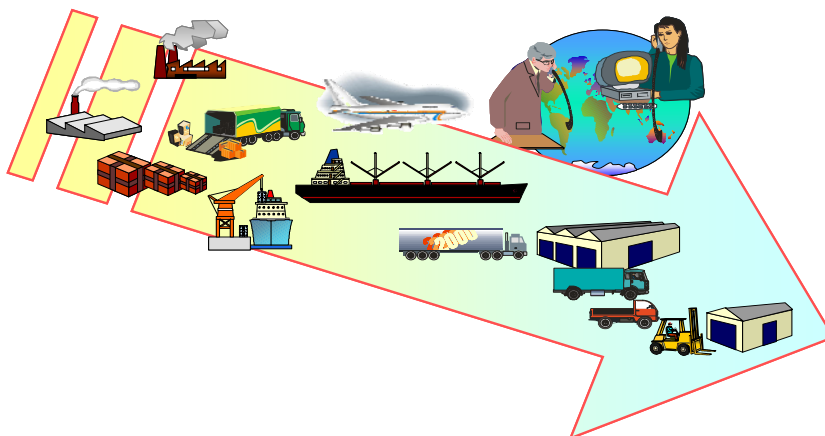


Πτυχιακή Εργασία

ΠΑΡΛΑΜΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ 5853



**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ
ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Η
ΕΤΑΙΡΕΙΑ DECOEXPER S.A ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΩΝ LOGISTICS**



Εισηγήτρια: ΓΙΑΝΝΑΔΑΚΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΜΑΡΤΙΟΣ 2008

Σύνοψη

Η συγκεκριμένη εργασία έχει στόχο την ανάλυση των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την **Εφοδιαστική Αλυσίδα** και ειδικότερα με τις διαδικασίες που αφορούν την αγορά, την επεξεργασία, την αποθήκευση και την πώληση των προϊόντων της εταιρίας DECOEXPERT A. E. για το χρονικό διάστημα από 1/1/2007 μέχρι 30/6/2007. Με την περάτωση της εργασίας, η εταιρία θα γνωρίζει το κόστος της κάθε δραστηριότητας, προκειμένου να μετατρέψει μία α' ύλη σε τελικό προϊόν, το συνολικό κόστος ανά προϊόν για καθεμία από τις δραστηριότητες αγοράς, επεξεργασίας, αποθήκευσης και πώλησης και το συνολικό κόστος για κάθε ένα από τα τελικά προϊόντα. Για τον υπολογισμό του κόστους της εφοδιαστικής αλυσίδας χρησιμοποιείται σε πρώτο επίπεδο η μέθοδος activity based costing, η οποία υπολογίζει τις δαπάνες των δραστηριοτήτων επεξεργασίας και σε δευτερεύον επίπεδο, η unit-based cost metrics, η οποία κατανέμει αυτές τις δαπάνες σε κάθε m³ των διαφόρων προϊόντων.

KEYWORDS:

-Εφοδιαστική Αλυσίδα-Logistics

Outsourcing=χρήση εξωτερικών συνεργατών για ενέργειες τις οποίες η εταιρία δεν μπορεί ή δεν την συμφέρει να κάνει από μόνη της.

παραγωγή

-Αποθήκευση

-Διανομή-διάθεση

-Προμήθεια α' υλών

-Συσκευασία προϊόντος

Πίνακας περιεχομένων

1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
1.1 Γενικές Έννοιες	5
1.2 Παρουσίαση της επιχείρησης	7
1.3 Περιγραφή των βασικών δραστηριοτήτων της εταιρίας	7
1.4 Διεργασίες Logistics στη Decoexper.....	8
1.5 Πεδίο και περιορισμοί της αποστολής.....	9
2 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	11
2.1 Δυνατές εναλλακτικές μεθοδολογίες.....	11
2.1.1 Η μέθοδος activity-based costing	11
2.1.2 Η μέθοδος Unit-based cost metrics	12
2.2 Επιλογή της κατάλληλης μεθοδολογίας	13
2.3 Περιγραφή της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε.....	14
2.3.1 Εφαρμογή της μεθόδου Activity Based Costing	14
2.3.2 Εφαρμογή unit-based cost metrics.....	20
2.3.3 Απόκτηση δεδομένων	21
2.4 Κριτική ανάλυση της μεθόδου	21
3 ΒΗΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ	23
3.1 Ανάλυση των βημάτων εκτέλεσης.....	23
3.1.1 Υπολογισμός του κόστους αγοράς	23
3.1.2 Υπολογισμός του κόστους παραγωγής.....	23
3.1.3 Υπολογισμός του κόστους αποθήκευσης.....	34
3.1.4 Υπολογισμός του κόστους διάθεσης.....	36
3.2 Υπολογισμός του κόστους ανά προϊόν	39
3.3 Συλλογή στοιχείων	44
3.4 Κατανομή των δαπανών	53
3.4.1 Πραγματική συλλογή δεδομένων	53
3.4.2 Συστηματική αξιολόγηση.....	54
3.4.3 Εκπαιδευμένη εικασία	59
3.4.4 Κατανομή του κόστους των υπαλλήλων	61
4 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	66
4.1 Δαπάνες ανά δραστηριότητα	66
4.1.1 Κόστος αγοράς.....	66
4.1.2 Κόστος παραγωγής.....	67
4.1.3 Κόστος αποθήκευσης.....	72
4.1.4 Κόστος πωλήσεων	73
4.2 Κόστος ανά προϊόν	75

5 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	82
5.1 Ανάλυση του κόστους αγοράς	82
Ανάλυση του κόστους παραγωγής.....	85
5.2 Ανάλυση του κόστους αποθήκευσης.....	90
5.3 Ανάλυση του κόστους διάθεσης	91
5.4 Ανάλυση του κόστους ανά προϊόν.....	92
5.5 Ζητήματα προς εξέταση.....	93
6 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....	96
6.1 Συνοπτική αναθεώρηση των αποτελεσμάτων	96
7 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	97

1 Εισαγωγή

1.1 Γενικές Έννοιες

Η Εφοδιαστική Αλυσίδα (Logistics) καλύπτει όλες τις δραστηριότητες που συνδέονται με τη ροή και τη μετατροπή των αγαθών από το στάδιο των πρώτων υλών, κατευθειάν στον τελικό χρήστη, καθώς επίσης και τις σχετικές ροές πληροφοριών¹.

Μια χαρακτηριστική χρονική ακολουθία δραστηριοτήτων για την αλυσίδα ανεφοδιασμού μιας επιχείρησης περιλαμβάνει την επιλογή των προμηθευτών, την αγορά των πρώτων υλών που απαιτούνται, την αποθήκευση των πρώτων υλών, τη μεταφορά εμπορευμάτων από την αποθήκη στις εγκαταστάσεις, την επεξεργασία των α' υλών και τη μετατροπή τους σε τελικό προϊόν, τη μεταφορά των τελικών προϊόντων από τις εγκαταστάσεις στην αποθήκη εμπορευμάτων και τη διανομή των προϊόντων στους τελικούς πελάτες. Όλες αυτές οι δραστηριότητες αποτελούν σημαντικές δαπάνες για την εταιρία, ενώ παράλληλα δίνουν προστιθέμενη αξία στο τελικό προϊόν.

Ο προσδιορισμός, η κατανόηση, η ανάλυση και ο υπολογισμός των δαπανών που πραγματοποιούνται στις δραστηριότητες που συμπεριλαμβάνονται στην αλυσίδα ανεφοδιασμού είναι εξαιρετικά σημαντικά προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως βάση για τις στρατηγικές αποφάσεις, δεδομένου ότι αυτές οι δαπάνες αντιπροσωπεύουν ένα σημαντικό ποσοστό του συνολικού κόστους της εταιρίας.

Ειδικότερα, ο υπολογισμός των δαπανών της αλυσίδας ανεφοδιασμού μπορεί να συμβάλλει:

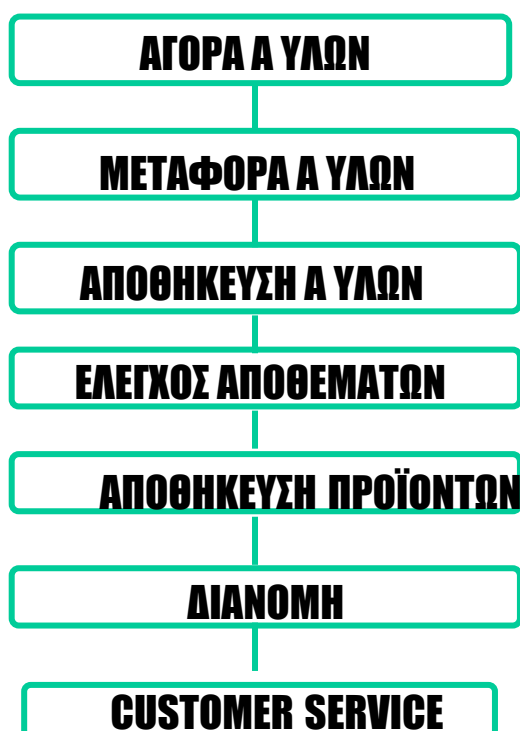
- στον προσδιορισμό των δραστηριοτήτων που χαρακτηρίζονται από το υψηλότερο κόστος στην αναγνώριση των ευκαιριών για ελαχιστοποίηση του συνολικού κόστους
- στην αλλαγή του τρόπου με τον οποίο εκτελούνται σήμερα οι δραστηριότητες
- στον προσδιορισμό των προϊόντων ή των υπηρεσιών που περιλαμβάνουν τις υψηλότερες δαπάνες.

Στην Ελλάδα, υπάρχει κυρίως εμπειρική εφαρμογή στον τομέα των logistics, καθώς η προσέγγιση της εφοδιαστικής ως επιστήμης μέχρι σήμερα δεν είναι απόλυτα συστηματική. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι αφενός ο στόχος των επιχειρήσεων και αφετέρου οι επενδύσεις τους σε ζητήματα που σχετίζονται με την εφοδιαστική διαχείριση περιορίζονται σε ζητήματα παραγγελιοληψίας και προμήθειας. Ωστόσο τα τελευταία χρόνια έχει γίνει αναγκαιότητα για τις σύγχρονες επιχειρήσεις ο προσδιορισμός των απαιτούμενων πόρων μέσω της ανάλυσης των επιχειρηματικών λειτουργιών .

¹Θ*Ροναλδ Η. Ballou, *επιχειρησιακές διοικητικές μέριμνες/διαχείριση-προγραμματισμός αλυσίδων ανεφοδιασμού, οργάνωση και έλεγχος της αλυσίδας ανεφοδιασμού, πέμπτη έκδοση*

Η συγκεκριμένη εργασία έχει στόχο την ανάλυση των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την **Εφοδιαστική Αλυσίδα** και ειδικότερα με τις διαδικασίες που αφορούν την αγορά, την επεξεργασία, την αποθήκευση και την πώληση την διάθεση των προϊόντων της εταιρίας DECOEXPERT A. E. για το χρονικό διάστημα από 1/1/2007 μέχρι 30/6/2007. Η μελέτη, ως case study έχει στόχο τον προσδιορισμό των δαπανών που σχετίζονται με τα παραπάνω μεγέθη κατά την παραγωγική διαδικασία και τη μετατροπή της πρώτης ύλης σε τελικό προϊόν.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ LOGISTICS



Εικόνα 1: ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ LOGISTICS

Με την περάτωση αυτής της εργασίας, η εταιρία θα γνωρίζει το κόστος της κάθε δραστηριότητας προκειμένου να μετατρέψει μία πρώτη ύλη σε τελικό προϊόν, το ενιαίο κόστος ανά προϊόν για καθεμία από τις δραστηριότητες αγοράς, επεξεργασίας, αποθήκευσης και διάθεσης και, το συνολικό κόστος της διεπιχειρησιακής αλυσίδας ανεφοδιασμού για κάθε ένα από τα τελικά προϊόντα. Ειδικότερα, θα υπολογιστεί το κόστος της αγοράς πρώτων υλών, το κόστος καθεμίας από τις δραστηριότητες παραγωγής (προετοιμασία για την παραγωγή, κοπή, κοπή μήκους, εμποτισμός, πλάνισμα, ραμποτάρισμα, κοπή και πλάνισμα, αποξήρανση, δέσιμο, συσκευασία και μεταφορά μεταξύ των μηχανών), το κόστος της αποθήκευσης πρώτων υλών και τελικών προϊόντων και το κόστος της εκτέλεσης των

διαταγών. Επιπρόσθετα, θα υπολογιστούν οι διοικητικές και όλες οι άλλες σχετικές δαπάνες της αλυσίδας ανεφοδιασμού. Καθεμία από τις προαναφερθείσες δαπάνες θα κατανεμηθεί σε κάθε ένα από τα προϊόντα της επιχείρησης αναλογικά με τις παραπάνω δραστηριότητες.

1.2 Παρουσίαση της επιχείρησης

Η Decoexper S.A ιδρύθηκε στο Ηράκλειο Κρήτης το 2003. Η κύρια δραστηριότητά της είναι η παραγωγή και επεξεργασία προϊόντων ξυλείας. Η επιχείρηση διαθέτει εγκαταστάσεις και δυνατότητα αποθήκευσης εμπορευμάτων, καθώς επίσης και γραφεία για διοικητικές υπηρεσίες, οι οποίες βρίσκονται όλες στο Ηράκλειο. Οι πελάτες της είναι κυρίως έμποροι προϊόντων ξυλείας, οι οποίοι βρίσκονται σε όλη την Κρήτη, στην Αθήνα και σε άλλες πόλεις της Ελλάδας. Η Decoexper είναι σήμερα ένας από τους βασικούς προμηθευτές ξύλου στην Κρήτη και προσφέρει απασχόληση σε 50 υπαλλήλους, 35 από τους οποίους απασχολούνται στον τομέα της επεξεργασίας, της αποθήκευσης και της μεταφοράς των ξύλων, ενώ 15 από αυτούς απασχολούνται στις διοικητικές υπηρεσίες.

1.3 Περιγραφή των βασικών δραστηριοτήτων της εταιρίας

Η Decoexper S.A. εισάγει τις πρώτες ύλες που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή από επιχειρήσεις που βρίσκονται σε ολόκληρη την Ευρώπη. Οι πρώτες ύλες χωρίζονται σε 16 διαφορετικές κατηγορίες σύμφωνα με τον τύπο, τη χώρα προέλευσης και την ποιότητα τους. Η **δραστηριότητα αγοράς** περιλαμβάνει την επικοινωνία με τους αντιπροσώπους των προμηθευτών στην Αθήνα για την παραγγελία των πρώτων υλών, την υπογραφή των παραγγελιών και την παραλαβή των πρώτων υλών χρησιμοποιώντας επιχειρήσεις 3PL². Η **δραστηριότητα επεξεργασίας** στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης περιλαμβάνει τον προσδιορισμό των προδιαγραφών, την προετοιμασία για την παραγωγή, την αναγνώριση και επιλογή των πρώτων υλών που ικανοποιούν τις απαιτήσεις της παραγωγής και έπειτα, ανάλογα με το προϊόν που πρόκειται να παραχθεί, ακολουθούνται εναλλακτικές διαδικασίες (κοπή, κοπή μήκους, εμποτισμός, κοπή και πλάνισμα, πλάνισμα, ραμποτάρισμα, αποξήρανση, ή ένας συνδυασμός αυτών).

Κατά τη διάρκεια της διαδικασίας της παραγωγής χρησιμοποιούνται ειδικά οχήματα περονοφόρα (Klarks) προκειμένου να μεταφερθούν τα ξύλα ανάμεσα στα μηχανήματα. Μετά την παραγωγή τα τελικά προϊόντα, δένονται συσκευάζονται και έπειτα μεταφέρονται στην αποθήκη εμπορευμάτων της επιχείρησης όπου αποθηκεύονται έως ότου πωληθούν. Ζεκτός

² 3PL third party logistics(outsourcing), υπηρεσίες logistics προς τρίτους.

από τις παραπάνω δραστηριότητες, η Decoexper παρέχει επίσης υπηρεσίες επεξεργασίας στους πελάτες που διαθέτουν δικές τους πρώτες ύλες.

1.4 Διεργασίες Logistics στη Decoexper

Η Decoexper ως σχετικά νέα επιχείρηση, δεν έχει ακόμα προσδιορίσει και αναλύσει απόλυτα τις δαπάνες που πραγματοποιούνται στις διαδικασίες που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της αλυσίδας εφοδιασμού της. Η ανικανότητα προσδιορισμού του κόστους παραγωγής, καθώς επίσης και η ανικανότητα εφαρμογής μίας ακριβούς μεθόδου τιμολόγησης προκειμένου να αυξηθεί το οριακό κέρδος είναι οι κύριοι λόγοι για τους οποίους η επιχείρηση χρειάζεται ένα πρόγραμμα ελέγχου.

Η αλυσίδα εφοδιασμού της επιχείρησης περιλαμβάνει:

αγορά πρώτων υλών (συνήθως με την εισαγωγή τους από άλλες ευρωπαϊκές χώρες)

επεξεργασία των ξύλων προκειμένου να διατεθούν ως τελικά προϊόντα από την επιχείρηση. Περιλαμβάνει την προετοιμασία για την παραγωγή, την κοπή, την κοπή μήκους, τον εμποτισμό, το πλάνισμα, το ραμποτάρισμα, την κοπή και το πλάνισμα, την αποξήρανση, το δέσιμο και τη συσκευασία ή το συνδυασμό μερικών ή όλων αυτών

αποθήκευση των τελικών προϊόντων

διάθεσή των προϊόντων της επιχείρησης στους πελάτες της

Επιπλέον, οι συναλλαγές της επιχείρησης περιλαμβάνουν την παροχή υπηρεσιών επεξεργασίας (ειδικότερα την κοπή, την κοπή μήκους, τον εμποτισμό, το πλάνισμα, την κοπή και το πλάνισμα, το ραμποτάρισμα και την αποξήρανση) στους πελάτες που διαθέτουν ήδη τα ξύλα και επιθυμούν μόνο να τα υποβάλουν σε επεξεργασία.

Εκτός από τις πληροφορίες που παρέχονται από το λογιστήριο σχετικά με τις γενικές συνολικές δαπάνες, η επιχείρηση δεν έχει υπολογίσει ακόμα τις ενιαίες δαπάνες για καθμία από αυτές τις δραστηριότητες. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα η επιχείρηση να μη γνωρίζει το πραγματικό κόστος για κάθε ένα από τα τελικά προϊόντα της και να μην μπορεί να ακολουθήσει μία μέθοδο cost-based pricing (η οποία προτιμάται από την επιχείρηση για να ρυθμίζει ακριβώς το οριακό κέρδος της) για να χρεώνει τους πελάτες της για κάθε ένα από τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της, αλλά μόνο να ακολουθεί τις τρέχουσες τιμές της αγοράς. Επιπλέον, η έλλειψη αυτού του είδους της πληροφόρησης οδηγεί σε υψηλότερες δαπάνες και σε διαχείριση δραστηριοτήτων που βασίζονται μόνο στην εμπειρική γνώση.

1.5 Πεδίο και περιορισμοί της αποστολής

Ο στόχος αυτής του Case Study είναι ο υπολογισμός των δαπανών που σχετίζονται με την επεξεργασία και την αποθήκευση των προϊόντων της επιχείρησης για το χρονικό διάστημα από 1/1/2007 μέχρι 30/6/2007. **Τα κόστη θα υπολογιστούν ανά δραστηριότητα και ανά m³** του κόστους του τελικού προϊόντος. Αναλυτικά, οι δαπάνες που πρόκειται να υπολογιστούν (παραγόμενες ως σύνολο και ανά m³) είναι:

Κόστος αγοράς

- Κόστος πρώτων υλών
- Κόστος των υπαλλήλων που εργάζονται στη δραστηριότητα της αγοράς
- Κόστος συναλλαγής κατά την αγορά

Κόστος επεξεργασίας

- Κόστος προετοιμασίας για επεξεργασία
- Κόστος κοπής
- Κόστος κοπής μήκους
- Κόστος πλανίσματος
- Κόστος κοπής και πλανίσματος
- Κόστος ραμποταρίσματος
- Κόστος εμποτισμού
- Κόστος αποξήρανσης
- Κόστος δεσίματος
- Κόστος συσκευασίας των προϊόντων
- Κόστος χρήσης εγκαταστάσεων
- Κόστος μεταφοράς ανάμεσα στις μηχανές κατά τη διάρκεια της επεξεργασίας
- Διοικητικά έξοδα για την επεξεργασία

Κόστος αποθήκευσης

- Κόστος χρήσης αποθηκών
- Κόστος αποθήκευσης των πρώτων υλών
- Κόστος αποθήκευσης των τελικών προϊόντων
- Διοικητικά έξοδα για την αποθήκευση

Κόστος των διαθέσεων

- Κόστος εκτέλεσης παραγγελίας
- Κόστος προώθησης
- Διοικητικά έξοδα των πωλήσεων
- Κόστος συλλογής χρημάτων

Συνολικό κόστος αγοράς, επεξεργασίας, αποθήκευσης και πώλησης ανά προϊόν

Συνολικό κόστος αλυσίδας εφοδιασμού για το συνολικό ποσό των προϊόντων

Δεδομένου ότι η Decoexper είναι μία εταιρία παραγωγής, η αναγνώριση και ανάλυση αυτών των δαπανών σε κάθε μία από τις παραπάνω δραστηριότητες είναι εξαιρετικά σημαντικές προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως βάση για περαιτέρω ανάλυση που μπορεί να οδηγήσει στην αύξηση του οριακού κέρδους της εταιρίας, στη μείωση του χρόνου «κύκλου μεταποίησης» και στη δημιουργία μίας υπηρεσίας πελατών υψηλότερου επιπέδου.

Επιπλέον, η εταιρία μπορεί να χρησιμοποιήσει αυτή την ανάλυση για να εφαρμόσει μία μέθοδο cost-based pricing τόσο για τα προϊόντα που πωλούνται όσο και για τις υπηρεσίες που παρέχονται. Τέλος, παρόλο που αυτό το πρόγραμμα θα υπολογίσει τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1/1/2007 μέχρι 30/6/2007, η εταιρία μπορεί εύκολα να χρησιμοποιήσει την προτεινόμενη μεθοδολογία προκειμένου να υπολογίσει ξανά το κόστος της αλυσίδας εφοδιασμού στο μέλλον.

2 Μεθοδολογικό πλαίσιο

2.1 Δυνατές εναλλακτικές μεθοδολογίες

Υπάρχουν διάφορες εναλλακτικές μεθοδολογίες που μπορούν να εφαρμοστούν προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος της αλυσίδας εφοδιασμού μιας επιχείρησης. Μερικές από τις ευρύτατα χρησιμοποιούμενες είναι οι **activity-based costing** και η **unit-based cost metrics**.

2.1.1 Η μέθοδος activity-based costing

Η μέθοδος **activity-based costing** επιτρέπει στους διευθύνοντες της επιχείρησης την καλύτερη κατανομή των δαπανών που σχετίζονται με συγκεκριμένους παράγοντες κόστους. Σύμφωνα με αυτήν την μέθοδο, οι δαπάνες ορίζονται στα προϊόντα και στις υπηρεσίες (οδηγοί δαπανών), βασισμένες στη σειρά γεγονότων ή συναλλαγών που πραγματοποιούνται κατά τη διαδικασία παροχής ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας. **Η μέθοδος αυτή είναι μια μέθοδος κοστολόγησης που χρησιμοποιείται για να αντιστοιχίσει τα γενικά έξοδα απευθείας στις αντίστοιχες κατηγορίες δαπανών - δηλαδή τα προϊόντα, τις διαδικασίες, τις υπηρεσίες, ή τους πελάτες - και να βοηθήσει τους διευθυντές να λάβουν τις σωστές αποφάσεις σχετικά με το μίγμα των προϊόντων και τις ανταγωνιστικές στρατηγικές.** Μέσω της μεθόδου Activity Based Costing, οι εκτιμήσεις του κόστους αναπτύσσονται και σε αυτές υποδιαιρείται η κατασκευή των αγαθών σε διακριτές, ποσοτικά προσδιορίσιμες δραστηριότητες ή σε ένα σύνολο εργασίας. Η μέθοδος ABC υποθέτει ότι τα προϊόντα προκαλούν δαπάνες από τις δραστηριότητες που απαιτούν για *το σχέδιο, την εφαρμοσμένη μηχανική, την παραγωγή, την πώληση, την παράδοση και την υπηρεσία*. Η δραστηριότητα πρέπει να καθορίζεται όπου η παραγωγικότητα μπορεί να μετρηθεί σε μονάδες (π.χ., αριθμός δειγμάτων έναντι ανθρωπίνων ωρών). Αφού η παραγωγή των αγαθών καταμεριστεί στις δραστηριότητές της, προετοιμάζεται ένας προϋπολογισμός δαπανών για κάθε δραστηριότητα, εφόσον αυτές οι δραστηριότητες προκαλούν δαπάνες καταναλώνοντας τους πόρους υποστήριξης, όπως το τμήμα σχεδιασμού και ελέγχου παραγωγής, το τμήμα εφαρμοσμένης μηχανικής, το τμήμα διανομής, κ.λπ. Επιπρόσθετα, αυτοί οι μεμονωμένοι προϋπολογισμοί δαπανών θα περιέχουν όλη το ανθρώπινο δυναμικό, τα υλικά, τον εξοπλισμό, και τις δαπάνες υπεργολαβίας, συμπεριλαμβανομένων των γενικών εξόδων, για κάθε δραστηριότητα.

Η μέθοδος ABC επιχειρεί να εντοπίσει όσο το δυνατόν περισσότερες από τις έμμεσες δαπάνες απευθείας στα προϊόντα, όπως γίνεται με τα άμεσα υλικά και την άμεση απασχόληση. Για να εφαρμοστεί ένα σύστημα ABC, μια επιχείρηση πρέπει να προσδιορίσει τις σημαντικότερες δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από τα τμήματα υποστήριξης και να επιλέξει έναν οδηγό δαπανών για την καθεμία. Κάθε ολοκληρωμένη μεμονωμένη εκτίμηση προστίθεται στις άλλες για να διαμορφωθεί μια γενική εκτίμηση.

Η μέθοδος Activity-Based Costing βοηθά την επιχείρηση να:

- Προσδιορίζει τους πιο κερδοφόρους πελάτες, τα προϊόντα και τα κανάλια διανομής.
- Προσδιορίζει τους λιγότερο κερδοφόρους πελάτες, τα προϊόντα και τα κανάλια διανομής.
- Καθορίζει τα στοιχεία που συνεισφέρουν πραγματικά στη χρηματοοικονομική απόδοση.
- Προβλέπει με ακρίβεια τις δαπάνες, τα κέρδη και τις απαιτήσεις των πόρων που σχετίζονται με τις αλλαγές στον όγκο της παραγωγής, την οργανωτική δομή και τις δαπάνες των πόρων.
- Προσδιορίζει εύκολα τις αρχικές αιτίες των χρηματοοικονομικών αποδόσεων.
- Εντοπίζει τις δαπάνες των δραστηριοτήτων και τις διαδικασίες απασχόλησης.
- Εξοπλίζει τους διευθυντές με τη δυνατότητα κατανόησης των δαπανών για να προωθήσουν τις στρατηγικές τους.
- Διευκολύνει ένα καλύτερο μίγμα Μάρκετινγκ.
- Επιτύχει καλύτερη τοποθέτηση των προϊόντων.

2.1.2 Η μέθοδος Unit-based cost metrics

Η κοστολόγηση με βάση τη μέθοδο **Unit-based cost metrics** χρησιμοποιείται για **τον υπολογισμό των δαπανών σε συχνή βάση, συνήθως εβδομαδιαία ή μηνιαία.** (Jonh Evans, 2006). Αυτές οι μετρήσεις είναι συχνά αυτοματοποιημένες και δημιουργούν έναν απλό και συχνά οπτικό τρόπο για την καταγραφή της προόδου των δαπανών. Συνήθως αντισταθμίζονται με μετρήσεις υπηρεσιών και ποιότητας για να εξασφαλίσουν ότι οι ομάδες δεν επικεντρώνονται αποκλειστικά στο κόστος, και για να εξασφαλίσουν ότι η ποιότητα ή η υπηρεσία δεν προσκρούει αρνητικά από τις προσπάθειες μείωσης κόστους. Η κοστολόγηση με βάση τη μέθοδο Unit-based cost metrics συνήθως χρησιμοποιεί ως μετρική του κόστους για τις εταιρίες προϊόντων το κόστος παραγωγής κατά μονάδα, που υπολογίζεται διαιρώντας το κόστος της συνολικής παραγωγής για κάποια περίοδο με τον αριθμό μονάδων του προϊόντος που κατασκευάστηκε κατά τη διάρκεια εκείνης της περιόδου. Οι δαπάνες παραγωγής διαχωρίζονται στο κόστος των συστατικών (κόστος πρώτων υλών, κόστος

επεξεργασίας και κόστος εργαλείων), το κόστος συναρμολόγησης (κόστος εργασίας και κόστος εξοπλισμού και επεξεργασίας) και το πάγιο κόστος (εκτελεστικές δαπάνες και δαπάνες των έμμεσα διατιθέμενων δραστηριοτήτων). Η προσέγγιση unit-based (π.χ. κόστος ανά άτομο, ανά μονάδα μήκους, ανά βάρος, ανά μονάδα παραγωγής, κ.λπ.) είναι χρήσιμη για να δημιουργήσει ένα ανεξάρτητο σημείο αναφοράς που να μπορεί να παρουσιάσει ξεκάθαρα την πρόοδο κατά τη διάρκεια του χρόνου, καθώς επίσης για να συγκρίνει την απόδοση με άλλες επιχειρήσεις ή βιομηχανίες. Τα πιο σύνθετα πρότυπα δαπανών ενημερώνονται χαρακτηριστικά σε ετήσια ή ημι-ετήσια βάση, και χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό μελλοντικών συνεχών ευκαιριών βελτίωσης.

Μια βασική δυσκολία στην κοστολόγηση προϊόντων είναι ότι τα προϊόντα δεν καθοδηγούν όλες τις δαπάνες της επιχείρησης. Παραδείγματος χάριν, θα ήταν πολύ ιδανικό να διατεθούν οι γενικές διοικητικές δαπάνες, η διοίκηση, η γενική υποστήριξη της τεχνολογίας πληροφοριών και οι δαπάνες του ανθρώπινου δυναμικού, κ.λπ. στα προϊόντα. Ακόμη και μέσα σε ένα εργοστάσιο, υπάρχουν πολλές αμφισβητήσιμες δαπάνες, που οδηγούνται όχι άμεσα από τον τύπο, τον αριθμό ή τον όγκο των προϊόντων. Επιπλέον, υπάρχουν δαπάνες που οδηγούνται από τους προμηθευτές ουσιαστικού υλικού και τους πελάτες. "Στην πραγματικότητα δεν υπάρχει ούτε μία σωστή αναπαράσταση του κόστους (του προϊόντος" (Walker 1999). Οι δαπάνες των προϊόντων υπολογίζονται πάντα από τα στοιχεία οικονομικής συναλλαγής των κέντρων δαπανών της οργάνωσης. Υπάρχουν διάφορες μέθοδοι, και κάθε επιχείρηση χρησιμοποιεί μια δική της μέθοδο.

Η απλούστερη μέθοδος *κοστολόγησης προϊόντων* είναι να χρησιμοποιηθούν μόνο οι άμεσες δαπάνες. Παλαιότερα, το κόστος εργασίας είχε περισσότερη σημασία. Όλα γίνονταν χειρωνακτικά, και ο όγκος παραγωγής εξαρτιόταν άμεσα από τον αριθμό των υπαλλήλων που συμμετείχαν. Όταν οι μηχανές άρχισαν να αντικαθιστούν την εργασία στην παραγωγή, οι δαπάνες μηχανών έγιναν λιγότερο ορατές. Οι περισσότερες δαπάνες μηχανών είναι δαπάνες απόσβεσης, οι οποίες δεν συγκρίνονται με τις άμεσες δαπάνες εργασίας.

2.2 Επιλογή της κατάλληλης μεθοδολογίας

Προκειμένου να αποφασιστεί ποια από τις προαναφερθείσες μεθοδολογίες πρέπει να εφαρμοστεί, εμείς πρέπει να λάβουμε υπόψη τα ακόλουθα κριτήρια:

1. το μέγεθος και τη δομή της επιχείρησης
2. οι δραστηριότητες που απαιτούνται κατά τη διάρκεια της διαδικασίας παραγωγής
3. η διαθεσιμότητα των στοιχείων
4. ο διαθέσιμος χρόνος για την εκτέλεση του έργου

5. οι προσδοκίες της εταιρίας για την έκβαση του προγράμματος

Η Decoexper είναι μια μικρή επιχείρηση παραγωγής ξυλείας, σχετικά νέα στην αγορά και βρίσκεται τώρα στο στάδιο της ανάπτυξης. Το μίγμα προϊόντων που προσφέρει η επιχείρηση περιλαμβάνει όχι μόνο τα τελικά προϊόντα που περιγράφονται στην εισαγωγή αυτής της εργασίας αλλά και τις πρώτες ύλες και τις υπηρεσίες επεξεργασίας ξύλου στους πελάτες που ήδη κατέχουν τα ξύλα. Η διαθέσιμη πληροφόρηση που υπάρχει στο τμήμα λογιστικής είναι αρκετά ακριβής από λογιστικής άποψης αλλά δεν παρέχει άμεσες πληροφορίες για τις δαπάνες που εμφανίζονται στις διαφορετικές δραστηριότητες επεξεργασίας και κατά συνέπεια οι έρευνες κόστους και οι εκτιμήσεις πρέπει να υλοποιηθούν. Τέλος, αυτό το πρόγραμμα πρέπει να εκτελεσθεί σε ένα χρονικό διάστημα τριών μηνών και η επιχείρηση επιθυμεί τις πληροφορίες για τις δαπάνες και των προϊόντων και των υπηρεσιών.

Η προτεινόμενη μεθοδολογία για τον υπολογισμό της αλυσίδας ανεφοδιασμού της εταιρίας είναι η μέθοδος **activity-based costing** σε πρώτο επίπεδο, προκειμένου να υπολογιστούν οι δαπάνες των δραστηριοτήτων επεξεργασίας και έπειτα η μέθοδος **unit-based cost metrics** προκειμένου να διατεθούν αυτές οι δαπάνες σε κάθε μ³ των διαφορετικών προϊόντων. Φυσικά οι δύο διαφορετικές δαπάνες που θα βρεθούν δεν πρόκειται να αθροιστούν αλλά θα δώσουν την ευκαιρία στην εταιρία να λάβει τις απαραίτητες πληροφορίες δαπανών. Αφ' ετέρου, η σημαντικότερη δυσκολία για την εφαρμογή και των δύο μεθοδολογιών θα είναι η διαθεσιμότητα των στοιχείων και ο περιορισμένος χρόνος για την εκτέλεση του έργου δεδομένου ότι η Decoexper είναι μια σχετικά μικρή εταιρεία παραγωγής και οι διαθέσιμες πληροφορίες είναι είτε δομημένες με τον επίσημο τρόπο λογιστικής είτε δεν υπάρχουν καθόλου.

2.3 Περιγραφή της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε

2.3.1 Εφαρμογή της μεθόδου Activity Based Costing

Προκειμένου να εφαρμοστεί η ABC για τον υπολογισμό του κόστους ανεφοδιασμού αλυσίδων της επιχείρησης, διάφορα βήματα πρέπει να ακολουθηθούν.

Το πρώτο βήμα είναι να προσδιοριστούν εκείνες οι δραστηριότητες που συμπεριλαμβάνονται στην αλυσίδα ανεφοδιασμού και αποτελούν ένα κέντρο δαπανών για την εταιρία. Αυτές οι δραστηριότητες μπορούν να είναι σημαντικές ή ασήμαντες για τον τελικό πελάτη αλλά σε κάθε περίπτωση είναι ουσιαστικές για την εταιρία προκειμένου να παραδοθεί το τελικό

προϊόν στους πελάτες της. Για την αλυσίδα ανεφοδιασμού της Decoexper, οι **δραστηριότητες** που πρόκειται να εξεταστούν είναι:

1. Αγορά των πρώτων υλών
2. Επεξεργασία του ξύλου
 - προετοιμασία για την επεξεργασία
 - κοπή
 - κοπή του μήκους
 - κοπή και πλάνισμα
 - πλάνισμα
 - ραμποτάρισμα
 - εμποτισμός
 - αποξήρανση
 - δέσιμο προϊόντων
 - συσκευασία προϊόντων
 - λειτουργία εγκαταστάσεων
 - μεταφορά μεταξύ των μηχανών κατά τη διάρκεια της επεξεργασίας
 - διοίκηση της παραγωγής
3. Αποθήκευση
 - αποθήκευση εμπορευμάτων
 - αποθήκευση πρώτων υλών
 - χρήση αποθήκης
 - διοίκηση της αποθήκευσης
4. Διάθεση
 - προώθηση
 - εκτέλεση παραγγελιών
 - συλλογή χρημάτων
 - διοίκηση διάθεσης

Μετά τον προσδιορισμό των δραστηριοτήτων, πρέπει να τεθούν τα στοιχεία δαπανών για κάθε μια από αυτές. Αναλυτικά, τα **στοιχεία δαπανών** για κάθε δραστηριότητα είναι:

1. αγορά των πρώτων υλών

1. κόστος των πρώτων υλών
2. κόστος συναλλαγής (κόστος τηλεφωνίας, κόστος αλληλογραφίας, κόστος γραφικής ύλης, κόστος τραπεζικών συναλλαγών, κόστος ενέργειας και νερού, κόστος μετακίνησης)
3. διοικητικά έξοδα αγοράς
- 4.

2. επεξεργασία ξύλου

- **προετοιμασία για την επεξεργασία**
 - κόστος υπαλλήλων
 - κόστος αναλωσίμων
- **κοπή**
 - κόστος ρύθμισης
 - κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται από τις μηχανές
 - κόστος υπαλλήλων
 - κόστος επισκευών και συντήρησης
 - κόστος αναλωσίμων και λιπαντικών
- **κοπή μήκους**
 - κόστος ρύθμισης
 - κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται από τις μηχανές
 - κόστος υπαλλήλων
 - κόστος συντήρησης και επισκευής
 - κόστος αναλωσίμων και λιπαντικών
- **κοπή και πλάνισμα**
 - κόστος ρύθμισης
 - κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται από τη μηχανή
 - κόστος υπαλλήλων
 - κόστος συντήρησης και επισκευής
 - κόστος αναλωσίμων και λιπαντικών
- **πλάνισμα**
 - κόστος ρύθμισης
 - κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται από τη μηχανή
 - κόστος υπαλλήλων
 - κόστος συντήρησης και επισκευής
 - κόστος αναλωσίμων και λιπαντικών
- **ραμποτάρισμα**
 - κόστος ρύθμισης
 - κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται από τη μηχανή
 - κόστος υπαλλήλων
 - κόστος συντήρησης και επισκευής
 - κόστος αναλωσίμων και λιπαντικών
- **εμποτισμός**

- κόστος προετοιμασίας για εμποτισμό (κόστος υπαλλήλων, κόστος των ειδικών ξύλων που απαιτούνται, κόστος αναλωσίμων)
- κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται από τη μηχανή
- κόστος συντήρησης και επισκευής
- κόστος αναλωσίμων
- κόστος του υγρού για εμποτισμό
- **αποξήρανση**
- κόστος προετοιμασίας για αποξήρανση (κόστος υπαλλήλων, κόστος των ειδικών ξύλων που απαιτούνται, κόστος των πρόσθετων υλικών)
- κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται από τη μηχανή
- κόστος συντήρησης και επισκευής
- κόστος αναλωσίμων και λιπαντικών
- **δέσιμο προϊόντων**
- κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται από τις μηχανές
- κόστος υπαλλήλων
- κόστος των υλικών δεσίματος
- κόστος συντήρησης και επισκευής
- κόστος αναλωσίμων και λιπαντικών
- **συσκευασία προϊόντων**
- κόστος υπαλλήλων
- κόστος υλικών συσκευασίας
- **λειτουργία εγκαταστάσεων**
- κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται για τη χρήση των εγκαταστάσεων
- κόστος συντήρησης και επισκευής
- κόστος ασφάλειας των εγκαταστάσεων και των μηχανών
- κόστος φύλαξης
- κόστος των φαρμακευτικών και άλλων προϊόντων
- **μεταφορά μεταξύ των μηχανών κατά τη διάρκεια της επεξεργασίας**
- κόστος πετρελαίου
- κόστος συντήρησης και επισκευής
- κόστος υπαλλήλων
- κόστος λιπαντικών
- κόστος ασφάλειας των οχημάτων
- κόστος καθαριότητας
- **διοίκηση της παραγωγής**
- κόστος υπαλλήλων

- κόστος συναλλαγών
- κόστος ενέργειας και ύδρευσης
- κόστος ασφάλειας των γραφείων

3. Αποθήκευση

- **Χρήση αποθήκης**

- κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται για τη χρήση της αποθήκης
- κόστος συντήρησης και επισκευής
- κόστος ασφάλειας της αποθήκης
- κόστος φύλαξης

- **Αποθήκευση πρώτων υλών**

- Κόστος μεταφοράς (κόστος πετρελαίου, κόστος συντήρησης και επισκευής, κόστος υπαλλήλων, κόστος λιπαντικών, κόστος ασφάλειας των οχημάτων, κόστος καθαρισμού)
- Κόστος των ειδικών ξύλων που απαιτούνται για την αποθήκευση

- **Αποθήκευση τελικών προϊόντων**

- Κόστος μεταφοράς (κόστος πετρελαίου, κόστος συντήρησης και επισκευής, κόστος υπαλλήλων, κόστος λιπαντικών, κόστος ασφάλειας των οχημάτων, κόστος καθαρισμού)
- Κόστος των ειδικών ξύλων που απαιτούνται για την αποθήκευση

- **Διοίκηση της αποθήκευσης**

- κόστος υπαλλήλων
- κόστος συναλλαγών
- κόστος ενέργειας και ύδρευσης
- κόστος ασφάλειας των γραφείων

4. Διάθεση

- **Πρώθηση**

- Κόστος υπαλλήλων
- Κόστος οχημάτων

- **Εκτέλεση παραγγελιών**

- Κόστος μεταφοράς
- Κόστος ειδικών ξύλων
- Κόστος πρόσθετου δεσίματος

- **Συλλογή χρημάτων**

- Κόστος υπαλλήλων

- **Διοίκηση διάθεσης**

- κόστος υπαλλήλων

- κόστος συναλλαγών
- κόστος ενέργειας και ύδρευσης
- κόστος ασφάλειας των γραφείων

Το τελικό βήμα προκειμένου να αρχίσει ο υπολογισμός του κόστους της αλυσίδας ανεφοδιασμού είναι να προσδιοριστούν οι παράγοντες κόστους για κάθε ένα από τα προαναφερθέντα στοιχεία δαπανών. Αυτοί οι **παράγοντες κόστους** είναι:

- **κόστος αγοράς από τους προμηθευτές**
 1. τιμή της αγοράς ανά m^3 της πρώτης ύλης
- **κόστος συναλλαγής (κόστος τηλεφωνίας, κόστος αλληλογραφίας, κόστος γραφικής ύλης, κόστος τραπεζικών συναλλαγών)**
 - αριθμός συναλλαγών
- **διοικητικό κόστος αγοράς**
 1. χρόνος που ξοδεύεται από τους υπαλλήλους
 2. αριθμός συναλλαγών
 - **κόστος υπαλλήλων**
 - ✓ χρόνος που ξοδεύεται από τους υπαλλήλους
 - **κόστος ρύθμισης**
 - ✓ χρόνος που ξοδεύεται για ρυθμίσεις
 - **κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται από τη μηχανή**
 - ✓ χρόνος που ξοδεύεται από τις μηχανές
 - ✓ KW που καταναλώνει κάθε μηχανή
 - **κόστος συντήρησης και επισκευής**
 - ✓ χρόνος που ξοδεύεται από υπαλλήλους
 - ✓ ανάγκες μηχανών για υπηρεσίες επισκευής
 - **κόστος των απαιτούμενων πρόσθετων υλικών**
 - ✓ ανάγκες μηχανών για πρόσθετα υλικά
 - **κόστος των αναγκαίων υλικών συσκευασίας**
 - ✓ ποσότητα υλικών δεσίματος και συσκευασίας που απαιτούνται ανά m^3 του προϊόντος
 - **κόστος της ενέργειας που ξοδεύεται για τη χρήση των κτιρίων**
 - ✓ ανάγκες εγκαταστάσεων και αποθήκευσης για ηλεκτρισμό
 - ✓ **κόστος πετρελαίου**
 - ανάγκες οχημάτων για πετρέλαιο

2.3.2 Εφαρμογή unit-based cost metrics

Μετά τον υπολογισμό του κόστους της αλυσίδας ανεφοδιασμού της εταιρίας, με τη χρήση της μεθόδου Activity Based Costing, η εφαρμογή της μεθόδου unit-based cost metrics δεν είναι απαραίτητο να ξεκινήσει από το μηδέν. Ο προσδιορισμός και ο υπολογισμός των δαπανών των δραστηριοτήτων θα χρησιμοποιηθούν ως πρώτο βήμα στον υπολογισμό των δαπανών, ο οποίος έπειτα θα κατανεμηθεί ανά m^3 του προϊόντος χρησιμοποιώντας το σχέδιο παραγωγής της εταιρίας, όπου παρουσιάζονται όλες οι ποσότητες των πρώτων υλών και των προϊόντων καθώς και οι αλληλεξαρτήσεις τους. Οι δαπάνες αγοράς και αποθήκευσης θα κατανεμηθούν σε όλα τα προϊόντα (χρησιμοποιώντας το σχέδιο παραγωγής) ενώ οι δαπάνες παραγωγής θα κατανεμηθούν σε κάθε προϊόν ξεχωριστά ανάλογα με τις δραστηριότητες που έχουν πραγματοποιηθεί για την παραγωγή του τελικού προϊόντος. Επιπρόσθετα, όλες οι γενικές και άμεσες δαπάνες θα κατανεμηθούν σε κάθε προϊόν ξεχωριστά. Παραδείγματος χάριν, το κόστος πλανίσματος θα κατανεμηθεί μόνο σε προϊόντα όπως τα καδρόνια πλανισμένα ή οι τάβλες πλανισμένες-εμποτισμένες. Το ποσό των μεμονωμένων δαπανών θα δώσει το συνολικό κόστος της αλυσίδας ανεφοδιασμού κάθε προϊόντος.

Συστατικές δαπάνες: Τα συστατικά (π.χ., μέρη) ενός προϊόντος μπορεί να περιλαμβάνουν σταθερά μέρη που αγοράζονται από τους προμηθευτές. Άλλα συστατικά θα ήταν *συνήθη* μέρη, διαμορφωμένα σύμφωνα με το σχέδιο του κατασκευαστή από τις πρώτες ύλες.

Δαπάνες συναρμολόγησης: Τα διακεκριμένα αγαθά γενικά συναρμολογούνται από μέρη. Η διαδικασία συναρμολόγησης σχεδόν πάντα δημιουργεί έξοδα απασχόλησης και μπορεί επίσης να δημιουργήσει έξοδα για εξοπλισμό και εργαλεία.

Γενικές δαπάνες: Οι γενικές δαπάνες είναι η κατηγορία που χρησιμοποιείται για να καλύψει όλες τις άλλες δαπάνες. Είναι χρήσιμη η διάκριση σε δύο τύπους γενικών δαπανών: *δαπάνες υποστήριξης* και άλλες *έμμεσες κατανομές*. Οι δαπάνες υποστήριξης είναι οι δαπάνες που σχετίζονται με τη διαχείριση υλικών, την εξασφάλιση ποιότητας, την αγορά, τη διανομή, τη λήψη, τις εγκαταστάσεις, και τη συντήρηση εργαλείων (μεταξύ των άλλων). Αυτά είναι τα συστήματα υποστήριξης που απαιτούνται για την κατασκευή του προϊόντος, και αυτές οι δαπάνες μοιράζονται συχνά από περισσότερες από μια γραμμές προϊόντων και συγκεντρώνονται στην κατηγορία των γενικών δαπανών. Οι έμμεσες κατανομές είναι οι δαπάνες κατασκευής που δεν μπορούν να συνδεθούν με ένα ιδιαίτερο πρόγραμμα αλλά που πρέπει να πληρώσει κανείς για να ανήκουν στην επιχείρηση (π.χ., ο μισθός της φρουράς ασφαλείας και το κόστος συντήρησης του κτιρίου που οφείλονται στις έμμεσες δαπάνες

επειδή αυτές οι δραστηριότητες μοιράζονται μεταξύ μερικών διαφορετικών προϊόντων και είναι δύσκολο να κατανεμηθούν απευθείας σε ένα συγκεκριμένο προϊόν.)

2.3.3 Απόκτηση δεδομένων

Η συγκέντρωση των πληροφοριών είναι ουσιαστική προκειμένου να αποκτήσουμε μία ακριβή εικόνα των δαπανών των τελικών προϊόντων. Σύμφωνα με τη βιβλιογραφία, υπάρχουν γενικά τρεις τρόποι (ή επίπεδα) συλλογής δεδομένων που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για να προσδιοριστούν οι ποσότητες δαπανών κατά τη διάρκεια μιας διαδικασίας ABC: υπολογισμός με βάση την εκπαίδευση, συστηματική αποτίμηση, και συλλογή πραγματικών δεδομένων. Αυτοί οι τρεις τρόποι μπορούν να χρησιμοποιηθούν παράλληλα για τον προσδιορισμό των διαφορετικών δαπανών ανάλογα με τη διαθεσιμότητα και την ακρίβεια των δεδομένων που παρέχονται από το τμήμα λογιστικής.

2.4 Κριτική ανάλυση της μεθόδου

Το μεθοδολογικό πλαίσιο που αναφέρθηκε παραπάνω φάνηκε να είναι το πιο κατάλληλο λαμβάνοντας υπόψη τη διαθεσιμότητα των στοιχείων και το χρονικό περιθώριο που ήταν διαθέσιμο για την εκτέλεση αυτού του έργου αλλά, αφ' ετέρου, υπήρξαν ορισμένα ζητήματα που αύξησαν τον κίνδυνο της αποτυχίας επίτευξης των επιθυμητών αποτελεσμάτων. Καταρχήν υπήρξε μια πιθανότητα ότι μερικά από τα προϊόντα που παρήχθησαν μεταξύ 1/1/2007 και 30/6/2007 δεν παράγονταν κατά τη διάρκεια της περιόδου εκτέλεσης του προγράμματος. Κατά συνέπεια, τα στοιχεία που απαιτήθηκαν για τον υπολογισμό των δαπανών επεξεργασίας και αποθήκευσης δεν θα μπορούσαν να είναι διαθέσιμα. Προκειμένου να ξεπεραστεί ένα τέτοιο πρόβλημα προβάλλονταν εκτιμήσεις που παρέχονταν από τους υπαλλήλους ή άμεσα οι δαπάνες που έχουν βρεθεί για παρόμοια προϊόντα. Περαιτέρω, δεδομένου ότι η έρευνα διεξάχθηκε για τους πρώτους έξι μήνες του 2006, υπήρχε μια πιθανότητα ότι μερικά από τα προϊόντα που παράγει η επιχείρηση σε ορισμένα σημεία κατά τη διάρκεια ενός ολόκληρου έτους λειτουργίας θα εμφανιστούν τώρα να είναι μηδενικής ποσότητας. Σε αυτή την περίπτωση, αυτά τα προϊόντα δεν εξετάστηκαν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού του έργου. Επιπλέον, οι εκτιμήσεις που δίνονται από τους υπαλλήλους μπορούν να μην είναι αρκετά ακριβείς και μπορεί να οδηγήσουν σε λανθασμένα αποτελέσματα. Κατά συνέπεια, μετά την ολοκλήρωση του πρώτου σταδίου του υπολογισμού των συνολικών δαπανών υπήρξε μια εναρμόνιση των τελικών αποτελεσμάτων αλλάζοντας τις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν. Επιπλέον, το χρονικό πρόγραμμα που

προτάθηκε μπορεί να είναι εκπρόθεσμο σε ορισμένα χρονικά σημεία λόγω της μη διαθεσιμότητας των στοιχείων ή των δυσκολιών στον υπολογισμό ορισμένων στοιχείων των δαπανών (ειδικά εκείνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες επεξεργασίας).

3 Βήματα εκτέλεσης

3.1 Ανάλυση των βημάτων εκτέλεσης

3.1.1 Υπολογισμός του κόστους αγοράς

Το κόστος των πρώτων υλών υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους αγορών των πρώτων υλών, με βάση τα τιμολόγια αγοράς που παρείχε το λογιστήριο.

Το κόστος των υπαλλήλων που εργάζονται για τις αγορές υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής κόστους, σύμφωνα με το χρόνο που ξόδεψαν για τις αγορές.

Το κόστος συναλλαγών για τις αγορές βρέθηκε ως το άθροισμα του κόστους επικοινωνίας, του κόστους αλληλογραφίας, του κόστους γραφικής ύλης, του κόστους των τραπεζικών συναλλαγών, του κόστους ενέργειας και νερού και του κόστους ταξιδιών. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **Το κόστος της επικοινωνίας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της επικοινωνίας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών³ για τις αγορές
- **Το κόστος της αλληλογραφίας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της αλληλογραφίας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τις αγορές
- **Το κόστος γραφικής ύλης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος γραφικής ύλης με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τις αγορές
- **Το κόστος των τραπεζικών συναλλαγών** υπολογίστηκε άμεσα από το λογιστήριο.
- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τις αγορές, ενώ **το κόστος του νερού** υπολογίστηκε ως το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών.

3.1.2 Υπολογισμός του κόστους παραγωγής

Το κόστος της κοπής υπολογίστηκε αθροίζοντας τα κόστη λειτουργίας της κορδέλας primultini, της κορδέλας επανάπρισης και του καταρράκτη. Καθένα από τα κόστη

³ Τα αντίστοιχα ποσοστά για όλη την κατανομή των δαπανών παρέχονται στην παράγραφο 3.2

λειτουργίας αυτών των μηχανών περιλαμβάνει το κόστος της ενέργειας, το κόστος των υπαλλήλων, το κόστος της συντήρησης, το κόστος της επισκευής, το κόστος των αναλωσίμων, το κόστος των λιπαντικών, το κόστος της απόσβεσης και το κόστος του set up. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες για καθεμία εξ αυτών των μηχανών υπολογίστηκαν ως εξής:

- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για όλες τις μηχανές και το αποτέλεσμα πολλαπλασιάστηκε με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή
- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον μέσο εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπαλλήλων που εργάζονται σε κάθε μηχανήμα
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των συντηρητών με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για κάθε μηχανήμα
- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε αθροίζοντας την αξία των τιμολογίων όπως αυτά παρέχθησαν από το λογιστήριο
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχανήμα
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχανήμα.
- **Το κόστος της απόσβεσης** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος για set up** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό του αρμόδιου υπαλλήλου με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ξοδεύει για το συγκεκριμένο μηχανήμα

Το κόστος της κοπής του μήκους είναι ίσο με το συνολικό κόστος του radial. Αυτό το συνολικό κόστος του radial περιλαμβάνει το κόστος της ενέργειας, το κόστος των υπαλλήλων, το κόστος της συντήρησης, το κόστος της επισκευής, το κόστος των αναλωσίμων, το κόστος των λιπαντικών, το κόστος της απόσβεσης και το κόστος του set up. Καθεμία εξ αυτών των δαπανών υπολογίστηκε ως εξής:

- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για όλες τις μηχανές και το αποτέλεσμα πολλαπλασιάστηκε με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή

- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον μέσο εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπάλληλων που εργάζονται σε κάθε μηχάνημα
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των συντηρητών με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για κάθε μηχάνημα
- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε αθροίζοντας την αξία των τιμολογίων όπως αυτά παρέχθησαν από το λογιστήριο
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχάνημα
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχάνημα.
- **Το κόστος της απόσβεσης** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος για set up** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό του αρμόδιου υπαλλήλου με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ξοδεύει για το συγκεκριμένο μηχάνημα

Το κόστος του πλανίσματος είναι ίσο με το άθροισμα του συνολικού κόστους της πλάνης και του κόστους πλανίσματος στην ραμποτέζα των ερυθρών Ευρώπης μαδεριών πλανισμένων. Το κόστος λειτουργίας της πλάνης περιλαμβάνει το κόστος της ενέργειας, το κόστος των υπαλλήλων, το κόστος της συντήρησης, το κόστος της επισκευής, το κόστος των αναλωσίμων, το κόστος των λιπαντικών, το κόστος της απόσβεσης και το κόστος του set up. Καθεμία εξ αυτών των δαπανών υπολογίστηκε ως εξής:

- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για όλες τις μηχανές και το αποτέλεσμα πολλαπλασιάστηκε με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή
- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον μέσο εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπάλληλων που εργάζονται σε κάθε μηχάνημα
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των συντηρητών με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για κάθε μηχάνημα

- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε αθροίζοντας την αξία των τιμολογίων όπως αυτά παρέχθησαν από το λογιστήριο
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχάνημα
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχάνημα.
- **Το κόστος της απόσβεσης** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος για set up** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό του αρμόδιου υπαλλήλου με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ξοδεύει για το συγκεκριμένο μηχάνημα

Το κόστος πλανίσματος στην ραμποτέζα των ερυθρών Ευρώπης μαδεριών πλανισμένων βρέθηκε σύμφωνα με τη μεθοδολογία της ανά μονάδας μετρικών δαπανών, όπως αναλύεται στην παράγραφο 3.1.5

Το κόστος του ραμποταρίσματος είναι ίσο με το συνολικό κόστος του weinig συν το κόστος για ραμποτάρισμα στην ραμποτέζα για τις ερυθρές Ευρώπης τάβλες πλανισμένες-εμποτισμένες και τα κρεβατόξυλα Ευρώπης. Το κόστος του weinig περιλαμβάνει το κόστος της ενέργειας, το κόστος των υπαλλήλων, το κόστος της συντήρησης, το κόστος της επισκευής, το κόστος των αναλωσίμων, το κόστος των λιπαντικών, το κόστος της απόσβεσης και το κόστος του set up. Καθεμία αυτών των δαπανών υπολογίστηκε ως εξής:

- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για όλες τις μηχανές και το αποτέλεσμα πολλαπλασιάστηκε με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή
- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον μέσο εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπάλληλων που εργάζονται σε κάθε μηχάνημα
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των συντηρητών με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για κάθε μηχάνημα
- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε αθροίζοντας την αξία των τιμολογίων όπως αυτά παρέχθησαν από το λογιστήριο

- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχάνημα
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχάνημα.
- **Το κόστος της απόσβεσης** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος για set up** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό του αρμόδιου υπαλλήλου με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ξοδεύει για το συγκεκριμένο μηχάνημα

Το κόστος για ραμποτάρισμα στην ραμποτέζα για τις ερυθρές Ευρώπης τάβλες πλανισμένες-εμποτισμένες και τα κρεβατόξυλα Ευρώπης βρέθηκε σύμφωνα με τη μεθοδολογία της ανά μονάδα μετρικών δαπανών, όπως αναλύεται στην παράγραφο 3.1.5.

Το κόστος για κοπή και πλάνισμα είναι ίσο με το άθροισμα των δαπανών για κοπή και πλάνισμα στη ραμποτέζα για τα ερυθρά Ευρώπης καδρόνια πλανισμένα, τα ερυθρά Ευρώπης καδρόνια πλανισμένα-εμποτισμένα, τα λευκά Ευρώπης καδρόνια πλανισμένα και τα λευκά Ευρώπης καδρόνια πλανισμένα-εμποτισμένα . Όλες αυτές οι δαπάνες βρέθηκαν σύμφωνα με τη μεθοδολογία της ανά μονάδα μετρικών δαπανών, όπως αναλύεται στην παράγραφο 3.1.5.

Το κόστος συσκευασίας υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους των υπαλλήλων, του κόστους του χρησιμοποιούμενου τσερκιού και του κόστους του χρησιμοποιούμενου υλικού νάιλον. Καθεμία εξ αυτών των δαπανών υπολογίστηκε ως εξής:

- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον μέσο εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπάλληλων που εργάζονται στην συσκευασία
- **Το κόστος του μεταλλικού τσερκιού** βρέθηκε μετά από την διεξαγωγή μιας έρευνας, όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2
- **Το κόστος του νάυλον** βρέθηκε μετά από την διεξαγωγή μιας έρευνας, όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2

Το κόστος της αποξήρασης υπολογίστηκε ως άθροισμα του κόστους του ξηραντηρίου και του κόστους της προετοιμασίας για την αποξήραση. **Το κόστος του ξηραντηρίου** υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους της ενέργειας, της συντήρησης,

των επισκευών, των αναλωσίμων, των λιπαντικών και της απόσβεσης. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για όλες τις μηχανές και το αποτέλεσμα πολλαπλασιάστηκε με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των συντηρητών με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για κάθε μηχανήμα
- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε αθροίζοντας την αξία των τιμολογίων όπως αυτά παρέχθησαν από το λογιστήριο
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχανήμα
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχανήμα.
- **Το κόστος της απόσβεσης** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο

Το κόστος της προετοιμασίας για την αποξήρανση υπολογίστηκε αθροίζοντας τα κόστη των υπαλλήλων, των αναλωσίμων και των πηχακίων που τοποθετούνται ανάμεσα στα αποξηραμένα προϊόντα. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον μέσο εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπάλληλων που εργάζονται σε κάθε μηχανήμα
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχανήμα
- **Το κόστος των πηχακίων** βρέθηκε μετά από την διεξαγωγή μιας έρευνας όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2

Το κόστος εμποτισμού είναι ίσο με το συνολικό κόστος λειτουργίας του εμποτιστηρίου και το κόστος της προετοιμασίας για εμποτισμό. **Το κόστος λειτουργίας του εμποτιστηρίου** περιλαμβάνει το κόστος της ενέργειας, της συντήρησης, των επισκευών, των αναλωσίμων, των λιπαντικών, του νερού, του υγρού εμποτιστηρίου και των αποσβέσεων. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για όλες τις μηχανές και το αποτέλεσμα πολλαπλασιάστηκε με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των συντηρητών με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για κάθε μηχανήμα
- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε αθροίζοντας την αξία των τιμολογίων όπως αυτά παρέχθησαν από το λογιστήριο
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχανήμα
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχανήμα.
- **Το κόστος της απόβεσης** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος του νερού** βρέθηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους του νερού με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το εμποτιστήριο
- **Το κόστος του υγρού εμποτιστηρίου** βρέθηκε μετά από την εκτέλεση μιας έρευνας όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2

Το κόστος της προετοιμασίας για εμποτισμό υπολογίστηκε αθροίζοντας τα κόστη των υπαλλήλων, των αναλωσίμων και των πηχακίων που τοποθετούνται ανάμεσα στα αποξηραμένα προϊόντα. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον μέσο εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπάλληλων που εργάζονται σε κάθε μηχανήμα
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα
- **Το κόστος των πηχακίων** βρέθηκε μετά από την διεξαγωγή μιας έρευνας όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2

Το κόστος της προετοιμασίας για επεξεργασία υπολογίστηκε ως άθροισμα του κόστους των υπαλλήλων και του κόστους των αναλωσίμων. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες βρέθηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του μέσου εξάμηνου μισθού των υπαλλήλων που εργάζονται στις εγκαταστάσεις με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπαλλήλων που εργάζονται σε κάθε μηχανή
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα

Το κόστος δεσίματος υπολογίστηκε ως άθροισμα του κόστους της δετικής μηχανής και του κόστους της μηχανής μεμβράνης. **Το κόστος της δετικής μηχανής** περιλαμβάνει το κόστος της ενέργειας, το κόστος των υπαλλήλων, το κόστος της συντήρησης, το κόστος της επισκευής, το κόστος των αναλωσίμων, το κόστος των λιπαντικών, το κόστος της απόσβεσης, το κόστος για set up και το κόστος του πλαστικού τσερκιού. Καθεμία εξ αυτών των δαπανών υπολογίστηκε ως εξής:

- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για όλες τις μηχανές και το αποτέλεσμα πολλαπλασιάστηκε με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή
- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον μέσο εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπαλλήλων που εργάζονται σε κάθε μηχανήμα
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των συντηρητών με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για κάθε μηχανήμα
- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε αθροίζοντας την αξία των τιμολογίων όπως αυτά παρέχθησαν από το λογιστήριο
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχανήμα
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχανήμα.
- **Το κόστος της απόσβεσης** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος για set up** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό του αρμόδιου υπαλλήλου με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ξοδεύει για το συγκεκριμένο μηχανήμα

- **Το κόστος του πλαστικού τσερκιού** βρέθηκε μετά από την εκτέλεση μιας έρευνας, όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2

Το κόστος της μηχανής μεμβράνης περιλαμβάνει το κόστος της ενέργειας, το κόστος των υπαλλήλων, το κόστος της συντήρησης, το κόστος της επισκευής, το κόστος των αναλωσίμων, το κόστος των λιπαντικών, το κόστος της απόσβεσης, το κόστος για set up και το κόστος της μεμβράνης. Καθεμία αυτών των δαπανών υπολογίστηκε ως εξής:

- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για όλες τις μηχανές και το αποτέλεσμα πολλαπλασιάστηκε με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή
- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον μέσο εξαμηνιαίο μισθό των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπάλληλων που εργάζονται σε κάθε μηχάνημα
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των συντηρητών με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για κάθε μηχάνημα
- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε αθροίζοντας την αξία των τιμολογίων όπως αυτά παρέχθησαν από το λογιστήριο
- **Το κόστος των αναλωσίμων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος αναλωσίμων για τις μηχανές & τις δραστηριότητες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχάνημα
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο μηχάνημα.
- **Το κόστος της απόσβεσης** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος για set up** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό του αρμόδιου υπαλλήλου με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ξοδεύει για το συγκεκριμένο μηχάνημα
- **Το κόστος της μεμβράνης** βρέθηκε μετά από την εκτέλεση μιας έρευνας, όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2

Το κόστος της μεταφοράς για την παραγωγή υπολογίστηκε ως άθροισμα του κόστους των δύο clarks που χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά των προϊόντων μεταξύ των μηχανών και του κόστους του φορτηγού. Το **κόστος για τα clarks** περιλαμβάνει το κόστος των χειριστών, το κόστος της συντήρησης, το κόστος της επισκευής, το κόστος των

λιπαντικών, το κόστος του πετρελαίου, το κόστος πλυσιμάτων, το κόστος της ασφάλειας και το κόστος της απόσβεσης. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε ως το άθροισμα των εξαμηνων μισθών των δύο υπαλλήλων που εργάζονται στα συγκεκριμένα clark
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του ποσού των δαπανών των εξαμηνων μισθών των millwrights με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για κάθε clark
- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε με την προσθήκη των τιμών των τιμολογίων που παρέχθηκαν από το λογιστήριο
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για το συγκεκριμένο clark.
- **Το κόστος του πετρελαίου** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους του πετρελαίου με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή.
- **Το κόστος πλυσιμάτων** υπολογίστηκε με τη διαίρεση του συνολικού κόστους για τα clarks με 4 (δεδομένου ότι υπάρχουν 4 clarks)
- **Το κόστος της ασφάλειας** υπολογίστηκε με τη διαίρεση του ετήσιου κόστους ασφάλεια των clarks "με 2 (προκειμένου να βρεθεί το εξαμήνο κόστος) και έπειτα με 4
- **Το κόστος της υποτίμησης** λήφθηκε άμεσα από το τμήμα λογιστικής

Το κόστος του φορτηγού περιλαμβάνει το κόστος των υπαλλήλων, το κόστος της συντήρησης, το κόστος των επισκευών, το κόστος των λιπαντικών, το κόστος του πετρελαίου, το κόστος της ασφάλειας, το κόστος ΚΤΕΟ και το κόστος της απόσβεσης. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των υπαλλήλων** είναι ίσο με τον εξαμήνο μισθό του οδηγού φορτηγού
- **Το κόστος της συντήρησης** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του ποσού των δαπανών των εξαμηνων μισθών των millwrights με το αντίστοιχο ποσοστό του χρόνου που ο καθένας τους ξοδεύει για το φορτηγό
- **Το κόστος των επισκευών** υπολογίστηκε με την προσθήκη των τιμών των τιμολογίων που παρέχθηκαν από το λογιστήριο
- **Το κόστος των λιπαντικών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή.

- **Το κόστος του πετρελαίου** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους του πετρελαίου με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη μηχανή.
- **Το κόστος της ασφάλειας** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος ΚΤΕΟ** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος της απόσβεσης** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο

Το κόστος της χρήσης του εργοστασίου περιλαμβάνει το κόστος των αναλωσίμων και των επισκευών, το κόστος της ενέργειας, το κόστος του νερού, το κόστος της ασφάλισης των μηχανών, το κόστος της απόσβεσης, το κόστος της φύλαξης, το κόστος των ειδών φαρμακείου και καφενείου και το κόστος καθαριότητας. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες βρέθηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των αναλωσίμων και των επισκευών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους των αναλωσίμων και των επισκευών για το εργοστάσιο και την αποθήκη με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος του νερού** υπολογίστηκε ως άθροισμα του αποτελέσματος του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών συν το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού σε φιάλες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της ασφάλειας των μηχανών** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος της απόσβεσης** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του κόστους της απόσβεσης των εγκαταστάσεων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της φύλαξης** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του εξαμηνιαίου μισθού του φύλακα με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος των ειδών φαρμακείου και καφενείου** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος καθαρισμού** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του μέσου μισθού των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπαλλήλων που εργάζονται για τον καθαρισμό και το αποτέλεσμα διαιρέθηκε με 2 (δεδομένου ότι οι ίδιοι υπάλληλοι καθαρίζουν επίσης την αποθήκη εμπορευμάτων)

Το κόστος διοικητικής λειτουργίας της παραγωγής υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους των υπαλλήλων, του κόστους της γραφικής ύλης, του κόστους της επικοινωνίας, του κόστους της αλληλογραφίας, του κόστους της ασφάλισης των

διοικητικών γραφείων, του κόστους ασφάλισης των επίπλων, του κόστους της απόσβεσης των διοικητικών γραφείων και του κόστους της ενέργειας και του νερού. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες βρέθηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των διοικητικών υπαλλήλων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της γραφικής ύλης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της γραφικής ύλης με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή
- **Το κόστος της επικοινωνίας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της επικοινωνίας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή
- **Το κόστος της αλληλογραφίας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της αλληλογραφίας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή
- **Το κόστος της ασφάλισης των διοικητικών γραφείων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ασφάλειας των κτηρίων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος ασφάλισης των επίπλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ασφάλισης των επίπλων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της απόσβεσης των διοικητικών γραφείων** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους της απόσβεσης των διοικητικών γραφείων (που λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο) με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή, ενώ **το κόστος του νερού** υπολογίστηκε ως άθροισμα του αποτελέσματος του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών συν το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού σε φιάλες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών

3.1.3 Υπολογισμός του κόστους αποθήκευσης

Το κόστος αποθήκευσης των πρώτων υλών περιλαμβάνει το κόστος της μεταφοράς και το κόστος των φαλαγγιών που απαιτούνται για την αποθήκευση. Αυτές οι δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **το κόστος της μεταφοράς** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους λειτουργίας των clarks της αποθήκης (που βρέθηκε ακολουθώντας τα ίδια

βήματα όπως και για το κόστος των clarks της παραγωγής) με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών

- **Το κόστος των φαλαγγιών** βρέθηκε μετά από την εκτέλεση μιας έρευνας, όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2

Το κόστος αποθήκευσης των τελικών προϊόντων περιλαμβάνει το κόστος της μεταφοράς και το κόστος των φαλαγγιών που απαιτούνται για την αποθήκευση. Αυτές οι δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **το κόστος της μεταφοράς** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους λειτουργίας των clarks της αποθήκης (που βρέθηκε ακολουθώντας τα ίδια βήματα όπως και για το κόστος των clarks της παραγωγής) με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος των φαλαγγιών** βρέθηκε μετά από την εκτέλεση μιας έρευνας, όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2

Το κόστος της χρήσης της αποθήκης περιλαμβάνει το κόστος των αναλωσίμων και των επισκευών, το κόστος της ενέργειας, το κόστος του νερού, το κόστος της ασφάλισης των εμπορευμάτων, το κόστος της απόσβεσης, το κόστος της φύλαξης και το κόστος καθαριότητας. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες βρέθηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των αναλωσίμων και των επισκευών** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους των αναλωσίμων και των επισκευών για το εργοστάσιο και την αποθήκη με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος του νερού** υπολογίστηκε ως άθροισμα του αποτελέσματος του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών συν το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού σε φιάλες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της ασφάλειας των εμπορευμάτων** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- **Το κόστος της απόσβεσης** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του κόστους της απόσβεσης των εγκαταστάσεων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της φύλαξης** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του εξαμηνιαίου μισθού του φύλακα με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος καθαρισμού** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του μέσου μισθού των υπαλλήλων που εργάζονται στο εργοστάσιο με τον κατ' εκτίμηση αριθμό υπαλλήλων που εργάζονται για τον καθαρισμό και το αποτέλεσμα διαιρέθηκε με 2

Το κόστος διοικητικής λειτουργίας της αποθήκευσης υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους των υπαλλήλων, του κόστους της γραφικής ύλης, του κόστους της επικοινωνίας, του κόστους της αλληλογραφίας, του κόστους της ασφάλισης των διοικητικών γραφείων, του κόστους ασφάλισης των επίπλων, του κόστους της απόσβεσης των διοικητικών γραφείων και του κόστους της ενέργειας και του νερού. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες βρέθηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των διοικητικών υπαλλήλων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της γραφικής ύλης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της γραφικής ύλης με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή
- **Το κόστος της επικοινωνίας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της επικοινωνίας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή
- **Το κόστος της αλληλογραφίας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της αλληλογραφίας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή
- **Το κόστος της ασφάλισης των διοικητικών γραφείων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ασφάλειας των κτηρίων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος ασφάλισης των επίπλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ασφάλισης των επίπλων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της απόσβεσης των διοικητικών γραφείων** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους της απόσβεσης των διοικητικών γραφείων (που λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο) με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή, ενώ **το κόστος του νερού** υπολογίστηκε ως άθροισμα του αποτελέσματος του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών συν το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού σε φιάλες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών

3.1.4 Υπολογισμός του κόστους διάθεσης

Το κόστος της προώθησης υπολογίστηκε ως άθροισμα του κόστους των πωλητών και του κόστους των δύο αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνται, του Golf και του Kalos. **Το**

κόστος των αυτοκινήτων περιλαμβάνει το κόστος της συντήρησης και της επισκευής, το κόστος των λιπαντικών, το κόστος του πετρελαίου, το κόστος της ασφάλειας, το κόστος ΚΤΕΟ και το κόστος των τελών κυκλοφορίας. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- Το **κόστος της συντήρησης και της επισκευής** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- Το **κόστος των λιπαντικών** για το Golf υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους των λιπαντικών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών, ενώ για το Kalos λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- Το **κόστος του πετρελαίου** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- Το **κόστος της ασφάλειας** για καθένα εκ των αυτοκινήτων υπολογίστηκε με τη διαίρεση του συνολικού κόστους της ασφάλειας (που λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο) με 2
- Το **κόστος ΚΤΕΟ** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- Το **κόστος των τελών κυκλοφορίας** υπολογίστηκε με τη διαίρεση του συνολικού κόστους των τελών κυκλοφορίας (που λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο) με 2

Το κόστος των υπαλλήλων υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του εξαμήνου μισθού των πωλητών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών σύμφωνα με το χρόνο που ξοδεύουν για την προώθηση.

Το κόστος της εκτέλεσης των παραγγελιών υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους της εκτέλεσης παραγγελίας των τελικών προϊόντων και της εκτέλεσης παραγγελίας των πρώτων υλών. Και τα δύο αυτά κόστη περιλαμβάνουν το κόστος της μεταφοράς, το κόστος των φαλαγγιών και το κόστος του μεταλλικού τσερκιού. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες υπολογίστηκαν ως εξής:

- **το κόστος της μεταφοράς** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους λειτουργίας των clarks της αποθήκης (που βρέθηκε ακολουθώντας τα ίδια βήματα όπως και για το κόστος των clarks της παραγωγής) με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος των φαλαγγιών** βρέθηκε μετά από την εκτέλεση μιας έρευνας, όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2
- **Το κόστος του μεταλλικού τσερκιού** βρέθηκε μετά από την εκτέλεση μιας έρευνας, όπως αυτή αναλύεται στην παράγραφο 3.2

Το κόστος της συλλογής χρημάτων είναι ίσο με το κόστος των υπαλλήλων που εργάζονται για αυτήν την δραστηριότητα. Αυτό το κόστος των υπαλλήλων υπολογίστηκε με

τον πολλαπλασιασμό του εξαμηνου μισθού των πωλητών με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών.

Το κόστος διοικητικής λειτουργίας της διάθεσης υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους των υπαλλήλων, του κόστους της γραφικής ύλης, του κόστους της επικοινωνίας, του κόστους της αλληλογραφίας, του κόστους της ασφάλισης των διοικητικών γραφείων, του κόστους ασφάλισης των επίπλων, του κόστους της απόσβεσης των διοικητικών γραφείων και του κόστους της ενέργειας και του νερού. Αυτές οι μεμονωμένες δαπάνες βρέθηκαν ως εξής:

- **Το κόστος των υπαλλήλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας τον εξαμηνιαίο μισθό των διοικητικών υπαλλήλων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της γραφικής ύλης** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της γραφικής ύλης με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή
- **Το κόστος της επικοινωνίας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της επικοινωνίας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή
- **Το κόστος της αλληλογραφίας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της αλληλογραφίας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή
- **Το κόστος της ασφάλισης των διοικητικών γραφείων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ασφάλειας των κτηρίων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος ασφάλισης των επίπλων** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ασφάλισης των επίπλων με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της απόσβεσης των διοικητικών γραφείων** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του συνολικού κόστους της απόσβεσης των διοικητικών γραφείων (που λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο) με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών
- **Το κόστος της ενέργειας** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της ενέργειας με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για την παραγωγή, ενώ **το κόστος του νερού** υπολογίστηκε ως άθροισμα του αποτελέσματος του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών συν το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού του συνολικού κόστους του νερού σε φιάλες με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών

3.2 Υπολογισμός του κόστους ανά προϊόν

Μετά τον υπολογισμό του κόστους των δραστηριοτήτων, τα ακόλουθα βήματα έχουν εκτελεσθεί προκειμένου να κατανεμηθούν αυτά τα κόστη σε κάθε μ^3 προϊόντος.

Προκειμένου να κατανεμηθεί το **κόστος αγοράς των πρώτων υλών** σε κάθε προϊόν έπρεπε να προσδιοριστεί η ποσότητα αρχικού αποθέματος ανά πρώτη ύλη, η τιμή αρχικού αποθέματος ανά πρώτη ύλη, η συνολική αξία των αγορών ανά πρώτη ύλη, η μέση τιμή αγοράς, η τελική μέση τιμή ανά πρώτη ύλη, η ποσότητα πρώτης ύλης που χρησιμοποιείται για την παραγωγή κάθε τελικού προϊόντος, το ποσοστό της πρώτης ύλης που χρησιμοποιείται για την παραγωγή $1 \mu^3$ τελικού προϊόντος, το κόστος της πρώτης ύλης ανά $1 m^3$ του τελικού προϊόντος και το κόστος των β υλών ανά $1 \mu^3$ τελικού προϊόντος. Τα ανωτέρω βρέθηκαν ως εξής:

- η **ποσότητα αρχικού αποθέματος** ανά πρώτη ύλη λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- η **τιμή αρχικού αποθέματος** ανά πρώτη ύλη λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- η **συνολική αξία των αγορών ανά πρώτη ύλη** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- η **μέση τιμή των αγορών** υπολογίστηκε διαιρώντας την αξία των αγορών ανά πρώτη ύλη με την ποσότητα αγορών ανά πρώτη ύλη
- η **τελική μέση τιμή ανά πρώτη ύλη** υπολογίστηκε ως ο σταθμισμένος μέσος όρος της τιμής του αρχικού αποθέματος και της μέσης τιμής αγοράς
- η **ποσότητα πρώτης ύλης που χρησιμοποιήθηκε** για την παραγωγή κάθε τελικού προϊόντος λήφθηκε άμεσα από το πρόγραμμα παραγωγής της επιχείρησης
- το **ποσοστό της πρώτης ύλης που χρησιμοποιήθηκε για την παραγωγή $1 \mu^3$ τελικού προϊόντος** υπολογίστηκε διαιρώντας την ποσότητα πρώτης ύλης που χρησιμοποιήθηκε με την ποσότητα του τελικού προϊόντος που παράχθηκε
- το **κόστος της πρώτης ύλης ανά $1 m^3$ του τελικού προϊόντος** υπολογίστηκε με τον πολλαπλασιασμό του ποσοστού της πρώτης ύλης που χρησιμοποιήθηκε με την τελική μέση τιμή αγοράς
- το **κόστος των β υλών ανά $1 \mu^3$ των τελικών προϊόντων** υπολογίστηκε ως άθροισμα του κόστους των πρώτων υλών ανά $1 \mu^3$ του προϊόντος

Προκειμένου να κατανεμηθούν το **κόστος των υπαλλήλων** για τις αγορές και το **κόστος συναλλαγών** των αγορών έπρεπε να προσδιοριστεί ο αριθμός συναλλαγών για τις αγορές, το ποσοστό της κατανομής δαπανών για κάθε πρώτη ύλη, το συνολικό κόστος ανά

πρώτη ύλη, το κόστος ανά $1 \mu^3$ της πρώτης ύλης και το κόστος ανά $1 \mu^3$ των β υλών. Τα ανωτέρω βρέθηκαν ως εξής:

- Ο **αριθμός συναλλαγών** τέθηκε ίσος με τον αριθμό των τιμολογίων αγοράς
- Το **ποσοστό της κατανομής δαπανών** υπολογίστηκε διαιρώντας τον αριθμό συναλλαγών ανά πρώτη ύλη με τον συνολικό αριθμό συναλλαγών
- Το **συνολικό κόστος ανά πρώτη ύλη** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος με το αντίστοιχο ποσοστό του κόστους για τις σχετικές δραστηριότητες (δεδομένου ότι οι πρώτες ύλες χρησιμοποιούνται και για την παραγωγή και για τις πωλήσεις) και το αποτέλεσμα πολλαπλασιάστηκε με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής δαπανών για τη συγκεκριμένη πρώτη ύλη.
- Το **κόστος ανά $1m^3$ της πρώτης ύλης** υπολογίστηκε διαιρώντας το συνολικό κόστος ανά πρώτη ύλη με την ποσότητα πρώτης ύλης που επεξεργάστηκε.
- Το **κόστος ανά $1m^3$ β ύλης** υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους των πρώτων υλών ανά $1 \mu^3$ του προϊόντος (σύμφωνα με το πρόγραμμα παραγωγής)

Το **κόστος ανά $1m^3$ τελικού προϊόντος** υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους των πρώτων υλών και των β υλών ανά $1m^3$ προϊόντος σύμφωνα με το πρόγραμμα παραγωγής (και ακολουθώντας τα βήματα που αναλύονται στην προηγούμενη παράγραφο)

Προκειμένου να κατανεμηθούν τα **κόστη λειτουργίας των μηχανημάτων παραγωγής** (κορδέλες, καταρράκτης, ράντιαλ, weinig, ραμποτέζα, πλάνη, δετική μηχανή και μηχανή μεμβράνης) καθώς επίσης και το **κόστος των προετοιμασιών για την αποξήρανση, τον εμποτισμό και την επεξεργασία** έπρεπε να προσδιοριστεί η ποσότητα των προϊόντων που επεξεργάστηκαν σε κάθε μηχανή, ο χρόνος που κάθε μηχανή/η δραστηριότητα χρειάζεται προκειμένου να επεξεργαστεί $1m^3$ προϊόντος, ο συντελεστής της κατανομής του κόστους, το ποσοστό της κατανομής κόστους σε κάθε προϊόν και το συνολικό κόστος ανά προϊόν. Τα ανωτέρω βρέθηκαν ως εξής:

- Η **ποσότητα των προϊόντων** λήφθηκε άμεσα από το πρόγραμμα παραγωγής της επιχείρησης σύμφωνα με τις διαδικασίες που κάθε προϊόν χρειάζεται προκειμένου να παραχθεί
- ο **χρόνος** που κάθε μηχανή/η δραστηριότητα χρειάζεται προκειμένου να υποβληθεί σε επεξεργασία $1m^3$ του προϊόντος βρέθηκε μετά την διεξαγωγή έρευνας, όπως αυτή παρουσιάζεται στην παράγραφο 3.2
- ο **συντελεστής της κατανομής κόστους** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας την ποσότητα παραγωγής με το χρόνο που απαιτήθηκε για την επεξεργασία
- το **ποσοστό της κατανομής κόστους σε κάθε προϊόν** υπολογίστηκε διαιρώντας την αξία του συντελεστή ανά προϊόν με τη συνολική αξία των συντελεστών

- το **συνολικό κόστος ανά προϊόν** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος της μηχανής με το ποσοστό της κατανομής κόστους

Τέλος, το **κόστος ανά 1m³ του προϊόντος** υπολογίστηκε διαιρώντας το συνολικό κόστος ανά προϊόν με την ποσότητα του προϊόντος που έχει παραχθεί.

Προκειμένου να κατανεμηθούν το **κόστος διοικητικής λειτουργίας της παραγωγής, το κόστος της χρήσης εργοστασίου, το κόστος του ξηραντήριου, του εμποτιστηρίου, του μεταλλικού τσερκιού, του νάυλον και του φορτηγού** έπρεπε να προσδιοριστούν η ποσότητα παραγωγής, το ποσοστό της παραγωγής ανά προϊόν και το συνολικό κόστος ανά προϊόν. Τα ανωτέρω βρέθηκαν ως εξής:

- η **ποσότητα παραγωγής** λήφθηκε άμεσα από το πρόγραμμα παραγωγής
- Το **ποσοστό παραγωγής ανά προϊόν** υπολογίστηκε διαιρώντας την ποσότητα προϊόντος που παρήχθη με τη συνολική παραχθείσα ποσότητα.
- το **συνολικό κόστος ανά προϊόν** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος με το ποσοστό της παραγωγής ανά προϊόν

Τέλος, το **κόστος ανά 1m³ του προϊόντος** υπολογίστηκε διαιρώντας το συνολικό κόστος ανά προϊόν με την ποσότητα του προϊόντος που παράχθηκε.

Προκειμένου να κατανεμηθεί το **κόστος της μεταφοράς** για την παραγωγή έπρεπε να προσδιοριστεί η ποσότητα παραγωγής, ο αριθμό μεταφορών που απαιτήθηκαν ανά προϊόν, ο συντελεστής της κατανομής του κόστους, το ποσοστό της κατανομής κόστους και το συνολικό κόστος ανά προϊόν. Τα ανωτέρω βρέθηκαν ως εξής:

- η **ποσότητα παραγωγής** λήφθηκε άμεσα από το πρόγραμμα παραγωγής
- ο **αριθμός μεταφορών** που απαιτήθηκαν τέθηκε ίσος με τον αριθμό των διαδικασιών που κάθε προϊόν χρειάζεται προκειμένου να παραχθεί
- ο **συντελεστής της κατανομής** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας την ποσότητα παραγωγής με τον αριθμό των μεταφορών που απαιτήθηκαν
- το **ποσοστό κατανομής κόστους ανά προϊόν** υπολογίστηκε διαιρώντας την αξία του συντελεστή ανά προϊόν με το σύνολο της αξίας των συντελεστών
- το **συνολικό κόστος ανά προϊόν** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος των κλαρκ με το ποσοστό της κατανομής κόστους ανά προϊόν

Τέλος, το **κόστος ανά 1m³ του προϊόντος** υπολογίστηκε διαιρώντας το συνολικό κόστος ανά προϊόν με την ποσότητα του προϊόντος που έχει παραχθεί.

Προκειμένου να κατανεμηθεί το **κόστος του υπαλλήλου** για τη συσκευασία έπρεπε να προσδιοριστεί η ποσότητα παραγωγής, ο αριθμός των συσκευασιών που απαιτήθηκαν ανά

προϊόν (1 ή 2 ανάλογα με το εάν τα προϊόντα συσκευάζονται με μεταλλικό τσέρκι ή νάυλον ή τα δύο), ο συντελεστής της κατανομής του κόστους, το ποσοστό της κατανομής κόστους ανά προϊόν και το συνολικό κόστος ανά προϊόν. Τα ανωτέρω βρέθηκαν ως εξής:

- η **ποσότητα παραγωγής** λήφθηκε άμεσα από το πρόγραμμα παραγωγής
- ο **αριθμός των συσκευασιών** που απαιτήθηκαν ανά προϊόν τέθηκαν σύμφωνα με τον κανόνα (που παρέχεται από το διευθυντή παραγωγής) ότι όλα τα προϊόντα συσκευάζονται χρησιμοποιώντας το μεταλλικό τσέρκι και όλα τα προϊόντα εκτός από τα εμποτισμένα συσκευάζονται με το νάυλον
- Ο **συντελεστής της κατανομής** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας την ποσότητα παραγωγής με τον αριθμό των συσκευασιών που απαιτήθηκαν για κάθε προϊόν.
- το **ποσοστό κατανομής κόστους ανά προϊόν** υπολογίστηκε διαιρώντας την αξία του συντελεστή ανά προϊόν με το σύνολο της αξίας των συντελεστών
- το **συνολικό κόστος ανά προϊόν** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος του υπαλλήλου με το ποσοστό της κατανομής κόστους ανά προϊόν

Τέλος, το **κόστος ανά 1m³ του προϊόντος** υπολογίστηκε διαιρώντας το συνολικό κόστος ανά προϊόν με την ποσότητα του προϊόντος που έχει παραχθεί.

Προκειμένου να κατανεμηθεί το **κόστος αποθήκευσης των πρώτων υλών** έπρεπε να προσδιοριστεί η ποσότητα των πρώτων υλών που αποθηκεύθηκαν, το ποσοστό της κατανομής κόστους για κάθε πρώτη ύλη, το συνολικό κόστος ανά πρώτη ύλη, το κόστος ανά 1 μ³ της πρώτης ύλης και το ποσοστό της πρώτης ύλης που χρησιμοποιήθηκε για την παραγωγή 1m³ από το τελικό προϊόν. Τα ανωτέρω βρέθηκαν ως:

- Η **ποσότητα πρώτων υλών που αποθηκεύθηκαν** υπολογίστηκε ως το άθροισμα της ποσότητας του αποθέματος την 1/1/06 συν την ποσότητα αγορών συν την ποσότητα επιστροφών από το εργοστάσιο.
- Το **ποσοστό της κατανομής του κόστους** υπολογίστηκε διαιρώντας την ποσότητα της πρώτης ύλης με τη συνολική ποσότητα πρώτων υλών που αποθηκεύθηκαν
- Το **συνολικό κόστος ανά πρώτη ύλη** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος με το αντίστοιχο ποσοστό της κατανομής κόστους για τη συγκεκριμένη πρώτη ύλη.
- Το **κόστος ανά 1m³ της πρώτης ύλης** υπολογίστηκε διαιρώντας το συνολικό κόστος ανά πρώτη ύλη με την ποσότητα της πρώτης ύλης που επεξεργάστηκε.
- Το **ποσοστό της πρώτης ύλης που χρησιμοποιήθηκε για την παραγωγή 1m³ του τελικού προϊόντος** υπολογίστηκε διαιρώντας την ποσότητα πρώτης ύλης που χρησιμοποιήθηκε με την ποσότητα του τελικού προϊόντος που παράχθηκε

Το **κόστος ανά 1m³ τελικού προϊόντος** υπολογίστηκε ως το άθροισμα του κόστους των πρώτων υλών και των β υλών ανά 1m³ προϊόντος σύμφωνα με το πρόγραμμα παραγωγής (και ακολουθώντας τα βήματα που αναλύονται στην προηγούμενη παράγραφο)

Προκειμένου να κατανεμηθεί το **κόστος αποθήκευσης των τελικών προϊόντων** έπρεπε να προσδιοριστεί η ποσότητα παραγωγής, το ποσοστό της κατανομής κόστους ανά προϊόν και το συνολικό κόστος ανά προϊόν. Τα ανωτέρω βρέθηκαν ως εξής:

- η **ποσότητα παραγωγής** λήφθηκε άμεσα από το πρόγραμμα παραγωγής
- Το **ποσοστό παραγωγής ανά προϊόν** υπολογίστηκε διαιρώντας την ποσότητα προϊόντος που παράχθηκε με τη συνολική παραχθείσα ποσότητα.
- το **συνολικό κόστος ανά προϊόν** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος με το ποσοστό της παραγωγής ανά προϊόν

Τέλος, το **κόστος ανά 1m³ του προϊόντος** υπολογίστηκε διαιρώντας το συνολικό κόστος ανά προϊόν με την ποσότητα του προϊόντος που παράχθηκε.

Προκειμένου να κατανεμηθούν το **κόστος χρήσης της αποθήκης και το κόστος διοικητικής λειτουργίας της αποθήκευσης** έπρεπε να προσδιοριστεί η ποσότητα παραγωγής, το ποσοστό της κατανομής δαπανών ανά προϊόν και το συνολικό κόστος ανά προϊόν. Τα ανωτέρω βρέθηκαν όπως ακολουθεί:

- η **ποσότητα παραγωγής** λήφθηκε άμεσα από το πρόγραμμα παραγωγής
- Το **ποσοστό παραγωγής ανά προϊόν** υπολογίστηκε διαιρώντας την ποσότητα προϊόντος που παράχθηκε με τη συνολική παραχθείσα ποσότητα.
- το **συνολικό κόστος ανά προϊόν** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος με το ποσοστό της παραγωγής ανά προϊόν

Τέλος, το **κόστος ανά 1m³ του προϊόντος** υπολογίστηκε διαιρώντας το συνολικό κόστος ανά προϊόν με την ποσότητα του προϊόντος που παράχθηκε.

Προκειμένου να διατεθούν το **κόστος της προώθησης, το κόστος της εκτέλεσης των παραγγελιών, το κόστος της συλλογής χρημάτων και το κόστος διοικητικής λειτουργίας της διάθεσης** έπρεπε να προσδιοριστεί η ποσότητα πωλήσεων, το ποσοστό της κατανομής κόστους ανά προϊόν και το συνολικό κόστος ανά προϊόν. Τα ανωτέρω βρέθηκαν όπως ακολουθεί:

- η **ποσότητα πωλήσεων** λήφθηκε άμεσα από το λογιστήριο
- Το **ποσοστό της κατανομής κόστους ανά προϊόν** υπολογίστηκε διαιρώντας την ποσότητα του προϊόντος που πωλήθηκε με τη συνολική ποσότητα που πωλήθηκε.

- το **συνολικό κόστος ανά προϊόν** υπολογίστηκε πολλαπλασιάζοντας το συνολικό κόστος με το ποσοστό της κατανομής κόστους
- Τέλος, το **κόστος ανά 1m³ του προϊόντος** υπολογίστηκε διαιρώντας το συνολικό κόστος ανά προϊόν με την ποσότητα του προϊόντος που πωλήθηκε

3.3 Συλλογή στοιχείων

Σύμφωνα με το λογιστήριο οι ακόλουθες δαπάνες εμφανίστηκαν στο χρονικό διάστημα μεταξύ 1/1/2007 και 30/6/2007:

Table 3.3-A

ΚΟΣΤΗ 1/1/2007-30/6/2007
ΚΟΣΤΟΣ Α ΥΛΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΝΕΡΟΥ
ΚΟΣΤΟΣ ΦΙΑΛΩΝ ΝΕΡΟΥ
ΚΟΣΤΟΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΕΙΔΩΝ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΦΕΝΕΙΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΟΧΗΜΑΤΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΛΑΡΚ
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ
ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΛΑΡΚ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΛΑΡΚ
ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΥΣΙΜΑΤΩΝ ΚΛΑΡΚ
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΦΟΡΤΗΓΟΥ
ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΦΟΡΤΗΓΟΥ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΦΟΡΤΗΓΟΥ
ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΕΟ ΦΟΡΤΗΓΟΥ
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΘΗΚΗΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ GOLF
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΛΟΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ GOLF
ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΑΛΟΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ GOLF - ΚΑΛΟΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΕΟ GOLF
ΚΟΣΤΟΣ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ GOLF - ΚΑΛΟΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

- Μια έρευνα προκειμένου να προσδιοριστούν η ποσότητα και η αξία του υγρού εμποτιστηρίου που απαιτείται για τον εμποτισμό 1m³ προϊόντος. Η έρευνα περιελάμβανε τα ακόλουθα βήματα:
 1. προσδιορισμός της πραγματικής ποσότητας προϊόντος που πρόκειται να εμποτιστεί
 2. προσδιορισμός της ποσότητας (σε κιλά) του υγρού εμποτιστηρίου που χρησιμοποιείται για τον εμποτισμό
 3. υπολογισμός του υγρού εμποτιστηρίου που χρησιμοποιείται ανά μ³ προϊόντος (ποσότητα υγρού/ποσότητα προϊόντος)
 4. προσδιορισμός της τιμής 1 κιλού υγρού εμποτιστηρίου (λήφθηκε από το λογιστήριο)
 5. υπολογισμός της ποσότητας του υγρού εμποτιστηρίου που καταναλώθηκε κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου (ποσότητα ανά μ³ προϊόντος X ποσότητα παραχθέντων εμποτισμένων προϊόντων)
 6. υπολογισμός του συνολικού κόστους του υγρού εμποτιστηρίου (καταναλωμένη ποσότητα X τιμή)

Το αποτέλεσμα της έρευνας αυτής παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

Table 3.3-B

ΕΡΕΥΝΑ ΓΙΑ ΥΓΡΟ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟΥ	
ΚΥΒΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	48,4
ΚΙΛΑ ΥΓΡΟΥ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟΥ	100
ΚΙΛΑ ΥΓΡΟΥ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ	2,066
ΤΙΜΗ ΚΙΛΟΥ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟΥ	2,71
ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ 6ΜΗΝΟΥ	287,769
ΑΞΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ 6ΜΗΝΟΥ	781,00

- Μια έρευνα για τον προσδιορισμό της ποσότητας και της αξίας των υλικών δεσίματος και συσκευασίας που απαιτούνται για το δέσιμο και τη συσκευασία των προϊόντων. Η έρευνα περιελάμβανε τα ακόλουθα βήματα:
 1. προσδιορισμός της ποσότητας του υλικού δεσίματος/συσκευασίας ανά μ³ προϊόντος (μέσω επιτόπιας έρευνας)
 2. υπολογισμός της ποσότητας των προϊόντων που δένονται/συσκευάζονται (από το πρόγραμμα παραγωγής)
 3. υπολογισμός της ποσότητας του υλικού δεσίματος/συσκευασίας που καταναλώθηκε κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου (ποσότητα υλικού ανά μ³ προϊόντος X ποσότητα προϊόντων που δένονται/συσκευάζονται)
 4. προσδιορισμός της τιμής των υλικών (λήφθηκε από το λογιστήριο)
 5. Υπολογισμός του συνολικού κόστους των υλικών δεσίματος/συσκευασίας (ποσότητα που καταναλώθηκε X τιμή).

- Μια έρευνα προκειμένου να προσδιοριστεί η ποσότητα και αξία των φαλαγγιών που απαιτούνται για την αποθήκευση και την εκτέλεση των παραγγελιών για τα προϊόντα και τις πρώτες ύλες. Η έρευνα περιελάμβανε τα ακόλουθα βήματα:
 1. πραγματικός υπολογισμός του αριθμού των φαλαγγιών που χρησιμοποιούνται μεταξύ των προϊόντων
 2. ο υπολογισμός της αντίστοιχης ποσότητάς τους ανά μ^3 τελικού προϊόντος
 3. ο προσδιορισμός της ποσότητας των προϊόντων που αποθηκεύθηκαν/πωλήθηκαν κατά την εξεταζόμενη περίοδο (λήφθηκε από το λογιστήριο)
 4. ο προσδιορισμός των φορών που αυτά τα φαλλάγγια χρησιμοποιούνται
 5. ο υπολογισμός της ποσότητας των φαλαγγιών που παράχθηκαν κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου (μ^3 φαλαγγιών X ποσότητα προϊόντων/φορές που τα πηχάκια χρησιμοποιούνται)
 6. ο προσδιορισμός της αξίας $1 \mu^3$ του φαλαγγιού (ίσος με το κόστος της αγοράς και της παραγωγής των ερυθρών ευρώπης καδρονιών)
 7. ο υπολογισμός του συνολικού κόστους των φαλαγγιών (αξία $1m^3$ X ποσότητα παραγωγής)

Table 3.3-C

Α ΥΛΕΣ							
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΘΕΜΑ 1/1/06	ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ	ΑΠΟΣΤΟ ΛΗ Α ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩ ΓΗ	ΠΟΣΟ ΤΗΤΑ ΠΡΩΤ ΩΝ ΥΛΩΝ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΚΑΤΑ ΝΑΛΩ ΘΕΙ	ΕΠΙΣ ΤΡΟΦ ΕΣ Α ΥΛΩΝ	ΠΩΛΗΣΕ ΙΣ Α ΥΛΩΝ	ΑΠΟΘΕ ΜΑ 30/6/0 6
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	456,580	816,473	809,079	414,886	394,193	356,965	501,202
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	945,137	2.275,246	2.943,695	1323,747	1.619,948	810,544	1.086,092
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	523,740	2.186,090	1.843,260	1098,547	744,713	839,230	772,053
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	138,201	59,362	183,579	161,812	21,767	17,194	18,557
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	0,000	5,814	5,814	5,814	0,000	0,000	0,000
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ U/S	438,378	246,193	260,851	185,968	74,883	155,915	342,688
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ V	515,718	1.385,305	734,152	562,998	171,154	466,396	871,629
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ VI	75,092	410,568	119,892	119,408	0,484	16,255	349,997
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ S/F	0,000	0,000	0,000	0	0,000	0,000	0,000
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ	96,556	878,273	299,675	135,68	163,9	483,439	355,702

ΤΑΒΛΕΣ			1.763,67	8	87		
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	364,600	2.435,463	1	1029,9	733,6	1.101,74	668,323
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ	269,422	1.421,602	992,213	531,57	43	330,612	828,842
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	30,981	1.981,242	2.054,63	1603,3	451,2	348,067	60,766
ΛΕΥΚΑ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ	86,567	1,728	40,694	22,664	0	29,239	36,392
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,000	23,143	23,143	23,143	0,000		0,000
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,000	65,101	65,101	65,101	0,000		0,000
ΣΥΝΟΛΑ	3.940,972	14.191,603	12.139,449	7.284,731	4.854,718	4.955,601	5.892,243

Table 3.3-D

ΕΤΟΙΜΑ			
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	38,665	94,787	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	0	796,463	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Γ' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	81,875	64,299	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	39,332	552,499	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	0	13,686	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	12,882	412,999	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ-ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	0	21,531	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΤΑΒΛΕΣ ΠΛΑΝ.	14,688	347,820	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	28,915	153,591	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	7,393	21,301	
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	145,145	827,373	
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	0	13,236	
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	95,561	1.353,822	
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	198,264	308,396	
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	203,356	279,892	
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	149,492	49,655	
ΠΗΧΑΚΙΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	238,557	186,357	
ΠΑΤΩΜΑ ΕΡΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ(Μ.Ο)	172,66	371,051	
ΠΑΤΩΜΑ ΕΡΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ (ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	105,82	227,418	
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	35,652	774,864	
ΣΥΝΟΛΑ	1568,263	6.871,040	4

Το πρόγραμμα παραγωγής της επιχείρησης για το χρονικό διάστημα μεταξύ 1/1/2007 και 30/6/2007 είναι το ακόλουθο:

Table 3.3-E

Περιγραφή	Ποσότητα
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α' ΠΛΑΝ.	94,787
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	33,945

ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	43,642
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ U/S	17,200
Σύνολα Α' Υλών	94,787

ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β' ΠΛΑΝ.	796,463
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	5,398
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β' -Β ΥΛΗ	3,454
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β ΠΛΑΝ Β ΥΛΗ	4,320
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	525,646
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	170,038
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ V	87,462
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ VI	0,103
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,042
Σύνολα Α' Υλών	796,463

ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Γ' ΠΛΑΝ.	64,299
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	0,025
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	11,076
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ VI	53,198
Σύνολα Α' Υλών	64,299

ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	552,499
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	29,372
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α ΠΛΑΝ Β ΥΛΗ	0,149
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	139,457
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	254,912
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	22,677
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ U/S	2,625
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ V	43,012
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ VI	20,621
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	8,265
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	31,410
Σύνολα Α' Υλών	552,499

ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜ.	13,686
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	0,678
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α ΠΛΑΝ Β ΥΛΗ	0,003
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	3,221
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	5,887
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	0,524
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ U/S	0,061
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ V	0,993
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ VI	0,476
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	0,191
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,725
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ Β ΥΛΗ	0,926
Σύνολα Α' Υλών	13,686

ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝ.	412,999
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	9,235
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β ΠΛΑΝ Β ΥΛΗ	0,864
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Γ ΠΛΑΝ. Β'ΥΛΗ	24,190
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ Β ΥΛΗ	38,581
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	48,699
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	75,329
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	99,137

ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ U/S	9,360
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ V	43,873
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ VI	4,946
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	37,690
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	21,095
Σύνολα Α' Υλών	412,999

ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	153,591
----------------------------------	----------------

ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	31,799
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β ΠΛΑΝ Β ΥΛΗ	4,422
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	36,390
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	48,442
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ Β' ΥΛΗ	5,804
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	0,718
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	1,970
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ U/S	0,454
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ V	23,070
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	0,036
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,486
Σύνολα Α' Υλών	153,591

ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	21,301
--------------------------------	---------------

ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	9,225
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	6,443
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	0,835
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ Β' ΥΛΗ	0,194
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	0,044
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	3,844
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ VI	0,490
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	0,226
Σύνολα Α' Υλών	21,301

ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	774,864
--------------------------------	----------------

ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	186,172
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β ΠΛΑΝ Β ΥΛΗ	0,401
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ Β ΥΛΗ	1,078
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙ ΑΠΛΑΝ Β ΥΛΗ	1,450
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	199,929
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	176,316
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ Β' ΥΛΗ	15,433
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	12,554
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ V	116,357
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	0,248
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	10,550
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ Β'ΥΛΗ	4,582
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ -Β.ΥΛΗ	49,794
Σύνολα Α' Υλών	774,864

ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	827,373
-------------------------------	----------------

ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	548,035
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ	165,888
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	98,093
ΛΕΥΚΑ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ	9,873
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	5,484
Σύνολα Α' Υλών	827,373

ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜ.	13,236
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	8,283
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ	2,507
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	1,483
ΛΕΥΚΑ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ	0,149
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,083
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ Β ΥΛΗ	0,731
Σύνολα Α' Υλών	13,236

ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝ.	1.353,822
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	182,295
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ	75,414
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	1.047,028
ΛΕΥΚΑ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ	10,823
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	14,695
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΑΔΕΡΙΑ ΠΛΑΝ Β ΥΛΗ	0,874
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ Β ΥΛΗ	22,695
Σύνολα Α' Υλών	1.353,822

ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	308,396
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	142,928
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	165,468
Σύνολα Α' Υλών	308,396

ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	279,892
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	1,123
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ	8,372
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	265,811
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	2,827
ΛΕΥΚΗ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ Β ΥΛΗ	1,759
Σύνολα Α' Υλών	279,892

ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	49,655
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	36,116
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	3,887
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ V	0,108
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	4,282
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	5,262
Σύνολα Α' Υλών	49,655

ΠΗΧΑΚΙΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	186,357
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	2,954
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α ΠΛΑΝ Β ΥΛΗ	0,134
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	43,196
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	0,309
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	25,586
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ U/S	8,306
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ V	8,230
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ VI	1,218
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	15,078
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	5,021
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΥΙΑΣ	61,988
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	14,337
Σύνολα Α' Υλών	186,357

Το κόστος των υπαλλήλων (που χωρίζονται στις δραστηριότητες) αντιπροσωπεύεται στους πίνακες κατωτέρω:

Table 3.3-F

ADMINISTRATIVE COST	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
B.M	8.036,73
Z.X (50% ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΜΙΣΘΟΥ)	4.098,75
Θ.Ε	8.393,37
K.E. (20% ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΜΙΣΘΟΥ)	1.502,99
M.X	8.509,96
M.E	9.832,87
Σ.Γ	9.832,87
Σ.Η	11.402,78
A.Φ	16.671,09
A.E (70% ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΜΙΣΘΟΥ)	6.580,30
A.M	8.460,67
M.E	2.348,56
ΣΥΝΟΛΟ	95.670,95

Table 3.3-G

ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
B.B	7.324,83
G.H	7.930,32
A.A	11.920,00
B.E	7.728,46
Γ.Ε	9.392,66
K.I	9.006,88
K.N	11.507,25
K.I	6.571,12
M.Γ	1.477,56
M.Δ	8.107,07
Π.Π	6.637,09
Π.Β	8.641,91
Σ.Σ	7.112,50
Σ.Κ	8.184,77
Σ.Τ	7.606,52
T.K	6.137,90
T.I	7.482,65
Φ.Γ	8.303,19
Φ.Σ	995,52
ΣΥΝΟΛΟ	142.068,21
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟ	7.477,27

Table 3.3-H

ΚΟΣΤΟΣ SET UP	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
Π.Μ	7.401,72
ΣΥΝΟΛΟ	7.401,72

Table 3.3-I

ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΤΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
Λ.Μ	12088,28
Μ.Γ	7400,00
ΣΥΝΟΛΟ	19488,28

Table 3.3-J

ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΤΩΝ ΚΛΑΡΚ&ΦΟΡΤΗΓΟΥ	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
Π.Α	5593,07
ΣΥΝΟΛΟ	5593,07

Table 3.3-K

ΚΟΣΤΟΣ ΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΚΛΑΡΚ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
Β.Σ	8.038,26
Μ.Α	6.642,20
Α.Μ	8.717,32
Β.Ε	7.228,53
ΣΥΝΟΛΟ	30.626,31

Table 3.3-L

ΚΟΣΤΟΣ ΟΔΗΓΟΥ ΦΟΡΤΗΓΟΥ	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
Β.Ε	8.570,11
ΣΥΝΟΛΟ	8.570,11

Table 3.3-M

ΚΟΣΤΟΣ ΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΚΛΑΡΚ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
Κ.Κ	8.377,78
Μ.Α	6.642,20
Σ.Η	7.923,76
Ν.Π	11.098,23
ΣΥΝΟΛΟ	34.041,97

Table 3.3-N

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΤΩΝ	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
Γ.Δ	6.549,54
Ζ.Ε (50% ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΜΙΣΘΟΥ)	4.098,75
Μ.Ν	6.909,28
Μ.Λ	8197,50
Ζ.Ε	9986,76
ΣΥΝΟΛΟ	35.741,83

Table 3.3-O

ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΛΑΚΑ	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Γ.Β(50% ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΜΙΣΘΟΥ)	3648,17
ΣΥΝΟΛΟ	3.648,17

3.4 Κατανομή των δαπανών

Προκειμένου να κατανεμηθούν οι προαναφερθείσες δαπάνες στις διαφορετικές δραστηριότητες, τρεις μεθοδολογίες χρησιμοποιήθηκαν: η πραγματική συλλογή δεδομένων, η συστηματική αξιολόγηση και εκπαιδευμένη εικασία.

3.4.1 Πραγματική συλλογή δεδομένων

Το κόστος των επισκευών των μηχανών (σύμφωνα με τα τιμολόγια που παρείχε το λογιστήριο) κατανέμεται σε κάθε μηχανή ως εξής:

Table 3.4-A

ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	
ΚΟΡΔΕΛΕΣ	6.423,27
ΚΑΤΑΡΡΑΚΤΗΣ	929,00
ΠΛΑΝΗ	1.290,91
WEINIG	9.971,29
ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	752,35
ΔΕΤΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ	755,58
ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	1.941,14
ΡΑΝΤΙΑΛ	38,00
ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	140,00
ΜΗΧΑΝΗ ΜΕΜΒΡΑΝΗΣ	210,00
ΣΥΝΟΛΟ	22.451,54

Το κόστος απόσβεσης για τα κτήρια, τα μηχανήματα και τα οχήματα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Table 3.4-B

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
ΚΤΙΡΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	9.000,00
ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΚΑΙ ΑΠΟΘΗΚΗ	37.816,02
ΑΥΛΗ	11.605,68
ΠΛΑΝΗ	12.318,54
WEINIG	12.225,89
ΚΟΡΔΕΛΑ ΕΠΑΝΑΠΡΙΣΗΣ	3.551,12
ΚΟΡΔΕΛΑ PRIMULTINI	2.820,00
ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	2.700,00
ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	10.880,33
ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	225,00
ΡΑΝΤΙΑΛ	103,71
ΔΕΤΙΚΗ	808,34

ΜΗΧΑΝΗ ΜΕΜΒΡΑΝΗΣ	112,50
ΚΑΤΑΡΡΑΚΤΗΣ	8.571,57
ΚΛΑΡΚ	3.637,50
ΚΛΑΡΚ	3.637,50
ΚΛΑΡΚ	3.637,50
ΚΛΑΡΚ	3.637,50
ΦΟΡΤΗΓΟ	735,00
ΣΥΝΟΛΟ	128.023,69

3.4.2 Συστηματική αξιολόγηση

Για να διατεθεί το κόστος των μηχανών και των δραστηριοτήτων παραγωγής, μια έρευνα πραγματοποιήθηκε προκειμένου να βρεθεί ο χρόνος που κάθε μηχανή χρειάζεται ώστε να υποβληθεί σε επεξεργασία 1m^3 προϊόντος (δεδομένου ότι κάθε προϊόν χρειάζεται διαφορετικό χρόνο προκειμένου να υποβληθεί σε επεξεργασία αυτός ο χρόνος θεωρήθηκε ως οδηγός κόστους για την κατανομή των δαπανών).

Τα αποτελέσματα **αυτής της έρευνας χρόνων** (σε ώρες), που πραγματοποιήθηκε μεταξύ 22/8/2007 και 12/9/2007, για τις διαφορετικές μηχανές/προετοιμασίες και τα διαφορετικά προϊόντα αντιπροσωπεύεται παρακάτω ⁴:

⁴Σημειώστε ότι αυτός ο πίνακας προσδιορίζει επίσης τις διαδικασίες που κάθε προϊόν χρειάζεται προκειμένου να παραχθεί και να σταλεί στην αποθήκη εμπορευμάτων.

Table 3.4-C

	ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΔΙΑΛΟΓΩΝ	ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΔΙΑΛΟΓΩΝ	ΚΟΡΔΕΛΑ ΡΙΜΟΥΛΤΙΝΙ	ΚΟΡΔΕΛΑ ΕΠΑΝΑΡΤΗΣΗ	ΚΑΤΑΡΑΚΤΗΣ	ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	ΠΛΑΝΗ	ΒΕΙΝΙΓ	ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΔΙΑΛΟΓΩΝ	ΕΜΠΟΤΙΣΤΗΡΙΟ	ΔΕΤΙΚΗ & ΜΗΧΑΝΗ ΜΕΜΒΡΑΝΗΣ	ΡΑΝΤΙΑΛ	ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
ΠΡΟΙΟΝΤΑ	Σ/Π	ΞΗΡΑΝΣΗ	ΔΙΑΛΟΓΗ	1η ΚΟΠΗ	2η ΚΟΠΗ	ΚΟΠΗ ΓΙΑ ΠΗΧΑΚΙΑ	ΚΟΠΗ & ΠΛΑΝΙΣΜΑ	ΡΑΜΠΟΤΑΡΙΣΜΑ	ΠΛΑΝΙΣΜΑ	ΡΑΜΠΟΤΑΡΙΣΜΑ	Σ/Π	ΕΜΠΟΤΙΣΜΟΣ	ΔΕΣΙΜΟ	ΚΟΠΗ ΜΗΚΟΥΣ	ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ
ΕΥΡΩΠΗΣ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	0,055		0,115						0,146						0,069
ΕΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,055		0,115											0,095	0,069
ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ				0,187	0,145								0,242		0,069
ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ				0,187	0,145					0,093	2,06	0,242	0,242		0,069
ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ							0,18						0,242		0,069
ΕΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ				0,142	0,172										0,069
ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ				0,286	0,178										0,069
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ			0,166					0,373					0,188	0,189	0,069
ΠΗΧΑΚΙΑ ΕΥΡΩΠΗΣ						2,573							0,291		0,069
ΠΑΤΩΜΑ ΕΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ (ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	0,055		0,115	0,125						0,243			0,241		0,069
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,055		0,115	0,142	0,184					0,358			0,209		0,069

Οι δαπάνες της ενέργειας των μηχανών και τα λιπαντικά των μηχανών διατέθηκαν χρησιμοποιώντας ως οδηγό δαπανών τις ώρες της λειτουργίας για κάθε μηχανή. Το αντίστοιχο ποσοστό για την κατανομή του κόστους αντιπροσωπεύεται κατωτέρω:

Table 3.4-D

ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ		25.299,46		
ΜΗΧΑΝΗΜΑ	ΩΡΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	KW	ΣΥΝΟΛΙΚΑ KW	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
ΚΟΡΔΕΛΑ PRIMULTINI	365,33	28,00	10.229,24	3,69%
ΚΟΡΔΕΛΑ ΕΠΑΝΑΠΡΙΣΗΣ	393,50	28,50	11.214,75	4,04%
ΠΛΑΝΗ	463,26	55,00	25.479,14	9,19%
WEINIG	770,23	78,00	60.078,10	21,66%
ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ 2(ΠΑΛΙΑ)	364,17	40,50	14.748,92	5,32%
ΚΑΤΑΡΑΚΤΗΣ	322,67	18,50	5.969,34	2,15%
ΔΕΤΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ	1.072,78	2,00	2.145,56	0,77%
ΜΗΧΑΝΗ ΜΕΜΒΡΑΝΗΣ	162,64	2,00	325,28	0,12%
ΡΑΝΤΙΑΛ	54,77	2,90	158,84	0,06%
ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	286,50	4,60	1.317,90	0,48%
ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	360,00	13,00	4.680,00	1,69%
ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΗΡΕΣ	990,00	119,00	117.810,00	42,47%
ΑΕΡΟΣΥΜΠΙΕΣΤΕΣ	1.056,00	22,00	23.232,00	8,38%
ΣΥΝΟΛΑ	6.661,85	414,00	277.389,06	100,00%

Table 3.4-E

ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ		234,77	
ΜΗΧΑΝΗΜΑ	ΩΡΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
ΚΟΡΔΕΛΑ ΕΠΑΝΑΠΡΙΣΗΣ	393,50	14,69%	
ΚΟΡΔΕΛΑ PRIMULTINI	365,33	13,64%	
WEINIG	770,23	28,75%	
ΠΑΛΙΑ ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	364,17	13,59%	
ΠΛΑΝΗ	463,26	17,29%	
ΚΑΤΑΡΑΚΤΗΣ	322,67	12,04%	
ΣΥΝΟΛΑ	2.679,16	100,00%	

Το κόστος του νερού σε φιάλες διατέθηκε χρησιμοποιώντας ως οδηγό δαπανών τον αριθμό των υπαλλήλων που εργάζονται στις εγκαταστάσεις και την αποθήκη εμπορευμάτων. Το αντίστοιχο ποσοστό για την κατανομή του κόστους αντιπροσωπεύεται κατωτέρω:

Table 3.4-F

ΚΟΣΤΟΣ ΦΙΑΛΩΝ ΝΕΡΟΥ		955,06	
ΚΤΙΡΙΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ	36	78,26%	
ΑΠΟΘΗΚΗ	10	21,74%	
ΣΥΝΟΛΟ	46	100%	

Το κόστος της ασφάλειας για τα κτήρια διατέθηκε χρησιμοποιώντας ως οδηγό δαπανών τα μ³ από κάθε κτήριο. Το αντίστοιχο ποσοστό για την κατανομή του κόστους αντιπροσωπεύεται κατωτέρω:

Table 3.4-G

ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		8.846,42	
ΚΤΙΡΙΟ	Μ3 ΑΝΑ ΚΤΙΡΙΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΓΡΑΦΕΙΑ	848,70	2,70%	
ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ	24.255,00	77,21%	
ΑΠΟΘΗΚΗ	6.311,20	20,09%	
ΣΥΝΟΛΟ Μ3	31.414,90		

Το κόστος των λιπαντικών των οχημάτων διατέθηκε χρησιμοποιώντας ως οδηγό δαπανών το μέσο αριθμό συντηρήσεων κατά τη διάρκεια της εξετασμένης περιόδου⁵. Το αντίστοιχο ποσοστό για την κατανομή του κόστους αντιπροσωπεύεται κατωτέρω:

Table 3.4-H

ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΚΛΑΡΚ		1098,10	0,00		
ΟΧΗΜΑ	ΩΡΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΝ (ΣΕ ΩΡΕΣ)	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΝ ΑΝΑ ΕΞΑΜΗΝΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
KLARK MITSUBISHI 1	959,97	400,00	2,40	24,20%	
KLARK MITSUBISHI 2	907,31	400,00	2,27	22,87%	
KLARK COMBILIFT 1	692,20	250,00	2,77	27,92%	
KLARK COMBILIFT 2	620,40	250,00	2,48	25,02%	
SUMS	3.179,87		9,92	100,00%	

Το κόστος του πετρελαίου των οχημάτων διατέθηκε χρησιμοποιώντας ως οδηγό δαπανών τις ώρες της λειτουργίας κάθε οχήματος. Το αντίστοιχο ποσοστό για την κατανομή του κόστους αντιπροσωπεύεται παρακάτω:

Table 3.4-I

ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΛΑΡΚ		6502,84		
ΟΧΗΜΑ	ΩΡΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ	

⁵ Δεδομένου ότι τα λιπαντικά στα οχήματα ανανεώνονται κάθε φορά ότι μια συντήρηση πραγματοποιείται

	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΚΟΣΤΟΥΣ
KLARK MITSUBISHI 1	959,97	30,19%
KLARK MITSUBISHI 2	907,31	28,53%
KLARK COMBILIFT 1	692,20	21,77%
KLARK COMBILIFT 2	620,40	19,51%
SUMS	3.179,87	

Το κόστος της απόσβεσης των εγκαταστάσεων διατέθηκε χρησιμοποιώντας ως οδηγό δαπανών τα μ³ κάθε κτηρίου. Το αντίστοιχο ποσοστό για την κατανομή του κόστους αντιπροσωπεύεται παρακάτω:

Table 3.4-J

ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ 37.816,02		
ΚΤΙΡΙΟ	Μ3 ΑΝΑ ΚΤΙΡΙΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ	24.255,00	79,35%
ΑΠΟΘΗΚΗ	6.311,20	20,65%
ΣΥΝΟΛΟ	30.566,20	

Δεδομένου ότι η επιχείρηση επιθυμεί τις πληροφορίες και για τα τελικά προϊόντα και για τις πρώτες ύλες που πωλούνται, το κόστος της αγοράς, της αποθήκευσης και της διάθεσης διατέθηκαν σε κάθε προϊόν ή πρώτη ύλη χρησιμοποιώντας ως οδηγό δαπανών τις ποσότητες προϊόντων και πρώτων υλών που περιλαμβάνονται σε κάθε δραστηριότητα. Το αντίστοιχο ποσοστό για την κατανομή του κόστους αντιπροσωπεύεται κατωτέρω:

Table 3.4-K

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΓΟΡΑΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ Α ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	7.284,73	59,51%
ΠΟΣΟΤΗΤΑ Α ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	4.955,60	40,49%
	12.240,33	100%

Table 3.4-L

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΚΑΙ ADMINISTRATIVE COST ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ	7.703,85	17,4%
ΠΟΣΟΤΗΤΑ Α ΚΑΙ Β ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	31.604,91	71,4%
ΠΟΣΟΤΗΤΑ Α ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	4.955,60	11,2%
	44.264,36	100%

Table 3.4-M

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ Α ΥΛΩΝ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ Α & Β ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	31.604,91	86,45%
ΠΟΣΟΤΗΤΑ Α ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	4.955,60	13,55%
	36.560,51	100,00%

Table 3.4-N

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		
----------------------------------	--	--

ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	4.914,24	49,79%
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ Α ΥΛΩΝ	4.955,60	50,21%
	9.869,84	100,00%

3.4.3 Εκπαιδευμένη εικασία

Οι δαπάνες της επικοινωνίας, αλληλογραφίας, γραφικής ύλης, ενέργειας, ύδρευσης, ταξιδιών, ασφάλισης γραφείων, ασφάλισης επίπλων, αναλωσίμων, λιπαντικών και απόσβεσης διοικητικών γραφείων διατέθηκαν σε κάθε δραστηριότητα σύμφωνα με τη μεθοδολογία της εκπαιδευμένης εικασίας. Τα αποτελέσματα αυτών των κατανομών αντιπροσωπεύονται παρακάτω:

Table 3.4-O

ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ		12.091,19
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΑΓΟΡΑ		15%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ		15%
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ		10%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		60%

Table 3.4-P

ΚΟΣΤΟΣ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ		228,37
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΑΓΟΡΑ		21%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ		9%
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ		0%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		71%

Table 3.4-Q

ΚΟΣΤΟΣ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ		741,50
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΑΓΟΡΑ		10%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ		30%
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ		30%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		30%

Table 3.4-R

ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ		31.624,32
ΚΤΙΡΙΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΓΡΑΦΕΙΑ		10%
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ		80%
ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ		5%
ΑΠΟΘΗΚΗ		5%

Table 3.4-S

ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	3.162,43
----------------------------------	-----------------

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
ΑΓΟΡΑ	20%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ	30%
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	25%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	25%

Table 3.4-T

ΚΟΣΤΟΣ ΝΕΡΟΥ		776,00
ΚΤΙΡΙΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΓΡΑΦΕΙΑ		20%
ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ		50%
ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ		15%
ΑΠΟΘΗΚΗ		15%

Table 3.4-U

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΝΕΡΟΥ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		155,20
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΑΓΟΡΑ		20%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ		30%
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ		25%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		25%

Table 3.4-V

ΚΟΣΤΟΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ		852,64
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΑΓΟΡΑ		50%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ		0%
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ		0%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		50%

Table 3.4-W

ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		238,99
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΑΓΟΡΑ		0,00%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ		33,33%
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ		33,33%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		33,33%

Table 3.4-X

ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		1922,76
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	
ΑΓΟΡΑ		0%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ		33,33%
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ		33,33%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		33,33%

Table 3.4-Y

ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ & ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	3.380,02
---	-----------------

ΜΗΧΑΝΗΜΑ/ΕΡΓΑΣΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
ΚΟΡΔΕΛΑ ΕΠΑΝΑΠΡΙΣΗΣ	10,00%
ΚΟΡΔΕΛΑ PRIMULTINI	10,00%
WEINIG	15,00%
ΠΑΛΙΑ ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	12,00%
ΠΛΑΝΗ	15,00%
ΚΑΤΑΡΡΑΚΤΗΣ	8,00%
ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	0,00%
ΡΑΝΤΙΑΛ	5,00%
ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	0,00%
ΔΕΤΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ	5,00%
ΜΗΧΑΝΗ ΜΕΜΒΡΑΝΗΣ	5,00%
ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ	0,00%
ΔΙΑΛΟΓΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	5,00%
Σ/Π ΓΙΑ ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	5,00%
Σ/Π ΓΙΑ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	5,00%

Table 3.4-Z

ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΣΙΛΟ Κ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟΥ)	1514,62
ΜΗΧΑΝΗΜΑ/ΟΧΗΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΣΙΛΟ Κ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟΥ)	15,50%
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΚΛΑΡΚ	72,50%
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΦΟΡΤΗΓΟΥ	9,00%
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΓΙΑ GOLF	3,00%
	100,0000%

Table 3.4-AA

ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	
ΚΤΙΡΙΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ	
ΑΠΟΘΗΚΗ	

Table 3.4-BB

ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	9.000,00
ΚΤΙΡΙΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
ΑΓΟΡΑ	0,00%
ΠΑΡΑΓΩΓΗ	33,33%
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	33,33%
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	33,33%

3.4.4 Κατανομή του κόστους των υπαλλήλων

Το κόστος των υπαλλήλων περιλαμβάνει το κόστος των εργαζομένων στη διοίκηση, το κόστος των υπαλλήλων που εργάζονται στην παραγωγή, το κόστος των συντηρητών, το κόστος του υπαλλήλου για το set up των μηχανών, το

κόστος των χειριστών clarks, του οδηγού του φορτηγού και το κόστος των πωλητών.

Προκειμένου να διατεθεί το κόστος των εργαζομένων στη διοίκηση, οι υπάλληλοι κλήθηκαν να δώσουν ένα ποσοστό του χρόνου που ξοδεύουν για κάθε μια από τις τέσσερις δραστηριότητες. Τα αποτελέσματα αντιπροσωπεύονται στον πίνακα παρακάτω:

Table 3.4-CC

ADMINISTRATIVE COST				
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΑΓΟΡΕΣ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ
B.M	15%	35%	10%	40%
Z.X				100%
Θ.Ε		100%		
Κ.Ε		70%	15%	15%
Μ.Χ			100%	
Μ.Ε		50%	50%	
Σ.Γ			100%	
Σ.Η	20%	60%	20%	
Α.Φ	25%	25%	25%	25%
Α.Ε			50%	50%
Α.Μ				100%
Μ.Ε	20%	25,00%	25,00%	30,00%

Προκειμένου να διατεθεί το κόστος των υπαλλήλων στην παραγωγή μια διαφορετική μεθοδολογία έχει χρησιμοποιηθεί. Οι υπάλληλοι στην παραγωγή δεν εργάζονται αποκλειστικά σε μια συγκεκριμένη μηχανή αλλά η κοινή μέθοδος είναι η περιστροφή εργασίας. Κατά συνέπεια, κάθε μηχανή δεν θα μπορούσε να επιβαρυνθεί με το μισθό συγκεκριμένων υπαλλήλων. Προκειμένου να βρεθεί το κόστος των υπαλλήλων για κάθε μηχανή χρησιμοποιήθηκε ο μέσος μισθός των 19 υπαλλήλων που εργάζονται στην παραγωγή. Αυτός ο μισθός βρέθηκε ίσος με **€ 7.477,27**.

Προκειμένου να κατανεμηθεί το κόστος των υπαλλήλων που εργάζονται στην κορδέλα primultini, την κορδέλα επανάπρισης, τον καταρράκτη, την πλάνη, τη weinig, τη δετική μηχανή και τη μηχανή μεμβράνης αυτός ο μέσος μισθός πολλαπλασιάστηκε με τον αριθμό υπαλλήλων που απαιτούνται για τη λειτουργία αυτών των μηχανών. Ο αριθμός υπαλλήλων για αυτές τις μηχανές, για τη συσκευασία και για τον καθαρισμό είναι:

Table 3.4-DD

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΑΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑ/ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	
ΚΟΡΔΕΛΑ PRIMULTINI	3
ΚΟΡΔΕΛΑ ΕΠΑΝΑΠΡΙΣΗΣ	3

ΚΑΤΑΡΡΑΚΤΗΣ	1
ΠΛΑΝΗ	2
WEINIG	2
ΔΕΤΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ	1
ΜΗΧΑΝΗ ΜΕΜΒΡΑΝΗΣ	1
ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ	1
ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑ	1
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	15

Οι υπολοίποι υπάλληλοι (4) εργάζονται στο ράντιαλ, τη ραμποτέζα, την προετοιμασία για την αποξήρανση, την προετοιμασία για εμποτισμό και την προετοιμασία για την επεξεργασία. Δεδομένου ότι αυτές οι μηχανές/δραστηριότητες δεν λειτουργούν συνεχώς, χρησιμοποιήθηκε ως συντελεστής της κατανομής δαπανών το ποσοστό των ωρών της λειτουργίας (έναντι των συνολικών ωρών της λειτουργίας αυτών των μηχανών/δραστηριοτήτων). Ο συντελεστής της κατανομής για κάθε μηχανή/δραστηριότητα βρέθηκε ως εξής:

Table 3.4-EE

ΚΟΣΤΟΣ 4 ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	37386,37	4
ΜΗΧΑΝΗΜΑ/ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΩΡΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	364,17	52,63%
Σ/Π ΓΙΑ ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	163,18	23,58%
ΡΑΝΤΙΑΛ	54,77	7,92%
Σ/Π ΓΙΑ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	7,77	1,12%
ΔΙΑΛΟΓΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	102,08	14,75%
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΩΡΕΣ	691,98	

Προκειμένου να διατεθεί το κόστος του αρμόδιου υπαλλήλου για set up, ο υπάλληλος κλήθηκε να δώσει ένα μέσο χρόνο για το set up κάθε μηχανής - σύμφωνα με τη μεθοδολογία της εκπαιδευμένης εικασίας -. Αυτός ο μέσος χρόνος πολλαπλασιάστηκε έπειτα με τις συνολικές ώρες της λειτουργίας κάθε μηχανής και το αποτέλεσμα χρησιμοποιήθηκε προκειμένου να βρεθεί ο συντελεστής της κατανομής δαπανών που είναι το ποσοστό αυτών των πολλαπλασιασμών έναντι του ποσού των συντελεστών. Τα αποτελέσματα αυτής της κατανομής είναι τα ακόλουθα:

Table 3.4-FF

SET UP COST	7401,7	2		
ΜΗΧΑΝΗΜΑ	ΜΕΣΟΣ ΧΡΟΝΟΣ ΓΙΑ	ΩΡΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟ	ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ

	SET UP	Σ	ΣΗΣ	
ΚΟΡΔΕΛΑ PRIMULTINI	10	365,33	3653,30	6,86%
ΚΟΡΔΕΛΑ ΕΠΑΝΑΠΡΙΣΗΣ	10	393,50	3935,00	7,39%
ΠΛΑΝΗ	8	463,26	3706,06	6,96%
WEINIG	30	770,23	23106,96	43,39%
ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	20	364,17	7283,42	13,68%
ΚΑΤΑΡΡΑΚΤΗΣ	35	322,67	11293,35	21,21%
ΡΑΝΤΙΑΛ	5	54,77	273,87	0,51%
SUMS			53251,9	100%

Το κόστος των συντηρητών της επιχείρησης για τη συντήρηση και την επισκευή των μηχανών κατανεμήθηκε στις διαφορετικές μηχανές χρησιμοποιώντας ως συντελεστή τα κατ' εκτίμηση ποσοστά του χρόνου που ξοδεύουν για κάθε μηχανή – χρησιμοποιώντας τη μεθοδολογία της εκπαιδευμένης εικασίας -:

Table 3.4-GG

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΝΤΗΡΗΤΩΝ	Λ.Ν	Μ.Γ
	12088,28	7400,00
ΚΟΡΔΕΛΕΣ	30%	35%
ΚΑΤΑΡΡΑΚΤΗΣ	8%	15%
ΠΛΑΝΗ	13%	8%
WEINIG	13%	35%
ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	15%	7%
ΔΕΤΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ	3%	0%
ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	7%	0%
ΡΑΝΤΙΑΛ	5%	0%
ΕΜΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	5%	0%
ΜΗΧΑΝΗ ΜΕΜΒΡΑΝΗΣ	3%	0%

Το κόστος του συντηρητή της επιχείρησης για τη συντήρηση και την επισκευή των clarks και του φορτηγού διατέθηκε εξίσου σε κάθε clark και το φορτηγό όπως ακολουθεί:

Table 3.4-HH

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΥΝΤΗΡΗΤΗ ΚΛΑΡΚ&ΦΟΡΤΗΓΟΥ	Π.Α(Χ5/8)
KLARK MITSUBISHI 1	20%
KLARK MITSUBISHI 2	20%
KLARK COMBILIFT 1	20%
KLARK COMBILIFT 2	20%
TRUCK	20%

Το κόστος των πωλητών διατέθηκε στην προώθηση και τη συλλογή χρημάτων σύμφωνα με τις ημέρες του μήνα που ξόδεψαν για αυτές τις δραστηριότητες.

Table 3.4-II

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΤΩΝ		
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΗΜΕΡΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
ΠΡΟΩΘΗΣΗ	21	95,45%
ΕΙΣΠΡΑΞΗ	1	4,55%
	22	

Το κόστος της φύλαξης διατέθηκε εξίσου στο εργοστάσιο και την αποθήκη (και κατά συνέπεια στις δραστηριότητες παραγωγής και αποθήκευσης).

Table 3.4-JJ

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΦΥΛΑΚΑ 3648,17	
ΚΤΙΡΙΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ	50%
ΑΠΟΘΗΚΗ	50%

Η μέση τιμή ανά μ^3 πρώτων υλών βρέθηκε ως ο σταθμισμένος μέσος όρος της τιμής του αρχικού αποθέματος και της αγοράς. Τα αποτελέσματα παρουσιάζονται στον πίνακα παρακάτω:

Table 3.4-KK

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΘΕΜΑ 1/1/06	ΤΙΜΗ ΑΠΟΘΕ ΜΑΤΟΣ 1/1/06	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΑΓΟΡΑΣΤΕΙ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ	ΤΕΛΙΚΗ
						ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ Α' ΥΛΩΝ ΠΡΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓ ΑΣΙΑ
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	456,580	221,590	816,473	182.102,110	223,035	222,517
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	945,137	203,680	2.275,246	442.596,426	194,527	197,213
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	523,740	185,830	2.186,090	403.592,320	184,618	184,853
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	138,201	208,820	59,362	12.324,800	207,621	208,460
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	0,000	0,000	5,814	1.116,430	192,024	192,024
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ U/S	438,378	232,300	246,193	66.706,910	270,954	246,201
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ V	515,718	205,050	1.385,305	316.878,960	228,743	222,316
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ VI	75,092	179,270	410,568	81.907,380	199,498	196,370
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ S/F	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	96,556	166,500	878,273	163.528,520	186,193	184,243
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	364,600	191,420	2.435,463	462.914,580	190,073	190,248
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ	269,422	172,710	1.421,602	260.155,110	183,001	181,362
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	30,981	162,521	1.981,242	304.143,370	153,511	153,650
ΛΕΥΚΑ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ	86,567	143,390	1,728	330,770	191,418	144,330
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,000	0,000	23,143	4.534,030	195,914	195,914
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	0,000	0,000	65,101	12.930,770	198,626	198,626
ΣΥΝΟΛΑ	3.940,972		14.191,603	2.715.762,486		

4 Αποτελέσματα

4.1 Δαπάνες ανά δραστηριότητα

4.1.1 Κόστος αγοράς

Όπως μπορεί να φανεί από τον παρακάτω πίνακα, το κόστος των πρώτων υλών για το χρονικό διάστημα μεταξύ 1/1/2006 και 30/6/2006 είναι €2.715.762,49, το κόστος των υπαλλήλων που εργάζονται στις αγορές είναι €8.123,55 και το κόστος συναλλαγής είναι €9.046,60. Αυτές οι τρεις δαπάνες δίνουν **ένα συνολικό κόστος αγοράς** ίσο με **€ 2. 732. 932.64**. Οι επόμενοι πίνακες επεξηγούν τη δομή και την αντίστοιχη αξία κάθε στοιχείου δαπανών.

ΚΟΣΤΟΣ Α ΥΛΩΝ	
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	182.102,11
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	442.596,43
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	403.592,32
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	12.324,80
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	1.116,43
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ U/S	66.706,91
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ V	316.878,96
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ VI	81.907,38
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ S/F	0,00
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	163.528,52
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	462.914,58
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ	260.155,11
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	304.143,37
ΛΕΥΚΑ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ	330,77
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	4.534,03
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	12.930,77
ΣΥΝΟΛΑ	2.715.762,49

ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ	
B.M	1.205,51
Σ.Η	2.280,56
A.Φ	4.167,77
M.E	469,71
ΣΥΝΟΛΟ	8.123,55

TRANSACTION COST ΑΓΟΡΩΝ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	1.813,68
ΚΟΣΤΟΣ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ	47,27
ΚΟΣΤΟΣ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ	74,15
ΚΟΣΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	6.021,65
ΚΟΣΤΟΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ & ΝΕΡΟΥ	663,53
ΚΟΣΤΟΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	426,32
ΣΥΝΟΛΙΚΟ TRANSACTION COST ΑΓΟΡΩΝ	9.046,60

4.1.2 Κόστος παραγωγής

Το **συνολικό κόστος παραγωγής** για το χρονικό διάστημα μεταξύ 1/1/2006 και 30/6/2006 είναι ίσο με **€432.914,66**. Λεπτομερέστερα, **το κόστος κοπής** βρέθηκε ίσο με **€89.099,67** (ως άθροισμα του κόστους λειτουργίας της κορδέλας επανάπρισης που είναι ίσο με **€34.246,69**, του κόστους λειτουργίας της κορδέλας primultini που είναι ίσο με **€33.383,95** και το κόστος λειτουργίας του καταρράκτη που είναι ίσο με **€21.469,04**), **το κόστος της κοπής μήκους** βρέθηκε ίσο με **€3.335,11**, **το κόστος πλάνισματος** βρέθηκε ίσο με **€34.126,53** (δεδομένου ότι το κόστος λειτουργίας της πλάνης είναι ίσο με **€34.055,46** και το κόστος πλάνισματος στη ραμποτέζα για τα ερυθρά Ευρώπης σκουρέτα είναι ίσο με **€71,07**), **το κόστος ραμποταρίσματος** βρέθηκε ίσο με **€53.400,61** (ως άθροισμα του κόστους λειτουργίας της weinig που είναι ίσο με **€50.521,57** και του κόστους ραμποταρίσματος στην ραμποτέζα για τις ερυθρές Ευρώπης τάβλες πλανισμένες-εμποτισμένες και των κρεβατόξυλων Ευρώπης που βρέθηκαν ίσα με **€1.794,88** και **€1.084,16** αντίστοιχα), **το κόστος για κοπή και πλάνισμα** βρέθηκε ίσο με **€18.895,37** (ως άθροισμα του κόστους για κοπή και πλάνισμα στην ραμποτέζα για τα ερυθρά Ευρώπης καδρόνια πλανισμένα, τα ερυθρά Ευρώπης καδρόνια πλανισμένα-εμποτισμένα, τα λευκά Ευρώπης καδρόνια πλανισμένα και τα λευκά Ευρώπης καδρόνια πλανισμένα-εμποτισμένα που βρέθηκαν ίσα με **€4.351,52**, **€226,86**, **€14.264,41** και **€52,58** αντίστοιχα), **το κόστος της αποξήρανσης** βρέθηκε ίσο με **€25.942,07** (ως άθροισμα του κόστους του ξηραντήριου που είναι ίσο με **€14.104,50** και του κόστους της προετοιμασίας για την αποξήρανση που είναι ίσο με **€11.837,57**), **το κόστος εμποτισμού** βρέθηκε ίσο με **€5.755,29** (ως άθροισμα του κόστους λειτουργίας του εμποτιστηρίου που είναι ίσο με **€4.793,62** και του κόστους της προετοιμασίας για εμποτισμό που είναι ίσο με **€961,67**), **το κόστος της προετοιμασίας για την επεξεργασία** βρέθηκε ίσο με **€4.581,27**, το **κόστος δεσίματος** βρέθηκε ίσο με **€20.239,82** (ως ποσό του κόστους τη μηχανή που είναι ίση με **€10.371,56** και το κόστος της μηχανής ταινιών που είναι ίσο με **€9.868,26**), **κόστος** βρέθηκε ίσος με **€16.761,42**, **το κόστος της μεταφοράς για την παραγωγή** βρέθηκε ίσο με **€59.416,53** (ως άθροισμα του κόστους των clarks που είναι ίσο με **€46.744,44** και του κόστους του φορτηγού που είναι ίσο με **€12.672,09**), **το κόστος της χρήσης του εργοστασίου** βρέθηκε ίσο με

€65.805,87 και τέλος, το κόστος διοικητικής λειτουργίας της παραγωγής βρέθηκε ίσο με €36.290,09.

Οι πίνακες που ακολουθούν επεξηγούν τη δομή και την αντίστοιχη αξία κάθε στοιχείου δαπανών.

ΚΟΡΔΕΛΑ ΕΠΑΝΑΠΡΙΣΗΣ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	1.022,85
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	22.431,82
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	3.108,24
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	3.211,64
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	338,00
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	36,07
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	3.551,12
SETUP COST	546,94
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΟΡΔΕΛΑΣ ΕΠΑΝΑΠΡΙΣΗΣ	34.246,69
ΚΟΡΔΕΛΑ PRIMULTINI	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	932,96
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	22.431,82
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	3.108,24
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	3.211,64
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	338,00
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	33,49
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	2.820,00
SETUP COST	507,79
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΟΡΔΕΛΑΣ PRIMULTINI	33.383,95
ΚΑΤΑΡΑΚΤΗΣ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	544,44
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	7.477,27
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	2.077,06
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	929,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	270,40
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	29,58
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	8.571,57
SETUP COST	1.569,71
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΤΑΡΑΚΤΗ	21.469,04
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΟΠΗΣ	89.099,67

ΡΑΝΤΙΑΛ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	14,49
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	2.367,44
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	604,41
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	38,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	169,00
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	103,71
SETUP COST	38,07
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΡΑΝΤΙΑΛ	3.335,11

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΟΠΗΣ ΜΗΚΟΥΣ	3.335,11
-------------------------------------	-----------------

ΠΛΑΝΗ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	2.323,84
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	14.954,55
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	2.103,04
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	1.290,91
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	507,00
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	42,47
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	12.318,54
SETUP COST	515,12
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΑΝΗΣ	34.055,46
ΣΥΝ:	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΑΝΙΣΜΑΤΟΣ ΣΤΗ ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ ΓΙΑ:	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	71,07
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΑΝΙΣΜΑΤΟΣ	34.126,53

WEINIG	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	5.479,46
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	14.954,55
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	4.101,04
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	9.971,29
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	507,00
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	70,61
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	12.225,89
SETUP COST	3.211,74
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ WEINIG	50.521,57
ΣΥΝ:	
ΚΟΣΤΟΣ ΡΑΜΠΟΤΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΣΤΗ ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ ΓΙΑ:	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΤΑΒΛΕΣ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΕΣ-ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΕΣ	1.794,88
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	1.084,16
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΡΑΜΠΟΤΑΡΙΣΜΑΤΟΣ	53.400,61

ΚΟΠΗ ΚΑΙ ΠΛΑΝΙΣΜΑ	
ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΚΟΠΗ ΚΑΙ ΠΛΑΝΙΣΜΑ ΣΤΗ ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ ΓΙΑ:	
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	4.351,52
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ-ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	226,86
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	14.264,41
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ-ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	52,58
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΚΟΠΗ ΚΑΙ ΠΛΑΝΙΣΜΑ	18.895,37

ΣΙΛΟ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	426,84
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	846,18
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	1.941,14
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	0,00

ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	10,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	10.880,33
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΣΙΛΟ	14.104,50
Σ/Π ΓΙΑ ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	7.053,14
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	169,00
ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΠΗΧΑΚΙΑ	4.615,43
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ Σ/Π ΓΙΑ ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΟ	11.837,57
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΞΗΡΑΝΣΗΣ	25.942,07

ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	120,20
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	604,41
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	140,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	60,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	2.700,00
ΚΟΣΤΟΣ ΝΕΡΟΥ	388,00
ΚΟΣΤΟΣ ΥΓΡΟΥ ΕΜΠΟΤΙΣΤΗΡΙΟΥ	781,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟΥ	4.793,62
Σ/Π ΓΙΑ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	335,89
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	169,00
ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΠΗΧΑΚΙΑ	456,78
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ Σ/Π ΓΙΑ ΕΜΠΟΤΗΣΤΗΡΙΟ	961,67
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΠΟΤΙΣΜΟΥ	5.755,29

ΔΙΑΛΟΓΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	4.412,27
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	169,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΛΟΓΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	4.581,27

ΔΕΤΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	195,69
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	7.477,27
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	302,21
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	755,58
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	169,00
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	808,34
ΚΟΣΤΟΣ ΔΕΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	663,47
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΔΕΤΙΚΗΣ ΜΗΧΑΝΗΣ	10.371,56
FILM MACHINE	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	29,67
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	7.477,27
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	302,21

ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	210,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	169,00
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	112,50
ΚΟΣΤΟΣ ΔΕΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	1.567,61
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΗΧΑΝΗΣ ΜΕΜΒΡΑΝΗΣ	9.868,26
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΔΕΣΙΜΑΤΟΣ	20.239,82

ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	7.477,27
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΤΣΕΡΚΙΟΥ	1.748,77
ΚΟΣΤΟΣ ΝΥΛΟΝ	7.535,37
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	16.761,42

ΚΛΑΡΚ ΜΙΤΣΥΒΙΣΗ(ΑΝΤΡΕΑ)	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	15.359,52
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	1118,61
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	1.199,55
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	265,70
ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ	1963,13
ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΥΣΙΜΑΤΩΝ	108,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	51,80
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	3.637,50
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	23.703,82

ΚΛΑΡΚ ΜΙΤΣΥΒΙΣΗ(ΣΑΒΡΙ)	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	15.266,79
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	1118,61
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	751,36
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	251,12
ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ	1855,44
ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΥΣΙΜΑΤΩΝ	108,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	51,80
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	3.637,50
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	23.040,63
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΛΑΡΚ	46.744,44

ΦΟΡΤΗΓΟ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	8.570,11
ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	1118,61
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ	667,60
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	136,32
ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ	911,80
ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΥΣΙΜΑΤΩΝ	
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	485,56
ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΕΟ	47,09
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	735,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΤΗΓΟΥ	12.672,09
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	59.416,53

ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ	
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	745,67
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	14.445,05
ΚΟΣΤΟΣ ΝΕΡΟΥ	116,40
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ & ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	14.521,24
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	30.007,90
ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΛΑΞΗΣ	1824,08
ΚΟΣΤΟΣ ΕΙΔΩΝ ΚΑΦΕΝΕΙΟΥ & ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ	406,89
ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	3.738,64
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ	65.805,87

ADMINISTRATIVE COST	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	
B.M	2.812,86
Θ.Ε	8.393,37
Κ.Ε	1.052,10
Μ.Ε	4.916,44
Σ.Η	6.841,67
Α.Φ	4.167,77
Μ.Ε	587,14
ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	28.771,34
ΚΟΣΤΟΣ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ	222,45
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	1.813,68
ΚΟΣΤΟΣ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ	19,69
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	79,66
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	640,86
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	2999,7
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΝΕΡΟΥ	1742,73
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ADMINISTRATIVE COST ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	36.290,09

4.1.3 Κόστος αποθήκευσης

Το **συνολικό κόστος αποθήκευσης** για το χρονικό διάστημα μεταξύ 1/1/2006 και 30/6/2006 είναι ίσο με **€117.377,63.** Λεπτομερέστερα, το **κόστος αποθήκευσης πρώτων υλών** βρέθηκε ίσο με **€34.332,25**, το **κόστος αποθήκευσης προϊόντα** βρέθηκε ίσο με **€4.199,12**, το **κόστος χρήσης της αποθήκης** βρέθηκε ίσο με **€38.043,45** και **το κόστος διοικητικής λειτουργίας της αποθήκευσης** βρέθηκε ίσο με **€40.802,82**. Η ανάλυση των δαπανών ανά δραστηριότητα εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες.

ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ Α & Β ΥΛΩΝ	
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Α & Β ΥΛΩΝ	33.805,23
ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΛΛΑΓΙΩΝ ΓΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	527,02
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ Α & Β ΥΛΩΝ	34.332,25

ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ	
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ ΕΤΟΙΜΩΝ	3.990,54
ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΛΛΑΓΓΙΩΝ ΓΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	208,58
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ	4.199,12

ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	745,67
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	1.581,22
ΚΟΣΤΟΣ ΝΕΡΟΥ	116,40
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	10.623,65
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	19.413,80
ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΛΑΞΗΣ	1824,08
ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	3.738,64
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	38.043,45

ADMINISTRATIVE COST	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	
B.M	803,67
K.E	225,45
M.E	4.916,44
M.X	8.509,96
Σ.Γ	9.832,87
Σ.Η	2.280,56
A.Φ	4.167,77
A.E	3.290,15
M.E	587,14
ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	34.614,01
ΚΟΣΤΟΣ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ	222,45
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	1.209,12
ΚΟΣΤΟΣ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ	0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	79,66
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	640,86
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	2999,7
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ & ΝΕΡΟΥ	1037,03
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ADMINISTRATIVE COST	40.802,82

4.1.4 Κόστος πωλήσεων

Το **συνολικό κόστος των πωλήσεων** για το χρονικό διάστημα μεταξύ 1/1/2007 και 30/6/2007 είναι ίσο με **€90.400,20**. Λεπτομερέστερα, το **κόστος της προώθησης** βρέθηκε ίσο με **€39.595,91**, το **κόστος της εκτέλεσης των παραγγελιών** βρέθηκε ίσο με **€6.175,55**, το **κόστος της συλλογής χρημάτων** βρέθηκε ίσος με **€1.624,63** και **το κόστος διοικητικής λειτουργίας των**

πωλήσεων βρέθηκε ίσο με **€36.776,59**. Η ανάλυση των δαπανών ανά δραστηριότητα εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες.

ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΠΡΟΩΘΗΣΗ	34117,20
GOLF	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	546,67
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	45,44
ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ	734,40
ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΥΣΙΜΑΤΩΝ	0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	146,96
ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΕΟ	9,63
ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	46,50
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	1.529,60
KALOS	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	245,35
ΚΟΣΤΟΣ ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΒΕΝΖΙΝΗΣ	3.510,30
ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΥΣΙΜΑΤΩΝ	0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	146,96
ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΕΟ	0,00
ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	46,50
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	3.949,11
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ	39595,91

ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ ΕΤΟΙΜΩΝ	
ΚΟΣΤΟΣ ΚΛΑΡΚ ΓΙΑ ΦΟΡΤΩΣΗ & ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ	5.091,08
ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΛΛΑΓΓΙΩΝ ΓΙΑ ΦΟΡΤΩΣΗ ΕΤΟΙΜΩΝ	1014,28
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΤΣΕΡΚΙΟΥ	70,19
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ ΕΤΟΙΜΩΝ	6.175,55
ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ Α ΥΛΩΝ	
ΚΟΣΤΟΣ ΚΛΑΡΚ ΓΙΑ ΦΟΡΤΩΣΗ & ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ Α ΥΛΩΝ	5.133,93
ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΛΛΑΓΓΙΩΝ ΓΙΑ ΦΟΡΤΩΣΗ Α ΥΛΩΝ	1022,81
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΥ ΤΣΕΡΚΙΟΥ	70,78
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ Α ΥΛΩΝ	6.227,52
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ	12.403,07

ΚΟΣΤΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	
ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	1624,63
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	1624,63

ADMINISTRATIVE COST	
ΟΝΟΜΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	

B.M	3.214,69
K.E	225,45
A.Φ	4.167,77
A.E	3.290,15
A.M	8.460,67
M.E	704,57
Z.E	4.098,75
ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	24.162,05
ΚΟΣΤΟΣ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ	222,45
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	7.254,71
ΚΟΣΤΟΣ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ	161,43
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	79,66
ΚΟΣΤΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	640,86
ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	2999,7
ΚΟΣΤΟΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	426,32
ΚΟΣΤΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ & ΝΕΡΟΥ	829,41
ΣΥΝΟΛΟ ADMINISTRATIVE COST	36.776,59

4.2 Κόστος ανά προϊόν

Το κόστος αγοράς ανά μ³ προϊόντος, μετά από την κατανομή των δαπανών αγοράς, παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα.

ΚΟΣΤΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΟΣΤΟΣ Α' ΥΛΩΝ	ΕΡΓΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ	TRANSACTION COST ΑΓΟΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΩΝ
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	215,164	0,591	0,658	216,413
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	197,366	0,232	0,257	197,855
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Γ' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	194,396	2,284	2,544	199,224
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	195,364	0,680	0,757	196,800
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	195,364	0,680	0,757	196,800
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	200,540	1,001	1,115	202,656
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	202,349	0,698	0,762	203,809
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	206,597	3,384	3,766	213,746
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	183,617	1,071	1,193	185,881
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	183,617	1,071	1,193	185,881
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	161,031	0,440	0,490	161,962
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	170,612	0,595	0,663	171,869

ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	155,289	0,238	0,265	155,791
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	194,322	0,424	0,472	195,218
ΠΗΧΑΚΙΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	192,576	0,834	0,929	194,339
ΠΑΤΩΜΑ ΕΡΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ(Μ.Ο)	209,134	0,640	0,712	210,485
ΠΑΤΩΜΑ ΕΡΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ (ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	209,134	0,640	0,712	210,485
ΠΑΤΩΜΑ ΛΕΥΚΗΣ ΕΥΡΩΠΗΣ(ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	152,799	1,116	1,261	155,176
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	204,035	0,577	0,638	205,251

Το κόστος παραγωγής ανά μ³ προϊόντος , μετά από την κατανομή των δαπανών των μηχανών και των δραστηριοτήτων παραγωγής, παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

ΚΟΣΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ

ΠΡΟΙΟΝΤΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΚΟΠΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΚΟΠΗΣ ΜΗΚΟΥΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΛΑΝΙΣΜΑΤΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΡΑΜΠΟΤΑΡΙΣΜΑΤΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΚΟΠΗ ΚΑΙ ΠΛΑΝΙΣΜΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΞΗΡΑΝΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΠΟΤΙΣΜΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΛΟΓΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΔΕΣΙΜΑΤΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ	ADMINISTRATIVE COSTS ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ		5,78	17,74			8,77		5,16		2,20	8,89	8,54	4,71	61,80
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Γ' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ			17,74			8,77				2,20	5,99	8,54	4,71	47,95
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	19,19								2,36	2,20	7,44	8,54	4,71	44,44
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	19,19						41,01			0,72	7,44	8,54	4,71	81,61
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ					10,54				2,36	2,20	5,99	8,54	4,71	34,34
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	18,34									2,20	5,99	8,54	4,71	39,78
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	26,69									2,20	5,99	8,54	4,71	48,14
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	19,19								2,36	2,20	7,44	8,54	4,71	44,44
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	19,19						41,01			0,72	7,44	8,54	4,71	81,61
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ					10,54				2,36	2,20	5,99	8,54	4,71	34,34
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	18,34									2,20	7,44	8,54	4,71	41,23
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	26,69									2,20	5,99	8,54	4,71	48,14
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	26,69						47,60			0,72	7,44	8,54	4,71	95,70
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ		11,51		21,83				7,45	1,83	2,20	8,89	8,54	4,71	66,96

ΠΑΤΩΜΑ ΕΡΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ (ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	15,17		23,74	8,77	5,16	2,35	2,20	10,33	8,54	4,71	80,98
ΠΑΤΩΜΑ ΛΕΥΚΗΣ ΕΥΡΩΠΗΣ(ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	15,17		23,74	8,77		2,35	2,20	8,89	8,54	4,71	74,37
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	19,06		34,98	8,77	5,16	12,68	2,20	10,33	8,54	4,71	106,45

Το κόστος αποθήκευσης ανά μ³ προϊόντος , μετά από την κατανομή των δαπανών των δραστηριοτήτων αποθήκευσης, παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

ΚΟΣΤΗ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ Α ΥΛΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	94,787	4,90	0,35
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	796,463	4,47	0,35
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Γ' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	64,299	4,96	0,35
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	552,499	4,16	0,35
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	13,686	3,97	0,35
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	412,999	3,71	0,35
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	153,591	4,24	0,35
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	21,301	4,24	0,35
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	827,373	4,22	0,35
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	308,396	3,06	0,35
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	279,892	2,04	0,35
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	49,655	5,07	0,35
ΠΗΧΑΚΙΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	186,357	4,70	0,35
ΠΑΤΩΜΑ ΕΡΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ (ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	227,418	4,63	0,35
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	774,864	4,20	0,35

Το κόστος της διάθεσης ανά μ³ προϊόντος, μετά από την κατανομή των δαπανών των δραστηριοτήτων διάθεσης, παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

Table 4.2-A

ΚΟΣΤΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ			
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΤΕΛΟΥΣΗΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	84,494	4,01	1,26
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	618,108	4,01	1,26
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Γ' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	48,014	4,01	1,26
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	295,005	4,01	1,26
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	13,686	4,01	1,26
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	269,374	4,01	1,26
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	68,140	4,01	1,26
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	50,622	4,01	1,26
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	17,024	4,01	1,26
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	1,575	4,01	1,26
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	14,251	4,01	1,26
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	2,799	4,01	1,26
ΠΗΧΑΚΙΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	62,465	4,01	1,26

ΠΑΤΩΜΑ ΕΡΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ (ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	358,671	4,01	1,26
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	49,128	4,01	1,26

Το συνολικό κόστος της αλυσίδας ανεφοδιασμού ανά μ³ προϊόντος είναι το ακόλουθο:

Table 4.2-B

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	302,315
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	283,013
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Γ' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	275,780
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	263,932
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	300,519
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	258,135
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	266,360
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	284,451
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	253,424
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	232,487
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	220,305
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	287,429
ΠΗΧΑΚΙΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	348,789
ΠΑΤΩΜΑ ΕΡΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ (ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	315,514
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	334,302

Το αντίστοιχο κόστος των πρώτων υλών που πωλήθηκαν από 1/1/2007 έως 30/6/2007 είναι το ακόλουθο:

Table 4.2-C

ΚΟΣΤΟΣ Α ΥΛΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ												
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΑΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	TRANSACTION COST	ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	ADMINISTRATION COST ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΩΘΗΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	ADMINISTRATIVE COST ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	222,52	0,70	0,78	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	235,88	
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	197,21	0,12	0,13	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	209,34	
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	184,85	0,26	0,29	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	197,28	
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	208,46	3,64	4,06	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	228,04	
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	192,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192,02	
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ U/S	246,20	1,00	1,12	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	260,20	

ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ V	222,32	0,67	0,75	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	235,61
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ VI	196,37	13,49	15,02	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	236,76
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ S/F	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	184,24	0,45	0,51	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	197,08
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	190,25	0,71	0,79	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	203,63
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ	181,36	1,23	1,37	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	195,84
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	153,65	0,45	0,50	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	166,48
ΛΕΥΚΑ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ	144,33	2,14	2,39	0,94	0,86	0,92	4,01	1,26	0,16	3,73	160,74
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	195,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195,91
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	198,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198,63

5 Ανάλυση των αποτελεσμάτων

5.1 Ανάλυση του κόστους αγοράς

Όπως αναφέρθηκε πριν, η δραστηριότητα αγοράς περιλαμβάνει το κόστος των πρώτων υλών, το κόστος των υπαλλήλων που εργάζονται για τις αγορές και το κόστος συναλλαγής. Το σημαντικότερο κόστος μεταξύ τους είναι, φυσικά, το κόστος των πρώτων υλών που είναι ίσο με 99.37% του συνολικού κόστους αγοράς και 80.49% του συνολικού κόστους της εφοδιαστικής αλυσίδας. Φυσικά, δεν διατίθεται ολόκληρο το ποσό αυτού του κόστους στα τελικά προϊόντα. Το κόστος των πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή είναι ίσο με €1.370.150,70 ενώ το κόστος των πρώτων υλών που πωλούνται είναι ίσο με €959.600,02. Από την άλλη μεριά, το κόστος των υπαλλήλων είναι ίσο μόνο με το 0.30% του συνολικού κόστους αγοράς, ενώ το κόστος συναλλαγής έχει μια παρόμοια συμβολή στο συνολικό κόστος αγοράς αποτελώντας μόνο το 0.33% του συνολικού κόστους αγοράς.

Ερχόμενοι στο κόστος ανά προϊόν, προκειμένου να προσδιοριστούν οι λόγοι για τους οποίους μερικά προϊόντα έχουν υψηλότερο κόστος από κάποια άλλα, πρέπει να λάβουμε υπόψη τις τιμές των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή κάθε προϊόντος. Τα δαπανηρότερα προϊόντα είναι εκείνα που για την παραγωγή τους έχουν χρησιμοποιηθεί υψηλές ποσότητες ερυθρών Ρωσίας U/S, ερυθρών Ρωσίας IV, ερυθρών Σκανδιναβίας U/S και ερυθρών Σκανδιναβίας V, δεδομένου ότι αυτά τα ξύλα έχουν υψηλότερη τιμή αγοράς.

Το υψηλό κόστος των πρώτων υλών μπορεί να εξηγηθεί λαμβάνοντας υπόψη την επιθυμία της επιχείρησης να τοποθετηθεί στην αγορά ως κύριος προμηθευτής υψηλής ποιότητας προϊόντων. Όσο υψηλότερη είναι η ποιότητα των τελικών προϊόντων που η επιχείρηση θέλει να προσφέρει στους πελάτες της, τόσο υψηλότερο είναι το κόστος των πρώτων υλών που αγοράζονται. Φαίνεται ότι στην αγορά ξύλου η ποιότητα των πρώτων υλών μπορεί είναι ακόμα σημαντικότερη και από την πραγματική επεξεργασία προκειμένου να παραχθεί το τελικό προϊόν. Ένα ξύλο χαμηλής ποιότητας (η ποιότητα καθορίζεται σύμφωνα με τον αριθμό και το μέγεθος των ρόζων, το ποσοστό της υγρασίας, τα πιθανά «σκασίματα» κλπ) θα οδηγήσει σε μία σειρά προβληματικών καταστάσεων όπως το χάσιμο χρόνου για

τους υπαλλήλους που απασχολούνται στο εργοστάσιο προκειμένου να κάνουν διαλογή στα ξύλα, περισσότερες ώρες λειτουργίας για το ξηραντήριο, καθυστέρηση παραγγελιών ή ακόμα και αλλαγή στο σχέδιο παραγωγής της επιχείρησης. Παρά τους πιθανούς αυτούς κινδύνους, φαίνεται ότι η επιλογή της επιχείρησης να αγοράζει κυρίως ρωσικά και Σκανδιναβικά ξύλα είναι η πιο κατάλληλη ακόμα κι αν οδηγεί σε υψηλότερο κόστος. Φυσικά, η επιχείρηση πρέπει πάντα να είναι έτοιμη να επανεξετάσει τον τύπο πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται εάν δει στο μέλλον ότι το κόστος τους (σε συνδυασμό με το κόστος παραγωγής και την τιμή πώλησης των τελικών προϊόντων) γίνεται υπερβολικά υψηλό. Σε αυτό το σημείο πρέπει να αναφερθεί ότι το κόστος των πρώτων υλών στην αγορά ξύλου είχε παραμείνει σχεδόν σταθερό για μια μακρά χρονική περίοδο και είναι μόνο το τελευταίο διάστημα οι τιμές αγοράς των πρώτων υλών έχουν αυξηθεί σημαντικά - και αυτό εξηγεί επίσης γιατί το κόστος των πρώτων υλών αποτελεί το μεγαλύτερο ποσοστό του κόστους στην εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης.

Αλλά είναι αυτό το κόστος πραγματικά υπερβολικό για την επιχείρηση; Προκειμένου να απαντηθεί αυτή η ερώτηση πρέπει να λάβουμε υπόψη το γεγονός ότι η Decoexper πωλεί και τις πρώτες ύλες και τα τελικά προϊόντα. Ο πίνακας παρακάτω παρουσιάζει το περιθώριο κέρδους των πρώτων υλών που πωλήθηκαν από 1/1/2007 έως το 30/6/2007. Όπως φαίνεται σε αυτόν τον πίνακα, τα ερυθρά Σκανδιναβίας U/S και τα ερυθρά Σκανδιναβίας V – τα οποία είναι δύο από τα ακριβότερα ξύλα ερυθρού τύπου – είναι εκείνα με το υψηλότερο περιθώριο κέρδους για την επιχείρηση. Επιπλέον, εκτός από τα λευκά Ρωσίας, όλα τα υπόλοιπα ξύλα του λευκού τύπου έχουν επίσης ένα σημαντικό περιθώριο κέρδους. Λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι οι τιμές πώλησης της επιχείρησης έχουν αυξηθεί κατά τη διάρκεια του καλοκαιριού μπορεί να ειπωθεί ότι κόστος των πρώτων υλών – εάν παρατηρηθεί μεμονωμένα από τις άλλες δαπάνες - δεν είναι πραγματικά ένα μειονέκτημα για τη δομή δαπανών της επιχείρησης. Φυσικά, είναι αμφισβητήσιμο εάν ένα μέσο περιθώριο κέρδους 7.70% για τις πωλήσεις των πρώτων υλών είναι αρκετό για την βιωσιμότητα και την ανάπτυξη της επιχείρησης.

Table 5.1-A

<u>Α ΥΛΕΣ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ</u>	ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ Α ΥΛΩΝ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ Α ΥΛΩΝ (ΑΓΟΡΑΣ-ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ-ΔΙΑΘΕΣΗΣ)	ΚΕΡΔΟΣ ΑΝΑ Μ3	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ Α ΥΛΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΕΡΔΟΣ	ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΕΡΔΟΥΣ
	1	2	3	4 (2 * 3)	5	6 (3-5)	6 (2*5)	7 (4-6)	8 (7/6)
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ U/S	222,52	356,96	242,57	86.587,40	235,88	6,69	84.200,93	2.386,47	2,83%
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ IV	197,21	810,54	228,04	184.837,10	209,34	18,70	169.677,46	15.159,64	8,93%
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ V	184,85	839,23	216,27	181.498,66	197,28	18,98	165.566,89	15.931,77	9,62%
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ S/F	208,46	17,194	226,69	3.897,71	228,04	-1,35	3.920,92	-23,21	-0,59%
ΕΡΥΘΡΑ ΡΩΣΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	192,02	0	0,00	0,00	192,02	0,00	0,00	0,00	0,00%
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ U/S	246,20	155,91	302,11	47.102,96	260,20	41,90	40.569,66	6.533,30	16,10%
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ V	222,32	466,39	264,54	123.381,48	235,61	28,93	109.889,69	13.491,79	12,28%
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ VI	196,37	16,255	209,81	3.410,48	236,76	-26,95	3.848,53	-438,05	-11,38%
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ S/F	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
ΕΡΥΘΡΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ ΤΑΒΛΕΣ	184,24	483,43	221,74	107.198,69	197,08	24,66	95.276,56	11.922,13	12,51%
ΛΕΥΚΑ ΡΩΣΙΑΣ	190,25	1101,7	201,93	222.479,46	203,63	0,00	224.348,10	-1.868,64	-0,83%
ΛΕΥΚΑ ΣΚΑΝΔΙΝΑΒΙΑΣ	181,36	330,61	227,91	75.350,14	195,84	32,07	64.748,53	10.601,61	16,37%
ΛΕΥΚΑ ΑΥΣΤΡΙΑΣ	153,65	348,06	221,92	77.243,16	166,48	55,44	57.946,46	19.296,70	33,30%
ΛΕΥΚΑ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ	144,33	29,239	199,28	5.826,61	160,74	38,54	4.699,82	1.126,79	23,98%
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	195,91	0	0,00	0,00	195,91	0,00	0,00	0,00	0,00%
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	198,63	0	0,00	0,00	198,63	0,00	0,00	0,00	0,00%
ΣΥΝΟΛΑ		4955,6		1.118.813,8			1.024.693,54	94.120,31	7,70%

Το πραγματικό πρόβλημα του κόστους των πρώτων υλών εμφανίζεται όταν εξεταστεί η χρήση τους για την παραγωγή των τελικών προϊόντων. Όπως μπορεί να φανεί από τον παρακάτω πίνακα, το συνολικό κόστος αγοράς και αποθήκευσης των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή είναι ίσο με **€1.524.810,97**. Επιπλέον, η συνολική εμπορική αξία των τελικών προϊόντων (πιθανό εισόδημα της επιχείρησης εάν όλα τα προϊόντα που παρήχθησαν πωληθούν τελικά κατά τη διάρκεια της εξετασμένης περιόδου) είναι ίση με **€1.984.911,91**. Κατά συνέπεια, η χρήση των πρώτων υλών δημιουργεί ένα πιθανό συνολικό κέρδος για τα προϊόντα ίσο μόλις με **€460.100,94**. Επιπλέον, 3 κατηγορίες προϊόντων (ερυθρές Ευρώπης μισόταβλες, ερυθρά Ευρώπης σκουρέτα εμποτισμένα και λευκές Ευρώπης τάβλες) εμφανίζονται να είναι ζημιογόνες για την επιχείρηση λαμβάνοντας υπόψη μόνο το κόστος των πρώτων υλών. Αλλά σε αυτόν τον πίνακα δεν συμπεριλαμβάνεται το κόστος παραγωγής (που είναι ίσο με €433.649,66) και το κόστος των πωλήσεων των τελικών προϊόντων (που είναι ίσο με €45.010,69). Θεωρώντας προς το παρόν ότι αυτές οι δαπάνες είναι σταθερές,

είναι προφανές ότι ο τρόπος που οι πρώτες ύλες χρησιμοποιούνται συμπιέζει το περιθώριο κέρδους της επιχείρησης και καθιστά τελικά την παραγωγή των περισσότερων από τα τελικά προϊόντα ασύμφορη.

Table 5.1-B

ΠΡΟΙΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΑΣ Κ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ Α ΥΛΩΝ ΠΡΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΠΡΟΙΟΝ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΠΡΟΙΟΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ - ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
	1	2	3	4	5	6
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Α' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	94,79	228,03	21.614,47	310,67	29.447,15	7.832,69
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Β' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	796,46	208,81	166.309,05	263,29	209.696,81	43.387,76
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ Γ' ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	64,30	214,50	13.791,88	256,01	16.461,42	2.669,54
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	552,50	207,17	114.458,82	237,18	131.041,87	16.583,05
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	13,69	206,67	2.828,46	279,66	3.827,45	998,99
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	413,00	211,70	87.431,84	254,88	105.266,60	17.834,76
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	153,59	214,26	32.908,08	213,05	32.722,06	-186,02
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	21,30	224,11	4.773,85	228,25	4.861,97	88,12
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	827,37	196,59	162.651,88	217,60	180.032,67	17.380,79
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	308,40	179,40	55.326,39	212,42	65.508,78	10.182,39
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	279,89	160,73	44.988,31	212,16	59.381,40	14.393,09
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	49,66	207,79	10.317,68	219,29	10.888,96	571,28
ΠΗΧΑΚΙΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	186,36	206,33	38.451,86	237,17	44.198,62	5.746,76
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	774,86	215,55	167.022,54	317,70	246.172,72	79.150,18
ΣΥΝΟΛΑ	7703,85		1.524.810,97		1.984.911,91	460.100,94

Ανάλυση του κόστους παραγωγής

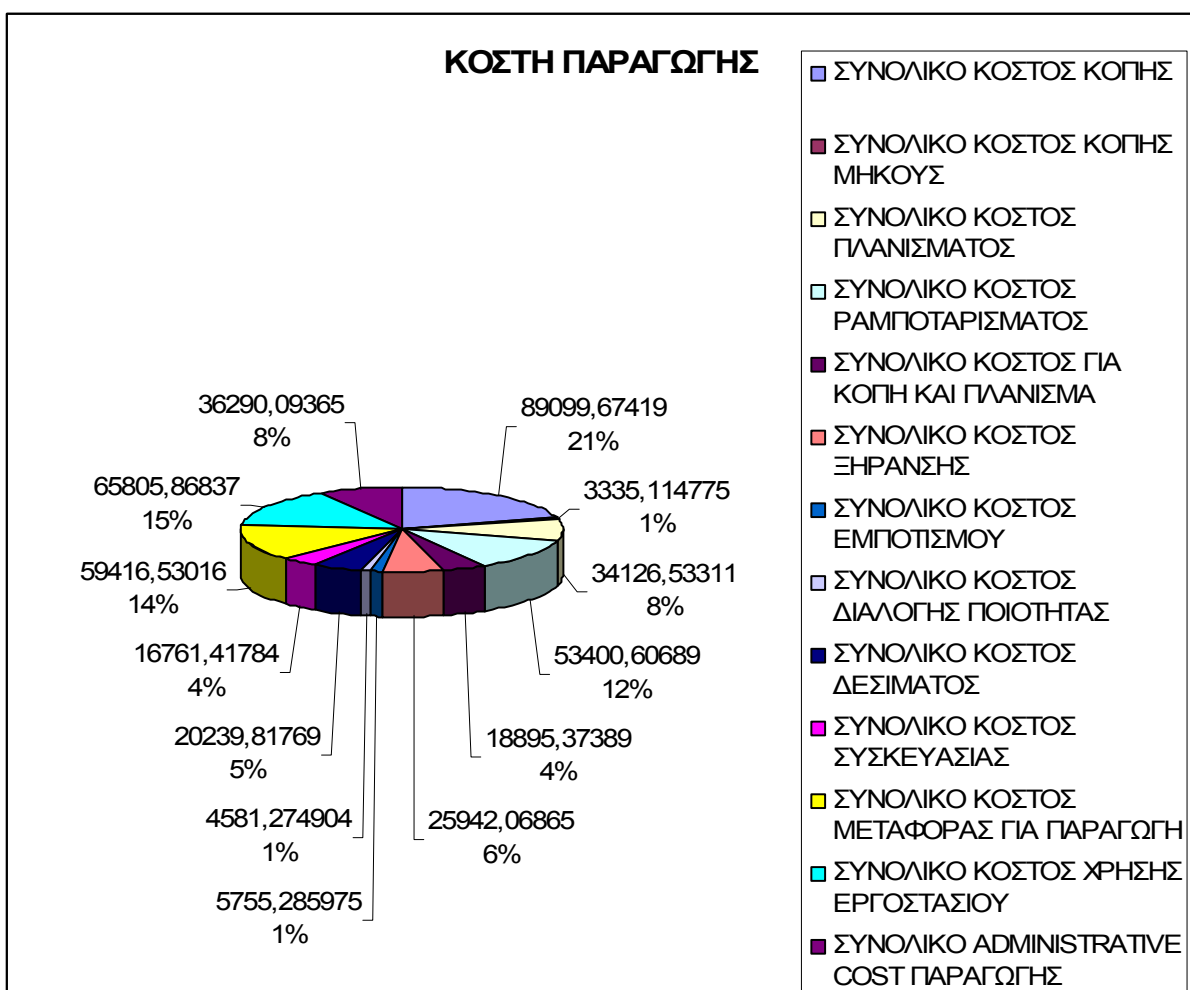
Προκειμένου να γίνουν κατανοητοί οι λόγοι για τους οποίους μερικές από τις δραστηριότητες της παραγωγής είναι υψηλότερου κόστους από άλλες πρέπει να λάβουμε υπόψη τις ακόλουθες παραμέτρους:

- ο αριθμός και ο τύπος των μηχανημάτων που συμπεριλαμβάνονται σε κάθε δραστηριότητα
- η ακρίβεια των υποθέσεων που έχουν γίνει προκειμένου να διατεθούν οι διαφορετικές δαπάνες μεταξύ των δραστηριοτήτων
- οι ώρες της λειτουργίας κάθε μηχανήματος

Η δραστηριότητα παραγωγής με το υψηλότερο κόστος για την Decoexper από 1/1/2007 μέχρι 30/6/2007 εμφανίζεται η κοπή δεδομένου ότι αποτελεί ένα 21% του κόστους συνολικής παραγωγής. Αυτό το αποτέλεσμα μπορεί να θεωρηθεί

φυσιολογικό δεδομένου ότι η κοπή είναι μια από τις σημαντικότερες και πιο συχνές διαδικασίες και περιλαμβάνει τη λειτουργία τριών μηχανών (κορδέλα επανάρισης, κορδέλα primultini και καταρράκτης). Το κόστος της χρήσης του εργοστασίου, το κόστος της μεταφοράς και το κόστος για ραμποτάρισμα ακολουθούν, το οποίο φαίνεται και πάλι να είναι φυσιολογικό δεδομένου ότι οι εγκαταστάσεις έχουν υψηλές σταθερές δαπάνες (κόστος απόσβεσης και ασφάλισης) ενώ τα κλαρκ απασχολούνται συνεχώς και πρέπει να μεταφέρουν όλα τα προϊόντα μεταξύ των μηχανών (λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι μια παλέτα που φέρεται από τα clarks είναι περίπου $3.45 \mu^3$, ο συνολικός αριθμός μεταφορών που τα clarks έχουν κάνει κατά τη διάρκεια των πρώτων έξι μηνών του 2007 είναι $146 \times 2233 = 326.018!$). Τέλος, το ραμποτάρισμα είναι μια από τις δυσκολότερες διαδικασίες της παραγωγής και γίνεται συνήθως με τη χρήση της weinig που είναι η μηχανή με το υψηλότερο λειτουργικό κόστους (αλλά και η μηχανή με τις περισσότερες ώρες λειτουργίας).

Diagram 5-A



Όπως η ανωτέρω ανάλυση έχει παρουσιάσει, οι δαπάνες που είναι σημαντικά υψηλές για την επιχείρηση είναι το κόστος της κοπής, το κόστος της χρήσης του

εργοστασίου, το κόστος της μεταφοράς, το κόστος του ραμποταρίσματος και το κόστος πλανίσματος. Εκτός από το κόστος της χρήσης του εργοστασίου, που περιλαμβάνει υψηλές σταθερές δαπάνες, προκειμένου να προσδιορίσουμε γιατί το κόστος των άλλων δραστηριοτήτων παραγωγής είναι υψηλό πρέπει να λάβουμε υπόψη το κόστος κάθε μηχανής ανά ώρα λειτουργίας της. Αυτή η ανάλυση δείχνει ότι το υψηλά κόστη κοπής και πλανίσματος οφείλονται στο γεγονός ότι και οι δύο κορδέλες και η πλάνη είναι οι τρεις μηχανές με το υψηλότερο κόστος ανά ώρα λειτουργίας. Και γιατί συμβαίνει αυτό; Το υψηλότερο κόστος για τη λειτουργία των κορδελών είναι το κόστος των υπαλλήλων δεδομένου ότι απαιτούνται τρεις εργάτες για την επεξεργασία των ξύλων (1 για να τοποθετεί τα ξύλα στην κορδέλα και δύο για να τα συλλέγουν και να τα στοιβάζουν). Το υψηλό κόστος της πλάνης οφείλεται και πάλι στο υψηλό κόστος των υπαλλήλων (η πλάνη απαιτεί δύο υπαλλήλους για τη λειτουργία της) αλλά και στο υψηλό κόστος της απόσβεσης. Το ίδιο ισχύει και για το κόστος του ραμποταρίσματος, δεδομένου ότι το υψηλό κόστος της μηχανής weinig οφείλεται στο υψηλό κόστος των υπαλλήλων και της απόσβεσης.

Table 0-A

	ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑ	ΩΡΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΩΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΚΟΡΔΕΛΑ ΕΠΑΝΑΠΡΙΣΗΣ	34.246,69	393,50	87,03
ΚΟΡΔΕΛΑ PRIMULTINI	33.383,95	365,33	91,38
ΚΑΤΑΡΡΑΚΤΗΣ	21.469,04	322,67	66,54
ΡΑΝΤΙΑΛ	3.335,11	54,77	60,89
ΠΛΑΝΗ	34.055,46	463,26	73,51
WEINIG	50.521,57	770,23	65,59
ΡΑΜΠΟΤΕΖΑ	21.845,47	364,17	59,99
ΣΙΛΟ	14.104,50	360,00	39,18
ΕΜΠΟΤΙΣΤΗΡΙΟ	4.793,62	286,50	16,73
ΔΕΤΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ	10.371,56	1072,78	9,67
ΜΗΧΑΝΗ ΜΕΜΒΡΑΝΗΣ	9.868,26	162,64	60,68

Αν και η σύγκριση των συνολικών δαπανών μπορεί να αποδειχθεί χρήσιμη για την επιχείρησης προκειμένου να προσδιοριστεί η δομή του κόστους παραγωγής, δεν είναι βέβαιο εάν αυτή η ανάλυση είναι αρκετά ακριβής για τον προσδιορισμό των διαδικασιών με το πραγματικό υψηλότερο κόστος της λειτουργίας. Ως ακριβέστερη ανάλυση μπορεί να αποδειχθεί η σύγκριση των μέσων δαπανών ανά δραστηριότητα για την επεξεργασία 1μ³ προϊόντος. Αυτή η ανάλυση δείχνει ότι η

ακριβότερη διαδικασία για την επιχείρηση είναι ο εμποτισμός με ένα μέσο κόστος ανά μ^3 προϊόντος ίσο με €42,33, και ακολουθεί το ραμποτάρισμα με ένα κόστος ανά μ^3 προϊόντος ίσο με €27,54. Από την άλλη, το κόστος της μεταφοράς – το οποίο στην προηγούμενη ανάλυση εμφανίστηκε να είναι το δεύτερο υψηλότερο κόστος – τώρα εμφανίζεται να είναι ως ένα από τα χαμηλότερα κόστη για την παραγωγή με ένα κόστος ανά μ^3 προϊόντος ίσο με €7,32.

Το προϊόν με το υψηλότερο κόστος ανά μ^3 παραγωγής εμφανίζονται να είναι τα πηχάκια Ευρώπης με ένα κόστος παραγωγής ίσο με €129,85. Αν και η επιχείρηση θεωρεί αυτό το κόστος πολύ υψηλό πρέπει να λάβουμε υπόψη ότι τα πηχάκια Ευρώπης είναι το μόνο προϊόν που υποβάλλονται σε επεξεργασία στον καταρράκτη και κατά συνέπεια απορροφούν το συνολικό κόστος λειτουργίας αυτού του μηχανήματος. Εκτός από τα πηχάκια Ευρώπης, υψηλό κόστος παραγωγής εμφανίζεται να έχουν οι λευκές Ευρώπης μισόταβλες πλανισμένες (δεδομένου ότι ο χρόνος που χρειάζονται προκειμένου να πλανιστούν είναι τρεις ή ακόμα και τέσσερις φορές περισσότερος σε σχέση με τα υπόλοιπα πλανισμένα προϊόντα) και όλα τα εμποτισμένα προϊόντα καθώς (όπως αναφέρεται και στην ανάλυση παραπάνω) ο εμποτισμός είναι η *δραστηριότητα με το υψηλότερο - ανά μ^3 προϊόντος - κόστος παραγωγής.*

Ο επόμενος πίνακας παρουσιάζει το πιθανό κέρδος για την επιχείρηση θεωρώντας σταθερό το κόστος των πρώτων υλών και προσθέτοντας μόνο το κόστος της επεξεργασίας (χωρίς να λαμβάνει υπόψη τα κόστη αποθήκευσης και διάθεσης των τελικών προϊόντων). Αυτή η ανάλυση αποκαλύπτει γιατί το κόστος παραγωγής είναι σημαντικά υψηλό για την επιχείρηση δεδομένου ότι 23 από τα 37 προϊόντα της επιχείρησης μετατρέπονται σε ζημιογόνα με την έξοδό τους από το εργοστάσιο ενώ μόνο πέντε κατηγορίες προϊόντων έχουν σημαντικά υψηλά πιθανά περιθώρια κέρδους. Θεωρώντας ότι η επιχείρηση έχει λίγη διαπραγματευτική δύναμη όσον αφορά στους προμηθευτές της, και παίρνοντας ως δεδομένο ότι θα συνεχίσει να εισάγει και να χρησιμοποιεί τις ίδιες πρώτες ύλες, είναι προφανές ότι το κόστος παραγωγής είναι υψηλότερο από αυτό που η επιχείρηση μπορεί να αντέξει οικονομικά προκειμένου να επιτευχθεί η μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα και ανάπτυξη της (τουλάχιστον με τις τρέχουσες τιμές πώλησης των προϊόντων).

Table 0-B

ΠΡΟΙΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΑΣ Κ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ Α ΥΛΩΝ ΠΡΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΝΑ Μ3 ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ Μ3 ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΠΡΟΙΟΝ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΠΡΟΙΟΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ - ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
	1	2	3	4	5	6	7	8
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ Α'	94,79	228,03	61,80	289,83	27.471,89	310,67	29.447,15	1.975,26
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ Β'	796,46	208,81	61,80	270,61	215.526,97	263,29	209.696,81	-5.830,17
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ Γ'	64,30	214,50	47,95	262,45	16.875,28	256,01	16.461,42	-413,85
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	552,50	207,17	44,44	251,61	139.012,55	237,18	131.041,87	-7.970,68
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΑ	13,69	206,67	81,61	288,28	3.945,34	279,66	3.827,45	-117,89
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΑ	413,00	211,70	34,34	246,04	101.613,39	254,88	105.266,60	3.653,22
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	153,59	214,26	39,78	254,04	39.017,89	213,05	32.722,06	-6.295,83
ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	21,30	224,11	48,14	272,25	5.799,19	228,25	4.861,97	-937,22
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΚΑΔΡΟΝΙΑ	827,37	196,59	44,44	241,03	199.421,34	217,60	180.032,67	-19.388,67
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΙΣΟΤΑΒΛΕΣ	308,40	179,40	41,23	220,63	68.040,87	212,42	65.508,78	-2.532,09
ΛΕΥΚΑ ΕΥΡΩΠΗΣ ΣΚΟΥΡΕΤΑ	279,89	160,73	48,14	208,87	58.461,14	212,16	59.381,40	920,25
ΚΡΕΒΑΤΟΞΥΛΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	49,66	207,79	66,96	274,75	13.642,74	219,29	10.888,96	-2.753,78
ΠΗΧΑΚΙΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	186,36	206,33	129,85	336,18	62.649,47	237,17	44.198,62	-18.450,84
ΠΑΤΩΜΑ ΕΡΥΘΡΑΣ ΕΥΡΩΠΗΣ (ΤΑΒΑΝΟΠΑΤΩΜΑ)	227,42	222,02	80,98	303,00	68.907,46	326,53	74.258,90	5.351,43
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΕΡΥΘΡΑ ΕΥΡΩΠΗΣ	774,86	215,55	106,45	322,00	249.504,75	317,70	246.172,72	-3.332,03
ΣΥΝΟΛΑ	7703,85				1.981.034,04		1.984.918,91	3.890,87

Όπως έχει αναφερθεί, η επιχείρηση επιθυμεί πληροφόρηση όχι μόνο για τις συνολικές δαπάνες της αλυσίδας ανεφοδιασμού και τις δαπάνες ανά προϊόν, αλλά και για το κόστος των υπηρεσιών που προσφέρει στους πελάτες της. Αυτές οι υπηρεσίες είναι το πλάνισμα, η κοπή και πλάνισμα, η κοπή, κοπή για τα πηχάκια, ο εμποτισμός (με ή χωρίς προετοιμασία των παλετών), το ραμποτάρισμα για την παραγωγή των επενδύσεων και των πατωμάτων και η συσκευασία. Προκειμένου να προσδιοριστεί το πραγματικό κόστος για αυτές τις υπηρεσίες πρέπει να λάβουμε υπόψη - εκτός από το κόστος των μηχανημάτων- το κόστος της μεταφοράς, τα διοικητικά έξοδα, το κόστος της χρήσης του εργοστασίου και το κόστος δεσίματος, δεδομένου ότι αυτές οι δραστηριότητες πραγματοποιούνται επίσης για την παροχή υπηρεσιών στους πελάτες. Τα αποτελέσματα αυτής της ανάλυσης δείχνουν ότι η επιχείρηση έχει υποτιμήσει τις δαπάνες αυτών των υπηρεσιών δεδομένου ότι μόνο 3 από τις εννέα υπηρεσίες που προσφέρει είναι κερδοφόρες ενώ οι υπόλοιπες 6 είναι ζημιογόνες, με τις απώλειες να βρίσκονται περισσότερο από 20% κάτω του αρχικού κόστους.

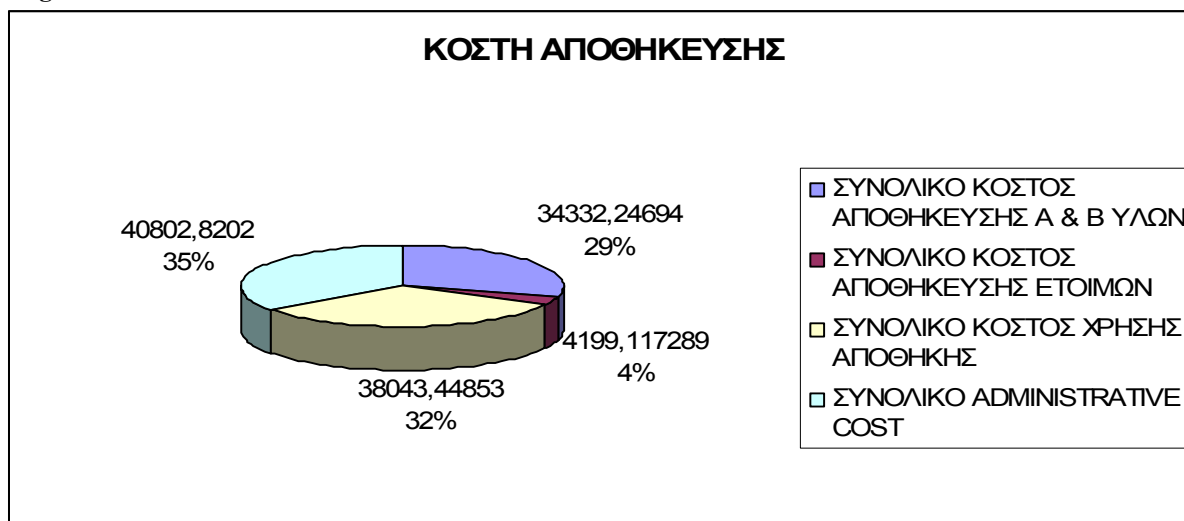
Table 0-C

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΕΡΔΟΥΣ
ΠΛΑΝΙΣΜΑ	30,00	46,82	-16,82	-35,93%
ΚΟΠΗ ΚΑΙ ΠΛΑΝΙΣΜΑ	40,00	32,49	7,51	23,10%
ΚΟΠΗ ΚΑΙ ΠΛΑΝΙΣΜΑ	20,00	46,67	-26,67	-57,15%
ΠΗΧΑΚΙΑ	100,00	127,52	-27,52	-21,58%
ΕΜΠΟΤΙΣΜΟΣ (ΜΕ Σ/Π)	50,00	62,80	-12,80	-20,39%
ΕΜΠΟΤΙΣΜΟΣ	40,00	54,90	-14,90	-27,14%
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	100,00	49,50	50,50	102,02%
ΠΑΤΩΜΑΤΑ	80,00	49,50	30,50	61,62%
ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ	15,00	25,85	-10,85	-41,98%

5.2 Ανάλυση του κόστους αποθήκευσης

Η δραστηριότητα αποθήκευσης με το υψηλότερο κόστος για την Decoexper από 1/1/2007 μέχρι 30/6/2007 εμφανίζεται να είναι η διοίκηση δεδομένου ότι αποτελεί ένα 34.97% του συνολικού κόστους αποθήκευσης. Αυτό μπορεί να θεωρηθεί φυσιολογικό για την αποθήκευση αφού είναι μια από τις σημαντικότερες δραστηριότητες για την επιχείρηση και περιλαμβάνει την παρακολούθηση και τον έλεγχο τόσο των πρώτων υλών όσο και των τελικών προϊόντων. Το κόστος της χρήσης της αποθήκης ακολουθεί με ένα ποσοστό 32.61% του συνολικού κόστους αποθήκευσης, ενώ το κόστος της αποθήκευσης των πρώτων υλών (που περιλαμβάνει το κόστος της μεταφοράς για την αποθήκευση) έχει ένα ποσοστό 28.99% του συνολικού κόστους. Τέλος, το κόστος της αποθήκευσης των τελικών προϊόντων εμφανίζεται να είναι σημαντικά χαμηλότερο από τα άλλα τρία και αποτελεί μόνο ένα 3.43% του συνολικού κόστους αποθήκευσης.

Diagram 5-B



Προκειμένου να γίνει καλύτερα κατανοητό γιατί μερικά προϊόντα έχουν υψηλότερες δαπάνες αποθήκευσης από κάποια άλλα πρέπει να λάβουμε υπόψη τις ακόλουθες παραμέτρους:

- Η ποσότητα των πρώτων υλών που αποθηκεύθηκαν κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου
- Η ποσότητα των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή κάθε προϊόντος

Τα προϊόντα με το υψηλότερο κόστος αποθήκευσης είναι αυτά που παρήχθησαν από λευκά ή ερυθρά Σκανδιναβίας ή λευκά Ρουμανίας δεδομένου ότι εκείνα τα ξύλα εμφανίζονται να έχουν το υψηλότερο κόστος αποθήκευσης για την επιχείρηση. Κατά συνέπεια, τα προϊόντα με το υψηλότερο κόστος εμφανίζονται να είναι οι ερυθρές Ευρώπης τάβλες, οι ερυθρές Ευρώπης τάβλες πλανισμένες και οι λευκές Ευρώπης τάβλες που έχουν παραχθεί χρησιμοποιώντας υψηλές ποσότητες Σκανδιναβικών ξύλων.

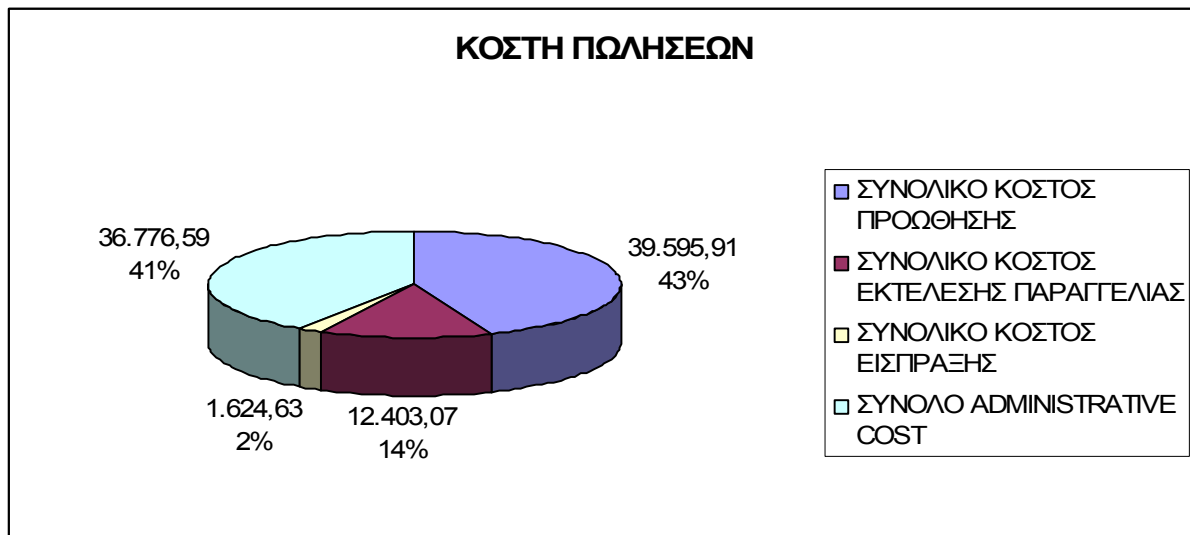
Δεν είναι σαφές εάν το κόστος αποθήκευσης είναι υψηλότερο από το αναμενόμενο. Η δραστηριότητα αποθήκευσης περιλαμβάνει αφ' ενός υψηλές σταθερές δαπάνες που δεν μπορούν να αποφευχθούν ή να μειωθούν (π.χ. κόστος απόσβεσης, κόστος ασφάλισης για την αποθήκη εμπορευμάτων και τα προϊόντα και κόστος των υπαλλήλων) αλλά, αφ' ετέρου, το υψηλότερο και σημαντικότερο κόστος της δραστηριότητας της αποθήκευσης είναι το κόστος της μεταφοράς για τα προϊόντα και τις πρώτες ύλες. Αυτό το κόστος φαίνεται να είναι η πραγματική πρόκληση για την επιχείρηση και πρέπει να μειωθεί δεδομένου ότι αποτελεί ένα 32.20% του συνολικού κόστους αποθήκευσης.

5.3 Ανάλυση του κόστους διάθεσης

Η δραστηριότητα της διάθεσης με το υψηλότερο κόστος για την Decoexper από 1/1/2007 μέχρι 30/6/2007 εμφανίζεται να είναι η προώθηση δεδομένου ότι αποτελεί ένα 43% του συνολικού κόστους διάθεσης. Αυτό είναι σχεδόν αναμενόμενο σε οποιοδήποτε είδος επιχείρησης δεδομένου ότι η προώθηση είναι ίσως η βασική δραστηριότητα για τη δημιουργία εισοδήματος για την επιχείρηση. Το κόστος της διοίκησης ακολουθεί με ένα ποσοστό 41 % του συνολικού κόστους της διάθεσης, ενώ το κόστος της εκτέλεσης των παραγγελιών (που περιλαμβάνει και το κόστος της μεταφοράς) έχει ένα ποσοστό 14% του συνολικού κόστους.

Τέλος, το κόστος της συλλογής χρημάτων εμφανίζεται να είναι σημαντικά χαμηλό δεδομένου ότι υπολογίστηκε ως μικρό ποσοστό του κόστους των πωλητών.

Diagram 5-C



Για τις πωλήσεις όλα τα προϊόντα έχουν το ίδιο κόστος ανά μ^3 δεδομένου ότι ο οδηγός κόστους που χρησιμοποιήθηκε για την κατανομή των δαπανών της διάθεσης ήταν πάντα η ποσότητα των προϊόντων.

Το κόστος των πωλήσεων δεν μπορεί να μειωθεί εύκολα καθώς συνδέεται ιδιαίτερα με την προσπάθεια που καταβάλλει η επιχείρηση να αυξήσει το εισόδημά της.

5.4 Ανάλυση του κόστους ανά προϊόν

Το προϊόν με το υψηλότερο κόστος εφοδιαστικής αλυσίδας είναι τα πηχάκια Ευρώπης με ένα κόστος ανά μ^3 ίσο με €348,79 (λόγω του υψηλού κόστους παραγωγής), και ακολουθείται από τα ερυθρά Ευρώπης Β' πλανισμένα-εμποτισμένα και την επένδυση ερυθρά Ευρώπης με ένα κόστος ανά μ^3 ίσο με €337,85 και €334,30 αντίστοιχα. Γενικά τα "ερυθρά" προϊόντα έχουν υψηλότερο συνολικό κόστος από τα "λευκά" δεδομένου ότι παράγονται από ακριβότερες πρώτες ύλες ενώ υψηλές δαπάνες εμφανίζονται να έχουν τα εμποτισμένα προϊόντα δεδομένου ότι εμποτισμός είναι η ακριβότερη δραστηριότητα επεξεργασίας όταν η σύγκριση γίνεται με βάση το κόστος ανά μ^3 προϊόντος.

Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως, η πρόκληση που αντιμετωπίζει η επιχείρηση έχει να κάνει κυρίως με την παρακολούθηση και τον έλεγχο των δαπανών που συσχετίζονται με την αλυσίδα ανεφοδιασμού των τελικών προϊόντων, δεδομένου ότι φαίνεται ότι οι συνολικές δαπάνες των προϊόντων της εταιρίας είναι υψηλότερες από την εμπορική αξία τους (θεωρώντας τις μέσες τιμές πώλησης ως την αγοραστική αξία των προϊόντων αυτών).

5.5 Ζητήματα προς εξέταση

Όπως αναφέρθηκε πριν, ένα από τα σημαντικότερα προβλήματα που αντιμετωπίζει η επιχείρηση είναι ο τρόπος που οι πρώτες ύλες χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των τελικών προϊόντων. Το σχέδιο παραγωγής της επιχείρησης αντιπροσωπεύει τις ποσότητες πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για κάθε προϊόν κατά τη διάρκεια της εξετασμένης περιόδου. Η απόφαση σχετικά με το ποιος τύπος πρώτης ύλης πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την παραγωγή κάθε προϊόντος λαμβάνεται όχι πάντα μεμονωμένα και εκ των προτέρων από το τμήμα παραγωγής. Πολλά προϊόντα υποβάλλονται σε επεξεργασία ακολουθώντας τις παραγγελίες συγκεκριμένων πελατών που θέτουν τις απαιτήσεις ποιότητας των πρώτων υλών που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν. Επιπλέον, σε μερικές περιπτώσεις, όταν η επιχείρηση θέλει να παράγει ένα συγκεκριμένο προϊόν είναι πιθανό να χρησιμοποιήσει πρώτες ύλες που μπορεί να διαφέρουν από αυτές που προγραμματίζονται αρχικά εξαιτίας του γεγονότος ότι αυτές οι πρώτες ύλες είναι εκτός αποθέματος. Κατά συνέπεια, η επιχείρηση χρειάζεται έναν καλύτερο έλεγχο των αποθεμάτων της όσον αφορά στις αναληφθείσες αποφάσεις για τις αγορές των πρώτων υλών, προκειμένου να αποφευχθούν καταστάσεις έλλειψης αποθέματος ή οι αγορές πρώτων υλών σε ποσότητες μεγαλύτερες από αυτές που απαιτούνται.

Όσον αφορά το κόστος παραγωγής, η επιχείρηση πρέπει να εστιάσει στη βελτιστοποίηση της χρήσης των μηχανών, τον έλεγχο του κόστους των αναλωσίμων και των επισκευών και την ελαχιστοποίηση του κόστους της μεταφοράς (που ισχύει επίσης για την ελαχιστοποίηση του κόστους της αποθήκευσης).

Προκειμένου να ληφθούν οι σωστές στρατηγικές αποφάσεις για τον έλεγχο των δαπανών που εμφανίζονται στην αλυσίδα ανεφοδιασμού της εταιρίας, η επιχείρηση πρέπει να λάβει υπόψη την αλληλεξάρτηση μεταξύ της ελαχιστοποίησης των δαπανών και της απόδοσης της παραγωγής. Η ελαχιστοποίηση του κόστους των πρώτων υλών μέσω της αγοράς των χαμηλότερης ποιότητας ξύλων μπορεί να οδηγήσει σε αύξηση του περιθωρίου κέρδους στο βραχυπρόθεσμο διάστημα αλλά θα οδηγήσει τελικά σε χαμηλότερης ποιότητας προϊόντα και κατά συνέπεια σε χαμηλότερες τιμές πώλησης μακροπρόθεσμα. Επιπλέον, εξαιτίας των ειδικών χαρακτηριστικών της επεξεργασίας των ξύλων, οι χαμηλότερης ποιότητας πρώτες ύλες μπορεί να οδηγήσουν σε αύξηση των χρόνων επεξεργασίας και τελικά σε υψηλότερο cycle και lead time. Η ίδια αλληλεξάρτηση ισχύει και για τη μείωση του κόστους παραγωγής. Όσο πιο γρήγορα η εταιρία προσπαθεί να επεξεργαστεί τα ξύλα τόσο αυξάνεται η πιθανότητα να δημιουργηθεί βλάβη σε κάποιο μηχάνημα ή να παραχθεί κάποιο ελαττωματικό προϊόν.

Αλλά τι μπορεί η επιχείρηση να κάνει πραγματικά; Όπως αναφέρθηκε πριν, το κόστος των προϊόντων της επιχείρησης είναι σε πολλές περιπτώσεις αρκετά υψηλότερο από την τιμή πώλησής τους. Προκειμένου να μειωθούν οι δαπάνες της επιχείρησης πρέπει καταρχήν να εφαρμοσθεί ένα ακριβέστερο και αποδοτικό σύστημα πληροφοριών που θα επιτρέψει την καλύτερη διαχείριση, θα ελέγξει τα υπάρχοντα στοιχεία δαπανών και θα οδηγήσει τελικά σε ακριβέστερες και σωστότερες στρατηγικές αποφάσεις σχετικά με την ελαχιστοποίηση των δαπανών. Μια πιθανή εναλλακτική οργάνωση των λογιστικών πληροφοριών αλλά και μια επένδυση για την παροχή πραγματικών πληροφοριών σε ορισμένους τομείς θα οδηγήσουν σε ακριβέστερα στοιχεία των δαπανών που εμφανίζονται στην αλυσίδα ανεφοδιασμού της επιχείρησης. Από την άλλη, μια τέτοια επένδυση θα οδηγήσει σε υψηλότερες λειτουργικές δαπάνες δεδομένου ότι όσο ακριβέστερα είναι τα στοιχεία είναι τόσο υψηλότερο είναι το κόστος για να την απόκτησή τους. Παραδείγματος χάριν, ο υπολογισμός του κόστους ανά μηχανή θα ήταν πιο κοντά στην πραγματικότητα εάν η επιχείρηση είχε διαφορετικούς μετρητές ηλεκτρικής ενέργειας σε κάθε μηχανή, αλλά αυτό θα οδηγούσε σε υψηλότερο κόστος για την ηλεκτρική ενέργεια δεδομένου ότι για κάθε μετρητή η επιχείρηση θα έπρεπε να καταβάλει μια πάγια αμοιβή. Κατά συνέπεια η επιχείρηση πρέπει να αποφασίσει ποιο επίπεδο πληροφοριών χρειάζεται προκειμένου να επιτευχθούν τα τελικά επίπεδα αποτελεσμάτων.

Μια άλλη πιθανή ενέργεια για την επιχείρηση θα ήταν να οργανώσει καλύτερα το σχέδιο παραγωγής της. Το πρώτο βήμα που μπορεί να κάνει είναι να τεθεί ένα πρόγραμμα συγκεκριμένου χρόνου για την επεξεργασία των ξύλων που θα προσαρμόζεται κάθε εβδομάδα σύμφωνα με τις παραγγελίες των πελατών. Η εφαρμογή ενός τέτοιου προγράμματος παραγωγής θα οδηγήσει σε λιγότερα set ups, αφού οι ανάγκες για αλλαγές των ρυθμίσεων θα ελαχιστοποιηθεί. Επιπλέον, ένα τέτοιο σχέδιο θα οδηγήσει σε μια μείωση των χρόνων παραγωγής, δεδομένου ότι οι καθυστερήσεις θα ελαχιστοποιηθούν, και τελικά σε μια μείωση του cycle time. Επίσης, ένα τέτοιο σχέδιο θα οδηγήσει στη βελτιστοποίηση της απόδοσης των μηχανών και την ελαχιστοποίηση των βλαβών.

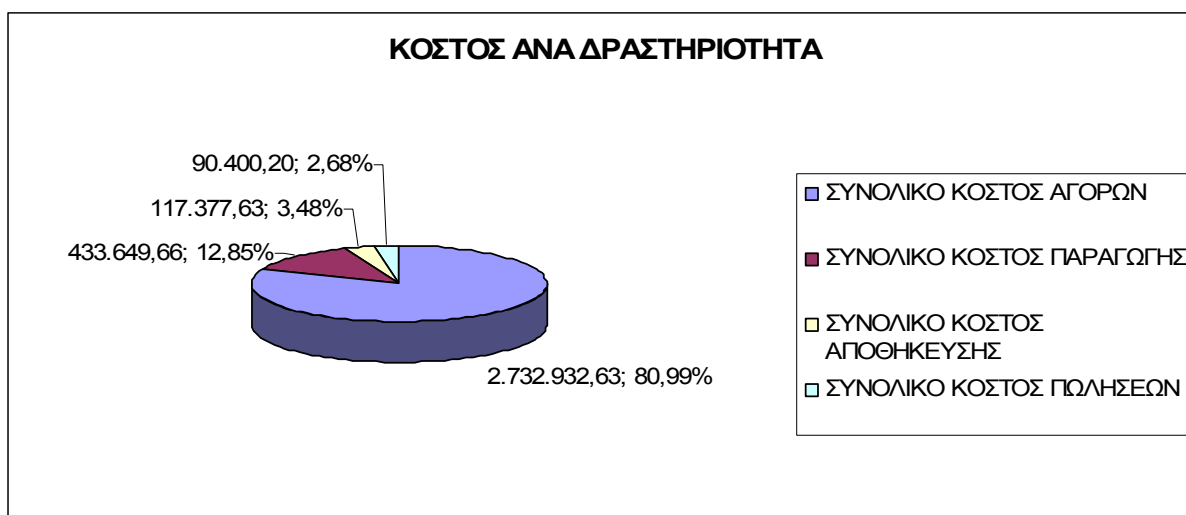
Τέλος, η επιχείρηση πρέπει να εστιάσει στον τρόπο που οι πρώτες ύλες και τα προϊόντα της αποθηκεύονται στην αποθήκη εμπορευμάτων της. Μια έρευνα για τη βελτιστοποίηση της αποθήκευσης των ξύλων θα οδηγήσει σε μια αποδοτικότερη χρήση της αποθήκης εμπορευμάτων, σε μια μείωση του cycle time και σε μια μείωση του κόστους της μεταφοράς μέσα στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης.

6 Συμπέρασμα

6.1 Συνοπτική αναθεώρηση των αποτελεσμάτων

Ο υπολογισμός και η ανάλυση των αποτελεσμάτων για τις δαπάνες που περιλαμβάνονται στην αλυσίδα ανεφοδιασμού Decoexper έχουν αποκαλύψει δύο σημαντικές δαπάνες που πρέπει να ληφθούν υπόψη: το κόστος αγοράς των πρώτων υλών και το κόστος παραγωγής. Το κόστος αγοράς των πρώτων υλών αποτελεί ένα 81% του συνολικού κόστους της εφοδιαστικής αλυσίδας και του κόστους παραγωγής άλλα 13%.

Diagram 6-A



7 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Ronald H. Ballou, *Business logistics/supply chain management-planning, organizing and controlling the supply chain, fifth edition*
- Lee J. Krajewski – Larry P. Ritzman, *Operations management – processes and value chains*
- Supply and demand chain executive magazine - <http://www.sdexec.com/>
- Supply chain today - <http://www.supplychaintoday.com/>
- 12manage, rigor and relevance - <http://www.12manage.com/>
- <http://www.bizjournals.com/louisville/>
- <http://www.nysscpa.org/>
- <http://herkules.oulu.fi/>
- <http://www.trane.com/>
- <http://www.solutionmatrix.com/>
- <http://en.wikipedia.org/>
- <http://www.faa.gov/>
- A Procedure for Smooth Implementation of Activity Based Costing in Small Companies, Narcyz Roztocki, State University of New York at New Paltz / Department of Business Administration