

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΡΑΣΗ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΕΡΓΑΤΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ

ΕΤΟΣ 2014/ΤΕΥΧΟΣ 10

Βασίλειος - Χρήστος Ναούμ,

*ΔΝ, Τμήμα Λογιστικής &
Χρηματοοικονομικής, Σχολή
Διοίκησης Επιχειρήσεων, Οικονομικό
Πανεπιστήμιο Αθηνών*

Ορέστης Βήσημας,

*ΔΝ, Ε.ΔΙ.Π Λογιστικής, Τμήμα
Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής,
Σχολή Διοίκησης Επιχειρήσεων,
Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών*

*Το Φαινόμενο της Ασύμμετρης
Συμπεριφοράς του Κόστους
στο σύγχρονο επιχειρηματικό
περιβάλλον*



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΑΝΑΤΥΠΟ

Βασίλειος - Χρήστος Ναούμ

*ΔΝ, Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής, Σχολή Διοίκησης
Επιχειρήσεων, Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών*

Ορέστης Βλησμάς

*ΔΝ, Ε.ΔΙ.Π Λογιστικής, Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής,
Σχολή Διοίκησης Επιχειρήσεων, Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών*

***Το Φαινόμενο της Ασύμμετρης Συμπεριφοράς
του Κόστους στο σύγχρονο επιχειρηματικό
περιβάλλον***

*Ανάτυπο από την «ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ»
Τεύχος 10 / Έτος 2014*



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Μαυρομικάλη 23, 106 80 Αθήνα • Τηλ.: 210 3678 800 • Fax: 210 3678 819
<http://www.nb.org> • e-mail: info@nb.org



Το Φαινόμενο της Ασύμμετρης Συμπεριφοράς του Κόστους στο σύγχρονο επιχειρηματικό περιβάλλον

Βασίλειος - Χρήστος Ναούμ, ΔΝ, Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής, Σχολή Διοίκησης Επιχειρήσεων, Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών

Ορέστης Βλησμάς, ΔΝ, Ε.ΔΙ.Π Λογιστικής, Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής, Σχολή Διοίκησης Επιχειρήσεων, Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών

Ανάλυση του Φαινομένου της Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους που παρατηρείται κατά τη συρρίκνωση του κύκλου εργασιών των επιχειρήσεων, όπως συμβαίνει σε συνθήκες οικονομικής κρίσης.

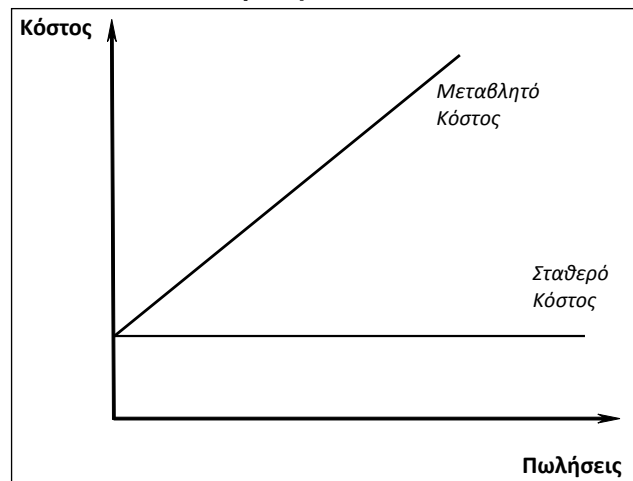
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Εισαγωγή
2. Η ανάγκη κατανόησης του Φαινομένου της Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους
 - 2.1. Κόστος προσαρμογής
 - 2.2. Προσδοκίες για μελλοντικές πωλήσεις
 - 2.3. Μέγεθος των μεταβολών στην οικονομική δραστηριότητα
 - 2.4. Κόστος αντιπροσώπευσης και διαμόρφωσης διεθυντικού καθεστώτος
3. Η διαχείριση του Φαινομένου Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους
4. Επίλογος

1. Εισαγωγή

Αν ανοίξουμε ένα κλασικό βιβλίο κοστολόγησης θα διαπιστώσουμε ότι τα διάφορα στοιχεία κόστους διακρίνονται, ανάλογα με τη συμπεριφορά τους ως προς τις μεταβολές στον όγκο δραστηριότητας της επιχείρησης, σε **σταθερά και μεταβλητά**. Σταθερά στοιχεία κόστους χαρακτηρίζονται εκείνα που το συνολικό μέγεθός τους δεν μεταβάλλεται, καθώς μεταβάλλεται ο όγκος δραστηριότητας της επιχείρησης (π.χ. ενοίκια κτιρίων). Αντίθετα, τα μεταβλητά στοιχεία κόστους, μεταβάλλονται καθώς μεταβάλλεται ο όγκος δραστηριότητας της επιχείρησης (π.χ. κόστος Α΄ Υλών).

Διάγραμμα 1:
Διαγραμματική απόδοση του σταθερού και του μεταβλητού κόστους



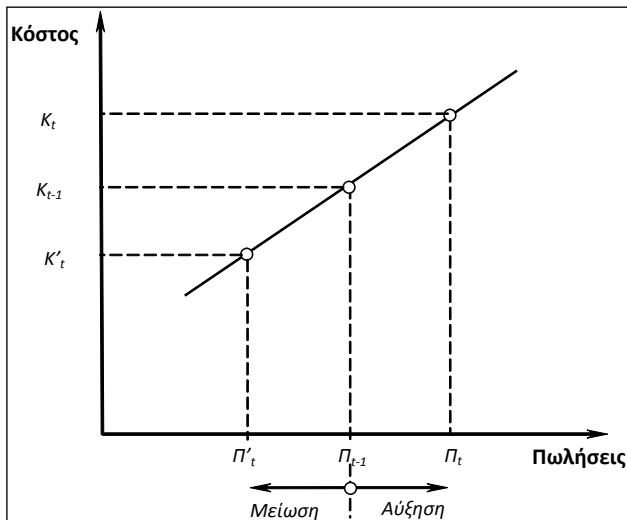
Επεξήγηση: Το σταθερό κόστος έχει το χαρακτηριστικό ότι το συνολικό μέγεθός του δεν μεταβάλλεται καθώς μεταβάλλεται ο όγκος δραστηριότητας της επιχείρησης (πωλήσεις). Αντίθετα, το μεταβλητό κόστος χαρακτηρίζεται από το γεγονός ότι το συνολικό μέγεθός του μεταβάλλεται καθώς μεταβάλλεται ο όγκος δραστηριότητας.

Περαιτέρω, ένα μεταβλητό στοιχείο κόστους αναμένεται να ακολουθεί συμμετρικά τις μεταβολές του όγκου δραστηριότητας της επιχείρησης υπό την έννοια ότι μία δεδομένη αύξηση ή μείωση του όγκου δραστηριότητας προκαλεί την ίδια, σε απόλυτες τιμές, μεταβολή στο συνολικό μέγεθος του μεταβλητού στοιχείου κόστους (Διάγραμμα 2). Η ανωτέρω παραδοχή για τη συμμετρική συμπεριφορά των μεταβλητών στοιχείων κόστους στις μεταβολές του όγκου δραστηριότητας εξυπηρετεί, καταρχάς, διδακτικούς σκοπούς και διευκολύνει τη πρακτική εφαρμογή των αρχών της κοστολόγησης. Σε μία αίθουσα διδασκα-



λίας, η πρωταρχική εντύπωση στις έννοιες κοστολόγησης επιχειρείται με τη χρήση ενός απλοποιημένου μοντέλου πραγματικότητας. Σε ένα πολύπλοκο παραγωγικό περιβάλλον, παραδοχές που απλοποιούν την πραγματικότητα γίνονται αποδεκτές προκειμένου να απλοποιηθεί η διαδικασία κοστολόγησης και η ερμηνευτική της παρεχόμενης κοστολογικής πληροφορίας.

Διάγραμμα 2:
Διαγραμματική απόδοση συμμετρικής συμπεριφοράς κόστους



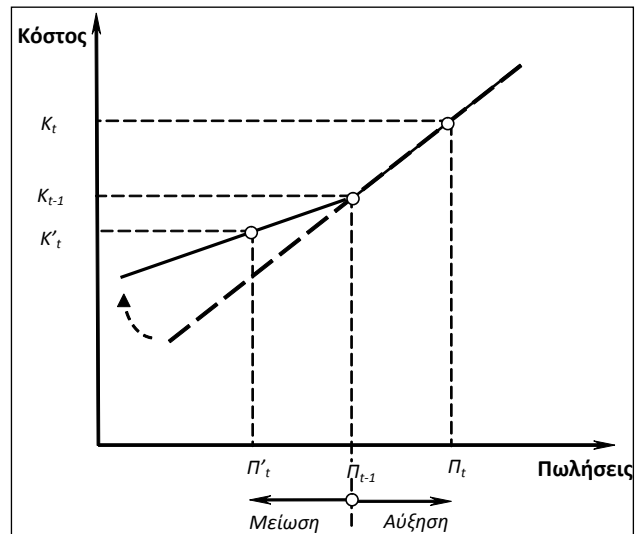
Επεξήγηση: Στο παραπάνω Διάγραμμα 2 επιχειρείται η απόδοση με γραφικό τρόπο της συμμετρικής συμπεριφοράς κόστους. Η μείωση του κόστους από K_{t-1} σε K'_t η οποία οφείλεται σε μία μείωση των πωλήσεων από Π_{t-1} σε Π'_t είναι ισόποση με την αύξηση του κόστους από K_{t-1} σε K_t η οποία οφείλεται σε μία αντίστοιχη αύξηση των πωλήσεων από Π_{t-1} σε Π_t . Δηλαδή ισχύει: $\Pi_{t-1}\Pi_t = \Pi_{t-1}\Pi'_t$ και $K_{t-1}K_t = K_{t-1}K'_t$

Ωστόσο, αρκετές φορές στη πράξη, δεν παρατηρείται συμμετρική συμπεριφορά των μεταβλητών στοιχείων κόστους στις μεταβολές του όγκου δραστηριότητας. Για την ακρίβεια σε πολλές περιπτώσεις έχει καταγραφεί ότι όταν μειώνεται ο όγκος δραστηριότητας κατά ένα συγκεκριμένο ποσοστό, τα μεταβλητά κόστη μειώνονται κατά ένα μικρότερο (σε απόλυτους αριθμούς) ποσοστό σε σχέση με το ποσοστό που αυξήθηκαν όταν ο όγκος της δραστηριότητας αυξήθηκε κατά το ίδιο (συγκεκριμένο) ποσοστό. Για παράδειγμα, αν υποθέσουμε ότι όταν τα έσοδα από πωλήσεις αυξάνονται κατά 10% τα μεταβλητά κόστη θα αυξηθούν κατά 7%, σύμφωνα με την ασύμμετρη συμπεριφορά, όταν τα έσοδα από πωλήσεις μειωθούν κατά το ίδιο ποσοστό (10%), τα μεταβλητά κόστη θα μειωθούν κατά ένα μικρότερο ποσοστό σε σχέση με

την αντίστοιχη αύξηση τους (π.χ. 5%). Αν η συμπεριφορά του κόστους ήταν συμμετρική, τότε μία αύξηση ή μία μείωση των εσόδων από πωλήσεις κατά 10% θα έπρεπε να προκαλέσει μία αύξηση ή μείωση του μεταβλητού κόστους κατά το ίδιο ποσοστό, έστω 7%.

Το παραπάνω φαινόμενο καλείται στην αγγλοσαξωνική ορολογία *Sticky Cost Phenomenon* και στην ελληνική γλώσσα θα μπορούσε να αποδοθεί με τον περιφραστικό όρο *Ασύμμετρη Συμπεριφορά Κόστους*. Όταν η ποσοστιαία μείωση του μεταβλητού κόστους σε μία μείωση της δραστηριότητας είναι μικρότερη (σε απόλυτους όρους) από την αντίστοιχη αύξησή του σε μία ισόποση αύξηση της δραστηριότητας, τότε το μεταβλητό κόστος χαρακτηρίζεται από *Θετική Ασύμμετρία* (Διάγραμμα 3).

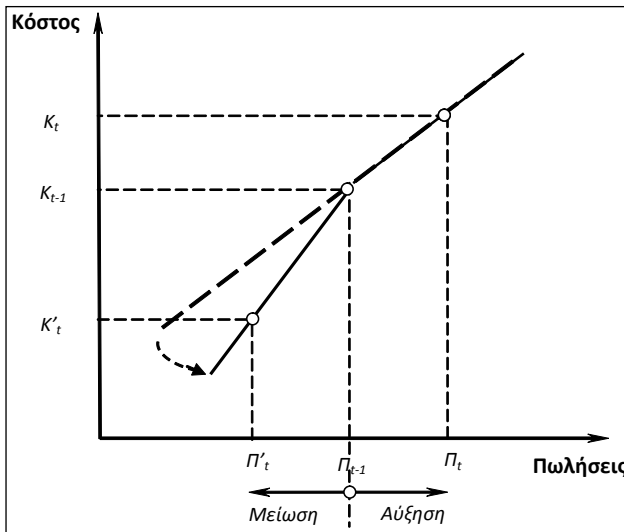
Διάγραμμα 3:
Διαγραμματική απεικόνιση της θετικά Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους



Επεξήγηση: Στο παραπάνω Διάγραμμα 3 επιχειρείται η απόδοση με γραφικό τρόπο της Θετικής Ασύμμετρίας Κόστους. Η μείωση των πωλήσεων από Π_{t-1} σε Π'_t προκαλεί μία μείωση κόστους από K_{t-1} σε K'_t η οποία είναι μικρότερη από την αύξηση του κόστους (από K_{t-1} σε K_t) η οποία προκαλείται από μία ισόποση αύξηση των πωλήσεων από Π_{t-1} σε Π_t . Δηλαδή ισχύει: $\Pi_{t-1}\Pi_t = \Pi_{t-1}\Pi'_t$ και $K_{t-1}K_t > K_{t-1}K'_t$

Σύμφωνα με την βιβλιογραφία, δεν μπορεί να αποκλειστεί και η περίπτωση της *Αρνητικής Ασύμμετρίας*. Δηλαδή, η περίπτωση κατά την οποία η ποσοστιαία μείωση του μεταβλητού κόστους σε μία μείωση της δραστηριότητας είναι μεγαλύτερη (σε απόλυτους όρους) από την αντίστοιχη αύξησή του σε μία ισόποση αύξηση της δραστηριότητας.

Διάγραμμα 4:
Διαγραμματική απεικόνιση της αρνητικά
Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους



Επεξήγηση: Στο παραπάνω Διάγραμμα 4 επιχειρείται η απόδοση με γραφικό τρόπο της Αρνητικής Ασύμμετρίας Κόστους. Η μείωση των πωλήσεων από Π_{t-1} σε Π'_t προκαλεί μία μείωση κόστους από K_{t-1} σε K'_t η οποία είναι μεγαλύτερη από την αύξηση του κόστους (από K_{t-1} σε K_t) η οποία προκαλείται από μία ισόποση αύξηση των πωλήσεων από Π_{t-1} σε Π_t . Δηλαδή ισχύει: $\Pi_{t-1}\Pi_t = \Pi_{t-1}\Pi'_t$ και $K_{t-1}K_t < K_{t-1}K'_t$

2. Η ανάγκη κατανόησης του Φαινομένου Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους

Η ύπαρξη του Φαινομένου Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους δημιουργεί προβλήματα αλλά και προκλήσεις σε μία επιχείρηση. Το πρώτο βασικό πρόβλημα που προκαλεί η Ασύμμετρία Κόστους είναι ότι αποτελεί έναν παράγοντα αβεβαιότητας στην κατάρτιση και την εκτέλεση του προϋπολογισμού της επιχείρησης, στη τιμολόγηση των προϊόντων της και στην αξιολόγηση των στελεχών της. Επιπλέον, σε μία ενδεχόμενη πτώση των πωλήσεων, η ύπαρξη θετικής Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους επιταχύνει τη μετάβαση της επιχείρησης στη ζημιόγνο ζώνη επιδεινώνοντας το χρηματοοικονομικό προφίλ της.

Η Ασύμμετρη Συμπεριφορά Κόστους αποτελεί ένα φαινόμενο το οποίο παρατηρείται σε όλες τις οικονομίες τις τελευταίες τρεις δεκαετίες. Το φαινόμενο γίνεται εντονότερο σε οικονομίες που έχουν μεταβεί από τον **δευτερογενή στον τριτογενή τομέα παραγωγής**. Ο λόγος είναι ότι η μετάβαση από ένα βιομηχανικό παραγωγικό περιβάλλον σε ένα περιβάλλον παροχής υπηρεσιών αυξάνει τη σημασία των οικείων παραγόντων στη διαμόρφωση του κόστους παραγωγής και λειτουργίας της επιχείρησης.

Σε μία καθιερωμένη βιομηχανική διαδικασία, ο τρόπος εμφάνισης των διαφόρων στοιχείων κόστους (π.χ. επίπεδο ανάληψης Α΄ Υλών, επιτρεπόμενες ώρες άμεσης εργασίας, πρότυπες αναλώσεις ηλεκτρικής ενέργειας κ.ά.) είναι κατά μία έννοια προκαθορισμένος και προδιαγραμμένος σε σχέση με τον τρόπο λειτουργίας της αυτοματοποιημένης παραγωγικής λειτουργίας. Σε ένα περιβάλλον παροχής υπηρεσιών, ο βαθμός αυτοματοποίησης της παραγωγικής διαδικασίας είναι εκ των πραγμάτων μικρός, η δυνατότητα διερεύνησης της κοστολογικής δομής της επιχείρησης μικρή και οι σχετικοί παράγοντες, περισσότερο καθοριστικοί στην εξέλιξη του κόστους.

Η διερεύνηση των οικείων παραγόντων που συνδέονται με την Ασύμμετρη Συμπεριφορά Κόστους είναι απαραίτητη για τη κατανόηση του ίδιου του φαινομένου αλλά και πιθανών τρόπων διαχείρισής του. Η βιβλιογραφία προτείνει διάφορες ερμηνείες για την εμφάνιση της Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους, οι οποίες παρουσιάζονται εν συντομία στις επόμενες παραγράφους.

2.1. Κόστος προσαρμογής

Η απόφαση για μετάβαση από ένα επίπεδο δραστηριότητας σε ένα άλλο χαμηλότερο είναι δυνατόν να προκαλέσει **κόστη προσαρμογής**. Η μετάβαση σε χαμηλότερο επίπεδο δραστηριότητας προϋποθέτει την αποδέσμευση οικονομικών πόρων από τη παραγωγική διαδικασία, έτσι ώστε η παραγωγική δυναμικότητα να προσαρμοστεί στο νέο χαμηλότερο εύρος δραστηριότητας της επιχείρησης. Η αποδέσμευση οικονομικών πόρων συχνά είναι συνδεδεμένη με διάφορα είδη κόστους, όπως για παράδειγμα αποζημιώσεις για αποδέσμευση ανθρωπίνου δυναμικού, κόστος απομάκρυνσης παγίου εξοπλισμού, κ.α. Το κόστος αυτό καλείται **κόστος προσαρμογής**. Όταν η δραστηριότητα μειωθεί και το κόστος προσαρμογής κρίνεται ιδιαίτερα υψηλό, τότε είναι πολύ πιθανό η επιχείρηση να μην προβεί στην ανάλογη αποδέσμευση οικονομικών πόρων προκαλώντας Ασύμμετρη Συμπεριφορά Κόστους.

2.2. Προσδοκίες για μελλοντικές πωλήσεις

Αρκετές φορές, η Ασύμμετρη Συμπεριφορά Κόστους πυροδοτείται από τις προσδοκίες των διοικητικών στελεχών αναφορικά με το ύψος των μελλοντικών πωλήσεων. Αισιόδοξες εκτιμήσεις για το μελλοντικό ύψος των πωλήσεων αποτελούν ανασταλτικό παράγοντα μείωσης του κόστους σε μία παροδική μείωση των πωλήσεων και με



τον τρόπο αυτό προκαλείται θετικώς *Ασύμμετρη Συμπεριφορά Κόστους*. Αντίθετα, απαισιόδοξες εκτιμήσεις για το μελλοντικό ύψος πωλήσεων είναι δυνατόν να πυροδοτήσουν αποφάσεις για δυσανάλογες περικοπές δαπανών σε σχέση με το ύψος της παροδικής μείωσης των πωλήσεων. Τέτοιες, απαισιόδοξες εκτιμήσεις είναι υπεύθυνες για *Αρνητικώς Ασύμμετρη Συμπεριφορά Κόστους*.

2.3. Μέγεθος των μεταβολών στην οικονομική δραστηριότητα

Το μέγεθος των μεταβολών στην οικονομική δραστηριότητα έχει θεωρηθεί ως πιθανή αιτία *Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους*. Σχετικά μεγάλες αλλαγές στο επίπεδο της οικονομικής δραστηριότητας προκαλούν είδος πανικού στον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησης και στη συμπεριφορά των διοικητικών στελεχών της. Έτσι, σχετικά μεγάλες αλλαγές στο επίπεδο της οικονομικής δραστηριότητας είναι πιθανόν να διαταράξουν τη γραμμική συμμετρία στις μεταβολές του συνολικού μεταβλητού κόστους.

2.4. Κόστος αντιπροσώπησης και διαμόρφωσης διευθυντικού καθεστώτος

Ορισμένες διοικητικές αποφάσεις *διατήρησης κόστους* που οδηγούν στην εμφάνιση *Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους* είναι δυνατόν να αποδοθούν στην προσπάθεια των διευθυντικών στελεχών να αντλήσουν οφέλη αυξάνοντας το κόστος αντιπροσώπησης με σκοπό να ενισχύσουν το διευθυντικό καθεστώς εντός του επιχειρηματικού οργανισμού. Με άλλα λόγια τα διευθυντικά στελέχη ενεργούν με σκοπό τη μεγιστοποίηση του δικού τους οικονομικού οφέλους, σε βάρος της επιχείρησης. Κατά συνέπεια, σε μία μείωση των πωλήσεων, οι υπεύθυνοι διοίκησης θα αποφύγουν να μειώσουν δαπάνες που σχετίζονται με προσωπικά οφέλη. Το πρόβλημα μετριάζεται με την καλή εταιρική διακυβέρνηση και τα κατάλληλα κίνητρα.

3. Η διαχείριση του Φαινομένου της Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους

Η κατανόηση ενός κοστολογικού φαινομένου εγείρει ερωτήματα αναφορικά με τον τρόπο της διαχείρισής του. Η διαχείριση της *Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους* είναι δυνατόν να εξετασθεί υπό δύο διαφορετικές διαστάσεις. Η **πρώτη διάσταση** αφορά ενέργειες που στοχεύουν στην αποτροπή ή τουλάχιστον, στην μείωση της έντασης της *Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους*. Η **δεύτερη διά-**

σταση αφορά ενέργειες που αναγνωρίζουν την ύπαρξη της *Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους* και επιχειρείται ο έλεγχός της ώστε να επιτευχθούν παράλληλα οφέλη για την επιχείρηση.

Η μείωση της έντασης της *Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους* μπορεί να επιτευχθεί περιορίζοντας τη δυναμική των σχετικών παραγόντων που έχουν προταθεί ως γενεσιουργές αιτίες του. Για παράδειγμα, η εφαρμογή λεπτομερειακών διαδικασιών πρόβλεψης των μελλοντικών πωλήσεων είναι δυνατόν να περιορίσουν υπεραισιόδοξες προβλέψεις για το μελλοντικό ύψος των πωλήσεων. Επιπλέον, η πολιτική παροχών προς τα διευθυντικά στελέχη είναι δυνατόν να καθορίζεται σε γραμμική συνάρτηση ως προς το ύψος των πωλήσεων της επιχείρησης.

Η επίγνωση της *Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους* παρέχει δυνατότητες σε μία επιχείρηση να καρπωθεί οφέλη. Για παράδειγμα αν παρατηρηθεί, σε συνθήκες *Θετικής Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους*, μία μικρή κάμψη πωλήσεων στην αρχή της λογιστικής χρήσης αποτελεί ισχυρό κίνητρο για την αναστροφή της. Ο λόγος είναι ότι σε αυτή τη περίπτωση εάν επιτευχθεί αναστροφή της κάμψης των πωλήσεων η επιχείρηση θα καταγράψει ισχυρότερη βελτίωση της κερδοφορίας της, ως ποσοστό των πωλήσεων, από ότι στη περίπτωση κατά την οποία δεν παρατηρήθηκαν συνθήκες *Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους*.

4. Επίλογος

Στο άρθρο αυτό επιχειρήθηκε μία επισκόπηση του *Φαινομένου της Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους*, το οποίο αποτελεί ένα εναλλακτικό πρότυπο συμπεριφοράς του μεταβλητού κόστους και έχει σημαντικές επιπτώσεις στην διαχείριση του κόστους μιας επιχείρησης. Ένα στοιχείο κόστους χαρακτηρίζεται από *Θετική (Αρνητική) Ασύμμετρη Συμπεριφορά Κόστους* όταν το μέγεθος της αύξησής του που συνδέεται με την αύξηση των πωλήσεων είναι μεγαλύτερο (μικρότερο) από το μέγεθος της μείωσής του που συνδέεται με μία ισόποση (σε απόλυτους αριθμούς) μείωση των πωλήσεων.

Ένα σημαντικό συμπέρασμα της ανωτέρω ανάλυσης, σε διοικητικό επίπεδο, είναι ότι η *Ασύμμετρη Συμπεριφορά Κόστους* μπορεί να αναγνωριστεί και να ελεγχτεί. Οι υπεύθυνοι διοίκησης μπορούν να αξιολογήσουν την έκθεση της επιχείρησης τους στην *Ασύμμε-*



την Συμπεριφορά Κόστους, λαμβάνοντας υπόψη την «ευαισθησία» των μεταβολών του κόστους σε σχέση με την μείωση του όγκου της δραστηριότητας. Με τις αποφάσεις τους μπορούν να αυξήσουν ή να μειώσουν την «ευαισθησία» του κόστους στις μεταβολές των πωλήσεων λαμβάνοντας αποφάσεις που αυξάνουν ή μειώνουν τα κόστη προσαρμογής τα οποία σχετίζονται με την αλληλαγή στα επίπεδα των βασικών πόρων της επιχείρησης. Για παράδειγμα, η διοίκηση μπορεί να κάνει ευκολότερη την προσαρμογή του κόστους στις μεταβολές των πωλήσεων με τη χρήση part-time υπαλλήλων ή outsourcing λειτουργιών αξιολογώντας πρώτα τα πιθανά αποτελέσματα που αυτή η προσαρμογή θα επιφέρει στην επιχείρηση.

Η μελέτη του *Φαινομένου Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους* είναι ιδιαίτερα σημαντική και από την οπτική γωνία των αναλυτών και των **ελεγκτών των οικονομικών καταστάσεων**. Μία συνηθισμένη πρακτική για την ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων αποτελεί η σύγκριση των μεταβλητών εξόδων και πιο συγκεκριμένα των εξόδων διάθεσης και διοίκησης, σε σχέση με την μεταβολή των πωλήσεων. Η παραπάνω ανάλυση πραγ-

ματοποιείται είτε μεταξύ επιχειρήσεων του ίδιου κλάδου είτε διαχρονικά στην ίδια επιχείρηση. Μέχρι τώρα μία δυσανάλογη μεταβολή των προαναφερθέντων εξόδων σε σχέση με την μεταβολή του ύψους των πωλήσεων θεωρούνταν ως αρνητική ένδειξη για την πορεία της επιχείρησης, διότι φανέρωνε έλλειψη σωστής διαχείρισης των εξόδων ή άκαρπες προσπάθειες δημιουργίας πωλήσεων. Όμως αυτά, μπορεί να αποτελούν παραπλανητικά συμπεράσματα, διότι σε περίπτωση *Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους* τα μεταβλητά κόστη **δεν ακολουθούν με μαθηματικό τρόπο την συμμετρική συμπεριφορά**. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση των ελεγκτών, οι οποίοι κατά την ελεγκτική διαδικασία αναμένουν συμμετρική συμπεριφορά από τα μεταβλητά έξοδα.

Το *Φαινόμενο Ασύμμετρης Συμπεριφοράς Κόστους* αποτελεί ένα υπαρκτό κοστολογικό φαινόμενο το οποίο χρήζει της προσοχής των διοικητικών στελεχών. Η αναγνώρισή του και η εκτίμηση της έντασής του, παρέχει στις επιχειρήσεις την ικανότητα να ασκήσουν με αποτελεσματικότητα μία σειρά από κοστολογικές και προϋπολογιστικές εργασίες.



ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΑΕΒΕ

ΑΘΗΝΑ Μαυρομικάλη 23, Τηλ.: 210 3678800 (30 γραμμές), ΑΘΗΝΑ Μαυρομικάλη 2, Τηλ.: 210 3607521,
ΠΕΙΡΑΙΑΣ Φίλωνος 107-109, Τηλ.: 80 111 70 111, ΘΕΣ/ΝΙΚΗ Φράγκων 1, Τηλ.: 2310 532134,
ΠΑΤΡΑ Κανάρη 28-30, Τηλ.: 2610 361600

www.nb.org • e-mail: info@nb.org