

Σύνοψη Διατριβής

Η κινητήριος δύναμη για την ανάπτυξη της Κοστολόγησης Βάσει Δραστηριοτήτων (ABC) υπήρξε η ανάγκη για καλύτερο επιμερισμό του έμμεσου κόστους στα προϊόντα και τις υπηρεσίες των επιχειρήσεων. Το αυξανόμενο μέγεθος των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων και των Γενικών Εξόδων εν γένει κατέστησε αναγκαία τη μελέτη και την καλύτερη αντιμετώπιση αυτών προκειμένου τα προϊόντα να αντανακλούν την πραγματική τους αξία και όχι να παρουσιάζεται στις επιχειρήσεις ένα διαστρεβλωμένο κόστος.

Υπό αυτές τις συνθήκες, παρουσιάστηκε η θεώρηση πως τα προϊόντα χρησιμοποιούν δραστηριότητες για να παραχθούν, οι δραστηριότητες αναλώνουν πόρους και οι πόροι κόστος. Έτσι, πλήθος επιχειρήσεων στράφηκε στην υιοθέτηση ενός νέου και δελεαστικού κοστολογικού εργαλείου που ήταν το ABC και υποσχόταν την εξάλειψη των προβλημάτων που μέχρι εκείνη τη στιγμή αντιμετώπιζαν.

Σκοπός της συγκεκριμένης εργασίας είναι η σφαιρική παρουσίαση της Κοστολόγησης Βάσει Δραστηριοτήτων και η εφαρμογή αυτής στην επιχείρηση Μινέρβα Ελαιουργική Α.Ε. Στην παρούσα εργασία εντοπίζονται ορισμένα σημεία στα οποία η παραδοσιακή κοστολόγηση θα μπορούσε να βελτιωθεί όσον αφορά την κοστολόγηση των προϊόντων και παρουσιάζεται μία εναλλακτική πρόταση αντιμετώπισης του έμμεσου κόστους, η οποία συμβάλει στη διαδικασία επιμερισμού του κόστους των βοηθητικών τμημάτων στα προϊόντα. Στην πορεία της ανάλυσης παρουσιάζονται τόσο τα οφέλη από την εφαρμογή του συγκεκριμένου εργαλείου, οι διαφορετικές εκφάνσεις τις οποίες μπορεί να λάβει η χρήση του αλλά και οι αδυναμίες αυτού.

Εν συνεχεία, η επιτόπια παρακολούθηση της παραγωγικής διαδικασίας που πραγματοποιήθηκε στο εργοστάσιο της επιχείρησης στο Σχηματάρι αλλά και οι συνεντεύξεις με το προσωπικό της Μινέρβα συνετέλεσαν στην κατανόηση και απεικόνιση του κοστολογικού συστήματος της υπό μελέτη εταιρείας. Παράλληλα, με την καταγραφή των δραστηριοτήτων των υπεύθυνων των βοηθητικών τμημάτων και του ποσοστού του χρόνου που αφιερώνουν σε αυτές, καταλογίστηκαν τα κόστη των βοηθητικών τμημάτων στις δραστηριότητες. Σε επόμενο βήμα, με τη βοήθεια των οδηγών κόστους τα κόστη των δραστηριοτήτων επιμερίστηκαν στα προϊόντα.

Με την ολοκλήρωση της ανωτέρω διαδικασίας, χρησιμοποιήθηκαν οι φόρμουλες υπολογισμού του ABC στην κοστολόγηση συγκεκριμένων προϊόντων, πραγματοποιήθηκαν συγκρίσεις και εξήχθησαν κατάλληλα συμπεράσματα. Από την ανάλυση που έγινε στο Παρθένο Ελαιόλαδο, το Αραβοσιτέλαιο και την Μαργαρίνη Benecol, φάνηκε ότι η διαφορά στο υπολογιζόμενο κόστος μεταξύ της προηγούμενης κοστολογικής διαδικασίας και της προτεινόμενης αντιμετώπισης κυμαίνεται μεταξύ του 0,7%- 4%.

Επομένως εύλογα προκύπτει το συμπέρασμα πως κατά τη διάρκεια της κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής όπου το μεγαλύτερο μέρος του κόστους των προϊόντων καλύπτεται από τα άμεσα κόστη, δεν παρουσιάζονται σημαντικές αποκλίσεις στη διαμόρφωση του κόστους των προϊόντων με τη χρήση εναλλακτικής κοστολογικής προσέγγισης. Στη συγκεκριμένη έρευνα που εκπονήθηκε, το μεγαλύτερο τμήμα του κόστους των προϊόντων το καταλάμβαναν οι πρώτες ύλες, με αποτέλεσμα ο ακριβέστερος καταλογισμός του έμμεσου κόστους με τη βοήθεια της Κοστολόγησης Βάσει Δραστηριοτήτων να μην προκαλεί σημαντικές μεταβολές στο κόστος παραγωγής αυτών. Ωστόσο, μέσω της εφαρμογής της κοστολογικής μεθόδου ABC προσδιορίστηκε το κόστος επιμέρους δραστηριοτήτων που δεν ήταν εμφανές με την προηγούμενη κοστολογική προσέγγιση, πληροφορία που έχει από μόνη της σημασία.