

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ

1. Action Plan – Master Plan Έργων
2. Σύστημα Προϋπολογισμού
3. Ταμειακές Ροές
4. ABC Analysis
5. EOQ – Safety Stock – Reordering Point
6. Παράδειγμα διαχείρισης εκπτώσεων

ACTION PLAN – MASTER PLAN

- Το εργαλείο αποτελείται από μια σειρά φύλλων (Action Plans) που το καθένα χρησιμοποιείται για τη χρονική ανάλυση ενός έργου και ένα κεντρικό φύλλο «Master Plan» στο οποίο γίνεται η συλλογή των πληροφοριών των επιμέρους έργων.

A

ΚΩΔ. ΕΡΓΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΕΡΓΟΥ	ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ	ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ		ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ															
			ΕΝΑΡΞΗ	ΛΗΞΗ																
ΕΡΓ.1	ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΟΓΚΟΛΟΓΙΑΣ	Χ. ΠΕΤΡΟΥ	1/6/09	1/6/09	ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΣΕ ΕΞΕΛΞΗ															
			29/7/09	29/7/09	ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ															
					ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ															
Α/Α ΦΑΣΕΩΝ /ΣΤΑΔΙΩΝ ΕΡΓΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ	ΕΝΑΡΞΗ	ΛΗΞΗ	1/6/09	2/6/09	3/6/09	4/6/09	5/6/09	6/6/09	7/6/09	8/6/09	9/6/09	10/6/09	11/6/09	12/6/09	13/6/09	14/6/09	15/6/09	16/6/09
1	ΕΚΠΟΝΗΣΗ ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ	Π	1/6/09	3/6/09																
2	ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Υ	4/6/09	9/6/09																
3	ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ WEB SITE	Π	6/6/09	11/6/09																
4	ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ & ΠΡΩΘΗΣΗ ΤΟΥΣ	Υ	10/6/09	12/6/09																
5	ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΧΟΡΗΓΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ & ΠΡΩΘΗΣΗ ΤΟΥΣ	Π	13/6/09	16/6/09																
	ΕΓΓΡΑΦΕΣ	Υ																		
	ABSTRACTS	Π																		

α) Όνομα Έργου

γ) Ημερομηνία Έναρξης Χρονοδ/τος

ε) Φάσεις εξέλιξης του Έργου

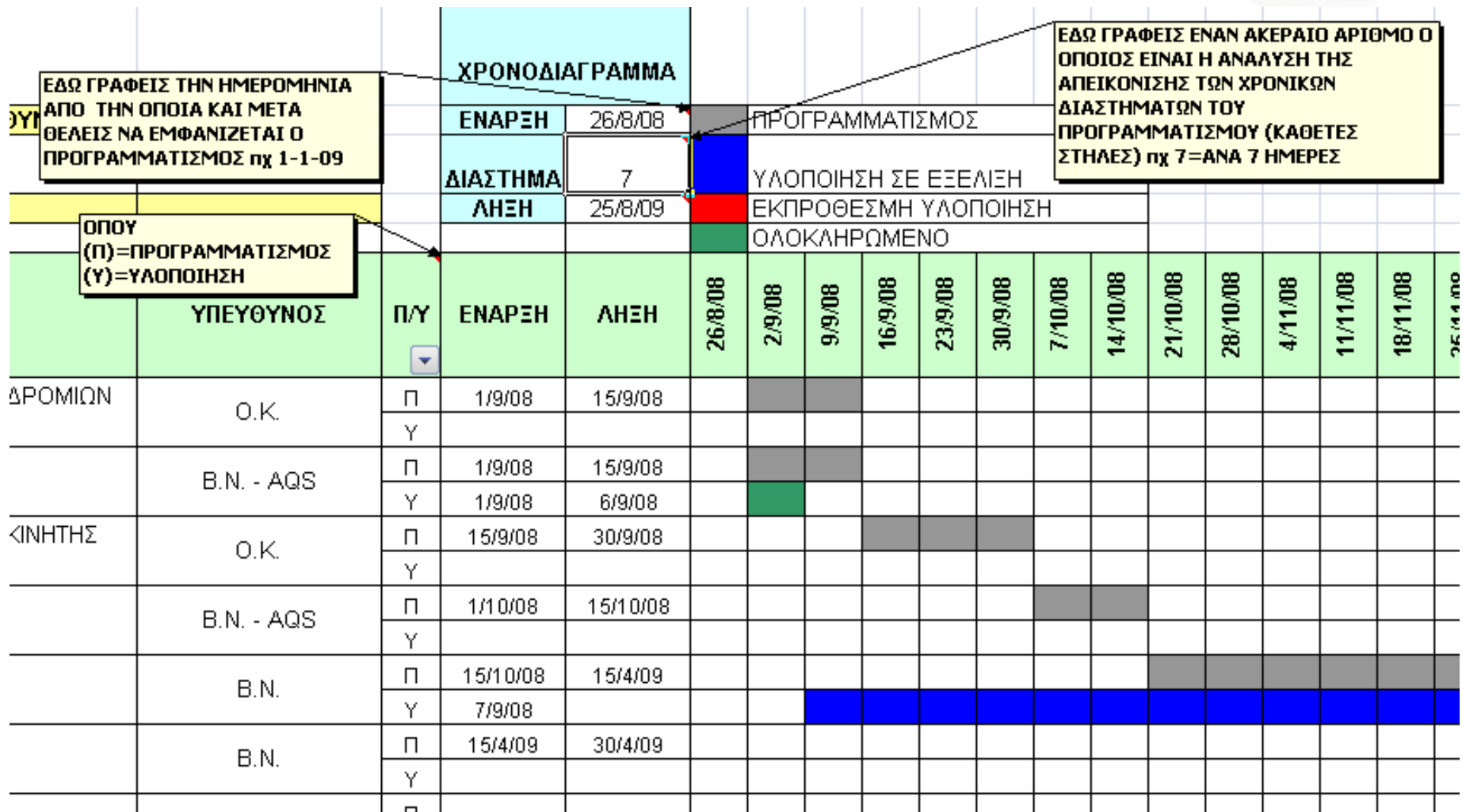
ζ) Ημερομηνίες Προγραμματισμού και υλοποίησης (Π/Υ) έναρξης και λήξης έργου

β) Όνομα Υπευθύνου Έργου

δ) Διάστημα προβολής –βήματος Χρονοδ/τος

στ) Όνομα Υπευθύνου Υλοποίησης

ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ GANTT



ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΧΡΩΜΑΤΙΣΜΟΙ

- **Μπλε χρώμα:** Υλοποίηση φάσης σε εξέλιξη (μέχρι τη μέρα που έχουμε ανοικτό το αρχείο).
- **Κόκκινο χρώμα:** Εκπρόθεσμη υλοποίηση φάσης (η υλοποίηση υπερβαίνει το χρονοδιάγραμμα)
- **Πράσινο χρώμα:** Η φάση έχει ολοκληρωθεί (δηλ. έχει συμπληρωθεί ημερομηνία και στη στήλη «Λήξη»).
- **Γκρι χρώμα:** Προγραμματισμός φάσης

ΚΩΔ. ΕΡΓΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΕΡΓΟΥ	ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ	ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ		ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ															
			ΕΝΑΡΞΗ	ΛΗΞΗ	1/6/09	2/6/09	3/6/09	4/6/09	5/6/09	6/6/09	7/6/09	8/6/09	9/6/09	10/6/09	11/6/09	12/6/09	13/6/09	14/6/09	15/6/09	16/6/09
ΕΡΓ.1	ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΟΓΚΟΛΟΓΙΑΣ	Χ. ΠΕΤΡΟΥ	1/6/09	23/7/09	1/6/09	2/6/09	3/6/09	4/6/09	5/6/09	6/6/09	7/6/09	8/6/09	9/6/09	10/6/09	11/6/09	12/6/09	13/6/09	14/6/09	15/6/09	16/6/09
Α/Α ΦΑΣΕΩΝ /ΣΤΑΔΙΩΝ ΕΡΓΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ	Π/Υ	ΕΝΑΡΞΗ	ΛΗΞΗ															
1	ΕΚΠΟΝΗΣΗ ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ		Π	1/6/09	3/6/09															
2	ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ ΜΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		Υ	2/6/09	4/6/09															
3	ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ WEB SITE		Π	4/6/09	9/6/09															
4	ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ & ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΤΟΥΣ		Υ	5/6/09	10/6/09															
5	ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΧΟΡΗΓΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ & ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΤΟΥΣ		Π	6/6/09	11/6/09															
	ΕΓΓΡΑΦΕΣ		Υ	10/6/09	13/6/09															
	ΑΒSTRACTS		Π	12/6/09	16/6/09															
	ΧΟΡΗΓΕΙΣ		Υ	12/6/09																
	ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ		Π																	
	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΟΜΙΛΗΤΩΝ		Υ																	
	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		Π																	

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ ΕΡΓΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή	Κατάσταση	Αρχή	Τέλος	Χρόνος	Κατάσταση	Κατάσταση	Κατάσταση
20					Υ	0/1/00		
21	Π.ΔΙΑΔ	ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ	0		Π	0/1/00	0/1/00	
22					Υ	0/1/00		
23	ΕΚΑΘ.ΑΠ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	0		Π	15/6/08	30/9/08	
24					Υ	1/6/08		
25	Δ.ΑΠΘΘ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	0		Π	1/8/08	30/10/08	
26					Υ	1/8/08		
27	ΑΝ.ΠΩΛ	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0		Π	1/11/07	15/12/08	
28					Υ	1/11/07		
29	RFID	ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΩΝ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ	0		Π	1/7/08	30/10/08	
30					Υ	1/8/08		
31	ΕΠΙΣΤΡ	ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ	0		Π	1/9/08	7/1/09	

MASTER PLAN

ΣΤΡΑΤ

ΔΙΕΡΓ

ΠΡΟΥΠ

ΔΕΙΚΤ

ΔΙΑΔ

ΕΡΓΑ

Π.ΔΕΙΚΤ

Π.ΔΙΑΔ

ΕΚΑΘ.ΑΠ

Δ.ΑΠΘΘ

ΑΝ.ΠΩΛ

RFID

ΕΠΙΣΤΡ

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ

1. Action Plan – Master Plan Έργων
2. Σύστημα Προϋπολογισμού
3. Ταμειακές Ροές
4. ABC Analysis
5. EOQ – Safety Stock – Reordering Point
6. Παράδειγμα διαχείρισης εκπτώσεων

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

- Χρήση ομάδας αρχείων με την εξής λειτουργικότητα:
 - Χωριστά αρχεία excel για κάθε τμήμα του Budget (αρχείο προβλέψεων πωλήσεων, δαπανών παραγωγής, διανομής, πωλήσεων – marketing, διοίκησης, κλπ)
 - Αρχείο excel με τη διαμόρφωση του συνολικού Budget
 - Αυτόματη εισαγωγή δεδομένων από τα επιμέρους αρχεία.

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ Υ-1	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ Υ-1	ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ (%)
	735.800,00	0,00			645.800,00	77.000,00	11,92%
	722.800,00	0,00	6.581	691	10,53%		

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ			ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)
Α΄ Υλές	44.000	47.000	7%	40.000	33.600	-16%
Υλικά Συσκευασίας	14.500	16.500	14%	12.000	17.400	45%
Βοηθητικά Υλικά	7.000	6.890	-2%	3.600	1.200	-67%
ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	65.500	70.390	7%	55.600	52.200	-6%
Προσωπικό παραγωγής (άτομα)	30	33		30	25	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΕΣΩΝ ΕΡΓΑΤΙΚΩΝ	25.000	28.753	15%	25.000	20.830	-17%
Λοιπά προσωπικό παραγωγής (άτομα)	12	9		14	9	
Αποδοχές λοιπού Προσωπ. Παραγωγή	36.000	34.500	-4%	42.000	34.500	-18%
Λοιπά έξοδα Προσωπ. Παραγωγής	1.500	2.000	33%	0,00	1.200,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
ΣΥΝ. ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΛΟΙΠΟΥ ΠΡΟΣΩΠ.	37.500	36.500	-3%	42.000	35.700	-15%
Αναλώσιμα παραγωγής	1.200	1.305	9%	1.000	5.230	423%
Ανταλλακτικά παραγωγής	4.250	3.500	-18%	2.300	4.12	96%
Επισκευές - Συντήρηση	3.560	2.600	-27%	2.300	900	-61%
Μικροβιολογικές - χημικές αναλύσεις	500	1.200	140%	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
Απεντόμωση - μυοκτονία	1.000	1.000	0%	1.000	1.200	20%
Έξοδα Πιστοποίησης	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
Λοιπά έξοδα Ποιοτικού Ελέγχου	2.590	2.640	2%	1.000	1.850	85%
Έξοδα Ανακύκλωσης	250	250	0%	0,00	250,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
Ιμιατισμός προσωπικού - πλυστικά	650	670	3%	700	214	-69%
Αποσβέσεις	500	500	0%	500	500	0%
Απρόβλεπτα έξοδα παραγωγής	0	150	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
Λοιπά έξοδα παραγωγής	1.000	760	-24%	2.000	1.200	-40%
ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΩΝ ΒΙΟΜ. ΕΞΟΔΩΝ	63.000	61.075	-4%	62.800	61.656	-2%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	143.500	150.218	5%	133.400	124.586	-14%

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)
Έξοδα Πωλητών - Επιθεωρητών	4.500,00	7.800,00	73%	4.200,00	4.123,00	-2%
Αναλωτήρες - Επιθεωρητές (άτομα)	5	6		5	6	
Αποδοχές Πωλητών - Επιθεωρητών	4.500	5.400	20%	4.500	5.400	20%
Αποδοχές Πωλητών - Επιθεωρητών	1.000	1.250	25%	840	1.900	126%
Αποδοχές Προσωπικού Πωλήσεων (άτομα)	7	7		7	6	
Αποδοχές λοιπού Προσωπ. Πωλήσεων	9.100	9.100	0%	9.100	7.800	-14%
Λοιπά έξοδα Προσωπικού Πωλήσεων	2.000	6.320	216%	2.000	145	-93%
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	16.600	22.070	33%	16.440	15.245	-7%
Βοηθητικές Ένεργειες	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
Έξοδα Προβολής - Διαφήμισης	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
Έξοδα Δειγμάτων - Δώρων	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
Έξοδα Υποδοχής & Φιλοξενίας	800	950	19%	800	120	-85%
Έξοδα Ταξιδίων Πωλήσεων	3.000	420	-86%	1.200	320	-73%
Έξοδα Τρίτων	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
Λοιπά έξοδα Πωλήσεων	2.300	2.000	-13%	500	750	50%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	27.900	33.240	20%	23.140	20.658	-11%

ΧΩΣ 2010						ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
Κύκλος Εργασίας (Πωλήσεις)	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ	
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
Μικτές Πωλήσεις	364.100	350.800	371.500	372.000	735.600,00	722.800,00
Μείον Έξοδα Έκτακτου Χαρακτήρα	5.000	4.500	2.300	3.210	11.800,00	7.710,00
Καθαρές Πωλήσεις	354.600	346.300	369.200	368.790	723.800,00	715.090,00
Σωρευτικά	354.600	346.300	723.800	715.090		

Κόστος Πωληθέντων	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΕ %
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	
Άμεσα Υλικά	65.500	70.390	55.600	52.200	121.100	122.590	16,73%
Άμεσα Εργατικά	25.000	28.753	25.000	20.830	50.000	49.583	6,91%
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	53.000	51.075	51.075	51.596	105.800	102.631	14,62%
Κόστος Πωληθέντων	87.000	84.120	71.200	83.652	158.200	177.772	21,86%
Μείον Κόστος Έκτακτου Χαρακτήρα	23.500	24.338	204.600	208.238	435.100	452.576	60,11%
ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	124.100	101.962	164.600	160.552			39,89%
Σωρευτικά	124.100	101.962	280.700	262.514			

Λειτουργικές Δαπάνες	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ		
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	
Δαπάνες Διανομής - Δοκιμών	16.652	39.180	45.762	45.473	82.424	84.653	11,39%
Δαπάνες Πωλήσεων	27.200	33.240	23.140	20.558	50.340	53.798	6,95%
Δαπάνες Marketing	20.200	19.595	25.300	24.784	45.500	44.379	6,29%
Δαπάνες Επισκευών	36.575	37.580	35.975	34.040	72.550	71.620	10,02%
Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες							
Σύνολο Λειτουργικών Δαπανών	120.627	129.595	130.177	124.855	250.814	254.450	34,65%
Λοιπά Λειτουργικά Έξοδα							

ΚΠΦΧΕΑ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	
ΚΠΦΧΕΑ	3.463,00	-27.633,00	34.423,00	35.697,00	
Σωρευτικά	3.463,00	-27.633,00	37.886,00	8.064,00	
Χρηματοοικονομικά Έξοδα		7.500,00			7.500
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	-7.500,00	-5.000,00	-10.500,00	-10.500,00	-18.000
					-15.500
					-2,49%

Κέρδη προ φόρων	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	
Κέρδη προ φόρων	-4.037,00	-26.133,00	23.923,00	25.197,00	
Σωρευτικά	-4.037,00	-26.133,00	19.886,00	64,00	
Φόρος Εισοδήματος					
					2,75%

Κέρδη μετά από φόρους	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	
Κέρδη μετά από φόρους	-4.037,00	-26.133,00	23.923,00	25.197,00	
Σωρευτικά	-4.037,00	-26.133,00	19.886,00	64,00	
					2,75%

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ			ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ Υ-1	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ Υ-1	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΔΙΑΦΟΡΑ (%)						
7.374	735.600,00	0,00												
7.252	722.800,00	0,00	6.561	691	10,53%	645.800,00	77.000,00	11,92%						
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ														
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ YEAR-TO-DATE	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (Υ-1)	ΠΟΣΟΤΗΤΑ YEAR-TO-DATE (Υ-1)	ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ ΜΕ Υ-1	ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ YEAR-TO-DATE ΜΕ Υ-1	ΑΞΙΑ YEAR-TO-DATE	ΑΞΙΑ (Υ-1)	ΑΞΙΑ YEAR-TO-DATE (Υ-1)	ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΞΙΑΣ ΜΕ Υ-1	ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΞΙΑΣ YEAR-TO-DATE ΜΕ Υ-1
ΠΡΟΪΟΝ Α	ΠΡΟΫΠ.	100	10.000,00		100					10.000,00				
	ΑΠΟΛ.	137	13.000,00		137	110	110	27	27	13.000,00	11.000,00	11.000,00	2.000,00	2.000,00
ΠΡΟΪΟΝ Β	ΠΡΟΫΠ.	105	10.500,00		105					10.500,00				
	ΑΠΟΛ.	99	9.900,00		99	100	100	-1	-1	9.900,00	10.000,00	10.000,00	-100,00	-100,00
ΠΡΟΪΟΝ Γ	ΠΡΟΫΠ.	115	11.500,00		115					11.500,00				
	ΑΠΟΛ.	160	16.000,00		160	90	90	70	70	16.000,00	9.000,00	9.000,00	7.000,00	7.000,00
ΠΡΟΪΟΝ Δ	ΠΡΟΫΠ.	50	5.000,00		50					5.000,00				
	ΑΠΟΛ.	70	7.000,00		70	89	89	-19	-19	7.000,00	8.900,00	8.900,00	-1.900,00	-1.900,00
ΠΡΟΪΟΝ Ε	ΠΡΟΫΠ.	320	30.000,00		320					30.000,00				
	ΑΠΟΛ.	240	23.800,00		240	198	198	42	42	23.800,00	19.800,00	19.800,00	4.000,00	4.000,00
ΠΡΟΪΟΝ ΣΤ	ΠΡΟΫΠ.	214	21.400,00		214					21.400,00				
	ΑΠΟΛ.	178	17.800,00		178	101	101	77	77	17.800,00	10.100,00	10.100,00	7.700,00	7.700,00
ΠΡΟΪΟΝ Ζ	ΠΡΟΫΠ.	123	12.300,00		123					12.300,00				
	ΑΠΟΛ.	163	16.300,00		163	125	125	38	38	16.300,00	12.500,00	12.500,00	3.800,00	3.800,00
ΠΡΟΪΟΝ Η	ΠΡΟΫΠ.	92	9.200,00		92					9.200,00				
	ΑΠΟΛ.	99	9.900,00		99	100	100	-1	-1	9.900,00	9.500,00	9.500,00	400,00	400,00
ΠΡΟΪΟΝ Θ	ΠΡΟΫΠ.	115	11.500,00		115					11.500,00				
	ΑΠΟΛ.	129	12.900,00		129	91	91	38	38	12.900,00	9.500,00	9.500,00	3.400,00	3.400,00
ΠΡΟΪΟΝ Ι	ΠΡΟΫΠ.	284	28.400,00		284					28.400,00				
	ΑΠΟΛ.	235	22.000,00		235	254	254	-19	-19	22.000,00	25.000,00	25.000,00	-3.000,00	-3.000,00
ΠΡΟΪΟΝ ΙΑ	ΠΡΟΫΠ.	115	11.500,00		115					11.500,00				
	ΑΠΟΛ.	120	12.000,00		120	90	90	30	30	12.000,00	9.000,00	9.000,00	3.000,00	3.000,00
ΠΡΟΪΟΝ ΙΒ	ΠΡΟΫΠ.	100	10.000,00		100					10.000,00				
	ΑΠΟΛ.	95	9.500,00		95	220	220	-125	-125	9.500,00	22.000,00	22.000,00	-12.500,00	-12.500,00
ΠΡΟΪΟΝ ΙΓ	ΠΡΟΫΠ.	27	2.700,00		27					2.700,00				
	ΑΠΟΛ.	88	8.800,00		88	90	90	-2	-2	8.800,00	8.400,00	8.400,00	400,00	400,00
ΠΡΟΪΟΝ ΙΔ	ΠΡΟΫΠ.	120	12.000,00		120					12.000,00				
	ΑΠΟΛ.	121	12.100,00		121	150	150	-29	-29	12.100,00	15.000,00	15.000,00	-2.900,00	-2.900,00
ΠΡΟΪΟΝ ΙΕ	ΠΡΟΫΠ.	110	11.000,00		110					11.000,00				

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

		ΑΠΟΛΥΤΑ					ΑΘΡΟΙΣΤΙΚΑ				
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Υ-1)	ΑΕΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΑΕΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Υ-1)	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Υ-1)	ΑΕΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΑΕΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Υ-1)	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	3.659		364.100,00		0,00	3.659		364.100,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	3.532	3.198	350.800,00	315.150,00	0,00	3.532	3.198	350.800,00	315.150,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	-127	334,00	-13.300,00	35.650,00	0,00	-127	334	-13.300,00	35.650,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	-3,47%	10,44%	-3,65%	11,31%	#ΔΙΑΙΡ/0!	-3,47%	10,44%	-3,65%	11,31%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	3.715		371.500,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	3.720	3.363	372.000,00	330.650,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	5	357,00	500,00	41.350,00	0,00	-122	691	-12.800,00	77.000,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	0,13%	10,62%	0,13%	12,51%	#ΔΙΑΙΡ/0!	-1,65%	10,53%	-1,74%	11,92%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΜΑΡΤΙΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	0		0,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-122	691	-12.800,00	77.000,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	-1,65%	10,53%	-1,74%	11,92%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	0		0,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-122	691	-12.800,00	77.000,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	-1,65%	10,53%	-1,74%	11,92%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΜΑΪΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	0		0,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-122	691	-12.800,00	77.000,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	-1,65%	10,53%	-1,74%	11,92%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΙΟΥΝΙΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	0		0,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-122	691	-12.800,00	77.000,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	-1,65%	10,53%	-1,74%	11,92%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΙΟΥΛΙΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	0		0,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-122	691	-12.800,00	77.000,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	-1,65%	10,53%	-1,74%	11,92%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	0		0,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-122	691	-12.800,00	77.000,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	-1,65%	10,53%	-1,74%	11,92%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	0		0,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-122	691	-12.800,00	77.000,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	-1,65%	10,53%	-1,74%	11,92%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	0		0,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-122	691	-12.800,00	77.000,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	-1,65%	10,53%	-1,74%	11,92%	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	ΠΡΟΫΠ.	0		0,00		0,00	7.374		735.600,00		0,00
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00	0,00	7.252	6.561	722.800,00	645.800,00	0,00

ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΣΕ ΣΥΝΟΛΙΚΟ BUDGET

		ΑΠΟΛΥΤΑ			
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Υ-1)	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Υ-1)
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	ΠΡΟΥΠ.	3.659		364.100,00	
	ΑΠΟΛ.	3.532	3.198	350.800,00	319.800,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	-127	334,00	-13.300,00	334,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	-3,47%	10,44%	-3,65%	10,44%
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΠΡΟΥΠ.	3.715		371.500,00	
	ΑΠΟΛ.	3.720	3.363	372.000,00	336.300,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	5	357,00	500,00	357,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	0,13%	10,62%	0,13%	10,62%
ΜΑΡΤΙΟΣ	ΠΡΟΥΠ.	0		0,00	
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0	0,00	0,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	ΠΡΟΥΠ.	0		0,00	
	ΑΠΟΛ.	0	0	0,00	0,00

ΧΨΖ

Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
Μικτές Πωλήσεις	364.100	350.800	371.500	372.000
Μείον Επιστροφές - Εκπτώσεις	9.500	4.500	2.300	3.210
Καθαρές Πωλήσεις	354.600	346.300	369.200	368.790
Σωρευτικά	354.600	346.300	723.800	715.090
Κόστος Πωληθέντων	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
Άμεσα Υλικά				
Άμεσα Εργασκά				
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα				
Κόστη Πωληθέντων				
Μείον Κόστος Πωληθέντων				
ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ				
Σωρευτικά	354.600	346.300	369.200	368.790
	354.600	346.300	723.800	715.090

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ			ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)
Εξοδα Πωλητών - Επιθεωρητών	4.500,00	7.800,00	73%	4.200,00	4.123,00	-2%
Πωλητές - Επιθεωρητές (άτομα)	5	6		5	6	
Αποδοχές Πωλητών - Επιθεωρητών	4.500	5.400	20%	4.500	5.400	20%
Bonus Πωλητών - Επιθεωρητών	1.000	1.250	25%	840	1.900	126%
Λοιπό προσωπικό Πωλήσεων (άτομα)	7	7		7	6	
Αποδοχές λοιπού Προσ. Πωλήσεων	9.100	9.100	0%	9.100	7.800	-14%
Λοιπά έξοδα προσωπικού Πωλήσεων	2.000	6.320	216%	2.000	145	-93%
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	16.600	22.070	33%	16.440	15.245	-7%
Πρωθητικές Ένέργειες	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!
Εξοδα Προβολής - Διαφήμισης	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!
Εξοδα Δειγμάτων - Δώρων	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!
Εξοδα Υποδοχής & Φιλοξενίας	800	950	19%	800	120	-85%
Εξοδα Ταξιδίων Πωλήσεων	3.000	420	-86%	1.200	320	-73%
Εξοδα Τρίτων	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!
Φόροι - Τέλη	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,0	0,0	#ΔΙΑΙΡ/0!
Λοιπά έξοδα Πωλήσεων	2.300	2.000	-13%	500	750	50%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	27.200	33.240	22%	23.140	20.558	-11%

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ			ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ			ΣΥΝΟΛΑ		
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)
Αριθμός Οχημάτων	10	8		10	8				
Κόστος καυσίμων οχημάτων	1.200	1.120,00	-7%	1.200	1.260	5%	2.400,00	2.380,00	-1%
Κόστος συντήρησης οχημάτων	3.200	4.200	31%	5.400	3.620	-33%	8.600,00	7.820,00	-9%
Ασφάλιστρα	0,0	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
Τέλη κυκλοφορίας	1.500	1.500	0%	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	1.500,00	1.500,00	0%
Αποσβέσεις	0,0	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
Λοιπά κόστη οχημάτων	600	750	25%		1.560	#ΔΙΑΙΡ/0!	600,00	2.310,00	285%
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΟΧΗΜΑΤΩΝ	6.510	7.578	16%	6.610	6.448	-2%	13.120,00	14.026,00	7%
Οδηγοί (άτομα)	10	10		10	9				
Κόστος μέσης Α/Ω οδηγού	7,00	7,00	0%	7,00	7,00	0%			
Σύνολο Α/Ω οδηγών	1.760	1.760	0%	1.760	1.584	-10%	3.520,00	3.344,00	-5%
Προσωπικό Αποθήκης (άτομα)	4	5		4	5				
Κόστος μέσης Α/Ω προσ. Αποθήκης	8	8,00	0%	8	8,00	0%			
Σύνολο Α/Ω προσ. Αποθήκης	704	880	25%	704	880	25%	1.408,00	1.760,00	25%
Λοιπά κόστη Προσωπικού			#ΔΙΑΙΡ/0!			#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	17.952,0	19.360	8%	17.952	18.128	1%	35.904,00	37.488,00	4%
Ασφάλιστρα	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
Πρακτορεία Διανομής - Μεταφορών	1.400	852	-39%	2.700	2.140	-21%	4.100,00	2.992,00	-27%
Διόδια / εισιτήρια πλοίων	800,00	650	-19%	800	980	23%	1.600,00	1.630,00	2%
Αποσβέσεις	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	7.000	7.000	0%	7.000,00	7.000,00	0%
Επισκευές - Συντηρήσεις	0,00	740	#ΔΙΑΙΡ/0!	700	260	-63%	700,00	1.000,00	43%
Καταστροφές Εμπορευμάτων	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
Ενοίκια	10.000,00	10.000	0%	10.000	10.000	0%	20.000,00	20.000,00	0%
Διάφορα Έξοδα Λειτουργίας	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!		517	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	517,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	36.662,00	39.180,00	7%	45.762	45.473	-1%	82.424,00	84.653,00	3%

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ			ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ			ΣΥΝΟΛΑ		
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛΟΓ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (%)
Προσωπικό Γενικής Διεύθυνσης	3	3		3	3				
Σύνολο Αποδοχών Γενικής Διευθύνσεως	1.500	1.500	0%	1.500	1.500	0%	3.000,00	3.000,00	0%
Προσωπικό Οικον. Υπηρεσιών (άτομα)	4	5		4	5				
Σύνολο Αποδοχών Προσωπικού Οικον. Υπηρεσιών	2.000	2.500	25%	2.000	2.500	25%	4.000,00	5.000,00	25%
Προσωπικό Προμηθειών (άτομα)	4	5		4	5				
Σύνολο Αποδοχών Προσωπικού Προμηθειών	2.000	2.500	25%	2.000	2.500	25%	4.000,00	5.000,00	25%
Προσωπικό Λογιστηρίου (άτομα)	4	5		4	5				
Σύνολο Αποδοχών Προσωπικού Λογιστηρίου	2.000	2.500	25%	2.000	2.500	25%	4.000,00	5.000,00	25%
Προσωπικό Customer Service (άτομα)	3	3		3	3				
Σύνολο Αποδοχών Προσωπικού Customer Service	1.500	1.500	0%	1.500	1.500	0%	3.000,00	3.000,00	0%
Προσωπικό Μηχανογράφησης (άτομα)	2	2		2	2				
Σύνολο Αποδοχών Προσωπικού Μηχανογράφησης	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	2.000,00	2.000,00	0%
Λοιπά κόστη - παροχές προσωπικού	1.000,00	900,00	-10%	1.000,00	1.100,00	10%	2.000,00	2.000,00	0%
ΣΥΝΟΛΟ ΑΤΟΜΩΝ	20	23	15%	20	23	15%	40	46	15%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	11.000	12.400	13%	11.000	12.600	15%	22.000,00	25.000,00	14%
Ένοικια	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	2.000,00	2.000,00	0%
Ηλεκτρικό Ρεύμα	900	750	-17%	900	730	-19%	1.800,00	1.480,00	-18%
Υδρευση	900	850	-6%	900	890	-1%	1.800,00	1.740,00	-3%
Πετρέλαιο - υγραέριο	600	500	-17%	800	750	-6%	1.400,00	1.250,00	-11%
Τηλεπικοινωνίες	3.000	2.500	-17%	3.800	2.900	-24%	6.800,00	5.400,00	-21%
Ταχυδρομικά έξοδα	700	720	3%	200	240	20%	900,00	960,00	7%
Έξοδα Υποδοχής & Φιλοξενίας	600	400	-33%	500	400	-20%	1.100,00	800,00	-27%
Επισκευές & συντηρήσεις	1.250	1.500	20%	1.300	1.600	23%	2.550,00	3.100,00	22%
Αναλώσιμα	900	700	-22%	1.000	800	-20%	1.900,00	1.500,00	-21%
Έρευνα & Ανάπτυξη	600	550	-8%	250	300	20%	850,00	850,00	0%
Εκπαίδευση προσωπικού	2.500	2.800	12%	2.000	1.800	-10%	4.500,00	4.600,00	2%
Έξοδα ταξιδίων Διοίκησης	2.000	2.200	10%	1.500	2.000	33%	3.500,00	4.200,00	20%
Συνδρομές - εισφορές	1.500	1.500	0%	2.000	2.000	0%	3.500,00	3.500,00	0%
Φύλαξη εγκαταστάσεων	500	600	20%	500	500	0%	1.000,00	1.100,00	10%
Επαγγελματικές αμοιβές	3.000	3.000	0%	3.000	0	-100%	6.000,00	3.000,00	-50%
Ασφάλειες	2.000	2.000	0%	2.000	2.000	0%	4.000,00	4.000,00	0%
Αποσβέσεις	2.560	2.560	0%	2.560	2.560	0%	5.120,00	5.120,00	0%
Φόροι - τέλη	265	350	32%	265	320	21%	530,00	670,00	26%
Λοιπά - έκτακτα έξοδα	800	700	-13%	500	650	30%	1.300,00	1.350,00	4%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	36.575	37.580	3%	35.975	34.040	-5%	72.550,00	71.620,00	-1%

ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ BUDGET

		2010						
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		ΙΑ ΝΟΥΑΡΙΟΣ		Φ ΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ		
		ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	
Μικτές Πωλήσεις		364.100	350.800	371.500	372.000	735.600,00	722.800,00	
Μείον Επιστροφές - Εκπτώσεις		9.500	4.500	2.300	3.210	11.800,00	7.710,00	
Καθαρές Πωλήσεις		354.600	346.300	369.200	368.790	723.800,00	715.090,00	
Σωρευτικά		354.600	346.300	723.800	715.090			
Κόστος Πωληθέντων		ΙΑ ΝΟΥΑΡΙΟΣ		Φ ΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ		
		ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	
Άμεσα Υλικά		65.500	70.350	55.600	52.200	121.100	122.550	16,73%
Άμεσα Εργατικά		25.000	28.753	25.000	20.830	50.000	49.583	6,91%
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα		53.000	51.075	52.800	51.556	105.800	102.631	14,62%
Κόστη Πωληθέντων		87.000	94.120	71.200	83.652	158.200	177.772	21,86%
Μείον Κόστος Πωληθέντων		230.500	244.338	204.600	208.238	435.100	452.576	60,11%
ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		124.100	101.962	164.600	160.552			
Σωρευτικά		124.100	101.962	288.700	262.514			39,89%
Λειτουργικές Δαπάνες		ΙΑ ΝΟΥΑΡΙΟΣ		Φ ΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ		
		ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	
Δαπάνες Διανομής - Διαγ. Αποθεμάτων		36.662	39.180	45.762	45.473	82.424	84.653	11,39%
Δαπάνες Πωλήσεων		27.200	33.240	23.140	20.555	50.340	53.795	6,95%
Δαπάνες Marketing		20.200	19.595	25.300	24.784	45.500	44.379	6,29%
Δαπάνες Διακίνησης		36.575	37.580	35.975	34.040	72.550	71.620	10,02%
Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες								
Σύνολο Λειτουργικών Δαπανών		120.637	129.595	130.177	124.855	250.814	254.450	34,65%
Λοιπά Λειτουργικά Έξοδα								
ΚΠΦΧΕΑ		ΙΑ ΝΟΥΑΡΙΟΣ		Φ ΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ				
		ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.			
ΚΠΦΧΕΑ		3.463,00	-27.633,00	34.423,00	35.697,00			
Σωρευτικά		3.463,00	-27.633,00	37.886,00	8.064,00			5,23%
Χρηματοοικονομικά Έξοδα								
			7.500,00				7.500	
Χρηματοοικονομικά Έξοδα		-7.500,00	-5.000,00	-10.500,00	-10.500,00	-18.000	-15.500	-2,49%
Κέρδη προ φόρων		ΙΑ ΝΟΥΑΡΙΟΣ		Φ ΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ				
		ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.			
Κέρδη προ φόρων		-4.037,00	-25.133,00	23.923,00	25.197,00			
Σωρευτικά		-4.037,00	-25.133,00	19.886,00	64,00			2,75%
Φ όρος Εισοδήματος								
Κέρδη μετά από φόρους		ΙΑ ΝΟΥΑΡΙΟΣ		Φ ΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ				
		ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΥΠ.	ΑΠΟΛ.			
Κέρδη μετά από φόρους		-4.037,00	-25.133,00	23.923,00	25.197,00			
Σωρευτικά		-4.037,00	-25.133,00	19.886,00	64,00			2,75%

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ

1. Action Plan – Master Plan Έργων
2. Σύστημα Προϋπολογισμού
3. Ταμειακές Ροές
4. ABC Analysis
5. EOQ – Safety Stock – Reordering Point
6. Παράδειγμα διαχείρισης εκπτώσεων

CASH FLOW – ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

- Χρήση τριών φύλλων (Δεδομένα, Λειτουργικό Cash Flow, Συνολικό Cash Flow)
- Φύλλο Δεδομένων: Εισαγωγή αρχικών δεδομένων για τον υπολογισμό των χρηματορροών.
- Φύλλο Λειτουργικού Cash Flow: Ανάπτυξη & παρακολούθηση εισροών & εκροών από τη λειτουργική δραστηριότητα της εταιρείας
- Φύλλο Συνολικού Cash Flow: Μεταφορά ταμειακών διαθεσίμων από τη λειτουργική δραστηριότητα και ανάπτυξη & παρακολούθηση χρηματ/κών και επενδυτικών εισροών & εκροών
- Δυνατότητα σύνδεσης με excel προϋπολογισμού για μεταφορά δεδομένων

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΡΧΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

- Ⓢ Εισαγωγή μετρητών έναρξης
- Ⓢ Προβλέψεις πωλήσεων με σύνδεση με αρχείο προϋπολογισμού
- Ⓢ Προβλέψεις εκπτώσεων
- Ⓢ Επιμερισμός πιστώσεων σε πελάτες

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΡΧΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

ΒΑΣΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ CASH FLOW

Έτος υπολογισμού Cash
Flow :

2010

Μετρητά έναρξης
(ταμείο & τράπεζες) :

60.000

Εισάγετε τις προβλέψεις πωλήσεων για καθένα από
τους παρακάτω μήνες :

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΜΑΡΤΙΟΣ	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	ΜΑΙΟΣ	ΙΟΥΝΙΟΣ	ΙΟΥΛΙΟΣ	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ
364.100	371.500										

Εισάγετε τις εκπτώσεις πωλήσεων για καθένα από
τους παρακάτω μήνες :

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΜΑΡΤΙΟΣ	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	ΜΑΙΟΣ	ΙΟΥΝΙΟΣ	ΙΟΥΛΙΟΣ	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ
9.500	2.300										

Επιμερισμός πιστώσεων πελατών

% ΜΕΤΡΗΤΑ	20%	Ποσοστό εισπράξεων σε μετρητά
% 30 μέρες	20%	Πίστωση 1 μήνα
% 60 μέρες	40%	Πίστωση 2 μηνών
% 90 μέρες	20%	Πίστωση 3 μηνών
% 120 μέρες		Πίστωση 4 μηνών
% 150 μέρες		Πίστωση 5 μηνών
% 180 μέρες		Πίστωση 6 μηνών
% 210 μέρες		Πίστωση 7 μηνών
% 240 μέρες		Πίστωση 8 μηνών
% 270 μέρες		Πίστωση 9 μηνών
% 300 μέρες		Πίστωση 10 μηνών
% 330 μέρες		Πίστωση 11 μηνών
	100%	

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΡΧΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Εισαγωγή προβλέψεων παραγόντων κόστους (π.χ. προμήθειες παραγωγής, δαπάνες πωλήσεων, δαπάνες marketing, δαπάνες διανομής, διοικητικές δαπάνες κλπ).

**Εισάγετε τις προβλέψεις προμηθειών Α' Υλών για
καθένα από τους παρακάτω μήνες :**

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΜΑΡΤΙΟΣ	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	ΜΑΙΟΣ	ΙΟΥΝΙΟΣ	ΙΟΥΛΙΟΣ	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ
44.000	40.000										

**Εισάγετε τις προβλέψεις προμηθειών Υλικών
Συσκευασίας για καθένα από τους παρακάτω μήνες :**

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΜΑΡΤΙΟΣ	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	ΜΑΙΟΣ	ΙΟΥΝΙΟΣ	ΙΟΥΛΙΟΣ	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ
14.500	12.000										

**Επιμερισμός πιστώσεων από
προμηθευτές Α' Υλών**

% ΜΕΤΡΗΤΑ	Ποσοστό πληρωμών σε μετρητά
% 30 μέρες	Πίστωση 1 μήνα
% 60 μέρες	50% Πίστωση 2 μηνών
% 90 μέρες	50% Πίστωση 3 μηνών
% 120 μέρες	Πίστωση 4 μηνών
% 150 μέρες	Πίστωση 5 μηνών
% 180 μέρες	Πίστωση 6 μηνών
% 210 μέρες	Πίστωση 7 μηνών
% 240 μέρες	Πίστωση 8 μηνών
% 270 μέρες	Πίστωση 9 μηνών
% 300 μέρες	Πίστωση 10 μηνών
% 330 μέρες	Πίστωση 11 μηνών
	100%

**Επιμερισμός πιστώσεων από
προμηθευτές Υλικών Συσκευασίας**

% ΜΕΤΡΗΤΑ	Ποσοστό πληρωμών σε μετρητά
% 30 μέρες	Πίστωση 1 μήνα
% 60 μέρες	50% Πίστωση 2 μηνών
% 90 μέρες	50% Πίστωση 3 μηνών
% 120 μέρες	Πίστωση 4 μηνών
% 150 μέρες	Πίστωση 5 μηνών
% 180 μέρες	Πίστωση 6 μηνών
% 210 μέρες	Πίστωση 7 μηνών
% 240 μέρες	Πίστωση 8 μηνών
% 270 μέρες	Πίστωση 9 μηνών
% 300 μέρες	Πίστωση 10 μηνών
% 330 μέρες	Πίστωση 11 μηνών
	100%

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ CASH FLOW

- Αυτόματη εισαγωγή χρηματορροών πωλήσεων από το φύλλο Δεδομένων
- Εισαγωγή πρόσθετων χρηματορροών
- Αποτύπωση στοιχείων σε δωδεκάμηνη βάση

ΧΨΖ		ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ CASH FLOW					
		ΕΙΣΡΟΕΣ					
1 - Εισπράξεις Πωλήσεων		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΜΑΡΤΙΟΣ	
		ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
7	Εισπράξεις Πωλήσεων (παρόν έτος)	72.820	79.856	147.120	131.250	219.940	
8	Απαιτήσεις (από προηγ. Έτος)	12.000	10.500	16.500	9.650	15.600	
9	Λοιπές Εισπράξεις						
10	Εκπτώσεις Πωλήσεων	-9.500	-12.000	-2.300	-8.100		
11	Πρόβλεψη Επισφαλειών	-3.766		-8.066		-11.777	
12	Εισπράξεις Πωλήσεων	71.554	78.356	153.254	132.800	223.763	
14	2 - Πρόσθετες Εισροές						
15							
16	Έκτακτα Έσοδα		7.500				
17	Τόκοι Εισπρακτέοι						
18	Λοιπές Εισροές	1.000		1.000			
19	Σύνολο Πρόσθετων Εισροών	1.000	7.500	1.000			
21	Σύνολο Εισροών	72.554	85.856	154.254	132.800	223.763	
22							

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ CASH FLOW

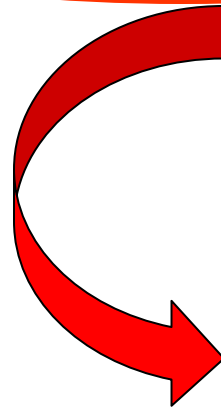
- Αυτόματη εισαγωγή χρηματορροών λειτουργικών δαπανών από το φύλλο Δεδομένων
- Εισαγωγή στοιχείων λοιπών δαπανών (φορολογικών, ασφαλιστικών κλπ)
- Διαμόρφωση τελικού λειτουργικού cash flow ανά μήνα και σωρευτικά

ΕΚΡΟΕΣ								
23	24	25	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΜΑΡΤΙΟΣ	
			ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
	1 - Λειτουργικές Δαπάνες							
26	Αγορές α' υλών			28.000		40.000	22.000	
27	Αγορές Υλικών Συσκευασίας			30.000		16.000	7.250	
28	Άμεσα Εργατικά	25.000	28.753	25.000	20.830			
29	Λοιπές Δαπάνες Παραγωγής	53.000	51.075	52.800	51.556			
30	Δαπάνες Πωλήσεων - Marketing	47.400	53.100	48.440	45.200			
31	Δαπάνες Διανομ. - Διαχειρ. Αποθ/των	36.662	39.180	45.762	45.473			
32	Δαπάνες Διοίκησης	36.575	37.580	35.975	34.040			
33	Λοιπές Λειτουργικές Δαπάνες		10.650					
34	Σύνολο Λειτουργικών Δαπανών	198.637	278.338	207.977	253.099	29.250		
	2 - Λοιπές Δαπάνες							
36	ΦΠΑ (συμψηφιστικός)	9.500	10.587	11.200	6.520			
39	Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων	13.100	13.100	13.200	13.200			
40	Παρακρατούμενοι Φόροι			3.200	3.200			
41	Προμήθειες Τραπεζών	200	200	200	200			
42	Σύνολο Λοιπών Δαπανών	22.800	23.887	27.800	23.120			
44	Σύνολο Εκροών	221.437	302.225	235.777	276.219	29.250		
45								
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ CASH FLOW								
46	47	48	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΜΑΡΤΙΟΣ	
			ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
49	Αρχικό Ταμείο	60.000	68.000	-88.883	-148.369	-170.406	-291.788	
50	Εισροές	72.554	85.856	154.254	132.800	223.763		
51	Εκροές	-221.437	-302.225	-235.777	-276.219	-29.250		
52	Διαφορά Περιόδου	-148.883	-216.369	-81.523	-143.419	194.513		
53	ΣΩΡΕΥΤΙΚΟ CASH FLOW	-88.883	-148.369	-170.406	-291.788	24.107	-291.788	

ΣΥΝΟΛΙΚΟ CASH FLOW

- Μεταφορά διαθέσιμων από λειτουργικό cash flow στο φύλλο του συνολικού

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ CASH FLOW						
	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΜΑΡΤΙΟΣ	
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
Αρχικό Ταμείο	60.000	68.000	-88.883	-148.369	-170.406	-291.788
Εισροές	72.554	85.856	154.254	132.800	223.763	
Εκροές	-221.437	-302.225	-235.777	-276.219	-29.250	
Διαφορά Περιόδου	-148.883	-216.369	-81.523	-143.419	194.513	
ΣΩΡΕΥΤΙΚΟ CASH FLOW	-88.883	-148.369	-170.406	-291.788	24.107	-291.788



ΧΨΖ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ CASH FLOW						
ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ - ΧΡΗΜΑΤ/ΚΕΣ & Ε							
1 - Ταμειακά Διαθέσιμα	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΜΑΡΤΙΟΣ		
	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	
Αρχικό Ταμείο	60.000	68.000	-88.883	-148.369	-170.406	-291.788	
Εισροές	72.554	85.856	154.254	132.800	223.763		
Εκροές	-221.437	-302.225	-235.777	-276.219	-29.250		
Διαφορά Περιόδου	-148.883	-216.369	-81.523	-143.419	194.513		
CASH FLOW	-88.883	-148.369	-170.406	-291.788	24.107	-291.788	
2 - Χρηματοοικονομικές Εκροές							
		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΜΑΡΤΙΟΣ			
		ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
Τόκοι - Πληρωμές Βραχ/σμων Δανείων		7.500	5.000	10.500	10.500		
Τόκοι - Πληρωμές Μακρ/σμων Δανείων							
Εξαγορά Μετοχών							
Μερίσματα Μετόχων							
Λοιπές Χρηματ/κες Δαπάνες							
Σύνολο Χρηματ/κων Εκροών		7.500	5.000	10.500	10.500		

ΣΥΝΟΛΙΚΟ CASH FLOW

- Καταχώρηση & παρακολούθηση
 - Χρηματοοικονομικών Εκροών & Εισροών (τόκοι, μερίσματα, δάνεια κλπ)
 - Επενδυτικών Εκροών & Εισροών (Επενδύσεις, αγορές & πωλήσεις παγίων κλπ)

ΧΨΖ		ΣΥΝΟΛΙΚΟ CASH FLOW					
2		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΜΑΡΤΙΟΣ	
3		ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
13	2 - Χρηματοοικονομικές Εκροές						
14	Τόκοι - Πληρωμές Βραχ/σμων Δανείων	7.500	5.000	10.500	10.500		
15	Τόκοι - Πληρωμές Μακρ/σμων Δανείων						
16	Εξαγορά Μετοχών						
17	Μερίσματα Μετοχών						
18	Λοιπές Χρηματικές Δαπάνες						
19	Σύνολο Χρηματ/κών Εκροών	7.500	5.000	10.500	10.500		
20							
22	3 - Επενδυτικές Εκροές						
23	Επενδύσεις						
24	Αγορά Παγίων						
25	Αγορά Χρεογράφων Τρίτων						
26	Δάνεια Χορηγούμενα						
27	Λοιπές Επενδυτικές Δαπάνες						
28	Σύνολο Επενδυτικών Εκροών						
29							
31	Σύνολο Χρηματ/κών & Επενδ. Εκροών	7.500	5.000	10.500	10.500		
32							
33		ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ					
34	1 - Χρηματοοικονομικές Εισροές						
35	Βραχυπρόθεσμα Δάνεια				7.500		
36	Μακροπρόθεσμα Δάνεια						
37	Πώληση Μετοχών						
38	Λοιπές Χρηματικές Εισροές						
39	Σύνολο Χρηματ/κών Εισροών				7.500		
40							
42	2- Επενδυτικές Εισροές						
43	Πώληση Παγίων						
44	Πώληση Χρεογράφων Τρίτων						
45	Επανείσπραξη Δανείων						
46	Λοιπές Επενδυτικές Εισροές						
47	Σύνολο Επενδυτικών Εισροών						
48							
50	Σύνολο Χρηματ/κών & Επενδ. Εισροών				7.500		

ΣΥΝΟΛΙΚΟ CASH FLOW

- Διαμόρφωση τελικού cash flow με τις συνολικές χρηματοροές από όλες τις δραστηριότητες της εταιρείας

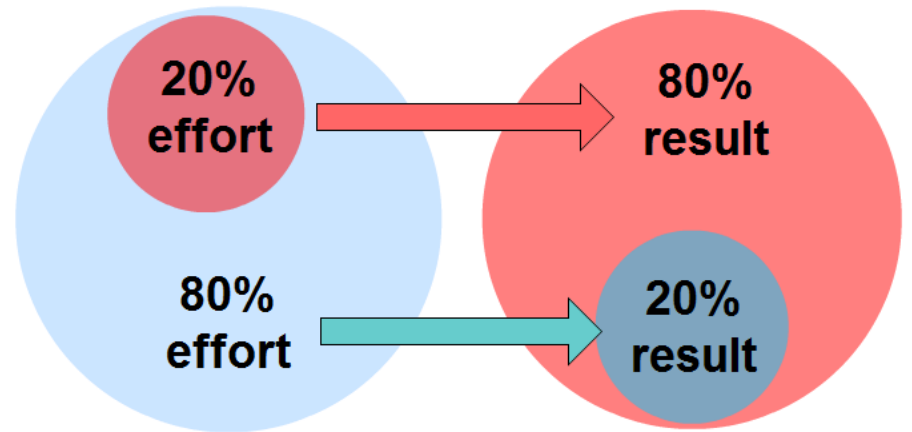
		ΣΥΝΟΛΙΚΟ CASH FLOW					
		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		ΜΑΡΤΙΟΣ	
		ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.	ΠΡΟΫΠ.	ΑΠΟΛ.
55	Αρχικό Ταμείο	60.000	68.000	-96.383	-153.369	-188.406	-299.788
56	Διαφορά Λειτουργ. Cash Flow Περιόδου	-148.883	-216.369	-81.523	-143.419	194.513	
57	Χρηματ/κες & Επενδυτικές Εισροές				7.500		
58	Χρηματ/κες & Επενδυτικές Εκροές	-7.500	-5.000	-10.500	-10.500		
59	ΣΩΡΕΥΤΙΚΟ CASH FLOW	-96.383	-153.369	-188.406	-299.788	6.107	-299.788
60							
61							

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ

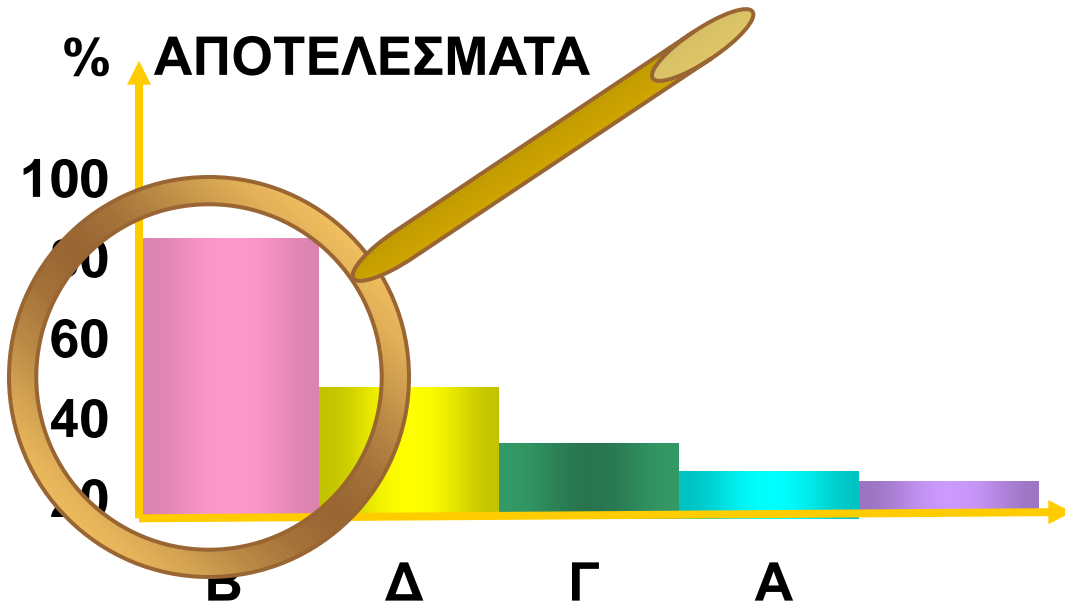
1. Action Plan – Master Plan Έργων
2. Σύστημα Προϋπολογισμού
3. Ταμειακές Ροές
4. ABC Analysis
5. EOQ – Safety Stock – Reordering Point
6. Παράδειγμα διαχείρισης εκπτώσεων

ΒΑΣΙΚΗ ΑΡΧΗ PARETO

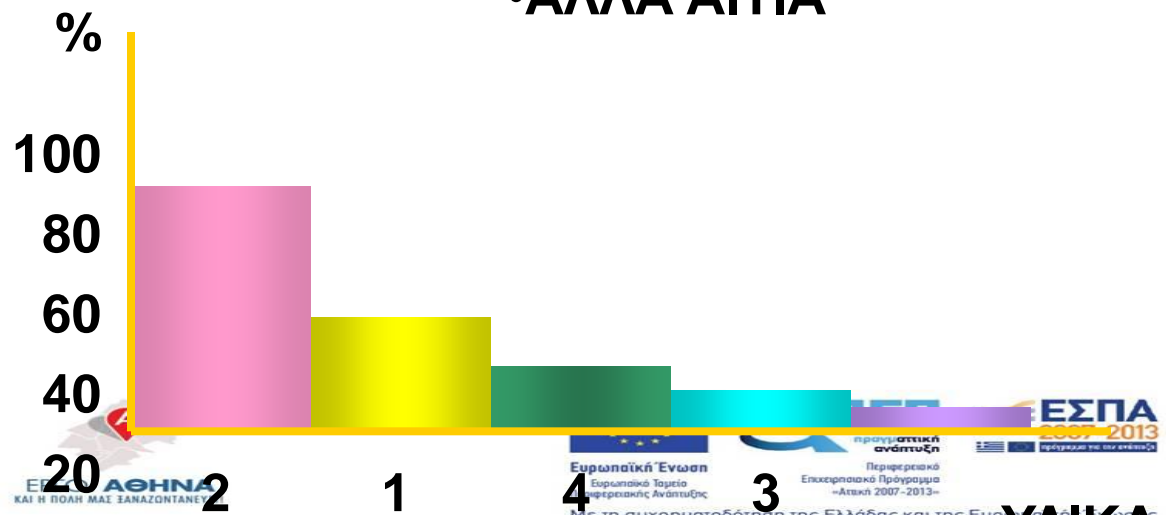
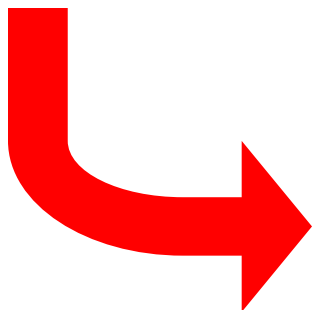
- ❑ Το 20% των αιτιών παράγει το 80% των αποτελεσμάτων.
- ❑ Με άλλα λόγια: «Εστιάστε στο σημαντικό»



ΡΑΡΕΤΟ – ΕΣΤΙΑΣΗ ΣΤΟ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟ

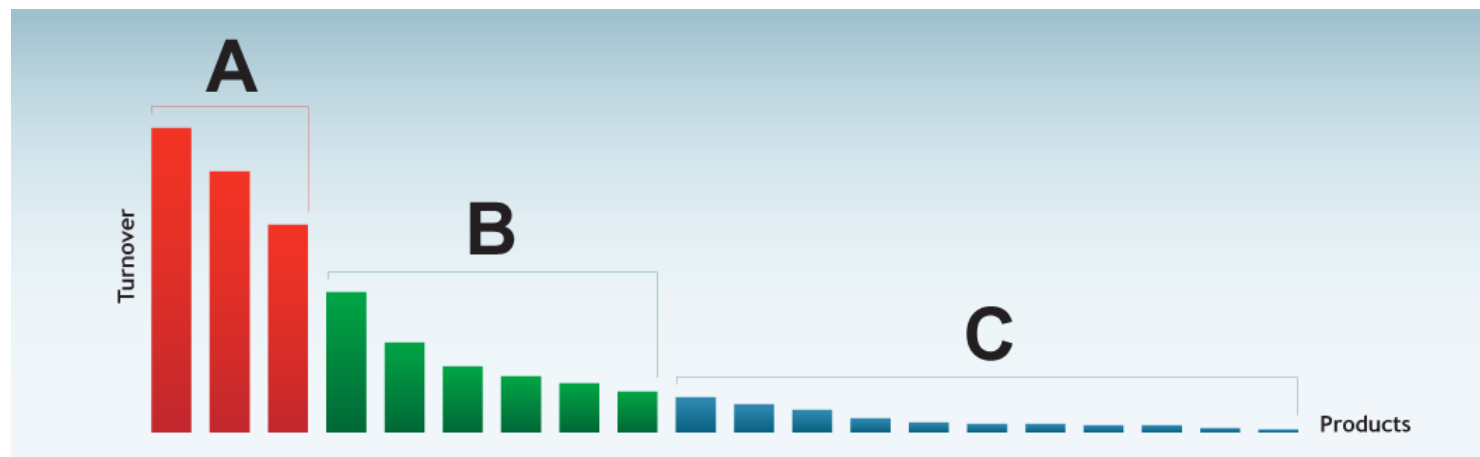


- ΠΡΟΪΟΝΤΑ
- ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
- ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ
- ΑΛΛΑ ΑΙΤΙΑ



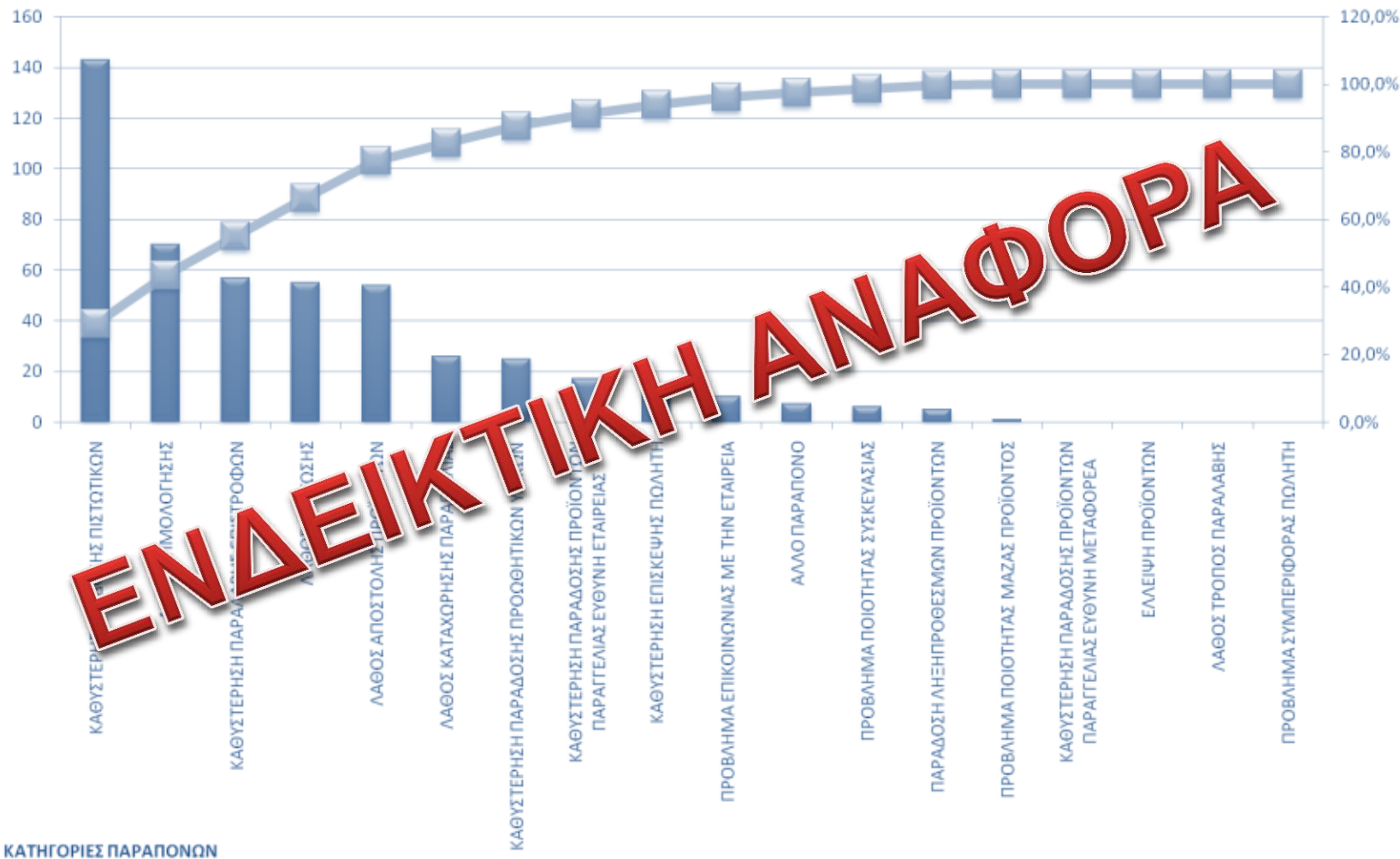
ABC ANALYSIS ΥΛΙΚΩΝ

- ❑ Ομάδα Υλικών A: 50% του συνόλου
- ❑ Ομάδα Υλικών B: το επόμενο 30% του συνόλου (μέχρι το 80%)
- ❑ Ομάδα Υλικών C: το επόμενο 15% του συνόλου (μέχρι το 95%)
- ❑ Ομάδα Υλικών D: το επόμενο 5% του συνόλου (μέχρι το 100%)



ABC ANALYSIS ΓΙΑ ΠΑΡΑΠΟΝΑ ΠΕΛΑΤΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΡΑΠΟΝΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ ΑΠΟ 01/01/09 ΕΩΣ 22/07/09



ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΕΡΓΑΛΕΙΟ ABC ANALYSIS:

- Συγκέντρωση ποσών σε φθίνουσα σειρά
- Αυτόματος υπολογισμός κατηγορίας A, B, C ή D

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:	866.191,99 €
----------------	--------------

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ	ABC ANALYSIS
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	258.363,96 €	a
Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	140.180,60 €	a
Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring	111.610,87 €	b
Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	68.250,70 €	b
Διάφοροι φόροι - τέλη	47.726,48 €	b
Λοιπές παροχές τρίτων	32.501,94 €	b
Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	30.982,41 €	b
Ενοίκια	26.524,92 €	c
Έξοδα μεταφορών	19.874,48 €	c
Τηλεπικοινωνίες	18.862,81 €	c
Έξοδα προβολής και διαφημίσεως	18.814,03 €	c
Διάφορα έξοδα	17.240,48 €	c
Λοιπές αμοιβές τρίτων	13.400,00 €	c
Επισκευές και συντηρήσεις	13.726,87 €	c
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	8.726,87 €	d
Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων	6.841,20 €	d

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ

1. Action Plan – Master Plan Έργων
2. Σύστημα Προϋπολογισμού
3. Ταμειακές Ροές
4. ABC Analysis
5. EOQ – Safety Stock – Reordering Point
6. Παράδειγμα διαχείρισης εκπτώσεων

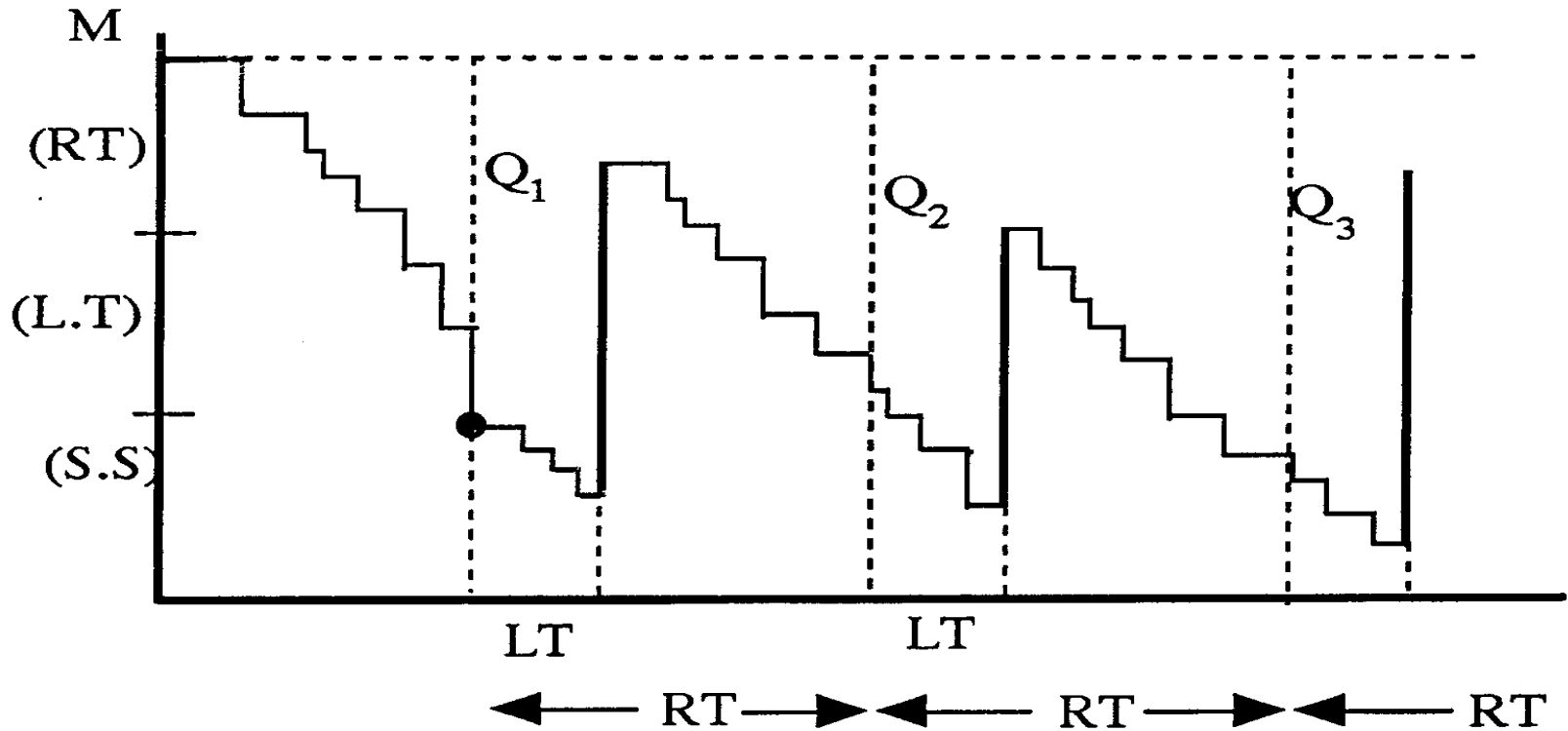
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

- Τι ποσότητα θα παραγγείλω (**Q**);
- Ποτέ θα τοποθετηθεί η παραγγελία (**ROP**);



- Πόσο απόθεμα ασφαλείας θα χρειαστώ; (**SS**)

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ



ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ ΣΤΑΘΕΡΟΥ ΧΡΟΝΟΥ

$$E.O.Q = (S.S + O.C + L.T.D) M.A.D - (S.H + R.O) + B.O$$

S.S = Απόθεμα Ασφαλείας

O.C = Κύκλος Παραγγελίας

MAD = Μέση Ημερήσια Ζήτηση

S.H = Διαθέσιμο Απόθεμα

R.O = Παραγγελίες σε Εξέλιξη

B.O = Εκκρεμείς Παραγγελίες Πελατών

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΟΣΟΣΤΗΤΑ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ

$$EOQ = \sqrt{2CD / H}$$

- C = Κόστος ανά παραγγελία
- D = Ετήσια ζήτηση
- H = Κόστος αποθήκευσης ανά μονάδα

ΦΥΛΛΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝ. ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΟQ, SS, ROP

Γιμή προϊόντος	15,0	Η τιμή του προϊόντος σε Ευρώ
Ξαθαερό κόστος παραγγελίας (C)	3,0	Ξαθαερό κόστος κάθε φορά που κάνουμε μια παραγγελία στον προμηθευτή (πχ Λογιστήριο, Αποθηκάριος, Μεταφορική κλπ)
Ξτήσια Ζήτηση (D)	3000	Η ετήσια ζήτηση του προϊόντος σε τεμάχια. Βλέπε Φύλλο "Μ.Ο. & (σ)"
Μοναδιαίο Κόστος Αποθήκευσης (H)	1,5	Ποσό σε Ευρώ. Υπολογίζεται αυτόματα σαν ποσοστό 10% επί της τιμής προϊόντος
Customer Service Level (CSL)	0,98	Επιθυμητό Επίπεδο Εξυπηρέτησης
Γυπική Απόκλιση καταναλώσεων (σ)	10,3	Βλέπε Φύλλο "Μ.Ο. & (σ)"
Ξ(z)	0,21	=SUM((1-B7)*B15/B8)
z	0,46	Υπολογίζεται κάθε φορά με βάση το E(z) Βλέπε Φύλλο "E(z)-z"
χρόνος Παράδοσης (LT) (μήνες)	0,25	Ο χρόνος παράδοσης εκφρασμένος σε μήνες
ήμέρες Ωφέλιμης Ζωής	15	Ο αριθμός ημερών που μπορεί να πουληθεί ένα προϊόν. Παράδειγμα ένα προϊόν με 30 ημέρες διάρκεια ζωής είναι εμπορεύσιμο το πολύ για 15 ημέρες
Μηνιαία Ζήτηση (d)	250	Η μέση μηνιαία ζήτηση, υπολογίζεται αυτόματα από την ετήσια
	Τεμάχια	
Οικονομική Ποσότητα Παραγγελίας (EOQ)	110	=SQRT(((2*B4*B5)/B6))

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ

1. Action Plan – Master Plan Έργων
2. Σύστημα Προϋπολογισμού
3. Ταμειακές Ροές
4. ABC Analysis
5. EOQ – Safety Stock – Reordering Point
6. Παράδειγμα διαχείρισης εκπτώσεων

ΕΡΓΑΛΕΙΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ

Δεδομένα:

1. Έκπτωση
2. Κόστος προμηθειών / παραγγελίας
3. Ετήσια ζήτηση
4. Τιμή μονάδας προϊόντος
5. Κόστος αποθήκευσης προϊόντος (σαν ποσοστό επί της αξίας)
6. Όριο έκπτωσης

ΕΡΓΑΛΕΙΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ

Αποτέλεσμα:

Με βάση διάφορα σενάρια έκπτωσης υπολογίζει το κόστος της προμήθειας με βάση την έκπτωση και χωρίς αυτή.

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΕΚΠΤΩΣΗ

ΔΕΔΟΜΕΝΑ				
Έκπτωση (d) :	1,5%	1,8%	2,0%	
Κόστος προμηθειών / παραγγελία (C) :	6,0	6,0	6,0	6,0
Ετήσια ζήτηση (D):	6.000	6.000	6.000	6.000
Τιμή μονάδας προϊόντος (v ₀):	6,0	6,0	6,0	6,0
Κόστος αποθήκευσης προϊόντος (σαν ποσοστό επι της αξίας) :	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%
Όριο έκπτωσης	2.000	2.000	2.000	2.000

EOQ(d) 285 285 286

EOQ 283 283 283

Συνολικό κόστος χωρίς έκπτωση : **36.255** **36.255** **36.255**

Συνολικό κόστος με έκπτωση : **36.365** **36.255** **36.180**