



ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών
στη Φορολογική και Χρηματοοικονομική Διοίκηση Στρατηγικών
Αποφάσεων

Τμήμα Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων

Διπλωματική Εργασία

Μέθοδοι και Τεχνικές Κοστολόγησης, η Μέθοδος ABC.

Η Περίπτωση των Ελληνικών Οντοτήτων.

Της Ιωάννας Σίμου

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος
στη Φορολογική και Χρηματοοικονομική Διοίκηση Στρατηγικών Αποφάσεων

Αύγουστος 2019

Περίληψη

Στα πλαίσια της παρούσας εργασίας, διερευνήθηκαν τόσο βιβλιογραφικά όσο και ερευνητικά οι μέθοδοι και οι τεχνικές κοστολόγησης και συγκεκριμένα δόθηκε έμφαση στην μέθοδο ABC και την εφαρμογή της στις ελληνικές οντότητες μεγάλου και μεσαίου μεγέθους.

Η έρευνα εστίασε στη διερεύνηση των συστημάτων κοστολόγησης και του βαθμού της χρησιμότητάς τους, της σχέσης των συστημάτων κοστολόγησης με την τεχνολογία πληροφοριών, της εφαρμογής της μεθόδου ABC στις ελληνικές οντότητες και στη σχέση της με τα χαρακτηριστικά του επικεφαλής οικονομικών. Επίσης, διερευνήθηκαν τα χαρακτηριστικά επιτυχίας της υπό εξέταση μεθόδου κοστολόγησης και η συνεισφορά της στην στρατηγική της επιχείρησης, αλλά και στον υπολογισμό του κόστους.

Μερικά από τα βασικά συμπεράσματα που εξήχθησαν βάσει της έρευνάς αυτής είναι το γεγονός ότι η εφαρμοζόμενη μέθοδος κοστολόγησης από τις επιχειρήσεις επηρεάζει την ποιότητα των πληροφοριών, ενώ επίσης συμβάλλει στον υπολογισμό του κόστους, προάγοντας παράλληλα την κερδοφορία τους, ειδικά όταν πρόκειται για σύγχρονες μεθόδους κοστολόγησης, όπως είναι η μέθοδος ABC.

Τα χαρακτηριστικά του οικονομικού διευθυντή, όπως είναι το εκπαιδευτικό του υπόβαθρο και η ηλικία, επηρεάζουν θετικά και αρνητικά αντιστοίχως την εφαρμογή της μεθόδου ABC, ενώ η υποστήριξη από τα ανώτερα κλιμάκια και η εκπαίδευση αφορούν σε επίσης σημαντικούς παράγοντες επιτυχίας της μεθόδου ABC. Όλα αυτά τα αποτελέσματα, τα οποία προέκυψαν από την έρευνά, έρχονται σε συμφωνία με ήδη διεξαχθείσες έρευνες επί του θέματος.

Λέξεις – κλειδιά: Λογιστική Κόστους, Κοστολόγηση Κατά Δραστηριότητες, ABC, Ελληνικές Οντότητες.

Abstract

In the context of this thesis, it has been investigated both bibliographically and by research the costing methods and techniques and in particular it is focused on the ABC method and its application to large and medium sized Greek entities.

This research focused on investigating the costing systems and their utility, the relationship of costing systems with information technology, the application of the ABC method to Greek entities, and its relationship to the characteristics of the chief financial officer. It also explored the success characteristics of the costing method under consideration and its contribution to business strategy and cost estimation.

Some of the key conclusions that have been drawn from the research are the fact that the cost accounting method used by businesses improves the quality of information, while also helps in the calculation of costs while it promotes the entity's profitability, especially when it comes to up-to-date costing methods, one of which is the ABC method.

The characteristics of the chief financial officer, such as his pedagogical background and age, have positive and negative effects on the implementation of the ABC method, respectively, while support from senior management and education are also key factors in the success of the ABC method. . All of these results, which came from this research, are in agreement with the research that has already been carried out on this subject.

Keywords: Cost Accounting, Activity Based Costing, ABC, Greek Entities

Πίνακας Περιεχομένων

Περίληψη.....	1
Abstract.....	2
Πίνακας Περιεχομένων	3
Ευρετήριο Πινάκων.....	5
Ευρετήριο Διαγραμμάτων	6
Κεφάλαιο1:Εισαγωγή.....	7
1.1 Εισαγωγικές παρατηρήσεις	7
1.2 Αναγκαιότητα Εργασίας.....	8
1.3 Σκοπός της εργασίας και ερευνητικός στόχος.....	9
1.4 Διάρθρωση της εργασίας.....	10
Κεφάλαιο 2: Θεωρητικό πλαίσιο και ανασκόπηση άρθρων.....	11
2.1 Εισαγωγή	11
2.2 Θεωρητικό πλαίσιο κοστολόγησης – ορισμός κοστολόγησης.....	11
2.3 Θεωρητικό πλαίσιο Κοστολόγησης δραστηριοτήτων ABC.....	12
Κεφάλαιο 3: Ανασκόπηση ερευνών	13
3.1 εισαγωγή.....	13
3.2 Επισκόπηση ερευνών – άρθρων	13
Κεφάλαιο 4: Μεθοδολογία Έρευνας.....	19
4.1 Εισαγωγή.....	19
4.2 Πληθυσμός – Δείγμα Έρευνας	19
4.3 Ερωτηματολόγιο Έρευνας.....	19
4.4 Μεθοδολογία Στατιστικής Ανάλυσης	21
Κεφάλαιο 5: Αποτελέσματα Έρευνας.....	22
5.1 Εισαγωγή	22
5.2 Αποτελέσματα Περιγραφικής Στατιστικής	22

5.3 Έλεγχος Αξιοπιστίας	53
5.4 Παλινδρόμηση	56
Κεφάλαιο 6: Συμπεράσματα – Συζήτηση.....	59
6.1 Εισαγωγή	59
6.2 Συμπεράσματα.....	59
Βιβλιογραφία	64
Παράρτημα: Ερωτηματολόγιο Έρευνας.....	66

Ευρετήριο Πινάκων

Πίνακας 1: Κατηγορία δραστηριότητας επιχείρησης.....	22
Πίνακας 2: Θέση στην επιχείρηση	24
Πίνακας 3: Έτη Εμπειρίας.....	25
Πίνακας 4: Επίπεδο εκπαίδευσης.....	26
Πίνακας 5: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 5	27
Πίνακας 6: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 6	28
Πίνακας 7: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 7	30
Πίνακας 8: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 8	31
Πίνακας 9: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 9	33
Πίνακας 10: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 10	35
Πίνακας 11: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 11	36
Πίνακας 12: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 12	38
Πίνακας 13: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 13	39
Πίνακας 14: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 14	41
Πίνακας 15: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 15	42
Πίνακας 16: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 16	43
Πίνακας 17: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 17	45
Πίνακας 18: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 18	46
Πίνακας 19: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 19	48
Πίνακας 20: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 20	49
Πίνακας 21: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 21	50
Πίνακας 22: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 22	52

Ευρετήριο Διαγραμμάτων

Διάγραμμα 1: Κατηγορία δραστηριότητας επιχείρησης	23
Διάγραμμα 2: Επίπεδο Αναφοράς Εσωτερικού έλεγχου.....	24
Διάγραμμα 3: Έτη Εμπειρίας	25
Διάγραμμα 4: Επίπεδο εκπαίδευσης.....	26
Διάγραμμα 5: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 5.....	27
Διάγραμμα 6: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 6.....	29
Διάγραμμα 7: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 7.....	30
Διάγραμμα 8: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 8.....	32
Διάγραμμα 9: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 9.....	34
Διάγραμμα 10: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 10.....	35
Διάγραμμα 11: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 11.....	37
Διάγραμμα 12: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 12.....	38
Διάγραμμα 13: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 13.....	40
Διάγραμμα 14: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 14.....	41
Διάγραμμα 15: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 15.....	42
Διάγραμμα 16: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 16.....	44
Διάγραμμα 17: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 17.....	45
Διάγραμμα 18: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 18.....	47
Διάγραμμα 19: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 19.....	48
Διάγραμμα 20: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 20.....	49
Διάγραμμα 21: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 21.....	51
Διάγραμμα 22: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 22.....	52

Κεφάλαιο 1: Εισαγωγή

1.1 Εισαγωγικές παρατηρήσεις

Είναι γεγονός ότι διανύουμε μια περίοδο η οποία χαρακτηρίζεται από ταχύτατους και υψηλούς ρυθμούς ανάπτυξης της τεχνολογίας, από έντονη πίεση ανταγωνισμού καθώς και από τη γνωστή σε όλους μας οικονομική κρίση. Έτσι λοιπόν, οι επιχειρήσεις έχουν οδηγηθεί στην εύρεση λύσεων για ακριβέστερη προσέγγιση κόστους προϊόντων και παραγωγικών διαδικασιών καθώς και σε ορθή αξιοποίηση των πληροφοριών που τους παρέχονται ώστε να αποτραπούν τυχόν αστοχίες. Συμπεραίνουμε λοιπόν, πως η μέθοδος της κοστολόγησης και ιδιαίτερα της ABC αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα εργαλεία επίτευξης των παραπάνω στόχων για την ευημερία και εύρυθμη λειτουργία των επιχειρήσεων.

Πρόσφατες μελέτες, που διεξήχθησαν από το 2007 και μετά¹, αναφέρουν ότι η μέθοδος ABC χρησιμοποιείται από το 15-28% των εταιρειών (Krumwiede & Charles, 2014).

Η ABC είναι μια μεθοδολογία λογιστικής κοστολόγησης, η οποία αποσκοπεί στην σωστή κατανομή των γενικών εξόδων, σε αντίθεση με τα παραδοσιακά συστήματα κόστους που τα καταλογίζουν εσφαλμένα, ενώ επιπροσθέτως δύναται να προσφέρει υποστήριξη στη λήψη αποφάσεων στη διοίκηση (Kostakis et al, 2008). Η συγκεκριμένη μέθοδος ανιχνεύει, σύμφωνα με τους Kostakis και συν. (2008), τα κόστη χρησιμοποιώντας τους οδηγούς κόστους και δραστηριότητας που αποκαλύπτουν τα πρότυπα κατανάλωσης δραστηριοτήτων και αντικειμένων βάσει της σχέσης αιτίας-αποτελέσματος, ενώ επίσης δύναται, σύμφωνα με τους Stapleton και συν. (2004), να διακρίνει ακόμη και το κόστος εξυπηρέτησης διαφορετικών ομάδων πελατών.

Είναι ιδιαίτερα σημαντικό να διευκρινιστεί ότι η μέθοδος κοστολόγησης ABC συνδέεται με υψηλότερα επίπεδα ποιότητας και μεγαλύτερες βελτιώσεις στη διάρκεια του χρονικού κύκλου (cycle time), ενώ επίσης συνδέεται έμμεσα με τη μείωση του κόστους κατασκευής, κάτι το οποίο οφείλεται στις βελτιώσεις του χρόνου του κύκλου εργασιών, καθώς και της προαγωγής της ποιότητας (Ittner et al., 2002).

¹ Ενδεικτικά: Al-Omiri & Drury, 2007; Kallunki & Silvola, 2008; Schoute, 2011; Stratton et al., 2009.

Τα ανωτέρω ευρήματα έχουν ωθήσει ολοένα και αυξανόμενο αριθμό επιχειρήσεων να εφαρμόσουν συστήματα κοστολόγησης ABC. Ωστόσο, υπάρχουν ελάχιστα στοιχεία που να υποστηρίζουν ότι οι οργανισμοί που χρησιμοποιούν συστήματα κοστολόγησης ABC έχουν υψηλότερες επιδόσεις από τους ανταγωνιστές τους, παρά τον επαγγελματικό ενθουσιασμό και τις ακαδημαϊκές συζητήσεις γύρω από τη μέθοδο κοστολόγησης ABC (Ittner et al., 2002).

Είναι γεγονός ότι αρκετοί επιστήμονες κατά τα προηγούμενα έτη, μερικοί εκ των οποίων είναι και οι Shields (1995), Shields και Young (1989) και οι Foster και Swenson (1997), διερεύνησαν τους παράγοντες εκείνους που δύνανται να καθορίσουν την επιτυχία της υιοθέτησης της μεθόδου κοστολόγησης ABC σε επιχειρήσεις που είναι πεπειραμένες σε αυτό το είδος κοστολόγησης, αλλά οι περισσότερες έρευνες εστιάζουν σε επιχειρήσεις οι οποίες βρίσκονται στα πρώτα στάδια εφαρμογής της μεθόδου (Byrne, 2011).

Οι Anderson και Young (1999) διαπίστωσαν ότι υπάρχουν σημαντικές διαφορές στους καθοριστικούς παράγοντες της αξιολόγησης της επιτυχίας της μεθόδου ABC ανάλογα με την ωριμότητα του συστήματος ABC μέσα στην επιχείρηση. Ωστόσο, τα αποτελέσματα της έως τώρα διεξαχθείσας έρευνας επί του συγκεκριμένου πεδίου είναι δύσκολο να συγκριθούν, λόγω του ότι το στάδιο υλοποίησης της μεθόδου δεν είναι σαφώς διευκρινισμένο στο σχεδιασμό της έρευνας των έως τώρα εκπονηθεισών μελετών. Ακόμη, υπάρχουν στοιχεία που υποδηλώνουν ότι οι υιοθετούντες ένα σύστημα ABC δεν είναι σε θέση να κρίνουν την αποτελεσματικότητα του συστήματος στα αρχικά στάδια της εφαρμογής (Byrne, 2011).

1.2 Αναγκαιότητα Εργασίας

Ως εκ τούτου, κατανοούμε ότι η μελέτη της μεθόδου κοστολόγησης ABC για οντότητες διαφόρων χωρών, αλλά και για διάφορες επιχειρήσεις, λαμβάνοντας υπόψη το στάδιο εφαρμογής της μεθόδου και την ωριμότητα του συστήματος ABC μέσα στην επιχείρηση, είναι μείζονος σημασίας, ειδικά όταν η έρευνα εστιάζει στη χρησιμότητα της τεχνικής, αλλά και στη σχέση της με διάφορες παραμέτρους, όπως είναι οι τεχνολογίες πληροφοριών, τα χαρακτηριστικά του επικεφαλή οικονομικών κ.α..

Η χρησιμότητα της έρευνας στα πλαίσια της παρούσας εργασίας ενισχύεται περαιτέρω από το ότι η ενδεδειγμένη έρευνα της εφαρμογής της μεθόδου ABC σε επιχειρήσεις δύναται,

εκτός των άλλων, να δείξει χειροπιαστά και όχι πλέον αντικρουόμενα στοιχεία, τα οποία να αφορούν στην επιτυχία της μεθόδου, στην συνεισφορά της στη στρατηγική των επιχειρήσεων και στον υπολογισμό κόστους, παρά την συγκεχυμένη έως τώρα εικόνα που έχει σχηματιστεί στην ερευνητική αρθρογραφία αναφορικά με το βαθμό επιτυχίας της μεθόδου και των παραγόντων που τελικά την επηρεάζουν.

Ακόμη, έχει καταστεί πλέον σαφές από τις ήδη διεξαχθείσες έρευνες ότι η κοστολόγηση βάσει δραστηριοτήτων ABC χρησιμοποιείται προοδευτικά περισσότερο ως εργαλείο λήψης αποφάσεων από ένα απλό λογιστικό εργαλείο (Stapleton et al., 2004). Οπότε, κρίνεται αναγκαίο να διερευνηθεί και αυτή η πτυχή της χρήσης της μεθόδου ABC από τις επιχειρήσεις.

1.3 Σκοπός της εργασίας και ερευνητικός στόχος

Στην παρούσα εργασία μελετώνται οι μέθοδοι και οι τεχνικές κοστολόγησης και, συγκεκριμένα, η μέθοδος κοστολόγησης ABC. Προς τούτο, θα μελετηθούν και θα ανασκοπηθούν ένα ευρύ φάσμα από κατάλληλα επιλεγμένα ξενόγλωσσα επιστημονικά άρθρα, κάτι το οποίο θα μας δώσει τη δυνατότητα της αποτελεσματικής και στοχευμένης δόμησης του εργαλείου της έρευνάς μας και, εν συνεχεία, της εξαγωγής χρήσιμων συμπερασμάτων, τα οποία θα μπορούν να συγκριθούν με τα αντίστοιχα ευρήματα των ειδικών σε προηγούμενες αντίστοιχες μελέτες.

Η έρευνα η οποία θα διεξαχθεί στην παρούσα εργασία έχει σαν σκοπό, αρχικά, τη διερεύνηση των συστημάτων κοστολόγησης και του βαθμού της χρησιμότητάς τους, καθώς και της σχέσης των συστημάτων κοστολόγησης με την τεχνολογία πληροφοριών.

Στη συνέχεια, η έρευνα εξειδικεύεται στην περίπτωση της κοστολόγησης ABC και, ειδικότερα, διερευνάται η εφαρμογή της συγκεκριμένης μεθόδου στις ελληνικές οντότητες και η σχέση της με τα χαρακτηριστικά του επικεφαλής οικονομικών (CFO). Επίσης, διερευνώνται τα χαρακτηριστικά επιτυχίας της υπό εξέταση μεθόδου κοστολόγησης και η συνεισφορά της στην στρατηγική της επιχείρησης, αλλά και στον υπολογισμό του κόστους.

Η έρευνα θα διεξαχθεί, όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, σε ελληνικές οντότητες και, συγκεκριμένα, θα διανεμηθούν ερωτηματολόγια, σε ηλεκτρονική μορφή, σε ελληνικές επιχειρήσεις μεγάλου, αλλά και μεσαίου μεγέθους. Βασικός στόχος του ερευνητικού μας

εγχειρήματος είναι να δοθεί μία όσο το δυνατόν πληρέστερη και ακριβέστερη εικόνα στον αναγνώστη σχετικά με το υπό μελέτη ζήτημα και να ενθαρρυνθεί ο τελευταίος ώστε να πραγματοποιήσει περαιτέρω μελέτη και αναζήτηση για τις τεχνικές κοστολόγησης γενικά, αλλά και για την μέθοδο ABC ειδικά, αλλά και των παραγόντων που τελικά δύνανται να επηρεάσουν τη χρησιμότητά της.

1.4 Διάρθρωση της εργασίας

Αφού προσδιοριστεί η αναγκαιότητα της έρευνας, ο σκοπός της εργασίας και ο στόχος της έρευνας, παρατίθεται στο δεύτερο κεφάλαιο, το θεωρητικό πλαίσιο της εργασίας και, στο τρίτο κεφάλαιο, ανασκοπούνται τα επιστημονικά άρθρα που συλλέχτηκαν και τα οποία συνέβαλαν όχι μόνο στην κατανόηση του υπό εξέταση θέματος, αλλά και στη δόμηση του εργαλείου της έρευνάς μας.

Το τέταρτο κεφάλαιο αφορά στην μεθοδολογία της παρούσας εργασίας και αναφέρονται ο πληθυσμός και το δείγμα της έρευνας, η δομή και το περιεχόμενο του ερωτηματολογίου που διανεμήθηκε για τους σκοπούς της έρευνας, καθώς και η μεθοδολογία της στατιστικής ανάλυσης που ακολουθήθηκε για την ανάλυση των δεδομένων που συλλέχθηκαν.

Στη συνέχεια, ακολουθεί το πέμπτο κεφάλαιο όπου παρατίθενται τα αποτελέσματα της έρευνας, με κατάλληλα γραφήματα και πίνακες και λεκτική παρουσίαση αυτών, και τέλος στο έκτο κεφάλαιο βρίσκονται τα συμπεράσματα, όπου πραγματοποιείται συζήτηση και κριτική αποτίμηση των ευρημάτων της έρευνάς μας και η σύνδεσή τους με τα ευρήματα των ειδικών, οι οποίοι έχουν ήδη εντυπώσει επί του θέματος.

Κεφάλαιο 2: Θεωρητικό πλαίσιο και ανασκόπηση άρθρων

2.1 Εισαγωγή

Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζεται το θεωρητικό πλαίσιο της εργασίας. Πιο συγκεκριμένα γίνεται μια μικρή αναφορά στην ιστορική αναδρομή της Κοστολόγησης και έπειτα αναλύεται η έννοια και ο ορισμός των μεθόδων κοστολόγησης καθώς και της κοστολόγησης με βάση τις δραστηριότητες ABC.

2.2 Θεωρητικό πλαίσιο κοστολόγησης – ορισμός κοστολόγησης

Οι μέθοδοι και τεχνικές κοστολόγησης είναι μέρος του λογιστικού κλάδου και εμφανίστηκαν γύρω στο 1850 όπου τότε άρχισαν να αναπτύσσονται ευρωπαϊκές επιχειρήσεις πέρα των αγγλικών οντοτήτων οι οποίες ήταν κυρίαρχες έως τότε. Αναζητούσαν λοιπόν, μεθόδους ελέγχου κόστους ώστε να βρουν τρόπους να ανταπεξέλθουν στον αυξανόμενο κίνδυνο του ανταγωνισμού.

Σύμφωνα με τους Καραγιώργο και Πετρίδη (2010, σελ 37), με τον όρο κοστολόγηση εννοούμε την διαδικασία προσδιορισμού του κόστους ενός αγαθού, μιας υπηρεσίας, μιας δραστηριότητας ή μιας λειτουργίας. Η κοστολόγηση ως διαδικασία προσδιορισμού του κόστους, αναφέρεται στα αγαθά και στις υπηρεσίες που αγοράζονται, παράγονται και πωλούνται, στις επιχειρηματικές ή μη δραστηριότητες που αναπτύσσονται και, γενικά, στη λειτουργία οποιαδήποτε οργανωτικής υποδιαίρεσης της οικονομικής μονάδας. Στόχος των επιχειρήσεων λοιπόν, είναι η εύρεση και καθορισμός των τιμών των προϊόντων τους και ο έλεγχος του κέρδους και του ανταγωνισμού. Με άλλα λόγια κοστολόγηση είναι το σύνολο των ενεργειών που γίνονται ώστε να προσδιοριστεί το κόστος παραγωγής του προϊόντος ή της υπηρεσίας.

2.3 Θεωρητικό πλαίσιο Κοστολόγησης δραστηριοτήτων ABC

Η έννοια της κοστολόγησης κατά δραστηριότητες διαφοροποιείται ως εξής: η ABC κοστολόγηση διαχωρίζει τα κόστη σε άμεσα και έμμεσα και καθορίζει τα κόστη δραστηριότητας σε προϊόντα μέσω οδηγών κόστους.

Οι πρώτες χρήσεις της μεθόδου ABC βοήθησαν και έδωσαν ουσιαστικά τη δυνατότητα στις εταιρείες να εντοπίσουν τις στρεβλώσεις, οι οποίες είναι εγγενείς στα συστήματα κοστολόγησης και, ως εκ τούτου, να μπορέσουν να οδηγηθούν σε θετικές αλλαγές τόσο στη στρατηγική τους, όσο και στις διαδικασίες, στις λειτουργίες, αλλά και στη βελτίωση της ανταγωνιστικής τους θέσης (Turney, n.d.).

Η κοστολόγηση με βάση τις δραστηριότητες (Activity Based Costing – ABC) χρησιμοποιείται ευρέως από τις εταιρίες, από τις αρχές της δεκαετίας του 1980, λόγω του γεγονότος ότι δίνει τη δυνατότητα στις επιχειρήσεις να λάβουν ορθές αποφάσεις αναφορικά με τη χρησιμότητα του προϊόντος, τα γενικά έξοδα ελέγχου κλπ. (Reyhanoglu, 2004).

Κεφάλαιο 3: Ανασκόπηση ερευνών

3.1 εισαγωγή

Στο εν λόγω κεφάλαιο αναλύονται σημαντικές ερευνητικές προσεγγίσεις αναφορικά το θέμα της διπλωματικής εργασίας. Παρουσιάζονται ευρήματα και συμπεράσματα των συγγραφέων στα άρθρα των οποίων στηρίχθηκε και το ερωτηματολόγιο της παρούσας εργασίας.

3.2 Επισκόπηση ερευνών – άρθρων

Είναι σημαντικό να αναφερθεί ότι η Byrne (2011) διερεύνησε, στα πλαίσια του επιστημονικού της άρθρου τους παράγοντες εκείνους που δύνανται να καθορίσουν την επιτυχία της μεθόδου κοστολόγησης ABC σε «ώριμες» επιχειρήσεις, ως προς το βαθμό υλοποίησης της μεθόδου ABC, κάτι το οποίο πρακτικά σημαίνει ότι οι χρήστες της μεθόδου ABC που τελικά συμπεριλήφθηκαν στην έρευνα έπρεπε να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που συγκέντρωναν βάσει της μεθόδου ABC για τη λήψη αποφάσεων και να θεωρούν ότι αυτές οι πληροφορίες είναι ένα φυσιολογικό μέρος του συστήματος πληροφοριών τους (Byrne, 2011).

Εξάλλου, ένα κρίσιμο ερευνητικό ζήτημα στη βιβλιογραφία αναφορικά με την λογιστική διαχείριση σχετίζεται με την ικανότητα των λογιστικών συστημάτων διαχείρισης να παρέχουν πληροφορίες που βοηθούν τους μάνατζερς να λαμβάνουν καλύτερες αποφάσεις. Μάλιστα, ένας σημαντικός αριθμός συμβούλων επιχειρήσεων ενθαρρύνει τους οργανισμούς και τις επιχειρήσεις να εισαγάγουν πρόσφατα αναπτυγμένες τεχνικές λογιστικής διαχείρισης, όπως είναι η κοστολόγηση βάσει δραστηριοτήτων και η ισορροπημένη κάρτα επιδόσεων (balanced scorecard), προκειμένου να βελτιώσουν το επίπεδο της ποιότητας της πληροφόρησης και, ως εκ τούτου, να ενισχύσουν τη λήψη αποφάσεων (Cohen & Kaimenaki, 2011).

Οι ειδικοί, βέβαιοι, τονίζουν ότι ενώ η μέθοδος ABC μπορεί να παρέχει μια πιο πλούσια βάση πληροφοριών που οδηγεί σε νέες πληροφορίες διαχείρισης, είναι τελικά η διοίκηση που είναι υπεύθυνη για τη λήψη νέων ενεργειών που οδηγούν σε αύξηση της αξίας (Krumwiede & Charles, 2014).

Παλαιότερες έρευνες είχαν δείξει, αναφορικά με τους παράγοντες επιτυχίας της μεθόδου ABC, ότι η υποστήριξη της ανώτατης διοίκησης είναι κρίσιμη στα αρχικά στάδια της υιοθέτησης της υπό εξέταση μεθόδου και μάλιστα, σε περίπτωση που αυτή η υποστήριξη διακοπεί, αυτό έγκειται σε μια σημαντική αιτία της αποτυχίας της εφαρμογής της μεθόδου ABC. Πολλοί, επομένως, ερευνητές εστίασαν την μελέτη τους κατά την αρχική εφαρμογή της μεθόδου ABC στις επιχειρήσεις, μη διαχωρίζοντας τα αποτελέσματά τους με βάση το στάδιο της εφαρμογής της μεθόδου ABC (Byrne, 2011).

Είναι μείζονος σημασίας να επισημανθεί ότι πολύ λίγοι επιστήμονες έχουν διερευνήσει το βαθμό της επιτυχίας της μεθόδου ABC πέρα από τα αρχικά στάδια εφαρμογής της μεθόδου, με σκοπό να εξετάσουν ποιοι παράγοντες συνεχίζουν να εξασφαλίζουν την επιτυχία της μεθόδου ABC, πέρα από τα αρχικά στάδια υιοθέτησής της, αλλά και όταν ολοκληρωθεί πλήρως η εφαρμογή της μέσα στην επιχείρηση (Byrne, 2011).

Για τους σκοπούς της έρευνάς της, η Byrne (2011) αποτάθηκε σε 77 κατασκευαστικούς οργανισμούς που χρησιμοποιούν τη μέθοδο ABC, σε προχωρημένο στάδιο εφαρμογής, και μετά από εφαρμογή εξαιρέσεων, οι 30 επιχειρήσεις συμφώνησαν να συμμετέχουν στην έρευνα, από τις οποίες, η ανωτέρω επιστήμονας, επέλεξε ένα δείγμα που συνίστατο από 65 μάνατζερς (Byrne, 2011).

Με βάση τα αποτελέσματα που εξήχθησαν από την εφαρμογή της *stepwise* παλινδρόμησης στα πλαίσια της επιστημονικής έρευνας της Byrne (2011), εξήχθη το συμπέρασμα ότι η υποστήριξη από την ανώτερη διοίκηση, δηλαδή από τα ανώτερα κλιμάκια της επιχείρησης, αποτελεί τον κύριο παράγοντα που, τελικά, επηρεάζει την επιτυχία της μεθόδου κοστολόγησης ABC σε αυτού του είδους τις επιχειρήσεις, ήτοι σε αυτές που δεν βρίσκονται στα αρχικά στάδια εφαρμογής της μεθόδου (Byrne, 2011).

Άλλοι καθοριστικοί παράγοντες της επιτυχίας της μεθόδου ABC, που έχουν αναδειχθεί διαχρονικά από τους ειδικούς ως σημαντικοί, αλλά και οι οποίοι αναδείχθηκαν και από την έρευνα της ανωτέρω ειδικού, είναι η επάρκεια των πόρων, η εκπαίδευση, η βελτίωση της απόδοσης και η ανταμοιβή, καθώς και η ένταση του ανταγωνισμού (Byrne, 2011).

Αξίζει να επισημανθεί ότι οι Cohen και Kaimenaki (2011) διερεύνησαν τη σχέση ανάμεσα στη δομή των συστημάτων κοστολόγησης και στις ιδιότητες της ποιότητας των πληροφοριών, μέσω ενός ολοκληρωμένου πλαισίου σχεδίασης και χρήσης του συστήματος κοστολόγησης. Όταν γίνεται αναφορά στην ποιότητα των πληροφοριών σχετικά με

το κόστος (cost information quality), αναφερόμαστε ουσιαστικά στη χρησιμότητα που έχουν οι χρήστες όσον αφορά στη συνάφεια, στην ακρίβεια, στην επικαιρότητα, στη χρηστικότητα και στη συμβατότητα των πληροφοριών με βάση τις ανάγκες τους, καθώς και στην αξιοπιστία και στην πληρότητα για τους σκοπούς λήψης αποφάσεων (Cohen & Kaimenaki, 2011).

Προκειμένου να διερευνηθούν οι υπάρχουσες σχέσεις, συλλέχθηκαν στοιχεία από 119 κορυφαίες ελληνικές κατασκευαστικές εταιρείες μέσω της διανομής κατάλληλου ερωτηματολογίου. Τα εμπειρικά ευρήματα έδειξαν ότι η πλειονότητα των χαρακτηριστικών της δομής των συστημάτων λογιστικής κόστους ασκούν στατιστικά σημαντική θετική επίδραση στις διαστάσεις της ποιότητας των πληροφοριών σχετικά με το κόστος (Cohen & Kaimenaki, 2011).

Αν και το ζήτημα του κατά πόσον ένα σύστημα λογιστικής διαχείρισης (ή λογιστικής κοστολόγησης) είναι σε θέση να παρέχει πληροφορίες υψηλής ποιότητας δεν είναι καινούργιο, εξακολουθεί να προσελκύει μεγάλη προσοχή στη βιβλιογραφία. Η πιεστική ανάγκη να χρησιμοποιηθεί ένα σύστημα κοστολόγησης που παρέχει σχετικές πληροφορίες, ενισχύει την ευελιξία και συμβάλλει στην αποτελεσματικότερη λειτουργία, καθώς και στον στρατηγικό έλεγχο, υπαγορεύεται από διάφορους παράγοντες, όπως η εισαγωγή σύγχρονων πρακτικών, η αύξηση του σταθερού κόστους κατασκευής ως ποσοστό του συνολικού κόστους, η αύξηση της έντασης του ανταγωνισμού, ιδίως σε αγορές χαμηλού κόστους κ.λπ. (Cohen & Kaimenaki, 2011).

Συνολικά, τα συμπεράσματα που εξήχθησαν από την επιστημονική έρευνα των Cohen και Kaimenaki (2011), υποστηρίζουν το θεωρητικό επιχειρήμα που παρουσιάζεται στη βιβλιογραφία λογιστικής διαχείρισης ότι πιο λειτουργικά συστήματα κοστολόγησης παρέχουν πληροφορίες υψηλότερης ποιότητας (Cohen & Kaimenaki, 2011).

Επιπλέον, τα εμπειρικά αποτελέσματα της συγκεκριμένης έρευνας υπέδειξαν ότι οι συσχετισμοί που υπάρχουν μεταξύ όλων των χαρακτηριστικών δομής των συστημάτων κοστολόγησης είναι θετικοί και στατιστικά σημαντικοί, κάτι το οποίο αποτελεί ένδειξη ότι, παρόλο που τα συστήματα λογιστικής κοστολόγησης που αναπτύσσονται στην πράξη μπορούν να λάβουν διάφορες μορφές, υπάρχει εσωτερική συνοχή στο πλαίσιο των βασικών χαρακτηριστικών τους (Cohen & Kaimenaki, 2011).

Οι Krumwiede και Charles (2014) διερεύνησαν εμπειρικά τον αντίκτυπο στην κερδοφορία των επιχειρήσεων, όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος ABC, αλλά και το κατά πόσον το κέρδος βάσει της χρήσης ABC επηρεάζεται από συστήματα πληροφοριών υψηλότερης ποιότητας. Οι ανωτέρω επιστήμονες κατέληξαν στο ότι υπάρχει θετική επίδραση της υιοθέτησης της μεθόδου ABC στα κέρδη της επιχείρησης, όταν η τελευταία δραστηριοποιείται στην εξυπηρέτηση πελατών ως στρατηγική προτεραιότητα. Αυτό δεν συμβαίνει σε επιχειρήσεις που δίνουν μικρότερη έμφαση στην εξυπηρέτηση πελατών (Krumwiede & Charles, 2014).

Ακόμη, παρατηρήθηκε ότι για τις εταιρείες που δίνουν έμφαση στις στρατηγικές χαμηλών τιμών, διαπιστώνουμε θετικές επιπτώσεις στην κερδοφορία, ειδικά όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος ABC μαζί με συστήματα πληροφορικής υψηλής ποιότητας (Krumwiede & Charles, 2014).

Ιδιαίτερα σημαντικό είναι το γεγονός ότι οι πρώτες μελέτες που διεξήχθησαν σχετικά με την εφαρμογή της μεθόδου ABC από τις επιχειρήσεις, μερικές εκ των οποίων είναι εκείνες των Anderson (1995), Anderson και Young (1999), Foster και Swenson (1997), Shields (1995), κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι η σύνδεση με την ανταγωνιστική στρατηγική αποτελεί έναν κοινό παράγοντα που σχετίζεται με την επιτυχία της εφαρμογής του ABC, ή με άλλα λόγια ότι οι στρατηγικές ανταγωνισμού συνδέονται με την επιτυχία της μεθόδου ABC. Εντούτοις, δεν εξετάστηκε η σύνδεση με συγκεκριμένες στρατηγικές, ενώ έχει διεξαχθεί ελάχιστη έρευνα που εστιάζει στην εξέταση της χρήσης της μεθόδου ABC σε επιχειρήσεις με διαφορετικές ανταγωνιστικές στρατηγικές (Krumwiede & Charles, 2014).

Όπως υποστηρίζουν χαρακτηριστικά και οι Krumwiede και Charles (2014), οι μελέτες που έχουν εντοπίσει μια σύνδεση μεταξύ της μεθόδου ABC και της σταθερής απόδοσης των επιχειρήσεων συνήθως θεωρούν ότι τα οφέλη εξαρτώνται από τη χρήση της με άλλες πρωτοβουλίες ή σε ορισμένες ρυθμίσεις. Ουσιαστικά, λοιπόν, υπάρχουν ορισμένες ενδείξεις ότι η μέθοδος ABC έχει θετικό αντίκτυπο στην απόδοση της επιχείρησης, αλλά μόνο σε ορισμένες περιπτώσεις (Krumwiede & Charles, 2014).

Αξίζει να αναφερθεί ότι οι Pavlatos και Paggios (2008) διεξήγαγαν μια εμπειρική έρευνα μέσω ερωτηματολογίων σε δείγμα 85 κορυφαίων ξενοδοχείων στην Ελλάδα, με σκοπό να αξιολογηθεί το επίπεδο υιοθεσίας και τα οφέλη που απορρέουν από παραδοσιακές και

σύγχρονες πρακτικές λογιστικής διαχείρισης στην ελληνική βιομηχανία φιλοξενίας (Pavlatos & Paggios, 2008).

Τα ποσοστά υιοθεσίας για πολλές πρόσφατα αναπτυγμένες πρακτικές ήταν πολύ ικανοποιητικές. Συνολικά, οι παραδοσιακές τεχνικές λογιστικής διαχείρισης προέκυψαν να υιοθετούνται ευρύτερα από τα πρόσφατα αναπτυσσόμενα εργαλεία. Πολλά ξενοδοχεία θέλησαν να δώσουν μεγαλύτερη έμφαση στις πιο πρόσφατα αναπτυγμένες τεχνικές στο μέλλον, ιδίως τις τεχνικές κοστολόγησης με βάση τις δραστηριότητες, την ισορροπημένη κάρτα επίδοσης (balanced scorecard) και την συγκριτική αξιολόγηση (benchmarking) [Pavlatos & Paggios, 2008].

Ο Pavlatos (2010) έθεσε σαν σκοπό της έρευνάς του να εξετάσει σε ποιο βαθμό πιθανοί παράγοντες επηρεάζουν τη χρήση της κοστολόγησης ABC σε ένα πλαίσιο υπηρεσιών. Η έρευνα ήταν εμπειρική σε δείγμα 112 κορυφαίων επιχειρήσεων ξενοδοχείων στην Ελλάδα. Τα αποτελέσματα έδειξαν ότι η χρήση της μεθόδου ABC συνδέεται θετικά και σε στατιστικά σημαντικό βαθμό με την στρατηγική της επιχείρησης και το εκπαιδευτικό επίπεδο του επικεφαλής οικονομικών (CFO) [Pavlatos, 2010].

Ακόμη, βάσει των αποτελεσμάτων της ίδιας έρευνας, η χρήση της μεθόδου ABC συνδέεται αρνητικά και σε στατιστικά σημαντικό βαθμό με την ηλικία του επικεφαλής οικονομικών (CFO), ενώ δεν προέκυψε στατιστικά σημαντική συσχέτιση της χρήσης της μεθόδου ABC και της ποιότητας της τεχνολογίας πληροφοριών της ιδιότητας μέλους πολυεθνικής αλυσίδας και της θητείας, ή με άλλα λόγια της προϋπηρεσίας του επικεφαλής οικονομικών (CFO) [Pavlatos, 2010].

Εν συνεχεία, η επιστημονική έρευνα των Quinn και συν. (2017) αποσκοπεί στην διερεύνηση δείγματος μεσαίων και μεγάλων ιρλανδικών εταιρειών, με σκοπό να διαπιστώσει τους λόγους για τους οποίους οι επιχειρήσεις δεν λαμβάνουν την απόφαση να υιοθετήσουν πιο προηγμένες τεχνικές κοστολόγησης, όπως είναι η κοστολόγηση ABC. Οι εξελίξεις στην τεχνολογία και οι πρόσφατες αρνητικές οικονομικές συνθήκες υποδηλώνουν ότι η τεχνική ABC θα μπορούσε να υιοθετηθεί περισσότερο από τις επιχειρήσεις, καθώς αυτές καταβάλλουν μεγαλύτερες προσπάθειες για να διατηρήσουν το κόστος υπό έλεγχο (Quinn et al., 2017).

Τα ευρήματα έδειξαν ποσοστό υιοθεσίας της μεθόδου ABC από τις συμμετέχουσες εταιρίες ίσο με 18,7%, το οποίο είναι χαμηλότερο από τις προηγούμενες μελέτες που διεξήχθησαν με δείγμα από την Ιρλανδία. Το επίπεδο της τεχνολογίας των πληροφοριών στις επιχειρήσεις δεν αποτελεί βασικό παράγοντα για τη μη υιοθέτηση. Αντ' αυτού, ο κύριος λόγος της μη υιοθέτησης περιστρέφεται γύρω από τις σταθερές μεθόδους κοστολόγησης, από τις οποίες οι επιχειρήσεις εξέφρασαν ικανοποίηση (Quinn et al., 2017).

Τέλος, οι Stapleton και συν. (2004) εστιάζουν στον τρόπο με τον οποίο, μετά από σχεδόν μια δεκαετία βραδείας ανάπτυξης, η μέθοδος κοστολόγησης ABC αποκτά αποδοχή ως εργαλείο για τον προσδιορισμό του πραγματικού κόστους των δραστηριοτήτων μάρκετινγκ και εφοδιαστικής, ενώ επισημαίνουν και τα πλεονεκτήματα του μοντέλου ABC όσον αφορά στην παροχή των σωστών πληροφοριών στους διαχειριστές μάρκετινγκ (Stapleton et al., 2004).

Στο σημερινό ανταγωνιστικό περιβάλλον, η προσέγγιση της μεθόδου ABC έχει εξαπλωθεί σε βασικές μη παραγωγικές λειτουργίες όπως αυτές του μάρκετινγκ (π.χ. διανομή, προωθήσεις, πωλήσεις και εξυπηρέτηση πελατών). Η μέθοδος ABC παρέχει στη διοίκηση μια σαφή εικόνα του τρόπου με τον οποίο οι υπηρεσίες εξυπηρέτησης πελατών, η διανομή και οι προωθητικές ενέργειες παράγουν έσοδα και καταναλώνουν πόρους. Η συγκεκριμένη μέθοδος αποτελεί ένα ισχυρό μοντέλο αποκάλυψης εκείνου του προϊόντος, εκείνων των πελατών ή και εκείνων των περιοχών που είναι σημαντικότερες, αλλά και των αντίστοιχων που μπορούν να εξαλειφθούν χωρίς να διακυβεύονται οι γενικοί στόχοι της επιχείρησης (Stapleton et al., 2004).

Κλείνοντας το παρόν κεφάλαιο, αξίζει να σημειωθεί ότι χρησιμοποιώντας πολλαπλούς οδηγούς κόστους, η μέθοδος ABC σχετίζεται με το κόστος και μάλιστα με μεγαλύτερη ακρίβεια από τις παραδοσιακές τεχνικές κοστολόγησης. Η μέθοδος ABC χρησιμοποιεί πολλαπλούς οδηγούς κόστους για να αντικατοπτρίζει τις σχέσεις που υπάρχουν μεταξύ των δραστηριοτήτων και των πόρων που καταναλώνουν (Stapleton et al., 2004).

Οπότε, διαμέσου της μεθόδου ABC, η επιχείρηση, εκτός των άλλων, δύναται να επικεντρωθεί στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας μιας δραστηριότητας με τη μείωση του αριθμού των δραστηριοτήτων που πρέπει να εκτελεστούν, την εξάλειψη περιττών ή μη απαιτούμενων δραστηριοτήτων, την επιλογή μιας λιγότερο δαπανηρής εναλλακτικής λύσης ή τη χρήση μιας μόνο δραστηριότητας για την επίτευξη πολλαπλών λειτουργιών (Stapleton et al., 2004).

Κεφάλαιο 4: Μεθοδολογία Έρευνας

4.1 Εισαγωγή

Σε αυτό το κεφάλαιο παρουσιάζεται το εμπειρικό μέρος της εργασίας. Πιο συγκεκριμένα, αρχικά ελέγχεται και αναλύεται το δείγμα της εμπειρικής έρευνας στο οποίο και στάλθηκε το ερωτηματολόγιο. Επίσης, αναλύεται εκτενώς το υπόλοιπο περιεχόμενο του ερωτηματολογίου με πίνακες και διαγράμματα και τέλος, καθορίζονται οι μεταβλητές και εξετάζεται η σχέση εξαρτημένης με ανεξάρτητες μεταβλητές.

4.2 Πληθυσμός – Δείγμα Έρευνας

Η κοστολόγηση εφαρμόζεται υποχρεωτικά από επιχειρήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητο για την σωστή λειτουργία τους να εξετάζουν συνεχώς τα κόστη τους. Με τη χρήση μεθόδων κοστολόγησης, τους παρέχεται η δυνατότητα για λεπτομερή καταγραφή του πραγματικού κόστους, ώστε να λαμβάνουν μια συνολική εποπτεία για τον τρόπο με τον οποίο δομείται το κόστος τους. Συμπεραίνουμε λοιπόν, ότι το δείγμα της εμπειρικής έρευνας αποτελείται από μεγάλες-μεσαίες ελληνικές επιχειρήσεις.

4.3 Ερωτηματολόγιο Έρευνας

Λαμβάνοντας υπόψη τη διεθνή βιβλιογραφία συντάχθηκε το ερωτηματολόγιο της έρευνας το οποίο στάλθηκε ηλεκτρονικά σε ελληνικές επιχειρήσεις. Το ερωτηματολόγιο απαρτίζεται από 21 ερωτήσεις στο σύνολο, από τις οποίες οι 18 είναι κλειστού τύπου, πολλαπλής επιλογής και ο ερωτώμενος απαντάει κάνοντας χρήση της πενταβάθμιας βαθμολογικής κλίμακας Likert. Συγκεκριμένα, καλείται να δηλώσει το βαθμό συμφωνίας ή διαφωνίας του σε μια σειρά ερωτήσεων που στόχο έχουν να εξάγουν συμπεράσματα αναφορικά με τη χρήση μεθόδων κοστολόγησης στην Ελλάδα και την αποτελεσματικότητα αυτών.

Αρχικά το τμήμα Α, αναφέρεται στα δημογραφικά στοιχεία και στα γενικά χαρακτηριστικά της επιχείρησης και των ερωτηθέντων που καλούνται να απαντήσουν στο ερωτηματολόγιο. Συγκεκριμένα, το τμήμα Α αποτελείται από τέσσερις ερωτήσεις (1-4). Η πρώτη ερώτηση εξετάζει την δραστηριότητα της επιχείρησης ενώ η δεύτερη ερώτηση

ερευνά την θέση που κατέχει το άτομο στην επιχείρηση (λογιστής, Προϊστάμενος, Οικονομικός Διευθυντής ή Άλλο). Στην τρίτη ερώτηση τα άτομα ερωτώνται σχετικά με την εργασιακή τους εμπειρία στον τομέα της κοστολόγησης (1-5 έτη, 6-10 έτη ή άνω των 10 ετών). Τέλος, στην τέταρτη ερώτηση καλούνται να απαντήσουν αναφορικά με το εκπαιδευτικό τους επίπεδο.

Στο μέρος Β παρατίθενται τέσσερις ερωτήσεις που αφορούν στην χρησιμότητα των συστημάτων κοστολόγησης. Ειδικότερα, οι ερωτήσεις αυτές, εξετάζουν σε ποιο βαθμό το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζεται παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις τιμές (5^η ερώτηση), την προετοιμασία προϋπολογισμού (6^η ερώτηση), το κόστος προϊόντων και τη λήψη αποφάσεων (7^η και 8^η ερώτηση αντίστοιχα).

Η σχέση μεθόδων και τεχνικών κοστολόγησης εξετάζεται στο Γ μέρος το οποίο απαρτίζεται από 2 ερωτήσεις. Στην πρώτη ερώτηση αυτού του μέρους – η 9^η σύμφωνα με την αρίθμηση- ερευνάται σε ποιο βαθμό τα συστήματα κοστολόγησης που βασίζονται σε τεχνολογία πληροφοριών βοηθούν σε αποτελεσματικότερη λήψη αποφάσεων. Η 10^η ερώτηση, μας δίνει απαντήσεις που αφορούν το κατά πόσο το επίπεδο τεχνολογίας πληροφοριών επηρεάζει τον σχεδιασμό ενός συστήματος κοστολόγησης.

Το μέρος Δ επικεντρώνεται στην μέθοδο κοστολόγησης κατά δραστηριότητες ABC και τα χαρακτηριστικά του επικεφαλής οικονομικών, με την 11^η ερώτηση να διερευνά το πόσο επηρεάζει η ηλικία του επικεφαλής, την 12^η ερώτηση να εξετάζει τη συσχέτιση του εκπαιδευτικού του επιπέδου με την εφαρμογή της ABC. Τέλος την 13^η ερώτηση να επικεντρώνεται στη δύναμη της συνήθειας και το εάν είναι εφικτό ο οικονομικός μάνατζερ να αφήσει άλλες μεθόδους για να ακολουθήσει την συγκεκριμένη.

Ακολουθεί το τμήμα Ε, το οποίο σχετίζεται με την κοστολόγηση δραστηριοτήτων και τα χαρακτηριστικά επιτυχίας της. Η επιτυχής εφαρμογή και λειτουργία της εξαρτάται από παράγοντες που αποτυπώνονται στις ακόλουθες τέσσερις ερωτήσεις του ερωτηματολογίου. Ειδικότερα, η ερώτηση 14 εξετάζει αν η επιτυχία της ABC επηρεάζεται από την επάρκεια πόρων, ενώ η 15^η ερώτηση, αν επηρεάζεται από την υποστήριξη του μάνατζερ για την υιοθέτηση της. Η 16^η ερώτηση εξάγει συμπεράσματα αναφορικά με το ρόλο του ανταγωνισμού στην επιτυχία της ABC και η 17^η ερευνά τη σημασία της συνεχούς και αμείωτης εκπαίδευσης του ασκούντος κοστολόγηση κατά δραστηριότητες.

Το προτελευταίο τμήμα του ερωτηματολογίου είναι το Ζ και αποτελείται από 3 ερωτήσεις (18-20). Οι ερωτήσεις σχετίζονται με την ABC και την εφαρμογή ανταγωνιστικών στρατηγικών. Έτσι, στην ερώτηση 18 εξετάζεται η στρατηγική 'εξυπηρέτηση του πελάτη', στην 19^η η στρατηγική ανταγωνισμού 'χαμηλής τιμής', ενώ τέλος στην 20^η ερώτηση διερευνάται η απόδοση της κοστολόγησης κάνοντας χρήση της στρατηγικής 'προσαρμογή στον πελάτη'.

Κλείνοντας, το τελευταίο τμήμα είναι το τμήμα Η, στο οποίο περιέχονται οι ερωτήσεις 21 και 22 οι οποίες επικεντρώνονται στον υπολογισμό κόστους, με την 21^η ερώτηση να εξετάζει αν η ABC είναι πιο αποδοτική από τις άλλες μεθόδους στον υπολογισμό κόστους. Η 22^η ερευνά αν μπορεί η κοστολόγηση να έχει αποτέλεσμα και σε επίπεδο μάρκετινγκ πέραν του παραγωγικού τομέα.

4.4 Μεθοδολογία Στατιστικής Ανάλυσης

Με σκοπό την ανάλυση των αποτελεσμάτων χρησιμοποιήθηκε τόσο η περιγραφική στατιστική, όσο και η ανάλυση παλινδρόμησης. Για το σκοπό αυτό, για την κάθε μία ερώτηση του ερωτηματολογίου εξήχθησαν ο μέσος όρος, η συχνότητα και τα αντίστοιχα ποσοστά. Τα δεδομένα της περιγραφικής στατιστικής παρουσιάστηκαν τόσο με τη μορφή πινάκων, όσο και με τη μορφή διαγραμμάτων.

Στη συνέχεια για την διεξαγωγή της ανάλυσης παλινδρόμησης μετατράπηκαν όλες οι μεταβλητές σε συνεχείς, χρησιμοποιώντας τη μέση τιμή από κάθε τμήμα του ερωτηματολογίου. Ως ανεξάρτητες μεταβλητές παρουσιάζονται οι: τεχνολογία πληροφοριών, χαρακτηριστικά CFO της ABC, η επιτυχία της ABC, η χρήση στρατηγικών της ABC, ο υπολογισμός κόστους μέσω ABC (τμήμα Γ, Δ, Ε, Ζ, Η) και εξαρτημένη το τμήμα Β, η χρησιμότητα δηλαδή των τεχνικών κοστολόγησης.

Κεφάλαιο 5: Αποτελέσματα Έρευνας

5.1 Εισαγωγή

Εφόσον απαντήθηκαν τα απεσταλμένα σε ηλεκτρονική μορφή ερωτηματολόγια, ακολουθεί η επεξεργασία, ανάλυση και η παρουσίαση των αποτελεσμάτων. Στο κεφάλαιο αυτό παρέχονται περιγραφικά και σχηματικά στοιχεία με την μορφή γραφημάτων, τα οποία προέκυψαν μέσα από τη στατιστική ανάλυση του λογισμικού προγράμματος SPSS.

5.2 Αποτελέσματα Περιγραφικής Στατιστικής

Για την εξαγωγή αποτελεσμάτων και συμπερασμάτων της ερευνητικής αυτής εργασίας το ερωτηματολόγιο στάλθηκε σε αρκετές ελληνικές επιχειρήσεις εκ των οποίων απάντησαν οι 91. Το δείγμα λοιπόν αποτελείται από 91 άτομα και οι απαντήσεις αυτών απεικονίζονται τόσο υπό την μορφή πινάκων όσο και διαγραμμάτων.

Όπως έχει ήδη αναφερθεί, οι πρώτες τέσσερις ερωτήσεις είναι ερωτήσεις δημογραφικού χαρακτήρα με στόχο την καλύτερη σκιαγράφηση των ερωτώμενων.

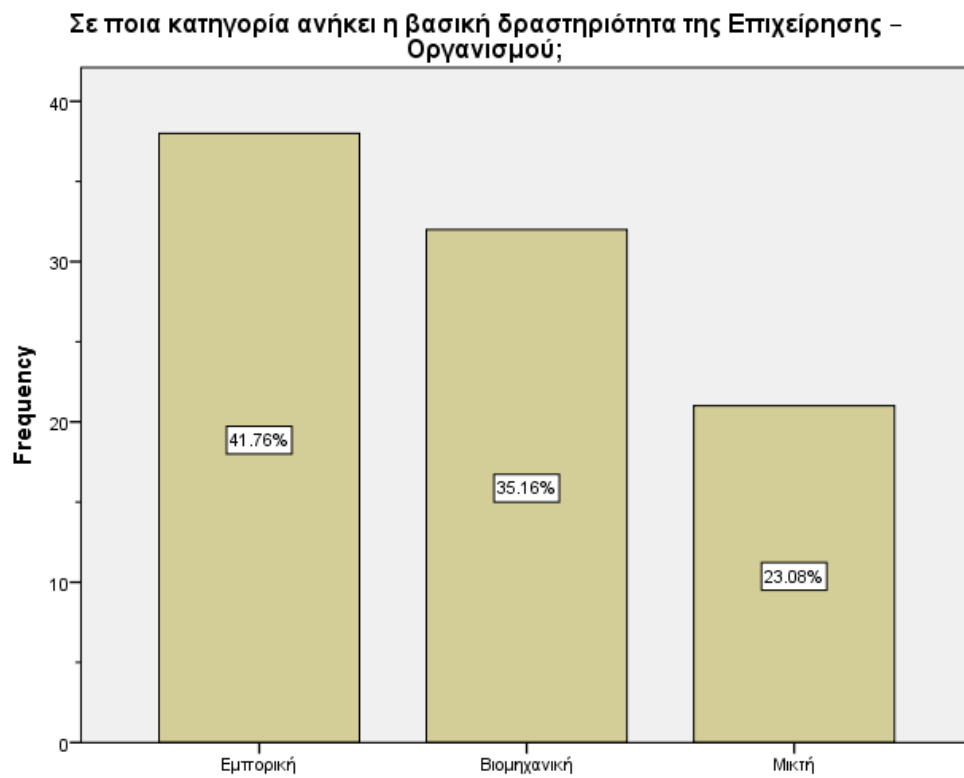
Στην ερώτηση 1 λοιπόν, φαίνεται η δραστηριότητα του οργανισμού. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στο παρακάτω πίνακα.

1. Σε ποια κατηγορία ανήκει η βασική δραστηριότητα της Επιχείρησης – Οργανισμού;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Εμπορική	38	41.8	41.8	41.8
Βιομηχανική	32	35.2	35.2	76.9
Μικτή	21	23.1	23.1	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 1: Κατηγορία δραστηριότητας επιχείρησης

Από τα 91 άτομα τα οποία απάντησαν, τα 38 απασχολούνται σε εμπορική επιχείρηση (ποσοστό 41.8%), τα 32 σε βιομηχανική επιχείρηση (ποσοστό 35.2%) και 21 από αυτά σε μικτό οργανισμό (ποσοστό 23.1%).



Διάγραμμα 1: Κατηγορία δραστηριότητας επιχείρησης

Ακολουθεί η ερώτηση 2 η οποία δίνει απαντήσεις σχετικά με τη θέση του ερωτώμενου στον οργανισμό, με αποτελέσματα όπως αναλύονται παρακάτω:

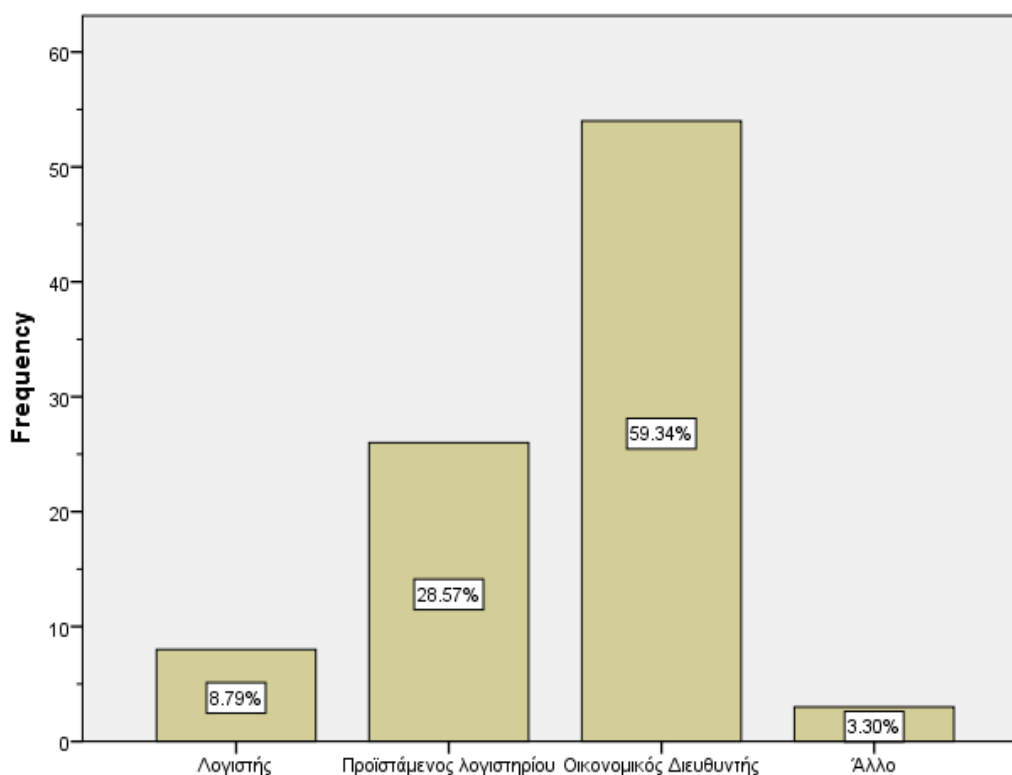
2. Ποια είναι η θέση σας στην επιχείρηση;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Λογιστής	8	8.8	8.8	8.8
Προϊστάμενος λογιστηρίου	26	28.6	28.6	37.4
Οικονομικός Διευθυντής	54	59.3	59.3	96.7
Άλλο	3	3.3	3.3	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 2: Θέση στην επιχείρηση

Από τα 91 άτομα, όπως συμπεραίνεται από τον πίνακα, 8 άτομα από όσα ερωτήθηκαν είναι Λογιστές (ποσοστό 8.8%), 54 Οικονομικοί Διευθυντές (ποσοστό 59.3%), 26 Προϊστάμενοι λογιστηρίου (ποσοστό 28.6%) ενώ 3 απάντησαν «Άλλο» (ποσοστό 3.3%).

Ποια είναι η θέση σας στην επιχείρηση;



Διάγραμμα 2: Θέση στην επιχείρηση

Στη συνέχεια, η τρίτη ερώτηση μας δίνει πληροφορίες αναφορικά με τα έτη εμπειρίας των ερωτηθέντων ατόμων στην εφαρμογή της μεθόδου κοστολόγησης και τα στοιχεία που εξήχθησαν παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

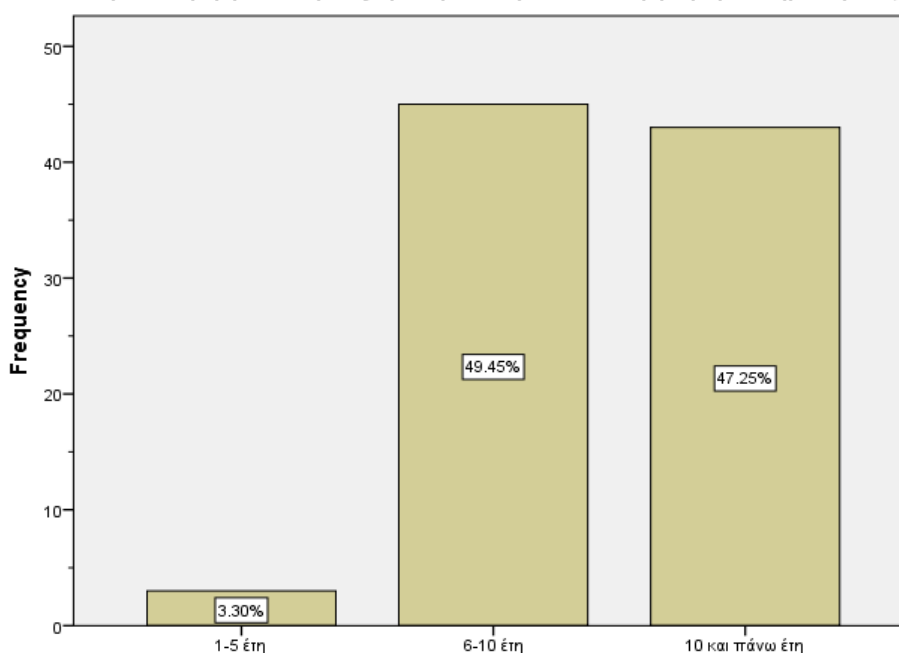
3.Πόσα έτη είναι η εργασιακή σας εμπειρία στην κοστολόγηση δραστηριοτήτων;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1-5 έτη	3	3.3	3.3	3.3
6-10 έτη	45	49.5	49.5	52.7
10 και πάνω έτη	43	47.3	47.3	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 3: Έτη Εμπειρίας

Όπως μπορούμε να συμπεράνουμε από τον πίνακα , από τα 91 άτομα που απάντησαν, 3 εργάζονται 1 – 5 έτη στην κοστολόγηση δραστηριοτήτων (ποσοστό 3.3%), ενώ σημαντικά είναι τα ακόλουθα ποσοστά, όπου 45 εργάζονται 6 – 10 έτη (ποσοστό 49.5%) και 43 εργάζονται 10 έτη και άνω (ποσοστό 47.3%), κάτι που δείχνει πως υπάρχει σχετική εμπειρία στην εφαρμογή της κοστολόγησης στις ελληνικές επιχειρήσεις. Τα παραπάνω συμπεράσματα φαίνονται και διαγραμματικά.

Πόσα έτη είναι η εργασιακή σας εμπειρία στην κοστολόγηση δραστηριοτήτων;



Διάγραμμα 3: Έτη Εμπειρίας

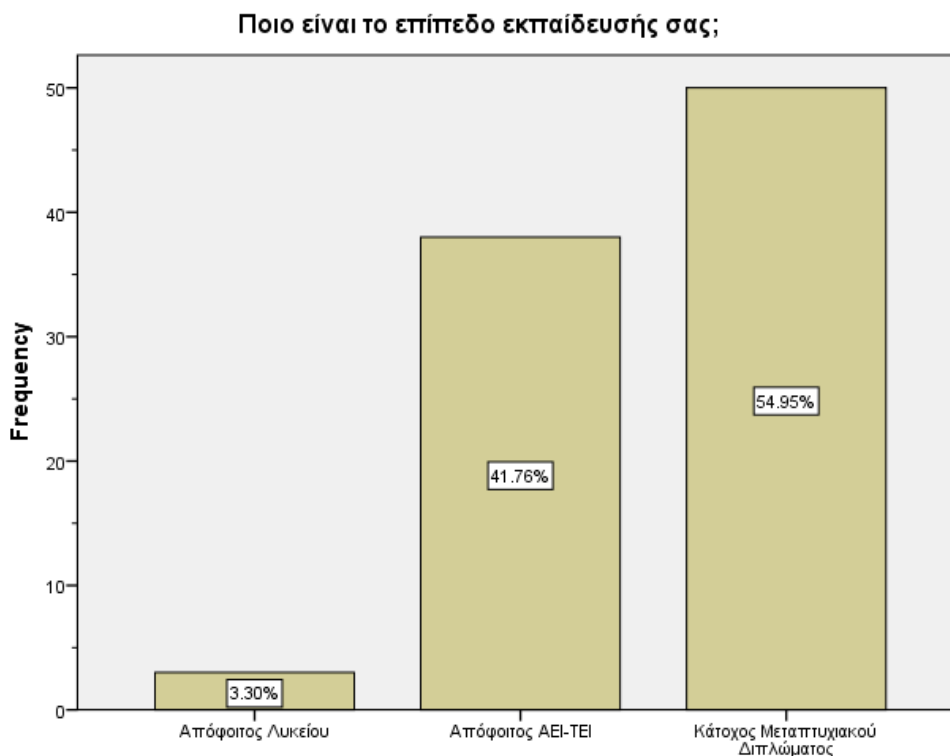
Στην ερώτηση 4 εξετάζεται το επίπεδο εκπαίδευσης των ατόμων που συμπλήρωσαν το ερωτηματολόγιο.

4. Ποιο είναι το επίπεδο εκπαίδευσής σας;

	Fre- quency	Percent	Valid Per- cent	Cumulative Percent
Απόφοιτος Λυκείου	3	3.3	3.3	3.3
Απόφοιτος ΑΕΙ-ΤΕΙ	38	41.8	41.8	45.1
Valid Κάτοχος Μεταπτυχιακού Διπλώματος	50	54.9	54.9	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 4: Επίπεδο εκπαίδευσης

Από το δείγμα, λαμβάνουμε τα στοιχεία ότι 3 άτομα είναι Απόφοιτοι Λυκείου (ποσοστό 3.3%), 38 εκ των ερωτηθέντων είναι Απόφοιτοι ΑΕΙ / ΤΕΙ (ποσοστό 41.8%) και 50 είναι κάτοχοι Μεταπτυχιακού Διπλώματος (ποσοστό 54.9%).



Διάγραμμα 4: Επίπεδο εκπαίδευσης

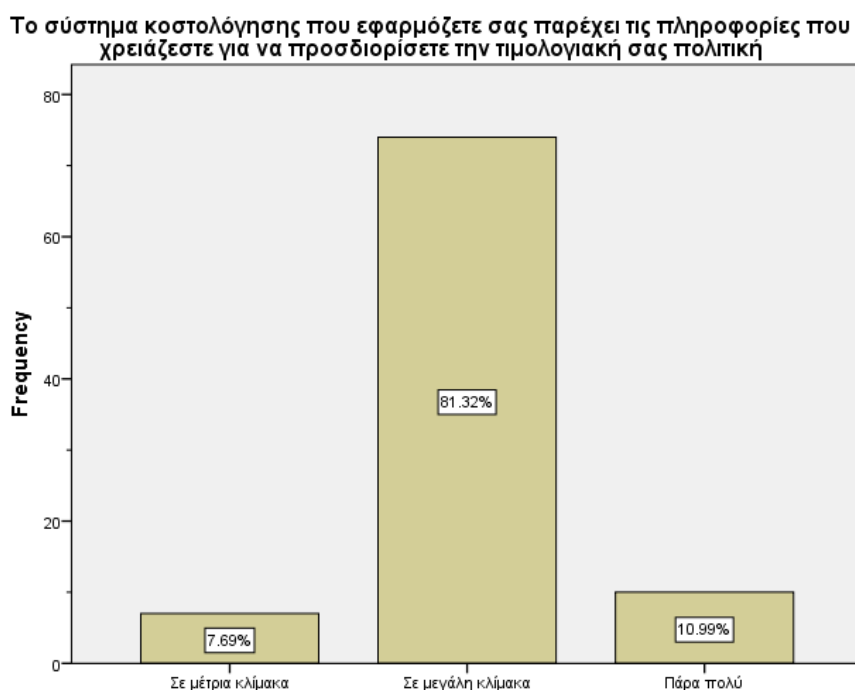
Το επόμενο μέρος είναι το μέρος Β στο οποίο περιέχονται οι ερωτήσεις 5-8. Στην ερώτηση 5, διερευνάται αν το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζουν τα άτομα τους παρέχει τις πληροφορίες που χρειάζονται για να προσδιορίσουν την τιμολογιακή τους πολιτική.

5. Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει τις πληροφορίες που χρειάζεστε για να προσδιορίσετε την τιμολογιακή σας πολιτική

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	7	7.7	7.7	7.7
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	74	81.3	81.3	89.0
Valid Πάρα πολύ	10	11.0	11.0	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 5: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 5

Οι απαντήσεις στην ερώτηση αυτή ήταν οι εξής: 7 απάντησαν «σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 7.7%), 74 απάντησαν «σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 81.3%) και 10 απάντησαν «Πάρα πολύ» (ποσοστό 11%). Συμπεραίνεται λοιπόν, πως το μεγαλύτερο ποσοστό θεωρεί πως το σύστημα κοστολόγησης είναι αποδοτικό σε μεγάλη κλίμακα σε σχέση με τον προσδιορισμό των τιμών το οποίο απεικονίζεται και με το παρακάτω ραβδόγραμμα.



Διάγραμμα 5: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 5

Η έκτη ερώτηση «**Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει επαρκείς πληροφορίες ώστε να προετοιμάσετε τον προϋπολογισμό του οργανισμού – επιχείρησής σας**» παρέχει τα ακόλουθα αποτελέσματα:

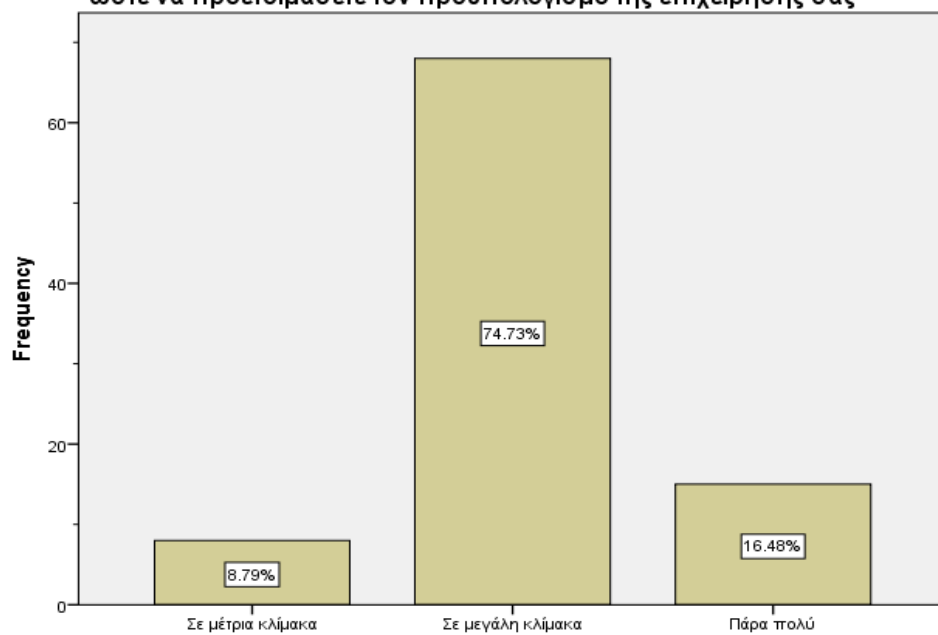
6. Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει επαρκείς πληροφορίες ώστε να προετοιμάσετε τον προϋπολογισμό του οργανισμού - επιχείρησής σας

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	8	8.8	8.8	8.8
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	68	74.7	74.7	83.5
Valid Πάρα πολύ	15	16.5	16.5	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 6: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 6

Από το πλήθος των ατόμων που απάντησαν τα 8 άτομα θεωρούν πως τους παρέχει πληροφορίες «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 8.8%), οι 68 «σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 74.7%) και οι 15 σε βαθμό «Πάρα πολύ» (ποσοστό 16.5%). Ουσιαστικά, τα αποτελέσματα του πίνακα εμφανίζονται ενθαρρυντικά εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των απαντήσεων κλίνουν σε θετικό αποτέλεσμα με 68 απαντήσεις «σε μεγάλη κλίμακα» και 15 «Πάρα πολύ». Τα παραπάνω αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά.

Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει επαρκείς πληροφορίες ώστε να προετοιμάσετε τον προϋπολογισμό της επιχείρησής σας



Διάγραμμα 6: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 6

Στην ερώτηση 7 που ακολουθεί «**Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει τις πληροφορίες που χρειάζεστε για να ελέγξετε το κόστος των προϊόντων- υπηρεσιών σας.**» οι 14 απάντησαν «σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 15.4%), 67 απάντησαν «σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 73.6%) και 10 απάντησαν «Πάρα πολύ» (ποσοστό 11%).

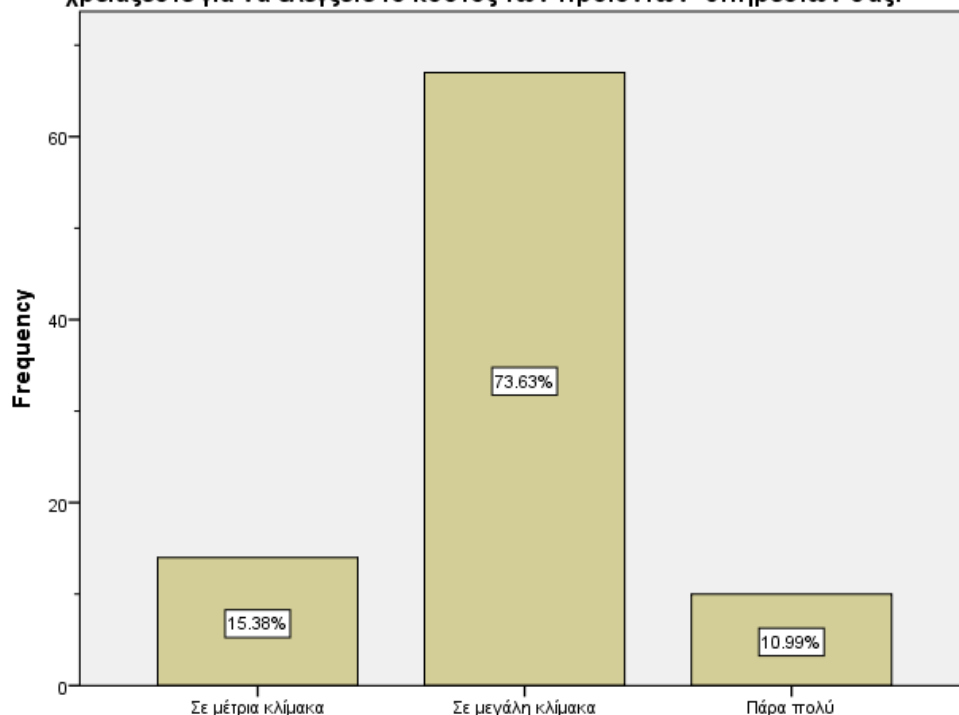
7. Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει τις πληροφορίες που χρειάζεστε για να ελέγξετε το κόστος των προϊόντων- υπηρεσιών σας.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	14	15.4	15.4	15.4
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	67	73.6	73.6	89.0
Valid Πάρα πολύ	10	11.0	11.0	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 7: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 7

Τα αποτελέσματα είναι αρκετά θετικά αφού το μεγαλύτερο ποσοστό των απαντήσεων θεωρούν πως το κόστος μπορεί να ελεγχτεί σε μεγάλο βαθμό από το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζεται.

Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει τις πληροφορίες που χρειάζεστε για να ελέγξετε το κόστος των προϊόντων- υπηρεσιών σας.



Διάγραμμα 7: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 7

Η επόμενη ερώτηση η οποία είναι και η τελευταία του τμήματος Β, ερευνά το βαθμό στον οποίο οι πληροφορίες που παρέχονται συμβάλουν στην λήψη αποφάσεων.

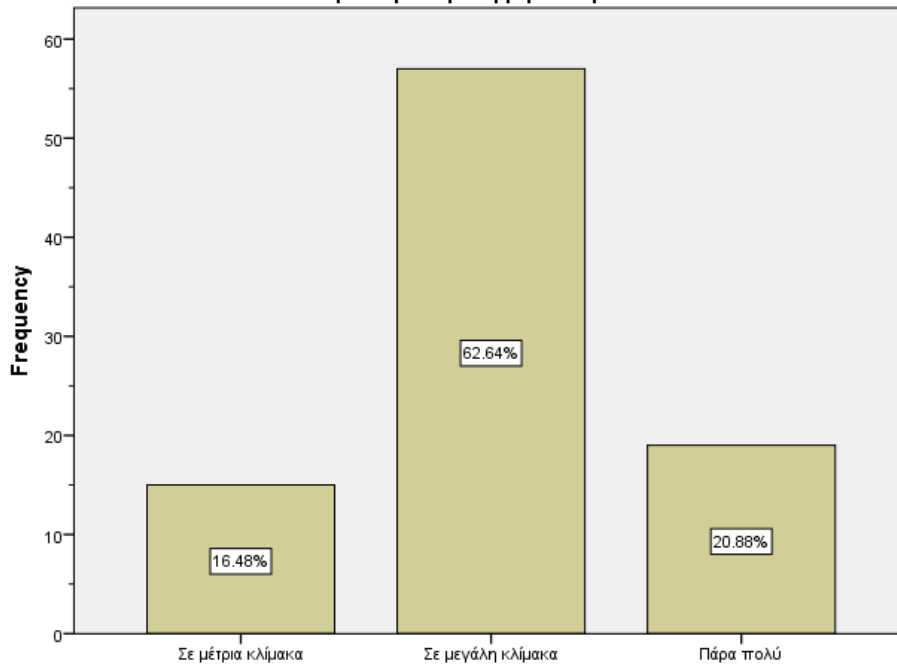
8. Το υπάρχον σύστημα κοστολόγησης σας παρέχει πληροφορίες σε επίπεδο ικανοποιητικό για την λήψη αποφάσεων

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	15	16.5	16.5	16.5
Σε μεγάλη κλίμακα	57	62.6	62.6	79.1
Πάρα πολύ	19	20.9	20.9	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 8: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 8

15 άτομα απάντησαν «σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 16.5%), 57 απάντησαν «σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 62.6%) και 19 απάντησαν «Πάρα πολύ» (ποσοστό 20.9%) ενώ το μεγαλύτερο μέρος των απαντήσεων χαρακτηρίζονται από βαθμό «σε μεγάλη κλίμακα» όπου 57 απάντησαν (ποσοστό 62.6%) κάτι που δείχνει ότι είναι αρκετά ικανοποιητικό το επίπεδο πληροφοριών που παρέχονται αλλά ενδέχεται βελτίωσης. τα αποτελέσματα απεικονίζονται και διαγραμματικά.

Το υπάρχον σύστημα κοστολόγησης σας παρέχει πληροφορίες σε επίπεδο ικανοποιητικό για την λήψη αποφάσεων



Διάγραμμα 8: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 8

Στην συνέχεια ξεκινάει το τμήμα Γ, το οποίο εξετάζει τη σχέση συστημάτων κοστολόγησης με την τεχνολογία πληροφοριών. Το μέρος αυτό αποτελείται από δύο ερωτήσεις τις 9 και 10. Η 9^η ερώτηση λοιπόν, «**Συστήματα κοστολόγησης βασισμένα στην τεχνολογία πληροφοριών βοηθούν τις οντότητες να λάβουν πιο αποτελεσματικές αποφάσεις.**» δίνει αποτελέσματα που φαίνονται και στον παρακάτω πίνακα:

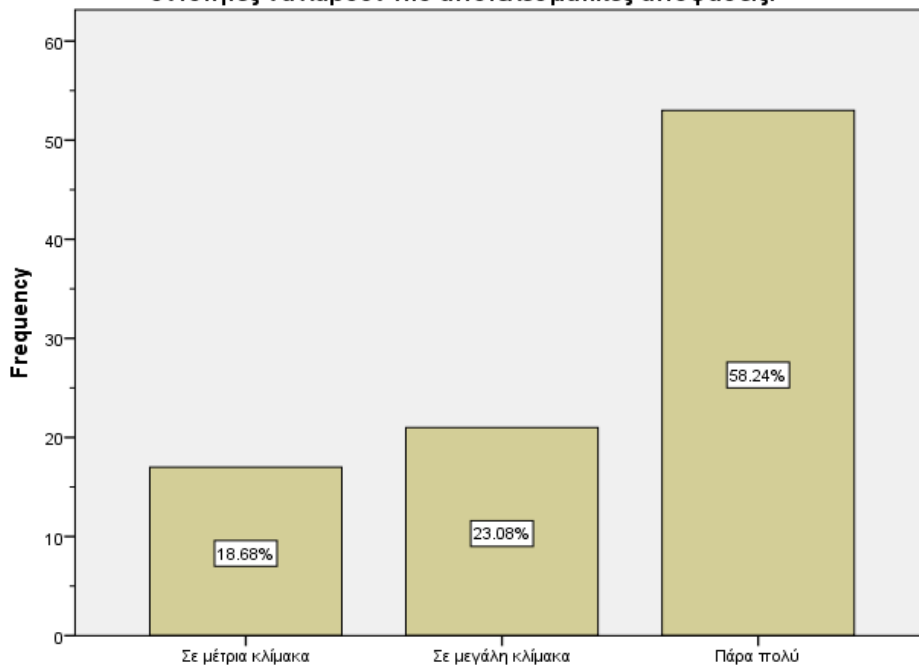
9. Συστήματα κοστολόγησης βασισμένα στην τεχνολογία πληροφοριών βοηθούν τις οντότητες να λάβουν πιο αποτελεσματικές αποφάσεις.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	17	18.7	18.7	18.7
Σε μεγάλη κλίμακα	21	23.1	23.1	41.8
Πάρα πολύ	53	58.2	58.2	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 9: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 9

Πάνω από τους μισούς ερωτηθέντες με ποσοστό 58.2% ,53 άτομα δηλαδή, θεωρούν πως λαμβάνουν όντως πιο αποτελεσματικές αποφάσεις κάνοντας χρήση τεχνολογιών πληροφορίας, ενώ από το υπόλοιπο δείγμα 17 άτομα απάντησαν «σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 18.7%) και 21 απάντησαν «σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 23.1%). Ακολουθεί απεικόνιση με ραβδόγραμμα.

Συστήματα κοστολόγησης βασισμένα στην τεχνολογία πληροφοριών βοηθούν τις οντότητες να λάβουν πιο αποτελεσματικές αποφάσεις.



Διάγραμμα 9: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 9

Το τμήμα αυτό ολοκληρώνεται με την ερώτηση 10 που αξιολογεί το κατά πόσο το επίπεδο τεχνολογίας πληροφοριών μπορεί να επηρεάσει το σχεδιασμό ενός συστήματος κοστολόγησης. Τα αποτελέσματα περιγράφονται στον παρακάτω Πίνακα.

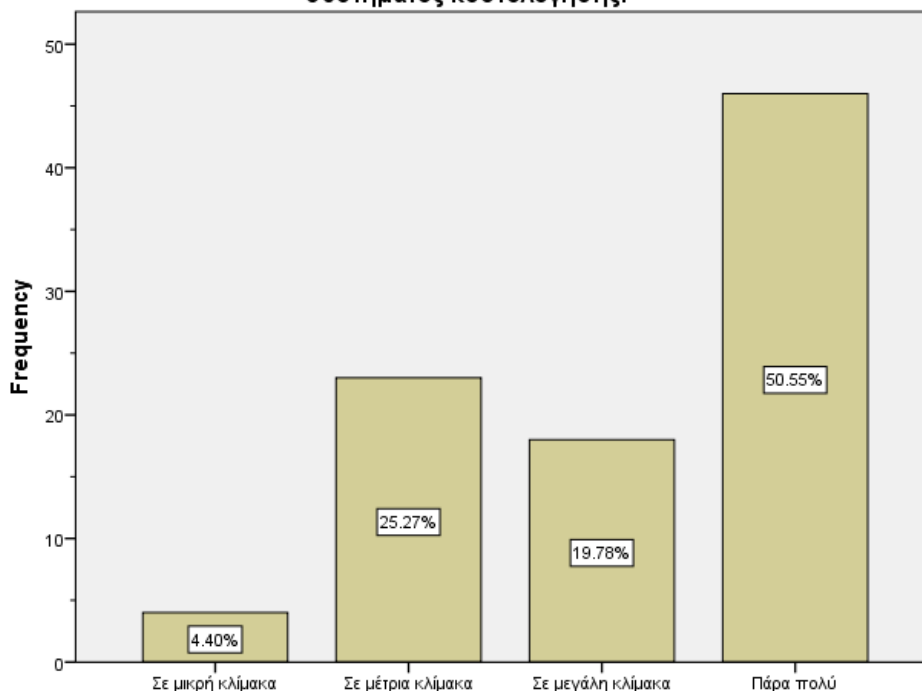
10. Το επίπεδο τεχνολογίας πληροφοριών μπορεί να επηρεάσει το σχεδιασμό ενός συστήματος κοστολόγησης.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Σε μικρή κλίμακα	4	4.4	4.4	4.4
Σε μέτρια κλίμακα	23	25.3	25.3	29.7
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	18	19.8	19.8	49.5
Πάρα πολύ	46	50.5	50.5	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 10: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 10

Και σε αυτή την ερώτηση εξάγεται το συμπέρασμα πως η τεχνολογία πληροφοριών έχει σημαντικό ρόλο σε ένα σύστημα κοστολόγησης. Βλέποντας τον πίνακα συμπεραίνεται πως σχεδόν το μισό δείγμα απάντησε «Πάρα πολύ» (ποσοστό 50.5%) ενώ μόνο 4 απάντησαν «Σε μικρή κλίμακα» (ποσοστό 4.4%) και 23 απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 25.3%) και 18 άτομα (ποσοστό 19.8%) «σε μεγάλη κλίμακα». Τα παραπάνω αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά.

Το επίπεδο τεχνολογίας πληροφοριών μπορεί να επηρεάσει το σχεδιασμό ενός συστήματος κοστολόγησης.



Διάγραμμα 10: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 10

Συνεχίζοντας με την ανάλυση του ερωτηματολογίου ακολουθεί το τμήμα Δ το οποίο περιέχει τις ερωτήσεις 11 έως 13 και εξετάζει την κοστολόγηση κατά δραστηριότητες και τη σχέση της με τον επικεφαλής οικονομικών.

Η ερώτηση 11 λοιπόν, αναλύει το βαθμό στον οποίο επηρεάζει η ηλικία του οικονομικού διευθυντή την εφαρμογή της ABC κοστολόγησης. Τα αποτελέσματα περιγράφονται στον παρακάτω Πίνακα.

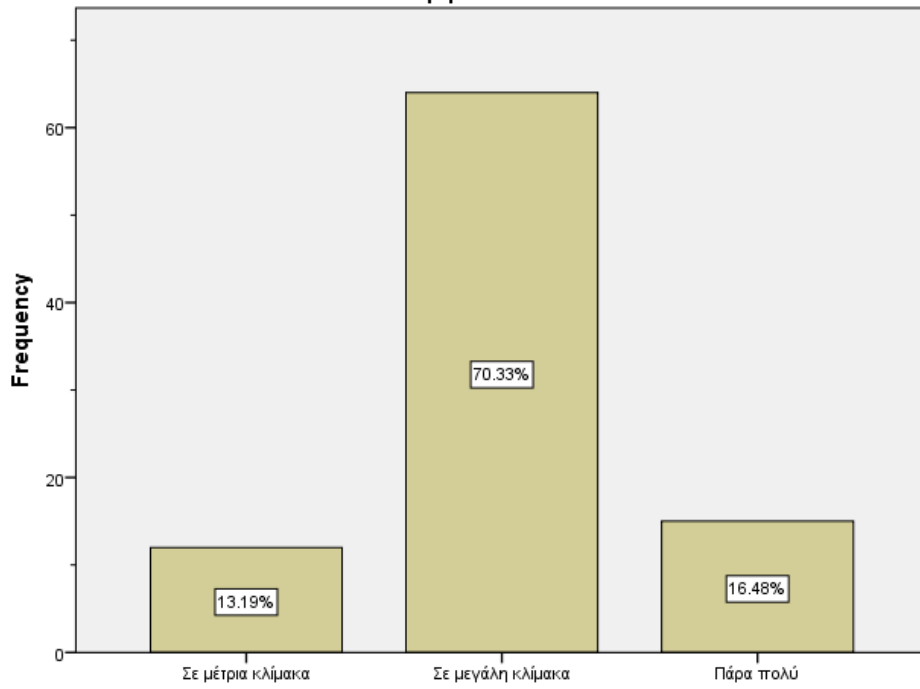
11. Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από τα χαρακτηριστικά του C.F.O. όπως η ηλικία

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	12	13.2	13.2	13.2
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	64	70.3	70.3	83.5
Valid Πάρα πολύ	15	16.5	16.5	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 11: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 11

Στην ερώτηση αυτή «**Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από τα χαρακτηριστικά του C.F.O. όπως η ηλικία.**», φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα πως η ηλικία κατέχει σημαντικό ρόλο στην εφαρμογή αυτής της μεθόδου με 64 άτομα να έχουν απαντήσει «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 70.3%) , 15 άτομα «Πάρα πολύ» (ποσοστό 16.5%) και 12 έχουν απαντήσει «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 13.2%). Ακολουθεί διαγραμματική απεικόνιση.

Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από τα χαρακτηριστικά του C.F.O. όπως η ηλικία



Διάγραμμα 11: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 11

Στη συνέχεια με την ερώτηση 12 εξετάζεται αν η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από το εκπαιδευτικό επίπεδο του C.F.O. ή αυτού που την εφαρμόζει.

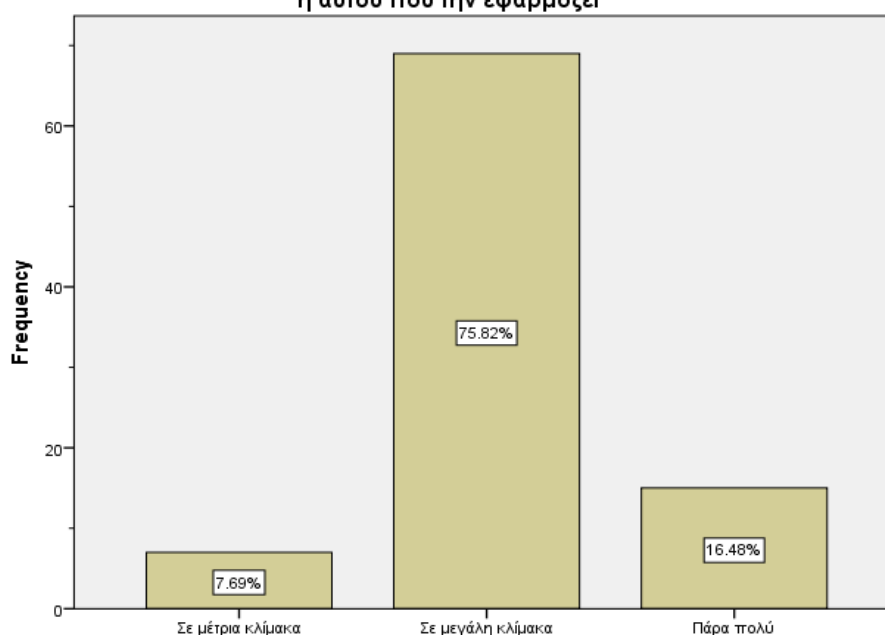
12. Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από το εκπαιδευτικό επίπεδο του C.F.O. ή αυτού που την εφαρμόζει

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	7	7.7	7.7	7.7
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	69	75.8	75.8	83.5
Valid Πάρα πολύ	15	16.5	16.5	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 12: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 12

Τα αποτελέσματα από τον παραπάνω Πίνακα κρίνονται ενθαρρυντικά αφού 84 άτομα από τα 91 θεωρούν πως το εκπαιδευτικό επίπεδο επηρεάζει την εφαρμογή της μεθόδου είτε «σε μεγάλη κλίμακα», είτε σε κλίμακα «πάρα πολύ» ενώ μόνο 7 άτομα απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 7.7%). Ακολουθεί απεικόνιση διαγραμμάτων.

Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από το εκπαιδευτικό επίπεδο του C.F.O. ή αυτού που την εφαρμόζει



Διάγραμμα 12: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 12

Η επόμενη ερώτηση που εξετάζεται δίνει απαντήσεις για το εάν η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από την επιθυμία του οικονομικού διευθυντή να ρισκάρει και να αφήσει πίσω του τη δύναμη της συνήθειας. Οι απαντήσεις φαίνονται στον ακόλουθο πίνακα.

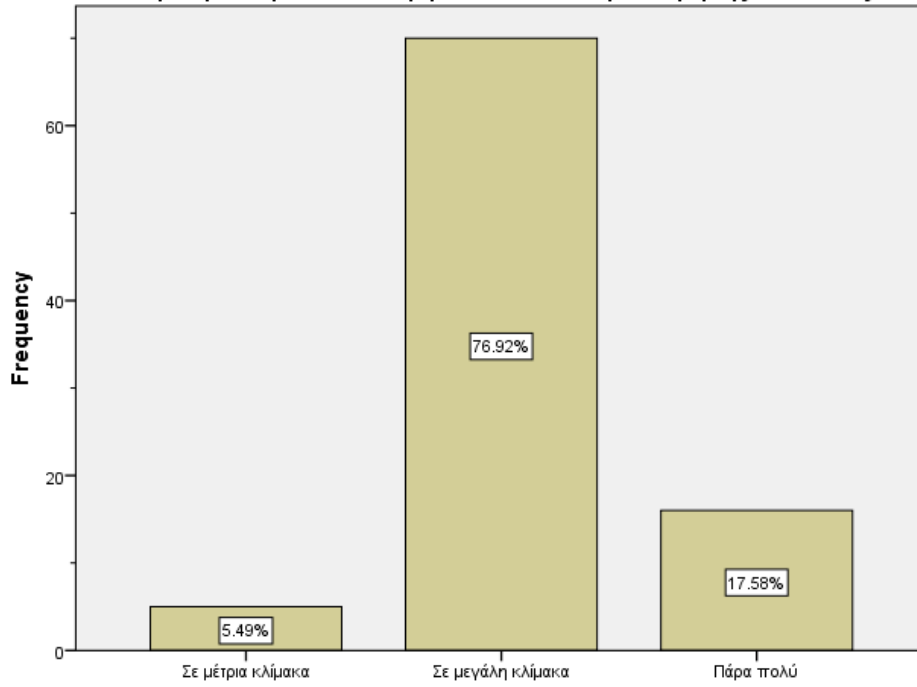
13. Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από την επιθυμία του οικονομικού διευθυντή να ρισκάρει και να αφήσει πίσω του τη δύναμη της συνήθειας

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	5	5.5	5.5	5.5
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	70	76.9	76.9	82.4
Valid Πάρα πολύ	16	17.6	17.6	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 13: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 13

Σχετικά με την ερώτηση αυτή, το μεγαλύτερο ποσοστό των ερωτηθέντων πιστεύει πως η εφαρμογή της μεθόδου επηρεάζεται σε μεγάλο βαθμό από την επιθυμία του οικονομικού διευθυντή και αυτό φαίνεται εφόσον, 70 ερωτηθέντες απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 76.9%) και 16 απάντησαν «Πάρα πολύ» (ποσοστό 17.6%) ενώ η μειοψηφία 5 ατόμων απάντησε «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 5.5%). Τα παραπάνω αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά.

Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από την επιθυμία του οικονομικού διευθυντή να ρισκάρει και να αφήσει πίσω του τη δύναμη της ασθένειας



Διάγραμμα 13: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 13

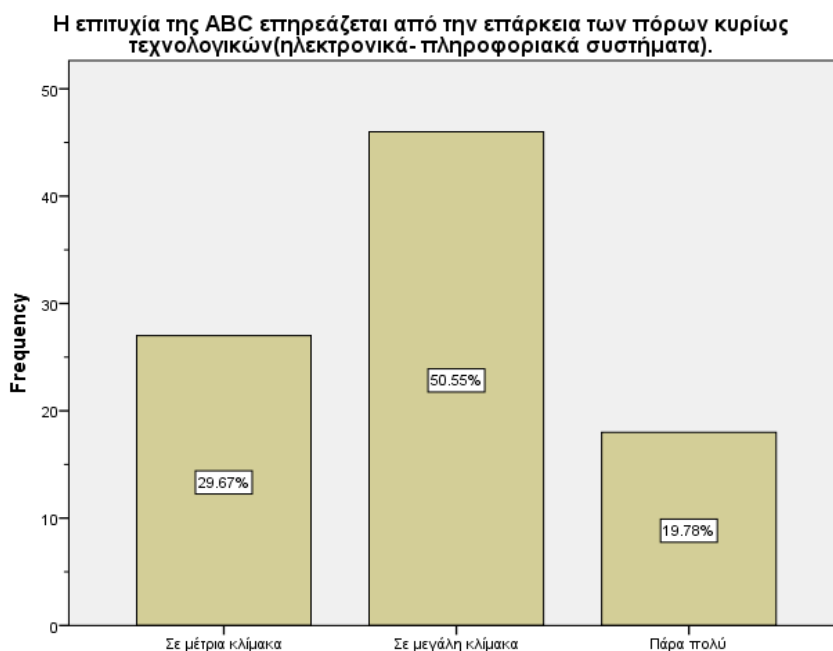
Στη συνέχεια ξεκινάει η ανάλυση του τμήματος Ε το οποίο εμπεριέχει 4 ερωτήσεις τις 14 – 17 και σε αυτό το μέρος ελέγχεται η επιτυχία της μεθόδου δραστηριοτήτων ABC. Ξεκινώντας με την ερώτηση 14 ερευνάται αν η **επιτυχία της ABC επηρεάζεται από την επάρκεια των πόρων κυρίως τεχνολογικών (ηλεκτρονικά- πληροφοριακά συστήματα)**. Τα αποτελέσματα γίνονται ορατά παρακάτω.

14. Η επιτυχία της ABC επηρεάζεται από την επάρκεια των πόρων κυρίως τεχνολογικών (ηλεκτρονικά- πληροφοριακά συστήματα).

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	27	29.7	29.7	29.7
Σε μεγάλη κλίμακα	46	50.5	50.5	80.2
Πάρα πολύ	18	19.8	19.8	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 14: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 14

Σύμφωνα με τις απαντήσεις που δόθηκαν εξάγεται το συμπέρασμα πως αρκετά μεγάλο μέρος του δείγματος δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στους τεχνολογικούς πόρους, με 46 να έχουν απαντήσει «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 50.5%) και 18 άτομα «Πάρα πολύ» (ποσοστό 19.8%). 27 εξ αυτών απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 29.7%). Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται διαγραμματικά στη συνέχεια.



Διάγραμμα 14: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 14

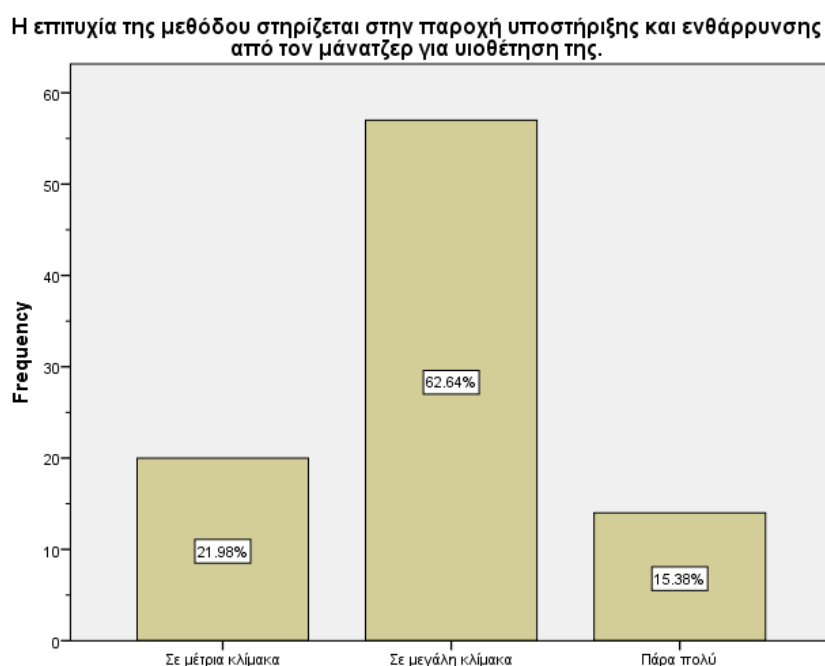
Ομοίως με την ερώτηση 14 η επόμενη ερώτηση εξετάζει την επιτυχία της ABC σε σχέση με την παροχή υποστήριξης και ενθάρρυνσης από τον μάνατζερ για υιοθέτηση της. Τα αποτελέσματα περιγράφονται στον παρακάτω Πίνακα.

15. Η επιτυχία της μεθόδου στηρίζεται στην παροχή υποστήριξης και ενθάρρυνσης από τον μάνατζερ για υιοθέτηση της.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	20	22.0	22.0	22.0
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	57	62.6	62.6	84.6
Valid Πάρα πολύ	14	15.4	15.4	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 15: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 15

Και εδώ το μεγαλύτερο ποσοστό κλίνει να θεωρεί πως η επιτυχία της μεθόδου επηρεάζεται θετικά από την στήριξη του μάνατζερ. 20 εκ των ερωτηθέντων απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 22%), 57 απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 62.6%) και 14 απάντησαν «Πάρα πολύ» (ποσοστό 15.4%). Τα παραπάνω αποτελέσματα παρουσιάζονται και διαγραμματικά.



Διάγραμμα 15: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 15

Στην ερώτηση 16 «**Η επιτυχία της ABC προσδιορίζεται από την πίεση που ασκείται μέσω της έντασης του ανταγωνισμού.**», αναλύεται η επιτυχία της μεθόδου από την σκοπιά της πίεσης του ανταγωνισμού.

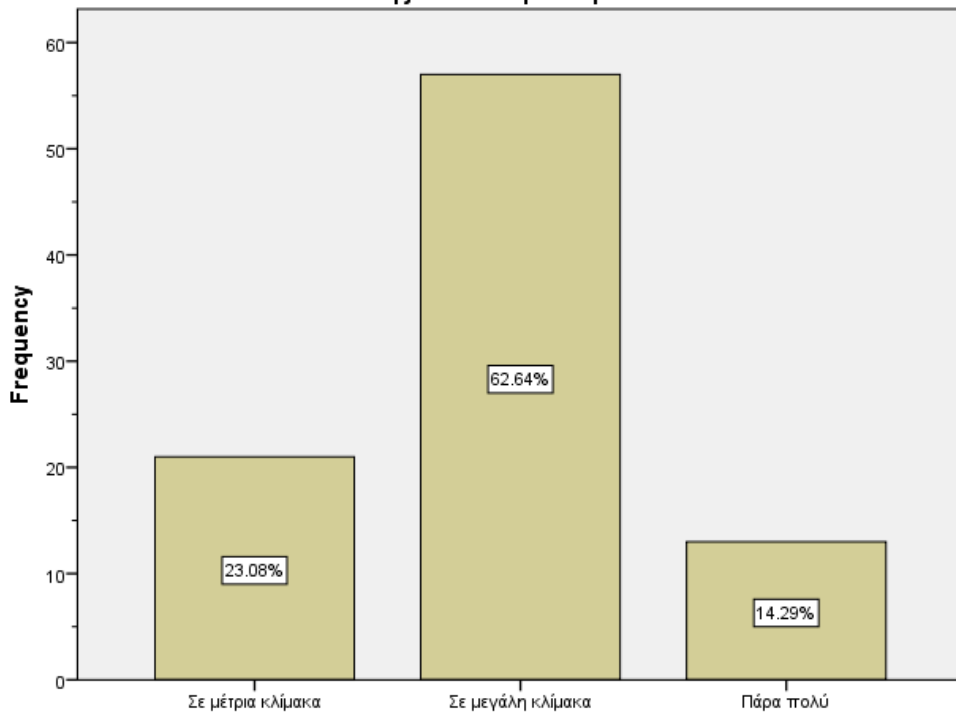
16.Η επιτυχία της ABC προσδιορίζεται από την πίεση που ασκείται μέσω της έντασης του ανταγωνισμού.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	21	23.1	23.1	23.1
Σε μεγάλη κλίμακα	57	62.6	62.6	85.7
Πάρα πολύ	13	14.3	14.3	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 16: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 16

Από τις απαντήσεις που λήφθηκαν φαίνεται πως η πίεση του ανταγωνισμού επηρεάζει την επιτυχία της μεθόδου «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 62.6%) και «Πάρα πολύ» (ποσοστό 14.3%). 21 απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 23.1%). Τα παραπάνω αποτελέσματα παρουσιάζονται και σε μορφή ράβδων στην συνέχεια.

Η επιτυχία της ABC προσδιορίζεται από την πίεση που ασκείται μέσω της έντασης του ανταγωνισμού.



Διάγραμμα 16: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 16

Τελειώνοντας την ανάλυση του μέρους αυτού, η ερώτηση 17 εξετάζει αν **η επιτυχία της μεθόδου στηρίζεται στην συνεχή εκπαίδευση αυτών που την εφαρμόζουν**. 17 άτομα απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 18.7%), 62 απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 68.1%) και 12 απάντησαν «Πάρα πολύ» (ποσοστό 13.2%). Τα αποτελέσματα περιγράφονται στον παρακάτω Πίνακα.

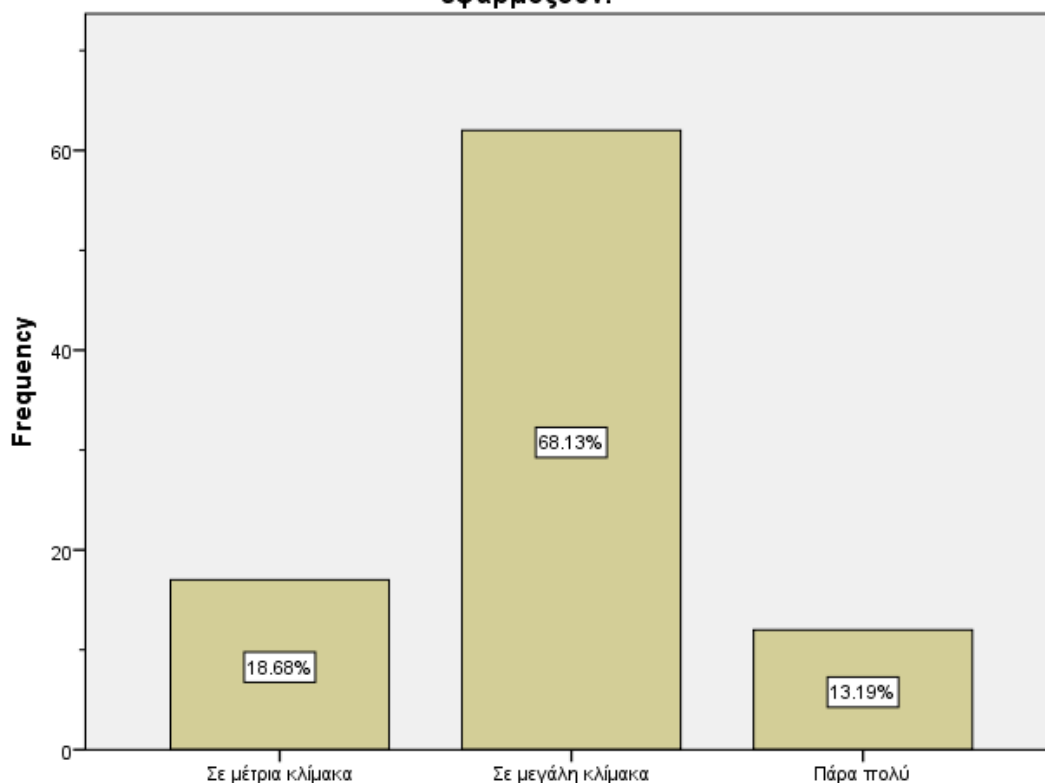
17. Η επιτυχία της μεθόδου στηρίζεται στην συνεχή εκπαίδευση αυτών που την εφαρμόζουν.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	17	18.7	18.7	18.7
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	62	68.1	68.1	86.8
Valid Πάρα πολύ	12	13.2	13.2	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 17: περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 17

Ομοίως με τις παραπάνω ερωτήσεις του τμήματος Ε τα αποτελέσματα και εδώ είναι ενθαρρυντικά αφού 74 άτομα από τους 91 ερωτηθέντες απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 68.1%) και «Πάρα πολύ» (ποσοστό 13.2%). Ακολουθεί το διάγραμμα των αποτελεσμάτων.

Η επιτυχία της μεθόδου στηρίζεται στην συνεχή εκπαίδευση αυτών που την εφαρμόζουν.



Διάγραμμα 17: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 17

Το επόμενο τμήμα που ακολουθεί και το προτελευταίο του ερωτηματολογίου είναι το τμήμα Z και αποτελείται από 3 ερωτήσεις τις 18-20. Εδώ διερευνάται η απόδοση της τεχνικής ABC.

Ξεκινώντας, η ερώτηση 18 ερευνά αν η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων αποδίδει μεγαλύτερο κέρδος όταν η επιχείρηση εφαρμόζει την στρατηγική ανταγωνισμού «εξυπηρέτηση του πελάτη». Παρακάτω, παρουσιάζονται τα αποτελέσματα σε μορφή πίνακα.

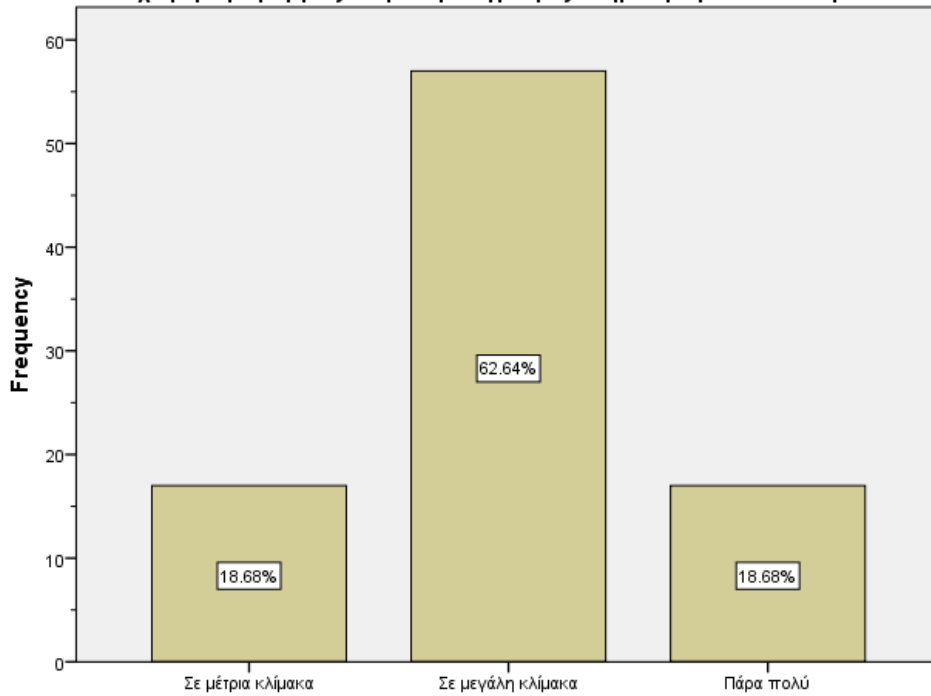
18. Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων αποδίδει μεγαλύτερο κέρδος όταν η επιχείρηση εφαρμόζει την στρατηγική «εξυπηρέτηση του πελάτη»

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	17	18.7	18.7	18.7
Σε μεγάλη κλίμακα	57	62.6	62.6	81.3
Πάρα πολύ	17	18.7	18.7	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 18: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 18

Από τις απαντήσεις που δόθηκαν τα αποτελέσματα κρίνονται ικανοποιητικά σε μεγάλο βαθμό αφού μόνο 17 άτομα απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 18.7%) ενώ το πλήθος των ερωτηθέντων απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 62.6%) και «Πάρα πολύ» (ποσοστό 18.7%), συνολικά 74 άτομα. Συμπερασματικά, φαίνεται πως η κοστολόγηση φέρει μεγαλύτερο κέρδος όταν προσανατολίζεται σε στρατηγική που εξυπηρετεί τις ανάγκες του πελάτη.

Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων αποδίδει μεγαλύτερο κέρδος όταν η επιχείρηση εφαρμόζει την στρατηγική εξυπηρέτηση του πελάτη



Διάγραμμα 18: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 18

Παρόμοια με την παραπάνω ερώτηση, η 19^η ερώτηση εξετάζει την απόδοση μέσω της χρήσης στρατηγικής χαμηλής τιμής. Τα αποτελέσματα περιγράφονται στον παρακάτω Πίνακα.

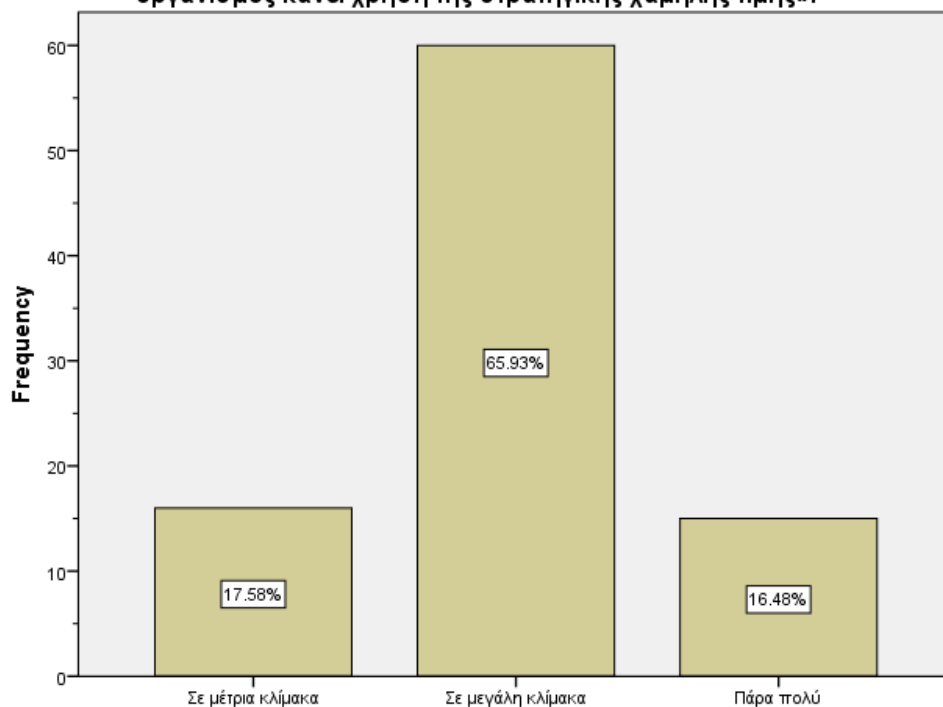
19. Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων έχει αντίκτυπο στην απόδοση όταν ο οργανισμός κάνει χρήση της στρατηγικής χαμηλής τιμής».

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	16	17.6	17.6	17.6
Σε μεγάλη κλίμακα	60	65.9	65.9	83.5
Πάρα πολύ	15	16.5	16.5	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 19: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 19

Οι απαντήσεις που δόθηκαν, μοιράστηκαν ως εξής: 60 απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 65.9%) και 15 απάντησαν «Πάρα πολύ» (ποσοστό 16.5%) και μόνο 16 απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 17.6%). Τα συμπεράσματα είναι όμοια με της παραπάνω ερώτησης. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται διαγραμματικά στη συνέχεια.

Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων έχει αντίκτυπο στην απόδοση όταν ο οργανισμός κάνει χρήση της στρατηγικής χαμηλής τιμής».



Διάγραμμα 19: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 19

Η ερώτηση 20 «**Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων έχει αντίκτυπο στην απόδοση όταν ο οργανισμός κάνει χρήση της «προσαρμογή στις ανάγκες του πελάτη»**», είναι η τελευταία του μέρους αυτού και οι απαντήσεις που πάρθηκαν φαίνονται υπό μορφή ποσοστών στη συνέχεια.

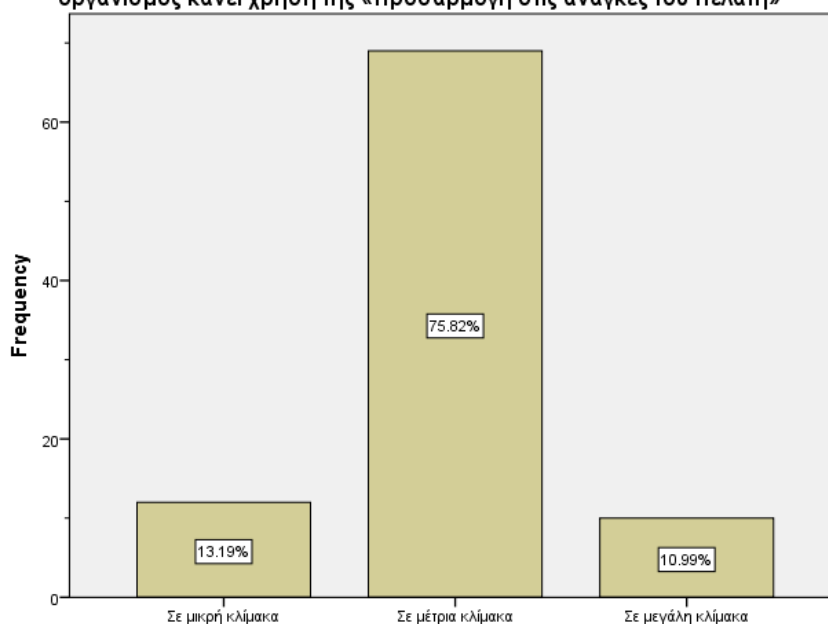
20. Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων έχει αντίκτυπο στην απόδοση όταν ο οργανισμός κάνει χρήση της «προσαρμογή στις ανάγκες του πελάτη»

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μικρή κλίμακα	12	13.2	13.2	13.2
Valid Σε μέτρια κλίμακα	69	75.8	75.8	89.0
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	10	11.0	11.0	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 20: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 20

Τα αποτελέσματα κρίνονται αρκετά ενθαρρυντικά και σε αυτή την περίπτωση ανταγωνιστικής στρατηγικής, αλλά όχι τόσο όσο στις προηγούμενες δύο τεχνικές. Μόνο οι 12 απάντησαν «Σε μικρή κλίμακα» (ποσοστό 13.2%), ενώ 69 απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 75.8%) και 10 απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 11%). Ακολουθεί απεικόνιση σε διαγράμματα.

Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων έχει αντίκτυπο στην απόδοση όταν ο οργανισμός κάνει χρήση της «προσαρμογή στις ανάγκες του πελάτη»



Διάγραμμα 20: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 20

Το τελευταίο τμήμα της έρευνας είναι το τμήμα Η και δίνει ερμηνεία σχετικά με τη συνεισφορά της κοστολόγησης κατά δραστηριότητες στον υπολογισμό κόστους. Περιέχει τις 2 τελευταίες ερωτήσεις τις 21-22.

Στην ερώτηση 21 «**Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων είναι ακριβέστερη αναφορικά με τον υπολογισμό κόστους συγκριτικά με τις παραδοσιακές μεθόδους κοστολόγησης**» γίνεται σύγκριση ανάμεσα στις παραδοσιακές μεθόδους και τις πιο σύγχρονες και τα αποτελέσματα φαίνονται παρακάτω.

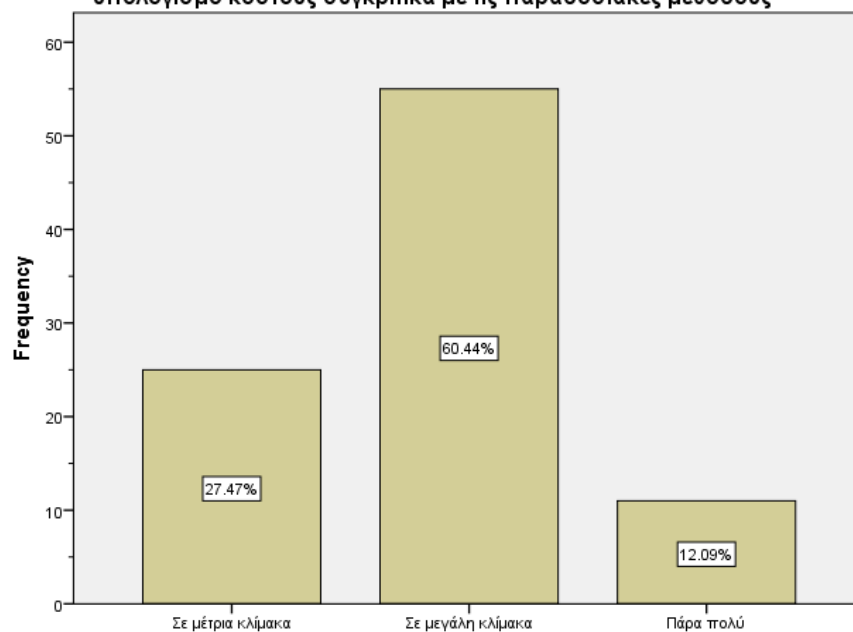
21. Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων μπορεί να είναι αποδοτική στον υπολογισμό κόστους συγκριτικά με τις παραδοσιακές μεθόδους

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	25	27.5	27.5	27.5
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	55	60.4	60.4	87.9
Valid Πάρα πολύ	11	12.1	12.1	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 21: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 21

Το 72,5% των ερωτηθέντων έδωσαν θετική απάντηση αφού 11 απάντησαν «πάρα πολύ» (ποσοστό 12.1%) και 55 απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 60.4%), και θεωρούν πιο αποδοτική την μέθοδο κοστολόγησης δραστηριοτήτων. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται διαγραμματικά στη συνέχεια.

Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων μπορεί να είναι αποδοτική στον υπολογισμό κόστους συγκριτικά με τις παραδοσιακές μεθόδους



Διάγραμμα 21: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 21

Το ερωτηματολόγιο κλείνει με την ερώτηση 22 που ερευνά αν η ABC μπορεί να είναι αποδοτική για μείωση κόστους σε επίπεδο μάρκετινγκ εκτός από την σύνηθες μείωση παραγωγικού κόστους.

14 απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 15.4%), 64 απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 70.3%) και 13 απάντησαν «Πάρα πολύ» (ποσοστό 14.3%).

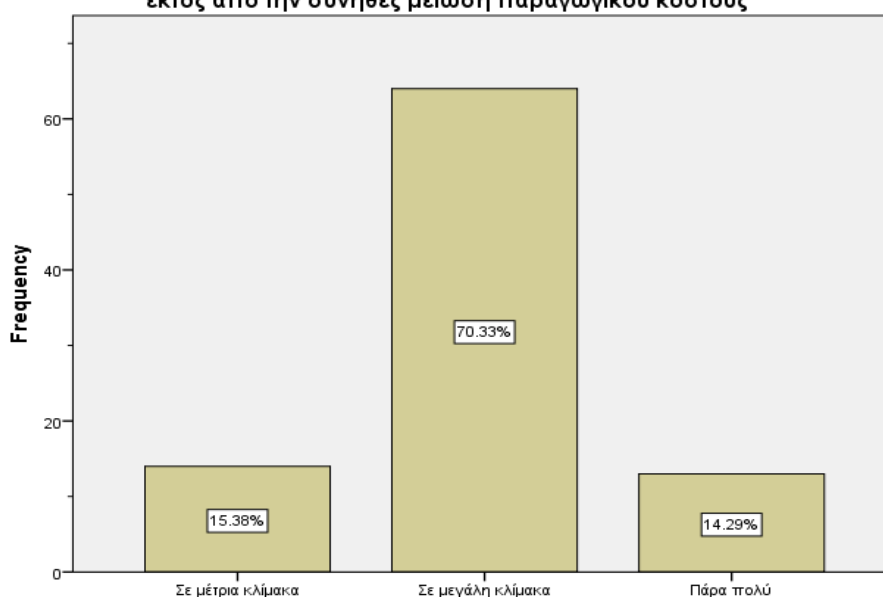
22. Η ABC μπορεί να είναι αποδοτική για μείωση κόστους σε επίπεδο μάρκετινγκ εκτός από την σύνηθες μείωση παραγωγικού κόστους

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Σε μέτρια κλίμακα	14	15.4	15.4	15.4
Valid Σε μεγάλη κλίμακα	64	70.3	70.3	85.7
Valid Πάρα πολύ	13	14.3	14.3	100.0
Total	91	100.0	100.0	

Πίνακας 22: Περιγραφικά στατιστικά για την ερώτηση 22

Τα 14 άτομα εκ των ερωτηθέντων απάντησαν «Σε μέτρια κλίμακα» (ποσοστό 15.4%), 64 απάντησαν «Σε μεγάλη κλίμακα» (ποσοστό 70.3%) και 13 απάντησαν «Πάρα πολύ» (ποσοστό 14.3%). Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται διαγραμματικά στη συνέχεια.

Η ABC μπορεί να είναι αποδοτική για μείωση κόστους σε επίπεδο μάρκετινγκ εκτός από την σύνηθες μείωση παραγωγικού κόστους



Διάγραμμα 22: Διάγραμμα ράβδων για την ερώτηση 22

5.3 Έλεγχος Αξιοπιστίας

Η μεταβλητή Β ορίζεται ως ο μέσος όρος των ερωτήσεων:

- Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζεται σας παρέχει τις πληροφορίες που χρειάζεστε για να προσδιορίσετε την τιμολογιακή σας πολιτική.
- Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει επαρκείς πληροφορίες ώστε να προετοιμάσετε τον προϋπολογισμό του οργανισμού-επιχείρησής σας
- Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει τις πληροφορίες που χρειάζεστε για να ελέγξετε το κόστος των προϊόντων- υπηρεσιών σας
- Το υπάρχον σύστημα κοστολόγησης σας παρέχει πληροφορίες σε επίπεδο ικανοποιητικό για την λήψη αποφάσεων

και συμβολίζει τη χρησιμότητα των υφιστάμενων συστημάτων κοστολόγησης.

Η μεταβλητή Γ ορίζεται ως ο μέσος όρος των ερωτήσεων:

- Συστήματα κοστολόγησης βασισμένα στην τεχνολογία πληροφοριών βοηθούν τις οντότητες να λάβουν πιο αποτελεσματικές αποφάσεις
- Το επίπεδο τεχνολογίας πληροφοριών μπορεί να επηρεάσει το σχεδιασμό ενός συστήματος κοστολόγησης

και συμβολίζει τις τεχνολογίες πληροφοριών.

Η μεταβλητή Δ ορίζεται ως ο μέσος όρος των ερωτήσεων:

- Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από τα χαρακτηριστικά του C.F.O. όπως η ηλικία

- Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από το εκπαιδευτικό επίπεδο του C.F.O. ή αυτού που την εφαρμόζει
- Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από την επιθυμία του οικονομικού διευθυντή να ρισκάρει και να αφήσει πίσω του τη δύναμη της ασθένειας

και συμβολίζει τα χαρακτηριστικά επικεφαλής οικονομικών (C.F.O.).

Η μεταβλητή E ορίζεται ως ο μέσος όρος των ερωτήσεων:

- Η επιτυχία της ABC επηρεάζεται από την επάρκεια των πόρων κυρίως τεχνολογικών (ηλεκτρονικά- πληροφοριακά συστήματα).
- Η επιτυχία της μεθόδου στηρίζεται στην παροχή υποστήριξης και ενθάρρυνσης από τον μάνατζερ για υιοθέτηση της.
- Η επιτυχία της ABC προσδιορίζεται από την πίεση που ασκείται μέσω της έντασης του ανταγωνισμού
- Η επιτυχία της μεθόδου στηρίζεται στην συνεχή εκπαίδευση αυτών που την εφαρμόζουν

και συμβολίζει τα χαρακτηριστικά επιτυχίας της ABC κοστολόγησης.

Η μεταβλητή Z ορίζεται ως ο μέσος όρος των ερωτήσεων:

- Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων αποδίδει μεγαλύτερο κέρδος όταν η επιχείρηση εφαρμόζει την στρατηγική ανταγωνισμού «εξυπηρέτηση του πελάτη»
- Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων έχει αντίκτυπο στην απόδοση όταν ο οργανισμός κάνει χρήση της ανταγωνιστικής στρατηγικής «χαμηλής τιμής».

- Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων έχει αντίκτυπο στην απόδοση όταν ο οργανισμός κάνει χρήση της ανταγωνιστικής στρατηγικής «προσαρμογή στις ανάγκες του πελάτη».

και συμβολίζει τη χρήση στρατηγικών ανταγωνισμού μέσω της ABC.

Η μεταβλητή Η ορίζεται ως ο μέσος όρος των ερωτήσεων:

- Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων μπορεί να είναι αποδοτική στον υπολογισμό κόστους συγκριτικά με τις παραδοσιακές μεθόδους κοστολόγησης
- Η ABC μπορεί να είναι αποδοτική για μείωση κόστους σε επίπεδο μάρκετινγκ εκτός από την σύνηθες μείωση παραγωγικού κόστους.

και συμβολίζει τον υπολογισμό κόστους μέσω της ABC.

Στη συνέχεια, δίνεται ένας πίνακας με περιγραφικά μέτρα των μεταβλητών που δημιουργήθηκαν καθώς και ο δείκτης αξιοπιστίας (Cronbach's α) κάθε κλίμακας.

	Μέση τιμή	Τυπική Απόκλιση	Cronbach's Alpha
B	4.02	0.41	0.809
Γ	4.28	0.75	0.647
Δ	4.08	0.46	0.917
E	3.92	0.46	0.731
Z	3.66	0.42	0.574
H	3.92	0.54	0.836

Στον παρακάτω πίνακα δίνονται οι συσχετίσεις μεταξύ των μεταβλητών. Βλέπουμε ότι δεν υπάρχουν στατιστικά σημαντικές συσχετίσεις μεταξύ των μεταβλητών Γ, Δ, E, Z, H και Θ, ενώ η μεταβλητή B συσχετίζεται στατιστικά σημαντικά με τις μεταβλητές Γ και E.

	B	Γ	Δ	E	Z	H
B	1					
Γ	0.607**	1				
Δ	0.889	-0.156	1			
E	0.015	0.082	-0.018	1		
Z	-0.068	-0.067	-0.021	0.12	1	
H	0.496	0.071	-0.135	-0.198	-0.062	1

5.4 Παλινδρόμηση

Προσαρμόστηκε το μοντέλο της πολλαπλής γραμμικής παλινδρόμησης με σκοπό να εξετάσουμε αν η χρησιμότητα των υφιστάμενων συστημάτων κοστολόγησης (μεταβλητή B) επηρεάζεται από τις υπόλοιπες μεταβλητές. Έτσι, προσαρμόστηκε το μοντέλο:

$$B = \beta_0 + \beta_1 * \Gamma + \beta_2 * \Delta + \beta_3 * E + \beta_4 * Z + \beta_5 * H$$

Χρησιμοποιώντας τη μέθοδο stepwise προέκυψε το μοντέλο:

$$B = 0.452 + 0.147 * \Gamma + 0.619 * \Delta + 0.107 * H$$

Το μοντέλο αυτό είναι στατιστικά σημαντικό ($F_{(3,87)}=162.552$, $p<0.05$) και εξηγεί το 84.3% της συνολικής διακύμανσης της μεταβλητής B (R^2 adjusted = 0.843).

Μοναδιαία αύξηση της μεταβλητής Γ συνεπάγεται αύξηση της μεταβλητής B κατά 0.147 μονάδες, μοναδιαία αύξηση της μεταβλητής Δ συνεπάγεται αύξηση της μεταβλητής B κατά 0.619 μονάδες και, τέλος, μοναδιαία αύξηση της μεταβλητής H συνεπάγεται αύξηση της μεταβλητής B κατά 0.107 μονάδες.

Η υπόθεση ότι $\beta_1 = 0$ απορρίπτεται σε επίπεδο σημαντικότητας 5% ($t=2.670$, $p<0.05$), η υπόθεση $\beta_2 = 0$ απορρίπτεται σε επίπεδο σημαντικότητας 5% ($t=12.551$, $p<0.05$), η υπόθεση $\beta_5 = 0$ απορρίπτεται σε επίπεδο σημαντικότητας 5% ($t=2.866$, $p=0.005$).

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.889 ^a	.790	.788	.19083
2	.913 ^b	.834	.831	.17045
3	.921 ^c	.849	.843	.16387

- a. Predictors: (Constant), Δ
- b. Predictors: (Constant), Δ , Γ
- c. Predictors: (Constant), Δ , Γ , H

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	12.190	1	12.190	334.751	.000 ^b
	Residual	3.241	89	.036		
	Total	15.431	90			
2	Regression	12.875	2	6.437	221.564	.000 ^c
	Residual	2.557	88	.029		
	Total	15.431	90			
3	Regression	13.095	3	4.365	162.552	.000 ^d
	Residual	2.336	87	.027		
	Total	15.431	90			

- a. Dependent Variable: B
- b. Predictors: (Constant), Δ
- c. Predictors: (Constant), Δ , Γ
- d. Predictors: (Constant), Δ , Γ , H

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95.0% Confidence Interval for B	
		B	Std. Error	Beta			Lower Bound	Upper Bound
1	(Constant)	.794	.178		4.461	.000	.440	1.147
	Δ	.793	.043	.889	18.296	.000	.706	.879
2	(Constant)	.644	.162		3.979	.000	.322	.966
	Δ	.691	.044	.775	15.727	.000	.604	.779
	Γ	.131	.027	.239	4.853	.000	.078	.185
3	(Constant)	.452	.169		2.670	.009	.116	.789
	Δ	.619	.049	.694	12.551	.000	.521	.717
	Γ	.147	.027	.268	5.532	.000	.094	.200
	H	.107	.037	.140	2.866	.005	.033	.182

a. Dependent Variable: B

Κεφάλαιο 6: Συμπεράσματα – Συζήτηση

6.1 Εισαγωγή

Στο τελευταίο αυτό κεφάλαιο της διπλωματικής εργασίας παρατίθενται με συνοπτικό τρόπο τα ουσιαστικά συμπεράσματα τα οποία εξήχθησαν έπειτα από την έρευνα που έγινε λαμβάνοντας υπόψη τις απαντήσεις που δόθηκαν από τις ελληνικές επιχειρήσεις.

6.2 Συμπεράσματα

Η συντριπτική πλειοψηφία των συμμετεχόντων στην έρευνα και, συγκεκριμένα, το 87,9%, ήταν οικονομικοί διευθυντές (59,3%) και προϊστάμενοι λογιστηρίου (28,6%), ενώ σε ποσοστό 96,7% οι ερωτηθέντες κατείχαν εμπειρία, έξι ετών και άνω, στην εφαρμογή της μεθόδου κοστολόγησης, κάτι το οποίο συνεπάγεται ότι τα συγκεκριμένα άτομα ήταν αρκετά έμπειρα στο αντικείμενο της εργασίας τους. Η δε μόρφωσή τους, σε ποσοστό της τάξης του 96,7%, ήταν πανεπιστημιακής (41,8%) ή και μεταπτυχιακής βαθμίδας εκπαίδευσης (54,9%), κάτι το οποίο συνεπάγεται ένα πολύ υψηλό μορφωτικό επίπεδο για τα άτομα που απάρτιζαν το δείγμα μας.

Με βάση τα ανωτέρω, συμπεραίνουμε ότι το ερευνητικό μας εγχείρημα αφορούσε, στην συντριπτική του πλειοψηφία, άτομα στα ανώτερα κλιμάκια με αρκετά έτη εμπειρίας στην εφαρμογή της μεθόδου κοστολόγησης, καθώς και αρκετά υψηλό επίπεδο εκπαίδευσης, όπως προαναφέραμε. Μάλιστα, σύμφωνα με την επιστημονική έρευνα του Pavlatos (2010), έχει προκύψει ότι η χρήση της μεθόδου ABC συνδέεται θετικά και σε στατιστικά σημαντικό βαθμό με το εκπαιδευτικό επίπεδο του επικεφαλής οικονομικών. Σύμφωνα με τα ευρήματα της ίδιας επιστημονικής έρευνας, δεν προέκυψε στατιστικά σημαντική συσχέτιση ανάμεσα στη χρήση της μεθόδου ABC και της θητείας, ή με άλλα λόγια της προϋπηρεσίας του επικεφαλής οικονομικών.

Είναι ιδιαίτερα σημαντικό να αναφερθεί ότι το μεγαλύτερο ποσοστό εκ των συμμετεχόντων στην έρευνά μας αποκρίθηκε ότι το σύστημα κοστολόγησης, από την μία πλευρά, είναι αποδοτικό και μάλιστα σε μεγάλη κλίμακα σε σχέση με τον προσδιορισμό των τιμών και, από την άλλη πλευρά, επεσήμαναν ότι τους παρέχει επαρκείς πληροφορίες ώστε

να προετοιμάσουν τον προϋπολογισμό του οργανισμού ή της επιχείρησής τους. Επιπροσθέτως, οι συμμετέχοντες τόνισαν, στην πλειοψηφία τους, ότι το κόστος δύναται να ελεγχθεί, σε μεγάλο βαθμό, από το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζεται.

Η σχέση ανάμεσα στη δομή των συστημάτων κοστολόγησης και στις ιδιότητες της ποιότητας των πληροφοριών σχετικά με το κόστος είχε ήδη επισημανθεί από την επιστημονική εργασία των Cohen και Kaimenaki (2011). Τα εμπειρικά ευρήματα της συγκεκριμένης έρευνας έδειξαν, μάλιστα, ότι η πλειονότητα των χαρακτηριστικών της δομής των συστημάτων λογιστικής κόστους ασκούν στατιστικά σημαντική θετική επίδραση στις διαστάσεις της ποιότητας των πληροφοριών σχετικά με το κόστος, κάτι το οποίο έρχεται σε συμφωνία με την έρευνά μας.

Αναφορικά δε, με το βαθμό στον οποίο οι πληροφορίες που παρέχονται συμβάλλουν στη λήψη αποφάσεων, οι συμμετέχοντες στην έρευνά μας απάντησαν ότι αυτό συμβαίνει σε μεγάλο βαθμό. Η δυνατότητα καλύτερης λήψης αποφάσεων έχει συνδεθεί τις τεχνικές κοστολόγησης και με βάση τις ήδη διεξαχθείσες έρευνες. Αναλυτικότερα, η εισαγωγή πρόσφατα ανεπτυγμένων τεχνικών λογιστικής διαχείρισης, όπως είναι και η μέθοδος ABC, δίνει τη δυνατότητα στους οργανισμούς, σύμφωνα με τους Cohen και Kaimenaki (2011), να βελτιώσουν το επίπεδο της ποιότητας της πληροφόρησης και, ως εκ τούτου, να ενισχύσουν τη λήψη αποφάσεων, ενώ, σύμφωνα με τους Krumwiede και Charles (2014), η μέθοδος ABC δύναται να παρέχει μια πλούσια βάση πληροφοριών που οδηγεί, με τη σειρά της, σε νέες πληροφορίες διαχείρισης.

Σχετικά με την σχέση των συστημάτων κοστολόγησης με την τεχνολογία πληροφοριών, αξίζει να επισημανθεί ότι η πλειοψηφία των ερωτηθέντων αποκρίθηκε ότι θεωρεί ότι τα συστήματα κοστολόγησης, τα οποία είναι βασισμένα στην τεχνολογία πληροφοριών, βοηθούν τις οντότητες να λάβουν πιο αποτελεσματικές αποφάσεις και μάλιστα αυτό συμβαίνει, σύμφωνα με τους ίδιους, σε μεγάλο βαθμό, ενώ, σε επίσης μεγάλο βαθμό, οι ίδιοι τόνισαν ότι το επίπεδο τεχνολογίας πληροφοριών δύναται να επηρεάσει το σχεδιασμό ενός συστήματος κοστολόγησης. Με βάση την επιστημονική έρευνα της Byrne (2011), η επάρκεια των πόρων προέκυψε να είναι ένας στατιστικά σημαντικός παράγοντας επιτυχίας της μεθόδου ABC, ενώ σύμφωνα με τους Cohen και Kaimenaki (2011), προέκυψε ότι υπάρχει στατιστικά σημαντική συσχέτιση ανάμεσα στη δομή των συστημάτων κοστολόγησης και στις ιδιότητες της ποιότητας των πληροφοριών. Όλα τα ανωτέρω ευρήματα των ειδικών έρχονται σε συμφωνία με τα ευρήματα της δικής έρευνας.

Όσον αφορά στην κοστολόγηση κατά δραστηριότητες ABC και στη σχέση της με τον επικεφαλή οικονομικών (CFO), εξήχθησαν επίσης αρκετά χρήσιμα συμπεράσματα με βάση την έρευνά μας, τα οποία δύνανται να συγκριθούν με εκείνα των ήδη διεξαχθεισών επιστημονικών ερευνών επί του θέματος.

Πιο συγκεκριμένα, προέκυψε ότι η ηλικία και το εκπαιδευτικό επίπεδο του επικεφαλή οικονομικών κατέχουν σημαντικό ρόλο στην εφαρμογή αυτής της μεθόδου κοστολόγησης. Ειδικά για το εκπαιδευτικό επίπεδο του επικεφαλή οικονομικών, όπως προείπαμε, σύμφωνα με την έρευνα του Pavalatos (2010), προέκυψε ότι η χρήση της μεθόδου ABC συνδέεται θετικά και σε στατιστικά σημαντικό βαθμό με το εκπαιδευτικό επίπεδο του επικεφαλή οικονομικών (CFO) και ταυτόχρονα αρνητικά και σε στατιστικά σημαντικό βαθμό με την ηλικία του επικεφαλή οικονομικών (CFO).

Την ίδια στιγμή, η επιθυμία του οικονομικού διευθυντή να ρισκάρει και να αφήσει πίσω του τη δύναμη της συνήθειας αποτελεί έναν ακόμη σημαντικό παράγοντα που επηρεάζει, σύμφωνα πάντα με τους συμμετέχοντες στην έρευνά μας, την εφαρμογή της μεθόδου της κοστολόγησης κατά δραστηριότητες. Εξάλλου, σύμφωνα με τους Krumwiede και Charles (2014), η διοίκηση είναι εκείνη που είναι υπεύθυνη για τη λήψη νέων ενεργειών που οδηγούν σε αύξηση της αξίας.

Αναφορικά με την επιτυχία της μεθόδου κοστολόγησης κατά δραστηριότητες ABC, αρκετά μεγάλο μέρος του δείγματος έδωσε ιδιαίτερη βαρύτητα στους τεχνολογικούς πόρους, όπως είναι τα ηλεκτρονικά – πληροφοριακά συστήματα, ενώ το μεγαλύτερο ποσοστό των ατόμων που συμμετείχαν στην έρευνά μας κλίνει να θεωρεί ότι η επιτυχία της υπό εξέταση μεθόδου επηρεάζεται θετικά από την στήριξη του μάνατζερ. Η υποστήριξη της ανώτατης διοίκησης έχει συνδεθεί με την επιτυχία της μεθόδου ABC σύμφωνα με την έρευνα της Byrne (2011), όχι μόνο κατά αρχικά στάδια της υιοθέτησης της υπό εξέταση μεθόδου, αλλά αποτελεί, ταυτόχρονα, τον κύριο παράγοντα που, τελικά, επηρεάζει την επιτυχία της μεθόδου κοστολόγησης ABC στις επιχειρήσεις που δεν βρίσκονται στα αρχικά στάδια εφαρμογής της μεθόδου.

Επίσης, οι ίδιοι συμμετέχοντες στην έρευνά μας ανέφεραν ότι η πίεση του ανταγωνισμού επηρεάζει την επιτυχία της μεθόδου ABC και μάλιστα σε μεγάλη κλίμακα, ενώ την ίδια στιγμή η πλειοψηφία του δείγματος υποστηρίζει ότι η επιτυχία της μεθόδου στηρίζεται, σε μεγάλο βαθμό, στην συνεχή εκπαίδευση των ατόμων που την εφαρμόζουν, κάτι το οποίο επισημάνθηκε και από την έρευνα της Byrne (2011), η οποία ανέδειξε την ένταση

του ανταγωνισμού και την εκπαίδευση ως κάποιους καθοριστικούς παράγοντες της επιτυχίας της μεθόδου ABC. Η αύξηση της έντασης του ανταγωνισμού, ιδίως σε αγορές χαμηλού κόστους επηρεάζει, σύμφωνα με τους Cohen και Kaimenaki (2011), συμβάλλει στην αποτελεσματικότερη λειτουργία, καθώς και στον στρατηγικό έλεγχο μέσω της μεθόδου ABC.

Επίσης, οι πρώτες μελέτες που διεξήχθησαν σχετικά με την εφαρμογή της μεθόδου ABC από τις επιχειρήσεις, μερικές εκ των οποίων είναι εκείνες των Anderson (1995), Anderson και Young (1999), Foster και Swenson (1997), Shields (1995), κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι η σύνδεση με την ανταγωνιστική στρατηγική αποτελεί έναν κοινό παράγοντα που σχετίζεται με την επιτυχία της εφαρμογής του ABC.

Σχετικά με την απόδοση της τεχνικής ABC, οι συμμετέχοντες στην έρευνά μας επεσήμαναν, στην πλειοψηφία τους, ότι η μέθοδος κοστολόγησης ABC αποδίδει μεγαλύτερο κέρδος όταν η επιχείρηση εφαρμόζει την στρατηγική ανταγωνισμού «εξυπηρέτηση του πελάτη» ή την στρατηγική χαμηλής τιμής. Σύμφωνα με τους Krumwiede και Charles (2014), παρατηρήθηκε ότι για τις εταιρείες που δίνουν έμφαση στις στρατηγική χαμηλής τιμής, διαπιστώνουμε θετικές επιπτώσεις στην κερδοφορία, ειδικά όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος ABC μαζί με συστήματα πληροφορικής υψηλής ποιότητας. Σύμφωνα με την δική μας έρευνα, προέκυψε επίσης ότι η απόδοση επηρεάζεται θετικά μόνο σε μέτριο βαθμό όταν υιοθετείται η μέθοδος της «προσαρμογής στις ανάγκες του πελάτη».

Η σχέση ανάμεσα στην εφαρμογή της μεθόδου ABC και στην κερδοφορία των επιχειρήσεων διερευνήθηκε από τους Krumwiede και Charles (2014), οι οποίοι κατέληξαν στο ότι υπάρχει θετική επίδραση της υιοθέτησης της μεθόδου ABC στα κέρδη της επιχείρησης, όταν η τελευταία δραστηριοποιείται στην εξυπηρέτηση πελατών ως στρατηγική προτεραιότητα. Αυτό δεν φάνηκε να συμβαίνει σε επιχειρήσεις που δίνουν μικρότερη έμφαση στην εξυπηρέτηση πελατών.

Όσον αφορά στην συνεισφορά της κοστολόγησης κατά δραστηριότητες στον υπολογισμό κόστους, οι συμμετέχοντες αποκρίθηκαν ότι η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων είναι κατά πολύ ακριβέστερη αναφορικά με τον υπολογισμό κόστους συγκριτικά με τις παραδοσιακές μεθόδους κοστολόγησης. Οι ίδιοι ισχυρίστηκαν ότι η μέθοδος ABC δύναται να είναι αποδοτική για μείωση κόστους σε επίπεδο μάρκετινγκ εκτός από την συνήθη μείωση παραγωγικού κόστους και μάλιστα αυτό συμβαίνει, σύμφωνα με τους ίδιους, σε μεγάλη κλίμακα.

Αξίζει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με τους Stapleton και συν. (2004), οι οποίοι χρησιμοποίησαν πολλαπλούς οδηγούς κόστους, προέκυψε ότι η μέθοδος ABC σχετίζεται με το κόστος και μάλιστα με μεγαλύτερη ακρίβεια από τις παραδοσιακές τεχνικές κοστολόγησης και αντικατοπτρίζει τις σχέσεις που υπάρχουν μεταξύ των δραστηριοτήτων και των πόρων που καταναλώνουν.

Τέλος, διαμέσου της προσαρμογής μοντέλου πολλαπλής γραμμικής παλινδρόμησης, με μεταβλητή απόκρισης τη χρησιμότητα των υφιστάμενων συστημάτων κοστολόγησης και επεξηγηματικές μεταβλητές τις τεχνολογίες πληροφοριών, τα χαρακτηριστικά του επικεφαλής οικονομικών (CFO), τα χαρακτηριστικά επιτυχίας της ABC κοστολόγησης, τη χρήση στρατηγικών ανταγωνισμού μέσω της ABC και τον υπολογισμό κόστους μέσω της ABC, εξήχθησαν χρήσιμα συμπεράσματα στα πλαίσια της έρευνάς μας.

Αναλυτικότερα, εξήχθη το συμπέρασμα ότι η χρησιμότητα των υφιστάμενων συστημάτων κοστολόγησης επηρεάζεται θετικά και γραμμικά, σε στατιστικά σημαντικό βαθμό, από τις τεχνολογίες πληροφοριών, τα χαρακτηριστικά του οικονομικού διευθυντή και τον υπολογισμό κόστους μέσω της μεθόδου ABC. Η μοναδιαία αύξηση των τεχνολογιών πληροφοριών, των χαρακτηριστικών του οικονομικού διευθυντή και του υπολογισμού κόστους μέσω της ABC επιφέρουν αντίστοιχη θετική αύξηση της χρησιμότητας των υφιστάμενων συστημάτων κοστολόγησης, η οποία δύναται να προσδιοριστεί επακριβώς από τους αντίστοιχους συντελεστές της εξίσωσης παλινδρόμησης.

Βιβλιογραφία

1. Byrne, S. (2011). What determines ABC success in mature sites? *Journal of Accounting & Organizational Change*, 7(3), 259–277. doi:10.1108/18325911111164204.
2. Cohen, S., & Kaimenaki, E. (2011). Cost accounting systems structure and information quality properties: an empirical analysis. *Journal of Applied Accounting Research*, 12(1), 5–25. doi:10.1108/09675421111130586.
3. Ittner, C. D., Lanen, W. N., & Larcker, D. F. (2002). The Association Between Activity-Based Costing and Manufacturing Performance. *Journal of Accounting Research*, 40(3), 711–726. doi:10.1111/1475-679x.00068.
4. Kostakis, H., Sarigiannidis, C., Boutsinas, B., Varvakis, K., & Tampakas, V. (2008). Integrating activity-based costing with simulation and data mining. *International Journal of Accounting & Information Management*, 16(1), 25–35. doi:10.1108/18347640810887744.
5. Krumwiede, K. R., & Charles, S. L. (2014). The Use of Activity-based Costing with Competitive Strategies: Impact on Firm Performance. *Advances in Management Accounting*, 113–148. doi:10.1108/s1474-787120140000023004.
6. Pavlatos, O. (2010). The impact of firm characteristics on ABC systems: a Greek-based empirical analysis. *Performance Measurement and Management Control: Innovative Concepts and Practices*, 501–527. doi:10.1108/s1479-3512(2010)0000020020.
7. Pavlatos, O., & Paggios, I. (2008). Management accounting practices in the Greek hospitality industry. *Managerial Auditing Journal*, 24(1), 81–98. doi:10.1108/02686900910919910.
8. Reyhanoglu, M. (2004). Activity-Based Costing System Advantages and Disadvantages. *SSRN Electronic Journal*. doi:10.2139/ssrn.644561. Διαθέσιμο στο: [https://www.researchgate.net/publication/228301164_Activity-Based_Cost-
ing_System_Advantages_and_Disadvantages](https://www.researchgate.net/publication/228301164_Activity-Based_Cost-
ing_System_Advantages_and_Disadvantages). Τελευταία πρόσβαση: 31/07/2019.
9. Quinn, M., Elafi, O., & Mulgrew, M. (2017). Reasons for not changing to activity-based costing: a survey of Irish firms. *PSU Research Review*, 1(1), 63–70. doi:10.1108/prr-12-2016-0017.

10. Stapleton, D., Pati, S., Beach, E., & Julmanichoti, P. (2004). Activity-based costing for logistics and marketing. *Business Process Management Journal*, 10(5), 584–597. doi:10.1108/14637150410559243.
11. Turney, P. (n.d.). *Activity-Based Costing. An Emerging Foundation for Performance Management*. Διαθέσιμο στο: https://www.cfoconsult.nl/wp-content/uploads/2012/10/ABC-support-document_Study-Unit-2.pdf. Τελευταία πρόσβαση: 31/07/2019.
12. Καραγιώργος Θ., Πετρίδης Α. (2010) *Μηχανογραφημένη Κοστολόγηση Θεωρία & πράξη*. Εκδόσεις Αφοί Καραγιώργου Ο.Ε., Θεσσαλονίκη.

Παράρτημα: Ερωτηματολόγιο Έρευνας

Τμήμα Α: Γενικές Ερωτήσεις

(Δηλώστε με ή υπογραμμίστε την απάντησή σας)

1. Σε ποια κατηγορία ανήκει η βασική δραστηριότητα της Επιχείρησης – Οργανισμού;
 Εμπορική Βιομηχανική Μικτή Άλλο
2. Ποια είναι η θέση σας στην επιχείρηση;
 Λογιστής Προϊστάμενος λογιστηρίου Οικονομικός Διευθυντής Άλλο
3. Πόσα έτη είναι η εργασιακή σας εμπειρία στην κοστολόγηση δραστηριοτήτων;
 1-5 6-10 10 και πάνω
4. Ποιο είναι το επίπεδο εκπαίδευσής σας;
 Απόφοιτος Λυκείου Απόφοιτος ΤΕΙ-ΑΕΙ Κάτοχος μεταπτυχιακού διπλώματος

Τμήμα Β: Συστήματα Κοστολόγησης και η χρησιμότητά τους.

Σε ποιο βαθμό πιστεύετε ότι:	Καθόλου	Σε μικρή κλίμακα	Σε μέτρια κλίμακα	Σε μεγάλη κλίμακα	Πάρα πολύ
5. Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει τις πληροφορίες που χρειάζεστε για να προσδιορίσετε την τιμολογιακή σας πολιτική.					
6. Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει επαρκείς πληροφορίες ώστε να προετοιμάσετε τον προϋπολογισμό του οργανισμού-επιχείρησης σας.					
7. Το σύστημα κοστολόγησης που εφαρμόζετε σας παρέχει τις πληροφορίες που χρειάζεστε για να ελέγξετε το κόστος των προϊόντων- υπηρεσιών σας.					
8. Το υπάρχον σύστημα κοστολόγησης σας παρέχει πληροφορίες σε επίπεδο ικανοποιητικό για την λήψη αποφάσεων.					

Τμήμα Γ: Συστήματα Κοστολόγησης και τεχνολογία πληροφοριών.

Σε ποιο βαθμό πιστεύετε ότι:	Καθόλου	Σε μικρή κλίμακα	Σε μέτρια κλίμακα	Σε μεγάλη κλίμακα	Πάρα πολύ
9. Συστήματα κοστολόγησης βασισμένα στην τεχνολογία πληροφοριών βοηθούν τις οντότητες να λάβουν πιο αποτελεσματικές αποφάσεις.					
10. Το επίπεδο τεχνολογίας πληροφοριών μπορεί να επηρεάσει το σχεδιασμό ενός συστήματος κοστολόγησης.					

Τμήμα Δ: Κοστολόγηση ABC και χαρακτηριστικά επικεφαλής οικονομικών Διευθυντών (C.F.O)

Σε ποιο βαθμό πιστεύετε ότι:	Καθόλου	Σε μικρή κλίμακα	Σε μέτρια κλίμακα	Σε μεγάλη κλίμακα	Πάρα πολύ
11. Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από τα χαρακτηριστικά του C.F.O όπως η ηλικία.					
12. Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από το εκπαιδευτικό επίπεδο του C.F.O ή αυτού που την εφαρμόζει.					
13. Η εφαρμογή μεθόδου ABC επηρεάζεται από την επιθυμία του οικονομικού διευθυντή να ρισκάρει και να αφήσει πίσω του τη δύναμη της συνήθειας.					

Τμήμα Ε: Κοστολόγηση ABC και χαρακτηριστικά επιτυχίας της.

Σε ποιο βαθμό πιστεύετε ότι:	Καθόλου	Σε μικρή κλίμακα	Σε μέτρια κλίμακα	Σε μεγάλη κλίμακα	Πάρα πολύ
14. Η επιτυχία της ABC επηρεάζεται από την επάρκεια των πόρων κυρίως τεχνολογικών (ηλεκτρονικά- πληροφοριακά συστήματα).					

15. Η επιτυχία της μεθόδου στηρίζεται στην παροχή υποστήριξης και ενθάρρυνσης από τον μάνατζερ για υιοθέτηση της.					
16. Η επιτυχία της ABC προσδιορίζεται από την πίεση που ασκείται μέσω της έντασης του ανταγωνισμού.					
17. Η επιτυχία της μεθόδου στηρίζεται στην συνεχή εκπαίδευση αυτών που την εφαρμόζουν.					

Τμήμα Z : Συνεισφορά Κοστολόγησης δραστηριοτήτων ABC και στρατηγική.

Σε ποιο βαθμό πιστεύετε ότι:	Καθόλου	Σε μικρή κλίμακα	Σε μέτρια κλίμακα	Σε μεγάλη κλίμακα	Πάρα πολύ
18. Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων αποδίδει μεγαλύτερο κέρδος όταν η επιχείρηση εφαρμόζει την στρατηγική ανταγωνισμού «εξυπηρέτηση του πελάτη»					
19. Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων έχει αντίκτυπο στην απόδοση όταν ο οργανισμός κάνει χρήση της ανταγωνιστικής στρατηγικής «χαμηλής τιμής».					
20. Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων έχει αντίκτυπο στην απόδοση όταν ο οργανισμός κάνει χρήση της ανταγωνιστικής στρατηγικής «προσαρμογή στις ανάγκες του πελάτη».					

Τμήμα Η: Συνεισφορά Κοστολόγησης δραστηριοτήτων ABC στον υπολογισμό κόστους.

Σε ποιο βαθμό πιστεύετε ότι:	Καθόλου	Σε μικρή κλίμακα	Σε μέτρια κλίμακα	Σε μεγάλη κλίμακα	Πάρα πολύ
21. Η μέθοδος κοστολόγησης δραστηριοτήτων μπορεί να είναι αποδοτική στον υπολογισμό κόστους συγκριτικά με τις παραδοσιακές μεθόδους κοστολόγησης.					
22. Η ABC μπορεί να είναι αποδοτική για μείωση κόστους σε επίπεδο μάρκετινγκ εκτός από την σύνηθες μείωση παραγωγικού κόστους.					