



MBA



ΕΝΟΤΗΤΑ 4:
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Εισαγωγή στους
Προϋπολογισμούς”

ΕΝΟΤΗΤΑ 4

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

2

Σκοπός Προϋπολογισμών

Ποσοτική έκφραση των στόχων της επιχείρησης:



Αύξηση μεριδίου αγοράς.



Αύξηση αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων.



Μείωση ποσοστού κόστους πωληθέντων προς πωλήσεις.

Εργαλείο **συντονισμού** των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Μέσο παρακολούθησης της προόδου πραγματοποίησης των στόχων αυτών.

3

Σκοπός Προϋπολογισμών

Μείωση κινδύνου για μελλοντικές δραστηριότητες.

Ενίσχυση **επικοινωνίας και συνεργασίας** μεταξύ των τμημάτων.

Βάση για τη **μέτρηση και την αξιολόγηση της απόδοσης**.

Βάση **ελέγχου**



4



Σκοπός Προϋπολογισμών

Παράδειγμα Στόχων Προϋπολογισμού	
Αύξηση αποδοτικότητας Ιδίων κεφαλαίων	19%
Αύξηση αποδοτικότητας Συνόλου Ενεργητικού	17%
Αύξηση της κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων	36 ημέρες
Αύξηση της κυκλοφοριακής ταχύτητας των απαιτήσεων	52 ημέρες
Διατήρηση της Γενικής Ρευστότητας	1,5
Αύξηση της Ειδικής Ρευστότητας	0,8
Αύξηση του μικτού περιθωρίου κέρδους σε	19%
Μείωση % εξόδων διοίκησης και διάθεσης ως προς τις πωλήσεις	κάτω από 9,5%
Διαμόρφωση της Σχέσης Ίδια Κεφάλαια / Ξένα	κάτω από 2

5



Διακρίσεις Προϋπολογισμών

Οι προϋπολογισμοί **διακρίνονται** ανάλογα με:

☒

Το **χρονικό διάστημα** που καλύπτουν.

☒

Τη **δραστηριότητα** προσδιορισμού των προϋπολογιστικών ποσών.

☒

Τη **διαδικασία** που ακολουθείται κατά την κατάρτισή τους.



6





Διακρίσεις Προϋπολογισμών

Οι προϋπολογισμοί **διακρίνονται** ανάλογα με:

✓

Το **χρονικό διάστημα** που καλύπτουν.

→

Βραχυπρόθεσμοι προϋπολογισμοί

→

Μακροπρόθεσμοι προϋπολογισμοί

→

Κυλιόμενοι προϋπολογισμοί

✓

Την **δραστηριότητα**.

→

Στατικοί προϋπολογισμοί

→

Ελαστικοί προϋπολογισμοί





Διακρίσεις Προϋπολογισμών

Οι προϋπολογισμοί **διακρίνονται** ανάλογα με:

✓

Τη **διαδικασία** που ακολουθείται κατά την κατάρτισή τους:

→

Bottom - up προσέγγιση:

•

δέσμευση εκπλήρωσης στόχων.

•

περισσότερο ακριβείς προβλέψεις.

•

αδυναμία επίκλησης δικαιολογιών.

→

Top - down προσέγγιση:

•

δεν εξασφαλίζεται δέσμευση επίτευξης των στόχων.

•

δικαιολογίες μη αντι/τας στόχων - συνάδει με ετήσιους στόχους.

MBA-ΟΠΑ Part Time

4



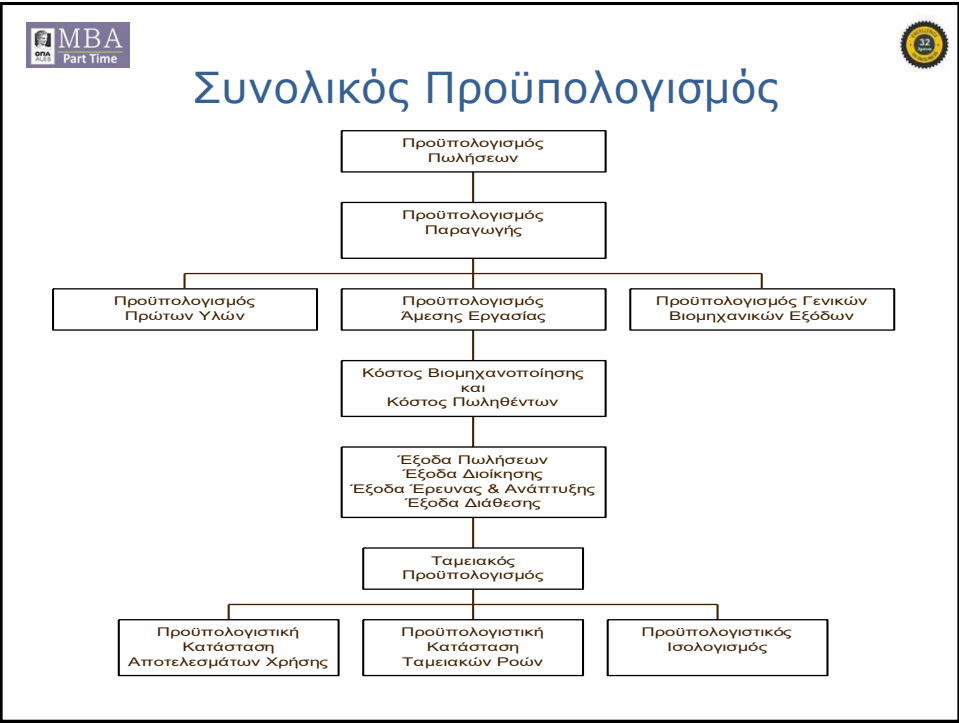
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Συνολικός Προϋπολογισμός”

ΕΝΟΤΗΤΑ 4

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

9





Προϋπολογισμός Πωλήσεων

- ✓ Αποτελεί τη βάση του συνολικού προϋπολογισμού.
- ✓ Καταρτίζεται αναλυτικά ανά προϊόν, μήνα, πελάτη, κτλ.
- ✓ Γίνεται εκτίμηση της τιμής πώλησης:
 - Πολιτική εκπτώσεων.
 - Ομαδοποιήσεων προϊόντων.
- ✓ Για την κατάρτισή του λαμβάνονται υπόψη:
 - Εσωτερικοί παράγοντες.
 - Εξωτερικοί παράγοντες.



Παράδειγμα Προϋπολογισμού Πωλήσεων

- ✓ Η εταιρία Budget Company ετοιμάζει προϋπολογισμούς για το τρίμηνο που λήγει στις 30 Ιουνίου.
- ✓ Οι πωλήσεις που έχουν προϋπολογιστεί για τους επόμενους πέντε μήνες είναι:
 - Απρίλιος 20.000 μονάδες
 - Μάιος 50.000 μονάδες
 - Ιούνιος 30.000 μονάδες
 - Ιούλιος 25.000 μονάδες
 - Αύγουστος 15.000 μονάδες.
- ✓ Η τιμή πώλησης είναι \$10 ανά μονάδα.



Παράδειγμα Προϋπολογισμού
Πωλήσεων

	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Τρίμηνο
Προϋπολογισμός πωλήσεων (μονάδες)	20,000	50,000	30,000	100,000
Τιμή πώλησης ανά μονάδα				
Συνολικές πωλήσεις				



Παράδειγμα Προϋπολογισμού
Πωλήσεων

	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Τρίμηνο
Προϋπολογισμός πωλήσεων (μονάδες)	20.000	50.000	30.000	100.000
Τιμή πώλησης ανά μονάδα	\$10	\$10	\$10	\$10
Συνολικές πωλήσεις	\$200.000	\$500.000	\$300.000	\$1.000.000



Προϋπολογισμός Παραγωγής



Λαμβάνονται υπόψη:



Αναμενόμενες πωλήσεις.



Αρχικά αποθέματα ετοιμών.



Επιθυμητά τελικά αποθέματα.



Συνήθως καταρτίζεται ανά προϊόν σε μηνιαία βάση.



Παράδειγμα Προϋπολογισμού Παραγωγής

- ✓ Η εταιρία Budget Company ετοιμάζει προϋπολογισμούς για το τρίμηνο που λήγει στις 30 Ιουνίου.
- ✓ Οι πωλήσεις που έχουν προϋπολογιστεί για τους επόμενους πέντε μήνες είναι:
 - Απρίλιος 20.000 μονάδες
 - Μάιος 50.000 μονάδες
 - Ιούνιος 30.000 μονάδες
 - Ιούλιος 25.000 μονάδες
 - Αύγουστος 15.000 μονάδες.
- ✓ Η τιμή πώλησης είναι \$10 ανά μονάδα.
- ✓ Η εταιρία επιθυμεί τα τελικά αποθέματά της να είναι ίσα με το 20% των προϋπολογιζόμενων πωλήσεων του ακόλουθου μήνα.
- ✓ Στις 31 του Μαρτίου, 4.000 μονάδες ήταν διαθέσιμες.

MBA

Part Time

32

Παράδειγμα Προϋπολογισμού Παραγωγής

	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Τρίμηνο
Προϋπολογιστικές Πωλήσεις	20.000	50.000	30.000	100.000
Συν: Επιθυμητά τελικά αποθέματα	10.000	6.000	5.000	→ 5.000
Απαιτούμενο σύνολο	30.000	56.000	35.000	105.000
Μείον: Αρχικό απόθεμα	→ 4.000	10.000	6.000	→ 4.000
Απαιτούμενη παραγωγή	26.000	46.000	29.000	101.000

MBA

Part Time

32

Ταμειακός Προϋπολογισμός

✓

Καταρτίζεται συνήθως σε μηνιαία βάση.

✓

Τα στοιχεία που συμμετέχουν στο συνολικό προϋπολογισμό μετατρέπονται σε ταμειακούς όρους:

→

Πωλήσεις.

→

Αγορές πρώτων υλών.

→

Αμοιβές εργαζομένων.

✓

Οι αποσβέσεις και οι προβλέψεις δεν αντιπροσωπεύουν ταμειακές εκροές.





Ταμειακός Προϋπολογισμός



Επιτρέπει τη λήψη αποφάσεων αναφορικά με:



Την πιστοληπτική πολιτική



Την πιστοδοτική πολιτική



Το χρονισμό αγοράς παγίων - διενέργειας επενδύσεων.



Τη σύναψη δανείων (όροι δανείων)



Λαμβάνονται υπόψη:



Το αρχικό ταμειακό υπόλοιπο.



Οι εισπράξεις κάθε περιόδου (μήνας, τρίμηνο, κτλ.).



Οι πληρωμές κάθε περιόδου



Παράδειγμα Ταμειακού Προϋπολογισμού

- ✓ Η εταιρία Budget Company ετοιμάζει προϋπολογισμούς για το τρίμηνο που λήγει στις 30 Ιουνίου.
- ✓ Οι πωλήσεις που έχουν προϋπολογιστεί για τους επόμενους πέντε μήνες είναι:
 - Απρίλιος 20.000 μονάδες
 - Μάιος 50.000 μονάδες
 - Ιούνιος 30.000 μονάδες
 - Ιούλιος 25.000 μονάδες
 - Αύγουστος 15.000 μονάδες.
- ✓ Η τιμή πώλησης είναι \$10 ανά μονάδα.
- ✓ Η εταιρία επιθυμεί τα τελικά αποθέματά της να είναι ίσα με το 20% των προϋπολογιζόμενων πωλήσεων του ακόλουθου μήνα.
- ✓ Στις 31 του Μαρτίου, 4.000 μονάδες ήταν διαθέσιμες.
- ✓ Η πολιτική εισπράξεων της εταιρίας Royal έχει ως εξής:
 - 70% της συνολικής αξίας των πωλήσεων εισπράττεται το μήνα της πώλησης,
 - 25% το μήνα μετά την πώληση,
 - 5% δεν εισπράττεται ποτέ.
- ✓ Το υπόλοιπο των εισπρακτέων λογαριασμών της 31 Μαρτίου που ανέρχεται στο ποσό των \$30.000, θα συλλεχθεί ολόκληρο τον μήνα Απρίλιο.

MBA

Part Time

32

Παράδειγμα Ταμειακού Προϋπολογισμού

	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Τρίμηνο
Εισπρακτ.Λογ.- 31/3	\$30.000			\$30.000
Πωλήσεις Απριλίου				
70% x \$200.000	\$140.000			\$140.000
25% x \$200.000		\$50.000		\$50.000
Πωλήσεις Μαΐου				
70% x \$500.000		\$350.000		\$350.000
25% x \$500.000			\$125.000	\$125.000
Πωλήσεις Ιουνίου				
70% x \$300.000			\$210.000	\$210.000
Σύνολο ταμειακών ροών	\$170.000	\$400.000	\$335.000	\$905.000

MBA

Part Time

32

Προϋπολογισμός Άμεσων Υλικών

Προϋπολογισμός Χρησιμοποίησης Α' Υλών

✓

Λαμβάνονται υπόψη:

→

Το προϋπολογισθέν επίπεδο της παραγωγής.

→

Οι τεχνικές προδιαγραφές των προϊόντων συμπεριλαμβανομένης και της φύρας.

Προϋπολογισμός Αγοράς Α' Υλών

✓

Λαμβάνονται υπόψη:

→

Ο προϋπολογισμός χρησιμοποίησης α' υλών.

→

Τα αρχικά αποθέματα α' υλών.

→

Τα επιθυμητά τελικά αποθέματα α' υλών.

→

Οι τιμές των α' υλών (Συμπεριλαμβανομένων εξόδων αγοράς τους).



Παράδειγμα Προϋπολογισμού Αγοράς Άμεσων Υλικών



- ✓ Στην εταιρία Budget Company, πέντε κιλά υλικού απαιτούνται για κάθε μονάδα προϊόντος.
- ✓ Τα στελέχη επιθυμούν τα διαθέσιμα υλικά στο τέλος κάθε μήνα να ισούνται με το 10% της παραγωγής του επόμενου μήνα.
- ✓ Στη 31 του Μαρτίου, 13.000 κιλά υλικού είναι διαθέσιμα. Το κόστος του υλικού είναι \$0,4 ανά κιλό.



Παράδειγμα Προϋπολογισμού Αγοράς Άμεσων Υλικών



	Απρίλιος	Μάϊος	Ιούνιος	Τρίμηνο
Παραγωγή	26.000	46.000	29.000	101.000
Υλικά ανά μονάδα				
Απαιτήσεις παραγωγής				
Συν: Επιθυμητά τελικά αποθέματα				
Απαιτούμενο σύνολο				
Μείον: αρχικό απόθεμα				
Υλικά προς αγορά				

Από τον προϋπολογισμό της παραγωγής



Παράδειγμα Προϋπολογισμού
Αγοράς Άμεσων Υλικών

	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Τρίμηνο
Παραγωγή	26.000	46.000	29.000	101.000
Υλικά ανά μονάδα	5	5	5	5
Απαιτήσεις	130.000	230.000	145.000	505.000
Συν: Επιθυμητά τελικά αποθέματα	23.000	14.500	11.500	11.500
Απαιτούμενο σύνολο	153.000	244.500	156.500	516.500
Μείον: Αρχικό απόθεμα	13.000	23.000	14.500	13.000
Υλικά προς αγορά	140.000	221.500	142.000	503.500



Παράδειγμα Προϋπολογισμού
Αγοράς Άμεσων Υλικών

- ✓ Η εταιρία Budget Company πληρώνει \$0,40 ανά κιλό για τα υλικά της.
- ✓ Το μισό της αξίας των αγορών ενός μήνα πληρώνεται τον μήνα της αγοράς, και το υπόλοιπο τον ακόλουθο μήνα.
- ✓ Το υπόλοιπο πληρωτέων λογαριασμών της 31 Μαρτίου είναι \$12.000.

MBA

Part Time

32

Παράδειγμα Προϋπολογισμού Αγοράς Άμεσων Υλικών

	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Τρίμηνο
Πληρωτέοι λογ.-31/3	\$ 12,000			\$ 12,000
Αγορές Απριλίου				
50% x \$56,000	28,000			28,000
50% x \$56,000		\$ 28,000		28,000
Αγορές Μαΐου				
50% x \$88,600		44,300		44,300
50% x \$88,600			\$ 44,300	44,300
Αγορές Ιουνίου				
50% x \$56,800			28,400	28,400
Σύνολο πληρωμών	\$ 40,000	\$ 72,300	\$ 72,700	\$ 185,000

- MBA

Part Time

32
- Προϋπολογισμός Άμεσης Εργασίας
- ✓

Λαμβάνονται υπόψη:

→

Ο προϋπολογισμός της παραγωγής.

→

Το κόστος της άμεσης εργασίας.

✓

Καθορίζονται οι ανάγκες σε ώρες ΑΕ σε κάθε παραγωγικό τμήμα

✓

Προσδιορίζονται οι ανάγκες για μόνιμο, εποχικό προσωπικό και υπερωρίες.



Παράδειγμα Προϋπολογισμού Άμεσης Εργασίας



- ✓ Η εταιρία Budget Company πληρώνει \$0,40 ανά κιλό για τα υλικά της.
- ✓ Το μισό της αξίας των αγορών ενός μήνα πληρώνεται τον μήνα της αγοράς, και το υπόλοιπο τον ακόλουθο μήνα.
- ✓ Το υπόλοιπο πληρωτέων λογαριασμών της 31 Μαρτίου είναι \$12.000.
- ✓ Στην εταιρία Budget, η κάθε μονάδα παραγωγής χρειάζεται 0,05 ώρες άμεσης εργασίας.
- ✓ Η εταιρία ακολουθεί τέτοια πολιτική που όλοι οι εργαζόμενοι πληρώνονται για τουλάχιστον 1.500 ώρες ανά μήνα.
- ✓ Σε αντάλλαγμα για την πολιτική αυτή, οι εργαζόμενοι έχουν συμφωνήσει για ένα επίπεδο μισθών της τάξης των \$10 ανά ώρα.



Παράδειγμα Προϋπολογισμού Άμεσης Εργασίας



	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Τρίμηνο
Παραγωγή	26.000	46.000	29.000	101.000
Άμεσες ώρες εργασίας	0,05	0,05	0,05	0,05
Απαιτούμενες ώρες εργασίας	1.300	2.300	1.450	5.050
Εγγυημένες ώρες εργασίας	1.500	1.500	1.500	
Ώρες εργασίας που πληρώθηκαν	1.500	2.300	1.500	5.300
Ωρομίσθιο	\$ 10	\$ 10	\$ 10	\$ 10
Συνολικό κόστος άμεσης εργασίας	\$ 15.000	\$ 23.000	\$ 15.000	\$ 53.000

Άσκηση 4.1

Δίνονται επίσης οι παρακάτω πληροφορίες για την επιχείρηση «ΟΞΥΝΟΥΣ Α.Ε.» :

- ✓ Πωλήσεις: Ιανουαρίου €20.000, Φεβρουαρίου € 30.000.
- ✓ Αγορές: Ιανουαρίου € 16.000, Φεβρουαρίου € 14.000.
- ✓ Αμοιβές: Φεβρουαρίου € 14.000.

Μέθοδος εισπράξεων – πληρωμών:

- ✓ Πωλήσεις: 70% το μήνα πώλησης, 25% τον επόμενο:
- ✓ 5% είναι οι πωλήσεις που δεν εισπράττονται.
- ✓ Αγορές: 60% το μήνα αγοράς, 40% τον επόμενο.
- ✓ Αμοιβές: όταν πραγματοποιούνται.

Ζητείται:

Να υπολογιστούν οι εισπράξεις και οι πληρωμές του Φεβρουαρίου και να εκτιμηθεί εάν υπάρχει ταμειακό πρόβλημα στην επιχείρηση.



31

Άσκηση 4.1

Ταμειακός Προϋπολογισμός Φεβρουαρίου

Εισπράξεις:

από πωλήσεις Ιανουαρίου 25% X 20.000	€ 5.000
από πωλήσεις Φεβρουαρίου 70% X 30.000	€ 21.000
Σύνολο Εισπράξεων	€ 26.000

Πληρωμές:

από αγορές Ιανουαρίου 40% X 16.000	€ 6.400
από αγορές Φεβρουαρίου 60% X 14.000	€ 8.400
από αμοιβές Φεβρουαρίου	€ 14.000
Σύνολο Πληρωμών	€ 28.800

Εξαρτάται από το ταμειακό υπόλοιπο αρχής (1 Φεβρουαρίου)

32



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Στατικοί και Ελαστικοί Προϋπολογισμοί”

ΕΝΟΤΗΤΑ 4

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

33





Είδη Προϋπολογισμών

✓

Στατικοί προϋπολογισμοί (Static Budgets)

→ Αναφέρονται σε συγκεκριμένο επίπεδο δραστηριότητας.

✓

Ελαστικοί προϋπολογισμοί (Flexible Budgets)

→ Αναφέρονται σε εναλλακτικά επίπεδα δραστηριότητας.

→ Αλγόριθμος προϋπολογισμού (Budget Formula).



Ελαστικοί Προϋπολογισμοί

Έλεγχος εναλλακτικών σεναρίων:



εκ των προτέρων ανάλυση,



σενάρια: απαισιόδοξο, αισιόδοξο, αναμενόμενο.



π.χ. εναλλακτικά επίπεδα κέρδους για εναλλακτικά επίπεδα πωλήσεων



απόδοση πιθανοτήτων σε κάθε εναλλακτικό σενάριο.

Αξιολόγηση της απόκλισης από τις αρχικές εκτιμήσεις (το σενάριο που έχει προκριθεί) λαμβάνοντας υπόψη τον πραγματικό όγκο δραστηριότητας:

Χρησιμότητα Ελαστικών Προϋπολογισμών

Οι ελαστικοί προϋπολογισμοί χρησιμοποιούνται κυρίως:



Προϋπολογιστικά στα πλαίσια σεναρίων και αναλύσεων ευαισθησίας.



Απολογιστικά για την αξιολόγηση της αποδοτικότητας:



σύγκριση πραγματικού κόστους - «κανονικού κόστους».



σε όλα τα τμήματα της επιχείρησης (;



Άσκηση 4.2

Δίνονται επίσης οι παρακάτω πληροφορίες για την επιχείρηση «ΕΜΒΡΙΘΕΙΑ Α.Ε.» :

- ✓ Η ορχήστρα θέλει αμοιβή € 20.000 και 15% ποσοστό επί των εσόδων από τα εισιτήρια της παράστασης.
- ✓ Το ενοίκιο του χώρου της συναυλίας είναι €50.000 πλέον 5% επί των εσόδων από τα εισιτήρια.
- ✓ Η εταιρία για την εξασφάλιση της ασφάλειας των παρευρισκομένων σκοπεύει να προσλάβει ιδιωτικούς αστυνομικούς σε αναλογία ένα ιδιωτικό αστυνομικό ανά 200 άτομα. Η αμοιβή είναι € 80/ αστυνομικό.
- ✓ Δαπάνες δημοσιοποίησης και ασφάλειας για λουπούς κινδύνους οι οποίες ανέρχονται σε 28.000.
- ✓ Η τιμή του εισιτηρίου σε € 32.

Ζητείται:

Να καταρτίσετε ελαστικούς προϋπολογισμούς για 3.000, 4.000 και 5.000 εισιτήρια.

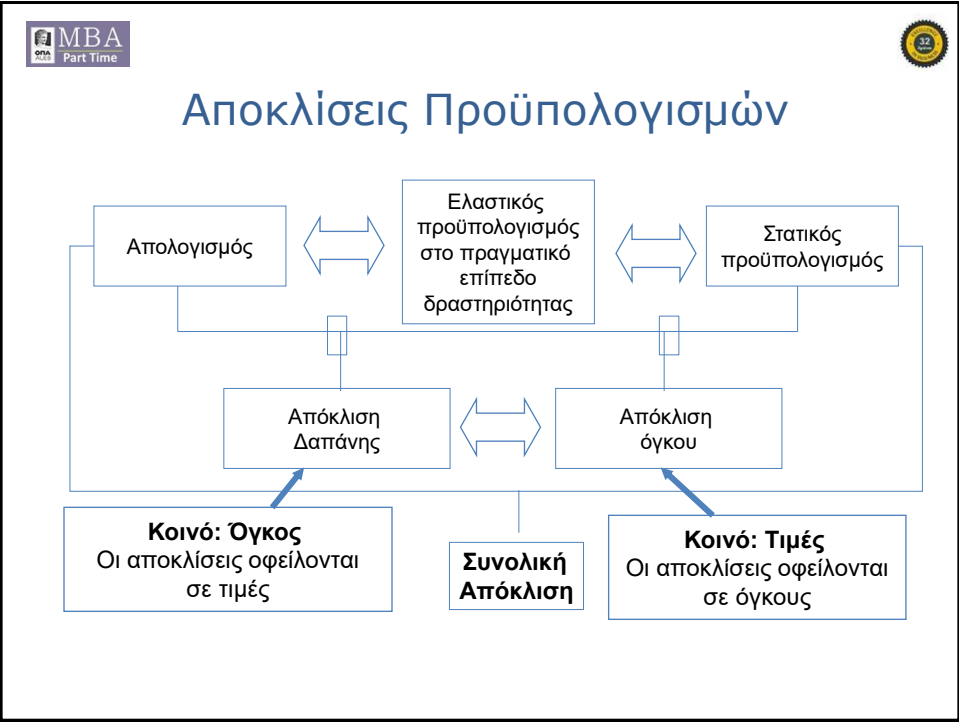


37

Άσκηση 4.2

	Αλγόριθμος	Πωλήσεις εισιτηρίων		
		3.000 εισιτήρια	4.000 εισιτήρια	5.000 εισιτήρια
Έσοδα	$€ 32 * X$	96.000	128.000	160.000
Δαπάνες				
Ορχήστρα	$20.000 + 15\%32*X$	34.400	39.200	44.000
Ενοίκιο αίθουσας	$50.000 + 5\%32*X$	54.800	56.400	58.000
Εταιρεία ασφαλείας	$80*(X/200)$	1.200	1.600	2.000
Λουπές δαπάνες	28.000	28.000	28.000	28.000
Σύνολο δαπανών		118.400	125.200	132.000
Κέρδος / (Ζημία)		(22.400)	2.800	28.000
X = αριθμός εισιτηρίων που αναμένεται να πωληθούν				

38







Χαρακτηρισμοί Αποκλίσεων

☒

Ευμενείς αποκλίσεις (Favorable Variances - F) - Αφορούν:

→

Μείωση κόστους

→

Αύξηση εσόδων

☒

Δυσμενείς αποκλίσεις (Unfavorable Variances -U) - Αφορούν:

→

Αύξηση κόστους.

→

Μείωση εσόδων



Άσκηση 4.3

Δίνονται επίσης οι παρακάτω πληροφορίες για την επιχείρηση «ΕΜΒΡΙΘΕΙΑ Α.Ε.» (συνέχεια της άσκησης 4.2):

- ✓ Το ρεαλιστικό σενάριο που αποφασίστηκε αφορούσε 4.000 άτομα.
- ✓ Στην συναυλία παραβρέθηκαν 4.500 άτομα.
- ✓ Τα έσοδα από την συναυλία ήταν € 135.000 (δόθηκαν και φοιτητικά εισιτήρια με έκπτωση και προσκλήσεις).
- ✓ Η επιχείρηση πλήρωσε την ορχήστρα και το ενοίκιο σύμφωνα με την αρχική συμφωνία.
- ✓ Η επιχείρηση χρησιμοποίησε τελικά 25 ιδιωτικούς αστυνομικούς.
- ✓ Οι δαπάνες δημοσιοποίησης και ασφάλειας ανήλθαν σε 29.500.

Ζητείται:

1. Να καταρτίσετε έναν προϋπολογισμό για 4.500 εισιτήρια.
2. Να υπολογίσετε τη συνολική απόκλιση.
3. Να υπολογίσετε και να χαρακτηρίσετε τις αποκλίσεις δαπάνης και όγκου.



41



Άσκηση 4.3

1.

	Αλγόριθμος	Πωλήσεις εισιτηρίων
		4.500 εισιτήρια
Έσοδα	€ 32 * Χ	144.000
Δαπάνες		
Ορχήστρα	20.000 + 15%32*Χ	41.600
Ενοίκιο αίθουσας	50.000 + 5%32*Χ	57.200
Εταιρεία ασφαλείας	80*(Χ/200)	1.800
Λουπές δαπάνες	28.000	28.000
Σύνολο δαπανών		128.600
Κέρδος / (Ζημία)		15.400
Χ = αριθμός εισιτηρίων που αναμένεται να πωληθούν		

42

MBA

Part Time

32

2.

	Απολογισμός	Προϋπολογισμός	Συνολική απόκλιση (άτομα & τιμή)
	4.500 άτομα	4.000 άτομα	
Έσοδα	135.000 (απολογισμός)	128.000 (32 Χ 4.000)	7.000 (Ε)
Δαπάνες			
Ορχήστρα	40.250 20.000 + (15% x 135.000)	39.200 20.000 + (15% x 128.000)	1.050 (Δ)
Ενοίκιο αίθουσας	56.750 50.000 + (5% x 135.000)	56.400 50.000 + (5% x 128.000)	350 (Δ)
Εταιρεία ασφαλείας	2.000 80*25 (απολογισμός)	1.600 80*(4000/200)	400 (Δ)
Λουπές δαπάνες	29.500 (απολογισμός)	28.000 (προϋπολογισμός)	1.500 (Δ)
Σύνολο δαπανών	128.500	125.200	3.300 (Δ)
Κέρδος / (Ζημία)	6.500	2.800	3.700 (Ε)

43

MBA

Part Time

32

3.

	Απολογισμός	Προϋπολογισμός	Απόκλιση Δαπάνης (τιμή)
	4.500 άτομα	4.500 άτομα	
Έσοδα	135.000 (απολογισμός)	144.000 (32 Χ 4.500)	-9.000 (Δ)
Δαπάνες			
Ορχήστρα	40.250 20.000 + (15% x 135.000)	41.600 20.000 + (15% x 144.000)	-1.350 (Ε)
Ενοίκιο αίθουσας	56.750 50.000 + (5% x 135.000)	57.200 50.000 + (5% x 144.000)	-450 (Ε)
Εταιρεία ασφαλείας	2.000 80*25 (απολογισμός)	1.800 80*(4500/200)	200 (Δ)
Λουπές δαπάνες	29.500 (απολογισμός)	28.000 (προϋπολογισμός)	1.500 (Δ)
Σύνολο δαπανών	128.500	128.600	-140 (Ε)
Κέρδος / (Ζημία)	6.500	15.400	-8.900 (Δ)

44

MBA

Part Time

32

3.

	Προϋπολογισμός	Προϋπολογισμός	Απόκλιση
	4.500 άτομα	4.000 άτομα	Όγκου (άτομα)
Έσοδα	144.000 (32 X 4.500)	128.000 (32 X 4.000)	16.000 (Ε)
Δαπάνες			
Ορχήστρα	41.600 20.000 + (15% x 144.000)	39.200 20.000 + (15% x 128.000)	2.400 (Δ)
Ενοίκιο αίθουσας	57.200 50.000 + (5% x 144.000)	56.400 50.000 + (5% x 128.000)	800 (Δ)
Εταιρεία ασφαλείας	1.800 80*(4500/200)	1.600 80*(4000/200)	200 (Δ)
Λουτές δαπάνες	28.000 (προϋπολογισμός)	28.000 (προϋπολογισμός)	0
Σύνολο δαπανών	128.600	125.200	3.400 (Δ)
Κέρδος / (Ζημία)	15.400	2.800	12.600 (Ε)

45

