Management Accounting Official Terminology*, CIMA Publishing; 3rd edition.
5. Clifford, B., Kenneth, M., Pearce, L. and Kelly, C. (2000) "How to Organize and Operate a Small Business", 5th Edition, Prentice Hall, Englewood.
6. Cohen, T. and Lindberg, R. (1974) "Survival and Growth: Management practices for the small firm", AMACOM, New York.
7. Coman, Ma. and Coman, Mi. (2012) "Managerial Accounting – a Source of Information for an Efficient Management in SME", *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 62, pp 521–525.
8. Creswell, J. (2016) *Η έρευνα στην εκπαίδευση-Σχεδιασμός, διεξαγωγή και αξιολόγηση ποσοτικής και ποιοτικής έρευνας* (μτφ. Ν. Κουβαράκου), Εκδοτικός Όμιλος Ίων, Αθήνα.
9. Cuzdriorean, D. (2017) "The Use of Management Accounting Practices by Romanian Small and Medium-Sized Enterprises: A Field Study", *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 16(2), pp 291-312.
10. Deju, M., and Patrut, V. (2006) "Expense analysis and control based on the information provided by accounting", *Tribuna Economica*, pp 49.
11. Demong, R. F., and Croll, D. B. (1981) "Cost Accounting for the Small Business", *American Journal of Small Business*, 5(4), pp 48-57.
12. DeThomas, A. R., and Fredenberger, W. B. (1985) "Accounting needs of very small business", *The CPA Journal*, (pre-1986), 55(10), New York, pp. 14-15.
13. Devins, D. (1999) "Supporting established micro businesses: policy issues emerging from an evaluation", *International Small Business Journal*, 18(1), pp. 86-96.

14. Diavastis, I., Anagnostopoulou, E., Drogalas, G. and Karagiorgos, T. (2016) “The Interaction Effect of Accounting Information Systems User Satisfaction and Activity-Based Costing Use on Hotel Financial Performance: Evidence from Greece”, *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 15(4), pp. 757-784.
15. Endenich, C. (2014) “Economic crisis as a driver of management accounting change—Comparative evidence from Germany and Spain”, *Journal of Applied Accounting Research*, 15(1), 123–149.
16. Friar, J.H. and Meyer, M.H. (2003) “Entrepreneurship and start-ups in the Boston region: factors differentiating high-growth ventures from micro-ventures”, *Small Business Economics*, 21(2), pp. 145-152.
17. Garrison, R. H., Noreen, E. W., Brewer, P. C., and Mardini, R. U. (2014) *Managerial accounting (2nd ed.)*, Maidenhead, Berkshire: McGraw-Hill Education.
18. Hall, G., and Young, B. (1991) “Factors Associated with Insolvency amongst Small Firms”, *International Small Business Journal*, 9(2), 54–63.
19. Hiebl, M.R.W., (2013) "Management accounting in the family business: tipping the balance for survival", *Journal of Business Strategy*, 34(6) pp. 19 – 25.
20. Horngren, C. T., Foster, G. and Datar, S. (2000) *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*, Prentice Hall, 11th ed., London, U.K.
21. Ilias, A., Razak, M. Z., and Yaso, M. R. (2010) “The Preliminary Study of Management Accounting Practices (MAPs) in Small Business”, *Global Business and Management Research Journal*, 2(1), 79-8.
22. Khocha, N. (2017) “The Organization of management accounting at small enterprises in Ukraine”, *Baltic Journal of Economic Studies*, 3(1), pp. 271-279.
23. Kline, P. (1999) *The Handbook of Psychological Testing* (2nd ed.), Routledge, London.
24. Kucharczyk, M. and CieÅlak, I. (2014) “The issue of management accounting in small and medium-sized enterprises”, *Proceedings of International Academic Conferences, International Institute of Social and Economic Sciences*, No 0702301, pp. 736-752.

25. McChlery, S., Godfrey, P., and Meechan, L. (2005) “Barriers and catalysts to sound financial management systems in small sized enterprises”, *Journal of Applied Accounting Research*, 7, pp. 1-26.
26. Moore, W.C., Petty, JW, Palich, C.H. and Longenecker, J.G. (2008) *Managing small business: An entrepreneurial emphasis*, 14th ed., South-Western College Pub., pp 7.
27. Murthy, A. and Gurusamy, S. (2009) *Cost Accounting*, 2nd Edition, McGraw-Hill, New Delhi.
28. Marriott, N., and Marriott, P. (2000) “Professional accountants and the development of a management accounting service for the small firm: barriers and possibilities”, *Management Accounting Research*, 11(4), pp 475-492.
29. Oprea, C., and Gheorghe, C. (2002) *Management accounting and cost calculation*, Bucuresti.
30. Perren, L., and Grant, P. (2000) “The evolution of management accounting routines in small businesses: a social construction perspective”, *Management Accounting Research*, 11(4), pp. 391–411.
31. Peterson, R.A., Albaum, G. and Kozmetsky, G. (1986) “The public’s definition of small business”, *Journal of Small Business Management*, 24(3), pp. 63-68.
32. Prowle, M. (2013) “Management Accounting Practices of (UK) Small-Medium-Sized Enterprises (SMEs)”, *Chartered Institute of Management Accountants*, 9(4), pp. 1-14.
33. Rajeevan, S. (2019) “Management accountant’s role and society’s expectations: Sri Lankan study”, *Asian Journal of Accounting Research*, 4 (2), pp. 202-232.
34. Randall, R. and Horsman, S. (1998) “Can failure in SMEs be reduced by better management accounting”, paper presented at 21st ISBA National Small Firms Conference: Celebrating the Small Business.
35. Raymond, L., and Magnenat-Thalmann, N. (1982) “Information Systems in Small Business: Are They Used in Managerial Decisions?”, *American Journal of Small Business*, 6(4), pp 20–26.
36. Ruvendra, N. (2010) “Management Accounting Needs of SMEs and the Role of Professional Accountants: A Renewed Research Agenda”, *Journal of Management Accounting*, 8(1), pp 65-78.

37. Stanworth, J. and Gray, C. (1991) “Bolton 20 Years on: The Small Firm in the 1990s, Paul Chapman Publishing” *University of Illinois at Urbana-Champaign's Academy for Entrepreneurial Leadership Historical Research Reference in Entrepreneurship*, London.
38. Umeji, A. U., and Obi, C. A. (2014) “Cost accounting skills needs of small business operators”, *American Journal of Industrial and Business Management*, 4(5), pp. 246.
39. Walther L.M. and Skousen C.J. (2009) *Managerial and Cost Accounting*, Ventus publishing ApS, London, pp. 10.
40. Zornoza, C.C. (1997) “La competitividad de la PYME industrial española: estrategia y competencias distintivas”, Civitas, Madrid pp 19-20.

Ηλεκτρονική Βιβλιογραφία

1. Δικτυακός Τόπος An official website of the European Union, The small business act for Europe <http://www.ggb.gr/sites/default/files/basic-page-files/Greece%20-%202018%20Fact%20Sheet.pdf>, Πρόσβαση [28-1-2020]

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ: "Ο ρόλος και η συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής στις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις".

Το ερωτηματολόγιο είναι ανώνυμο και η συλλογή των πληροφοριών πραγματοποιείται στο πλαίσιο εκπόνησης διπλωματικής εργασίας.

ΜΕΡΟΣ Α: ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Μέγεθος επιχείρησης με βάση τα ΕΛΠ

- Πολύ μικρή
- Μικρή

2. Σε ποια κατηγορία ανήκει η βασική δραστηριότητα της επιχείρησης;

- Εμπορική
- Βιομηχανική
- Μικτή
- Άλλο

3. Θέση στην επιχείρηση

- Διεύθυνση
- Υπεύθυνος λειτουργίας
- Λογιστής
- Άλλο

4. Έτη εμπειρίας

- 1-4
- 5-8
- 9 και πάνω

ΜΕΡΟΣ Β: ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Σε τι βαθμό:	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
5. παρακολουθείτε προγράμματα λογιστικής κατάρτισης;					
6. χειρίζεστε σωστά τις σχετικές με το κόστος πληροφορίες της επιχείρησής σας ;					
7. έχετε γνώσεις σχετικά με τη διοικητική λογιστική;					
8. προσδιορίζετε σωστά τις τιμές των προϊόντων;					

ΜΕΡΟΣ Γ: ΕΦΑΡΜΟΖΟΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΑΚΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΤΥΧΙΑ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Σε τι βαθμό:	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
9. τηρείτε αρχεία και λογιστικά βιβλία καταγραφής στην επιχείρησή σας;					
10. χρησιμοποιείτε καταγεγραμμένα γεγονότα για τη λήψη αποφάσεων;					
11. πραγματοποιείτε απογραφή και έλεγχο των αποθεμάτων;					
12. χρησιμοποιείτε επίσημες-γραφτές διαδικασίες για τον προσδιορισμό των τιμών αλλά και τον γενικότερο έλεγχο της επιχείρησης;					

ΜΕΡΟΣ Δ: ΧΡΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΙΣ ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σε τι βαθμό:	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
14. χρησιμοποιείτε κάποιο λογισμικό διοικητικής λογιστικής ώστε να σχηματίσετε μια καλύτερη εικόνα για την επιχείρησή σας;					
15. χρησιμοποιείτε πρακτικές κοστολόγησης και προϋπολογισμού για τον προγραμματισμό και τον έλεγχο της επιχείρησης;					
16. χρησιμοποιείτε εκθέσεις για την λήψη αποφάσεων;					

ΜΕΡΟΣ Ε: ΧΡΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΙΣ ΜΙΚΡΕΣ ΚΑΙ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σε τι βαθμό:	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
17. συμβουλευέστε κάποιον ειδικό σύμβουλο όταν είναι να παρθεί μια σημαντική επιχειρηματική απόφαση;					
18. η πρόσληψη ειδικών διοικητικών, εσωτερικών λογιστών θα συνέβαλε στην επιτυχία της επιχείρησής σας ;					

ΜΕΡΟΣ Ζ: ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
19. Η χρήση πολλαπλών και διαφορετικών μεθόδων διοικητικής λογιστικής συνεισφέρουν στην αποτελεσματικότητα της επιχείρησης;					
20. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον καθορισμό των τιμών;					
21. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη διαχείριση και τη μείωση του κόστους;					
22. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προϋπολογισμό και η κατανομή του κόστους;					
23. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προγραμματισμό, τον έλεγχο και τη λήψη αποφάσεων;					
24. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής αλλά και της αποδοτικότητας των προϊόντων;					
25. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στον σχεδιασμό και την ανάληψη ενός επενδυτικού σχεδίου;					

Σας ευχαριστώ πολύ για το χρόνο σας!