

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗΣ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ

ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

Φοιτήτρια: Ντόγα Γεωργία

Επιβλέπων Καθηγητής: Αν. Καθ. Βαζακίδης Αθανάσιος

Θεσσαλονίκη 2010

ΕΥΧΑΡΙΣΤΗΡΙΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Με την ολοκλήρωση της εργασίας θα ήθελα να ευχαριστήσω τον καθηγητή μου κύριο Βαζακίδη Αθανάσιο, Αναπληρωτή Καθηγητή του τμήματος Εφαρμοσμένης Πληροφορικής, για την πολύτιμη βοήθεια του όλους τους μήνες που απαίτησε η διεκπεραίωση της εργασίας, για τις συμβουλές του και τις συζητήσεις που έγιναν.

Παράλληλα, επιθυμώ να ευχαριστήσω τους δικούς ανθρώπους για την στήριξη τους, οικονομική και ψυχολογική, κυρίως για στην ολοκλήρωση του μεταπτυχιακού, καθώς και στον κύριο Δημήτρη Μ., οικονομικό διευθυντή της ξενοδοχειακής μονάδας, που μου εμπιστεύτηκε τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης στην οποία εργάζεται και τα οποία επεξεργάστηκα στην εργασία.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία αφορά την χρήση της μεθόδου της κοστολόγησης για τον υπολογισμό και τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους μιας ξενοδοχειακής μονάδας στο Νομό Χαλκιδικής.

Η παρουσίαση των αποτελεσμάτων πραγματοποιείται με την τακτική του μη συνυπολογισμού των αποσβέσεων στα ετήσια έξοδα της εταιρίας. Η τακτική αυτή ακολουθείται από ορισμένες επιχειρήσεις τόσο σε Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό. Ο σκοπός τους είναι να παραπλανηθούν οι επενδυτές μέσω της παραποίησης των οικονομικών στοιχείων και καταστάσεων και να εισέλθει χρηματικό κεφάλαιο στην εταιρία.

Στο πρώτο, θεωρητικό, κομμάτι δόθηκαν ορισμοί που αφορούν την κοστολόγηση, το κόστος και άλλα χρήσιμα προσδιοριστικά στοιχεία που βοηθούν στην κατανόηση για την χρησιμότητα και την πιθανή αξιοποίηση της όλης εργασίας. Παράλληλα με τους ορισμούς της κοστολόγησης δίνονται και ορισμοί που περιγράφουν τον τουρισμό και τα ξενοδοχειακά καταλύματα. Σε μία υποενότητα παρουσιάζονται τα βασικά χαρακτηριστικά και οι υπηρεσίες που παρέχει η ξενοδοχειακή μονάδα, της οποίας τα οικονομικά στοιχεία επεξεργάζεται η εργασία. Τέλος, ορίζεται και η παραπλάνηση επενδυτών, παρουσιάζονται οι τακτικές που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις για αυτή και δίνονται παραδείγματα εταιρειών, που λειτούργησαν με τον συγκεκριμένο αυτό τρόπο στο παρελθόν.

Το πρακτικό μέρος, που αποτελεί και τον κύριο κορμό της εργασίας, χωρίζεται σε δύο μέρη. Το πρώτο αφορά τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους χωρίς την προσθήκη του εξόδου των αποσβέσεων και το δεύτερο τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους με την προσθήκη των αποσβέσεων. Ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους ξεκινάει με τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων και των εσόδων που προκύπτουν από τις δραστηριότητες της εταιρείας. Στη συνέχεια επιμερίζονται τα έξοδα στα διάφορα κέντρα κόστους. Ο επιμερισμός αυτός απεικονίζεται στα φύλλα μερισμού. Μετά την επιλογή των σωστών κάθε φορά κέντρων κόστους, το συνολικό ποσό που αντιστοιχεί σε αυτά αφαιρείται από τα έσοδα και μετά την προσθαφαίρεση των έκτακτων αποτελεσμάτων του έτους

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

καταλήγει η εργασία στα καθαρά αποτελέσματα. Η ίδια τακτική ακολουθήθηκε και για το δεύτερο σενάριο στο οποίο επιμερίστηκαν και συνυπολογίστηκαν στα ετήσια έξοδα και το έξοδο των αποσβέσεων.

Τα συμπεράσματα στο τέλος της εργασίας είναι πολύ σημαντικά και χρήσιμα, καθώς εκεί θα αναλυθούν τα αποτελέσματα του πρακτικού μέρους και σε συνδυασμό με το θεωρητικό υπόβαθρο θα δοθούν λύσεις και θα εξεταστούν κάποιοι λόγοι, που οδήγησαν στα συγκεκριμένα αποτελέσματα.

ABSTRACT

This essay is about the use of the cost accounting method for the calculation and the determination of the net profit of a hotel unit in the Prefecture of Chalkidiki.

For this aim it is used the tactic of the non – inclusion of the depreciations in the annual expenses of the company. This tactic is used by many enterprises not only in Greece, but abroad, as well. Their aim is to mislead the investors through the falsification of the economic data and statements so that the company can find capital.

In the first, theoretical, part there are the definitions of the cost accounting, the cost and other useful defining elements that help to the comprehension for the usefulness and likely exploitation of the essay. Apart from the definitions of cost accounting there also are the definitions of tourism and hotel accommodation. In a sub – unit are presented the basic characteristics and services that are provided by the hotel unit, whose economic data this essay examines. Finally, it is defined the misleading of the investors, are presented the tactics that the enterprises use for this and are given examples of companies that were run with this particular way in the past.

The practical part, which constitutes the main part of the work, is divided into two parts. The first one is about the determination of the net profit without the addition of the depreciation expense and second one is about the determination of the net profit with the addition of the depreciations. The determination of the net profit begins with the calculation of the sold cost and the income that the company has from its activities. Then, the expenses are allocated in the various cost categories. This allocation is portrayed in the allocation sheets. After the correct choice of the cost center each time, the total sum that corresponds to them is subtracted from the income and after the adding and subtraction of the extraordinary results of year the essay gets to the net results. The same tactic was also followed in the second case where the expense of the depreciations was allocated and included in the annual expenses.

The conclusions at the end of work are very important and useful. There the results of the practical part will be analyzed and in combination with the theoretical

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

background will be given solutions and will be examined the certain reasons, which led to the particular results.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Περίληψη	3
Περιεχόμενα	7
1. Εισαγωγή	9

A' ΜΕΡΟΣ

2. Κόστος – Κοστολογικό Σύστημα	
2.1 Κόστος – Κοστολόγηση – Κοστολογικό Σύστημα	10
2.2 Εξέλιξη Κοστολογικών Συστημάτων	11
2.3 Διακρίσεις Κόστους	12
2.4 Στοιχεία Κόστους	13
2.5 Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα – Έμμεσα Κόστος	14
2.6 Αποθέματα	15
2.7 Κέντρα Κόστους	15
2.8 Σχέση Κόστους – Τμήμα Παραγωγικής Διαδικασίας	16
2.9 Διαδικασία Λήψης Απόφασης	17
3. Τουρισμός – Ξενοδοχειακή Μονάδα	
3.1 Τουρισμός	20
3.2 Καταλύματα – Ξενοδοχεία	22
3.3 Ξενοδοχειακή Μονάδα	24
4. Τακτική Παραπλάνησης	28

B' ΜΕΡΟΣ

5. Κοστολόγηση	
Διαδικασία Κοστολόγησης	32
Α. Κοστολόγηση χωρίς τον υπολογισμό αποσβέσεων	33
5.A.1 Αποθέματα – Κόστος Πωληθέντων	33
5.A.2 Φύλλο Μερισμού	35
5.A.3 Μικτό κέρδος από παροχή υπηρεσιών	42
5.A.4 Καθαρό κέρδος	44

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

B. Κοστολόγηση με τον υπολογισμό των αποσβέσεων	46
5.B.1 Αποθέματα – Κόστος Πωληθέντων	47
5.B.2 Φύλλο Μερισμού	48
5.B.3 Μικτό κέρδος από παροχή υπηρεσιών	54
5.B.4 Καθαρό κέρδος	56
6. Συμπεράσματα	59
7. Βιβλιογραφία	61

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της εργασίας αποτελεί η κοστολόγηση των εξόδων μιας ξενοδοχειακής μονάδας και η παρουσίαση των δεδομένων που προκύπτουν από την κοστολογική διαδικασία. Η κοστολόγηση πραγματοποιείται με δύο σενάρια, στο πρώτο, στο οποίο δεν υπάρχει η προσθήκη των αποσβέσεων στα έξοδα της εταιρίας και στο δεύτερο, στο οποίο υπάρχει.

Επιπλέον, τα δύο σενάρια της κοστολόγησης παρουσιάζουν την τακτική κάποιων επιχειρήσεων να παραπλανούν τους επενδυτές εμφανίζοντας αναληθή οικονομικά στοιχεία.

Η όλη διαδικασία κοστολόγησης έχει τελικό σκοπό τη βοήθεια στην λήψη αποφάσεων από την μεριά της διοίκησης της επιχείρησης. Στόχος της εργασίας αποτελεί η ανάδειξη αποτελεσματικών τρόπων και μεθόδων για τον εντοπισμό του τι κοστίζει κάθε δραστηριότητα της επιχείρησης και σε ποιο βαθμό συμβάλλει στο συνολικό κόστος της.

Παράλληλα με την ανάλυση των εξόδων στα κέντρα κόστους, γίνεται και επισήμανση και των υπόλοιπων οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης και συνάγονται χρήσιμα συμπεράσματα για την λειτουργία, τις δραστηριότητες και το οικονομικό της μέλλον, κυρίως από την σκοπιά του πόσο κοστίζει για την εταιρία κάθε μελλοντική της απόφαση και κίνηση.

Λέξεις κλειδιά: κόστος, διαδικασία κοστολόγησης, κέντρο κόστους, λήψη απόφασης.

2. ΚΟΣΤΟΣ – ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Στη καθημερινή ζωή και επικοινωνία χρησιμοποιούνται πολύ συχνά κάποιες λέξεις, όπως κόστος και έξοδο. Οι λέξεις αυτές έχουν και λογιστική σημασία. Είναι απαραίτητο, για την κατανόηση όσων περιγράφονται και αναλύονται παρακάτω, να δοθούν οι σημασίες των ορισμών αυτών. Κάποιες επιπλέον βασικές έννοιες που χρησιμοποιούνται για την κοστολόγηση γενικότερα και για την κοστολόγηση υπηρεσιών ειδικότερα, είναι οι όροι κοστολόγηση, κοστολογικό σύστημα, προϊόντα, έξοδα, κέντρα κόστους κ.α.

2. 1 ΚΟΣΤΟΣ - ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ – ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ορίζει το κόστος ως τη διάθεση ή την επένδυση αγοραστικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

(Βενιέρης, 1986, 21)

Ως κοστολόγηση περιγράφεται όλη η διαδικασία συγκέντρωσης, κατάταξης, καταγραφής και επιμερισμού των δαπανών μιας επιχείρησης, με σκοπό τον προσδιορισμό και καθορισμό του κόστους είτε της παροχής υπηρεσιών, είτε των δραστηριοτήτων, είτε της παραγωγής των προϊόντων που εμπορεύεται.

Κοστολογικό σύστημα, κατ' επέκταση, αποτελεί το πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται για την υλοποίηση του κοστολογικής διαδικασίας της επιχειρηματικής μονάδας με την έκδοση των εκθέσεων των κοστολογικών δεδομένων.

(Βενιέρης, Κοέν, Κωλέτση, 2003, 25)

Διακρίνονται δύο είδη κοστολόγησης, η εξωλογιστική και η εσωλογιστική. Η εξωλογιστική κοστολόγηση διενεργείται όταν το κόστος προσδιορίζεται χωρίς λογιστικές εγγραφές, ενώ αντίθετα εσωλογιστική κοστολόγηση είναι η κοστολόγηση

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

κατά την οποία το κόστος παραγωγής και το κόστος των λοιπών λειτουργιών προσδιορίζεται με λογιστικές εγγραφές και οι λογιστικές αυτές εγγραφές γίνονται με την μέθοδο και τις αρχές της αναλυτικής λογιστικής.

Οι σκοποί της κοστολόγησης διακρίνονται σε άμεσους και έμμεσους. Άμεσος σκοπός είναι ο αναλυτικός υπολογισμός του κόστους κάθε παραγόμενου προϊόντος και των διαφόρων τμημάτων ή λειτουργιών της επιχείρησης. Έμμεσος σκοπός της κοστολόγησης είναι η παροχή χρήσιμων πληροφοριών στη Διοίκηση για να μπορέσει να εκτελέσει αποτελεσματικά το έργο της. Συγκεκριμένα, επιτρέπει την άσκηση της πολιτικής των τιμών, την άσκηση ελέγχου στην παραγωγική διαδικασία, την ανεύρεση των ενδείξεων της παραγωγικής διαδικασίας με τις οποίες επιτυγχάνεται ευνοϊκότερο κόστος παραγωγής, τον καθορισμό από την επιχείρηση των οικονομικών μεγεθών της προς το καλύτερο, με βάση τις συνθήκες της αγοράς και τις υποδείξεις ζημιών και σπαταλών στο κόστος παραγωγής με συνέπεια διορθωτικές παρεμβάσεις στην παραγωγή και στα υπόλοιπα κέντρα κόστους.

2. 2 ΕΞΕΛΙΞΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

Η ζήτηση για την εξαγωγή πληροφοριών του κόστους από της πλευρά της διοίκησης πρωτοεμφανίστηκε σε βιομηχανικές μονάδες κλωστουφαντουργίας και σε σιδηροδρομικές επιχειρήσεις των ΗΠΑ και της Μεγάλης Βρετανίας λίγο πριν τα μέσα του 19^{ου} αιώνα. Οι πληροφορίες αυτές απεικόνιζαν την αποδοτικότητα μετατροπής των πρώτων υλών σε τελικά προϊόντα και της μεταφοράς ανθρώπων και φορτίων.

Λίγες δεκαετίες αργότερα εμφανίζεται η αυτοματοποίηση της παραγωγής. Το ενδιαφέρον της διοίκησης περιορίζεται στα άμεσα υλικά και την άμεση εργασία και καθόλου στα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα. Σταθμός στην εξέλιξη των κοστολογικών συστημάτων αποτέλεσε ο μηχανικός Taylor κατά τις αρχές του 20^{ου} αιώνα. Την εποχή εκείνη άρχισε να καταγράφεται η ανάλυση των κινήσεων και του χρόνου που απαιτούνται για την εκτέλεση εργασιών. Δίνονται πλέον, πληροφορίες που αφορούσαν το ανά μονάδα κόστος παραγωγής και την τιμολόγηση αφού συνδέονται

οι ενέργειες κάθε εργασίας με χρόνο που απαιτούν και τις πρώτες ύλες που χρειάζονται. Εισάγεται αυτή την περίοδο η κατανομή των γενικών εξόδων στα επιμέρους προϊόντα. Βάση μερισμού των εξόδων αποτελεί κατά κύριο λόγο η άμεση εργασία, καθώς το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων αποτελούσαν οι αμοιβές του προσωπικού και μπορούσαν εύκολα και τα υπόλοιπα έξοδα να προστεθούν στην άμεση εργασία και την επιβαρύνουν.

Με την πάροδο των ετών, όμως, τα έμμεσα έξοδα αυξήθηκαν, η αυτοματοποίηση μείωσε τον αριθμό των εργαζομένων που απαιτούσαν οι επιχειρήσεις, οι αγοραστικές ανάγκες μεγάλωσαν και διαφοροποιήθηκαν, επιβάλλοντας πολλές παρτίδες προϊόντων και σε μεγάλο αριθμό. Αποτέλεσμα όλων των παραπάνω ήταν να πάψει η άμεση εργασία να αποτελεί βάση μερισμού των έμμεσων εξόδων. Κατέληξαν τα έμμεσα έξοδα να συμμετέχουν με πολύ μεγάλο ποσοστό στο συνολικό κόστος παραγωγής εξαιτίας της έντονης αυτοματοποίησης και της ανάπτυξης των υπόλοιπων τμημάτων της επιχείρησης, όπως του τμήματος μάρκετινγκ και προώθησης για τη αντιμετώπιση του ανταγωνισμού. Περνώντας με τον τρόπο αυτό σε νέα μέθοδο ανάλυσης των εξόδων, χρησιμοποιώντας εκτός από την άμεση εργασία και τα έμμεσα έξοδα ως βάσεις μερισμού.

(Γκεντζογλάνης Α., 2004)

2.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

Το κόστος μπορεί να διακριθεί σε ελεγχόμενο κόστος και μη ελεγχόμενο κόστος. Ελεγχόμενο κόστος είναι το κόστος εκείνο, το οποίο καθορίζεται σε ένα ορισμένο επίπεδο διοικητικής ιεραρχίας της επιχείρησης, για δεδομένο χρονικό διάστημα. Το επίπεδο της διοίκησης και η ιεραρχία θα είναι, ουσιαστικά, υπεύθυνα για τη διαμόρφωση και το ύψος της δαπάνης. Επιπλέον, και το χρονικό διάστημα μπορεί να ποικίλει. Παράδειγμα, ελεγχόμενου κόστους αποτελεί η διαφημιστική καμπάνια του τμήματος πωλήσεων. Το κόστος, που δεν καθορίζεται από ένα συγκεκριμένο επίπεδο διοίκησης και δεν αφορά οροθετημένη χρονική περίοδο αποτελεί το μη ελεγχόμενο κόστος.

Μία ακόμα διάκριση του κόστους είναι σε σχετικό και μη σχετικό. Σχετικό είναι το κόστος το οποίο θα παύσει να υφίσταται όταν πάψει να υφίσταται το αντικείμενο στο οποίο αναφέρεται. Μη σχετικό, αντίστοιχα, είναι το κόστος το οποίο θα συνεχίσει να υφίσταται και μετά την πάση του αντικειμένου, στο οποίο αναφέρεται. Στην λήψη μιας απόφασης λαμβάνεται υπόψιν μόνο το σχετικό κόστος.

Πολύ σημαντική διάκριση του κόστους αποτελεί και αυτή που στηρίζεται στη διάκριση της συμπεριφοράς του. Έτσι, το κόστος μπορεί να είναι μεταβλητό, σταθερό και ημιμεταβλητό. Μεταβλητό είναι το κόστος που μεταβάλλεται με τον ίδιο ρυθμό που μεταβάλλεται ο βαθμός δραστηριότητας, στην οποία αναφέρεται. Σταθερό είναι το κόστος που δεν μεταβάλλεται με τον ίδιο ρυθμό που μεταβάλλεται και ο βαθμός δραστηριότητας. Η μεταβολή του σταθερού κόστους εξαρτάται από τον χρόνο και άλλα αίτια. Το ημιμεταβλητό κόστος είναι σταθερό μέχρι ενός σημείου και από εκεί και πέρα μεταβάλλεται με κάποιο ρυθμό.

Τελευταία διάκριση του κόστους αποτελεί η διάκριση του κόστους σε άμεσο και έμμεσο. Άμεσο είναι το κόστος που γίνεται αποκλειστικά για τη δημιουργία ενός προϊόντος ή υπηρεσίας ή πελάτη ή τμήματος, που αποτελεί αντικείμενο κόστους. Συνηθισμένο παράδειγμα άμεσου κόστους είναι οι πρώτες ύλες και το άμεσο εργατικό κόστος. Έμμεσο είναι το κόστος που πραγματοποιείται ταυτόχρονα για τη δημιουργία περισσότερων του ενός προϊόντος ή υπηρεσίας ή πελάτη ή τμήματος, που αποτελούν, πάντα, αντικείμενο κόστους.

(Βενιέρης, Κοέν, Κωλέτση, 2003, 31-48)

2. 4 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

Αντικείμενο του κόστους αποτελεί κάθε προϊόν, υπηρεσία ή έργο, των οποίων το κόστος μπορεί να μετρηθεί. Το κόστος πρέπει να αναφέρεται σε όλη την παραγωγική διαδικασία, που περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία κόστους: άμεσα υλικά ή πρώτες ύλες, άμεση εργασία και γενικά βιομηχανικά έξοδα ή έμμεσα έξοδα.

Άμεσα υλικά ή πρώτες ύλες είναι τα υλικά εκείνα, που επιδέχονται επεξεργασία και τελικά καταλήγουν σε ένα συγκεκριμένο προϊόν. Συνήθως, τα άμεσα υλικά αποτελούν το μεγαλύτερο στοιχείο κόστους σε ένα παραγόμενο προϊόν.

Άμεση εργασία είναι το κόστος της παρεχόμενης εργασίας σε ένα παραγόμενο προϊόν όταν η εργασία αυτή αφορά εξ ολοκλήρου την παραγωγή του συγκεκριμένου προϊόντος.

Γενικά βιομηχανικά έξοδα ή έμμεσα έξοδα χαρακτηρίζονται όλες οι δαπάνες της παραγωγικής διαδικασίας, κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών. Στα έμμεσα έξοδα περιλαμβάνονται τα έμμεσα υλικά και η έμμεση εργασία καθώς και διάφορα λειτουργικά έξοδα παραγωγής, όπως το ενοίκιο, αποσβέσεις, ηλεκτρικό ρεύμα κα.

(Πάγγειος, 1993, 41)

2. 5 ΓΕΝΙΚΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ – ΕΜΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ

Ενώ τα κόστη των πρώτων υλών και της άμεσης εργασίας μπορούν εύκολα να συσχετιστούν με τα προϊόντα και τις υπηρεσίες που αφορούν, αυτή η συσχέτιση δεν είναι καθόλου εύκολη για τα έμμεσα έξοδα (γενικά βιομηχανικά έξοδα). Το γεγονός αυτό παρατηρείται, καθώς τα έξοδα δεν διακρίνονται πάντα με βάση την παραγωγή και το προϊόν. Συνήθως, τα έξοδα θα εμφανιστούν μία φορά το χρόνο ή περισσότερες και θα παρουσιαστούν με τυχαίες αυξομειώσεις.

Η λύση, που δόθηκε από τις επιχειρήσεις, στο πρόβλημα αυτό βασίζεται στη χρήση των συντελεστών καταλογισμού των έμμεσων εξόδων (γενικών βιομηχανικών εξόδων). Ο συντελεστής καταλογισμού είναι το κλάσμα της εκτίμησης των έμμεσων εξόδων για μία χρονική περίοδο προς την εκτίμηση του επιπέδου δραστηριότητας για την ίδια χρονική περίοδο.

(Βενιέρης, Κοέν, Κωλέτση, 2003, 65)

2. 6 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Με τον όρο αποθέματα ορίζονται όλα τα υλικά αγαθά που κατέχει η επιχείρηση και τα οποία πωλούνται αυτούσια ή χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση για την παραγωγή των προϊόντων, την παροχή των υπηρεσιών της και τις υπόλοιπες λειτουργίες της. Οι τρεις μεγάλες κατηγορίες στις οποίες ταξινομούνται τα αποθέματα είναι τα υλικά, τα ημικατεργασμένα προϊόντα και τα έτοιμα προϊόντα.

Τα υλικά από την μεριά τους διακρίνονται στις πρώτες ύλες, στις βοηθητικές ύλες και στα αναλώσιμα υλικά.

Οι πρώτες ύλες είναι τα υλικά που επεξεργάζονται και καταλήγουν σε ένα ολοκληρωμένο και έτοιμο προϊόν.

Οι βιομηχανικές ύλες είναι τα υλικά εκείνα που ενσωματώνονται στο προϊόν, αλλά επιβαρύνουν σε πολύ μικρό βαθμό το κόστος παραγωγής τους. Εξαιτίας του μικρού κόστους οι βοηθητικές ύλες δεν υπολογίζονται στα άμεσα υλικά, αλλά στα γενικά βιομηχανικά έξοδα.

Αναλώσιμα είναι τα υλικά που χρησιμοποιούνται ώστε να επιτευχθούν οι επιθυμητές συνθήκες για την παραγωγική διαδικασία.

Ημικατεργασμένα προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά στα οποία δεν έχει ολοκληρωθεί η παραγωγική διαδικασία και η κατάληξη τους σε ένα έτοιμο προϊόν.

Τέλος, τα έτοιμα προϊόντα είναι τα υλικά στα οποία έχει ολοκληρωθεί η παραγωγική διαδικασία και είναι στη διάθεση της επιχείρησης για την πώληση τους.

(Πάγγειος, 1993, 45-47)

2. 7 ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

Είναι πολύ σημαντικό εκτός από την μελέτη και τον προσδιορισμό του κόστους ως προς το προϊόν, να πραγματοποιείται και ο προσδιορισμός του κόστους ως προς τα διάφορα τμήματα της επιχείρησης. Τα τμήματα αυτά της επιχείρησης, που συγκεντρώνουν το κόστος ονομάζονται κέντρα κόστους.

Κέντρο κόστους ονομάζεται η μικρότερη μονάδα δραστηριότητας ή περιοχή ευθύνης, για την οποία πραγματοποιείται λογιστική συγκέντρωση του κόστους της με σκοπό τη μέτρηση της αποτελεσματικότητας της. Είναι λογικό οι επιβαρύνσεις κάθε κέντρου κόστους να γίνονται με δαπάνες σχετικές με το κέντρο αυτό. Παραδείγματα κέντρων κόστους είναι το τμήμα παραγωγής, διοίκησης, έρευνας και ανάπτυξης, δημόσιων σχέσεων.

(Βενιέρης, Κοέν, Κωλέτση, 2003, 25)

Η δημιουργία κέντρων κόστους αποτελεί κεντρικό σημείο της κατά φάση κοστολόγησης. Σε κάθε κέντρο κόστους γίνεται η συγκέντρωση του βιομηχανικού κόστους και η μέτρηση των παραγομένων ποσοτήτων. Για τον προσδιορισμό του κόστους του προϊόντος είναι αναγκαίο να υπολογίσουμε το κόστος της παραγωγής για κάθε κέντρο κόστους. Ο αριθμός των ξεχωριστών κέντρων κόστους που είναι αναγκαίος για να συμπληρωθεί το προϊόν εξαρτάται από πολλούς παράγοντες όπως για παράδειγμα ο τύπος του προϊόντος, η πολυπλοκότητα της παραγωγικής δραστηριότητας και οι απαιτήσεις της διοίκησης. Ο αριθμός των κέντρων κόστους που απαιτείται για να παραχθεί ένα προϊόν προσδιορίζει το κόστος της κοστολογικής εργασίας που πρέπει να πραγματοποιηθεί, καθώς και τον όγκο των δεδομένων του κόστους με τα οποία εφοδιάζονται τα στελέχη.

2. 8 ΣΧΕΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ – ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Μεγάλη σημασία για την μελέτη του κόστους έχει και η παρακολούθηση του σε σχέση με το τμήμα στο οποίο δημιουργείται ή το οποίο αφορά. Έτσι, τα παραγωγικά τμήματα και τα βοηθητικά ή υποστηρικτικά τμήματα αποτελούν κατηγορίες της παραγωγικής λειτουργίας.

Παραγωγικά τμήματα είναι τα τμήματα στα οποία λαμβάνει χώρα η παραγωγή προϊόντων ή η παροχή υπηρεσιών.

Βοηθητικά τμήματα είναι τα τμήματα τα οποία δεν συμμετέχουν άμεσα στην παραγωγή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών, είναι, όμως απαραίτητα, καθώς προσφέρουν υπηρεσίες στο σύνολο των τμημάτων της επιχείρησης. Παραδείγματα

βοηθητικών τμημάτων αποτελούν τα τμήματα αποθήκευσης, ποιοτικού ελέγχου, συντήρησης.

Το κάθε τμήμα της επιχείρησης, είτε είναι παραγωγικό, είτε βοηθητικό, οργανωτικά ανήκει σε μία λειτουργία. Οι κύριες λειτουργίες είναι η λειτουργία Παραγωγής ή Παροχής Υπηρεσιών, Πωλήσεων, Διοικητική και Χρηματοοικονομική. Το κόστος της λειτουργίας Παραγωγής είναι το κόστος που συνδέεται με την παραγωγή των προϊόντων, δηλαδή το κόστος της ανάλωσης των άμεσων πρώτων υλών, των άμεσων εργατικών και των έμμεσων εξόδων. Αντίστοιχα, το κόστος λειτουργίας Παροχής υπηρεσιών είναι το κόστος των άμεσων εργατικών και του γενικού κόστους παροχής υπηρεσιών. Το κόστος της λειτουργίας Πωλήσεων είναι το κόστος που συνδέεται με τις διαδικασίες πώλησης προϊόντων ή υπηρεσιών. Το κόστος της Διοικητικής λειτουργίας είναι το κόστος που συνδέεται με τη διοίκηση, τον έλεγχο και τη λειτουργία της επιχείρησης. Τέλος, το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας αφορά το κόστος που συνδέεται με τη λήψη δανείων, πιστώσεων από τρίτους και διαχείριση των επί πιστώσει πελατών της επιχείρησης.

(Βενιέρης, Κοέν, Κωλέτση, 2003, 43)

2. 9 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Όλη η ανάλυση που προηγήθηκε ορίζει τη διαδικασία για τη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων και αναλύσεων. Η πληροφορία που δημιουργείται από τις οικονομικές αυτές καταστάσεις και τις αναλύσεις, έχει μεγάλο μερίδιο στη διαδικασία λήψης αποφάσεων, απαραίτητη διαδικασία για κάθε επιχείρηση. Τα βήματα που, γενικά, ακολουθούνται είναι τα εξής:

- Καθορισμός – εντοπισμός του προβλήματος της επιχείρησης.
- Αναγνώριση των εναλλακτικών λύσεων πάνω στο πρόβλημα.
- Συγκέντρωση των σχετικών πληροφοριών σχετικές με το θέμα μελέτης.
- Λήψη της απόφασης.

(Πάγγειος, 1993, 26)

Και τα τέσσερα βήματα είναι εξίσου σημαντικά και απαραίτητα. Το κάθε οικονομικό στέλεχος, το οποίο είναι υπεύθυνο για την λήψη αποφάσεων πρέπει να ακολουθεί τα βήματα αυτά. Ο τελικός στόχος όλης της διαδικασίας είναι να παρθεί η σωστή απόφαση για το συμφέρον της εταιρίας.

Τα στελέχη, για να έχουν περισσότερο αποτελεσματικές αποφάσεις, χρησιμοποιούν υποκειμενικές και αντικειμενικές πληροφορίες, καθώς και τις διαθέσιμες τεχνικές λήψης απόφασης. Η καλύτερη και πιο ολοκληρωμένη πληροφόρηση προέρχεται από τα ιστορικά λογιστικά δεδομένα. Η πληροφόρηση, βέβαια, που δίνεται από τα οικονομικά στοιχεία οφείλει να πληρεί ορισμένες προϋποθέσεις. Η πληροφορία πρέπει να είναι

- σχετική με το πρόβλημα που εξετάζεται,
- επίκαιρη, δηλαδή, να απεικονίζει την τρέχουσα κατάσταση σε μία δεδομένη χρονική στιγμή
- αντικειμενική και
- ακριβής.

Όπως ορίστηκε παραπάνω το σύστημα κοστολόγησης είναι το σύνολο των συστηματικών ενεργειών και διαδικασιών που χρησιμοποιούνται για την ολοκληρωμένη σύνταξη κοστολογικών δεδομένων. Οι δραστηριότητες των συστημάτων κοστολόγησης είναι:

- Μέτρηση κόστους. Στη φάση αυτή συγκεντρώνονται τα δεδομένα που απαιτούνται για τον προσδιορισμό του κόστους υπηρεσίας ή προϊόντος.
- Εσωλογιστική κοστολόγηση. Η μετατροπή των ωρών εργασίας ή των λοιπών υλικών σε χρηματικές μονάδες αποτελούν το κομμάτι αυτό του συστήματος κοστολόγησης.
- Ανάλυση του κόστους. Μέσω της φάσης αυτής δημιουργείται πλήθος πληροφοριών, των οποίων η ανάλυση πρέπει να γίνεται από άτομα που γνωρίζουν την ερμηνεία τους και μπορούν να ερμηνεύσουν τα αποτελέσματα. Και τέλος
- Έκθεση του κόστους. Τα αποτελέσματα της ανάλυσης του κόστους παρουσιάζονται σε λεπτομερείς εκθέσεις και σε γενικές εξωτερικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Τελικός σκοπός των εκθέσεων αυτών είναι η βοήθεια στη λήψη αποφάσεων από τα στελέχη της επιχείρησης.

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

Η ανάπτυξη της λογιστικής κόστους είναι σχετικά νέος τομέας μελέτης από τους επιχειρηματίες, σαν ξεχωριστό κομμάτι από τη γενική λογιστική. Η βιομηχανική επανάσταση στα τέλη του 19^{ου} αιώνα σηματοδότησε και την αρχή της εξέλιξης της, όταν οι ανάγκες για λεπτομερείς μετρήσεις του κόστους παραγωγής ήταν επιτακτικές.

(Πάγγειος, 1993, 33-36)

3. ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ - ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ

3. 1 ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ

Η Ελλάδα είναι μία χώρα που ασχολείται κυρίως με τον πρωτογενή και τον τριτογενή τομέα παραγωγής. Στον τριτογενή τομέα συμπεριλαμβάνονται η παροχή υπηρεσιών όπως ο τουρισμός, υπηρεσία ιδιαίτερα αναπτυγμένη εξαιτίας της μεγάλης ποικιλίας των τουριστικών προορισμών σε όλη την έκταση της χώρας καθ' όλη την διάρκεια του έτους.

Ως τουρισμός ορίζονται οι δραστηριότητες ατόμων που ταξιδεύουν και παραμένουν σε ένα μέρος διαφορετικό από το σύνηθες περιβάλλον τους για διάστημα όχι μεγαλύτερο από ένα συνεχόμενο έτος για ψυχαγωγία, επαγγελματικούς και άλλους λόγους.

Ο τουρισμός είναι το υποσύνολο των ταξιδιών, όπου τα ταξίδια νοούνται με την ευρεία έννοια, το οποίο σημαίνει μετακίνηση από έναν τόπο σε άλλον. Ο τουρισμός καλύπτει την παγκόσμια αγορά ταξιδιών στο γενικό πλαίσιο της κινητικότητας του πληθυσμού και την παροχή υπηρεσιών σε επισκέπτες. Τουρισμός σημαίνει την πράξη του ταξιδιού σε τόπο διαφορετικό από το σύνηθες περιβάλλον ενός ατόμου για οποιοδήποτε σκοπό. Ορισμένοι ακούσιοι σκοποί ταξιδιού εξαιρούνται συμβατικά: εξαιρούνται οι ακούσιες διαμονές σε νοσοκομείο και άλλες ιατρικές εγκαταστάσεις που παρέχουν κλινική ιατρική περίθαλψη, η οποία γίνεται με εντολή γιατρού. Άλλες ακούσιες διαμονές που εξαιρούνται περιλαμβάνουν τη φυλάκιση και τη στρατιωτική θητεία.

Σε σχέση με μια δεδομένη χώρα, διακρίνονται τρεις μορφές τουρισμού:

A) ο εγχώριος τουρισμός περιλαμβάνει τις δραστηριότητες των κατοίκων μιας δεδομένης χώρας που ταξιδεύουν και διαμένουν σε τόπους στο εσωτερικό της χώρας αλλά έξω από το σύνηθες περιβάλλον τους.

B) ο εισερχόμενος τουρισμός περιλαμβάνει τις δραστηριότητες μη μονίμων κατοίκων μιας δεδομένης χώρας που ταξιδεύουν και διαμένουν σε τόπους στο εσωτερικό της χώρας αλλά έξω από το σύνηθες περιβάλλον τους.

Γ) ο εξερχόμενος τουρισμός περιλαμβάνει τις δραστηριότητες μονίμων κατοίκων μιας δεδομένης χώρας που ταξιδεύουν και διαμένουν σε τόπους στο εξωτερικό της χώρας και έξω από το σύνηθες περιβάλλον τους.

Οι τρεις βασικές μορφές τουρισμού μπορούν να συνδυαστούν με τρεις τρόπους έτσι ώστε να προκύψουν οι ακόλουθες κατηγορίες τουρισμού:

α) ο εσωτερικός τουρισμός, που περιλαμβάνει τον «εγχώριο τουρισμό» και τον «εισερχόμενο» τουρισμό.

β) ο εθνικός τουρισμός, που περιλαμβάνει τον «εγχώριο τουρισμό» και τον «εξερχόμενο» τουρισμό.

γ) ο διεθνής τουρισμός, που περιλαμβάνει τον «εισερχόμενο τουρισμό» και τον «εξερχόμενο» τουρισμό.

Άλλοι χρήσιμοι ορισμοί είναι αυτού του ταξιδιώτη και του επισκέπτη. Ταξιδιώτης ορίζεται οποιοδήποτε άτομο που ταξιδεύει σε δύο ή περισσότερες χώρες ή ανάμεσα σε δύο ή περισσότερους τόπους στο εσωτερικό της χώρας διαμονής του, από την άλλη πλευρά επισκέπτης ορίζεται οποιοδήποτε άτομο που ταξιδεύει σε έναν τόπο έξω από το σύνηθες περιβάλλον του για διάστημα μικρότερο από δώδεκα μήνες και για το οποίο ο κύριος σκοπός του ταξιδιού δεν είναι η άσκηση δραστηριότητας αμειβόμενης από το εσωτερικό του τόπου επίσκεψης.

Οι επισκέπτες (εγχώριοι και διεθνείς) περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

Ο τουρίστας, ο οποίος ορίζεται ως επισκέπτης που διαμένει μια τουλάχιστον νύκτα σε συλλογικό ή ιδιωτικό κατάλυμα στον τόπο, χώρα επίσκεψης και (ημερήσιος) επισκέπτης με επιστροφή αυθημερόν ως ο επισκέπτες που δεν διανυκτερεύει σε ένα συλλογικό ή ιδιωτικό κατάλυμα στον τόπο ή χώρα επίσκεψης. Τέλος, αριθμός τουριστών (άτομα που κάνουν τουρισμό) ορίζεται ο αριθμός των επισκεπτών που διαμένουν μία τουλάχιστον νύκτα σε συλλογικό ή ιδιωτικό κατάλυμα στον τόπο ή χώρα επίσκεψης.

(SETE, Ορισμοί στατιστικών τουρισμού)

Σύμφωνα με τα προσωρινά στοιχεία της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας στο διάστημα Ιανουαρίου - Νοεμβρίου 2008 σε 39 αεροδρόμια της Ελλάδας παρουσιάστηκε μείωση κατά 0,2% των αφίξεων από το εξωτερικό σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Καταγράφηκαν 13.511.998 αφίξεις έναντι 13.544.388 αφίξεων τον ίδιο μήνα το 2007 (μείωση 32.390 αφίξεων). Σημαντικό μέρος του συνόλου των αεροπορικών αφίξεων από το εξωτερικό αποτελούν οι αφίξεις με πτήσεις charters οι οποίες παρουσίασαν μείωση της τάξης του 2,8%. Λαμβάνοντας υπόψη την αύξηση

στις αφίξεις με οδικά μέσα από χώρες εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης καλύπτεται το μεγαλύτερο μέρος των απωλειών από τις αεροπορικές αφίξεις. Έτσι, το σύνολο των αφίξεων από το εξωτερικό κλείνει, περίπου, στα ίδια επίπεδα με το 2007 στα 15,7 εκατ.

Επιπλέον, σύμφωνα με τα στοιχεία της Τραπέζης της Ελλάδος, οι τουριστικές εισπράξεις στο διάστημα Ιανουαρίου - Οκτωβρίου 2008 παρουσίασαν αύξηση κατά 3,3% (ή 356 εκατ. ευρώ) σε σχέση με το ίδιο διάστημα του 2007 φθάνοντας σε 11,2 δισ. ευρώ από 10,8 δισ. ευρώ. Οι εισπράξεις κατά το δεκάμηνο αυτό διαμορφώθηκαν στο 8,7 δισ. ευρώ. Μόνο τον Αύγουστο οι εισπράξεις ανήλθαν περίπου στα 2,7 δισ. ευρώ, ενώ οι συνολικές αφίξεις για το έτος 2008 έφθασαν στα 10,3 εκατ. Η Ελληνική κυβέρνηση, για την τόνωση και την ανάπτυξη του τουρισμού, έχει ανακοινώσει πακέτο οικονομικής στήριξης 257 εκατ. ευρώ για το 2009, ένα κρίσιμο έτος για την οικονομία της χώρας.

(Κουσουνής Στ., 2008, άρθρο εφημερίδας Καθημερινή, news.kathimerini.gr)

3. 2 ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ - ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ

Υπάρχουν πολλά είδη διαμονής που προσφέρονται σε επισκέπτες. Παρακάτω δίνονται οι βασικότεροι ορισμοί, όπως αυτοί των τουριστικών καταλυμάτων, ξενοδοχείων.

Τουριστικά καταλύματα ορίζονται οι εγκαταστάσεις οι οποίες διατίθενται τακτικά ή περιστασιακά για τη διανυκτέρευση τουριστών.

Τα είδη τουριστικών καταλυμάτων είναι τα ακόλουθα:

A) Συλλογικά τουριστικά καταλύματα ορίζονται τα καταλύματα που παρέχουν στον ταξιδιώτη διανυκτέρευση σε δωμάτιο ή κάποια άλλη μονάδα, αλλά ο αριθμός των θέσεων που προσφέρουν πρέπει να είναι μεγαλύτερος από ένα ορισμένο ελάχιστο όριο για τις ομάδες ατόμων που υπερβαίνουν μια απλή οικογενειακή μονάδα. Όλα τα μέρη του καταλύματος πρέπει να αποτελούν αντικείμενο κοινής εμπορικής διαχείρισης ακόμη και αν δεν υπάρχει κερδοσκοπικός χαρακτήρας.

Οι υποκατηγορίες των συλλογικών καταλυμάτων είναι:

Ξενοδοχεία και παρόμοια καταλύματα. Τα ξενοδοχεία και παρόμοια καταλύματα τυποποιούνται με βάση τη διαμόρφωση σε δωμάτια, ο αριθμός των οποίων υπερβαίνει ένα ορισμένο ελάχιστο όριο με την υπαγωγή σε κοινή διαχείριση, με την παροχή ορισμένων υπηρεσιών που περιλαμβάνουν την παροχή υπηρεσιών στα δωμάτια, την καθημερινή τακτοποίηση των κρεβατιών και τον καθαρισμό των εγκαταστάσεων υγιεινής, την ομαδοποίηση σε κλάσεις και κατηγορίες σύμφωνα με τις εγκαταστάσεις και υπηρεσίες που παρέχονται και το γεγονός ότι δεν εμπίπτουν στην κατηγορία των ειδικευμένων καταλυμάτων.

Τα κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα, που διακρίνονται σε ξενοδοχεία κλασσικού τύπου, ξενοδοχεία τύπου μοτέλ, ξενοδοχεία τύπου επιπλωμένων διαμερισμάτων και ξενοδοχεία μικτού τύπου, κατατάσσονται, ανάλογα με τη λειτουργική τους μορφή, σε πέντε το πολύ κατηγορίες αστέρων, βάσει συστήματος υποχρεωτικών προδιαγραφών και βαθμολογούμενων κριτηρίων.

- Ξενοδοχεία. Στον όρο ξενοδοχεία περιλαμβάνονται ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα διαμερίσματα, μοτέλ, ξενοδοχεία στους αυτοκινητοδρόμους, παραθαλάσσια ξενοδοχεία, λέσχες διαμονής και παρόμοια καταλύματα που παρέχουν ξενοδοχειακές υπηρεσίες συμπεριλαμβανομένης της καθημερινής τακτοποίησης των κρεβατιών και του καθαρισμού των δωματίων και των εγκαταστάσεων υγιεινής.

- Παρόμοια καταλύματα. Στον όρο παρόμοια καταλύματα περιλαμβάνονται τα ενοικιαζόμενα δωμάτια και οι πανσιόν, οι τουριστικές κατοικίες και παρόμοια καταλύματα που είναι διαμορφωμένα σε δωμάτια και παρέχουν περιορισμένες ξενοδοχειακές υπηρεσίες συμπεριλαμβανομένης της ημερήσιας τακτοποίησης των κρεβατιών και του καθαρισμού των δωματίων και των εγκαταστάσεων υγιεινής. Η ομάδα αυτή περιλαμβάνει επίσης τα πανδοχεία, τα καταλύματα που παρέχουν διανυκτέρευση και πρωινό, καθώς και τα καταλύματα σε αγροικίες.

- Άλλα συλλογικά καταλύματα
 - Παραθεριστικές κατοικίες
 - Τουριστικοί χώροι κατασκήνωσης
 - Μαρίνες
 - Άλλα συλλογικά καταλύματα π.δ.κ.α.
- Ειδικευμένα καταλύματα

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

- Κέντρα υγείας
- Κάμπινγκ εργασίας και διακοπών
- Δημόσια μέσα μεταφοράς
- Συνεδριακά κέντρα

B) Ιδιωτικά τουριστικά καταλύματα με υποκατηγορίες

- Ενοικιαζόμενα καταλύματα
 - Ενοικιαζόμενα δωμάτια σε σπίτια οικογενειών
 - Κατοικίες ενοικιαζόμενες από ιδιώτες ή μεσιτικά γραφεία
- Άλλα ιδιωτικά καταλύματα
 - Ιδιόκτητες κατοικίες
 - Καταλύματα που παρέχονται δωρεάν από συγγενείς ή φίλους
 - Άλλα ιδιωτικά καταλύματα π.δ.κ.α.

(SETE, Ορισμοί στατιστικών τουρισμού)

3. 3 ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ

Η περίπτωση της επιχείρησης που μελετάται αφορά μία μεγάλη ξενοδοχειακή μονάδα στο νομό Χαλκιδικής. Το ξενοδοχείο κατασκευάστηκε τη δεκαετία του '60 και κατέχει έκταση περίπου 4.000 στρέμματα. Αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες του νομού και πόλο έλξης τουριστών τόσο της Ελλάδας, όσο και του εξωτερικού. Το ξενοδοχείο αποτελεί ξενοδοχείο πέντε αστέρων και οι παροχές του χαρακτηρίζονται υψηλής ποιότητας. Δέχεται τη μία διεθνή διάκριση μετά την άλλη ως κορυφαίος τουριστικός προορισμός στη Μεσόγειο, με υψηλού επιπέδου υπηρεσίες, εκλεκτικό διεθνές κοινό, σεβασμό στο φυσικό περιβάλλον. Αποτελεί ένα γαστρονομικό μωσαϊκό με τους κορυφαίους σεφ του κόσμου στις υπηρεσίες των πελατών με σκοπό την μύηση των ξένων τουριστών στην ελληνική κουζίνα και την μεσογειακή διατροφή.

Απέχει πολύ λίγα χιλιόμετρα από την Θεσσαλονίκη και διαθέτει υπηρεσία μεταφοράς των προσκεκλημένων ή πελατών με λεωφορείο, ταξί, λιμουζίνα, γιοτ ή ακόμα και ελικόπτερο. Η χρονική διάρκεια λειτουργίας της ξενοδοχειακής μονάδας

για τον μεγάλο όγκο τουριστών αποτελεί το χρονικό διάστημα από τον μήνα Απρίλιο μέχρι τον μήνα Οκτώβριο.

Στον ίδιο χώρο του ξενοδοχείου διακρίνονται τέσσερις χωριστές μονάδες. Το κάθε ένα από τα χωριστά ξενοδοχεία έχει τη δική του ξεχωριστή διαμόρφωση, διαφορετικό αριθμό δωματίων και τιμές. Συνολικά διαθέτει πάνω από 800 δωμάτια, από απλά δίκλινα με θέα στον κήπο ή στη θάλασσα, μέχρι VIP σουίτες με τζακούζι, ιδιωτική πισίνα ή και ιδιωτικό κήπο και απευθείας πρόσβαση στη θάλασσα. Οι τιμές προκύπτουν από τις παροχές που προσφέρει κάθε ξενοδοχείο, την τοποθεσία του και από αιτίες όπως η περίοδος διαμονής, οι ημέρες διαμονής και τα γεύματα που επιθυμούν οι πελάτες. Ενδεικτικά, η τιμή ενός απλού δωματίου για την περίοδο Ιούλιος – Αύγουστος (full season) κυμαίνεται στα 300 – 500€.

Τα δωμάτια, περίπου 50 τ.μ. το καθένα διακρίνονται από πολυτέλεια και γλιδή, που ικανοποιούν όλα τα γούστα και τις επιθυμίες όλων των επισκεπτών. Τα βασικά χαρακτηριστικά κάθε δωματίου είναι κλιματισμός και θέρμανση, δορυφορική κεραία, επίπεδη τηλεόραση, DVD και CD player, σεσουάρ, μίνι μπαρ και ψυγείο, συσκευές και εξοπλισμούς για καφέ και τσάι, χρηματοκιβώτιο, τηλεφωνική γραμμή, ντουζιέρα, καλλυντικά και κρέμες γνωστής ελληνικής εταιρίας και επιπλωμένο μπαλκόνι. Παράλληλα, σε όλους τους κοινόχρηστους χώρους του ξενοδοχείου δίνεται δωρεάν σύνδεση στο ίντερνετ.

Επιπλέον, όλα τα ξενοδοχεία έχουν ενσωματωμένα καταστήματα, τα οποία συμβάλλουν στην καλύτερη εξυπηρέτηση των πελατών και κατ' επέκταση στα έσοδα της επιχείρησης. Συγκεκριμένα, τα ξενοδοχεία διαθέτουν mini market, super market, εστιατόρια, κινηματογράφο, πισίνες, ζαχαροπλαστεία, parking, room service, gallery art και shop, clubs και bars, στο σύνολο 15 και ένα μεγάλο κατάστημα εταιρίας αθλητικών ειδών. Το κόστος αυτών των καταστημάτων, προϊόντα, προσωπικό, κόστος παραγωγής, επιβαρύνει εξ' ολοκλήρου την λειτουργία της επιχείρησης. Τους υπόλοιπους χώρους εντός των ξενοδοχείων, η επιχείρηση τους νοικιάζει σε τρίτες επιχειρήσεις για τη λειτουργία όλων των ειδών καταστημάτων, διαμορφώνοντας όλη την ξενοδοχειακή μονάδα σε έναν μικρό οικισμό.

Ανάλογη πρακτική με την ενοικίαση καταστημάτων ακολουθεί η επιχείρηση και με τις αίθουσες δεξιώσεων και συνεδριάσεων που διαθέτει. Διακρίνονται 11 χώροι συνεδρίων και εκδηλώσεων με χωρητικότητα από 20 μέχρι 700 άτομα το καθένα. Παρέχονται για εταιρικές εκδηλώσεις, συναντήσεις, πρωτοβουλίες, συνέδρια, προωθήσεις νέων προϊόντων, σεμινάρια, συνεντεύξεις Τύπου, επιδείξεις μόδας,

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

εκθέσεις, συμπόσια, δημοπρασίες τέχνης και ιδιωτικές εκδηλώσεις, όπως γάμοι, δεξιώσεις, γενέθλια πάρτι, διασκεδαστικά και ευφάνταστα οργανωμένα πάρτι για παιδιά, κοκτέιλ, δείπνα, δεξιώσεις αρραβώνων.

Πρόσθετες παροχές του ξενοδοχείου αποτελούν εκδρομές και περιηγήσεις σε σπουδαίους προορισμούς της Β. Ελλάδας, κρουαζιέρες με βάρκες και σαφάρι με τζιπ. Οι παραλίες, συνολικού μήκους 7 χιλιόμετρα, βραβεύονται κάθε χρόνο με τις δύο επίσημες μπλε σημαίες της Ε.Ε. από το Ίδρυμα Περιβαλλοντικής Εκπαίδευσης της Ευρώπης, κατάλληλες και για παιδιά, καθώς είναι ρηχές. Δωρεάν ξαπλώστρες και ναυαγοσώστες. 24ωρη φύλαξη του χώρου των ξενοδοχείων και πυρασφάλεια. Βρεφονηπιακός και παιδικός σταθμός για τους μικρούς επισκέπτες. Το spa και το κέντρο ευεξίας, που διαθέτει το ξενοδοχείο προσφέρουν την ηρεμία που αναζητούν οι επισκέπτες.

Επιπλέον, στο χώρο της ξενοδοχειακής μονάδας, λειτουργεί και πρατήριο βενζίνης με όλων των ειδών τα εμπορεύματα μιας τέτοιας επιχείρησης. Τέλος το ξενοδοχείο διατηρεί και μία μαρίνα, στην οποία ενοικιάζεται χώρος για σκάφη, αν οι πελάτες έρθουν με το σκάφος, το κόττερο ή το ιστιοφόρο τους, αλλά διατηρεί και παρέχει και η ίδια η επιχείρηση προς ενοικίαση διάφορα σκάφη για όσες μέρες επιθυμούν οι πελάτες.

Από την λειτουργία της επιχείρησης έσοδα προκύπτουν από τα δωμάτια, τα διάφορα καταστήματα, που λειτουργούν εντός της, τα ενοίκια από τους χώρους και τις αίθουσες που νοικιάζει, το πρατήριο βενζίνης, την μαρίνα και τις πωλήσεις άχρηστου υλικού σε τρίτες επιχειρήσεις.

Στόχος της διοίκησης του ξενοδοχείου είναι η καλύτερη δυνατή παροχή των υπηρεσιών της. Οι υπηρεσίες της έχουν χαρακτηριστεί υψηλού επιπέδου και είναι λογικό αφού η επιχείρηση συνεχώς ανακαινίζει τους χώρους της, διαμορφώνει το ξενοδοχειακό περιβάλλον της, με τα καταστήματα, κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην λείπει τίποτα από τους πελάτες της και δίνει τεράστια έμφαση στο προσωπικό της. Άρτια εκπαιδευμένο, γλωσσομαθές, σε πλήρη ετοιμότητα, ώστε να μην μείνει κανένας πελάτης παραπονεμένος.

Χαρακτηριστικό παράδειγμα της ιδιαίτερης παροχής υπηρεσιών, που προσφέρει, είναι και το φεστιβάλ που διοργανώνει κάθε χρόνο για δύο βδομάδες τα τελευταία 16 χρόνια. Θεατρικές παραστάσεις, συναυλίες ελλήνων και ξένων καλλιτεχνών, γιορτές φαγητού είναι ορισμένα μόνο από θεάματα του φεστιβάλ. Το σύμπλεγμα των ξενοδοχείων, των καταστημάτων και των υπηρεσιών λειτουργούν

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

όπως σε ένα χωριό και όλα υπάρχουν στην διάθεση του κάθε πελάτη ξεχωριστά ώστε να διατηρηθεί η καλή φήμη που έχει αυτή τη στιγμή το ξενοδοχείο σε Ελλάδα και εξωτερικό.

4. ΤΑΚΤΙΚΗ ΠΑΡΑΠΛΑΝΗΣΗΣ

Στις αρχές κάθε έτους δημοσιεύονται οι λογιστικές καταστάσεις των εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών εταιρειών. Συνήθως ο οικονομικός τύπος εστιάζει την προσοχή του στην εξέλιξη των ακαθάριστων εσόδων και των αποτελεσμάτων χρήσεως. Σε αυτό ενισχύουν και τα δελτία τύπου των ενδιαφερομένων εταιρειών που σημειώνουν την εξέλιξη εκείνων των μεγεθών που βοηθούν την καλή εικόνα της εταιρείας προς τα έξω. Είναι συνηθισμένο να υποκρύπτονται κάποιες ζημιές ή έξοδα από ένα μικρό αριθμό εταιρειών.

Η παραποίηση των οικονομικών καταστάσεων αναφέρεται στον σκόπιμο «χειρισμό» των στοιχείων τους, όπως υπερτίμηση στοιχείων του ενεργητικού, πωλήσεων και κερδών, ή υποτίμηση των υποχρεώσεων, εξόδων ή ζημιών, με σκοπό να δημιουργηθεί η επιθυμητή εικόνα για την κατάσταση της επιχείρησης. Οι χειρισμοί αυτοί έχουν ως αποτέλεσμα τη σημαντική αλλοίωση της ορθής εικόνας των οικονομικών καταστάσεων. Στις Η.Π.Α., ο αντίστοιχος όρος αναφέρεται στην απάτη (fraud) που διενεργείται μέσω της σκόπιμης αλλοίωσης των οικονομικών καταστάσεων.

Ως μέσα για την πραγματοποίηση των παραποιήσεων χρησιμοποιούνται διάφοροι μέθοδοι που περιλαμβάνονται στον όρο «δημιουργική λογιστική». Αντίστοιχοι όροι, που εστιάζουν κυρίως στη μεταβολή των αποτελεσμάτων χρήσης, είναι η «εξομάλυνσή τους» μέσω εσφαλμένων λογιστικών καταχωρήσεων, η «ωραιοποίησή τους» και η «διαχείρισή τους». Σύμφωνα με το αναμορφωμένο Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο Νο 240, που αναφέρεται στις παραποιήσεις και στα λάθη των οικονομικών καταστάσεων, ο όρος «παραποίηση» αναφέρεται σε εκούσια, εσκεμμένη ενέργεια από ένα, ή περισσότερα άτομα της διοίκησης, των εργαζομένων ή τρίτου μέρους, που έχουν ως αποτέλεσμα την ψευδή παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Από τη στιγμή που οι διευθύνοντες των εισηγμένων κυρίως επιχειρήσεων λειτουργούν ως «όργανα παραγωγής λογιστικών αριθμών», είτε με τη θέλησή τους είτε χωρίς αυτήν, η έκδοση και δημοσίευση παραποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι γεγονός.

Φυσικά το αναμενόμενο (κυρίως βραχυχρόνιο) όφελος για τις επιχειρήσεις αυτές είναι υψηλότερο από το αντίστοιχο κόστος, συμπεριλαμβανομένου και του κινδύνου. Στην πλειονότητα των περιπτώσεων αυτών, η διοίκηση της επιχείρησης και πιο συγκεκριμένα ο οικονομικός, αλλά και ο γενικός διευθυντής συνδέονται άμεσα με τις παραποιήσεις των οικονομικών τους καταστάσεων. Οι επιτροπές ελέγχου των εν λόγω επιχειρήσεων στην πραγματικότητα δεν λειτουργούν. Στα διοικητικά συμβούλια αυτών των επιχειρήσεων συμμετέχουν με υψηλό ποσοστό εξωτερικά στελέχη, τα οποία στην ουσία δεν συμμετέχουν στη διοίκηση. Οι επιχειρήσεις αυτές στην πλειονότητά τους διοικούνται από στελέχη με στενές οικογενειακές σχέσεις όπου τις αποφάσεις λαμβάνουν συγγενικά πρόσωπα.

Παρ' όλα, αυτά ήδη έχει αρχίσει εκτεταμένη συζήτηση για το θέμα της παραποίησης των οικονομικών καταστάσεων και τις σχέσεις του φαινομένου αυτού με τις εξελίξεις στη χρηματιστηριακή αγορά, τον ρόλο των ελεγκτικών εταιρειών, καθώς και την αναμενόμενη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Ανακοινώθηκε, προσχέδιο νόμου για τη «Σύσταση Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων» σε μια προσπάθεια ώστε να «διασφαλιστεί ο θεσμικός εκσυγχρονισμός της λειτουργίας των επιχειρήσεων, να ενισχυθεί η διαφάνεια και να εδραιωθεί κλίμα εμπιστοσύνης μεταξύ των επενδυτών και των επιχειρηματιών». Πρέπει να σημειωθεί ότι στην Ελλάδα οι ως σήμερα γνωστές παραποιήσεις είχαν στόχο κυρίως τη μείωση των κερδών και της αντίστοιχης φορολογίας, μέσω διόγκωσης των εξόδων. Με την είσοδο, όμως, πολλών επιχειρήσεων στο Χρηματιστήριο, η προσπάθειά τους εστιάζει στην αύξηση των εσόδων και στην ταχεία ανάπτυξή τους, η οποία θα έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση των κερδών.

Το θέμα είναι σοβαρό διότι εμπλέκονται όχι μόνο τα στελέχη της εταιρείας που παραποιεί τα οικονομικά στοιχεία της, αλλά και εταιρείες ορκωτών λογιστών, καθώς και χρηματοπιστωτικοί οίκοι. Το ερώτημα που τίθεται είναι ποιος ο ρόλος των εξωτερικών ελεγκτών (ορκωτών λογιστών – ελεγκτών), θέμα το οποίο έχει ήδη αποτελέσει αντικείμενο εκτενών συζητήσεων και προβληματισμού. Η επικρατούσα άποψη αναφέρει ότι οι ελεγκτές αναφέρουν στην έκθεσή τους αντίστοιχες παρατηρήσεις για τις παραποιήσεις (γνώμη με επιφύλαξη), αλλά αυτές δεν λαμβάνονται σοβαρά υπόψη, ισχύει ως έναν βαθμό. Στην πλειονότητα, όμως, των περιπτώσεων οι εκθέσεις των ελεγκτών για τις επιχειρήσεις που παραποιούν στοιχεία, είναι χωρίς επιφυλάξεις, ή όταν αυτές αναγράφονται είτε αφορούν επουσιώδεις

λογαριασμούς είτε η διατύπωσή τους είναι μη κατανοητή από το ευρύ επενδυτικό κοινό.

Στην Ελλάδα, έχουν εμφανιστεί περιπτώσεις παραπλάνησης του επενδυτικού κοινού μέσω δημοσίευσης ανακριβών στοιχείων από εταιρείες εισηγμένες στο Χ.Α.Α. Μερικά παραδείγματα που παρατηρήθηκαν το 2003 για τις οικονομικό έτος 2002 είναι μία μεγάλη εταιρεία του κλάδου της κλωστουφαντουργίας, η οποία εμφανίζει μεν μεγάλες ζημίες 18 εκατ.€, όταν όμως διαβάσει κανείς τις παρατηρήσεις των ορκωτών λογιστών, βλέπει ότι υπάρχει χαρτοφυλάκιο χρεογράφων και συμμετοχών με μικρότερη τρέχουσα αξία κατά περίπου 200 εκατ. €, εκ των οποίων η εταιρεία κάνοντας χρήση διαφόρων ευνοϊκών διατάξεων αποσβένει μόνον τα 100 μειώνοντας τα ίδια κεφάλαια καθώς δεν εμφανίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Άλλο παράδειγμα αποτελεί εταιρεία του κλάδου των εκδόσεων, ηγετική δύναμη στο χώρο της, η οποία διαφημίζει την επιστροφή της σε κέρδη 1,5 εκατ.€ από ζημίες 29 εκατ. € το 2001. Μια ματιά όμως στις παρατηρήσεις των ορκωτών λογιστών και σε αυτή την περίπτωση δείχνει ότι αθροίζει 2 εκατ.€ για αποφυγή αποσβέσεων παγίων, 3 εκατ. € υποαξία συμμετοχών σε επιχειρήσεις μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, 13,6 εκατ. € επισφαλείς απαιτήσεις χωρίς πρόβλεψη, 5,4 εκατ. € απαίτηση από εταιρεία σε εκκαθάριση. Σύνολο 24 εκατ. € κρυφές ζημίες.

(Αριστοτέλης Αϊβαλιώτης, 03/03/2003, www.bulls.gr)

Η πλειοψηφία των εταιρειών στην Ελλάδα που επέλεξε την οδό της διαστρέβλωσης επηρεάστηκαν από την πορεία που χάραξε η αμερικανική ENRON της οποίας η χρεωκοπία συντάραξε τις χρηματαγορές όλου του κόσμου το 2002.

Το Σκάνδαλο της Enron είναι οικονομικό σκάνδαλο που αναδείχθηκε το 2001 και αφορούσε την ενεργειακή εταιρία Enron και την ελεγκτική Arthur Andersen. Έπειτα από μια σειρά αποκαλύψεων που αφορούσαν αμφιλεγόμενες λογιστικές πρακτικές που διενεργήθηκαν κατά τη δεκαετία του 1990, η Enron βρέθηκε στο χείλος της χρεοκοπίας το Νοέμβριο του 2001. Μια απόπειρα διάσωσης λευκού ιππότη από μία παρόμοια αλλά μικρότερη ενεργειακή εταιρία, την Dynegy δεν κατέστη βιώσιμη. Η Enron κήρυξε πτώχευση στις 2 Δεκεμβρίου του 2001.

Καθώς το σκάνδαλο αποκαλυπτόταν, οι μετοχές της Enron σημείωσαν κατακόρυφη πτώση από τα \$90.00 ανά μετοχή σε λιγότερο από 50¢ ανά μετοχή. Κι ενώ η εταιρία συγκαταλεγόταν μεταξύ των blue chip, αυτή η απρόσμενη εξέλιξη είχε μεγάλο αντίκτυπο στην αγορά. Η βουτιά της Enron σημειώθηκε μετά από την αποκάλυψη ότι πολλά από τα κέρδη και τα έσοδα ήταν αποτέλεσμα συμφωνιών με

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

οντότητες ειδικού σκοπού, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης που ήλεγχε. Απόρροια των ανωτέρω ήταν πολλά από τα χρέη και οι απώλειες της εταιρίας να μην εμφανιστούν στις οικονομικές της καταστάσεις.

Επιπροσθέτως, το σκάνδαλο προκάλεσε τη διάλυση της Arthur Andersen, η οποία αποτελούσε μέχρι εκείνη την περίοδο μία εκ των πέντε κορυφαίων ελεγκτικών εταιριών. Ιδιαίτερα ζημιωμένα βγήκαν τα μέλη ποικίλων ομάδων ενδιαφερομένων, όπως μέτοχοι, κράτος, πιστωτές, εργαζόμενοι κ.α.

(el.wikipedia.org)

5. ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

5.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Ο στόχος της εργασίας είναι να παρουσιαστεί και να υπολογιστεί το καθαρό κέρδος σε μία επιχείρηση με δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών. Η διαδικασία που ακολουθείται ξεκινάει με την καταμέτρηση των αποθεμάτων στις αποθήκες της εταιρείας αφού πρώτα έχουν προστεθεί στα αποθέματα και οι αγορές του έτους. Στη συνέχεια, μετά την αφαίρεση από το παραπάνω ποσό των τελικών αποθεμάτων προκύπτει το κόστος των πωλήσεων.

Το σημαντικότερο κομμάτι της διαδικασίας της κοστολόγησης εταιρίας είναι η σύνταξη του φύλλου μερισμού των εξόδων της. Οι λογαριασμοί των εξόδων εμφανίζονται σε ένα πίνακα παράλληλα με τα κέντρα κόστους, στα οποία έχει αποφασιστεί να επιμερίζονται τα ποσά των λογαριασμών των εξόδων. Στο τέλος κάθε φύλλο μερισμού εμφανίζονται τα συνολικά ποσά του κάθε κέντρου κόστους και τα ποσοστά επιβάρυνσης κάθε εξόδου σε κάθε ένα κέντρο κόστους. Σε επιχειρήσεις παραγωγής συνηθίζεται το ένα κέντρο κόστους να είναι το κέντρο κόστους παραγωγής και αντίστοιχα σε μία επιχείρηση παροχής υπηρεσιών το ένα να είναι κέντρο κόστους παροχής υπηρεσιών.

Στην συνέχεια για να καταλήξει η μελέτη στο μικτό κέρδος από την παροχή υπηρεσιών έχουν πρώτα αθροιστεί τα συνολικά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών, όπως αυτά εμφανίζονται στο λογαριασμό 73 του γενικού λογιστικού σχεδίου για την επιχείρηση. Από αυτό το ποσό αφαιρούνται τα έξοδα λειτουργίας παροχής υπηρεσιών, ποσό που προκύπτει από το φύλλο μερισμού και αντιστοιχεί ουσιαστικά στο άθροισμα του κέντρου κόστους λειτουργία παροχής υπηρεσιών. Έτσι, υπολογίζεται το μικτό κέρδος από την κύρια δραστηριότητα μιας εταιρίας παροχής υπηρεσιών.

Τα υπόλοιπα σύνολα των κέντρων κόστους, εκτός αυτού της παροχής υπηρεσιών, αθροίζονται και αφαιρούνται από το μικτό κέρδος από παροχή υπηρεσιών. Τελευταίο βήμα στη διαδικασία της κοστολόγησης είναι και ο υπολογισμός των έκτακτων εξόδων και εσόδων, καθώς και των εξόδων και εσόδων

προηγούμενων ετών. Τελικά, προκύπτει το καθαρό κέρδος της επιχείρησης για την χρονική περίοδο, που έχει επιλέξει ο μελετητής.

Είναι γεγονός ότι βρίσκεται στην ευχέρεια του κάθε μελετητή να παρουσιάσει τα αποτελέσματα που επιθυμεί. Λογαριασμοί εξόδων μπορούν να αποκρυφτούν, το ίδιο και λογαριασμοί εσόδων. Εξαρτάται, πάντα, από την εικόνα που θέλει να εμφανίσει προς τους επενδυτές και το εξωτερικό περιβάλλον για την πορεία της επιχείρησης. Το πιο συνηθισμένο είναι να αποκρύπτονται έξοδα, κατά τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους για το πρώτο εξάμηνο (συνήθως Ιούνιο) με αποτέλεσμα να εμφανίζονται μεγαλύτερα έσοδα, η επιχείρηση παρουσιάζεται κερδοφόρα και ελκυστική στους επενδυτές για το μέλλον.

Για αυτό το λόγο θα παρουσιαστούν παρακάτω δύο σενάρια εξαγωγής του καθαρού κέρδους, ένα σενάρια στο οποίο κατά την κοστολογική διαδικασία δεν θα έχουν υπολογιστεί οι αποσβέσεις και ένα στο οποίο θα έχουν υπολογιστεί.

5. Α. ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΧΩΡΙΣ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

5. Α. 1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ – ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Στις αποθήκες της εταιρίας υπάρχουν και διατηρούνται εμπορεύματα, προϊόντα έτοιμα και ημιτελή και πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα περισσότερα από αυτά είναι τρόφιμα, ποτά και βενζίνη.

Στον πίνακα, που δίνεται παρακάτω, δίνονται τα αποθέματα αρχής, όπως αυτά υπολογίστηκαν την 31 Δεκεμβρίου 2007 και οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν καθ' όλο το οικονομικό έτος του 2008 για τα τρία είδη αποθεμάτων της εταιρίας.

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.812.492,33
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ	89.578,64

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

	ΑΓΟΡΕΣ	1.722.913,69
21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	3.687.993,05
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ	3.014.585,05
	ΑΓΟΡΕΣ	673.408,00
24	A & B ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	5.343.421,10
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ	233.837,05
	ΑΓΟΡΕΣ	5.109.584,05

Ο πίνακας, που προηγήθηκε, βοηθάει στην σύνταξη της κατάστασης διακίνησης εμπορευμάτων, προϊόντων και Α' υλών. Το κόστος πωλήσεων υπολογίζεται αν από το άθροισμα των αρχικών αποθεμάτων και των αγορών έτους αφαιρεθούν τα τελικά αποθέματα. Στην επιχείρηση, που μελετάται, το συνολικό κόστος των πωλήσεων και των τριών λογαριασμών ανέρχεται στα 6.776.906,48€ για το έτος 2008, όπως εμφανίζεται και στο πίνακα παρακάτω.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ & ΑΓΟΡΕΣ ΕΤΟΥΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
20	1.812.492,33	1.699.492,33	113.000
21	3.687.993,05	17.993,05	3.670.000
24	5.343.421,10	5.059.421,10	284.000
	ΣΥΝΟΛΟ	6.776.906,48	

Τα συνολικά έσοδα από τις πωλήσεις εμπορευμάτων ανέρχονται στις 2.588.039,44€. Από την άλλη μεριά και με βάση τα δεδομένα του πίνακα που προηγήθηκε το συνολικό κόστος πωληθέντων ανέρχεται στις 6.776.906,48€. Αν από τις συνολικές πωλήσεις εμπορευμάτων αφαιρεθεί το συνολικό κόστος των πωληθέντων προκύπτει το μικτό αποτέλεσμα από εμπορεύματα. Στην επιχείρηση το μικτό αποτέλεσμα είναι αρνητικό (-4.188.867,04€), παρουσίασε, δηλαδή, ζημίες στην λειτουργία της πώλησης εμπορευμάτων.

Το αποτέλεσμα είναι αναμενόμενο και λογικό, καθώς η επιχείρηση είναι ξενοδοχειακή μονάδα και κύρια δραστηριότητά της αποτελεί η παροχή υπηρεσιών και όχι η πώληση εμπορευμάτων. Η διαφορά, βέβαια, είναι μεγάλη και προέρχεται είτε από τις χαμηλές συνολικές πωλήσεις, είτε από το πολύ υψηλό κόστος

πωληθέντων είτε από συνδυασμό και των δύο παραγόντων. Ένα θετικό μικτό αποτέλεσμα θα έδινε στην εταιρία ένα μεγαλύτερο περιθώριο για συνολικά καθαρά κέρδη, αφού θα είχε προστεθεί το αποτέλεσμα αυτό στα αναμενόμενα κέρδη από την δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών.

5. Α. 2 ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Το επόμενο βήμα για τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος της εταιρίας για την διαχειριστική χρήση του 2008 είναι η σύνταξη του φύλλου μερισμού των κατ' είδος εξόδων. Ο διαχωρισμός των εξόδων γίνεται στα πέντε βασικά κέντρα κόστους, με βάση τις λειτουργίες της επιχείρησης. Αυτές είναι η λειτουργία της παροχής υπηρεσιών, η λειτουργία της διοίκησης, η λειτουργία της διάθεσης, η λειτουργία του χρηματοοικονομικού τμήματος και η λειτουργία της έρευνας και ανάπτυξης.

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΟ ΣΟ %	Λ. ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΠΟ ΣΟ %	Λ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΠΟ ΣΟ %	Λ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΠΟ ΣΟ %	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙ ΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΠΟ ΣΟ %	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	6.181.563,22 €	52	3.214.412,87 €	19	1.174.497,01 €	14	865.418,85 €	10	618.156,32 €	5	309.078,16 €
60.00.02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΕΡΩΡΙΑΚΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	191.286,32 €	61	116.684,66 €	15	28.692,95 €	13	24867,22 €	8	15.302,91 €	3	5.738,59 €
60.00.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ(ΠΑΣΧΑ- ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ)	714.911,65 €	52	371.754,06 €	19	135.833,21 €	14	100.087,63 €	10	71.491,17 €	5	35.745,58 €
60.00.04	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΠΙΣΗΜΩΝ ΑΡΓΕΙΩΝ	25.913,52 €	66	17.102,92 €	15	3.887,03 €	11	2.850,40 €	5	1.295,68 €	3	777,41 €
60.00.05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ	19.176,65 €	59	11.314,22 €	17	3.260,03 €	15	2.876,50 €	5	958,83 €	4	767,07 €
60.00.06	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ	816,00 €	52	424,32 €	19	155,04 €	14	114,24 €	10	81,60 €	5	40,80 €
60.00.07	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ	343.640,89 €	51	175.256,85 €	20	68.728,18 €	14	48.109,72 €	10	34.364,09 €	5	17.182,04 €
60.00.08	ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΗ ΧΟΡΗΓ.ΑΔΕΙΩΝ	235.653,33 €	44	103.687,47 €	21	49.487,20 €	17	40061,07 €	13	30.634,93 €	5	11.782,67 €
60.00.13	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΝ	33.533,79 €	50	16.766,90 €	18	6.036,08 €	28	9.309,46 €	3	1.006,01 €	1	335,34 €
60.00.15	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΗΣ	237.069,09 €	75	177.801,82 €	22	52.155,20 €	2	4.741,38 €	1	2.370,69 €	0	0,00 €
60.00.20	ΕΠΙΔΟΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	3.637,50 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	3.637,50€	0	0,00 €
60.00.30	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΑΘΗΤΙΚΗΣ ΣΤΕΓΗΣ	442.890,00 €	51	225.873,90 €	20	88.578,00 €	14	62004,60 €	12	53.146,80 €	3	13.286,70 €
60.00.31	ΕΠΙΔΟΜΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ ΛΑΕΚ	840,00 €	1	8,40 €	79	663,60 €	2	16,80 €	12	100,80€	6	50,40 €
60.01.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ(ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ)	54.005,10 €	63	34.023,21 €	28	15.121,43 €	9	4.860,46 €	0	0,00 €	0	0,00 €
60.02.00	ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΕΩΣ	106.511,65 €	58	61.776,76 €	24	25.562,80 €	18	19172,10 €	0	0,00 €	0	0,00 €
60.02.01	ΕΞΟΔΑ ΣΤΕΓΑΣΕΩΣ	152.983,59 €	46	70.372,45 €	18	27.537,05 €	15	22.917,54 €	13	19.887,87 €	8	12.238,69 €
60.02.02	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣ.ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΣΤΙΑΤ.ΚΥΛΙΚ	432,70 €	45	194,72 €	19	82,21 €	16	69,23 €	13	56,20 €	7	30,29 €
60.02.03	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	760,00 €	30	228,00 €	35	266,00 €	22	167,20 €	8	60,80 €	5	38,00 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

60.02.04	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	12.733,45 €	20	2.546,69 €	38	4.838,71 €	0	0,00 €	4	5.348,05 €	0	0,00 €
60.02.05	ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	11,69 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	11,69 €	0	0,00 €	0	0,00 €
60.02.06	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	591,71 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	591,71 €	0	0,00 €
60.02.09	ΕΞΟΔΑ ΣΙΤΙΣΗΣ (Αυτοπαραδόσεις)	178.419,07 €	37	66.015,06 €	21	37.468,00 €	14	24978,67 €	22	39.252,20 €	6	10.705,14 €
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡ.ΙΚΑ	1.663.930,79 €	52	865.244,01 €	19	316.146,85 €	14	232.950,31 €	10	166.393,08 €	5	83.196,54 €
60.03.01	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΛΟΙΠ ΤΑΜΕΙΩΝ ΚΥΡ ΑΣ	138.169,88 €	29	40.069,27 €	11	15.198,69 €	24	33.607,77 €	32	44.214,36 €	4	5.526,80 €
60.03.02	ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΩΝ ΕΠΙΚΟΥΡ.ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	2.565,40 €	51	1.308,35 €	20	513,08 €	16	410,46 €	8	205,23 €	5	128,27 €
60.03.05	ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ ΜΙΣΘ.ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΗΣ	75.760,10 €	75	56.820,08 €	22	16.667,22 €	2	1.515,20 €	1	757,60 €	0	0,00 €
60.04.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡ.ΙΚΑ	35.246,95 €	63	22.205,58 €	28	9.869,15 €	9	3.172,23 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.00.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	50.171,44 €	42	21.072,00 €	38	19.065,15 €	13	6.522,29 €	5	2.508,57 €	2	1.003,43 €
61.00.01	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ	147,26 €	33	48,60 €	33	48,60 €	34	50,07 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.00.04	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	12.096,00 €	20	2.419,20 €	20	2.419,20 €	20	2.419,20 €	20	2.419,20 €	20	2.419,20 €
61.00.10	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	229.880,62 €	33	75.860,60 €	26	59.768,96 €	23	52.827,54 €	18	41.378,51 €	0	0,00 €
61.01.03	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΛΙΤΕΧ ΥΠΑΓΩΜ ΠΑΡΑΚΡ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣ	75.923,11 €	100	75.923,11 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.02.01	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	385.348,81 €	0	0,00 €	100	385.348,81 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.02.04	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΙΑ ΑΝΕΥΡΕΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	25.047,18 €	0	0,00 €	100	25.047,18 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.90.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟΥ	70.484,08 €	20	14.096,82 €	20	14.096,82 €	20	14.096,82 €	20	14.096,82 €	20	14.096,82 €
61.90.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚ ΣΕ ΠΑΡΑΚ ΦΟΡΟΥ	176.663,50 €	20	35.332,70 €	20	35.332,70 €	20	35.332,70 €	20	35.332,70 €	20	35.332,70 €
61.90.02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚ ΣΕ ΠΑΡΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΜΕΑΛ TICKETS-ΚΟΥΠΟΝΙΑ	21.352,94 €	20	4.270,59 €	20	4.270,59 €	20	4.270,59 €	20	4.270,59 €	20	4.270,59 €
61.90.03	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚ ΣΕ ΠΑΡ.ΦΟΡΟΥ - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

61.98.02	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒ. ΤΡΙΤΩΝ (ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ)	6.755,32 €	100	6.755,32 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.98.03	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒ. ΤΡΙΤΩΝ (ΚΑΛΙΤΕΧΝΩΝ)	20.210,00 €	100	20.210,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.98.10	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	103.940,57 €	49	50.930,88 €	28	29.103,36 €	20	20.788,11 €	3	3.118,22 €	0	0,00 €
62.00.00	Δ.Ε.Η.	704.085,39 €	64	450.614,65 €	16	112.653,66 €	15	105.612,81 €	4	28.163,42 €	1	7.040,85 €
62.02.00	ΥΔΡΕΥΣΗ	49.683,22 €	68	33.784,59 €	7	3.477,83 €	19	9.439,8 €	4	1.987,33 €	2	993,66 €
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	70.481,41 €	33	23.258,87 €	30	21.144,42 €	10	7.048,14 €	22	15.505,91 €	5	3.524,07 €
62.03.02	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	44.113,62 €	24	10.587,27 €	31	13.675,22 €	8	3.529,09 €	24	10.587,27 €	13	5.734,77 €
62.03.05	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	68.913,62 €	19	13.093,59 €	27	18.606,68 €	9	6.202,23 €	30	20.674,09 €	15	10.337,04 €
62.04.00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	47.308,00 €	64	30.277,12 €	16	7.569,28 €	15	7.096,20 €	4	1.892,32 €	1	473,08 €
62.04.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	22.844,62 €	64	14.620,56 €	16	3.655,14 €	15	3.426,69 €	4	913,78 €	1	228,45 €
62.04.03	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	77.346,65 €	45	34.805,99 €	0	0,00 €	55	42.540,66 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.04.06	ΕΝΟΙΚΙΑ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	14.105,02 €	78	11.001,92 €	0	0,00 €	22	3.103,10 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.04.09	ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ	40.000,00 €	100	40.000,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.04.20	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΑΙΓΙΑΛΟΥ (ΕΝΟΙΚΙΟ)	24.930,59 €	100	24.930,59 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.05.00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	112.396,70 €	64	71.933,89 €	16	17.983,47 €	15	16.59,51 €	4	4.495,87 €	1	1.123,97 €
62.05.01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	21.355,09 €	45	9.609,79 €	0	0,00 €	55	11.745,30 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.05.04	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΚΛΟΠΗΣ	639,00 €	24	153,36 €	24	153,36 €	24	153,36 €	24	153,36 €	4	25,56 €
62.05.06	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	45.236,00 €	20	9.047,20 €	20	9.047,20 €	20	9.047,20 €	20	9.047,20 €	20	9.047,20 €
62.05.07	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΚΛΑΔΩΝ	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €
62.05.09	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4.763,00 €	35	1.667,05 €	20	952,60 €	5	238,15 €	35	1.667,05 €	5	238,15 €
62.05.10	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΕΚΡΗΞΗΣ ΛΕΒΗΤΑ	300,00 €	100	300,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.05.12	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΤΑΧΥΠΛΩΝ	435,70 €	100	435,70 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.07.00	ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ(ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ- ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ)	246.664,02 €	64	157.864,97 €	16	39.466,24 €	15	36.999,60 €	4	9.866,56 €	1	2.466,64 €
62.07.01	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ- ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ	558.670,25 €	64	357.548,96 €	16	89.387,24 €	15	83.800,54 €	4	22.346,81 €	1	5.586,70 €
62.07.02	ΜΗΧΑΝ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-	203.537,84 €	64	130.264,22 €	16	32.566,05 €	15	30.50,68 €	4	8.141,51 €	1	2.035,38 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

	ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ											
62.07.03	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	58.701,50 €	45	26.415,68 €	0	0,00 €	55	32.285,83 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.07.04	ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	1.495.921,29 €	68	1.017.226,48 €	17	254.306,62 €	10	149.592,13 €	4	59.836,85 €	1	14.959,21 €
62.07.08	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ	139.052,32 €	0	0,00 €	100	139.052,32 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	9.686,52 €	68	6.586,83 €	17	1.646,71 €	10	968,65 €	4	387,46 €	1	96,87 €
62.98.02	ΥΔΡΕΥΣΗ	607,69 €	68	413,23 €	17	103,31 €	11	66,85 €	3	18,2 €	1	6,08 €
62.98.03	ΕΞΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΕΞΥΠ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΑΣ	72.942,28 €	100	72.942,28 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.98.04	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ	26.001,68 €	100	26.001,68 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.98.05	ΕΞΟΔΑ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ	21.008,90 €	100	21.008,90 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.02.10	ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ-ΕΜΒΑΣΤΙΚΑ	9.617,36 €	0	0,00 €	100	9.617,36 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.02.11	ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΡΤΩΝ	139.133,81 €	0	0,00 €	100	139.133,81 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.02.12	ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	8,17 €	0	0,00 €	100	8,17 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.03.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	2.418,00 €	100	2.418,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.03.01	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ	3.311,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	3.311,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.04.00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	92.720,12 €	69	63.976,88 €	17	15.762,42 €	10	9.272,01 €	3	2.781,60 €	1	927,20 €
63.04.02	ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	4.134,36 €	64	2.645,99 €	16	661,50 €	15	620,15 €	4	165,37 €	1	41,34 €
63.98.02	ΦΟΡΟΣ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	95.092,58 €	64	60.859,25 €	16	15.214,81 €	15	14.288,89 €	4	3.803,70 €	1	950,93 €
63.98.06	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	9.360,00 €	20	1.872,00 €	20	1.872,00 €	20	1.872,00 €	20	1.872,00 €	20	1.872,00 €
63.98.09	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΩΛ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	247,73 €	40	99,09 €	30	74,32 €	0	0,00 €	30	74,32 €	0	0,00 €
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ. ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	126.646,23 €	20	25.329,25 €	20	25.329,25 €	20	25.329,25 €	20	25.329,25 €	20	25.329,25 €
64.00.01	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΩΠ ΜΕ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ	304.559,55 €	49	149.234,18 €	31	94.413,46 €	8	24.364,76 €	10	30.455,96 €	2	6.091,19 €
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ(ΥΛ- ΑΓΑΘ)ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΜΕΤ ΜΕΣ ΤΡ	5.860,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	5.860,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.00.03	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ(ΥΛ- ΑΓΑΘ)ΠΩΛΗΣ.ΜΕ ΜΕΤ.ΜΕΣ.ΤΡΙ	6,72 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	6,72 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.00.05	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ(ΠΕΛΑΤΩΝ).ΜΕ ΜΕΤ.ΜΕΣ.ΤΡΙΤΩΝ	147.308,72 €	100	147.308,72 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

64.00.06	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ(ΥΛ-ΑΓΑΘ) ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ	4.305,49 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	4.305,49 €	0	0,00€	0	0,00 €
64.01.00	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	98.854,68 €	20	19.770,94 €	20	19.770,94 €	20	19.770,94 €	20	19.770,94 €	20	19.770,94 €
64.01.01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	353.023,83 €	20	70.604,77 €	20	70.604,77 €	20	70.604,77 €	20	70.604,77 €	20	70.604,77 €
64.02.00	ΔΙΑΦΗΜΗΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΤΥΠΟ	42.789,01 €	100	42.789,01 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.02.05	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣ.ΔΕΞΙΩΣ.ΚΑΙ ΑΛΛ ΠΑΡΕΜ.ΕΚΔ	5.861,53 €	100	5.861,53 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00€	0	0,00 €
64.02.06	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	60.593,04 €	100	60.593,04 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,0 €	0	0,00 €
64.02.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛ.&ΔΙΑΦΗΜ.	1.153.731,83 €	100	1.153.731,83 €	0	0,00 €	0	0,00€	0	0,00 €	0	0,00 €
64.03.00	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	21.100,17 €	100	21.100,17 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.03.01	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	42.220,07 €	100	42.220,07 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,0 €	0	0,00 €
64.03.02	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ	0,00 €	100	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,0 €
64.05.00	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΙ ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ	3.096,98 €	20	619,40 €	60	1.858,19 €	0	0,00 €	20	89,40 €	0	0,00 €
64.05.01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓ ΟΡΓΑΝ	59.152,90 €	20	11.830,58 €	20	11.830,58 €	20	11.830,58 €	20	11.830,58 €	20	11.830,58 €
64.06.00	ΔΩΡΕΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝ.ΣΚΟΠΟΥΣ	19.033,75 €	0	0,00 €	100	19.033,75 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.06.98	ΛΟΙΠΕΣ ΔΩΡΕΕΣ	4.003,95 €	0	0,00 €	100	4.003,95 €	0	0,00 €	0	0,00€	0	0,00 €
64.07.00	ΕΝΤΥΠΑ	205.521,15 €	80	164.416,92 €	10	20.552,12 €	0	0,0 €	0	0,00 €	10	20.552,12 €
64.07.01	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ	1.449,68 €	0	0,00 €	50	724,84 €	0	0,00 €	50	724,84€	0	0,00 €
64.07.02	ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ	3.107,70 €	0	0,00 €	50	1.553,85 €	0	0,00 €	50	1.553,85 €	0	0,00 €
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ	40.889,14 €	35	14.311,20 €	40	16.355,66 €	5	2.044,4 €	15	6.133,37 €	5	2.044,46 €
64.07.04	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΓΙΑ ΦΕΣΤΙΒΑΛ	8,87 €	100	8,87 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,0 €
64.08.00	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	61.950,41 €	64	39.648,26 €	16	9.912,07 €	15	9.292,56 €	4	2.478,02 €	1	619,50 €
64.08.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	4.413,03 €	64	2.824,34 €	16	706,08 €	15	661,95 €	4	176,52 €	1	44,13 €
64.08.02	ΥΛΙΚΑ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ	2.119,42 €	67	1.420,01 €	15	317,91 €	14	296,72 €	3	63,58 €	1	21,19 €
64.08.03	ΜΙΓΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟ	90.350,19 €	20	18.070,04 €	20	18.070,04 €	20	18.070,04 €	20	18.070,04 €	20	18.070,04 €
64.08.04	ΕΞΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ	576,67 €	100	576,67 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.08.99	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ	20.472,94 €	65	13.307,41 €	17	3.480,40 €	9	1.842,56€	7	1.433,11 €	2	409,46 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

	ΑΝΑΛΩΣΗΣ											
64.09.00	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣ.ΚΑΙ ΠΡΟΣΚΛ.	20.143,92 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	20.143,92 €	0	0,00 €
64.09.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣ.ΑΓΓΕΛΙΩΝ & ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΩΝ	6.419,30 €	0	0,00 €	100	6.419,30 €	0	0,00 €		0,00€	0	0,00 €
64.13.00	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ	3.825,37 €	100	3.825,37 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00€	0	0,00 €
64.98.00	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	78,99 €	69	54,50 €	17	13,43 €	10	7,90 €	3	2,37 €	1	0,79 €
64.98.05	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	1.053,00 €	20	210,60 €	20	210,60 €	20	210,60 €	20	210,60 €	20	210,60 €
64.98.90	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΧΦΠΑ	2.623,05 €	20	524,61 €	20	524,61 €	20	524,61 €	20	524,61 €	20	524,61 €
64.98.91	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	118.499,03 €	20	23.699,81 €	20	23.699,81 €	20	23.699,81 €	20	23.699,81 €	20	23.699,81 €
64.98.92	ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ	377.628,80 €	100	377.628,80 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.98.93	ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΣ	19.845,00 €	100	19.845,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.98.95	ΕΞΟΔΑ ΦΕΣΤΙΒΑΛ	317.896,87 €	100	317.896,87 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.98.96	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΦΠΑ	36.822,56 €	20	7.364,51 €	20	7.364,51 €	20	7.364,51€	20	7.364,51 €	20	7.364,51 €
65.00.00	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ	1.201.902,45 €	20	240.380,49 €	20	240.380,49 €	20	240.380,49 €	20	240.380,49 €	20	240.380,49 €
65.01.00	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖ.ΜΑΚΡΟΠ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕ ΩΝ	502.268,90 €	20	100.453,78 €	20	100.453,78 €	20	100.453,78 €	20	100.453,78 €	20	100.453,78 €
65.10.00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	2.834,07 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	2.834,07€	0	0,00 €
65.98.00	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜ/ΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ	1.777,84 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	1.777,84€	0	0,00 €
65.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	459,37 €	20	91,87 €	20	91,87 €	20	91,87 €	20	91,87€	20	91,87 €
	ΣΥΝΟΛΟ	22.065.936,09 €		11.784.632,35 €		4.301.214,06 €		2.796.946,07 €		2.003.549,17 €		1.179.594,44 €

Οι τιμές που δόθηκαν στα κέντρα κόστους, δεν βασίζονται σε δεδομένα του προηγούμενου έτους, που θα ήταν το πιο σωστό, αλλά προσδιορίστηκαν, κυρίως, με βάση το ποια είναι σημαντικότερη λειτουργία και δραστηριότητα της εταιρίας και με βάση τον αριθμό των υπαλλήλων που απασχολούνται σε κάθε κέντρο κόστους. Επιπλέον, διαχωρισμός των διάφορων εξόδων στα κέντρα κόστους γίνεται και με βάση την έκταση που καλύπτει κάθε λειτουργία στην επιχείρηση. Η παροχή υπηρεσιών, καταλαμβάνει την μεγαλύτερη έκταση, καθώς όλα τα δωμάτια του ξενοδοχείου, η παραλία και τα καταστήματα χωροταξικά υπάγονται στην λειτουργία της παροχής υπηρεσιών.

Παράλληλα με την παρουσίαση των ποσών για κάθε λειτουργία στο φύλλο μερισμού, δίνεται και το ποσοστό που αναλογεί σε κάθε λειτουργία από το συνολικό ποσό του εξόδου (λογαριασμού). Τα ποσοστά αυτά βοηθούν στην σύνταξη του προϋπολογιστικού φύλλου μερισμού, το οποίο συντάσσεται στην αρχή κάθε έτους για τα αναμενόμενα έξοδα του έτους. Είναι πολύ σημαντικό να γνωρίζει ο συντάκτης του φύλλου μερισμού τα ποσά που παρουσιάστηκαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, ώστε να πλησιάζουν οι προβλέψεις στο μέγιστο δυνατό βαθμό τις πραγματικές.

Στο τέλος κάθε κέντρου κόστους δίνεται το συνολικό κόστος του κέντρου αυτού. Το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων αφορά το λειτουργικό τμήμα της παροχής υπηρεσιών. Αμέσως μετά το τμήμα της διοικητικής λειτουργία και ακολουθούν στα ίδια ποσά περίπου και τα υπόλοιπα τμήματα της επιχείρησης.

5. Α. 3 ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Τα δεδομένα του παραπάνω πίνακα βοηθούν ώστε να υπολογιστεί, τελικά, το καθαρό κέρδος ή ζημία από την παροχή των υπηρεσιών.

Τα έσοδα της εταιρίας από την πώληση των υπηρεσιών για τα τέσσερα ξενοδοχεία, του κεντρικού κτιρίου και της μαρίνας παρουσιάζονται στον παρακάτω αναλυτικό πίνακα.

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ
73.00.12	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ (ΜΑΡΙΝΑ-ΝΑΚ)	103.054,96
73.08.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΦΠΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	15.678,03
73.08.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% HOTEL	13.366.695,93
73.08.02	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΞΕΝ1	5.693.473,57
73.08.03	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΞΕΝ2	5.353.340,09
73.08.05	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΞΕΝ3	4.119.237,45
73.08.11	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΞΕΝ4	1.235.817,08
73.08.12	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% (ΜΑΡΙΝΑ-ΝΑΚ)	994.696,69
73.18.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% HOTEL	1.362.791,06
73.18.02	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΞΕΝ1	849.165,21
73.18.03	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΞΕΝ2	458.127,64
73.18.05	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΞΕΝ3	209.334,12
73.18.11	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΞΕΝ4	474.884,83
73.18.12	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΦΠΑ (ΜΑΡΙΝΑ-ΝΑΚ)	992.209,87
73.98.08	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 9%	-38.638,16
73.98.18	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ19%	-7.982,20
ΣΥΝΟΛΟ		35.181.886,17€

Το άθροισμα όλων των λογαριασμών της παροχής υπηρεσιών είναι 35.181.886,17€. Το ποσό αυτό αποτελεί τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή των υπηρεσιών. Αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν τα έξοδα από την παροχή υπηρεσιών, προκύπτει το μικτό κέρδος από την παροχή υπηρεσιών. Τα έξοδα υπολογίστηκαν στο φύλλο μερισμού. Το σύνολο δόθηκε στο σύνολο της στήλης που αφορά την λειτουργία παροχής υπηρεσιών.

Με βάση τα παραπάνω συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακας και υπολογίζεται το μικτό κέρδος.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	35.181.886,17 €
ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	11.784.632,35
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	23.397.253,82 €

Το μικτό κέρδος από την παροχή των υπηρεσιών για το 2008 ανέρχεται στα 23.397.253,82€.

5. Α. 4 ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ

Αν τώρα από το μικτό κέρδος από παροχή υπηρεσιών αφαιρεθούν τα έξοδα των υπόλοιπων λειτουργιών και κέντρων κόστους προκύπτει το καθαρό κέρδος της επιχείρησης. Στο φύλλο μερισμού το άθροισμα των λοιπών κέντρων κόστους, εκτός αυτού της παροχής υπηρεσιών υπολογίζεται στις 10.281.303,74€. Αναλυτικά φαίνονται στον πίνακα που ακολουθεί.

ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΛΕΙΤ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	4301214,06
ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ	2796946,07
ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ	2003549,17
ΛΕΙΤ. ΕΡΕΥ&ΑΝΑΠΤ	1179594,44
ΣΥΝΟΛΟ	10.281.303,74

Για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους χρειάζεται μόνο το παραπάνω άθροισμα των κέντρων κόστους, εκτός αυτού της παραγωγής, να αφαιρεθεί από το μικτό κέρδος από την παροχή υπηρεσιών.

Παράλληλα, αφού υπολογιστούν, προσθαφαιρούνται και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (λογαριασμός 81 του ΕΓΛΣ) και τα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λογαριασμός 82 του ΕΓΛΣ). Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα προκύπτουν από φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις κάποιων από τα επιμέρους ξενοδοχεία, ενώ τα έκτακτα έσοδα προκύπτουν από πώληση συναλλάγματος και πώληση άχρηστου υλικού σε τρίτες επιχειρήσεις ή ιδιώτες. Τα έξοδα και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων προκύπτουν από διαφορές στους λογαριασμούς μεταξύ των δύο ετών.

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ
81.00.00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	283,15
81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	136.466,62
82.00.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	20.916,92
82.00.06	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣ. ΤΑΜΕΙΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	659

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

82.00.11	ΕΞΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.094,02
82.00.60	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Η ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΥΠΗΡ	872,28
82.00.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	5.266,11
82.00.64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	46.672,39
82.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	9.433,82
ΣΥΝΟΛΟ		221.664,31

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ
81.01.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	0,79
81.01.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	1.079,36
81.01.04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ	9.890,15
81.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	487,78
81.03.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	3.243,59
81.03.08	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	891,80
82.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	66.912,12
ΣΥΝΟΛΟ		82.505,59

Τα συνολικά έξοδα που προέκυψαν από την ομάδα 8 του Ελληνικού Γενικού λογιστικού Σχεδίου και πρέπει να αφαιρεθούν από το μικρό κέρδος ανέρχονται στις 221.664,31€. Αντίθετα τα συνολικά έσοδα, όπως φαίνεται και από τον παραπάνω πίνακα ανέρχονται στις 82.505,59€. Το γενικό σύνολο των λογαριασμών των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων και των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων ανέρχεται στο ποσό των 139.158,72€ (221.664,31 - 82.505,59). Το ποσό αυτό μειώνει το μικτό κέρδος και παρουσιάζει μικρότερο καθαρό κέρδος.

ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	23.397.253,82
ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΚΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	10.281.303,74
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	139.158,72
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ	12.976.791,36

Το ποσό αυτό είναι πολύ μεγάλο και αποδοτικό για τους μετόχους της εταιρίας. Σύμφωνα με το αποτέλεσμα για την διαχειριστική χρήση του 2008 οι μέτοχοι μπορούν να μοιραστούν ποσό λίγο μικρότερο των 13 εκατομμυρίων ευρώ.

Στο ποσό αυτό, όμως, δεν έχει αφαιρεθεί το έξοδο των αποσβέσεων. Οι αποσβέσεις είναι ένα προστιθέμενο έξοδο για την κάθε εταιρία, κατά το οποίο τα πάγια στοιχεία της κάθε χρόνο χάνουν της αξίας τους.

Είναι μία συνηθισμένη τακτική από εταιρίες να παρουσιάζουν ως αποτελέσματα της χρήσης τα κέρδη που προκύπτουν χωρίς την αφαίρεση των αποσβέσεων. Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω με αυτό τον τρόπο η εταιρία εμφανίζεται κερδοφόρα και ελκυστική για τους επενδυτές.

5. Β. ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Η διαδικασία που ακολουθείται για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους με την συμμετοχή στα έξοδα και των αποσβέσεων είναι ίδια με την διαδικασία που ακολουθήθηκε στην περίπτωση που δεν είχαν υπολογιστεί οι αποσβέσεις. Τα αποθέματα υπολογίζονται με βάση τα αρχικά αποθέματα και τις αγορές του έτους.

Σύμφωνα με τον Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2909/2000 της Επιτροπής, της 29ης Δεκεμβρίου 2000, για τη λογιστική διαχείριση των μη χρηματοπιστωτικών ακινητοποιήσεων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ως αποσβέσεις ορίζεται η λογιστική εκτίμηση της μόνιμης και, καταρχήν, μη αναστρέψιμης μείωσης της αξίας των ακινητοποιήσεων, η οποία οφείλεται κυρίως στην πάροδο του χρόνου ή στην εξέλιξη της τεχνολογίας. Συνίσταται στον καταμερισμό της αξίας του αγαθού στο χρόνο της υπολογιζόμενης ωφέλιμης διάρκειας ζωής του με βάση ένα προκαθορισμένο χρονοδιάγραμμα. Η απόσβεση αρχίζει κατά το έτος της έναρξης χρήσεως του αγαθού και υπολογίζεται για ολόκληρο το έτος ασχέτως του χρονικού σημείου έναρξεως της χρήσεως του αγαθού κατά το έτος εκείνο. Όταν η πραγματική διάρκεια χρήσεως ενός αγαθού υπερβαίνει την περίοδο απόσβεσης, το αγαθό εγγράφεται στον ισολογισμό, στο τέλος της περιόδου απόσβεσης με απόσβεση ίση με 100% της λογιστικής του αξίας.

Επίσημη Εφημερίδα αριθ. L 336 της 30/12/2000 σ. 0075 - 0081

5. Β. 1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ – ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Στον πίνακα, που δίνεται παρακάτω, δίνονται τα αποθέματα αρχής, όπως αυτά υπολογίστηκαν την 31 Δεκεμβρίου 2007 και οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν καθ' όλο το οικονομικό έτος του 2008 για τα τρία είδη αποθεμάτων της εταιρίας.

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.812.492,33
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ	89.578,64
	ΑΓΟΡΕΣ	1.722.913,69
21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	3.687.993,05
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ	3.014.585,05
	ΑΓΟΡΕΣ	673.408,00
24	Α & Β ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	5.343.421,10
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ	233.837,05
	ΑΓΟΡΕΣ	5.109.584,05

Ο πίνακας, που προηγήθηκε, βοηθάει στην σύνταξη της κατάστασης διακίνησης εμπορευμάτων, προϊόντων και Α' υλών. Το κόστος πωλήσεων υπολογίζεται αν από το άθροισμα των αρχικών αποθεμάτων και των αγορών έτους αφαιρεθούν τα τελικά αποθέματα. Στην επιχείρηση, που μελετάται, το συνολικό κόστος των πωλήσεων και των τριών λογαριασμών ανέρχεται στα 6.776.906,48€ για το έτος 2008, όπως εμφανίζεται και στο πίνακα παρακάτω.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ & ΑΓΟΡΕΣ ΕΤΟΥΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
20	1.812.492,33	1.699.492,33	113.000
21	3.687.993,05	17.993,05	3.670.000
24	5.343.421,10	5.059.421,10	284.000
	ΣΥΝΟΛΟ	6.776.906,48	

Τα συνολικά έσοδα από τις πωλήσεις εμπορευμάτων, ανέρχονται στις 2.588.039,44€. Από την άλλη μεριά και με βάση τα δεδομένα του πίνακα που προηγήθηκε το συνολικό κόστος πωληθέντων ανέρχεται στις 6.776.906,48€. Αν από τις συνολικές πωλήσεις εμπορευμάτων αφαιρεθεί το συνολικό κόστος των πωληθέντων προκύπτει το μικτό αποτέλεσμα από εμπορεύματα. Στην επιχείρηση το μικτό αποτέλεσμα είναι αρνητικό (-4.188.867,04€), παρουσίασε, δηλαδή, ζημίες στην λειτουργία της με τις πωλήσεις εμπορευμάτων.

5. Β. 2 ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Το επόμενο βήμα για τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος της εταιρίας για την διαχειριστική χρήση του 2008, όπως αναλύθηκε παραπάνω, είναι η σύνταξη του φύλλου μερισμού των κατ' είδος εξόδων. Ο διαχωρισμός των εξόδων γίνεται και σε αυτή τη περίπτωση στα πέντε βασικά κέντρα κόστους, με βάση τις λειτουργίες της επιχείρησης. Αυτές είναι η λειτουργία της παροχής υπηρεσιών, η λειτουργία της διοίκησης, η λειτουργία της διάθεσης, η λειτουργία του χρηματοοικονομικού τμήματος και η λειτουργία της έρευνας και ανάπτυξης.

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ %	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ %	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ %	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ %	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ %	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	6.181.563,22 €	52	3.214.412,87 €	19	1.174.497,01 €	14	865.418,85 €	10	618.156,32 €	5	309.078,16 €
60.00.02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΕΡΩΡΙΑΚΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	191.286,32 €	61	116.684,66 €	15	28.692,95 €	13	24.867,22 €	8	15.302,91 €	3	5.738,59 €
60.00.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ(ΠΑΣΧΑ-ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ)	714.911,65 €	52	371.754,06 €	19	135.833,21 €	14	100.087,63 €	10	71.491,17 €	5	35.745,58 €
60.00.04	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΠΙΣΗΜΩΝ ΑΡΓΕΙΩΝ	25.913,52 €	66	17.102,92 €	15	3.887,03 €	11	2.850,49 €	5	1.295,68 €	3	777,41 €
60.00.05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ	19.176,65 €	59	11.314,22 €	17	3.260,03 €	15	2.876,50 €	5	958,83 €	4	767,07 €
60.00.06	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ	816,00 €	52	424,32 €	19	155,04 €	14	114,24 €	10	81,60 €	5	40,80 €
60.00.07	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ	343.640,89 €	51	175.256,85 €	20	68.728,18 €	14	48.109,72 €	10	34.364,09 €	5	17.182,04 €
60.00.08	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΜΗ ΧΟΡΗΓ.ΑΔΕΙΩΝ	235.653,33 €	44	103.687,47 €	21	49.487,20 €	17	40.061,07 €	13	30.634,93 €	5	11.782,67 €
60.00.13	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΝ	33.533,79 €	50	16.766,90 €	18	6.036,08 €	28	9.389,46 €	3	1.006,01 €	1	335,34 €
60.00.15	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΗΣ	237.069,09 €	75	177.801,82 €	22	52.155,20 €	2	4.741,38 €	1	2.370,69 €	0	0,00 €
60.00.20	ΕΠΙΔΟΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	3.637,50 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	3.637,50 €	0	0,00 €
60.00.30	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΑΘΗΤΙΚΗΣ ΣΤΕΓΗΣ	442.890,00 €	51	225.873,90 €	20	88.578,00 €	14	62.004,60 €	12	53.146,80 €	3	13.286,70 €
60.00.31	ΕΠΙΔΟΜΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ ΛΑΕΚ	840,00 €	1	8,40 €	79	663,60 €	2	16,80 €	12	100,80 €	6	50,40 €
60.01.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ(ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ)	54.005,10 €	63	34.023,21 €	28	15.121,43 €	9	4.860,46 €	0	0,00 €	0	0,00 €
60.02.00	ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΕΩΣ	106.511,65 €	58	61.776,76 €	24	25.562,80 €	18	19.172,10 €	0	0,00 €	0	0,00 €
60.02.01	ΕΞΟΔΑ ΣΤΕΓΑΣΕΩΣ	152.983,59 €	46	70.372,45 €	18	27.537,05 €	15	22.947,54 €	13	19.887,87 €	8	12.238,69 €
60.02.02	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣ.ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΣΤΙΑΤ.ΚΥΛΙΚ	432,70 €	45	194,72 €	19	82,21 €	16	69,23 €	13	56,25 €	7	30,29 €
60.02.03	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	760,00 €	30	228,00 €	35	266,00 €	22	167,20 €	8	60,80 €	5	38,00 €
60.02.04	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	12.733,45 €	20	2.546,69 €	38	4.838,71 €	0	0,00 €	42	5.348,05 €	0	0,00 €
60.02.05	ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	11,69 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	11,69 €	0	0,00 €	0	0,00 €
60.02.06	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	591,71 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	591,71 €	0	0,00 €
60.02.09	ΕΞΟΔΑ ΣΙΤΙΣΗΣ (Αυτοπαραδόσεις)	178.419,07 €	37	66.015,06 €	21	37.468,00 €	14	24.978,67 €	22	39.252,20 €	6	10.705,14 €
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡ.ΙΚΑ	1.663.930,79 €	52	865.244,01 €	19	316.146,85 €	14	232.950,31 €	10	166.393,08 €	5	83.196,54 €
60.03.01	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΛΟΙΠ ΤΑΜΕΙΩΝ ΚΥΡ ΑΣ	138.169,88 €	29	40.069,27 €	11	15.198,69 €	24	33.160,77 €	32	44.214,36 €	4	5.526,80 €
60.03.02	ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΩΝ ΕΠΙΚΟΥΡ.ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	2.565,40 €	51	1.308,35 €	20	513,08 €	16	410,46 €	8	205,23 €	5	128,27 €
60.03.05	ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ ΜΙΣΘ.ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΗΣ	75.760,10 €	75	56.820,08 €	22	16.667,22 €	2	1.515,20 €	1	757,60 €	0	0,00 €
60.04.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡ.ΙΚΑ	35.246,95 €	63	22.205,58 €	28	9.869,15 €	9	3.172,23 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.00.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	50.171,44 €	42	21.072,00 €	38	19.065,15 €	13	6.522,29 €	5	2.508,57 €	2	1.003,43 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

61.00.01	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ	147,26 €	33	48,60 €	33	48,60 €	34	50,07 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.00.04	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	12.096,00 €	20	2.419,20 €	20	2.419,20 €	20	2.419,20 €	20	2.419,20 €	20	2.419,20 €
61.00.10	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	229.880,62 €	33	75.860,60 €	26	59.768,96 €	23	52.872,54 €	18	41.378,51 €	0	0,00 €
61.01.03	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΛΙΤΕΧ ΥΠΑΓΩΜ ΠΑΡΑΚΡ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣ	75.923,11 €	100	75.923,11 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.02.01	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	385.348,81 €	0	0,00 €	100	385.348,81 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.02.04	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΙΑ ΑΝΕΥΡΕΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	25.047,18 €	0	0,00 €	100	25.047,18 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.90.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟΥ	70.484,08 €	20	14.096,82 €	20	14.096,82 €	20	14.096,82 €	20	14.096,82 €	20	14.096,82 €
61.90.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚ ΣΕ ΠΑΡΑΚ ΦΟΡΟΥ	176.663,50 €	20	35.332,70 €	20	35.332,70 €	20	35.332,70 €	20	35.332,70 €	20	35.332,70 €
61.90.02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚ ΣΕ ΠΑΡΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΜΕΑΛ TICKETS-ΚΟΥΠΟΝΙΑ	21.352,94 €	20	4.270,59 €	20	4.270,59 €	20	4.270,59 €	20	4.270,59 €	20	4.270,59 €
61.90.03	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚ ΣΕ ΠΑΡ.ΦΟΡΟΥ - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €
61.98.02	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒ. ΤΡΙΤΩΝ (ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ)	6.755,32 €	100	6.755,32 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.98.03	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒ. ΤΡΙΤΩΝ (ΚΑΛΙΤΕΧΝΩΝ)	20.210,00 €	100	20.210,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
61.98.10	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	103.940,57 €	49	50.930,88 €	28	29.103,36 €	20	20.788,11 €	3	3.118,22 €	0	0,00 €
62.00.00	Δ.Ε.Η.	704.085,39 €	64	450.614,65 €	16	112.653,66 €	15	105.612,81 €	4	28.163,42 €	1	7.040,85 €
62.02.00	ΥΔΡΕΥΣΗ	49.683,22 €	68	33.784,59 €	7	3.477,83 €	19	9.439,81 €	4	1.987,33 €	2	993,66 €
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	70.481,41 €	33	23.258,87 €	30	21.144,42 €	10	7.048,14 €	22	15.505,91 €	5	3.524,07 €
62.03.02	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	44.113,62 €	24	10.587,27 €	31	13.675,22 €	8	3.529,09 €	24	10.587,27 €	13	5.734,77 €
62.03.05	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	68.913,62 €	19	13.093,59 €	27	18.606,68 €	9	6.202,23 €	30	20.674,09 €	15	10.337,04 €
62.04.00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	47.308,00 €	64	30.277,12 €	16	7.569,28 €	15	7.096,20 €	4	1.892,32 €	1	473,08 €
62.04.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	22.844,62 €	64	14.620,56 €	16	3.655,14 €	15	3.426,69 €	4	913,78 €	1	228,45 €
62.04.03	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	77.346,65 €	45	34.805,99 €	0	0,00 €	55	42.540,66 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.04.06	ΕΝΟΙΚΙΑ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	14.105,02 €	78	11.001,92 €	0	0,00 €	22	3.103,10 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.04.09	ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ	40.000,00 €	100	40.000,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.04.20	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΑΙΓΙΑΛΟΥ (ΕΝΟΙΚΙΟ)	24.930,59 €	100	24.930,59 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.05.00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	112.396,70 €	64	71.933,89 €	16	17.983,47 €	15	16.859,51 €	4	4.495,87 €	1	1.123,97 €
62.05.01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	21.355,09 €	45	9.609,79 €	0	0,00 €	55	11.745,30 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.05.04	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΚΛΟΠΗΣ	639,00 €	24	153,36 €	24	153,36 €	24	153,36 €	24	153,36 €	4	25,56 €
62.05.06	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	45.236,00 €	20	9.047,20 €	20	9.047,20 €	20	9.047,20 €	20	9.047,20 €	20	9.047,20 €
62.05.07	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΚΛΑΔΩΝ	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €	20	0,00 €
62.05.09	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4.763,00 €	35	1.667,05 €	20	952,60 €	5	238,15 €	35	1.667,05 €	5	238,15 €
62.05.10	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΕΚΡΗΞΗΣ ΛΕΒΗΤΑ	300,00 €	100	300,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

62.05.12	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΤΑΧΥΠΛΩΝ	435,70 €	100	435,70 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.07.00	ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ(ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ)	246.664,02 €	64	157.864,97 €	16	39.466,24 €	15	36.999,60 €	4	9.866,56 €	1	2.466,64 €
62.07.01	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ	558.670,25 €	64	357.548,96 €	16	89.387,24 €	15	83.800,54 €	4	22.346,81 €	1	5.586,70 €
62.07.02	ΜΗΧΑΝ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	203.537,84 €	64	130.264,22 €	16	32.566,05 €	15	30.530,68 €	4	8.141,51 €	1	2.035,38 €
62.07.03	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	58.701,50 €	45	26.415,68 €	0	0,00 €	55	32.285,83 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.07.04	ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	1.495.921,29 €	68	1.017.226,48 €	17	254.306,62 €	10	149.592,13 €	4	59.836,85 €	1	14.959,21 €
62.07.08	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ	139.052,32 €	0	0,00 €	100	139.052,32 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	9.686,52 €	68	6.586,83 €	17	1.646,71 €	10	968,65 €	4	387,46 €	1	96,87 €
62.98.02	ΥΔΡΕΥΣΗ	607,69 €	68	413,23 €	17	103,31 €	11	66,85 €	3	18,23 €	1	6,08 €
62.98.03	ΕΞΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΕΞΥΠ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΑΣ	72.942,28 €	100	72.942,28 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.98.04	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ	26.001,68 €	100	26.001,68 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
62.98.05	ΕΞΟΔΑ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ	21.008,90 €	100	21.008,90 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.02.10	ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ-ΕΜΒΑΣΤΙΚΑ	9.617,36 €	0	0,00 €	100	9.617,36 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.02.11	ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΡΤΩΝ	139.133,81 €	0	0,00 €	100	139.133,81 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.02.12	ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	8,17 €	0	0,00 €	100	8,17 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.03.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	2.418,00 €	100	2.418,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.03.01	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ	3.311,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	3.311,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
63.04.00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	92.720,12 €	69	63.976,88 €	17	15.762,42 €	10	9.272,01 €	3	2.781,60 €	1	927,20 €
63.04.02	ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	4.134,36 €	64	2.645,99 €	16	661,50 €	15	620,15 €	4	165,37 €	1	41,34 €
63.98.02	ΦΟΡΟΣ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	95.092,58 €	64	60.859,25 €	16	15.214,81 €	15	14.263,89 €	4	3.803,70 €	1	950,93 €
63.98.06	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	9.360,00 €	20	1.872,00 €	20	1.872,00 €	20	1.872,00 €	20	1.872,00 €	20	1.872,00 €
63.98.09	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	247,73 €	40	99,09 €	30	74,32 €	0	0,00 €	30	74,32 €	0	0,00 €
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ. ΜΕΤΑΦ ΜΕΣΩΝ	126.646,23 €	20	25.329,25 €	20	25.329,25 €	20	25.329,25 €	20	25.329,25 €	20	25.329,25 €
64.00.01	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΩΠ ΜΕ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ	304.559,55 €	49	149.234,18 €	31	94.413,46 €	8	24.364,76 €	10	30.455,96 €	2	6.091,19 €
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ(ΥΛ-ΑΓΑΘ)ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΜΕΤ ΜΕΣ ΤΡ	5.860,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	5.860,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.00.03	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ(ΥΛ-ΑΓΑΘ)ΠΩΛΗΣ.ΜΕ ΜΕΤ.ΜΕΣ.ΤΡΙ	6,72 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	6,72 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.00.05	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ(ΠΕΛΑΤΩΝ).ΜΕ ΜΕΤ.ΜΕΣ.ΤΡΙΤΩΝ	147.308,72 €	100	147.308,72 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.00.06	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ(ΥΛ-ΑΓΑΘ) ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ	4.305,49 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	4.305,49 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.01.00	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	98.854,68 €	20	19.770,94 €	20	19.770,94 €	20	19.770,94 €	20	19.770,94 €	20	19.770,94 €
64.01.01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	353.023,83 €	20	70.604,77 €	20	70.604,77 €	20	70.604,77 €	20	70.604,77 €	20	70.604,77 €
64.02.00	ΔΙΑΦΗΜΗΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΤΥΠΟ	42.789,01 €	100	42.789,01 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

64.02.05	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣ.ΔΕΞΙΩΣ.ΚΑΙ ΑΛΛ ΠΑΡΕΜ.ΕΚΔ	5.861,53 €	100	5.861,53 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.02.06	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	60.593,04 €	100	60.593,04 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.02.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛ.&ΔΙΑΦΗΜ.	1.153.731,83 €	100	1.153.731,83 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.03.00	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	21.100,17 €	100	21.100,17 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.03.01	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	42.220,07 €	100	42.220,07 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.03.02	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ	0,00 €	100	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.05.00	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΙ ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ	3.096,98 €	20	619,40 €	60	1.858,19 €	0	0,00 €	20	619,40 €	0	0,00 €
64.05.01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓ ΟΡΓΑΝ	59.152,90 €	20	11.830,58 €	20	11.830,58 €	20	11.830,58 €	20	11.830,58 €	20	11.830,58 €
64.06.00	ΔΩΡΕΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝ.ΣΚΟΠΟΥΣ	19.033,75 €	0	0,00 €	100	19.033,75 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.06.98	ΛΟΙΠΕΣ ΔΩΡΕΕΣ	4.003,95 €	0	0,00 €	100	4.003,95 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.07.00	ΕΝΤΥΠΑ	205.521,15 €	80	164.416,92 €	10	20.552,12 €	0	0,00 €	0	0,00 €	10	20.552,12 €
64.07.01	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ	1.449,68 €	0	0,00 €	50	724,84 €	0	0,00 €	50	724,84 €	0	0,00 €
64.07.02	ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ	3.107,70 €	0	0,00 €	50	1.553,85 €	0	0,00 €	50	1.553,85 €	0	0,00 €
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ	40.889,14 €	35	14.311,20 €	40	16.355,66 €	5	2.044,46 €	15	6.133,37 €	5	2.044,46 €
64.07.04	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΓΙΑ ΦΕΣΤΙΒΑΛ	8,87 €	100	8,87 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.08.00	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	61.950,41 €	64	39.648,26 €	16	9.912,07 €	15	9.292,56 €	4	2.478,02 €	1	619,50 €
64.08.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	4.413,03 €	64	2.824,34 €	16	706,08 €	15	661,95 €	4	176,52 €	1	44,13 €
64.08.02	ΥΛΙΚΑ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ	2.119,42 €	67	1.420,01 €	15	317,91 €	14	296,72 €	3	63,58 €	1	21,19 €
64.08.03	ΜΙΓΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟ	90.350,19 €	20	18.070,04 €	20	18.070,04 €	20	18.070,04 €	20	18.070,04 €	20	18.070,04 €
64.08.04	ΕΞΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ	576,67 €	100	576,67 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.08.99	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	20.472,94 €	65	13.307,41 €	17	3.480,40 €	9	1.842,56 €	7	1.433,11 €	2	409,46 €
64.09.00	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣ.ΚΑΙ ΠΡΟΣΚΛ.	20.143,92 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	20.143,92 €	0	0,00 €
64.09.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣ.ΑΓΓΕΛΙΩΝ & ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΩΝ	6.419,30 €	0	0,00 €	100	6.419,30 €	0	0,00 €		0,00 €	0	0,00 €
64.13.00	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ	3.825,37 €	100	3.825,37 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.98.00	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	78,99 €	69	54,50 €	17	13,43 €	10	7,90 €	3	2,37 €	1	0,79 €
64.98.05	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	1.053,00 €	20	210,60 €	20	210,60 €	20	210,60 €	20	210,60 €	20	210,60 €
64.98.90	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΧΦΠΑ	2.623,05 €	20	524,61 €	20	524,61 €	20	524,61 €	20	524,61 €	20	524,61 €
64.98.91	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	118.499,03 €	20	23.699,81 €	20	23.699,81 €	20	23.699,81 €	20	23.699,81 €	20	23.699,81 €
64.98.92	ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ	377.628,80 €	100	377.628,80 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.98.93	ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΣ	19.845,00 €	100	19.845,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.98.95	ΕΞΟΔΑ ΦΕΣΤΙΒΑΛ	317.896,87 €	100	317.896,87 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
64.98.96	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΦΠΑ	36.822,56 €	20	7.364,51 €	20	7.364,51 €	20	7.364,51 €	20	7.364,51 €	20	7.364,51 €
65.00.00	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ	1.201.902,45 €	20	240.380,49 €	20	240.380,49 €	20	240.380,49 €	20	240.380,49 €	20	240.380,49 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

65.01.00	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖ.ΜΑΚΡΟΠ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	502.268,90 €	20	100.453,78 €	20	100.453,78 €	20	100.453,78 €	20	100.453,78 €	20	100.453,78 €
65.10.00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	2.834,07 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	2.834,07 €	0	0,00 €
65.98.00	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜ/ΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ	1.777,84 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	1.777,84 €	0	0,00 €
65.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	459,37 €	20	91,87 €	20	91,87 €	20	91,87 €	20	91,87 €	20	91,87 €
66.01.00	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ	2.529.910,84 €	64	1.619.142,94 €	16	404.785,73 €	15	379.486,63 €	4	101.196,43 €	1	25.299,11 €
66.01.02	ΑΠΟΣΒ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	2.482,44 €	64	1.588,76 €	16	397,19 €	15	372,37 €	4	99,30 €	1	24,82 €
66.01.03	ΑΠΟΣΒ.ΕΓΚΑΤ.Ν.3299/04 ΑΚΤΗ ΕΠΙΧ.	0,00 €	100	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
66.01.07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	97.669,32 €	100	97.669,32 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
66.01.09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	224.706,81 €	100	224.706,81 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
66.02.00	ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	201.254,79 €	64	128.803,07 €	16	32.200,77 €	15	30.188,22 €	4	8.050,19 €	1	2.012,55 €
66.02.07	ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	571,28 €	64	365,62 €	16	91,40 €	15	85,69 €	4	22,85 €	1	5,71 €
66.03.00	ΑΠΟΣΒ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	33.831,24 €	45	15.224,06 €	0	0,00 €	55	18.607,18 €	0	0,00 €	0	0,00 €
66.03.01	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	19.247,61 €	100	19.247,61 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
66.03.02	ΑΠΟΣΒ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ	30.864,32 €	0	0,00 €	0	0,00 €	100	30.864,32 €	0	0,00 €	0	0,00 €
66.03.03	ΑΠΟΣΒ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΜΟΤΟΠΟΔΗΛΑΤΩΝ	2.277,75 €	45	1.024,99 €	0	0,00 €	55	1.252,76 €	0	0,00 €	0	0,00 €
66.03.09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	46.441,08 €	75	34.830,81 €	0	0,00 €	20	9.288,22 €	5	2.322,05 €	0	0,00 €
66.04.00	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΩΝ	908.324,29 €	96	871.991,32 €	2	18.166,49 €	0	0,00 €	1	9.083,24 €	1	9.083,24 €
66.04.01	ΑΠΟΣΒ.ΣΚΕΥΩΝ	278.268,07 €	95	264.354,67 €	0	0,00 €	5	13.913,40 €	0	0,00 €	0	0,00 €
66.04.02	ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	4.160,63 €	20	832,13 €	30	1.248,19 €	20	832,13 €	25	1.040,16 €	5	208,03 €
66.04.03	ΑΠΟΣΒ.Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝ.ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	173.387,48 €	20	34.677,50 €	30	52.016,24 €	20	34.677,50 €	25	43.346,87 €	5	8.669,37 €
66.04.08	ΑΠΟΣΒ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	61.241,18 €	20	12.248,24 €	30	18.372,35 €	20	12.248,24 €	25	15.310,30 €	5	3.062,06 €
66.04.09	ΑΠΟΣΒ.ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ	193.861,47 €	90	174.475,32 €	5	9.693,07 €	5	9.693,07 €	0	0,00 €	0	0,00 €
66.04.10	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	1.410.800,95 €	96	1.354.368,91 €	1	14.108,01 €	1	14.108,01 €	1	14.108,01 €	1	14.108,01 €
66.05.19	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΙΠΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	69.455,27 €	60	41.673,16 €	10	6.945,53 €	10	6.945,53 €	10	6.945,53 €	10	6.945,53 €
66.05.22	ΑΠΟΣΒ.ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΧΑΝ.ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ	1.844,50 €	60	1.106,70 €	10	184,45 €	10	184,45 €	10	184,45 €	10	184,45 €
	ΣΥΝΟΛΟ	28.356.537,41 €		16.682.964,27 €		4.859.423,48 €		3.359.693,78 €		2.205.258,55 €		1.249.197,33 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

Οι τιμές που δόθηκαν στα κέντρα κόστους, όπως αναλύθηκε και προηγουμένως, δεν βασίζονται σε δεδομένα του προηγούμενου έτους, που θα ήταν το πιο σωστό, αλλά προσδιορίστηκαν, κυρίως, με βάση το ποια είναι σημαντικότερη λειτουργία και δραστηριότητα της εταιρίας και με βάση τον αριθμό των υπαλλήλων που απασχολούνται σε κάθε κέντρο κόστους. Επιπλέον, διαχωρισμός των διάφορων εξόδων στα κέντρα κόστους γίνεται και με βάση την έκταση που καλύπτει κάθε λειτουργία στην επιχείρηση. Η παροχή υπηρεσιών, καταλαμβάνει την μεγαλύτερη έκταση, καθώς όλα τα δωμάτια του ξενοδοχείου, η παραλία και τα καταστήματα χωροταξικά υπάγονται στην λειτουργία της παροχής υπηρεσιών. Ίδια λογική χρησιμοποιήθηκε και για την ανάλυση των εξόδων των αποσβέσεων στα διάφορα κέντρα κόστους.

Παράλληλα με την παρουσίαση των ποσών για κάθε λειτουργία στο φύλλο μερισμού, δίνεται και το ποσοστό που αναλογεί σε κάθε λειτουργία από το συνολικό ποσό του εξόδου (λογαριασμού). Τα ποσοστά αυτά βοηθούν στην σύνταξη του προϋπολογιστικού φύλλου μερισμού, το οποίο συντάσσεται στην αρχή κάθε έτους για τα αναμενόμενα έξοδα του έτους. Είναι πολύ σημαντικό να γνωρίζει ο συντάκτης του φύλλου μερισμού τα ποσά που παρουσιάστηκαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, ώστε να πλησιάζουν οι προβλέψεις στο μέγιστο δυνατό βαθμό τις πραγματικές.

Στο τέλος κάθε κέντρου κόστους δίνεται και εδώ το σύνολο του κέντρου αυτού. Το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων αφορά το λειτουργικό τμήμα της παροχής υπηρεσιών. Αμέσως μετά το τμήμα της διοικητικής λειτουργία και ακολουθούν στα ίδια ποσά περίπου και τα υπόλοιπα τμήματα της επιχείρησης.

Τα δεδομένα του παραπάνω πίνακα βοηθούν ώστε να υπολογιστεί, τελικά, το καθαρό κέρδος ή ζημία από την παροχή των υπηρεσιών.

5. Β. 3 ΜΙΚΤΟ ΚΕΔΡΟΣ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Τα έσοδα της εταιρίας από την πώληση των υπηρεσιών για τα πέντε ξενοδοχεία, του κεντρικού κτιρίου και της μαρίνας παρουσιάζονται στον παρακάτω αναλυτικό πίνακα.

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ
73.00.12	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ (ΜΑΡΙΝΑ-ΝΑΚ)	103.054,96
73.08.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΦΠΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	15.678,03
73.08.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΞΕΝ1	13.366.695,93
73.08.02	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΞΕΝ2	5.693.473,57
73.08.03	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΞΕΝ3	5.353.340,09
73.08.05	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΞΕΝ4	4.119.237,45
73.08.11	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% ΞΕΝ5	1.235.817,08
73.08.12	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 9% (ΜΑΡΙΝΑ-ΝΑΚ)	994.696,69
73.18.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΞΕΝ1	1.362.791,06
73.18.02	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΞΕΝ2	849.165,21
73.18.03	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΞΕΝ3	458.127,64
73.18.05	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΞΕΝ4	209.334,12
73.18.11	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΞΕΝ5	474.884,83
73.18.12	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19% ΦΠΑ (ΜΑΡΙΝΑ-ΝΑΚ)	992.209,87
73.98.08	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 9%	-38.638,16
73.98.18	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ19%	-7.982,20
ΣΥΝΟΛΟ		35.181.886,17€

Το άθροισμα όλων των λογαριασμών της παροχής υπηρεσιών είναι 35.181.886,17€. Το ποσό αυτό αποτελεί τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή των υπηρεσιών. Αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν τα έξοδα από την παροχή υπηρεσιών, προκύπτει το μικτό κέρδος από την παροχή υπηρεσιών. Τα έξοδα υπολογίστηκαν στο φύλλο μερισμού. Το σύνολο δόθηκε στο σύνολο της στήλης που αφορά την λειτουργία παροχής υπηρεσιών.

Με βάση τα παραπάνω συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακας και υπολογίζεται το μικτό κέρδος.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	35.181.886,17 €
ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	16.682.964,27€
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	18.498.921,90 €

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

Το κέρδος από την παροχή των υπηρεσιών για το 2008 ανέρχεται στα 18.498.921,90 €.

5. Β. 4 ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ

Αν τώρα από το μικτό κέρδος από παροχή υπηρεσιών αφαιρεθούν τα έξοδα των υπόλοιπων λειτουργιών και κέντρων κόστους προκύπτει το καθαρό κέρδος της επιχείρησης. Στο φύλλο μερισμού το άθροισμα των λοιπών κέντρων κόστους, εκτός αυτού της παροχής υπηρεσιών υπολογίζεται στις 11.673.573,14€. Αναλυτικά φαίνονται στον πίνακα που ακολουθεί.

ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ
ΛΕΙΤ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	4.859.423,48
ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ	3.359.693,78
ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ	2.205.258,55
ΛΕΙΤ. ΕΡΕΥ&ΑΝΑΠΤ	1.249.197,33
ΣΥΝΟΛΟ	11.673.573,14

Για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους χρειάζεται μόνο το παραπάνω άθροισμα των κέντρων κόστους εκτός αυτού της παραγωγής να αφαιρεθεί από το μικτό κέρδος από την παροχή υπηρεσιών.

Παράλληλα αφού υπολογιστούν, προσθαφαιρούνται και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (λογαριασμός 81 του ΓΛΣ) και τα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λογαριασμός 82 του ΓΛΣ), όπως έγινε και στην προηγούμενη ενότητα. Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα προκύπτουν από φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις κάποιων από τα επιμέρους ξενοδοχεία, ενώ τα έκτακτα έσοδα προκύπτουν από πώληση συναλλάγματος και πώληση άχρηστου υλικού σε τρίτες επιχειρήσεις ή ιδιώτες. Τα έξοδα και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων προκύπτουν από διαφορές στους λογαριασμούς μεταξύ των δύο ετών.

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ
81.00.00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	283,15
81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	136.466,62
82.00.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	20.916,92
82.00.06	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣ. ΤΑΜΕΙΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	659
82.00.11	ΕΞΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.094,02
82.00.60	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Η ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΥΠΗΡ	872,28
82.00.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	5.266,11
82.00.64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	46.672,39
82.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	9.433,82
ΣΥΝΟΛΟ		221.664,31

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ
81.01.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	0,79
81.01.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	1.079,36
81.01.04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ	9.890,15
81.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	487,78
81.03.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	3.243,59
81.03.08	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	891,80
82.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	66.912,12
ΣΥΝΟΛΟ		82.505,59

Τα συνολικά έξοδα που προέκυψαν από την ομάδα 8 του Γενικού λογιστικού Σχεδίου και πρέπει να αφαιρεθούν από το μικρό κέρδος ανέρχονται στις 221.664,31€. Αντίθετα τα συνολικά έσοδα, όπως φαίνεται και από τον παραπάνω πίνακα ανέρχονται στις 82.505,59€. Το γενικό σύνολο των λογαριασμών των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων και των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων ανέρχεται στο ποσό των 139.158,72€ (221.664,31 - 82.505,59). Το ποσό αυτό μειώνει το μικτό κέρδος και παρουσιάζει μικρότερο καθαρό κέρδος.

ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	18.498.921,90
ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΚΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	11.673.573,14
ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	139.158,72
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ	6.686.190,04€

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

Το καθαρό κέρδος στη περίπτωση, κατά την οποία υπολογίστηκε και το ποσό των εξόδων των αποσβέσεων, ανέρχεται στα 6.686.190,04€. Με το αποτέλεσμα αυτό δίνεται και η διαφορά που προκαλεί στο καθαρό κέρδος η προσθήκη των αποσβέσεων. Η διαφορά αυτή ανέρχεται στα 6,5 εκατομμύρια ευρώ περίπου. Είναι χαρακτηριστικό τι μεγάλη διαφορά προκαλεί η προσθήκη ενός μόνο εξόδου, των αποσβέσεων, στο καθαρό κέρδος. Τα αποτελέσματα αυτά παρουσιάζονται ιδιαίτερα ελκυστικά στα οικονομικά στελέχη, τα οποία προκειμένου να ελκύσουν επενδυτές, παραποιούν τις δημοσιευμένες καταστάσεις τους. Η επιχείρηση με το καθαρό κέρδος από την πρώτη περίπτωση είναι εξαιρετικά επικερδής, αποδοτική με μεγάλα περιθώρια κέρδους, ουσιαστικά μία τέλεια επιλογή για κάθε επενδυτή.

6. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Σκοπός της εργασίας αποτέλεσε η κοστολόγηση των εξόδων μιας εκ των κορυφαίων ξενοδοχειακών μονάδων και η παρουσίαση των δεδομένων που προκύπτουν από την κοστολογική διαδικασία.

Η ανάπτυξη της κοστολόγησης υπηρεσιών στην συγκεκριμένη περίπτωση έγινε με βάση την τακτική που ακολουθούν ορισμένοι επιχειρηματίες για την παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας τους. Η τακτική αυτή έχει στόχο την παραπλάνηση των επενδυτών προς όφελος των οικονομικών στελεχών και των επιχειρήσεων.

Το συνηθέστερο κομμάτι της τακτικής αφορά την συμμετοχή ή όχι των αποσβέσεων στα καθαρά κέρδη. Η συμμετοχή των αποσβέσεων στα έξοδα της επιχείρησης αποφέρει ουσιαστικά μείωση του περιθωρίου κέρδους. Η προσέλκυση επενδυτών και μετόχων για τις εταιρίες, οι οποίες είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, αποτελεί μία από τις βιωσιμότερες κινήσεις για κάθε είδους εταιρία. Μία μικρή απόκρυψη της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της εταιρίας σε συνδυασμό με επενδυτές, οι οποίοι δεν ελέγχουν σε βάθος τα δεδομένα που τους παρουσιάζονται, μπορούν να οδηγήσουν σε εσφαλμένες οικονομικές κινήσεις από την μεριά των επενδυτών και σε εισροή χρήσιμου χρηματικού κεφαλαίου για την επιχείρηση.

Στην περίπτωση της επιχείρησης που μελετήθηκε προέκυψαν μεγαλύτερα έσοδα κατά 6,5 εκατ.€ στο σενάριο κατά το οποίο δεν συνυπολογίστηκαν οι αποσβέσεις του έτους στα έξοδα του έτους, σε σύγκριση με τα έσοδα που προέκυψαν από το σενάριο στο οποίο υπολογίστηκαν και οι αποσβέσεις στα καθαρά κέρδη.

Είναι βέβαιο ότι η διαδικασία της κοστολόγησης αποτελεί ένα πολύ χρήσιμο εργαλείο για τη λήψη αποφάσεων από την πλευρά της διοίκησης. Αναδεικνύει προβλήματα που δεν προκύπτουν από τις υπόλοιπες οικονομικές καταστάσεις, που συντάσσονται και εντοπίζει τα ζημιογόνα τμήματα της επιχείρησης, εφόσον υπάρχουν.

Στη περίπτωση της ξενοδοχειακής μονάδας και από την μελέτη της ανάλυσης των εξόδων σε κέντρα κόστους διαπιστώνεται ότι το κέντρο κόστους της παροχής υπηρεσιών κοστίζει περισσότερο στην εταιρία, αλλά αποτελεί την κύρια

δραστηριότητά της. Μείωση του κόστους του συγκεκριμένου κέντρου θα μπορούσε να προκύψει με μείωση κάποιων εξόδων. Τέτοια έξοδα αποτελούν τα έξοδα προβολής και διαφήμισης και τα έξοδα επίπλων. Οι μειώσεις αυτές δεν θα πρέπει να γίνουν σε τέτοιο βαθμό ώστε να πληγεί η φήμη που διατηρεί τόσα χρόνια το ξενοδοχείο και να αμφισβητηθεί η τέλεια ποιότητα της παροχής των υπηρεσιών της.

Επιπλέον, εντύπωση προκαλεί το μεγάλο ποσό της ζημιάς που προκύπτει από το κόστος πωληθέντων. Η ξενοδοχειακή μονάδα εκτός από την παροχή των υπηρεσιών της με τα δωμάτια και τις λοιπές δραστηριότητες του ξενοδοχείου, κατέχει και προς διάθεση είτε εμπορεύματα, είτε προϊόντα, που κατασκευάζει ή ολοκληρώνει η ίδια. Η δραστηριότητα της αυτή δεν αποφέρει κανένα οικονομικό όφελος στην επιχείρηση. Τα πιθανά αίτια αυτής της ζημιάς θα μπορούσαν αν είναι η ακριβή τιμή αγοράς των πρώτων υλών και των ημιτέτοιμων προϊόντων ή η χαμηλή τιμή πώλησης των τελικών προϊόντων και εμπορευμάτων ή ένας συνδυασμός αυτών. Αν δεν αποτελεί κομμάτι της στρατηγικής της εταιρείας το αποτέλεσμα αυτό, θα πρέπει να πραγματοποιηθεί μία σύσκεψη, στην οποία θα αποφασιστεί αναθεώρηση της πορείας της δραστηριότητας αυτής ή και με ποιες οικονομικές προϋποθέσεις θα συνεχίσει να υφίσταται. Η τελική απόφαση για αλλαγές και αναδιαρθρώσεις λαμβάνεται, πάντα, από το διοικητικό συμβούλιο.

7. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Βενιέρης Γεώργιος, Κοέν Σάνδρα, Κωλέτση Μαρία, *Λογιστική Κόστους Αρχές και Εφαρμογές*, P.I. Publisng, Αθήνα 2003
- Γκεντζογλάνης Α., *Σημειώσεις Μαθήματος*, Τεχνικό Επαγγελματικό Ίδρυμα Πειραιά, 2004
- Ιγνατιάδης Α, *Λογιστική Κόστους, Τεύχος I, Εισαγωγή*, Θεσσαλονίκη, 1978
- Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη, *Κοστολόγηση με την Ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ. Μηνιαία Κοστολόγηση Ετήσια Κοστολόγηση Διακίνηση Αποθήκης*, Θεσσαλονίκη 2009
- Πάγγειος Γ., *Θεωρία Κόστους*, Εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα - Πειραιάς 1993
- Πάγγειος Κ. Γιάννης, *Θεωρία Κόστους, Τεύχος I*, Α. Σταμούλη, Αθήνα – Πειραιάς 1993
- Πάγγειος Κ. Γιάννης, *Θεωρία Κόστους, Τεύχος II*, Α. Σταμούλη, Αθήνα – Πειραιάς 1993

Ιστοσελίδες

- www.sete.gr/files/Media/Orismoistatistikontourismou.pdf
- nomothesia.ependyseis.gr/eu-law/downloadsDetails.do?action=itemDetails&itemId=904
- eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32000R2909:EL:HTML
- news.kathimerini.gr/4dcgi/_w_articles_economy_2_01/01/2009_297887
- www.greekinsight.com/cgi-sys/suspendedpage.cgi?id=31166
- www.bulls.gr/read_op.php?oid=298&mid=19

Κοστολόγηση Υπηρεσιών Ξενοδοχειακής Μονάδας

- amoirakagem.blogspot.com/2009/07/blog-post_21.html
- el.wikipedia.org/wiki/%CE%A3%CE%BA%CE%AC%CE%BD%CE%B4%CE%B1%CE%BB%CE%BF_Enron