



Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη
Φορολογική & Χρηματοοικονομική Διοίκηση
Στρατηγικών Αποφάσεων



Διπλωματική Εργασία

**«Η Σημασία της Διοικητικής Λογιστικής στην Λήψη
Αποφάσεων στις Ελληνικές Επιχειρήσεις. Εμπειρική
Μελέτη»**

του

Χαραλαμπίδη Χρήστου

Επιβλέπουσα Καθηγήτρια: Κουρδούπαλου Σταυρούλα

**Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του μεταπτυχιακού διπλώματος
ειδίκευσης στην Φορολογική, Λογιστική & Χρηματοοικονομική Διοίκηση
Στρατηγικών Αποφάσεων**

Θεσσαλονίκη, Φεβρουάριος 2024

Περιεχόμενα

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ	5
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ.....	5
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΓΡΑΦΗΜΑΤΩΝ	6
Ευχαριστίες	7
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	8
ABSTRACT.....	9
Εισαγωγή-Αναγκαιότητα-Σκοπός-Διάρθρωση Εργασίας	10
Εισαγωγικές Παρατηρήσεις	10
Αναγκαιότητα Διπλωματικής Εργασίας	11
Σκοπός Διπλωματικής Εργασίας	11
Διάρθρωση Διπλωματικής Εργασίας	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο	13
Εισαγωγή.....	13
1.1 Θεωρητική Προσέγγιση της Διοικητικής Λογιστικής	13
1.2 Τα Μεγέθη των Επιχειρήσεων στην Ελλάδα κατά ΕΛΠ	14
1.3 Βασικές Διαφορές Διοικητικής Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής Λογιστικής	16
1.4 Η Σημασία της Διοικητικής Λογιστικής	18
1.5 Πλαίσιο Κόστους και Κοστολόγησης κι η Χρησιμότητα της για τις ελληνικές επιχειρήσεις.....	23
1.6 Εννοιολογικό πλαίσιο των ERP	26
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο : Επισκόπηση Ερευνών.....	27
2.1 Εισαγωγή.....	27
2.2 Επισκόπηση Ερευνών.....	27
2.2.1 Προσωπικές Ικανότητες στην διοικητική λογιστική.....	27
2.2.2 Διαδικασίες και εφαρμογές της διοικητικής λογιστικής.....	28
2.2.3 Πληροφορική και Διοικητική Λογιστική.....	28
2.2.4 Συνεισφορά Διοικητικής Λογιστικής.....	30
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο : Μεθοδολογία Έρευνας.....	31
3.1 Εισαγωγή.....	31
3.2 Δείγμα	31
3.3 Ερωτηματολόγιο Έρευνας.....	31
3.4 Μεταβλητές και μέθοδος στατιστικής ανάλυσης.....	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο : Αποτελέσματα Έρευνας.....	35
4.1 Εισαγωγή.....	35

4.2 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Περιγραφικής Στατιστικής	35
4.3 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Αξιοπιστίας Κλίμακας	74
4.4 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ανάλυσης Συσχετίσεων	75
4.5 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ανάλυσης Παλινδρόμησης	77
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	80
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	85
ΕΛΛΗΝΙΚΗ.....	85
ΔΙΕΘΝΗΣ	85
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	90

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ

Εικόνα 1: Τα Δομικά Στοιχεία της Διοικητικής Λογιστικής	20
---	----

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 1: Βασικές Διαφορές Διοικητικής και Χρηματοοικονομικής Λογιστικής (Ιδία Επεξεργασία).....	16
Πίνακας 2: Συγκεντρωτικός πίνακας μεταβλητών	34
Πίνακας 3: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1	35
Πίνακας 4: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2	36
Πίνακας 5: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3	38
Πίνακας 6: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4	39
Πίνακας 7: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5	40
Πίνακας 8: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6	41
Πίνακας 9: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7	43
Πίνακας 10: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 (Β' Μέρος).....	44
Πίνακας 11: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 του Β Μέρους	46
Πίνακας 12: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 Β' Μέρους	47
Πίνακας 13: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτησης Α Β' Μέρους	49
Πίνακας 14: Μέσοι όροι Β' Μέρους ερωτηματολογίου	50
Πίνακας 15: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 Γ' Μέρους	51
Πίνακας 16: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 Γ' Μέρους	52
Πίνακας 17: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 Γ' Μέρους	54
Πίνακας 18: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4 Γ' Μέρους	55
Πίνακας 19: Μέσοι όροι Γ' Μέρους ερωτηματολογίου	56
Πίνακας 20: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 Δ' Μέρους.....	57
Πίνακας 21: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 Δ' Μέρους.....	59
Πίνακας 22: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 Δ' Μέρους.....	60
Πίνακας 23: Μέσοι όροι Δ' Μέρους ερωτηματολογίου	61
Πίνακας 24: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 Ε' Μέρους	62
Πίνακας 25: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 Ε' Μέρους	64
Πίνακας 26: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 Ε' Μέρους	65
Πίνακας 27: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7 Ε' Μέρους	71
Πίνακας 28: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 8 Ε' Μέρους.....	73
Πίνακας 29: Μέσοι όροι Ε' Μέρους ερωτηματολογίου.....	74
Πίνακας 30: Cronbach's Alpha	75
Πίνακας 31: Συσχετίσεις μεταβλητών με το δείκτη Pearson.....	76
Πίνακας 32: Radjusted	78
Πίνακας 33: ANOVA	78
Πίνακας 34: Coefficients.....	79

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΓΡΑΦΗΜΑΤΩΝ

Γράφημα 1: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1.....	36
Γράφημα 2: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2.....	37
Γράφημα 3: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3.....	38
Γράφημα 4: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4.....	39
Γράφημα 5: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5.....	41
Γράφημα 6: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6.....	42
Γράφημα 7: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7.....	43
Γράφημα 8: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 (B Μέρος).....	45
Γράφημα 9: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 του B Μέρους.....	46
Γράφημα 10: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 B Μέρους	48
Γράφημα 11: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4 B Μέρους	49
Γράφημα 12: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 του Γ Μέρους	51
Γράφημα 13: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 του Γ Μέρους	53
Γράφημα 14: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 του Γ Μέρους	54
Γράφημα 15: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4 του Γ Μέρους	56
Γράφημα 16: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 του Δ Μέρους.....	58
Γράφημα 17: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 του Δ Μέρους.....	60
Γράφημα 18: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 του Δ Μέρους.....	61
Γράφημα 19: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 του Ε Μέρους.....	63
Γράφημα 20: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 του Ε Μέρους.....	64
Γράφημα 21: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 του Ε Μέρους.....	66
Γράφημα 22: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4 του Ε Μέρους.....	67
Γράφημα 23: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5 του Ε Μέρους.....	69
Γράφημα 24: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6 του Ε Μέρους.....	70
Γράφημα 25: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7 του Ε Μέρους.....	71
Γράφημα 26: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 8 του Ε Μέρους.....	73

Ευχαριστίες

Θερμές ευχαριστίες θα ήθελα να εκφράσω στην επιβλέπουσα καθηγήτρια της διπλωματικής μου εργασίας, Κουρδούμπαλου Σταυρούλα, για την άψογη συνεργασία που είχαμε κατά τη διάρκεια της εκπόνησης της διπλωματικής εργασίας.

Οι συνεχείς συμβουλές σε επιστημονικό επίπεδο, η καθοδήγηση και η υπομονή του αποτέλεσαν καθοριστικό παράγοντα στην ολοκλήρωση της εργασίας μου με τον καλύτερο δυνατό τρόπο.

Επίσης θα ήθελα να εκφράσω τις ευχαριστίες μου και σε όλους τους καθηγητές του Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών στην Λογιστική, Φορολογική & Χρηματοοικονομική Διοίκηση Στρατηγικών Αποφάσεων για την καθοδήγηση τους στην κοινή μας πορεία μέχρι την περάτωση των σπουδών.

Τέλος, θα ήθελα να αφιερώσω αυτή την εργασία στην οικογένεια μου για την αστείρευτη υπομονή τους και ιδιαίτερα στον υιό μου Ιάκωβο.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Οι συνεχείς αλλαγές και τα γεγονότα που διαδραματίζονται σε όλη την υφήλιο ,δυσχεραίνουν ολοένα και περισσότερο , άμεσα και έμμεσα , την ευρύτερη οικονομική δραστηριότητα . Για την αντιστάθμιση αυτών των δυσμενών παραγόντων, χρειάζεται ολοένα και περισσότερο, η καλύτερη κατανόηση και εφαρμογή των βασικών αρχών και διαδικασιών της διοικητικής λογιστικής. Η διοικητική λογιστική αποτελεί βασικό αρωγό της αποτελεσματικής κοστολόγησης που οδηγεί στην εύρυθμη λειτουργία των επιχειρήσεων.

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να εστιάσει στην σπουδαιότητα της διοικητικής λογιστικής και στον τρόπο, που μπορεί εκείνη να συνεισφέρει στην εύρυθμη λειτουργία αλλά και στην ανάπτυξη των επιχειρήσεων που ασκούν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια. Για την διεξαγωγή των αποτελεσμάτων διαμοιράστηκε αυτοσχέδιο ηλεκτρονικό ερωτηματολόγιο σε ένα ευρύ φάσμα επιχειρήσεων στην Ελλάδα , τα δεδομένα του οποίου αξιοποιήθηκαν με την ανάλυση της πολλαπλής παλινδρόμησης.

Διαπιστώθηκε πως η διοικητική λογιστική αποτελεί αναπόσπαστο παράγοντα επιτυχίας των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην ελληνική επικράτεια κι ένα σημαντικό εργαλείο για την μείωση κόστους αλλά και για την αύξηση της κερδοφορίας και της ανταγωνιστικότητας τους.

Λέξεις κλειδιά: Οικονομική Δραστηριότητα, Διοικητική Λογιστική, Κοστολόγηση, Λογιστική Κόστους, Λήψη Αποφάσεων

ABSTRACT

The continuous changes and events taking place all over the world, are making the wider economic activity more and more difficult, directly and indirectly. To offset these adverse factors, a better understanding and application of the basic principles and procedures of managerial accounting is increasingly needed. Managerial accounting is a key supporter of effective costing that leads to the smooth operation of businesses.

The purpose of this paper is to focus on the importance of managerial accounting and the way, it can contribute to the orderly operation and development of companies that do business in the Greek territory. In order to conduct the results, an improvised electronic questionnaire was distributed to a wide range of businesses in Greece, the data of which was used with the analysis of multiple regression.

It was found that administrative accounting is an integral success factor of businesses operating in the Greek territory and an important tool for reducing costs but also for increasing their profitability and competitiveness.

Keywords: Economic activity, Managerial Accounting, Costing, Cost Accounting, Decision Making

Εισαγωγή-Αναγκαιότητα-Σκοπός-Διάρθρωση Εργασίας

Εισαγωγικές Παρατηρήσεις

Σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον, ασκούνται πιέσεις στις επιχειρήσεις να μειώσουν τα κόστη τους και να βελτιώσουν την αποδοτικότητα και κερδοφορία τους. (Drury, 2018) . Σημαντική είναι η αναφορά της χρηματοπιστωτικής κρίσης του 2008 αλλά και της υγειονομικής κρίσης του 2019. Λόγω της συγκεκριμένης κατάστασης, η παραπάνω ανάγκη αποτέλεσε δράση μείζονος σημασίας ακόμα και για την βιωσιμότητα τους. Για να επιτευχθούν αυτοί οι στόχοι, απαραίτητη είναι η χρήση της διοικητικής λογιστικής (Langfield-Smith et al., 2018). Η διοικητική λογιστική αποτελεί σημαντικό εργαλείο για την λήψη αποφάσεων των στελεχών και περιλαμβάνει διαδικασίες εντοπισμού, μέτρησης, ανάλυσης και ερμηνείας χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών. (Drury, 2018)

Τα μεγέθη των επιχειρήσεων που ασκούν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα στην Ελλάδα ποικίλουν. Η πληθώρα των επιχειρήσεων που αποτελούν και την ραχοκοκαλιά της ελληνικής οικονομίας είναι οι μικρομεσαίες. Η οικονομία της βασίζεται στην πλειοψηφία της σε μικρομεσαίες επιχειρήσεις, αφού αυτές αποτελούν το συντριπτικό 90% των συνολικών θέσεων εργασίας και αντιπροσωπεύουν το 75% της προστιθέμενης αξίας. (Ζαπουνίδης, 2015). Στο ίδιο πλαίσιο αξίζει να σημειωθεί πως στην Ελλάδα , η συμβολή των μικρομεσαίων επιχειρήσεων στην απασχολησιμότητα και στην μείωση της ανεργίας είναι πολύ σημαντική, αφού οι οικονομικές αυτές μονάδες προσφέρουν 6 στις 10 θέσεις εργασίας, κάτι που υπογραμμίζει τον σημαντικό ρόλο που διαδραματίζουν αυτές στην οικονομία της Ελλάδας. Όμως οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις έχουν γενικά την τάση να αποτυγχάνουν με μεγαλύτερη ευκολία σε αντίθεση με τις μεγαλύτερες επιχειρήσεις και τις πολυεθνικές (Stanworth and Gray, 1991).

Επομένως, η παρούσα εργασία θα μελετήσει την σημασία και την συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής για την λήψη σημαντικών αποφάσεων για την ορθή πορεία και βιωσιμότητα των επιχειρήσεων στην Ελλάδα.

Αναγκαιότητα Διπλωματικής Εργασίας

Αντιφατικό στην σπουδαιότητα της διοικητικής λογιστικής, είναι το γεγονός πως έχουν διεξαχθεί λίγες έρευνες αναφορικά με την συνεισφορά της στις ελληνικές επιχειρήσεις. Στην διεθνή επιστημονική κοινότητα έχουν διεξαχθεί πολλές έρευνες, η θεματολογία των οποίων κινείται γύρω από την σπουδαιότητα της διοικητικής λογιστικής. Καθιστώντας αναγκαία τη μελέτη τόσο σε θεωρητικό όσο και σε εμπειρικό επίπεδο, της σημασίας και της συνεισφοράς της διοικητικής λογιστικής για την λήψη αποφάσεων, θέμα μείζονος σημασίας για την βιωσιμότητα των επιχειρήσεων.

Σκοπός Διπλωματικής Εργασίας

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να σκιαγραφήσει τη σπουδαιότητα της διοικητικής λογιστικής στην λήψη αποφάσεων στις ελληνικές επιχειρήσεις, τόσο με τη βοήθεια βιβλιογραφικής επισκόπησης όσο και με την χρήση έρευνας.

Διάρθρωση Διπλωματικής Εργασίας

Η παρούσα διπλωματική εργασία εμπεριέχει τέσσερα κεφάλαια, συνοπτική περιγραφή των οποίων αναλύεται παρακάτω.

Αρχικά στο πρώτο κεφάλαιο της παρούσας διπλωματικής εργασίας γίνεται αναφορά στο ευρύτερο εννοιολογικό πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής καθώς και στον ρόλο και στους στόχους της. Διαχωρίζονται τα μεγέθη των ελληνικών επιχειρήσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και παρατίθενται διαφορές, ανάμεσα στην χρηματοοικονομική και στην διοικητική λογιστική. Έπειτα, γίνεται αναφορά σημαντικών παραμέτρων για την ορθή εφαρμογή αυτής στις ελληνικές επιχειρήσεις. Αναλύονται οι έννοιες του κόστους και της κοστολόγησης αλλά και των ERP σε σχέση με την διοικητική λογιστική.

Στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται επισκόπηση των ερευνών σε σχέση με την διοικητική λογιστική και τις προσωπικές ικανότητες των στελεχών που παίρνουν αποφάσεις. Επίσης αναφέρονται μελέτες σχετικά με τις διαδικασίες και τις εφαρμογές της, την σχέση της με την πληροφορική επιστήμη και τέλος με την συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής.

Στο τρίτο κεφάλαιο διεξάγεται το εμπειρικό μέρος της εργασίας, κάνοντας αρχικά αναφορά στο δείγμα και στο μέγεθος της έρευνας. Έπειτα, γίνεται η περιγραφή και ομαδοποίηση των 26 ερωτήσεων του ερωτηματολογίου μαζί με τις μεθόδους στατιστικής ανάλυσης που χρησιμοποιήθηκαν.

Στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της έρευνας από την επεξεργασία των δεδομένων των ερωτηματολογίων με τις μεθόδους της περιγραφικής στατιστικής, της αξιοπιστίας κλίμακας, της ανάλυσης συσχετίσεων και της ανάλυσης παλινδρόμησης. Και τέλος παρατίθενται τα συμπεράσματα και γίνεται σύγκριση με άλλες μελέτες της βιβλιογραφίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

Εισαγωγή

Στο πρώτο κεφάλαιο της παρούσας εργασίας, γίνεται αναφορά στο ευρύτερο εννοιολογικό πλαίσιο διοικητικής λογιστικής ενώ παράλληλα διασαφηνίζεται και η σημασία της. Περιλαμβάνει το διαχωρισμό των εταιριών σύμφωνα με το μέγεθος τους κατά ΕΛΠ , αλλά και την διαφορές μεταξύ Χρηματοοικονομικής και Διοικητικής Λογιστικής. Τέλος αναλύονται οι έννοιες των ERP αλλά και τις κοστολόγησης μαζί με την σύνδεση τους με την Διοικητική Λογιστική.

1.1 Θεωρητική Προσέγγιση της Διοικητικής Λογιστικής

Οι ασταθείς οικονομικές συγκυρίες αναγκάζουν τις επιχειρήσεις να βρίσκονται σε συνεχή επαγρύπνηση σχετικά με τις μεταβολές που πραγματοποιούνται τόσο στο εσωτερικό, όσο και στο εξωτερικό τους περιβάλλον. Για τον λόγο αυτό, η διοικητική λογιστική με την επεξεργασία πληροφοριών οικονομικής φύσεως βοηθάει την διοίκηση της οικονομικής οντότητας να λάβει ορθολογικές στρατηγικές αποφάσεις για την εύρυθμη λειτουργία, αλλά και την κερδοφορία της. (Δημητράς & Μπάλας, 2009).

Οι Καραγιώργος και Πετρίδης (2017) αναφέρουν ότι «η διοικητική λογιστική σχετίζεται άμεσα με τη συλλογή και εξασφάλιση πληροφοριών για και προς όλους τους εσωτερικούς παράγοντες μιας επιχείρησης, όπως το σύνολο των διοικητικών τμημάτων ή επιπέδων αυτής». Στους πρωταρχικούς της στόχους συγκαταλέγονται μεταξύ άλλων η συστηματική οργάνωση της παραγωγικής διαδικασίας κι ο προσδιορισμός του κόστους των αγαθών. Συνεπάγεται πως η διοικητική λογιστική διαμορφώνει ένα ενιαίο πληροφοριακό σύστημα, το οποίο εξυπηρετεί την επιτυχή εκπλήρωση των έργων των στελεχών διοίκησης

Αποτελεί μια πολυεπίπεδη διαδικασία στην οποία συμπεριλαμβάνεται ο προσδιορισμός, η μέτρηση, η ανάλυση και η ερμηνεία των οικονομικών δεδομένων που χρειάζεται μια οικονομική μονάδα για να αναπτυχθεί. Οι πληροφορίες που αντλούνται από την διοικητική λογιστική αποτελούν σημαντικό εφόδιο για την διοίκηση της επιχείρησης για να αναπτύξουν την κατάλληλη στρατηγική. Βασιζόμενοι στην μελέτη του Horngren et al (2000), επισημαίνεται ότι με την βοήθεια της διοικητικής λογιστικής συλλέγονται όλες οι πληροφορίες χρηματοοικονομικού περιεχομένου που βοηθούν στην λήψη αποφάσεων. Το σύνολο των διοικητικών στελεχών αξιοποιούν τις πληροφορίες που εκμαιεύονται από

την διοικητική λογιστική με σκοπό να διαμορφώσουν λειτουργικά ορθές στρατηγικές και να προβούν στην εφαρμογή αυτών (Kotey,2005).

Από μία άλλη οπτική, η διοικητική λογιστική εστιάζει τόσο στα προϊόντα μιας επιχείρησης, όσο και στα μεμονωμένα τμήματα και τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της(Walther & Skousen, 2009). Επομένως, οι πληροφορίες αυτές σχετίζονται με διάφορους τομείς της επιχείρησης και συγκεκριμένα με την παραγωγή, το μάρκετινγκ αλλά και τις εσωτερικές διαδικασίες διοίκησης.

Επιπλέον, τα δεδομένα που παρέχονται από την διοικητική λογιστική, προσφέρουν στις επιχειρήσεις απαραίτητα στοιχεία που αφορούν την οργάνωση, την σχεδίαση και τον έλεγχο αποφάσεων. Περιλαμβάνει αποφάσεις σχετικά με τα προϊόντα, τους πελάτες αλλά ακόμα και με τον τρόπο διενέργειας κινήσεων για την επίτευξη των στόχων. Ειδικότερα, για την λήψη αποφάσεων τα δεδομένα αυτά μπορούν να συμβάλλουν στην απόδοση και επομένως, την ανταγωνιστικότητα, τη μακροημέρευση και την κερδοφορία μιας επιχείρησης (Garrison et al., 2014). Συνεπώς καθίσταται σαφές πως η αξιοποίηση των εργαλείων της διοικητικής λογιστικής αποτελεί αδήριτη ανάγκη για κάθε επιχειρηματική οντότητα ανεξαρτήτου μεγέθους.

1.2 Τα Μεγέθη των Επιχειρήσεων στην Ελλάδα κατά ΕΛΠ

Το προφίλ των επιχειρήσεων στην Ελλάδα απαρτίζεται κατά πλειοψηφία από μικρομεσαίες επιχειρήσεις (ΜμΕ). Η κατηγορία αυτή των επιχειρήσεων διαδραματίζει πολύ σημαντικό ρόλο στην ελληνική οικονομία και δίνει ώθηση στην αγορά, δημιουργώντας παράλληλα νέες θέσεις εργασίας. Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις ωστόσο δεν αποτελούν μόνο χαρακτηριστικό της ελληνικής οικονομίας, αλλά χαρακτηρίζουν και την ευρωπαϊκή οικονομία στο σύνολο της. (Peterson, et. al ,1986).

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του νόμου 4308/2014 (ΦΕΚ 251 Α), οι επιχειρήσεις κατατάσσονται σε διάφορα μεγέθη με κριτήριο το σύνολο του ενεργητικού τους, το ύψος του κύκλου εργασιών τους και τον μέσο όρο των απασχολούμενων κατά την διάρκεια της περιόδου.

Πολύ μικρές οντότητες. Πολύ μικρές οντότητες είναι όσες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού : 350.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 700.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 10 άτομα

Μικρές οντότητες. Μικρές οντότητες είναι όσες δεν είναι πολύ μικρές και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 4.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 8.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 50 άτομα.

Μεσαίες οντότητες. Μεσαίες οντότητες είναι όσες δεν είναι πολύ μικρές ή όσες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

Μεγάλες οντότητες. Μεγάλες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

1.3 Βασικές Διαφορές Διοικητικής Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής Λογιστικής

Πριν προχωρήσουμε σε περαιτέρω ανάλυση της σημαντικότητας της διοικητικής λογιστικής αξίζει να γίνει μια αναφορά και στην χρηματοοικονομική λογιστική, καθώς συχνά οι δύο αυτές έννοιες συγχέονται λανθασμένα μεταξύ τους, ενώ πρόκειται για δύο εντελώς διαφορετικά είδη λογιστικής.

Πίνακας 1: Βασικές Διαφορές Διοικητικής και Χρηματοοικονομικής Λογιστικής (Ιδία Επεξεργασία)

Βασικές Διαφορές	Χρηματοοικονομική Λογιστική	Διοικητική Λογιστική
Αποδέκτες Πληροφοριών	Εξωτερικοί Αποδέκτες (Κυβέρνηση, Πιστωτές)	Εσωτερικοί Αποδέκτες (Ανώτερα Στελέχη, Διοίκηση)
Ακρίβεια Πληροφόρησης	Πρέπει να χαρακτηρίζονται από αντικειμενικότητα και να είναι ακριβείς)	Επηρεάζονται υποκειμενικά και πολλές φορές είναι κατά προσέγγιση
Δομή	Υπακούει σε κανόνες όπως Γενικά Αποδεκτές Αρχές Λογιστικής (GAAP) & Διεθνή Πρότυπα Οικονομικών Εκθέσεων (IFRS)	Δεν υπάρχει καθορισμένη μορφή.
Συχνότητα αναφοράς	Υπάρχουν προκαθορισμένες απαιτήσεις αναφορών	Ποικίλει ανάλογα με τις απαιτήσεις της διοίκησης
Υποχρεωτικότητα	Είναι υποχρεωτικό σύμφωνα με τον νόμο.	Η αναφορά πληροφοριών είναι απολύτως προαιρετική .

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, παρατηρούμε ότι η Διοικητική Λογιστική και η Χρηματοοικονομική Λογιστική διαφέρουν σε πολλά σημεία. (Murthy & Gurusamy, 2009). Αρχικά, η πληροφόρηση μέσω Διοικητικής Λογιστικής αποσκοπεί να ενημερώσει τα εσωτερικά της μέλη όπως είναι η διοίκηση. Από την άλλη η Χρηματοοικονομική Λογιστική χρησιμεύει περισσότερο στο να πληροφορήσει για την κατάσταση της οντότητας, εξωτερικούς παράγοντες. Χαρακτηριστικά, στην Διοικητική Λογιστική η διαχείριση πληροφοριών στοχεύει στην σωστή λήψη αποφάσεων από τα στελέχη ενώ

στην Χρηματοοικονομική Λογιστική στοχεύει στην ενημέρωση μερών εκτός του οργανισμού. (Κουσενίδης & Νεγκάκης, 2014). Επίσης, η Χρηματοοικονομική Λογιστική χαρακτηρίζεται από αντικειμενικότητα και ακρίβεια, εν αντιθέσει με την Διοικητική όπου πολλές φορές τα αποτελέσματα της διαμορφώνονται υποκειμενικά και απεικονίζονται κατά προσέγγιση. Η δομή είναι ακόμα ένα σημείο στο οποίο διαφέρουν. Η Χρηματοοικονομική Λογιστική υπακούει σε κανονισμούς, σε Γενικά Αποδεκτές Αρχές Λογιστικής (GAAP) και Διεθνή Πρότυπα Οικονομικών Εκθέσεων (IFRS). Από την άλλη στην Διοικητική Λογιστική δεν υπάρχει προκαθορισμένη μορφή διατύπωσης των συμπερασμάτων της. Επιπλέον οι αναφορές της καθεμιάς, διαφέρουν ως προς την συχνότητα. Τέλος η μεγαλύτερη διαφορά μεταξύ των δύο αυτών μορφών λογιστικής είναι η υποχρεωτικότητα.

Η αναφορά μέσω χρηματοοικονομικής λογιστικής είναι υποχρεωτική σύμφωνα με τον νόμο , ενώ η αναφορά μέσω διοικητικής λογιστικής είναι απολύτως προαιρετική . (Weygandt J. et al., 2017)

Η ιδέα του Broccardo (2014) ότι η Διοικητική και η Χρηματοοικονομική Λογιστική παρομοιάζονται σαν τον ήλιο με το φεγγάρι, αποτελεί την καλύτερη παρομοίωση, καθώς η μια είναι εντελώς διαφορετική από την άλλη, αλλά και οι δύο αποτελούν παράγοντες ζωτικής σημασίας για μια οικονομική μονάδα. Αναλυτικότερα, η παραπάνω παρομοίωση εξυπηρετεί το γεγονός ότι η Χρηματοοικονομική Λογιστική φαίνεται απλώς να αντανακλά το κέντρο του ηλιακού συστήματος, δηλαδή τη διοικητική λογιστική. Οι τεχνολογικές εξελίξεις έχουν οδηγήσει σε αλλαγές του εξωτερικού περιβάλλοντος, το οποίο με την σειρά του επηρεάζει την δομή και λειτουργία των επιχειρήσεων, καθώς και την λήψη αποφάσεων που λαμβάνουν τα στελέχη της (Monreal et. al, 2002). Οι προκλήσεις αυτές για να αντιμετωπιστούν χρειάζονται δεδομένα και πληροφορίες χρηματοοικονομικού περιεχομένου που πραγματεύεται η Διοικητική Λογιστική. Άλλωστε, το πεδίο εφαρμογής της διοικητικής λογιστικής διευρύνεται συνεχώς, ενώ οι μέθοδοι και οι τεχνικές που εφαρμόζονται σε αυτόν τον τομέα εξελίσσονται σχεδόν καθημερινά.

Ωστόσο, ανεξαρτήτως από την επικρατούσα πεποίθηση περί γενικής δυσκολίας στην οριοθέτηση του περιεχομένου της διοικητικής λογιστικής, γίνεται αντιληπτό πως η Διοικητική και η Χρηματοοικονομική λογιστική συγκροτούν ένα συνονθύλευμα πληροφοριών με πολυδιάστατη υπόσταση που μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως από την οντότητα. Σύμφωνα με την έρευνα του Λιάπη (2011), για να κατανοήσει κανείς την

Διοικητική Λογιστική και τις δυνατότητες που αυτή προσφέρει, θα πρέπει να ξεκαθαρίσει αρχικά την φιλοσοφία, τις τεχνικές και το εννοιολογικό πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής. Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελεί η κατανόηση κι ο προσδιορισμός του κόστους των προϊόντων βάσει του οποίου προχωρά η Διοικητική Λογιστική στην λήψη αποφάσεων και η Χρηματοοικονομική στην διαμόρφωση χρηματοοικονομικών αναφορών. Υπό το πρίσμα αυτό, η διοικητική λογιστική και η λήψη αποφάσεων είναι συνυφασμένες με την ορθή διαχείριση του κόστους αλλά και την μείωση αυτού, γιατί με την βοήθεια των παρεχόμενων πληροφοριών επιλέγεται η καλύτερη εναλλακτική κι έτσι εξοικονομούνται χρήματα.

1.4 Η Σημασία της Διοικητικής Λογιστικής

Η σημαντικότητα της Διοικητικής Λογιστικής έγκειται στο γεγονός πως αποτελεί ένα ειδικευμένο κομμάτι της λογιστικής των επιχειρήσεων που μεριμνά για την κάλυψη των αναγκών τους. Έχει την ικανότητα μέσα από την πληθώρα οικονομικών δεδομένων που προσφέρει να προϋπολογίζει μελλοντικές μεταβλητές σε σημαντικό βαθμό.

Η ικανότητα της Διοικητικής Λογιστικής να συλλέγει δεδομένα και να προβαίνει ταυτόχρονα σε σύγκριση της αποτελεσματικότητας κι αποδοτικότητας της οικονομικής μονάδας προσδίδει επιπρόσθετη αξία στις λειτουργίες της (Coman and Coman,2012). Αναμφίβολα όλες αυτές οι πληροφορίες που γνωστοποιούνται και μεταφράζονται από τους αρμόδιους με βάση τις προσταγές της λογιστικής επιστήμης και των λογιστικών κανόνων που την διέπουν, αποτελεί ένα μίγμα κινήτρων που μπορεί να ενισχύσει την εικόνα και κερδοφορία της επιχείρησης. Βασική προϋπόθεση σε αυτό αποτελεί το κατάλληλο προσωπικό με την κατάλληλη κατάρτιση, ώστε να μπορέσει να αποκωδικοποιήσει τις λογιστικές πληροφορίες προς όφελος της οικονομικής μονάδας (Cuzdriorean,2017).

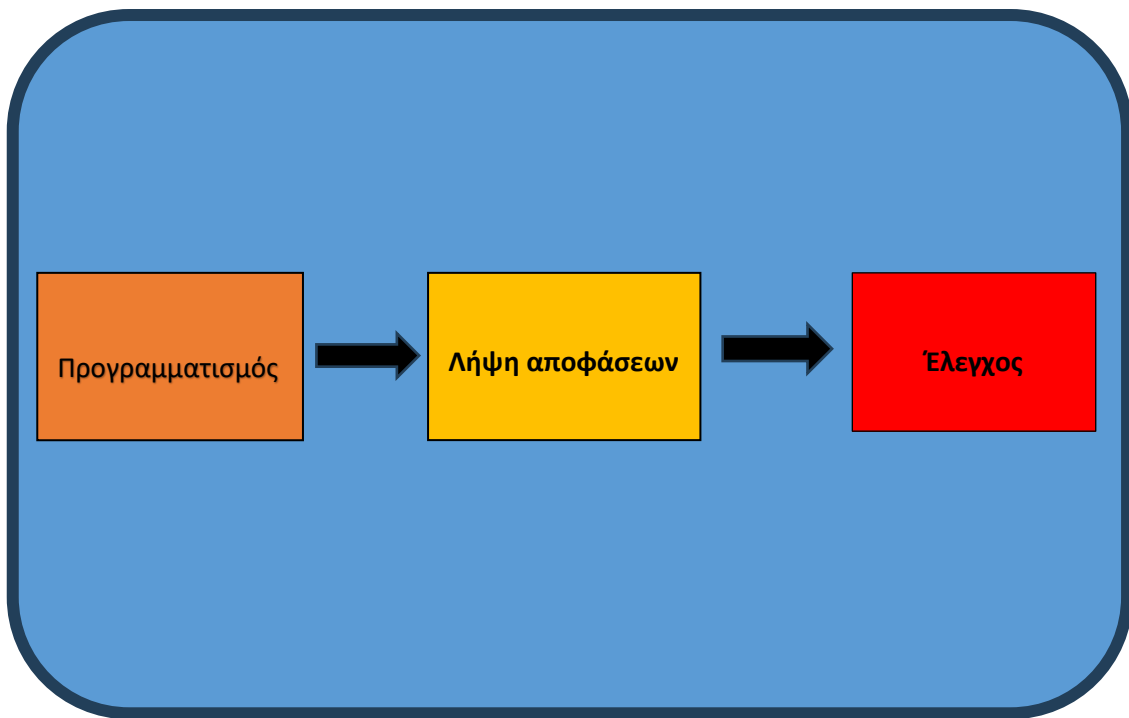
Συνοψίζοντας, όλες οι παραπάνω έρευνες που αναφέρονται στην χρησιμότητας και στα οφέλη της διοικητικής λογιστικής, αν αξιοποιηθούν σωστά, οδηγούν στην επίτευξη μεγαλύτερης κερδοφορίας της επιχείρησης.

Μεταξύ άλλων θα πρέπει να συμπεριληφθεί πως η σπουδαιότητα της διοικητικής λογιστικής επιβεβαιώνεται κι από το γεγονός ότι συνθέτει ένα συνονθύλευμα δεδομένων που περιλαμβάνει διάφορες τεχνικές μεθόδους, οι οποίες αν αναλυθούν κι επεξεργαστούν

με σωστό τρόπο θα μπορέσουν να ικανοποιήσουν πολλές οργανωτικές ανάγκες της επιχειρηματικής μονάδας. Στο πλαίσιο αυτό, τα εμπλεκόμενα μέρη και συγκεκριμένα τα στελέχη της επιχείρησης, η παραγωγή και όλα τα εμπλεκόμενα τμήματα έχουν δικό τους κώδικα επικοινωνίας. Έτσι τα εργαλεία της διοικητικής λογιστικής τονίζουν πως τα διοικητικά στελέχη έχουν την σύμπραξη τους για να προγραμματίσουν, να εφαρμόσουν και να ελέγξουν το επίπεδο απόδοσης των παραγωγικών ή λειτουργικών τμημάτων της οικονομικής μονάδας, αλλά και τον έλεγχο του κόστους, την αξιολόγηση και τη λήψη σημαντικών αποφάσεων για την μεγιστοποίηση του επιπέδου της κερδοφορίας της (Maury, 2006).

Αξίζει να σημειωθεί πως το σύνολο των ιστορικών στοιχείων που λαμβάνονται από την διοικητική λογιστική είναι συνυφασμένο με το μέλλον και τις προβλέψεις της επιχείρησης. Μια οικονομική μονάδα που μελετά το μέλλον βάσει οικονομικών στοιχείων είναι πιο ανταγωνιστική και μπορεί να επιβιώσει ευκολότερα. Άλλωστε οι πληροφορίες που αντλούνται από την Διοικητική Λογιστική, μπορεί να βοηθήσουν και τα στελέχη της επιχείρησης να μελετήσουν την υπάρχουσα κατάσταση, να συγκρίνουν σύμφωνα με τις τάσεις της αγοράς και να πάρουν την σωστή απόφαση μέσα από ένα σύνολο μελλοντικών χρηματοοικονομικών σεναρίων που θα έχουν συνθέσει (Brandon & Drtina, 1997). Να σημειωθεί, πως το σύνολο των δεδομένων που διαμορφώνονται σύμφωνα με τους κανόνες της Διοικητικής Λογιστικής, οφείλεται να είναι αλληλένδετο με την λήψη αποφάσεων και να σχετίζεται και με επιπρόσθετα δεδομένα (Ghadwick, 1993). Οι πληροφορίες οι οποίες εξάγονται είναι αποτέλεσμα μελέτης του εσωτερικού και του εξωτερικού περιβάλλοντος της οικονομική μονάδας.

Στην παρακάτω εικόνα απεικονίζονται τα κύρια στοιχεία που συνθέτουν την διοικητική λογιστική και εμπεριέχουν το τρίπτυχο προγραμματισμός, λήψη αποφάσεων και έλεγχος με αυτή τη συγκεκριμένη και διαδοχική φορά. Ο προγραμματισμός αναφέρεται στις κινήσεις που αφορούν την παραγωγή ή στο σύνολο των δράσεων που πρέπει να υλοποιηθούν σε ένα συγκεκριμένο χρονικό πλαίσιο. Η λήψη της απόφασης λαμβάνεται από τα διοικητικά στελέχη σε συνεννόηση με τα επιμέρους τμήματα κι αφορά έναν μηχανισμό κατά τον οποίο οι στόχοι είναι ξεκάθαροι από την διοίκηση και τέλος ο έλεγχος ο οποίος επιβεβαιώνει αν τα προσδοκώμενα αποτελέσματα προσέγγισαν ή όχι τα πραγματικά.



Εικόνα 1: Τα Δομικά Στοιχεία της Διοικητικής Λογιστικής

Αν λοιπόν τηρηθούν όλα τα παραπάνω από το σύνολο των εμπλεκόμενων μερών της διοικητικής λογιστικής, η επιχείρηση θα καταφέρει να ενισχύσει την λειτουργία της, θα μπορέσει να αντιληφθεί καλύτερα το εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον της ως προς τις ανάγκες και τις προκλήσεις της αντίστοιχα και θα μπορέσει να θωρακιστεί καλύτερα συνθέτοντας την σωστή στρατηγική που ταιριάζει με την κουλτούρα και την φιλοσοφία της, αλλά και τις απαιτήσεις του κλάδο στον οποίο ανήκει και δραστηριοποιείται (Randall & Horsman,1998).

Πρέπει να επισημανθεί πως οι οντότητες στις οποίες τείνει να εφαρμόζεται η στρατηγική διεθνοποίησης, ένα μεγάλο ποσό πόρων δεσμεύεται για αυτή, με συνέπεια οι τρόποι διεθνοποίησης να αποτελούν μεγάλο ρίσκο. Μπορεί η ελληνική οικονομία να αποτελείται κυρίως από μικρές και μικρομεσαίες οικονομικές μονάδες, πολλές εκ των οποίων έχουν διευρύνει την δραστηριότητα τους στο εξωτερικό κι όχι απαραίτητα με την ίδρυση παραγωγικών μονάδων εκτός συνόρων, αλλά με τις εξαγωγές και την διεθνή παρουσία τους. Λαμβάνοντας το εξής υπόψιν καθώς και τη διεθνή κι ενεργή παρουσία τους, οι επιχειρήσεις μικρής εμβέλειας καλούνται να αντιμετωπίσουν μια ποικιλία πολιτισμών και περιβαλλόντων, στοιχεία που μεγεθύνουν την πολυπλοκότητα κι εθιστούν μεγαλύτερη προσοχή από πλευρά τους. Έτσι οι Garrison & Noren (2010), προτείνουν την διοικητική λογιστική και τις τεχνικές αυτής ως το θεμέλιο λίθο, πάνω στον οποίο θα τεθεί η λειτουργία των επαγγελματικών δομών των οικονομικών μονάδων για να αντιμετωπιστεί η πολυπλοκότητα αυτή. Επίσης, προτείνουν στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής να χρησιμοποιηθούν εργαλεία που σχετίζονται με τον

προγραμματισμό στη βάση της αιτιώδους συνάφειας. Κι αυτός είναι ένας από τους λόγους που καθιστά σαφές γιατί η διοικητική λογιστική βρίσκεται στο προσκήνιο των αναδυόμενων παγκόσμιων επιχειρήσεων (Garrison & Noren,2010).

Η σωστή στρατηγική και ο σωστός σχεδιασμός αποτελούν βασικές κατευθυντήριες γραμμές που θα εξασφαλίσουν τη βιωσιμότητα της επιχείρησης .Προκειμένου να καταρτιστεί ένα σωστό στρατηγικό πλάνο, θα πρέπει το σύνολο των διοικούντων να μπορεί να επεξεργαστεί τα δεδομένα που απορρέουν τόσο από το εσωτερικό περιβάλλον της οικονομικής μονάδας, όσο και από το εξωτερικό της περιβάλλον. Να σημειωθεί στο σημείο αυτό, πως στο εσωτερικό περιβάλλον περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων πληροφορίες που αφορούν παραδείγματος χάριν το κεφάλαιο που έχει να δαπανήσει, το κόστος παραγωγής προϊόντων κτλ. και οι πληροφορίες του εξωτερικού περιβάλλοντος αφορούν τον ανταγωνισμό που επικρατεί στον κλάδο που δραστηριοποιείται η επιχείρησης, οι τάσεις της αγοράς που επικρατούν κτλ. Να σημειωθεί μάλιστα πως στο εξωτερικό περιβάλλον οι πληροφορίες που παρέχονται είναι κατά κανόνα πιο σημαντικές αφού ενημερώνουν την επιχείρηση με πραγματικά δεδομένα και δεν περιορίζονται στον μικρόκοσμο της όπως γίνεται με το εσωτερικό της περιβάλλον. Πιο συγκεκριμένα, κάποια στοιχεία που σχετίζονται με το κόστος των πρώτων υλών, το κόστος παραγωγής και το διαθέσιμο κεφάλαιο δίνουν σημαντική πληροφόρηση στον βραχυχρόνιο σχεδιασμό, ενώ τα δεδομένα που σχετίζονται με το εξωτερικό περιβάλλον κι αναφέρονται στον ανταγωνισμό και στο πλαίσιο αυτού (Δυνάμεις Porter) αποτελούν σημαντικά δεδομένα για την κατάρτιση ενός μακροχρόνιου σχεδιασμού .

Επομένως, σύμφωνα με τα παραπάνω καθίσταται σαφές πως η επιτυχημένη πορεία της οικονομικής μονάδας καθορίζεται σε μεγάλο βαθμό από το ποσοστό που θα υλοποιηθούν οι βραχυχρόνιοι αλλά και μακροχρόνιοι στόχοι της οικονομικής μονάδας. Για το λόγο αυτό είναι ύψιστης σημασίας να επικρατεί έλεγχος κατά τον σχεδιασμό, παρόλο που χαρακτηρίζεται ως μια δύσκολη διαδικασία.

Η σημαντικότητα κι ο ρόλος της διοικητικής λογιστικής σε μια οντότητα αναφέρεται στη σύνταξη ενός συνόλου λογιστικών αναφορών διαφόρων τύπων, ώστε να υλοποιηθεί μια ενδεχόμενη καταγραφή της απόκλισης των προϋπολογισθέντων βάσει των πραγματικών αποτελεσμάτων. Κατά την παρουσίαση αναφορών απόδοσης, προσδιορίζονται τα σημεία και οι λειτουργίες που παρουσιάζουν κάποια δυσλειτουργία οδηγώντας την οικονομική μονάδα να δείξει περισσότερη προσοχή.

Να σημειωθεί πως η επισήμανση και επίλυση των ζητημάτων κατά τη λειτουργία μιας οντότητας δεν θα θεωρούνταν δυνατή να υλοποιηθεί χωρίς την ύπαρξη του ελέγχου. Πέραν αυτού, η αξία της διοικητικής λογιστικής έγκειται στο γεγονός πως η ίδια μπορεί να προσφέρει διάφορες εναλλακτικές λύσεις για την ταχεία και αποτελεσματική αντιμετώπιση ενός ζητήματος, διότι μέσα από το σύνολο αυτών των λύσεων, η κάθε επιχείρηση έχει την δυνατότητα να προβεί σε επιλογή της λύσης πιο εναρμονισμένη με τα συμφέροντα της. Η διοικητική λογιστική θεωρείται ως ένα καλό πλαίσιο για την αντιμετώπιση προβλημάτων, αποτρέποντας τους διοικητές να λαμβάνουν αποφάσεις υποκινούμενοι από προσωπικά κίνητρα και στρατηγικές, οι οποίες δεν ταιριάζουν με την φιλοσοφία και νοοτροπία της οικονομικής μονάδας (Rajeevan, 2019).

Αναφορικά με την διοίκηση και την παρακίνηση, η συμβολή της διοικητικής λογιστικής έγκειται στην σωστή συλλογή, ταξινόμηση και παράθεση δεδομένων σε κάθε χρονική στιγμή. Χαρακτηριστικά παραδείγματα τέτοιων δεδομένων μπορεί να είναι παραδείγματα χάριν οι ημερήσιες εκθέσεις πωλήσεων, η ημερήσια παραγωγή, οι παραγγελίες και τα αποθέματα. Ο σκοπός της συλλογής των παραπάνω πληροφοριών είναι η επίτευξη της ορθής διοίκησης της οικονομικής μονάδας αλλά και η επίτευξη της σωστής και αποδοτικής παρακίνησης του ανθρώπινου κεφαλαίου που απασχολείται στην εκάστοτε οικονομική μονάδα. Ειδικότερα σε μια δεδομένη χρονική περίοδο, που οι επιχειρήσεις δεν προβαίνουν σε «παραγωγική διαδικασία μεγάλων ποσοτήτων, δημιουργώντας απόθεμα, αλλά επιλέγουν την παραγωγή βάσει παραγγελιών με περιοχή δράσης την παγκόσμια αγορά, οι άμεσες πληροφορίες που παρέχονται από τη διοικητική λογιστική να συνδέονται άμεσα με την επιβίωση, και κατ' επέκταση, την εξέλιξη των επιχειρήσεων» (Rajeevan, 2019). Επομένως, η διοικητική λογιστική επιδρά θετικά στην επιβίωση και κερδοφορία της επιχείρησης.

Η σπουδαιότητα της διοικητικής λογιστικής ως πλαίσιο ενεργειών είναι απαραίτητη για την σωστή διοίκηση της οντότητας, διότι μεριμνά στην αποτελεσματική τέλεση των καθηκόντων κάθε εργαζόμενου με σκοπό να μεγιστοποιηθεί η κερδοφορία της και να μειωθεί το κόστος και η ζημία. Η συστηματική διοικητική λογιστική έχει την ικανότητα να ενισχύσει και να βελτιώσει τον υπολογισμό των σχεδίων και των προϋπολογισμών σε όλους τους τομείς της οντότητας, μέσω της κατανομής των ευθυνών και της εφαρμογής των σχεδίων και των προϋπολογισμών τους. Τέλος, έχει την ικανότητα να προβεί σε αναλύσεις συναλλαγών μεγάλου όγκου με οικονομικό και φυσικό υπόβαθρο, ώστε οι πληροφορίες που θα αντλήσει να μπορούν να της προσφέρουν μια αποτελεσματική

σύγκριση ανάμεσα στις προβλέψεις αλλά και στην απόδοσή που τελείται με τα πραγματικά δεδομένα.

1.5 Πλαίσιο Κόστους και Κοστολόγησης κι η Χρησιμότητα της για τις ελληνικές επιχειρήσεις

Σύμφωνα με τον Λυγγίτσο (2012), η κοστολόγηση ή λογιστική κόστους ορίζεται ως «η μέθοδος προσδιορισμού του κόστους μιας επιχείρησης μέσω συστηματικής συγκέντρωσης, κατάταξης, καταγραφής και επιμερισμού των δαπανών τους, με στόχο τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής και των προϊόντων της ή των παραγωγικών διαδικασιών/υπηρεσιών». Καθίσταται επομένως σαφές πως η κατοχή μιας ολοκληρωτικής εικόνας των στοιχείων της κοστολόγησης είναι δέουσα σημασίας για να μπορέσουν οι υπεύθυνοι λήψης αποφάσεων να προβούν στην σωστή επιλογή απόφασης (Γκίνογλου, 2002).

Από τα πιο σημαντικά στοιχεία της διοικητικής λογιστικής, που υπάγεται στην σφαίρα της κοστολόγησης είναι η τιμολόγηση των προϊόντων. Ειδικότερα για τις μικρομεσαίες οικονομικές μονάδες, η σπουδαιότητα της τιμολόγησης είναι δέουσα σημασίας κυρίως όσον αφορά την βιωσιμότητα της επιχείρησης. Ουσιαστικά, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να είναι ενήμερες για το κόστος των προϊόντων, των εμπορευμάτων αλλά και των διάφορων υπηρεσιών, με απώτερο σκοπό να αυξήσουν την κερδοφορία και ανταγωνιστικότητα τους με την βοήθεια της γνώσης που παρέχεται με το εργαλείο της διοικητικής λογιστικής κι όχι της εμπειρίας που ενδεχομένως να υπολείπονται (Λυγγίτσος, 2012). Κατά συνέπεια, θεωρείται εξίσου απαραίτητη η δυνατότητα ταξινόμησης του κόστους μιας επιχείρησης βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων, όπως: «το κριτήριο του είδους, του προορισμού, του χρόνου προσδιορισμού του κόστους, της ενσωματώσεως ή μη μιας δαπάνης στο λειτουργικό κόστος και, τέλος, το κριτήριο της συμπεριφοράς των στοιχείων του κόστους όταν μεταβάλλεται το επίπεδο απασχόλησης ή δραστηριότητας» (Λυγγίτσος, 2012).

Το μεγαλύτερο μέρος των επιχειρήσεων κατηγοριοποιεί το κόστος παραγωγής σε τρεις μεγάλες κατηγορίες με βάση τα παρακάτω. (Garrison & Noreen, 2000).

Κόστος Παραγωγής= Άμεσα Υλικά + Άμεση Εργασία+ Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα.

Άμεσα Υλικά: Περιλαμβάνονται οι πρώτες ύλες, δηλαδή τα υλικά που αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι του τελικού προϊόντος.

Άμεση Εργασία: Αφορά την κόστος εργασίας που χρειάζεται για την παραγωγή των προϊόντων. Για παράδειγμα αφορά την εργασία των εργατών σε μια γραμμή παραγωγής.

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα: Αφορά τα έμμεσα κόστη που είναι απαραίτητα για την παραγωγική διαδικασία. Συνήθως σε αυτή την κατηγορία συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες ενέργειας, τα ασφάλιστρα της παραγωγικής μονάδας, οι αποσβέσεις των μηχανημάτων και όλα τα άλλα έξοδα που εμμέσως σχετίζονται με την παραγωγική διαδικασία.

Για την επεξήγηση του εννοιολογικού πλαισίου του κόστους παρέχονται ολοκληρωμένες πληροφορίες από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα οποία αποτελούν σημαντικό εργαλείο της Λογιστικής και ουσιαστικά έναν κώδικα επικοινωνίας που εξυπηρετεί το πλαίσιο κόστους και κοστολόγησης όλων των νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, το κόστος επεξηγείται ως ένα οικονομικό μέγεθος, το οποίο αντιπροσωπεύει τη διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών. Σύμφωνα με την έρευνα του Βενιέρη και των συνεργατών του (2006), το κόστος μπορεί να μεταφραστεί και ως αξία των οικονομικών μέσων που βοηθούν στο να μπορέσει η επιχείρηση να αγοράσει συγκεκριμένα αγαθά, τα οποία θα επηρεάσουν την πορεία και κερδοφορία της οικονομικής μονάδας.

Δίνοντας έναν πιο λογιστικό ορισμό, το κόστος μπορεί να οριστεί και σαν το σύνολο των εξόδων που θα λάβουν υπόψιν οι διοικούντες και τα στελέχη μιας επιχείρησης βάσει των οποίων θα διαμορφώσουν στρατηγική και θα οδηγηθούν στη λήψη αποφάσεων με σκοπό να μην υπάρξει πρόβλημα προϋπολογισμού στην επιχείρηση (Oprea and Gheorghe, 2002). Η διοικητική λογιστική και η έννοια του κόστους είναι άρρηκτα συνδεδεμένες και αποτελούν πηγή πληροφόρησης για να καταστεί σαφές αν η επιχείρηση έχει αυξήσει την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα της ή αν έχει λοξοδρομήσει από τον αρχικό στόχο του πλάνου της (Deju and Patrut, 2006).

Εντρυφώντας ακόμα περισσότερο σε βασικές έννοιες της λογιστικής, δεν θα μπορούσε να παραληφθεί η έννοια της κοστολόγησης και ποια η χρήση της στις ελληνικές επιχειρήσεις. Κοστολόγηση είναι «η μέθοδος προσδιορισμού του κόστους μίας επιχείρησης μέσω συστηματικής συγκέντρωσης, κατάταξης, καταγραφής και επιμερισμού των δαπανών της ώστε να προσδιοριστεί το κόστος παραγωγής των προϊόντων, ή/και των παραγωγικών διαδικασιών, ή/και των υπηρεσιών της» (Λυγγίτσος

A., 2012). Η κοστολόγηση είναι εφάμιλλη με την δεξιότητα της καταγραφής και συγκέντρωσης όλων των δαπανών που έχει υλοποιήσει η επιχείρηση για να προσδιοριστεί το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος. Η κοστολόγηση ή η λογιστική κόστους όπως ονομάζεται είναι με βάση το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο μια συγκεκριμένη διαδικασία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό του κόστους ενός αγαθού (Καραγιώργος και Πετρίδης, 2017).

Αποτελεί μια διαδικασία καθοριστική για την εύρυθμη λειτουργία της οικονομικής μονάδας, αφού σκοπός της είναι να προβαίνει σε έλεγχο όλων των εξόδων και να λειτουργεί σαν διορθωτής παραπτωμάτων. Πιο συγκεκριμένα, τα συστήματα κοστολόγησης συνδράμουν στο καίριο έργο των διαχειριστών στα σημαντικά καθήκοντα του σχεδιασμού και του ελέγχου. Αντικειμενικός σκοπός είναι να μειωθούν τα κόστη και να παράγουν την κατάλληλη πληροφορία ώστε οι ιθύνοντες της χάραξης επιχειρησιακής στρατηγικής να μην έχουν περιθώριο λάθους στην απόφαση που έχουν πάρει. Επιπλέον, βοηθά και τους ίδιους τους διαχειριστές να συμφωνούν σε καλύτερες κι αποδοτικότερες αποφάσεις σε θέματα που αφορούν τις τακτικές, τις δαπάνες και τους ελέγχους (Demong and Croll, 1981).

Η σωστή κοστολόγηση είναι πρωταρχικής σημασίας για μια οικονομική μονάδα, υπό την έννοια ότι ο ακριβής υπολογισμός του κόστους των αγαθών συμβάλει στην διατήρηση της βιωσιμότητας των επιχειρήσεων, αλλά και στην δυνατότητα της να αποκτήσει όλα τα απαραίτητα υλικά, πρώτες ύλες κλπ. με το ελάχιστο δυνατό κόστος που θα την εξυπηρετήσουν στην παραγωγική διαδικασία και ταυτόχρονα θα αυξήσουν την κερδοφορία τους. Συνεπώς, αποτελεί προτεραιότητα η κατάρτιση προϋπολογισμών ούτως ώστε να μπορούν να γίνουν συγκρίσεις και να εντοπίζονται οι αποκλίσεις του κόστους. Ένα άλλο εξίσου σημαντικό όφελος της κοστολόγησης για τις οικονομικές μονάδες είναι η δυνατότητα ανάλυσης κόστους-οφέλους, το οποίο ισοδυναμεί με την εύκολη σύγκριση του συνόλου του κόστους μια δραστηριότητας με τα οφέλη που προκύπτουν από αυτή για να βρεθεί εάν υπερτερούν ή όχι. Η σημαντικότερη όμως χρήση της διοικητικής λογιστικής υπό το πρίσμα της κοστολόγησης σε επιχειρήσεις μικρού μεγέθους είναι η τιμολόγηση των προϊόντων και των υπηρεσιών, καθώς ο επιχειρηματίας θα πρέπει να είναι ενήμερος για το ακριβές κόστος των προϊόντων, των εμπορευμάτων και των υπηρεσιών του με αποτέλεσμα να μπορέσει να βρίσκεται στο επίκεντρο και να μπορεί να κατακτήσει μεγαλύτερο μερίδιο της αγοράς με βάση τη γνώση, και όχι αποκλειστικά με βάση την διαίσθηση ή την εμπειρία του (Λυγγίτσος, 2012).

1.6 Εννοιολογικό πλαίσιο των ERP

Οι απαιτήσεις της σύγχρονης οικονομίας καθιστούν αναγκαία την χρήση πληροφοριακών συστημάτων για την επίτευξη των στόχων των επιχειρήσεων. Εδώ μπαίνει η έννοια των ERP πληροφοριακών συστημάτων. Τα ERP (Enterprise Resource Planning) σε συνδυασμό με την διοικητική λογιστική, αποτελούν πλέον συχνό αντικείμενο μελέτης.

Ένας βασικός ορισμός είναι ο παρακάτω :

Τα Συστήματα Διαχείρισης Επιχειρησιακών Πόρων (ERP) ενσωματώνουν ποικίλες μονάδες πληροφοριακού συστήματος ενός οργανισμού σε μία ενιαία βάση δεδομένων προσφέροντας ομαδοποίηση, βελτιστοποίηση και τυποποίηση των διαδικασιών μιας επιχείρησης. Οδηγούμαστε στην διάθεση της πληροφορίας σε όλα τα λειτουργικά τμήματα της επιχείρησης μέσω μίας ενιαίας βάσης δεδομένων, πετυχαίνοντας άμεση διάδοση της πληροφορίας μέσω των διαύλων επικοινωνίας και πλήρη συντονισμό των επιχειρηματικών διαδικασιών. (Lopez and Salmeron, 2014)

Με άλλα λόγια τα Enterprise Resource Planning Systems επιτρέπουν την ενσωμάτωση δεδομένων και διαδικασιών αναφορικά με όλες τις συναλλαγές της επιχείρησης καθώς βελτιστοποιούν την ροή πληροφοριών, τον αυτοματισμό των διαδικασιών και την δυνατότητα καλύτερου ελέγχου. Εμπεριέχουν βασικά εργαλεία υποστήριξης των ανώτερων στελεχών για την λήψη αποφάσεων. Τα ERP αποτελούν κλειδί για τις τεχνικές που χρησιμοποιούνται για την παράδοση, συλλογή, συνδυασμό και διανομή πληροφοριών. (Sanchez-Rodriguez, C. & Spraaakman, G. ,2012)

Η εφαρμογή συστημάτων ERP στις επιχειρήσεις, έχουν μεταβάλλει τον ρόλο του διοικητικού λογιστή σε ένα πολύ ευρύ πεδίο, το οποίο περιλαμβάνει τα περιεχόμενα των αναφορών αλλά και γενικότερα του προγραμματισμού, και φυσικά μεταβολές στις διοικητικές εφαρμογές και διαδικασίες.

Επηρεάζουν άμεσα την πληθώρα των τμημάτων της επιχείρησης όπως την λογιστική, την παραγωγή και την διαχείριση της αποθήκης και των αποθεμάτων. Είναι λοιπόν απαραίτητο να συμβαδίζει με τις ανάγκες, τις αξίες και την κουλτούρα της κάθε επιχείρησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: Επισκόπηση Ερευνών

2.1 Εισαγωγή

Στο παρόν κεφάλαιο θα παρουσιαστούν έρευνες με κοινή θεματική με την παρούσα διπλωματική εργασία. Αρχικά θα παρατεθούν έρευνες σχετικά με τις προσωπικές ικανότητες στην Διοικητική Λογιστική. Εν συνεχεία θα παρουσιαστούν μελέτες σχετικά με τις διαδικασίες και εφαρμογές της Διοικητικής Λογιστικής, την σχέση της Διοικητικής Λογιστικής με την πληροφορική επιστήμη και τελειώνοντας σε μελέτες σχετικά με την συνεισφορά της Διοικητικής Λογιστικής.

2.2 Επισκόπηση Ερευνών

2.2.1 Προσωπικές Ικανότητες στην διοικητική λογιστική

Η επίτευξη των στόχων μιας εταιρίας απαιτεί την βέλτιστη διαχείριση πόρων, περιουσιακών στοιχείων όπως κτίρια, κεφάλαια αλλά και του ανθρώπινου δυναμικού. Η Διαχείριση αυτή επιτυγχάνετε με την πρόσληψη ειδικών.

Στην έρευνα των Perren and Grant (2000) που αναφέρθηκε παραπάνω, αυτό που επισημαίνεται ιδιαίτερα είναι πως οι εξειδικευμένοι λογιστές μπορούν να συνδράμουν και να βοηθήσουν στην εξέλιξη των μικρότερων επιχειρήσεων αν πρωτίστως αντιμετωπίσουν με σεβασμό τους όρους των ιδιοκτητών και χρησιμοποιήσουν την γλώσσα τους για να διαμορφώσουν στρατηγικές και ρουτίνες διοικητικής λογιστικής που θα ταιριάζουν αφενός στον μικρόκοσμο τους κι αφετέρου θα είναι βοηθητικές.

Ένας από τους στόχους της μελέτης του Prowle (2013) ήταν να διασαφηνιστεί ο λόγος που η διοικητική λογιστική και τα εργαλεία της αποτελούν σημαντικό εφόδιο για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις. Σε 11 μελέτες περιπτώσεων μικρομεσαίων επιχειρήσεων του Ηνωμένου Βασιλείου, συμπέρανε ότι υπάρχουν περιθώρια για βελτίωση, δίνοντας σημασία στην ιδιότητα του λογιστή αλλά και στο περιθώριο για καλύτερη χρήση των εργαλείων της διοικητικής λογιστικής με στόχο την λήψη αποφάσεων.

Στην έρευνα με ερωτηματολόγια που διεξήχθη από τους Karagiorgos et al(2020) , διερευνήθηκαν μικρομεσαίες επιχειρήσεις σχετικά με την συμβολή των ειδικών στην διοικητική λογιστική και την κοστολόγηση. Ένα από τα κύρια συμπεράσματα της έρευνας αυτής είναι ότι εξειδικευμένοι λογιστές είναι υπεύθυνοι για την διαμόρφωση στρατηγικών διοικητικής λογιστικής και λογιστικής κόστους.

2.2.2 Διαδικασίες και εφαρμογές της διοικητικής λογιστικής

Σύμφωνα με την μελέτη του Khocha (2017) που περιλάμβανε συνεντεύξεις και ερωτηματολόγια σε 55 ουκρανικές επιχειρήσεις , κύρια πηγή πληροφοριών για την λήψη αποφάσεων των διευθυντικών στελεχών αποτελούν οι επιχειρησιακές εκθέσεις σε συνάρτηση με τις αξιολογήσεις των λογιστών της εταιρίας.

Στην μελέτη του Intakhan (2018) διερευνήθηκαν οι διαδικασίες διοικητικής λογιστικής μικρομεσαίων εταιριών, που ασχολούνται στον τομέα των κεραμικών, ώστε να εντοπιστεί η επίδραση τους στην διοίκηση αλλά και η συνεισφορά τους στην ορθή λήψη αποφάσεων. Σε ερωτηματολόγιο 107 ατόμων, κάποιες από τις πιο δημοφιλείς διαδικασίες της διοικητικής λογιστικής που προέκυψαν είναι η ανάλυση συμπεριφοράς κόστους και οι προϋπολογισμοί για προγραμματισμό και έλεγχο. Αυτές οι πρακτικές σε συνδυασμό με την ορθή χρήση πληροφοριών έχουν άμεσο αντίκτυπο στην λήψη αποφάσεων.

Οι Iffat & Farhan (2019) εξέτασαν 44 μεταποιητικές εταιρίες στο Πακιστάν. Συμπεραίνουν ότι οι μέθοδοι κοστολόγησης διεξάγονται ευρέως στους οργανισμούς αλλά αντιμετωπίζουν δυσχέρεια στην κοστολόγηση των προϊόντων. Επιπλέον οι πληροφορίες από την κοστολόγηση χρησιμοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων σε θέματα επιλογής νέων προϊόντων παραγωγής αλλά και σε θέματα τιμολόγησης.

2.2.3 Πληροφορική και Διοικητική Λογιστική

Η σύγχρονη εποχή επιτάσσει την αλληλένδετη σχέση της πληροφορικής και των οικονομικών μονάδων, ώστε να μπορούν οι επιχειρήσεις να εξυπηρετούν γρηγορότερα

και να κρατούν ενεργό το ανταγωνιστικό τους πλεονέκτημα. Επίσης, η αβεβαιότητα που επικρατεί λόγω της παγκοσμιοποίησης δίνει το έναυσμα στις επιχειρήσεις να επενδύσουν σε πληροφοριακά συστήματα ERP, τα οποία κατά κανόνα συμβάλουν στην βελτίωση της λήψης αποφάσεων και ταυτόχρονα αυξάνουν την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητά τους.

Σύμφωνα με την έρευνα του Spathis and Constantinides (2003) σε 45 ελληνικές επιχειρήσεις, κύριοι λόγοι για την χρήση πληροφοριακών συστημάτων είναι η μείωση του χρόνου ανάλυσης δεδομένων με έγκαιρη πληροφόρηση, μέσω έκδοσης αναφορών αλλά και η ελαχιστοποίηση των σφαλμάτων. Επίσης αποδεικνύεται ότι παράγουν πληροφορίες για την λήψη αποφάσεων σε πραγματικό χρόνο και επιτυγχάνεται η καλύτερη εξυπηρέτηση των πελατών αλλά και ο καλύτερος συντονισμός μεταξύ των τμημάτων.

Με την χρήση των πληροφοριακών συστημάτων μειώνεται ο χρόνος ανάλυσης δεδομένων, βελτιώνεται ο συντονισμός και ο έλεγχος της παραγωγικής διαδικασίας. Είναι πιο εύκολο να εντοπιστούν τα σφάλματα τόσο στον εξοπλισμό παραγωγής όσο και στο ανθρώπινο δυναμικό. Έτσι οδηγούμαστε σε σημαντική αύξηση της παραγωγικότητας. (Romero and Abad, 2022)

Ομοίως, ο Galani et al (2010) διεξήγαγε έρευνα σε 30 ελληνικές επιχειρήσεις σχετικά με την επίδραση των πληροφοριακών συστημάτων στον στρατηγικό και οργανωτικό σχεδιασμό και κατ' επέκταση στην διοικητική λογιστική. Βασικά κίνητρα της χρήσης πληροφοριακών συστημάτων αποτέλεσαν η μείωση των σφαλμάτων, η περιττή εισαγωγή δεδομένων λόγω έλλειψης ακρίβειας και η βελτίωση των διαδικασιών των επιχειρήσεων.

Επίσης σύμφωνα με έρευνα του Alzoubi (2011) σε 28 εταιρίες στην Ιορδανία, με τα πληροφοριακά συστήματα υπάρχει εύκολη πρόσβαση σε πληροφορίες, μεγαλύτερη συνάφεια μεταξύ τους, με αποτέλεσμα την καλύτερη λήψη αποφάσεων. Επίσης τα στελέχη κατανοούν καλύτερα την θέση και τις δραστηριότητες της επιχείρησης για καλύτερη αξιολόγηση της απόδοσης.

Αναμφίβολα η χρήση των πληροφοριακών συστημάτων βελτιώνει παράλληλα και τον σχεδιασμό, την εκτέλεση και την εκπλήρωση των στόχων που θέτει η Διοίκηση. Στο πλαίσιο αυτό, τα πληροφοριακά συστήματα τείνουν να διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο

σε μια επιχείρηση αφού διευκολύνουν την διοίκηση της οικονομικής μονάδας σε θέματα πολυπλοκότητας κι αβεβαιότητας. Αναλυτικότερα, οι ποιοτικότερες αναφορές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που παρέχονται σε ελάχιστο χρόνο από τα πληροφοριακά συστήματα βοηθούν τους διαχειριστές της επιχείρησης να διαχειριστούν καλύτερα έργα παρόλες τις πιέσεις της αγοράς και να λάβουν την καλύτερη κι αποδοτικότερη απόφαση για την κερδοφορία της οικονομικής μονάδας.

2.2.4 Συνεισφορά Διοικητικής Λογιστικής

Ερωτηματολόγια μοιράστηκαν σε διευθυντές τραπεζών της Νιγηρίας με σκοπό την κατανόηση της έκτασης και της εφαρμογής της διοικητικής λογιστικής στην λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Το συμπέρασμα ήταν ότι συμβάλλει σε μεγάλο βαθμό στην ορθή λήψη αποφάσεων που οδηγεί σε κατοχύρωση μεγαλύτερου μεριδίου αγοράς, άρα και κερδοφορίας, αλλά και στην απόκτηση ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος έναντι των ανταγωνιστών. (Oboh and Ajibolade,2017).

Πραγματοποιήθηκε έρευνα του Pias et al (2010) σε 58 μικρές επιχειρήσεις της Μαλαισίας, όπου σκοπό είχε να οριστούν οι διαδικασίες και οι στόχοι μέσω της διοικητικής λογιστικής. Τα ευρήματα έδειξαν την κοστολόγηση, την ανάλυση του κόστους και τους προϋπολογισμούς ως κύριες διαδικασίες. Και επίσης κύριοι στόχοι αποτέλεσαν ο προσδιορισμός του κόστους των παραγόμενων προϊόντων, η διαχείριση και μείωση του κόστους καθώς και ο προγραμματισμός για την εύρυθμη καθημερινή λειτουργία των επιχειρήσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: Μεθοδολογία Έρευνας

3.1 Εισαγωγή

Στο 3^ο κεφάλαιο της εργασίας αναλύεται η έρευνα που χρησιμοποιήθηκε με σκοπό να ερευνηθεί η σημασία της Διοικητικής Λογιστικής στη λήψη αποφάσεων στις ελληνικές επιχειρήσεις. Στην αρχή παρουσιάζεται το δείγμα της έρευνας, έπειτα αναλύονται τα βασικά μέρη και οι ερωτήσεις του ερωτηματολογίου και τέλος, αναφέρεται η στατιστική μεθοδολογία που εφαρμόστηκε.

3.2 Δείγμα

Ως δείγμα της έρευνας επιλέχθηκαν επιχειρήσεις διαφόρων μεγεθών από πολύ μικρές έως μεγάλες οι οποίες δραστηριοποιούνται στη βιομηχανία και στο εμπόριο. Επίσης, στην έρευνα έλαβαν μέρος λογιστικά γραφεία και τράπεζες και άλλοι τομείς.

3.3 Ερωτηματολόγιο Έρευνας

Έχοντας μελετήσει τη διεθνή βιβλιογραφία, δημιουργήθηκε ένα ηλεκτρονικό ερωτηματολόγιο μέσω της Google form, το οποίο και εστάλη μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις επιχειρήσεις που συμμετείχαν στην μελέτη. Οι απαντήσεις, συγκεντρώθηκαν με αυτόματο τρόπο σ' ένα αρχείο excel και έπειτα έγινε η μεταφορά τους και η επεξεργασία τους στο στατιστικό πρόγραμμα SPSS. Στα δεδομένα αυτά έγινε η κατάλληλη επεξεργασία και τα αποτελέσματα προέκυψαν τόσο σε πίνακες όσο και σε γραφήματα.

Συνολικά το ερωτηματολόγιο περιείχε 26 ερωτήσεις οι οποίες ήταν κλειστού τύπου και οι απαντήσεις ήταν πολλαπλής επιλογής βάσει κλιμάκων τύπου Likert. Το ερωτηματολόγιο ήταν χωρισμένα σε 5 μέρη.

Το πρώτο μέρος του, (Α), ονομάστηκε “Δημογραφικά στοιχεία” και περιείχε 7 ερωτήσεις που είχαν ως περιεχόμενο κάποια προσωπικά στοιχεία των συμμετεχόντων όπως το φύλο, την ηλικία, το μορφωτικό τους επίπεδο, τα έτη προϋπηρεσίας, στην επαγγελματική τους θέση αλλά και κάποια στοιχεία της επιχείρησης που εργάζονται όπως το είδος και το μέγεθος (Ερωτήσεις 1-7)

Έπειτα ήταν το Β μέρος, που ήταν σχετικό με “Προσωπικές ικανότητες στη Διοικητική Λογιστική” και είχε συνολικά 4 ερωτήσεις. Η 1^η ερώτηση του 2^{ου} μέρους ήταν για τη συχνότητα παρακολούθησης μορφωτικών σεμιναρίων σε προγράμματα διοικητικής λογιστικής, έπειτα ρωτήθηκαν για το βαθμό κατάρτισης στη διοικητική λογιστική, το πόσο καλά γνωρίζουν τους κανονισμούς – διαδικασίες της επιχείρησης πάνω σε θέματα διοικητικής λογιστικής και τέλος το πόσο εύκολη είναι για τα άτομα του δείγματος η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών.

Το τρίτο μέρος (Γ), ονομαζόταν “Διαδικασίες και εφαρμογές της Διοικητικής Λογιστικής” και περιλάμβανε 4 ερωτήσεις. Η πρώτη ερώτηση εξετάζει τον βαθμό που η λήψη των αποφάσεων πραγματοποιείται βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής και η επόμενη ερώτηση ερευνά το βαθμό που πραγματοποιείται υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής. Στην συνέχεια, εξετάστηκε ο βαθμός που γίνεται χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση και τέλος ο βαθμός που πιστεύουν πως οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων.

Το τέταρτο μέρος του ερωτηματολογίου ήταν σχετικό με τη ‘Πληροφορική και τη Διοικητική Λογιστική’ και περιείχε 3 ερωτήσεις. Η πρώτη ερώτηση αφορούσε το βαθμό που γίνεται χρήση πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρηση που εργάζονται στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής (ERP κλπ) και έπειτα σε ποιο βαθμό βοηθά η χρήση της τεχνολογίας και η ανάλυση δεδομένων στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής.

Το πέμπτο και τελευταίο μέρος (Ε) του ερωτηματολογίου, είναι σχετικό με τη ‘Συνεισφορά της Διοικητικής Λογιστικής’ και περιλαμβάνει συνολικά 8 ερωτήσεις. Στις ερωτήσεις αυτές μετριέται ο βαθμός που η διοικητική λογιστική βοηθάει και συμβάλει στη σωστή λήψη αποφάσεων από ανώτερα στελέχη, στην ορθή διαχείριση του κόστους, στη μείωση του κόστους, στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης, στον προγραμματισμό και τον έλεγχο των διαδικασιών, στη διενέργεια αποτελεσματικότερων προϋπολογισμών, στον αποτελεσματικό προσδιορισμό του κόστους παραγωγής και στην κερδοφορία.

3.4 Μεταβλητές και μέθοδος στατιστικής ανάλυσης

Από τα μέρη Β έως Ε του ερωτηματολογίου δημιουργούνται οι μεταβλητές που χρησιμοποιήθηκαν στην έρευνα. Η αξιολογία τους μετρήθηκε με το δείκτη Cronbach's Alpha. Πιο αναλυτικά, δημιουργήθηκαν οι παρακάτω μεταβλητές:

- Η μεταβλητή V1 που ονομάζεται «Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής» η οποία είναι η εξαρτημένη μεταβλητή και δημιουργείται από το μέσο σκορ των 8 ερωτήσεων του Ε μέρους του ερωτηματολογίου.
- Η μεταβλητή V2 που ορίζεται ως «Προσωπικές ικανότητες στη διοικητική λογιστική» η οποία είναι η πρώτη ανεξάρτητη μεταβλητή και δημιουργείται από το μέσο σκορ των 4 ερωτήσεων του Β μέρους του ερωτηματολογίου.
- Η μεταβλητή V3 που ονομάζεται ως «Διαδικασίες και εφαρμογές διοικητικής λογιστικής» η οποία είναι η δεύτερη ανεξάρτητη μεταβλητή και δημιουργείται από το μέσο σκορ των 4 ερωτήσεων του Γ μέρους του ερωτηματολογίου.
- Τέλος, η μεταβλητή V4 ονομάζεται ως «Πληροφορική και διοικητική λογιστική» που είναι η τρίτη ανεξάρτητη μεταβλητή και δημιουργείται από το μέσο σκορ των 3 ερωτήσεων του Δ μέρους του ερωτηματολογίου.

Αρχικά πραγματοποιήθηκε η περιγραφική στατιστική για την παρουσίαση των απαντήσεων των ερωτηθέντων τόσο με πίνακα όσο και με γράφημα. Έπειτα ερευνήθηκε η σχέση των μεταβλητών με την ανάλυση συσχετίσεων και τέλος εφαρμόστηκε η ανάλυση πολλαπλής παλινδρόμησης.

Στη συνέχεια δίνεται ένας συγκεντρωτικός πίνακας με τις μεταβλητές και τις ερωτήσεις που περιέχει η καθεμία, τους μέσους όρους της κάθε μεταβλητής και τις έρευνες στις οποίες βασίστηκε:

Πίνακας 2: Συγκεντρωτικός πίνακας μεταβλητών

ΜΕΤΑΒΛΗΤΕΣ	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ	ΕΡΕΥΝΕΣ
Εξαρτημένη μεταβλητή V1: Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής.	Ερωτήσεις 1 – 8 του Ε μέρους	3,7407	Oboh and Ajibolade(2017)., Pias et al (2010)
Ανεξάρτητη μεταβλητή V2: Προσωπικές δεξιότητες στη Διοικητική Λογιστική	Ερωτήσεις 1 – 4 του Β μέρους	2,6759	Karagiorgos at al(2020) ,Prowle (2013), Perren et al. (2000)
Ανεξάρτητη μεταβλητή V3: Διαδικασίες και εφαρμογές διοικητικής λογιστικής	Ερωτήσεις 1 έως 4 του Γ μέρους	3,4414	Khochha (2017),Intakhan (2018), Iffat & Farhan (2019)
Ανεξάρτητη μεταβλητή V4: Πληροφορική και διοικητική λογιστική	Ερωτήσεις 1 έως 3 του Δ μέρους	3,9671	Spathis and Constantinides (2003), Romero and Abad(2022),Galani et al (2010)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: Αποτελέσματα Έρευνας

4.1 Εισαγωγή

Στη συνέχεια της εργασίας θα παρουσιαστούν τα αποτελέσματα από την ανάλυση των ερωτηματολογίων που απαντήθηκαν από τα άτομα του δείγματος. Πιο αναλυτικά, στις μεταβλητές παρουσιάζονται οι συχνότητες (απόλυτες και σχετικές συχνότητες) τόσο σε πίνακες όσο και σε γραφήματα. Τέλος, δίνονται οι δείκτες αξιοπιστίας Cronbach's α των μεταβλητών, οι δείκτες συσχέτισης ενώ εφαρμόστηκε η ανάλυση παλινδρόμησης.

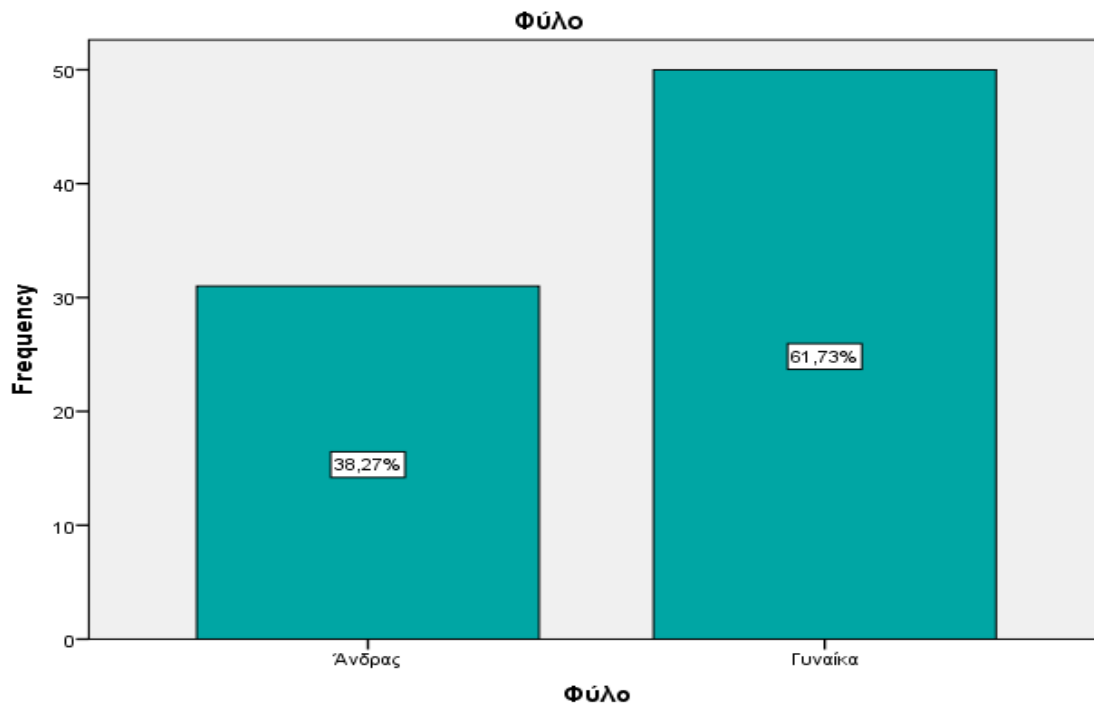
4.2 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Περιγραφικής Στατιστικής

Οι πρώτες ερωτήσεις του ερωτηματολογίου αφορούσαν δημογραφικά χαρακτηριστικά των συμμετεχόντων. Ως προς το φύλο των ατόμων, το 38,3% ήταν άντρες και το 61,7% γυναίκες.

Πίνακας 3: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1

Φύλο

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Άνδρας	31	38,3	38,3	38,3
Γυναίκα	50	61,7	61,7	100,0
Total	81	100,0	100,0	



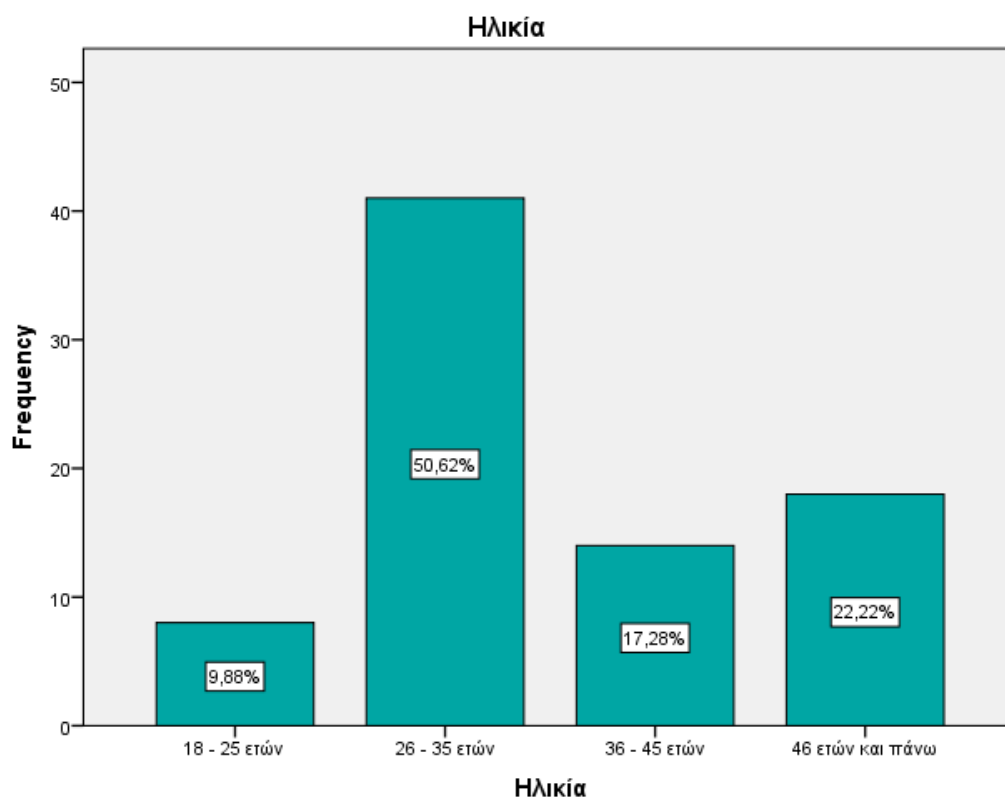
Γράφημα 1: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1

Η επόμενη ερώτηση αφορούσε την ηλικία των ατόμων και από τα αποτελέσματα του παρακάτω πίνακα προκύπτει ότι το 9,9% των συμμετεχόντων είναι από 18 έως 25 ετών, το 50,6% από 26 έως 35 ετών, το 17,3% έχει ηλικία από 36 έως 45 ετών και 22,2% είναι 46 ετών και πάνω.

Ηλικία

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 18 - 25 ετών	8	9,9	9,9	9,9
26 - 35 ετών	41	50,6	50,6	60,5
36 - 45 ετών	14	17,3	17,3	77,8
46 ετών και πάνω	18	22,2	22,2	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 4: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2



Γράφημα 2: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2

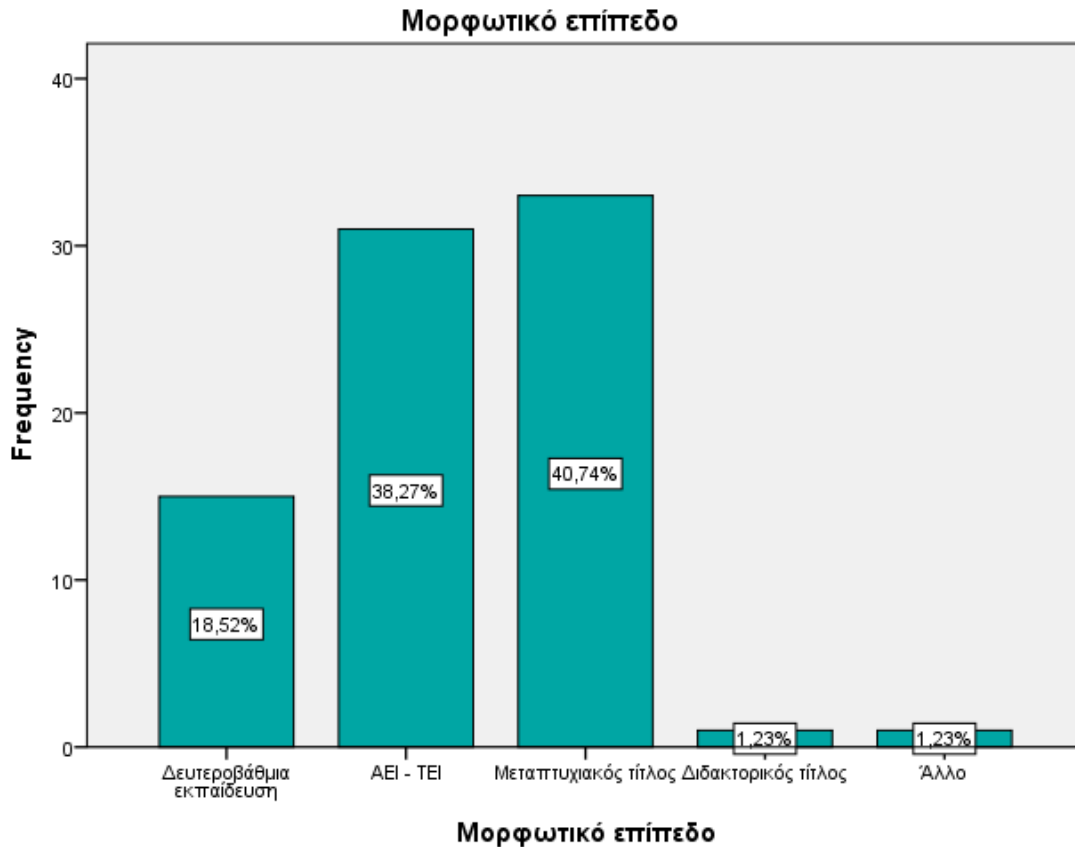
Έπειτα τα άτομα του δείγματος ρωτήθηκαν για το μορφωτικό τους επίπεδο. Σύμφωνα με τις απαντήσεις τους, το 18,5% είναι απόφοιτοι Δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, το 38,3% απόφοιτοι ΑΕΙ – ΤΕΙ, το 40,7% είναι κάτοχοι Μεταπτυχιακού Τίτλου, το 1,2% έχουν Διδακτορικό τίτλο και 1,2% έχουν άλλο μορφωτικό επίπεδο.

Μορφωτικό επίπεδο

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Δευτεροβάθμια εκπαίδευση	15	18,5	18,5	18,5
ΑΕΙ - ΤΕΙ	31	38,3	38,3	56,8
Μεταπτυχιακός τίτλος	33	40,7	40,7	97,5
Διδακτορικός τίτλος	1	1,2	1,2	98,8

Άλλο	1	1,2	1,2	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 5: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3



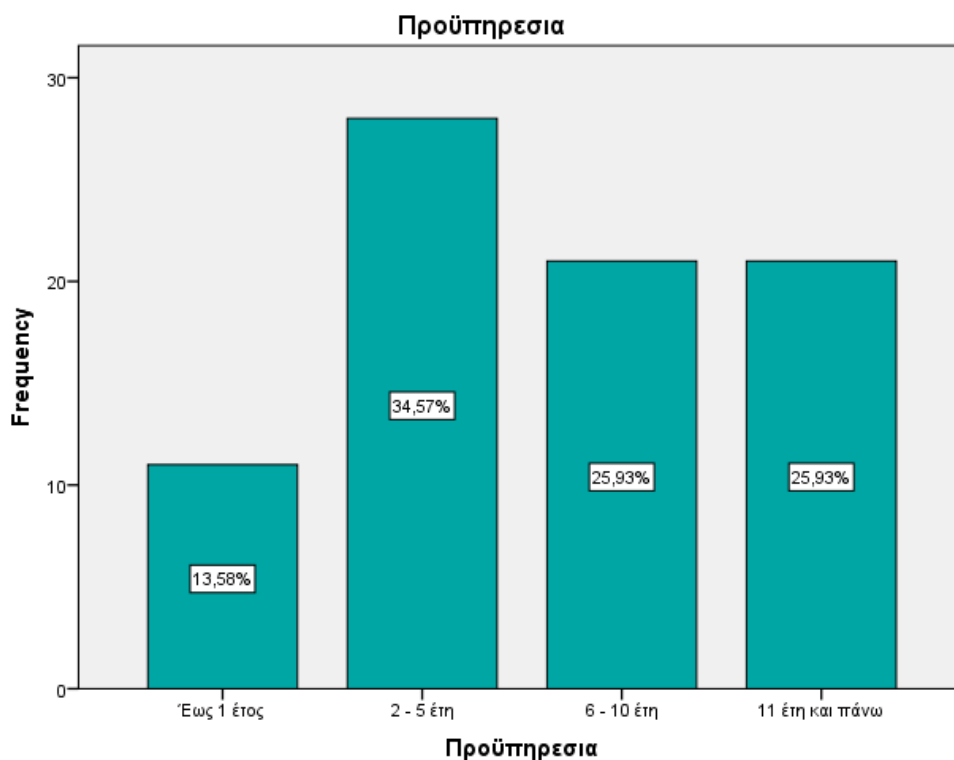
Γράφημα 3: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3

Η επόμενη δημογραφική ερώτηση αφορούσε την επαγγελματική εμπειρία των ατόμων του δείγματος. Από τις απαντήσεις των ατόμων το 13,6%, έχει επαγγελματική εμπειρία έως 1 έτος, το 34,6% από 2 έως 5 έτη, το 25,9% έχει εμπειρία από 6 έως 10 έτη και το 25,9% διαθέτει επαγγελματική εμπειρία πάνω από 11 έτη.

Προϋπηρεσια

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Έως 1 έτος	11	13,6	13,6	13,6
2 - 5 έτη	28	34,6	34,6	48,1
6 - 10 έτη	21	25,9	25,9	74,1
11 έτη και πάνω	21	25,9	25,9	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 6: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4



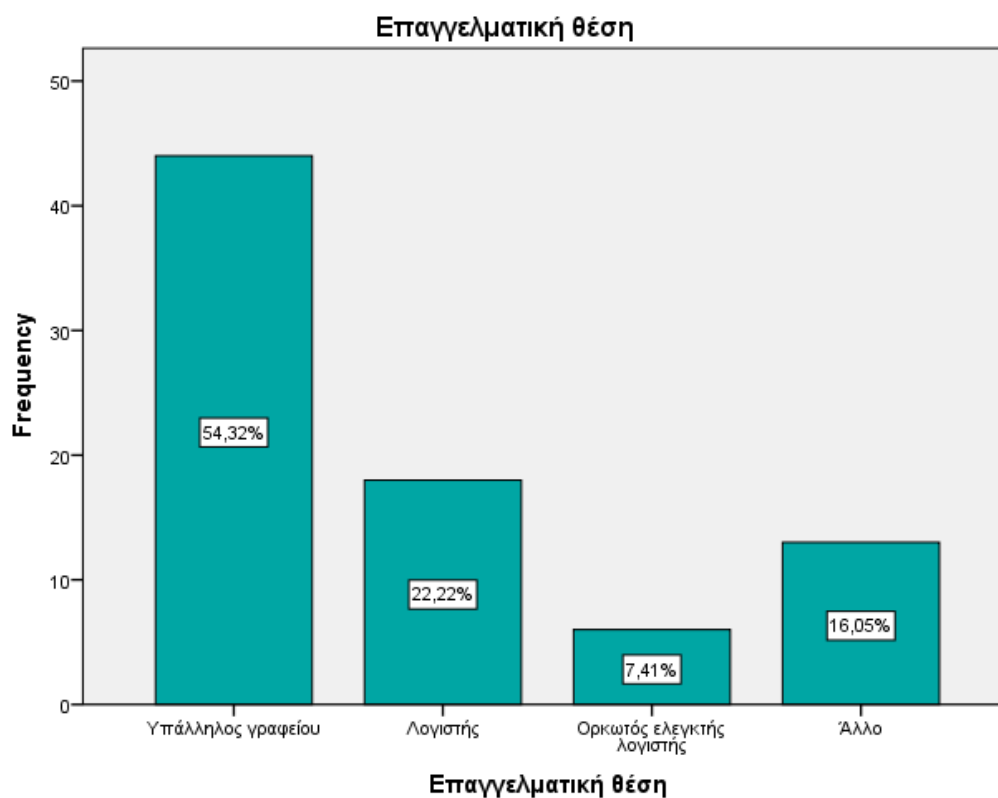
Γράφημα 4: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4

Έπειτα τα άτομα ρωτήθηκαν για την επαγγελματική τους θέση και από τον παρακάτω πίνακα συμπεραίνουμε ότι το 54,3% είναι υπάλληλοι γραφείου, το 22,2% είναι λογιστές, το 7,4% ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και το 16% έχει άλλη θέση εργασίας.

Επαγγελματική θέση

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Υπάλληλος γραφείου	44	54,3	54,3	54,3
Λογιστής	18	22,2	22,2	76,5
Ορκωτός ελεγκτής λογιστής	6	7,4	7,4	84,0
Άλλο	13	16,0	16,0	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 7: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5



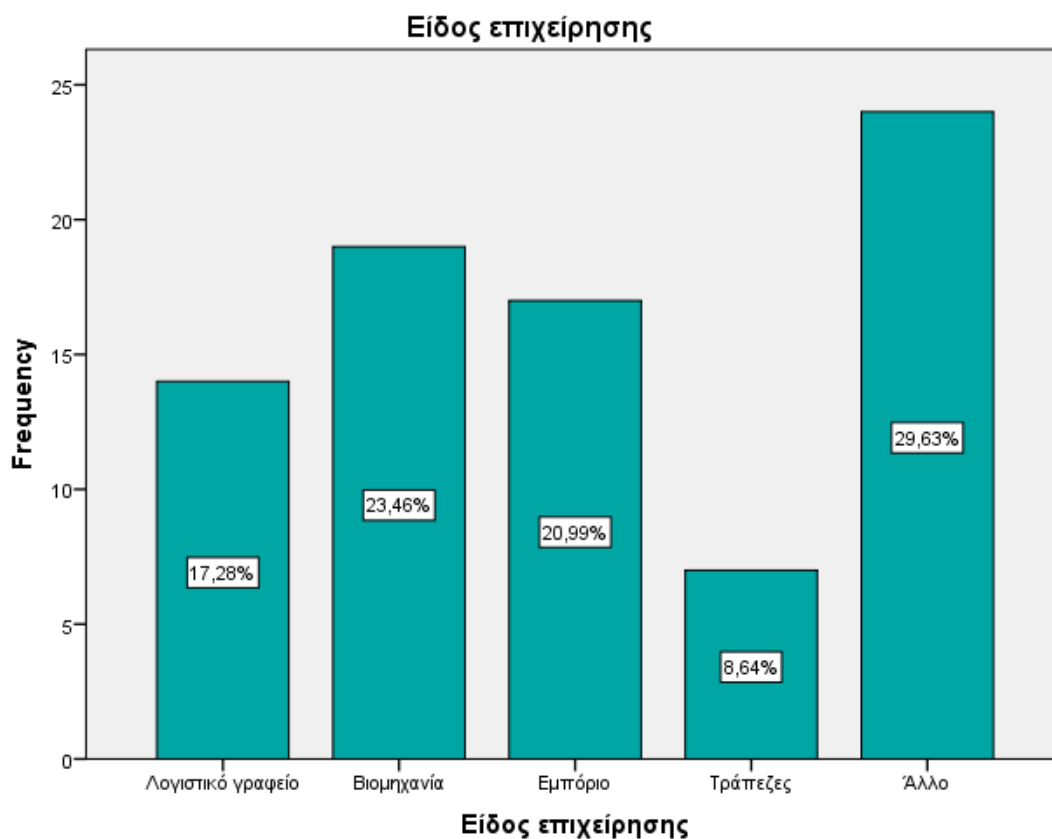
Γράφημα 5: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5

Η επόμενη ερώτηση αφορούσε το είδος της επιχείρησης που εργάζονται τα άτομα του δείγματος. Από τις απαντήσεις τους προκύπτει ότι το 17,3%, εργάζεται σε λογιστικό γραφείο, το 23,5% σε βιομηχανία, το 21% εργάζεται στο εμπόριο, το 8,6% σε τράπεζες και το 29,6% εργάζεται σε άλλου είδους επιχείρησης.

Είδος επιχείρησης

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Λογιστικό γραφείο	14	17,3	17,3	17,3
Βιομηχανία	19	23,5	23,5	40,7
Εμπόριο	17	21,0	21,0	61,7
Τράπεζες	7	8,6	8,6	70,4
Άλλο	24	29,6	29,6	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 8: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6



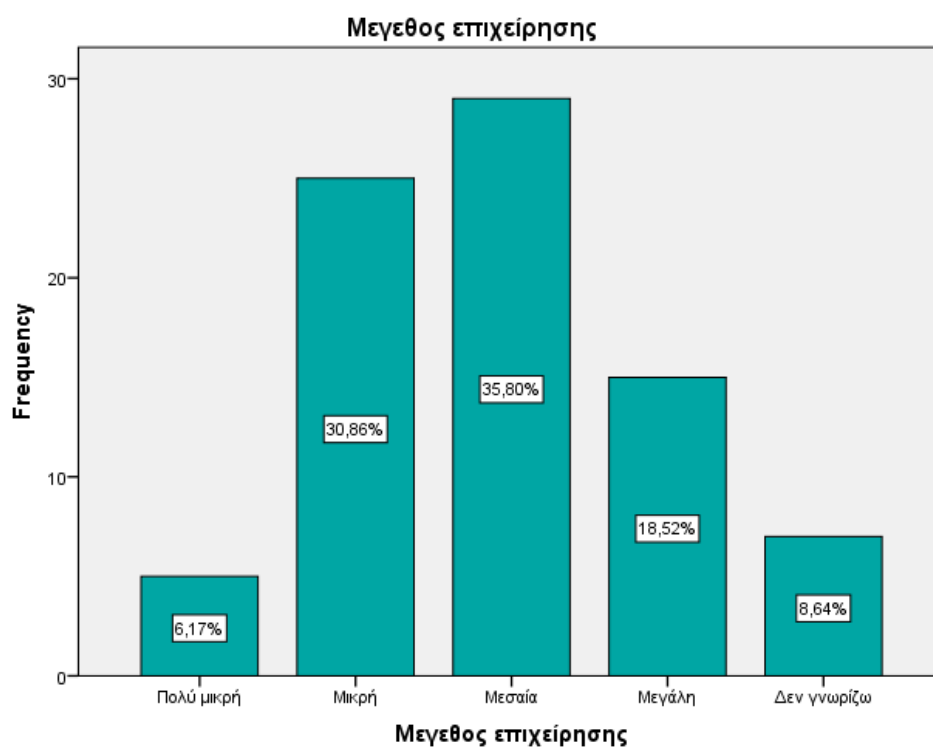
Γράφημα 6: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6

Τέλος, οι συμμετέχοντες κλήθηκαν ν' απαντήσουν για το μέγεθος της επιχείρησης που εργάζονται. Σύμφωνα με τις απαντήσεις τους, το 6,2% απασχολούνται σε πολύ μικρή επιχείρηση, το 30,9% σε μικρή, το 35,8% σε μεσαίου μεγέθους επιχείρηση, το 18,5% εργάζονται σε μεγάλη επιχείρηση και το 8,6% απάντησε ότι δεν γνωρίζουν το μέγεθος της επιχείρησης.

Μέγεθος επιχείρησης

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Πολύ μικρή	5	6,2	6,2	6,2
Μικρή	25	30,9	30,9	37,0
Μεσαία	29	35,8	35,8	72,8
Μεγάλη	15	18,5	18,5	91,4
Δεν γνωρίζω	7	8,6	8,6	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 9: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7



Γράφημα 7: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7

Στη συνέχεια της έρευνας, δίνονται τα αποτελέσματα του Β Μέρους του ερωτηματολογίου, το οποίο αποτελείται από συνολικά 4 ερωτήσεις.

Στην 1^η ερώτηση οι συμμετέχοντες ρωτήθηκαν αν έχουν παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής. Από τον παρακάτω πίνακα συμπεραίνουμε ότι μόνο το 3,7% έχει παρακολουθήσει σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό και το 9,9% σε πολύ μεγάλο βαθμό. Τέλος, το 32,1% δήλωσε ότι έχει παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής σε αρκετά μεγάλο βαθμό και συνολικά το 54,3% απάντησε από «λίγο» έως «καθόλου».

a1. Έχετε παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	15	18,5	18,5	18,5
Λίγο	29	35,8	35,8	54,3
Αρκετά	26	32,1	32,1	86,4
Πολύ	8	9,9	9,9	96,3
Πάρα πολύ	3	3,7	3,7	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 10: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 (Β' Μέρος)

α1. Έχετε παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής;



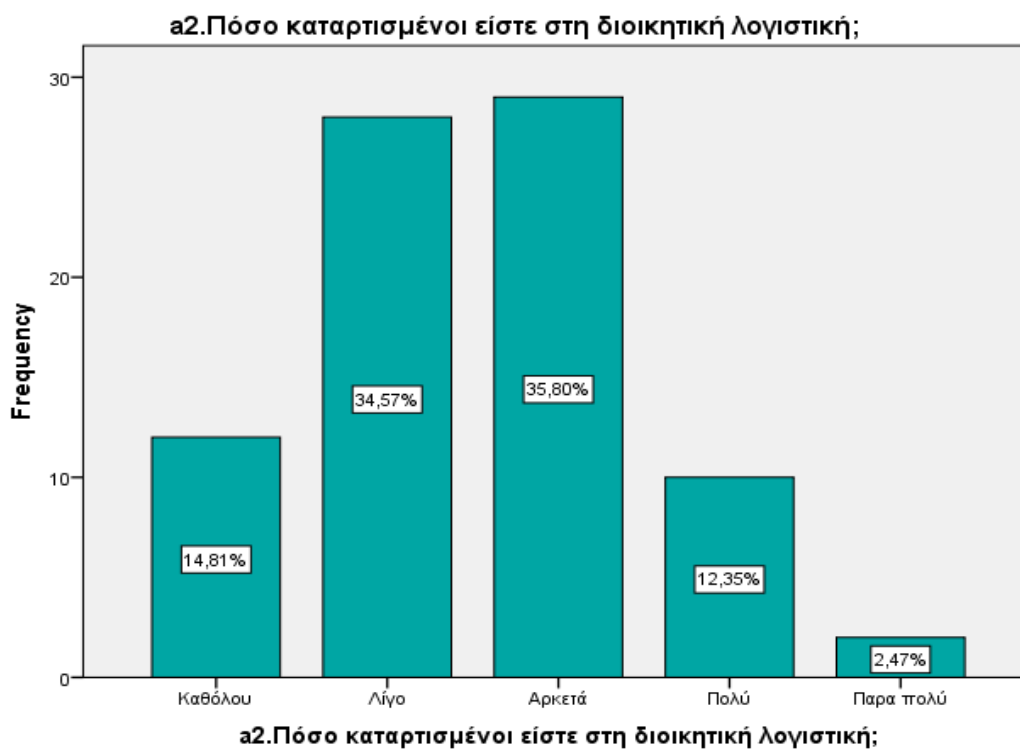
Γράφημα 8: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 (B Μέρος)

Η ερώτηση 2 του Β Μέρους εξετάζει το βαθμό που είναι καταρτισμένοι στη διοικητική λογιστική και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Έτσι, το 14,8% δεν είναι καθόλου καταρτισμένοι, το 34,6% λίγο, το 35,8% είναι αρκετά καταρτισμένοι, το 12,3% πολύ και μόλις το 2,5% απάντησε ότι είναι πάρα πολύ καταρτισμένοι στη διοικητική λογιστική.

α2.Πόσο καταρτισμένοι είστε στη διοικητική λογιστική;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	12	14,8	14,8	14,8
Λίγο	28	34,6	34,6	49,4
Αρκετά	29	35,8	35,8	85,2
Πολύ	10	12,3	12,3	97,5
Πάρα πολύ	2	2,5	2,5	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 11: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 του Β Μέρους



Γράφημα 9: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 του Β Μέρους

Στην ερώτηση 3 του Β Μέρους τα άτομα του δείγματος ρωτήθηκαν για το βαθμό που πιστεύουν ότι γνωρίζουν τους κανονισμούς / διαδικασίες της επιχείρησης πάνω στα

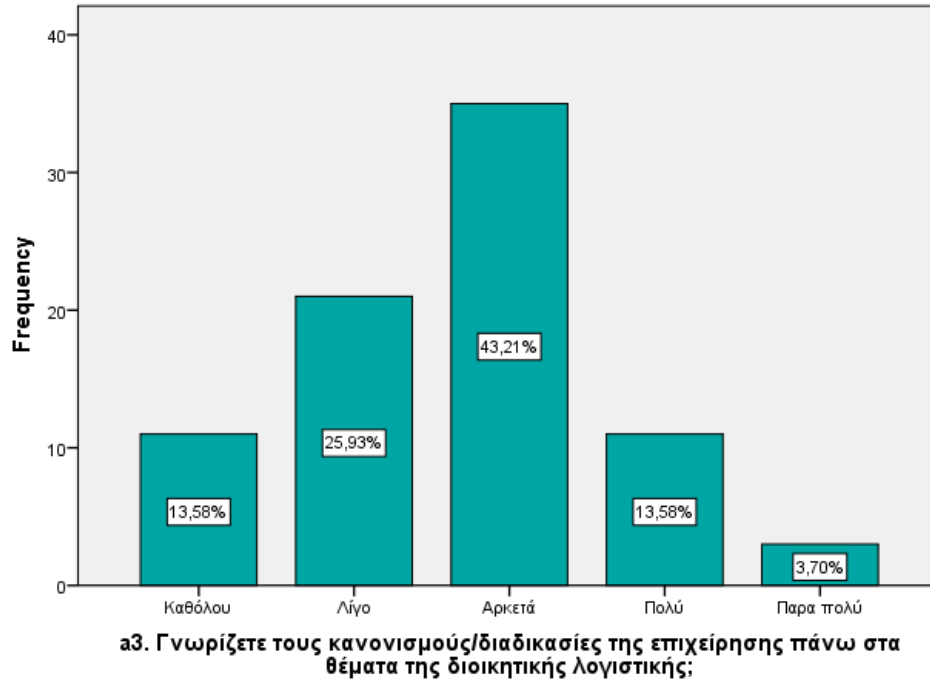
θέματα της διοικητικής λογιστικής. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του παρακάτω πίνακα, το 13,6% απάντησε ότι δεν τους γνωρίζει καθόλου, το 25,9% τους γνωρίζει λίγο, το 43,2% απάντησε ότι γνωρίζει αρκετά τους κανονισμούς / διαδικασίες και συνολικά το 17,3% δήλωσε ότι γνωρίζει από πολύ έως πάρα πολύ τους κανονισμούς / διαδικασίες της επιχείρησης πάνω στα θέματα της διοικητικής λογιστικής.

a3. Γνωρίζετε τους κανονισμούς/διαδικασίες της επιχείρησης πάνω στα θέματα της διοικητικής λογιστικής;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	11	13,6	13,6	13,6
Λίγο	21	25,9	25,9	39,5
Αρκετά	35	43,2	43,2	82,7
Πολύ	11	13,6	13,6	96,3
Πάρα πολύ	3	3,7	3,7	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 12: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 Β' Μέρος

α3. Γνωρίζετε τους κανονισμούς/διαδικασίες της επιχείρησης πάνω στα θέματα της διοικητικής λογιστικής;



Γράφημα 10: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 Β Μέρους

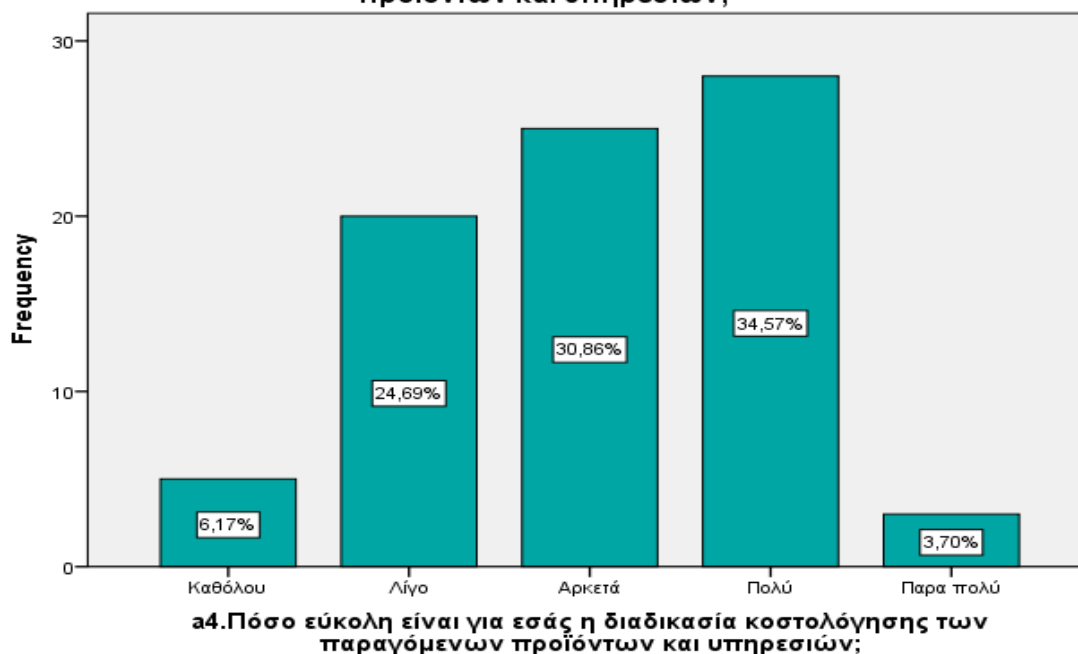
Η ερώτηση 4 του Β Μέρους εξετάζει το βαθμό που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι εύκολη για εκείνους η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Έτσι, συνολικά το 30,9% θεωρεί ότι η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών ήταν από καθόλου έως λίγο εύκολη, το 30,9% απάντησε αρκετά εύκολη, το 34,6% απάντησαν ότι είναι πολύ εύκολη ενώ μόνο το 3,7% πιστεύει ότι είναι πάρα πολύ εύκολη για εκείνους η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών.

α4.Πόσο εύκολη είναι για εσάς η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	5	6,2	6,2	6,2
Λίγο	20	24,7	24,7	30,9
Αρκετά	25	30,9	30,9	61,7
Πολύ	28	34,6	34,6	96,3
Παρα πολύ	3	3,7	3,7	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 13: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτησης Α Β' Μέρους

α4.Πόσο εύκολη είναι για εσάς η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών;



Γράφημα 11: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4 Β Μέρους

Στη συνέχεια δίνεται ο συγκεντρωτικός πίνακας με τους μέσους όρους των ερωτήσεων.

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ Β ΜΕΡΟΥΣ	ΜΕΣΟΙ ΟΡΟΙ
1. Έχετε παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής;	2,44
2. Πόσο καταρτισμένοι είστε στη διοικητική λογιστική;	2,53
3. Γνωρίζετε τους κανονισμούς/διαδικασίες της επιχείρησης πάνω στα θέματα της διοικητικής λογιστικής;	2,68
4. Πόσο εύκολη είναι για εσάς η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών;	3,05

Πίνακας 14: Μέσοι όροι Β' Μέρους ερωτηματολογίου

Από τα αποτελέσματα του παρατηρούμε ότι οι συμμετέχοντες πιστεύουν σε μέτριο βαθμό ότι είναι εύκολη είναι για εκείνους η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών. Αντίθετα, τα άτομα του δείγματος πιστεύουν σε μικρό βαθμό ότι έχουν παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής.

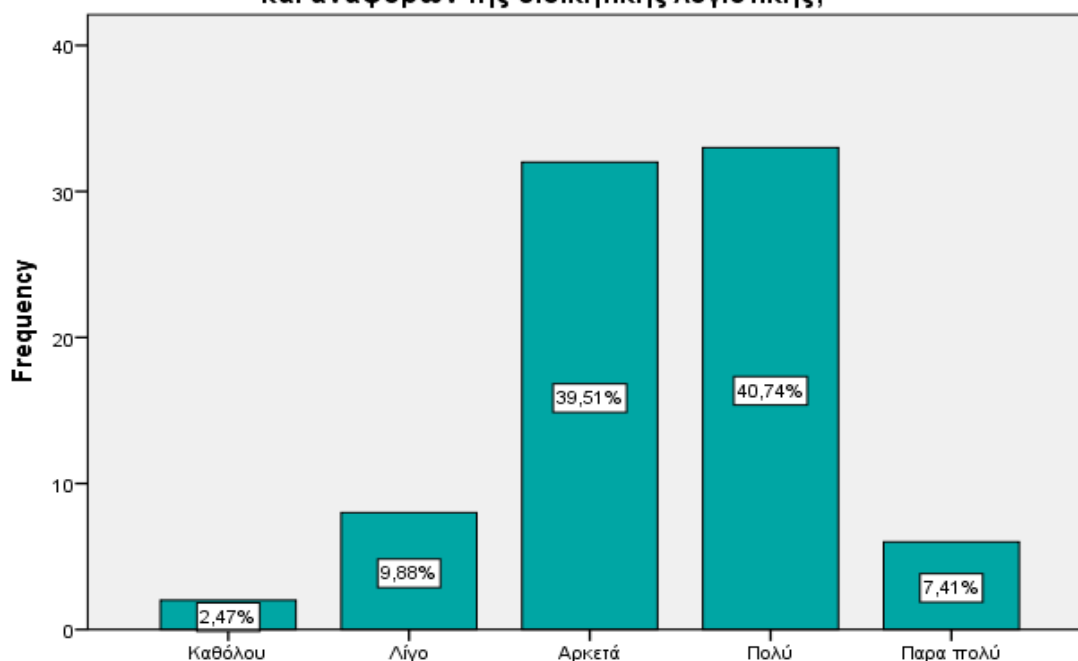
Στη συνέχεια, ακολουθεί το Γ Μέρος του ερωτηματολογίου που ερευνά τις “Διαδικασίες και εφαρμογές Διοικητικής Λογιστικής” και περιλαμβάνει 4 ερωτήσεις. Συγκεκριμένα, η ερώτηση 1 εξετάζει το βαθμό που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η λήψη αποφάσεων πραγματοποιείται βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Έτσι, το 2,5% δεν το πιστεύει καθόλου, το 9,9% απάντησε ότι η λήψη αποφάσεων πραγματοποιείται λίγο βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής, το 39,5% απάντησαν αρκετά, το 40,7% το πιστεύει σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 7,4% δήλωσε ότι η λήψη αποφάσεων πραγματοποιείται σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής.

b1. Σε ποιο βαθμό η λήψη των αποφάσεων πραγματοποιείται βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	2	2,5	2,5	2,5
Λίγο	8	9,9	9,9	12,3
Αρκετά	32	39,5	39,5	51,9
Πολύ	33	40,7	40,7	92,6
Παρα πολύ	6	7,4	7,4	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 15: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 Γ' Μέρους

b1. Σε ποιο βαθμό η λήψη των αποφάσεων πραγματοποιείται βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής;



b1. Σε ποιο βαθμό η λήψη των αποφάσεων πραγματοποιείται βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής;

Γράφημα 12: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 του Γ Μέρους

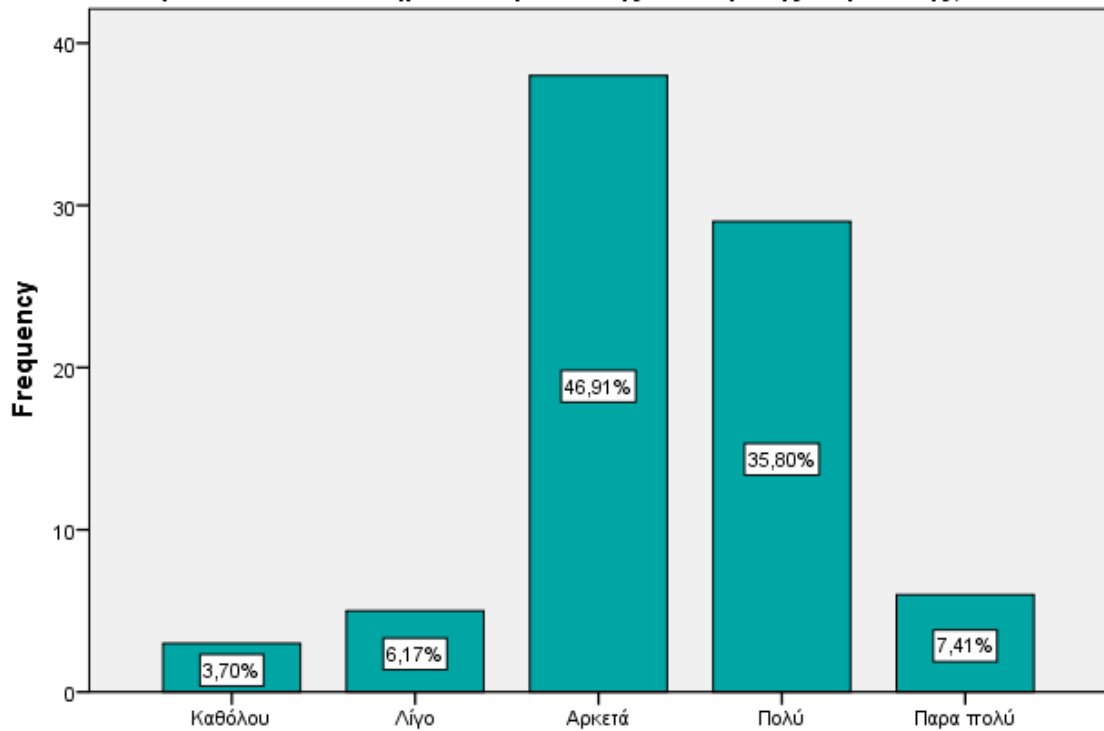
Στην ερώτηση 2 του Γ Μέρους τα άτομα του δείγματος ρωτήθηκαν για το βαθμό που πιστεύουν ότι πραγματοποιείται ο υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του παρακάτω πίνακα, το 3,7% απάντησε ότι αυτό δεν πραγματοποιείται καθόλου, το 6,2% δήλωσε λίγο, το 46,9% απάντησε ότι πραγματοποιείται αρκετά ο υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής, το 35,8% απάντησε πολύ και το 7,4% πιστεύει ότι πραγματοποιείται σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό ο υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής.

β2. Σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	3	3,7	3,7	3,7
Λίγο	5	6,2	6,2	9,9
Αρκετά	38	46,9	46,9	56,8
Πολύ	29	35,8	35,8	92,6
Πάρα πολύ	6	7,4	7,4	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 16: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 Γ' Μέρους

b2. Σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής;



b2. Σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής;

Γράφημα 13: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 του Γ Μέρους

Η ερώτηση 3 του Γ Μέρους εξετάζει το βαθμό που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι γίνεται χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Συγκεκριμένα, συνολικά το 12,4% θεωρεί ότι γίνεται χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση από καθόλου έως λίγο, το 39,5% αρκετά, το 33,3% απάντησαν πολύ ενώ το 14,8% απάντησε ότι γίνεται σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση.

β3. Σε ποιο βαθμό γίνεται χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	2	2,5	2,5	2,5
Λίγο	8	9,9	9,9	12,3
Αρκετά	32	39,5	39,5	51,9
Πολύ	27	33,3	33,3	85,2
Πάρα πολύ	12	14,8	14,8	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 17: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 Γ' Μέρους



Γράφημα 14: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 του Γ Μέρους

Στην ερώτηση 4 του Γ Μέρους τα άτομα του δείγματος ρωτήθηκαν για το βαθμό που πιστεύουν ότι οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του παρακάτω πίνακα, το 3,7% απάντησε ότι οι εσωτερικές πληροφορίες δεν αξιοποιούνται καθόλου, το 8,6% απάντησε λίγο, το 32,1% απάντησε ότι

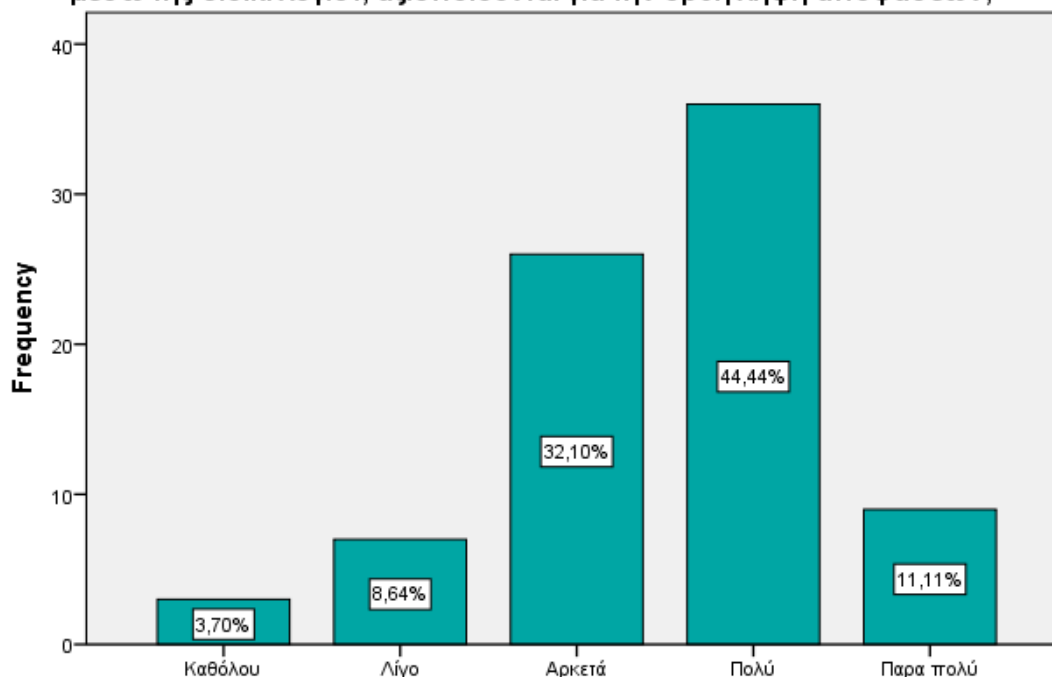
πραγματοποιείται σε αρκετά μεγάλο βαθμό και συνολικά το 55,5% πιστεύει ότι οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής αξιοποιούνται από πολύ έως πάρα πολύ για την ορθή λήψη αποφάσεων.

b4. Σε ποιο βαθμό πιστεύετε πως οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής, αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	3	3,7	3,7	3,7
Λίγο	7	8,6	8,6	12,3
Αρκετά	26	32,1	32,1	44,4
Πολύ	36	44,4	44,4	88,9
Πάρα πολύ	9	11,1	11,1	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 18: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4 Γ' Μέρους

b4. Σε ποιο βαθμό πιστεύετε πως οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικ. λογιστ, αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων;



b4. Σε ποιο βαθμό πιστεύετε πως οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικ. λογιστ, αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων;

Γράφημα 15: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4 του Γ Μέρους

Στη συνέχεια δίνεται ο συγκεντρωτικός πίνακας με τους μέσους όρους των ερωτήσεων.

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ Γ ΜΕΡΟΥΣ	ΜΕΣΟΙ ΟΡΟΙ
1. Σε ποιο βαθμό η λήψη των αποφάσεων πραγματοποιείται βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής;	3,41
2. Σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής;	3,37
3. Σε ποιο βαθμό γίνεται χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση;	3,48
4. Σε ποιο βαθμό πιστεύετε πως οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής, αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων;	3,51

Πίνακας 19: Μέσοι όροι Γ' Μέρους ερωτηματολογίου

Από τα αποτελέσματα του παρατηρούμε ότι οι συμμετέχοντες πιστεύουν σε μέτριο βαθμό ότι οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής,

αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων. Επίσης σε μέτριο βαθμό γίνεται οι λήψη αποφάσεων μέσω εκθέσεων και αναφορών και η χρήση προϋπολογισμών. Τέλος, τα άτομα του δείγματος πιστεύουν σε μέτριο αλλά μικρότερο βαθμό ότι πραγματοποιείται υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής.

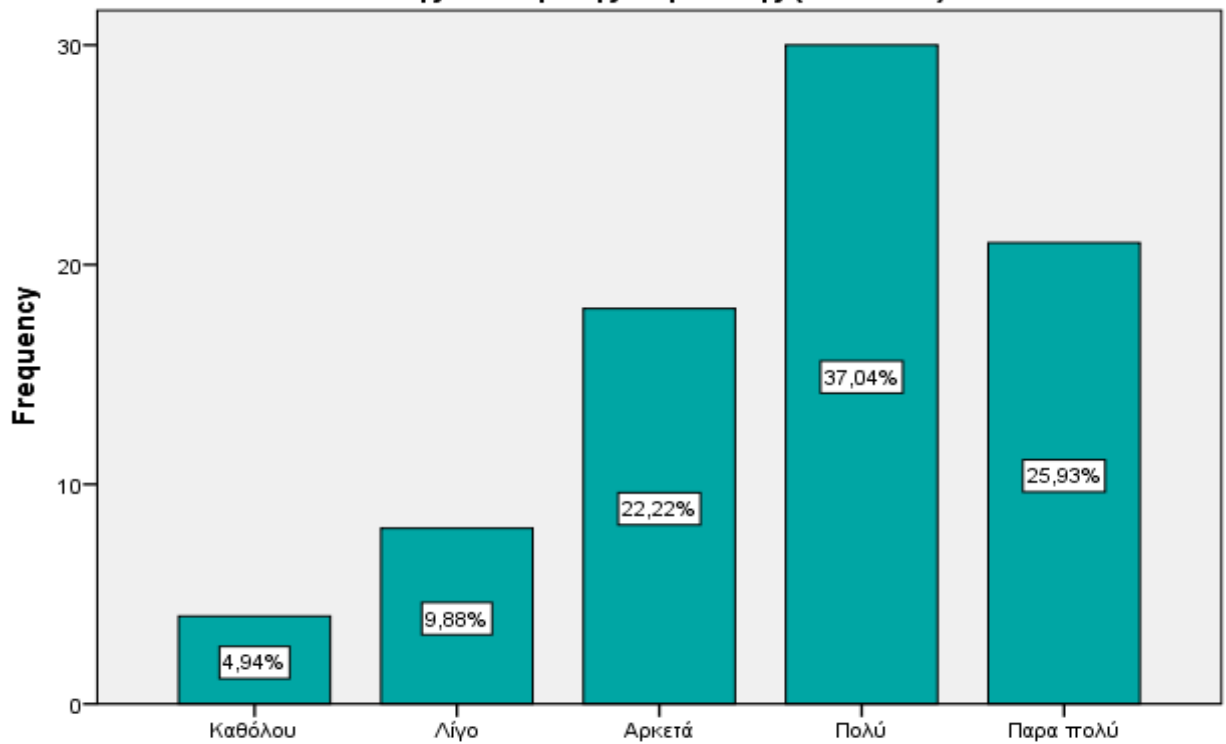
Το Δ Μέρος του ερωτηματολογίου ερευνά την “Πληροφορική και τη Διοικητική Λογιστική” και περιλαμβάνει συνολικά 3 ερωτήσεις. Συγκεκριμένα, η ερώτηση 1 του Δ Μέρους εξετάζει το βαθμό που γίνεται χρήση πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρηση τους στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Έτσι, συνολικά το 14,8% θεωρεί ότι γίνεται χρήση από καθόλου έως λίγο, το 22,2% απάντησε ότι γίνεται σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 37% απάντησε πολύ και το 25,9% πιστεύει ότι γίνεται σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό χρήση πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρηση τους στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής.

ε1. Γίνεται χρήση πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρηση σας στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής (ERP κλπ)

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	4	4,9	4,9	4,9
Λίγο	8	9,9	9,9	14,8
Αρκετά	18	22,2	22,2	37,0
Πολύ	30	37,0	37,0	74,1
Πάρα πολύ	21	25,9	25,9	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 20: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 Δ' Μέρους

c1. Γίνεται χρήση πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρησή σας στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής (ERP κλπ)



c1. Γίνεται χρήση πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρησή σας στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής (ERP κλπ)

Γράφημα 16: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 του Δ Μέρους

Στην ερώτηση 2 του Δ Μέρους τα άτομα του δείγματος ρωτήθηκαν για το βαθμό που πιστεύουν ότι βοηθάει η χρήση της τεχνολογίας στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του παρακάτω πίνακα, το 1,2% απάντησε ότι δεν βοηθάει καθόλου, το 21% θεωρεί ότι βοηθάει αρκετά, το 35,8% απάντησε πολύ και το 42% πιστεύει ότι βοηθάει πάρα πολύ η χρήση της τεχνολογίας στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής.

ε2. Σε ποιο βαθμό βοηθά η χρήση της τεχνολογίας στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	1	1,2	1,2	1,2
Αρκετά	17	21,0	21,0	22,2
Πολύ	29	35,8	35,8	58,0
Παρα πολύ	34	42,0	42,0	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 21: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 Δ' Μέρους

ε2. Σε ποιο βαθμό βοηθά η χρήση της τεχνολογίας στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής;



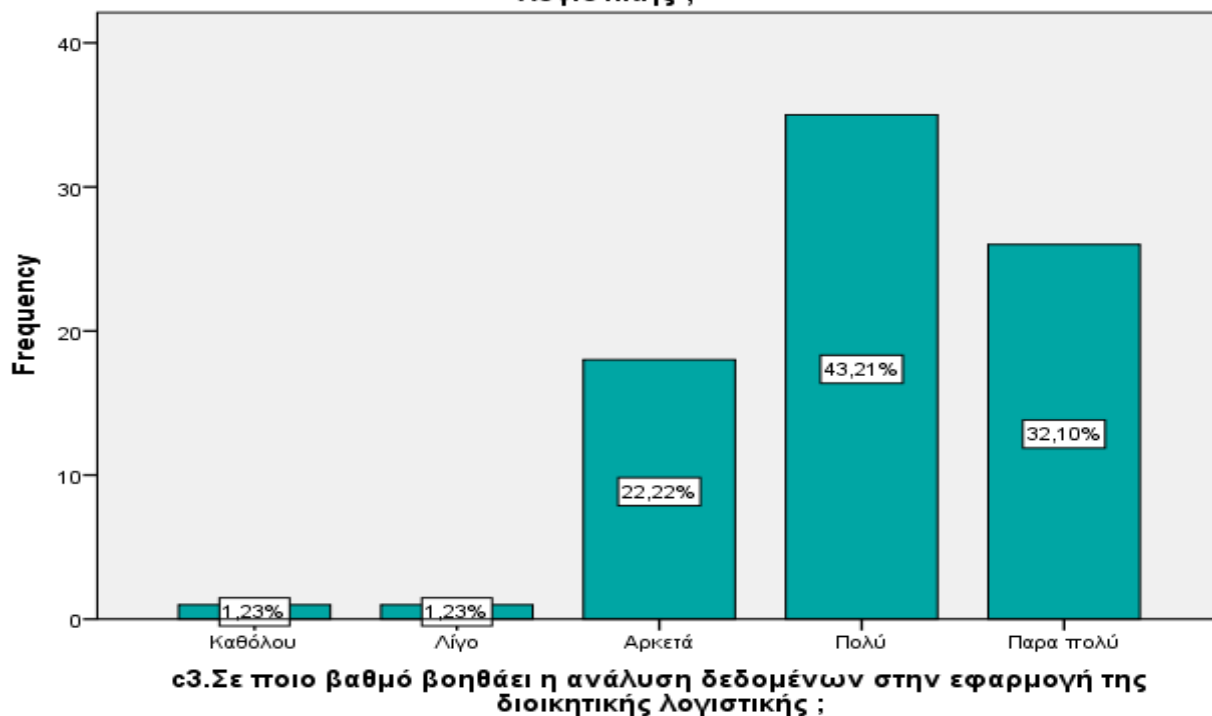
Η ερώτηση 3 του Δ Μέρους εξετάζει σε τι βαθμό οι συμμετέχοντες πιστεύουν ότι βοηθάει η ανάλυση δεδομένων στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα. Πιο αναλυτικά, συνολικά το 2,4% πιστεύει ότι βοηθάει από καθόλου έως λίγο, το 22,2% απάντησε αρκετά, το 43,2% πολύ ενώ το 32,1% απάντησε ότι η ανάλυση δεδομένων βοηθάει σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής.

ε3. Σε ποιο βαθμό βοηθάει η ανάλυση δεδομένων στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	1	1,2	1,2	1,2
Λίγο	1	1,2	1,2	2,5
Αρκετά	18	22,2	22,2	24,7
Πολύ	35	43,2	43,2	67,9
Παρα πολύ	26	32,1	32,1	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 22: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 Δ' Μέρους

ε3. Σε ποιο βαθμό βοηθάει η ανάλυση δεδομένων στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής ;



Γράφημα 18: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 του Δ Μέρους

Στη συνέχεια δίνεται ο συγκεντρωτικός πίνακας με τους μέσους όρους των ερωτήσεων.

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ Δ Μέρους	ΜΕΣΟΙ ΟΡΟΙ
1. Γίνεται χρήση πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρησή σας στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής (ERP κλπ);	3,69
2. Σε ποιο βαθμό βοηθά η χρήση της τεχνολογίας στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής;	4,17
3. Σε ποιο βαθμό βοηθάει η ανάλυση δεδομένων στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής;	4,04

Πίνακας 23: Μέσοι όροι Δ' Μέρους ερωτηματολογίου

Από τα αποτελέσματα του παρατηρούμε ότι οι συμμετέχοντες πιστεύουν σε μεγάλο βαθμό ότι η χρήση της τεχνολογίας βοηθάει στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής και στην ανάλυση δεδομένων. Επίσης, τα άτομα του δείγματος αναφέρουν ότι γίνεται χρήση πληροφοριακών συστημάτων και ανάλυση δεδομένων στην επιχείρηση σε μεγάλο βαθμό στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής (ERP κλπ).

Το Ε Μέρος του ερωτηματολογίου ερευνά τη “Συνεισφορά Διοικητικής” και περιλαμβάνει συνολικά 8 ερωτήσεις.

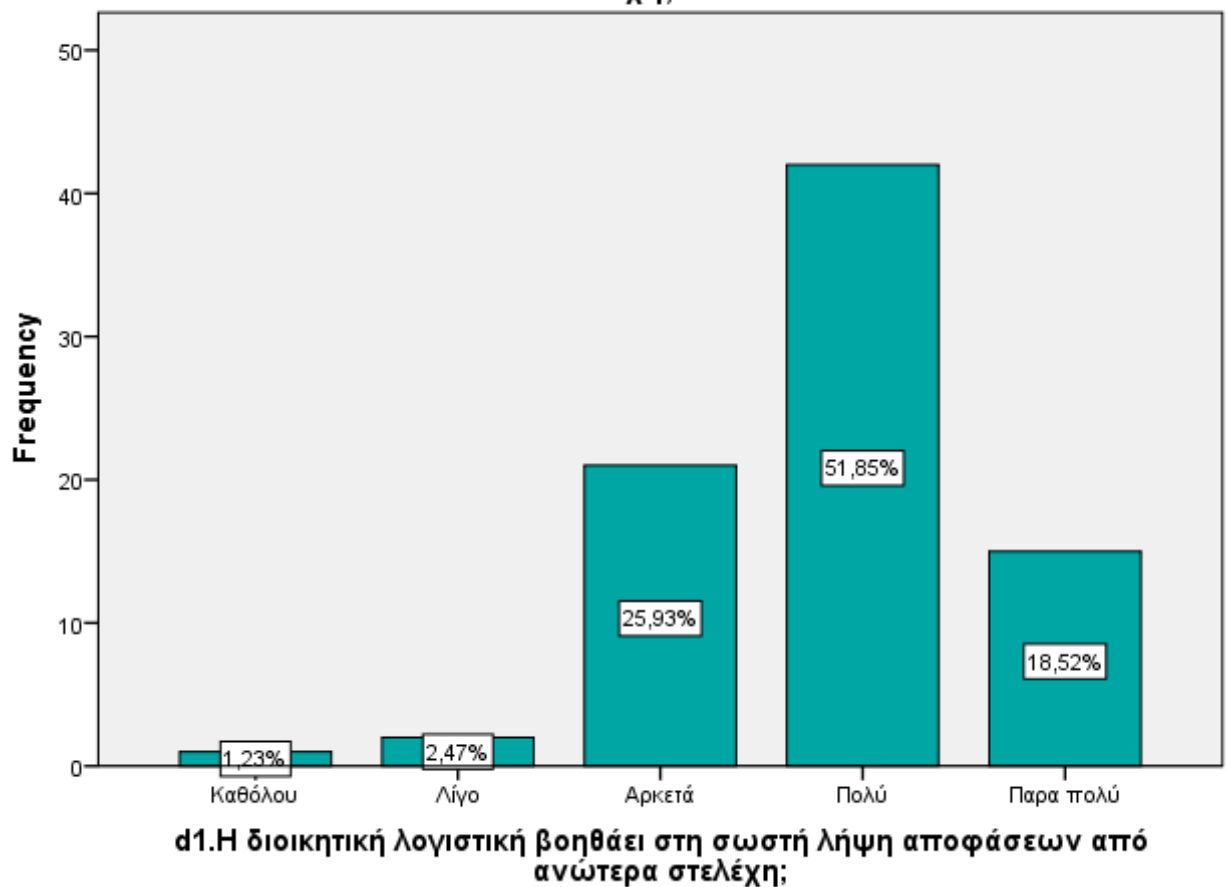
Συγκεκριμένα, η ερώτηση 1 του Ε Μέρους εξετάζει το βαθμό που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική βοηθάει στη σωστή λήψη αποφάσεων από ανώτερα στελέχη και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Έτσι, συνολικά το 3,7% πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική βοηθάει από καθόλου έως λίγο, το 25,9% απάντησε ότι βοηθάει αρκετά, το μεγαλύτερο ποσοστό, το 51,9% πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική βοηθάει πολύ στη σωστή λήψη αποφάσεων από ανώτερα στελέχη και το 18,5% το πιστεύει πάρα πολύ.

d1. Η διοικητική λογιστική βοηθάει στη σωστή λήψη αποφάσεων από ανώτερα στελέχη;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	1	1,2	1,2	1,2
Λίγο	2	2,5	2,5	3,7
Αρκετά	21	25,9	25,9	29,6
Πολύ	42	51,9	51,9	81,5
Παρα πολύ	15	18,5	18,5	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 24: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 Ε' Μέρους

d1. Η διοικητική λογιστική βοηθάει στη σωστή λήψη αποφάσεων από ανώτερα στελέχη;



Γράφημα 19: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 1 του Ε Μέρους

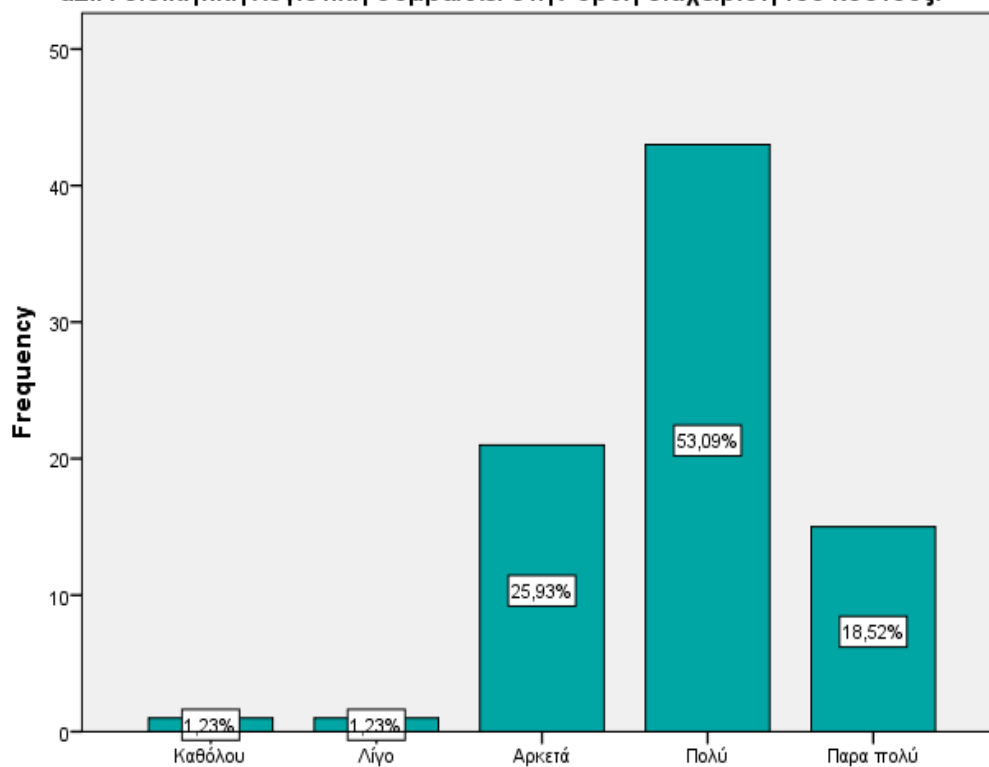
Η ερώτηση 2 του Ε Μέρους ερευνά πόσο πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει στην ορθή διαχείριση του κόστους. Από τον ακόλουθο πίνακα συμπεραίνουμε ότι συνολικά το 2,4% πιστεύει ότι συμβάλλει από καθόλου έως λίγο, το 25,9% απάντησαν αρκετά, το 53,1% απάντησε ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει πολύ στην ορθή διαχείριση του κόστους και το 18,5% απάντησαν ότι συμβάλλει πάρα πολύ.

d2.Η διοικητική λογιστική συμβάλλει στην ορθή διαχείριση του κόστους.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	1	1,2	1,2	1,2
Λίγο	1	1,2	1,2	2,5
Αρκετά	21	25,9	25,9	28,4
Πολύ	43	53,1	53,1	81,5
Παρα πολύ	15	18,5	18,5	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 25: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 Ε' Μέρους

d2.Η διοικητική λογιστική συμβάλλει στην ορθή διαχείριση του κόστους.



d2.Η διοικητική λογιστική συμβάλλει στην ορθή διαχείριση του κόστους.

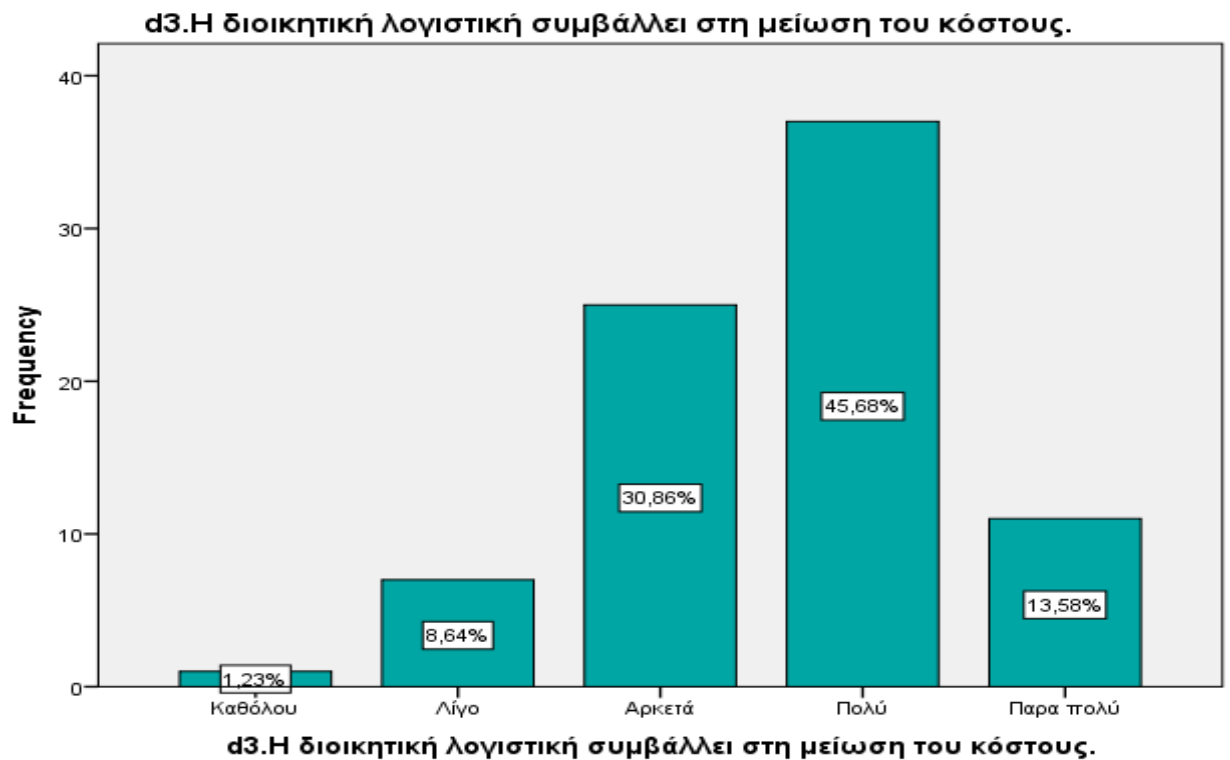
Γράφημα 20: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 2 του Ε Μέρους

Η ερώτηση 3 του Ε Μέρους εξετάζει το βαθμό που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει στη μείωση του κόστους και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Έτσι, συνολικά το 9,8% πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει από καθόλου έως λίγο στη μείωση του κόστους, το 30,9% απάντησε ότι συμβάλλει αρκετά, το 45,7% απάντησαν πολύ και το 13,6% θεωρεί ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει πάρα πολύ στη μείωση του κόστους.

d3.Η διοικητική λογιστική συμβάλλει στη μείωση του κόστους.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	1	1,2	1,2	1,2
Λίγο	7	8,6	8,6	9,9
Αρκετά	25	30,9	30,9	40,7
Πολύ	37	45,7	45,7	86,4
Παρα πολύ	11	13,6	13,6	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 26: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 Ε' Μέρους



Γράφημα 21: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 3 του Ε Μέρους

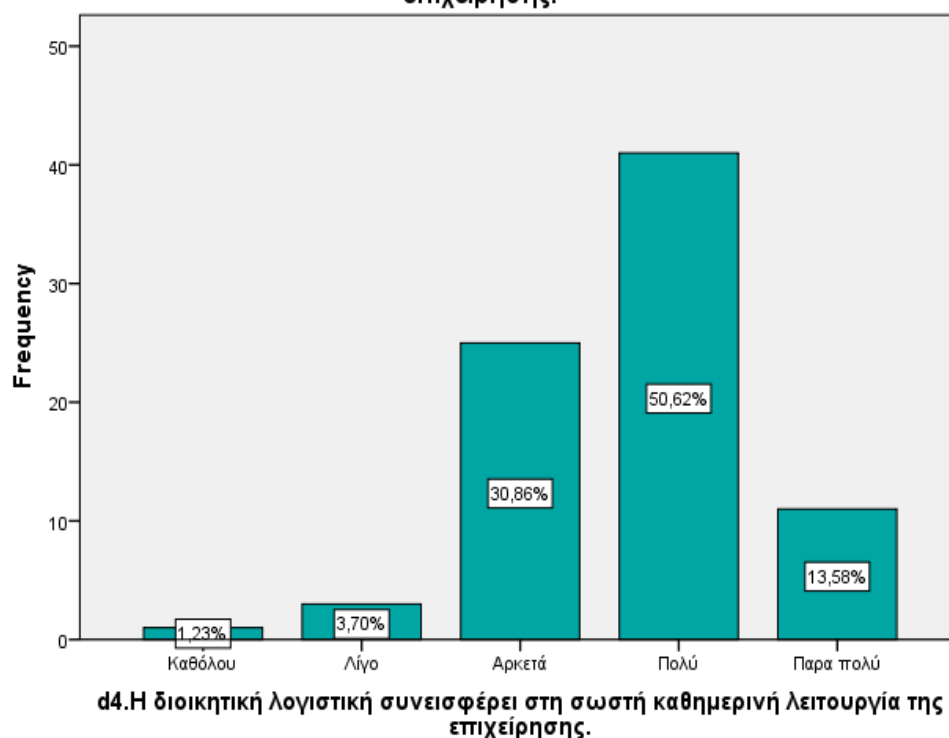
Η ερώτηση 4 του Ε Μέρους ερευνά κατά πόσο πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης. Από τον παρακάτω πίνακα παρατηρούμε ότι συνολικά το 4,9% πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει από καθόλου έως λίγο στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης, το 30,9% απάντησαν ότι συνεισφέρει αρκετά, το 50,6% απάντησε ότι συνεισφέρει πολύ και το 13,6% θεωρεί ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει πάρα πολύ στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης.

d4.Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	1	1,2	1,2	1,2
Λίγο	3	3,7	3,7	4,9
Αρκετά	25	30,9	30,9	35,8
Πολύ	41	50,6	50,6	86,4
Παρα πολύ	11	13,6	13,6	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 36: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4 του Ε Μέρους

d4.Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης.



Γράφημα 22: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 4 του Ε Μέρους

Έπειτα, η ερώτηση 5 του Ε Μέρους εξετάζει το βαθμό που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική βοηθάει στον προγραμματισμό και τον έλεγχο των

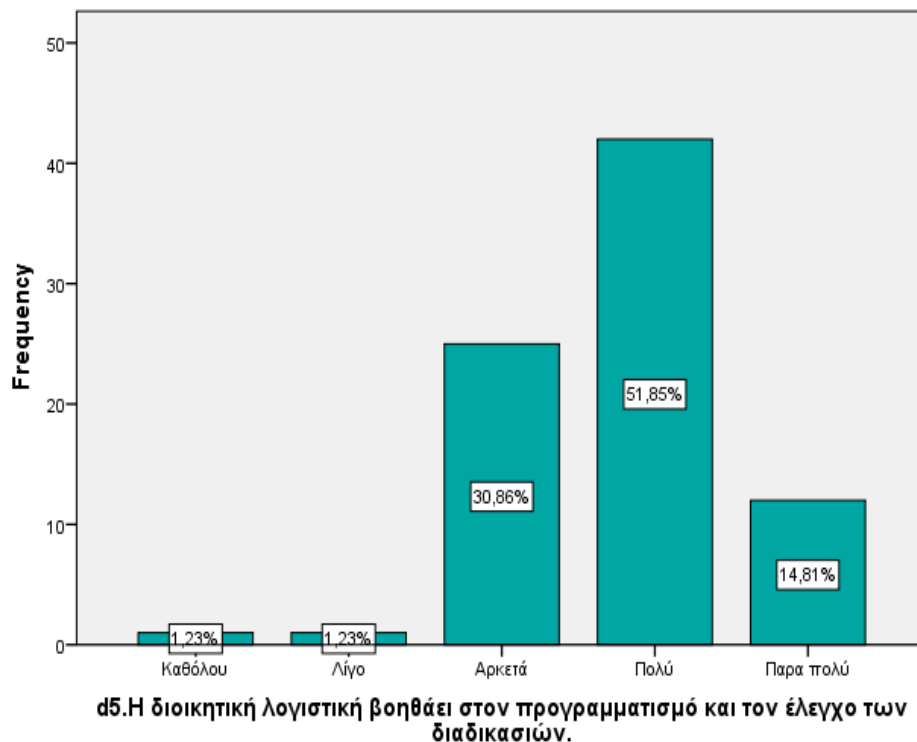
διαδικασιών και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Έτσι, συνολικά το 2,4% πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική βοηθάει από καθόλου έως λίγο, το 30,9% απάντησε ότι βοηθάει αρκετά, το μεγαλύτερο ποσοστό, το 51,9% πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική βοηθάει πολύ στον προγραμματισμό και τον έλεγχο των διαδικασιών και το 14,8% το πιστεύει πάρα πολύ.

d5.Η διοικητική λογιστική βοηθάει στον προγραμματισμό και τον έλεγχο των διαδικασιών.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	1	1,2	1,2	1,2
Λίγο	1	1,2	1,2	2,5
Αρκετά	25	30,9	30,9	33,3
Πολύ	42	51,9	51,9	85,2
Παρα πολύ	12	14,8	14,8	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 37: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5 του Ε Μέρους

d5. Η διοικητική λογιστική βοηθάει στον προγραμματισμό και τον έλεγχο των διαδικασιών.



Γράφημα 23: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 5 του Ε Μέρους

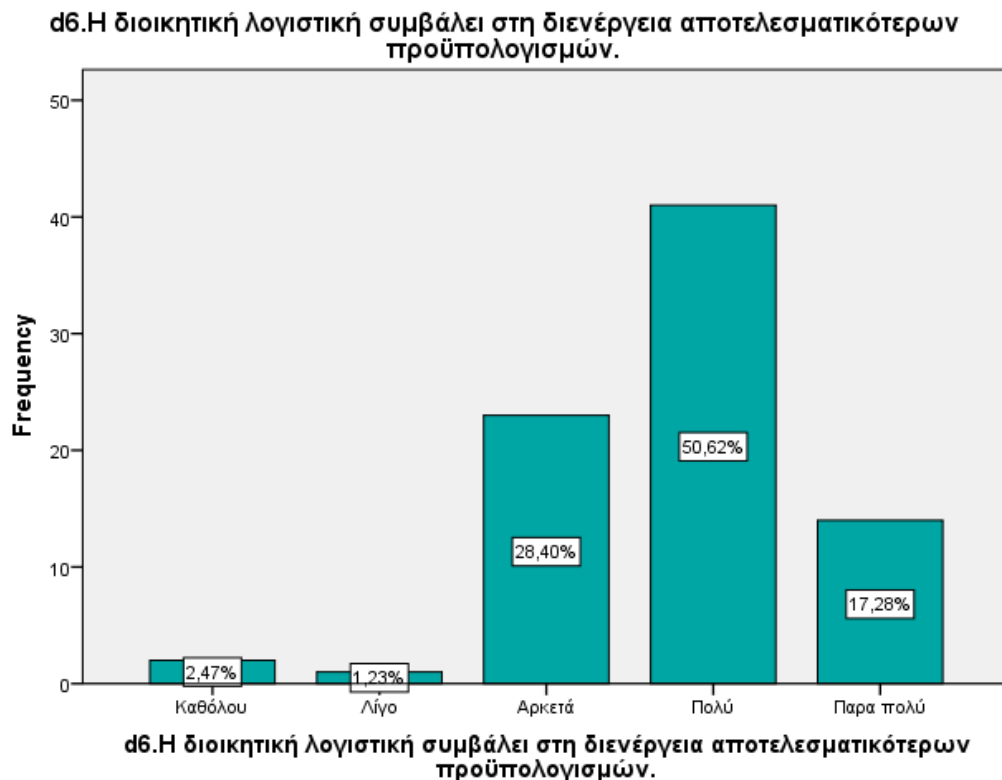
Η ερώτηση 6 του Ε Μέρους ερευνά πόσο πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει στη διενέργεια αποτελεσματικότερων προϋπολογισμών. Από τον ακόλουθο πίνακα συμπεραίνουμε ότι συνολικά το 3,7% πιστεύει ότι συμβάλλει από καθόλου έως λίγο, το 28,4% απάντησαν αρκετά, το 50,6% απάντησε ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει πολύ στη διενέργεια αποτελεσματικότερων προϋπολογισμών και το 17,3% απάντησαν ότι συμβάλλει πάρα πολύ.

d6. Η διοικητική λογιστική συμβάλλει στη διενέργεια αποτελεσματικότερων προϋπολογισμών.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	2	2,5	2,5	2,5
Λίγο	1	1,2	1,2	3,7
Αρκετά	23	28,4	28,4	32,1

Πολύ	41	50,6	50,6	82,7
Παρα πολύ	14	17,3	17,3	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 38: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6 του Ε Μέρους



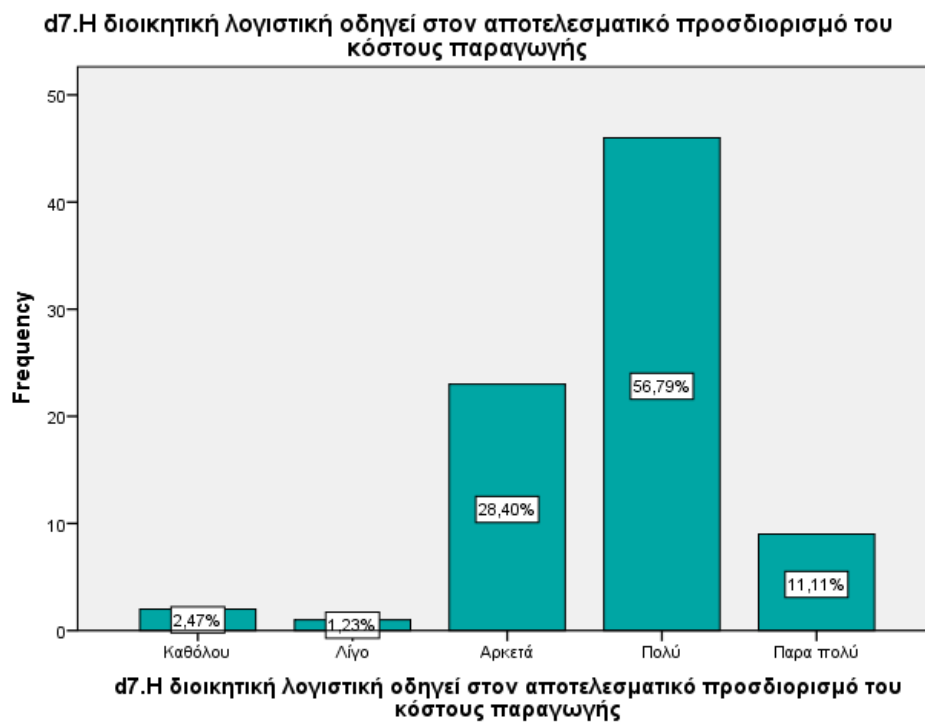
Γράφημα 24: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 6 του Ε Μέρους

Η ερώτηση 7 του Ε Μέρους εξετάζει το βαθμό που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική οδηγεί στον αποτελεσματικό προσδιορισμό του κόστους παραγωγής και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Έτσι, συνολικά το 3,7% πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική οδηγεί από καθόλου έως λίγο στον αποτελεσματικό προσδιορισμό του κόστους παραγωγής, το 28,4% απάντησε ότι την οδηγεί αρκετά, το 56,8% απάντησαν πολύ και το 11,1% θεωρεί ότι η διοικητική λογιστική οδηγεί πάρα πολύ στον αποτελεσματικό προσδιορισμό του κόστους παραγωγής.

d7.H διοικητική λογιστική οδηγεί στον αποτελεσματικό προσδιορισμό του κόστους παραγωγής

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	2	2,5	2,5	2,5
Λίγο	1	1,2	1,2	3,7
Αρκετά	23	28,4	28,4	32,1
Πολύ	46	56,8	56,8	88,9
Παρα πολύ	9	11,1	11,1	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 27: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7 Ε' Μέρους



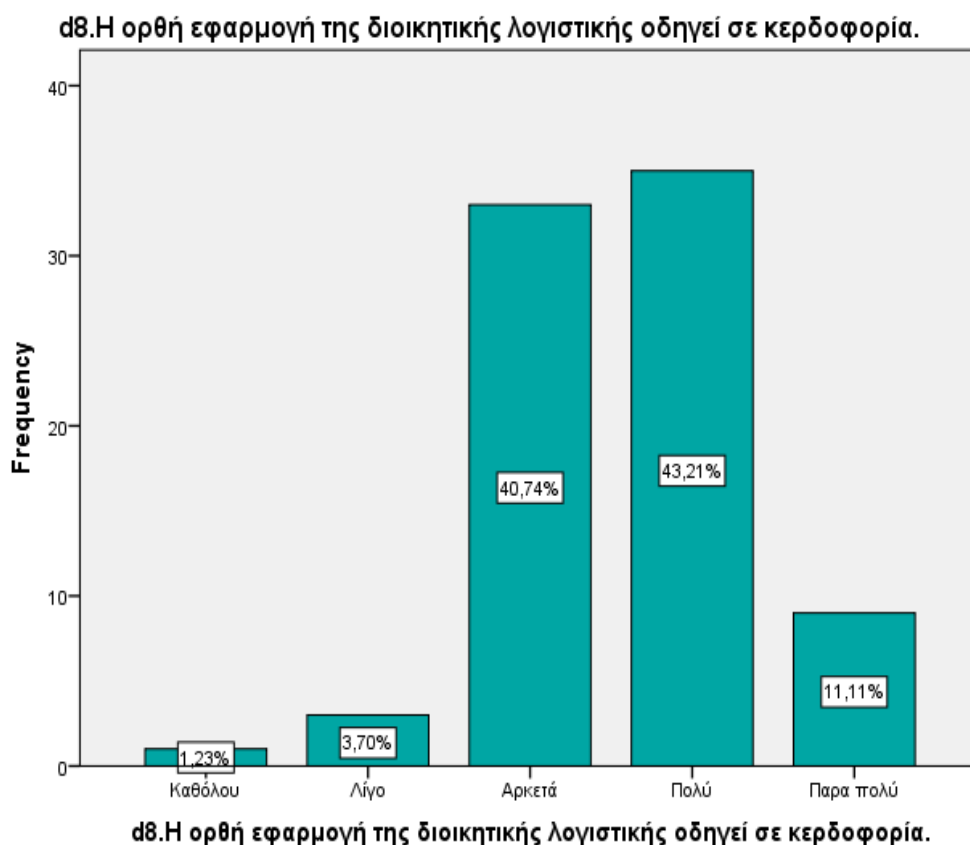
Γράφημα 25: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 7 του Ε Μέρους

Τέλος, η ερώτηση 8 του Ε Μέρους ερευνά κατά πόσο πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί σε κερδοφορία. Από τον παρακάτω πίνακα παρατηρούμε ότι συνολικά το 4,9% πιστεύει ότι η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί από καθόλου έως λίγο σε κερδοφορία, το 40,7% απάντησαν αρκετά, το 43,2% απάντησε ότι η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί πολύ σε κερδοφορία και το 11,1% απάντησε πάρα πολύ.

d8.Η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί σε κερδοφορία.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	1	1,2	1,2	1,2
Λίγο	3	3,7	3,7	4,9
Αρκετά	33	40,7	40,7	45,7
Πολύ	35	43,2	43,2	88,9
Παρα πολύ	9	11,1	11,1	100,0
Total	81	100,0	100,0	

Πίνακας 28: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 8 Ε' Μέρο



Γράφημα 26: Αποτελέσματα περιγραφικής στατιστικής ερώτηση 8 του Ε Μέρους

Στη συνέχεια δίνεται ο συγκεντρωτικός πίνακας με τους μέσους όρους των ερωτήσεων.

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ Ε ΜΕΡΟΥΣ	ΜΕΣΟΙ ΟΡΟΙ
1.Η διοικητική λογιστική βοηθάει στη σωστή λήψη αποφάσεων από ανώτερα στελέχη;	3,84
2.Η διοικητική λογιστική συμβάλλει στην ορθή διαχείριση του κόστους.	3,86
3.Η διοικητική λογιστική συμβάλλει στη μείωση του κόστους.	3,62
4. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης.	3,72
5.Η διοικητική λογιστική βοηθάει στον προγραμματισμό και τον έλεγχο των διαδικασιών	3,78
6.Η διοικητική λογιστική συμβάλει στη διενέργεια αποτελεσματικότερων προϋπολογισμών.	3,79

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ Ε ΜΕΡΟΥΣ	ΜΕΣΟΙ ΟΡΟΙ
7.Η διοικητική λογιστική οδηγεί στον αποτελεσματικό προσδιορισμό του κόστους παραγωγής	3,73
8.Η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί σε κερδοφορία.	3,59

Πίνακας 29: Μέσοι όροι Ε' Μέρους ερωτηματολογίου

Από τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα συμπεραίνουμε ότι οι συμμετέχοντες πιστεύουν σε μεγάλο βαθμό ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει στην ορθή διαχείριση του κόστους αλλά και οδηγεί σε κερδοφορία.

4.3 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Αξιοπιστίας Κλίμακας

Στη συνέχεια παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της αξιοπιστίας των μεταβλητών μέσω του δείκτη Cronbach's Alpha. Μια μεταβλητή έχει καλή αξιοπιστία, όταν η τιμή του συγκεκριμένου δείκτη κυμαίνεται πάνω από το 0,7. Από τα αποτελέσματα του παρακάτω πίνακα συμπεραίνουμε ότι οι δείκτες αξιοπιστίας των μεταβλητών της έρευνας είναι πολύ ικανοποιητικοί με τη μεγαλύτερη τιμή να εμφανίζεται στη μεταβλητή 'Συνεισφορά Διοικητικής Λογιστικής' (Cronbach's Alpha=0,928) και η μικρότερη στη μεταβλητή 'Πληροφορική και Διοικητική Λογιστική' (Cronbach's Alpha=0,828).

Μεταβλητή		Cronbach's Alpha
V2	Προσωπικές Ικανότητες στη Διοικητική Λογιστική (B μέρος του ερωτηματολογίου)	0,917
V3	Διαδικασίες και εφαρμογές Διοικητικής Λογιστικής (Γ μέρος του ερωτηματολογίου).	0,857
V4	Πληροφορική και Διοικητική Λογιστική (Δ μέρος του ερωτηματολογίου).	0,828

Μεταβλητή		Cronbach's Alpha
V1	Συνεισφορά Διοικητικής Λογιστικής (Ε μέρος του ερωτηματολογίου).	0,928

Πίνακας 30: Cronbach's Alpha

4.4 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ανάλυσης Συσχετίσεων

Επειτα, πραγματοποιήθηκε έλεγχος συσχετίσεων των μεταβλητών με το δείκτη συνάφειας Pearson και τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

Correlations

	V1	V2	V3	V4
V1 Pearson Correlation	1	,222*	,626**	,640**
Sig. (2-tailed)		,046	,000	,000
N	81	81	81	81
V2 Pearson Correlation	,222*	1	,439**	,416**
Sig. (2-tailed)	,046		,000	,000
N	81	81	81	81
V3 Pearson Correlation	,626**	,439**	1	,622**
Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000
N	81	81	81	81
V4 Pearson Correlation	,640**	,416**	,622**	1
Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	
N	81	81	81	81

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

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

Πίνακας 31: Συσχετίσεις μεταβλητών με το δείκτη Pearson

Από την εφαρμογή του δείκτη συνάφειας Pearson r συμπεραίνουμε τα εξής:

- Η μεταβλητή ‘συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής’ (V1) σχετίζεται θετικά στατιστικά σημαντικά με τη μεταβλητή ‘προσωπικές ικανότητες στη διοικητική λογιστική’ (V2) ($r=0,222$ και $p\text{-value}=0,046<0,05$), με τη μεταβλητή ‘διαδικασίες και εφαρμογές διοικητικής λογιστικής’ (V3) ($r=0,626$ και $p\text{-value}<0,001$) και με τη μεταβλητή ‘πληροφορική και διοικητική λογιστική’ (V4) ($r=0,640$ και $p\text{-value}<0,001$).
- Η μεταβλητή ‘προσωπικές ικανότητες στη διοικητική λογιστική’ (V2) σχετίζεται θετικά στατιστικά σημαντικά με τη μεταβλητή ‘διαδικασίες και εφαρμογές διοικητικής λογιστικής’ (V3) ($r=0,439$ και $p\text{-value}<0,001$) και με τη μεταβλητή ‘πληροφορική και διοικητική λογιστική’ (V4) ($r=0,416$ και $p\text{-value}<0,001$).
- Η μεταβλητή ‘διαδικασίες και εφαρμογές διοικητικής λογιστικής’ (V3) σχετίζεται θετικά στατιστικά σημαντικά με τη μεταβλητή ‘πληροφορική και διοικητική λογιστική’ (V4) ($r=0,622$ και $p\text{-value}<0,001$).

4.5 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ανάλυσης Παλινδρόμησης

Στη συνέχεια, θα εξεταστεί με την ανάλυση της παλινδρόμησης είναι να εξεταστεί αν οι ανεξάρτητες μεταβλητές ‘προσωπικές ικανότητες στη διοικητική λογιστική’ (V2), ‘διαδικασίες και εφαρμογές διοικητικής λογιστικής’ (V3) και ‘πληροφορική και διοικητική λογιστική’ (V4) μπορούν να προβλέψουν τις τιμές της εξαρτημένης μεταβλητής ‘συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής’ (V1).

Αφού η σχέση μεταξύ των μεταβλητών X και Y είναι γραμμική, θα χρησιμοποιεί το μοντέλο πολλαπλής γραμμικής παλινδρόμησης που εξετάζει την επίδραση πολλών ανεξάρτητων μεταβλητών σε μια εξαρτημένη που έχει τη μορφή:

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

Όπου Y είναι η εξαρτημένη μεταβλητή ‘Αποτελεσματικότητα της λογιστικής εκπαίδευσης’, όπου X₁, X₂, X₃, X₄, είναι οι ανεξάρτητες μεταβλητές, ενώ οι παράμετροι b₁, b₂, b₃, b₄, συσχετίζονται με τις ανεξάρτητες μεταβλητές και εκφράζουν ποσοτικά τη σχέση που υπάρχει με την εξαρτημένη μεταβλητή και η παράμετρος e_i παρουσιάζει το σφάλμα πρόβλεψης.

Οπότε το μοντέλο παλινδρόμησης που επιθυμούμε να εκτιμήσουμε είναι το εξής:

*Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής = b₀ + b₁ * Προσωπικές ικανότητες στη διοικητική λογιστική + b₂ * Διαδικασίες και εφαρμογές διοικητικής λογιστικής + b₃ * Πληροφορική και διοικητική λογιστική*

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,715 ^a	,511	,492	,46468

a. Predictors: (Constant), V4, V2, V3

Πίνακας 32: *Adjusted*

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι ο προσαρμοσμένος συντελεστής προσδιορισμού R^2 ισούται με 0,492 που σημαίνει ότι το 49,2% της μεταβλητότητας της εξαρτημένης μεταβλητής ερμηνεύεται από την επίδραση των ανεξάρτητων μεταβλητών.

Στη συνέχεια, δίνεται ο πίνακας ANOVA, που ελέγχει αν το μοντέλο πολλαπλής παλινδρόμησης είναι στατιστικά σημαντικό, εξετάζει δηλαδή αν η εξαρτημένη μεταβλητή παρουσιάζει γραμμική σχέση με μία τουλάχιστον από τις ανεξάρτητες μεταβλητές.

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	17,367	3	5,789	26,810	,000 ^b
	Residual	16,626	77	,216		
	Total	33,993	80			

a. Dependent Variable: V1

b. Predictors: (Constant), V4, V2, V3

Πίνακας 33: ANOVA

Από τον πίνακα ANOVA πραγματοποιείται ο έλεγχος για το αν το μοντέλο πολλαπλής παλινδρόμησης είναι στατιστικά σημαντικό, δηλαδή αν η εξαρτημένη μεταβλητή παρουσιάζει γραμμική σχέση με μία τουλάχιστον από τις ανεξάρτητες μεταβλητές. Εφόσον το $p\text{-value} < 0,001$ συμπεραίνουμε ότι η εξαρτημένη μεταβλητή παρουσιάζει γραμμική σχέση με μία τουλάχιστον από τις ανεξάρτητες μεταβλητές.

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1,386	,279		4,963	,000
	V2	-,105	,066	-,144	-1,588	,116
	V3	,357	,091	,414	3,939	,000
	V4	,354	,083	,443	4,258	,000

a. Dependent Variable: V1

Πίνακας 34: Coefficients

Από τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα, προκύπτει η εξίσωση παλινδρόμησης του μοντέλου ως εξής :

*Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής = 1,386 + 0,357 * Διαδικασίες και εφαρμογές διοικητικής λογιστικής + 0,354* Πληροφορική και διοικητική λογιστική*

Για την πρώτη ανεξάρτητη μεταβλητή ‘Προσωπικές ικανότητες στη διοικητική λογιστική’ προκύπτει $t=1,588$ και $p\text{-value}>0,05$ και άρα η ανεξάρτητη μεταβλητή δεν επηρεάζει σε στατιστικά σημαντικό βαθμό την εξαρτημένη μεταβλητή «Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής».

Για την δεύτερη ανεξάρτητη μεταβλητή ‘Διαδικασίες και εφαρμογές διοικητικής λογιστικής’ προκύπτει $t=3,939$ και $p\text{-value}<0,05$ και συνεπώς η ανεξάρτητη μεταβλητή επηρεάζει στατιστικά σημαντικά την εξαρτημένη μεταβλητή «Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής».

Για την τρίτη ανεξάρτητη μεταβλητή ‘Πληροφορική και διοικητική λογιστική’ προκύπτει $t=4,258$ και $p\text{-value}<0,05$ και άρα η ανεξάρτητη μεταβλητή επηρεάζει σε στατιστικά σημαντικό βαθμό την εξαρτημένη μεταβλητή «Συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής».

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην ελληνική οικονομία οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις διαδραματίζουν πολύ σημαντικό ρόλο κι αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της. Σε ένα διεθνοποιημένο περιβάλλον, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να προβούν σε πρωτοβουλίες και να λάβουν επιχειρηματικές αποφάσεις που μπορεί να καθορίζουν το μέλλον και την βιωσιμότητα τους. Δεδομένου του ανταγωνιστικού κλίματος που επικρατεί σε όλους τους κλάδους της οικονομίας, οι ελληνικές χρειάζονται συγκεκριμένα εργαλεία που θα τις βοηθήσουν στο έργο τους να αυξήσουν την βιωσιμότητα, την κερδοφορία και γενικότερα την ανταγωνιστικότητα τους.

Πρωταρχικής σημασίας είναι ο προσδιορισμός κι ο ακριβής υπολογισμός του κόστους, ο οποίος δύναται να εξηγήσει την αποτελεσματικότητα κι αποδοτικότητα της οικονομικής μονάδας και μπορεί ταυτόχρονα να προσδιορίσει και να εντοπίσει αν υπάρχουν αποκλίσεις από τον αρχικό σκοπό που έχει τεθεί από την επιχείρηση. Το εργαλείο για το προσδιορισμού του κόστους είναι η διοικητική λογιστική, η οποία σταδιακά βοηθά με τις πληροφορίες που παρέχει στην λήψη σημαντικών αποφάσεων από τους διαχειριστές της οικονομικής μονάδας. Κι αυτός ήταν ο λόγος που η παρούσα εργασία εστίασε στην συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής υπό το πρίσμα της λήψη αποφάσεων στις ελληνικές επιχειρήσεις.

Ξεκινώντας με τις προσωπικές δεξιότητες των ερωτηθέντων σχετικά με τη διοικητική λογιστική, οι συμμετέχοντες ρωτήθηκαν αν έχουν παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής. Διαπιστώθηκε πως μόνο το 3,7% έχει παρακολουθήσει σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό και το 9,9% σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Τέλος, το 32,1% δήλωσε ότι έχει παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής σε αρκετά μεγάλο βαθμό, κάτι που δείχνει πως οι εργαζόμενοι δίνουν μεγάλη σημασία στην διοικητική λογιστική, αλλά ακόμα υπάρχουν περιθώρια βελτίωσης.

Επίσης εξετάστηκε ο βαθμός που οι ερωτηθέντες είναι καταρτισμένοι στη διοικητική λογιστική. Διαπιστώθηκε πως το 14,8% δεν είναι καθόλου καταρτισμένοι, το 34,6% λίγο, το 35,8% είναι αρκετά καταρτισμένοι, το 12,3% πολύ και μόλις το 2,5% απάντησε ότι είναι πάρα πολύ καταρτισμένοι στη διοικητική λογιστική. Σύμφωνα με τον Prowle

(2013) η ορθή χρήση της διοικητικής λογιστικής είναι ανάλογη της εκπαίδευσης του ανθρώπινου δυναμικού.

Αναφορικά με το βαθμό που πιστεύουν ότι γνωρίζουν τους κανονισμούς και τις διαδικασίες της επιχείρησης πάνω στα θέματα της διοικητικής λογιστικής διαπιστώθηκε πως ένα μεγάλο ποσοστό γνωρίζει αρκετά τους κανονισμούς και τις διαδικασίες και συνολικά το 17,3% δήλωσε ότι γνωρίζει από πολύ έως πάρα πολύ τους κανονισμούς αυτούς πάνω στα θέματα της διοικητικής λογιστικής.

Επίσης εξετάστηκε ο βαθμός που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι είναι εύκολη για εκείνους η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών, κάτι που όπως τονίστηκε και προηγουμένως είναι πρωταρχικής σημασίας για την λήψη αποφάσεων. Έτσι, συνολικά το 30,9% θεωρεί ότι η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών ήταν από καθόλου έως λίγο εύκολη, το 30,9% απάντησε αρκετά εύκολη, το 34,6% απάντησαν ότι είναι πολύ εύκολη ενώ μόνο το 3,7% πιστεύει ότι είναι πάρα πολύ εύκολη για εκείνους η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών. Από τα αποτελέσματα, το βασικό συμπέρασμα είναι πως οι συμμετέχοντες πιστεύουν σε αρκετά μεγάλο βαθμό ότι είναι εύκολη για εκείνους η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών. Το παραπάνω έρχεται σε συμφωνία με την έρευνα των Iffat and Farhan (2019) όπου αναφέρουν ότι η κοστολόγηση χρησιμοποιείται ευρέως, αλλά η πολυπλοκότητα της παραγωγής, δυσχεραίνει την διαδικασία της κοστολόγησης.

Σύμφωνα και με την έρευνα του Karagiorgos et al(2020) στρατηγικές κόστους λαμβάνονται από εξειδικευμένο προσωπικό.

Αντίθετα, τα άτομα του δείγματος έχουν παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής σε μέτριο βαθμό.

Στην συνέχεια ως προς τις διαδικασίες και τις εφαρμογές της διοικητικής λογιστικής, εξετάστηκε αρχικά ο βαθμός που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η λήψη αποφάσεων πραγματοποιείται βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής. Η συντριπτική πλειοψηφία θεωρεί πως η λήψη αποφάσεων πραγματοποιείται σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής.

Σύμφωνα με την μελέτη του Khocha (2017) που περιλάμβανε συνεντεύξεις και ερωτηματολόγια σε 55 ουκρανικές επιχειρήσεις, κύρια πηγή πληροφοριών για την λήψη αποφάσεων των διευθυντικών στελεχών αποτελούν οι επιχειρησιακές εκθέσεις σε συνάρτηση με τις αξιολογήσεις των λογιστών της εταιρίας.

Στην συνέχεια εξετάστηκε ο βαθμός που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι γίνεται χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση Συγκεκριμένα, συνολικά το 12,4% θεωρεί ότι γίνεται χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση από καθόλου έως λίγο, το 39,5% αρκετά, το 33,3% απάντησαν πολύ ενώ το 14,8% απάντησε ότι γίνεται σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση.

Στη συνέχεια ρωτήθηκαν για το βαθμό που πιστεύουν ότι οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα, το 3,7% απάντησε ότι οι εσωτερικές πληροφορίες δεν αξιοποιούνται καθόλου, το 8,6% απάντησε λίγο, το 32,1% απάντησε ότι πραγματοποιείται σε αρκετά μεγάλο βαθμό και συνολικά το 55,5% πιστεύει ότι οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής αξιοποιούνται από πολύ έως πάρα πολύ για την ορθή λήψη αποφάσεων. Σύμφωνα με την μελέτη του Intakhan (2018) σε ερωτηματολόγιο 107 ατόμων, κάποιες από τις πιο δημοφιλείς διαδικασίες της διοικητικής λογιστικής που προέκυψαν είναι η ανάλυση συμπεριφοράς κόστους και οι προϋπολογισμοί για προγραμματισμό και έλεγχο. Αυτές οι πρακτικές σε συνδυασμό με την ορθή χρήση πληροφοριών έχουν άμεσο αντίκτυπο στην λήψη αποφάσεων.

Από τα αποτελέσματα του παρατηρούμε ότι οι συμμετέχοντες πιστεύουν σε μέτριο βαθμό ότι οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής, αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων. Τέλος, τα άτομα του δείγματος πιστεύουν σε μέτριο αλλά μικρότερο βαθμό ότι πραγματοποιείται υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής.

Αναφορικά με την συσχέτιση των πληροφοριακών συστημάτων και της διοικητικής λογιστικής διαπιστώθηκε πως το 37% πιστεύει ότι γίνεται σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό χρήση πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρηση τους στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής. Επίσης τα άτομα του δείγματος ρωτήθηκαν για το βαθμό που πιστεύουν ότι βοηθάει η χρήση της τεχνολογίας στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα, το 35,8% απάντησε πολύ και το 42% πιστεύει ότι βοηθάει πάρα πολύ η χρήση της τεχνολογίας στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής. Από τα αποτελέσματα του παρατηρούμε ότι οι συμμετέχοντες πιστεύουν σε μεγάλο βαθμό ότι η

χρήση της τεχνολογίας βοηθάει στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής. Επίσης σε μεγάλο βαθμό γίνεται χρήση πληροφοριακών συστημάτων στις επιχειρήσεις στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής (ERP κλπ). Σύμφωνα με την έρευνα του Galani et al(2010) είναι πολλά τα κίνητρα των επιχειρήσεων για την χρήση των πληροφοριακών συστημάτων, όπως η μείωση των σφαλμάτων και η βελτίωση των διαδικασιών.

Με βάση τις έρευνες που αναλύθηκαν η αβεβαιότητα που επικρατεί λόγω της παγκοσμιοποίησης δίνει το έναυσμα στις επιχειρήσεις να επενδύσουν σε πληροφοριακά συστήματα ERP, τα οποία κατά κανόνα συμβάλουν στην βελτίωση της λήψης αποφάσεων και ταυτόχρονα αυξάνουν την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα τους .

Τέλος αναφορικά με τη συνεισφορά της διοικητικής λογιστικής εξετάζεται ο βαθμός που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική βοηθάει στη σωστή λήψη αποφάσεων από ανώτερα στελέχη. Τα αποτελέσματα της έρευνας έδειξαν πως το 51,9% πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική βοηθάει πολύ στη σωστή λήψη αποφάσεων από ανώτερα στελέχη και το 18,5% το πιστεύει πάρα πολύ. Το οποίο επιβεβαιώνεται και με την έρευνα του Oboh και Ajibolade(2017).

Στη συνέχεια ερευνήθηκε πόσο πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει στην ορθή διαχείριση του κόστους. Η πλειοψηφία πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει πολύ στην ορθή διαχείριση του κόστους και το 18,5% απάντησαν ότι συμβάλλει πάρα πολύ. Έπειτα εξετάστηκε ο βαθμός που πιστεύουν οι συμμετέχοντες ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει στη μείωση του κόστους και διαπιστώθηκε πως η πλειοψηφία θεωρεί ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει πάρα πολύ στη μείωση του κόστους.

Στη συνέχεια διερευνήθηκε κατά πόσο η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης. Διαπιστώθηκε πως συνολικά το 4,9% πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει από καθόλου έως λίγο στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης, το 30,9% απάντησαν ότι συνεισφέρει αρκετά, το 50,6% απάντησε ότι συνεισφέρει πολύ και το 13,6% θεωρεί ότι η διοικητική λογιστική συνεισφέρει πάρα πολύ στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης.

Αναφορικά με την συσχέτιση της διοικητικής λογιστικής και του προγραμματισμού αλλά κι ελέγχου των διαδικασιών και λειτουργιών της επιχείρησης διαπιστώθηκε πως το μεγαλύτερο ποσοστό πιστεύει ότι η διοικητική λογιστική βοηθάει πολύ στον

προγραμματισμό και τον έλεγχο των διαδικασιών με βάση την έρευνα του Βενιέρη (2005).

Στη συνέχεια οι συμμετέχοντες ερωτήθηκαν αν η διοικητική λογιστική συμβάλλει στη διενέργεια αποτελεσματικότερων προϋπολογισμών, όπου το 50,6% απάντησε ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει πολύ στη διενέργεια αποτελεσματικότερων προϋπολογισμών και το 17,3% απάντησαν ότι συμβάλλει πάρα πολύ.

Σύμφωνα με την μελέτη του Pias et al(2010) σε επιχειρήσεις τις Μαλαισίας, κύριος στόχος της διοικητικής λογιστικής είναι ο προσδιορισμός του κόστους των παραγόμενων προϊόντων, η διαχείριση και μείωση του κόστους καθώς και ο προγραμματισμός που αποσκοπεί στην εύρυθμη λειτουργία του οργανισμού.

Τέλος οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να απαντήσουν στο πόσο πιστεύουν ότι η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί σε κερδοφορία. Συνολικά το 4,9% πιστεύει ότι η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί από καθόλου έως λίγο σε κερδοφορία, το 40,7% απάντησαν αρκετά, το 43,2% απάντησε ότι η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί πολύ σε κερδοφορία και το 11,1% απάντησε πάρα πολύ. Έτσι, συμπεραίνουμε ότι οι συμμετέχοντες πιστεύουν σε μεγάλο βαθμό ότι η διοικητική λογιστική συμβάλλει στην ορθή διαχείριση του κόστους και επίσης πιστεύουν ότι η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί σε κερδοφορία. Με την μελέτη των Oboh και Ajibolade(2017) η διοικητική λογιστική οδηγεί σε ορθή λήψη αποφάσεων για απόκτηση μεγαλύτερου μεριδίου αγοράς, απόκτησης ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος έναντι των ανταγωνιστών και κατ' επέκταση κερδοφορίας.

Άρα καθίσταται σαφές πως η αξιοποίηση των εργαλείων της διοικητικής λογιστικής καθίσταται αδήριτη ανάγκη για κάθε επιχειρηματική οντότητα ανεξαρτήτου μεγέθους.

Συνοψίζοντας, όλες οι παραπάνω έρευνες που αναφέρονται στην χρησιμότητας της διοικητικής λογιστικής και ουσιαστικά αναφέρονται σε όλα τα οφέλη της, αν αξιοποιηθούν σωστά οδηγούν στην επίτευξη μεγαλύτερης κερδοφορίας της επιχείρησης.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ

Βενιέρης, Γ. (2005). *Λογιστική Κόστους, Θεωρία και Πράξη*. Αθήνα: Εκδόσεις P.I Publishing.

Βενιέρης, Γ., Κοέν, Σ., & Κωλέτση, Μ. (2006). *Λογιστική Κόστους. Αρχές και Εφαρμογές*. Αθήνα: Εκδόσεις P.I Publishing.

Γκίνου, Δ. (2002). Η μελέτη του κόστους με βάση τις δραστηριότητες ως αντίδραση στην πρόκληση των Νέων Τεχνολογιών του 21ου αιώνα. *Έψιλον*, 7.

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

Ζαπουνίδης Κ., (2015). *Οι Χρηματοοικονομικές Επιδόσεις των Μεταποιητικών ΜΜΕ στην Ελλάδα*, Πολυτεχνείο Κρήτης.

Καραγιώργος, Θ., & Πετρίδης, Α. (2017). *Μηχανογραφημένη κοστολόγηση Θεωρία και πράξη*. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Αφοί Θ. Καραγιώργου Ο.Ε.

Κουσενίδης Δ. & Νεγκάκης Χ., (2015), “ Διοικητική λογιστική”, Εκδόσεις : ΑΠΘ pp 10-35, 45-61

Λιάπης, Κ. (2011). *Οικονομική των επιχειρήσεων και λογιστική*. Αθήνα: Γ. Μπένου.

Λιγγίτσος, Α. (2012). *Κοστολόγηση και Διαχείριση Προϋπολογισμού μικρής επιχείρησης*. Γ. Σούρμπης (επιμ.). Αθήνα: ACCESS Γραφικές Τέχνες Α.Ε.

Νομοθετικό Πλαίσιο

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

ΔΙΕΘΝΗΣ

Alzoubi, A. (2011), “The effectiveness of the accounting information system under the Enterprise Resource Planning (ERP)”, *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol.2 (11), pp. 10-18

Brandon, C. H., & Drtina, R. E. (1997). *Management Accounting Strategy and Control*. International Edition: The McGraw-Hill companies, inc

Broccardo, L. (2014) "Management Accounting System in Italian Smes: Some Evidences and Implications," *Advances in Management and Applied Economics, Scienpress Ltd*, 4(4), pp. 1-1.

Coman, Ma. & Coman, Mi. (2012) "Managerial Accounting – a Source of Information for an Efficient Management in SME", *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 62, pp 521–525.

Cuzdriorean, D. (2017) "The Use of Management Accounting Practices by Romanian Small and Medium-Sized Enterprises: A Field Study", *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 16(2), pp 291-312.

Correia, C., Langfield-Smith, K., Thorne, H., & Hilton, W. R. (2008). *Management Accounting: Information for Managing and Creating Value*. New York: McGraw- Hill.

Deju, M., & Patrut, V. (2006) "Expense analysis and control based on the information provided by accounting", *Tribuna Economica*, pp 49.

Demong, R. F., & Croll, D. B. (1981) "Cost Accounting for the Small Business", *American Journal of Small Business*, 5(4), pp 48-57.

Drury, C. (2018). *Management and cost accounting*. Cengage Learning EMEA.

Galani, D., Gravas, E. and Stavropoulos, A. (2010), "ERP benefits and firm performance in Greece", *Management of International Business and Economics Systems*, pp.143-152

Garrison, R. H., Noreen, E. W., Brewer, P. C., & Mardini, R. U. (2014). *Managerial accounting* (2nd ed.). Maidenhead, Berkshire: McGraw-Hill Education.

Garrison, R. H., & Noren, E.W. (2010). *Managerial Accounting*. New York: McGraw Hill.

Garrison, R. H. & Noreen, E. W. (2000). *Managerial Accounting*. *Irwin-McGraw Hill*, p. 20

Ghadwick, L. (1993). *Management Accounting*. International: Thomson Business Press.

Horngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. (2000). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. (11th ed.). London U.K.: Prentice Hall.

- Iffat, Z. & Farhan, A. (2019). Assessing Implementation of Managerial Accounting Practices: Perspective of Pakistani SMEs. *JurnalBisnis dan Manajemen*, 9(1), 119-132.
- Ilias, A., Razak, M. Z., & Yaso, M. R. (2010) "The Preliminary Study of Management Accounting Practices (MAPs) in Small Business", *Global Business and Management Research Journal*, 2(1),
- Intakhan, P. (2018). Successful Managerial Accounting Practices, the Antecedents and Consequences: Empirical Evidence from SMEs Ceramics. *Research Association for Interdisciplinary Studies*, 24-36.
- Karagiorgos, A., Gaitanaki, A., Ignatiou, O. & Terzidou, A. (2020). Role and contribution of administrative accounting to small and very small businesses. *Journal of Accounting and Taxation*, 12 (2), 75-84.
- Khoch, N. (2017) "The Organization of management accounting at small enterprises in Ukraine", *Baltic Journal of Economic Studies*, 3(1), pp. 271-279.
- Kotey, B. (2005). Goals, management practices, and performance of family SMEs. *International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research*, 11 (1), pp. 3-24.
- Kucharczyk, M., & CieÅlak, I. (2014). The issue of management accounting in small and medium-sized enterprises. *Proceedings of International Academic Conferences, International Institute of Social and Economic Sciences*, 0702301, pp. 736-752.
- Langfield-Smith, K., Thorne, H., & Hilton, R. W. (2018). *Management accounting: information for creating and managing value*. McGraw-Hill Education.
- Lopez, C. and Salmeron, L. (2014), "Modeling maintenance projects risk effects on ERP performance", *Computer Standards and Interfaces*, Vol.36 (3), pp. 545-553
- Maury B. (2006). Family ownership and firm performance: empirical evidence from Western European corporations. *Journal of Corporate Finance*, 12(2), pp. 321-341.
- Monreal, J., Calvo-Flores, A., Garcia, D., Merono, A., Ortiz, P., & Sabater, R. (2002). *La empresa familiar: realidad económica y cultura empresarial*: Madrid: Civitas.
- Randøy, T., & Goel, S. (2003). Ownership structure, founder leadership, and performance in Norwegian SMEs: implications for financing entrepreneurial opportunities. *Journal of Business Venturing*, 18, pp. 619-637.
- Murthy, A. & Gurusamy, S. (2009) *Cost Accounting*, 2nd Edition, McGraw-Hill, New Delhi.

- Oboh, C. S., & Ajibolade, S. O. (2017). "Strategic Management Accounting and Decision Making: A Survey of the Nigerian Banks", *Future Business Journal*, Vol. 3(2), pp. 119-137.
- Oprea, C., & Gheorghe, C. (2002) *Management accounting and cost calculation*, Bucuresti.
- Perren, L., & Grant, P. (2000) "The evolution of management accounting routines in small businesses: a social construction perspective", *Management Accounting Research*, 11(4), pp. 391–411.
- Peterson, R.A., Albaum, G. & Kozmetsky, G. (1986) "The public's definition of small business", *Journal of Small Business Management*, 24(3), pp. 63-68.
- Prowle, M. (2013) "Management Accounting Practices of (UK) Small-Medium-Sized Enterprises (SMEs)", *Chartered Institute of Management Accountants*, 9(4), pp. 1-14.
- Rajeevan, S. (2019) "Management accountant's role and society's expectations: Sri Lankan study", *Asian Journal of Accounting Research*, 4 (2), pp. 202-232.
- Randall, R. & Horsman, S. (1998) "Can failure in SMEs be reduced by better management accounting", paper presented at 21st ISBA National Small Firms Conference: Celebrating the Small Business.
- Romero, J.A. And Abad, C. (2022), "Cloud-based big data analytics integration with ERP platforms", *Management Decision*
- Sanchez-Rodriguez, C. & Spraakman, G. (2012) "ERP systems and management accounting: a multiple case study", *Qualitative Research in Accounting & Management*, 9(4), pp. 398- 414.
- Spathis, C. & Constantinides, S. (2003) "The usefulness of ERP systems for effective management", *Industrial Management & Data Systems*, 103(9), pp. 677-685.
- Spathis, C. & Constantinides, S. (2004) "Enterprise resource planning systems' impact on accounting processes", *Business Process Management Journal*, 10(2), pp. 234-247.
- Stanworth, J. & Gray, C. (1991) "Bolton 20 Years on: The Small Firm in the 1990s, Paul Chapman Publishing" *University of Illinois at Urbana-Champaign's Academy for Entrepreneurial Leadership Historical Research Reference in Entrepreneurship*, London.

Walther L.M. & Skousen C.J. (2009) *Managerial and Cost Accounting*, Ventus publishing ApS, London, pp. 10.

Weygandt J., Kimmel P., Kieso D., Aly I., (2017), *Tools For Business Decision, Managerial Accounting*

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Το παρόν ερωτηματολόγιο δημιουργήθηκε στο πλαίσιο της διπλωματικής
εργασίας

«Η σημασία της Διοικητικής Λογιστικής στην Λήψη Αποφάσεων στις Ελληνικές
Επιχειρήσεις, Εμπειρική Μελέτη»

Για το Π.Μ.Σ. «Φορολογική, Λογιστική & Χρηματοοικονομική Διοίκηση
Στρατηγικών Αποφάσεων»

Τμήμα Οργάνωσης & Διοίκησης Επιχειρήσεων

Πανεπιστήμιο Μακεδονίας

2023-2024

Η συμπλήρωση του ερωτηματολογίου είναι ανώνυμη και τα στοιχεία που θα
συλλεχτούν , θα χρησιμοποιηθούν μόνο για ερευνητικούς σκοπούς.

ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Φύλο

Άντρας	
Γυναίκα	
Δεν απαντώ	

2. Ηλικία

18 – 25 ετών	
26 – 35 ετών	
36 – 45 ετών	
46 ετών και άνω	

3. Μορφωτικό επίπεδο

Δευτεροβάθμια εκπαίδευση	
ΤΕΙ / Πανεπιστήμιο	
Μεταπτυχιακός τίτλος	
Διδακτορικός τίτλος	
Άλλο	

4. Προϋπηρεσία

Έως 1 έτος	
2 – 5 έτη	
6 – 10 έτη	
11 έτη και άνω	

5. Επαγγελματική θέση

Υπάλληλος γραφείου	
Λογιστής	
Διοικητικό στέλεχος	
Ορκωτός ελεγκτής λογιστής	
Άλλο	

6. Είδος επιχείρησης στην οποία εργάζεστε

Λογιστικό γραφείο	
Βιομηχανία	
Εμπόριο	
Τράπεζες	
Άλλο	

7. Μέγεθος επιχείρησης στην οποία εργάζεστε κατά ΕΛΠ

Πολύ μικρή	
Μικρή	
Μεσαία	
Μεγάλη	
Δεν γνωρίζω	

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΙΚΑΝΟΤΗΤΕΣ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
1. Έχετε παρακολουθήσει μορφωτικά σεμινάρια προγραμμάτων διοικητικής λογιστικής;					
2. Πόσο καταρτισμένοι είστε στη διοικητική λογιστική;					
3. Γνωρίζετε τους κανονισμούς/διαδικασίες της επιχείρησης πάνω στα θέματα της διοικητικής λογιστικής;					
4. Πόσο εύκολη είναι για εσάς η διαδικασία κοστολόγησης των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών;					

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
1. Σε ποιο βαθμό η λήψη των αποφάσεων πραγματοποιείται βάσει εκθέσεων και αναφορών της διοικητικής λογιστικής ;					
2. Σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται υπολογισμός κόστους παραγωγής προϊόντων					

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
και υπηρεσιών βάσει της διοικητικής λογιστικής ;					
3. Σε ποιο βαθμό γίνεται χρήση προϋπολογισμών στην επιχείρηση ;					
4. Σε ποιο βαθμό πιστεύετε πως οι εσωτερικές πληροφορίες της επιχείρησης μέσω της διοικητικής λογιστικής, αξιοποιούνται για την ορθή λήψη αποφάσεων ;					

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
1. Γίνεται χρήση πληροφοριακών συστημάτων στην επιχείρηση σας στο πλαίσιο της διοικητικής λογιστικής (ERP κλπ);					
2. Σε ποιο βαθμό βοηθά η χρήση της τεχνολογίας στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής;					
3. Σε ποιο βαθμό βοηθάει η ανάλυση δεδομένων στην εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής ;					

ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
1. Η διοικητική λογιστική βοηθάει στη σωστή λήψη αποφάσεων από ανώτερα στελέχη ;					
2. Η διοικητική λογιστική συμβάλλει στην ορθή διαχείριση του κόστους ;					
3. Η διοικητική λογιστική συμβάλλει στη μείωση του κόστους ;					
4. Η διοικητική λογιστική συνεισφέρει στη σωστή καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης ;					
5. Η διοικητική λογιστική βοηθάει στον προγραμματισμό και τον έλεγχο των διαδικασιών ;					
6. Η διοικητική λογιστική συμβάλει στη διενέργεια αποτελεσματικότερων προϋπολογισμών ;					
7. Η διοικητική λογιστική οδηγεί στον αποτελεσματικό προσδιορισμό του κόστους παραγωγής ;					
8. Η ορθή εφαρμογή της διοικητικής λογιστικής οδηγεί σε κερδοφορία ;					

Σας ευχαριστώ πολύ για τον χρόνο σας!