

ΑΓΓΕΛΟΣ Α. ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**ΘΕΩΡΙΑ
ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΚΟΣΤΟΥΣ**

ΓΙΑ ΤΗ ΛΗΨΗ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

3

ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ

Αδελφών Κυριακίδη α.ε.

ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΛΗΨΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

3

ΑΓΓΕΛΟΣ Α. ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΛΗΨΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

3

ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ

Αδελφών Κυριακίδη α.ε.

Αριθμός Εκτύπωσης: 1101

ISBN 960-343-278-4

© 1994, 1999, 2002, 2007

Εκδοτικός Οίκος Αδελφών Κυριακίδη Α.Ε.
Κων. Μελενίκου 5, Τ.Κ. 546 35, Θεσσαλονίκη
Τηλ. 2310.208.540, Fax 2310.245.541
Web: <http://www.kyriakidis.gr>

Αθήνα:
Ενωση Εκδοτών Βιβλίου Θεσσαλονίκης,
Κεντρικό Αρσάκειο Μέγαρο, Στοά του Βιβλίου,
Πεσμαζόγλου 5, Τ.Κ. 105 64
τηλέφωνο και fax: 210.32.11.097

Η πνευματική ιδιοκτησία αποκτάται χωρίς καμμία διατύπωση και χωρίς την ανάγκη ρήτρας απαγορευτικής των προσβολών της. Πάντως, κατά το Ν. 2121/1993 και τη διεθνή σύμβαση της Βέρνης (που έχει κυρωθεί με το Ν. 100/1975) απαγορεύεται η αναδημοσίευση και γενικά η αναπαραγωγή του παρόντος έργου, με οποιονδήποτε τρόπο, (ηλεκτρονικό, μηχανικό, φωτοτυπικό, ηχογράφησης ή άλλο), τμηματικά ή περιληπτικά, στο πρωτότυπο ή σε μετάφραση ή άλλη διασκευή, χωρίς γραπτή άδεια εκδότη.

Αφιερώνεται

σε δύο αξιόλογους, δυναμικούς και
δημιουργικούς Έλληνες Επιχειρηματίες
την Αγγελίνα και τον Δημήτρη
Παπακωνσταντίνου

Πρόλογος

Σκοπός του βιβλίου αυτού είναι να παρουσιάσει στον φοιτητή των Οικονομικών Επιστημών αλλά και οποιονδήποτε άλλο ασχολείται με τον καθορισμό του κόστους προϊόντων και υπηρεσιών, μια σειρά από πρακτικά θέματα και λυμένες ασκήσεις και παραδείγματα έτσι ώστε να ασχοληθεί με την εφαρμογή των σχετικών εννοιών στην πράξη και να εμπεδώσει καλύτερα την ύλη που διδάσκεται στο σχετικό μάθημα.

Το βιβλίο αυτό πρέπει να χρησιμοποιηθεί μαζί με τα βιβλία Θεωρία και Λογιστική Κόστους 1 και 2 ή οποιονδήποτε βιβλίο Λογιστικής Κόστους ή Κοστολόγησης και να χρησιμοποιείται κυρίως για επαναλήψεις και πρακτική εξάσκηση των φοιτητών αποφεύγοντας έτσι και οποιαδήποτε άλλη εξωτερική βοήθεια.

Πολλοί βοήθησαν στην συγκέντρωση της ύλης και την λύση των ασκήσεων και παραδειγμάτων του βιβλίου αυτού. Ιδιαίτερα θα ήθελα να ευχαριστήσω τους συνεργάτες του Τομέα της Οικονομικής των Επιχειρήσεων, Ιορδάνη Φλωρόπουλο, Ιωάννη Ανανιάδη, Χρήστο Νεγκάκη, Χαράλαμπο Σπαθή, Δημήτριο Κουσενίδη, Παναγιώτη Ταχυνάκη και Αντώνιο Δελατόλλα. Οι παρατηρήσεις και τα σχόλια όλων υπήρξαν πολύ σημαντικά. Πολλές ευχαριστίες επίσης στους νεαρούς πτυχιούχους και φοιτητές, Δημοσθένη Γκιργκινουδή, Ιωάννη Καρυστινό, Μαρία Κιαρτζή, Ραφαήλ Μάρκελλο, Βαγγέλη Παπακωνσταντίνου και Θάλεια Ρίζου για τις παραβολές και διορθώσεις των κειμένων του βιβλίου αυτού. Ευχαριστίες πολλές επίσης στην Μαρία Αποστολοπούλου η οποία επανελλημένα δακτυλογράφησε τα χειρόγραφα του βιβλίου αυτού. Τα λάθη τα οποία ακόμη παραμένουν και οι παραλήψεις, βαρύνουν αποκλειστικά εμένα.

Την επιμέλεια και τον συντονισμό της ύλης του βιβλίου αυτού είχε ο ειδικός μεταπτυχιακός υπότροφος (Ε.Μ.Υ.) του Τομέα της Οικονομικής των Επιχειρήσεων, Χαράλαμπος Σπαθής, τον οποίο ευχαριστώ θερμά.

Θεσσαλονίκη, Σεπτέμβριος 1994

Άγγελος Α. Τσακλάγκανος.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Άσκηση	1	σελ.	1
Άσκηση	2	σελ.	2
Άσκηση	3	σελ.	3
Άσκηση	4	σελ.	5
Άσκηση	5	σελ.	6
Άσκηση	6	σελ.	8
Άσκηση	7	σελ.	10
Άσκηση	8	σελ.	12
Άσκηση	9	σελ.	13
Άσκηση	10	σελ.	16
Άσκηση	11	σελ.	17
Άσκηση	12	σελ.	19
Άσκηση	13	σελ.	20
Άσκηση	14	σελ.	22
Άσκηση	15	σελ.	24
Άσκηση	16	σελ.	25
Άσκηση	17	σελ.	26
Άσκηση	18	σελ.	27
Άσκηση	19	σελ.	28
Άσκηση	20	σελ.	29
Άσκηση	21	σελ.	30
Άσκηση	22	σελ.	31
Άσκηση	23	σελ.	32
Άσκηση	24	σελ.	34
Άσκηση	25	σελ.	37
Άσκηση	26	σελ.	40
Άσκηση	27	σελ.	41
Άσκηση	28	σελ.	42
Άσκηση	29	σελ.	44
Άσκηση	30	σελ.	45
Άσκηση	31	σελ.	46
Άσκηση	32	σελ.	48
Άσκηση	33	σελ.	51
Άσκηση	34	σελ.	52
Άσκηση	35	σελ.	54
Άσκηση	36	σελ.	55
Άσκηση	37	σελ.	56
Άσκηση	38	σελ.	59
Άσκηση	39	σελ.	64
Άσκηση	40	σελ.	67
Άσκηση	41	σελ.	68
Άσκηση	42	σελ.	71

Άσκηση	43	σελ.	74
Άσκηση	44	σελ.	76
Άσκηση	45	σελ.	78
Άσκηση	46	σελ.	79
Άσκηση	47	σελ.	81
Άσκηση	48	σελ.	83
Άσκηση	49	σελ.	86
Άσκηση	50	σελ.	88
Άσκηση	51	σελ.	92
Άσκηση	52	σελ.	94
Άσκηση	53	σελ.	98
Άσκηση	54	σελ.	99
Άσκηση	55	σελ.	101
Άσκηση	56	σελ.	104
Άσκηση	57	σελ.	109
Άσκηση	58	σελ.	112
Άσκηση	59	σελ.	115
Άσκηση	60	σελ.	119
Άσκηση	61	σελ.	122
Άσκηση	62	σελ.	124
Άσκηση	63	σελ.	126
Άσκηση	64	σελ.	128
Άσκηση	65	σελ.	133
Άσκηση	66	σελ.	137
Άσκηση	67	σελ.	140
Άσκηση	68	σελ.	142
Άσκηση	69	σελ.	143
Άσκηση	70	σελ.	146
Άσκηση	71	σελ.	150
Άσκηση	72	σελ.	150
Άσκηση	73	σελ.	151
Άσκηση	74	σελ.	152
Άσκηση	75	σελ.	152
Άσκηση	76	σελ.	154
Άσκηση	77	σελ.	155
Άσκηση	78	σελ.	156
Άσκηση	79	σελ.	159
Άσκηση	80	σελ.	159
Άσκηση	81	σελ.	160
Άσκηση	82	σελ.	162
Άσκηση	83	σελ.	164
Άσκηση	84	σελ.	165
Άσκηση	85	σελ.	168
Άσκηση	86	σελ.	171
Άσκηση	87	σελ.	173

Άσκησις	88	σελ.	177
Άσκησις	89	σελ.	179
Άσκησις	90	σελ.	180
Άσκησις	91	σελ.	182
Άσκησις	92	σελ.	186
Άσκησις	93	σελ.	190
Άσκησις	94	σελ.	193
Άσκησις	95	σελ.	196
Άσκησις	96	σελ.	198
Άσκησις	97	σελ.	200
Άσκησις	98	σελ.	204
Άσκησις	99	σελ.	205
Άσκησις	100	σελ.	206
Άσκησις	101	σελ.	207
Άσκησις	102	σελ.	209
Άσκησις	103	σελ.	210
Άσκησις	104	σελ.	211
Άσκησις	105	σελ.	213
Άσκησις	106	σελ.	214
Άσκησις	107	σελ.	218
Άσκησις	108	σελ.	222
Άσκησις	109	σελ.	223
Άσκησις	110	σελ.	224
Άσκησις	111	σελ.	226
Άσκησις	112	σελ.	227
Άσκησις	113	σελ.	228
Άσκησις	114	σελ.	229
Άσκησις	115	σελ.	230
Άσκησις	116	σελ.	231
Άσκησις	117	σελ.	232
Άσκησις	118	σελ.	233
Άσκησις	119	σελ.	234
Άσκησις	120	σελ.	237
Άσκησις	121	σελ.	238
Άσκησις	122	σελ.	239
Άσκησις	123	σελ.	240
Άσκησις	124	σελ.	241
Άσκησις	125	σελ.	242
Άσκησις	126	σελ.	243
Άσκησις	127	σελ.	244
Άσκησις	128	σελ.	245
Άσκησις	129	σελ.	247
Άσκησις	130	σελ.	249
Άσκησις	131	σελ.	252
Άσκησις	132	σελ.	254
Άσκησις	133	σελ.	255

Άσκηση	134	σελ.	257
Άσκηση	135	σελ.	262
Άσκηση	136	σελ.	266
Άσκηση	137	σελ.	268
Άσκηση	138	σελ.	271
Άσκηση	139	σελ.	273
Άσκηση	140	σελ.	275
Άσκηση	141	σελ.	277
Άσκηση	142	σελ.	280
Άσκηση	143	σελ.	283
Άσκηση	144	σελ.	284
Άσκηση	145	σελ.	286
Άσκηση	146	σελ.	287
Άσκηση	147	σελ.	289
Άσκηση	148	σελ.	291
Άσκηση	149	σελ.	293
Άσκηση	150	σελ.	294
Άσκηση	151	σελ.	296
Άσκηση	152	σελ.	298
Άσκηση	153	σελ.	299
Άσκηση	154	σελ.	300
Άσκηση	155	σελ.	301
Άσκηση	156	σελ.	304
Άσκηση	157	σελ.	309
Άσκηση	158	σελ.	314
Άσκηση	159	σελ.	317
Άσκηση	160	σελ.	321
Άσκηση	161	σελ.	328
Άσκηση	162	σελ.	331
Άσκηση	163	σελ.	334
Άσκηση	164	σελ.	335
Άσκηση	165	σελ.	337
Άσκηση	166	σελ.	338
Άσκηση	167	σελ.	339
Άσκηση	168	σελ.	341
Άσκηση	169	σελ.	343
Άσκηση	170	σελ.	346
Άσκηση	171	σελ.	348
Άσκηση	172	σελ.	351
Άσκηση	173	σελ.	354
Άσκηση	174	σελ.	357
Άσκηση	175	σελ.	360
Άσκηση	176	σελ.	362
Άσκηση	177	σελ.	364
Άσκηση	178	σελ.	367
Άσκηση	179	σελ.	373

Άσκηση	180	σελ.	374
Άσκηση	181	σελ.	375
Άσκηση	182	σελ.	378

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΥΣΗ

Άσκηση	1	σελ.	381
Άσκηση	2	σελ.	381
Άσκηση	3	σελ.	381
Άσκηση	4	σελ.	382
Άσκηση	5	σελ.	383
Άσκηση	6	σελ.	383
Άσκηση	7	σελ.	384
Άσκηση	8	σελ.	385
Άσκηση	9	σελ.	386
Άσκηση	10	σελ.	386
Άσκηση	11	σελ.	386
Άσκηση	12	σελ.	387
Άσκηση	13	σελ.	387
Άσκηση	14	σελ.	387
Άσκηση	15	σελ.	388
Άσκηση	16	σελ.	388
Άσκηση	17	σελ.	389
Άσκηση	18	σελ.	390
Άσκηση	19	σελ.	390
Άσκηση	20	σελ.	391
Άσκηση	21	σελ.	392
Άσκηση	22	σελ.	392
Άσκηση	23	σελ.	393
Άσκηση	24	σελ.	393
Άσκηση	25	σελ.	393
Άσκηση	26	σελ.	394
Άσκηση	27	σελ.	394
Άσκηση	28	σελ.	396
Άσκηση	29	σελ.	397
Άσκηση	30	σελ.	398
Άσκηση	31	σελ.	398
Άσκηση	32	σελ.	399
Άσκηση	33	σελ.	400
Άσκηση	34	σελ.	400
Άσκηση	35	σελ.	401
Άσκηση	36	σελ.	402
Άσκηση	37	σελ.	403
Άσκηση	38	σελ.	403
Άσκηση	39	σελ.	404
Άσκηση	40	σελ.	404

Άσκησι	41	σελ.	405
Άσκησι	42	σελ.	405
Άσκησι	43	σελ.	407
Άσκησι	44	σελ.	408
Άσκησι	45	σελ.	409
Άσκησι	46	σελ.	409
Άσκησι	47	σελ.	410
Άσκησι	48	σελ.	411
Άσκησι	49	σελ.	411
Άσκησι	50	σελ.	413
Άσκησι	51	σελ.	413
Άσκησι	52	σελ.	415
Άσκησι	53	σελ.	416
Άσκησι	54	σελ.	417
Άσκησι	55	σελ.	418
Άσκησι	56	σελ.	418
Άσκησι	57	σελ.	419
Άσκησι	58	σελ.	419
Άσκησι	59	σελ.	421
Άσκησι	60	σελ.	422
Άσκησι	61	σελ.	422
Άσκησι	62	σελ.	423
Άσκησι	63	σελ.	424
Άσκησι	64	σελ.	424
Άσκησι	65	σελ.	425
Άσκησι	66	σελ.	425
Άσκησι	67	σελ.	426
Άσκησι	68	σελ.	427
Άσκησι	69	σελ.	428
Άσκησι	70	σελ.	429
Άσκησι	71	σελ.	430
Άσκησι	72	σελ.	431
Άσκησι	73	σελ.	432
Άσκησι	74	σελ.	434
Άσκησι	75	σελ.	435
Άσκησι	76	σελ.	436
Άσκησι	77	σελ.	437
Άσκησι	78	σελ.	437
Άσκησι	79	σελ.	438
Άσκησι	80	σελ.	440
Άσκησι	81	σελ.	440
Άσκησι	82	σελ.	440
Άσκησι	83	σελ.	441
Άσκησι	84	σελ.	441
Άσκησι	85	σελ.	441

Άσκηση	86	σελ.	442
Άσκηση	87	σελ.	442
Άσκηση	88	σελ.	443
Άσκηση	89	σελ.	443
Άσκηση	90	σελ.	444
Άσκηση	91	σελ.	444
Άσκηση	92	σελ.	445
Άσκηση	93	σελ.	446
Άσκηση	94	σελ.	446
Άσκηση	95	σελ.	448
Άσκηση	96	σελ.	449
Άσκηση	97	σελ.	449
Άσκηση	98	σελ.	450
Άσκηση	99	σελ.	450
Άσκηση	100	σελ.	451
Άσκηση	101	σελ.	452
Άσκηση	102	σελ.	454
Άσκηση	103	σελ.	455
Άσκηση	104	σελ.	455
Άσκηση	105	σελ.	456
Άσκηση	106	σελ.	457
Άσκηση	107	σελ.	457
Άσκηση	108	σελ.	458
Άσκηση	109	σελ.	458
Άσκηση	110	σελ.	459
Άσκηση	111	σελ.	459
Άσκηση	112	σελ.	459
Άσκηση	113	σελ.	460
Άσκηση	114	σελ.	461
Άσκηση	115	σελ.	461
Άσκηση	116	σελ.	463
Άσκηση	117	σελ.	464
Άσκηση	118	σελ.	464
Άσκηση	119	σελ.	465
Άσκηση	120	σελ.	466
Άσκηση	121	σελ.	466
Άσκηση	122	σελ.	466
Άσκηση	123	σελ.	467
Άσκηση	124	σελ.	467
Άσκηση	125	σελ.	468
Άσκηση	126	σελ.	468
Άσκηση	127	σελ.	469
Άσκηση	128	σελ.	469
Άσκηση	129	σελ.	470
Άσκηση	130	σελ.	471
Άσκηση	131	σελ.	471

Άσκηση	132	σελ.	472
Άσκηση	133	σελ.	473
Άσκηση	134	σελ.	473
Άσκηση	135	σελ.	474
Άσκηση	136	σελ.	474
Άσκηση	137	σελ.	475
Άσκηση	138	σελ.	475
Άσκηση	139	σελ.	476
Άσκηση	140	σελ.	477
Άσκηση	141	σελ.	477
Άσκηση	142	σελ.	478
Άσκηση	143	σελ.	478
Άσκηση	144	σελ.	479
Άσκηση	145	σελ.	480
Άσκηση	146	σελ.	480
Άσκηση	147	σελ.	482
Άσκηση	148	σελ.	482
Άσκηση	149	σελ.	483
Άσκηση	150	σελ.	484
Άσκηση	151	σελ.	484
Άσκηση	152	σελ.	485
Άσκηση	153	σελ.	486
Άσκηση	154	σελ.	486
Άσκηση	155	σελ.	487
Άσκηση	156	σελ.	488
Άσκηση	157	σελ.	488
Άσκηση	158	σελ.	489
Άσκηση	159	σελ.	490
Άσκηση	160	σελ.	491
Άσκηση	161	σελ.	491
Άσκηση	162	σελ.	494

ΚΑΤ' ΕΠΙΛΟΓΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Α. ΕΛΛΗΝΙΚΗ

1. Βενιέρης Ι. Γεώργιος, **Λογιστική Κόστους**, Εκδόσεις Σμπίλιας, Το Οικονομικό, Αθήνα 1994.
2. ΕΛΚΕΠΑ. **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**, Αθήνα 1987.
3. Ιγνατιάδης Ι. Αριστοκλής, **Λογιστική Κόστους**, Θεσσαλονίκη 1984.
4. Ιγνατιάδης Ι. Αριστοκλής, **Πρότυπο Κόστος**, Θεσσαλονίκη 1986.
5. Ιγνατιάδης Ι. Αριστοκλής, **Θεωρητική και Εφαρμοσμένη Λογιστική Εταιρικών Επιχειρήσεων**, Θεσσαλονίκη 1993.
6. Καφούσης Ν. Γεώργιος, **Οικονομικός Λογισμός, Γενικαί Αρχαί Λογιστικής**, Τόμοι Α και Β, Αθήνα 1985.
7. Κουκουλή Δημητρίου, **Πρότυπος Κοστολόγηση. Μελέτη και Ανάλυση των Αποκλίσεων**, Θεσσαλονίκη 1970.
8. Meigs W, Meigs R. **Λογιστική: Η Βάση των Επιχειρηματικών Αποφάσεων**, Εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα 1988.
9. Ναούμ Χρήστος, **Μαθήματα Χρηματοοικονομικής Λογιστικής**, Αθήνα 1989.
10. Πάγγειος Κ. Ιωάννης, **Λογιστική Κόστους**, Εκδόσεις Α. Σταμούλη, Αθήνα - Πειραιάς 1985.
11. Πάγγειος Κ. Ιωάννης, **Θεωρία Κόστους**, Τεύχος 1 και 2, Εκδόσεις Α. Σταμούλη, Αθήνα - Πειραιάς 1993.
12. Πάγγειος Κ. Ιωάννης, **Το Πρότυπο Κόστος**, Εκδόσεις Α. Σταμούλη, Αθήνα - Πειραιάς 1984.
13. Παπαδημητρίου Δημ., **Βιομηχανικός Λογισμός**, Εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα 1969.
14. Παπαδημητρίου Δημήτριος, **Το Πρότυπο Κόστος**, Εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα 1968.

15. Παππάς Α. Αντώνιος, **Προχωρημένη Χρηματοοικονομική Λογιστική**, Τεύχος Α, Εκδόσεις Σμπίλιας, Το Οικονομικό, Αθήνα 1986.
16. Σακέλλης Ι. Εμμανουήλ, **Κοστολόγηση**, Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ Ε.Ε., Αθήνα 1992.
17. Σακέλλης Ι. Εμμανουήλ, **Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**, Εκδόσεις Πάμισος, Τόμος Α και Β, Αθήνα 1990.
18. Σαρσέντης Ν. Βασίλειος, **Ενιαία Λογιστική, Θεωρία και Λογιστική Κόστους**, Τόμος ΙΙΙ, Αθήνα 1984.
19. Σαρσέντης Ν. Βασίλειος, **Λειτουργική Λογιστική**, Εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα - Πειραιάς 1992.
20. Σαρσέντης Ν. Βασίλειος, Παπαναστασίου Αντ. **Λογιστική Εταιριών**, Εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα - Πειραιάς 1990.
21. Τσακλάγκανος Α. Άγγελος, **Θεωρία και Λογιστική Κόστους**, Τόμοι Ι και ΙΙ, Αφοί Κυριακίδη, Θεσσαλονίκη 1993.
22. Τσιμάρας Μάριος, **Κόστος, Κοστολόγηση, Βιομηχανική Λογιστική**, Εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα 1964.
23. Παπαδημητρίου Δημήτριος, **Το Πρότυπο Κόστος**, Εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα 1968.

B. ENH

1. Anthony Robert (1978), **Management Accounting Principles**, Richard Irwin Inc. Homewood Illinois.
2. Anthony Robert, John Dearden, **Management Control Systems** (1980), Richard Irwin Inc. Homewood Illinois.
3. Barfield T. Jessee, Cecily A. Raiborn and Michael R. Kinney (1994), **Cost Accounting, Traditions and Innovations**, Second Edition, West Publishing Co., New York.
4. Brock R. Horace, Charles Palmer and L. Herrington (1989), **Cost Accounting, Principles and Applications**, Fifth Edition, Mc Graw Hill Book Co. New York.
5. Burch G. John, **Cost and Management Accounting**, A Modern Approach, West Publishing Co. New York.
6. James A. Cashin, Ralph S. Polimeni (1983), **Cost Accounting II**, Mc Graw Hill Book Co. New York.
7. Davidson Sidney, Schrindler James, Shokney Clyde, Weil Roman (1984), **Managerial Accounting, An Introduction to Concepts, Methods and Uses**, the Dryden Press, Hinsdale Illinois.
8. Dopuch Nicholas, Birnberg Jacob and Denski Joel (1984), **Cost Accounting, Accounting Data for Management's Decisions**, Third Edition, Harcourt Brace, Jovanovich Inc., New York.
9. Garrison, Ray H. (1979), **Managerial Accounting, Concepts for Planning, Control Decision Making**, (revised Edition), Irwin - Dorsey Limited, Georgetown Ontario.
10. Gray Jack, Johnston Kenneth, (1977), **Accounting and Management Action**, Mc Graw Hill Book Co., New York.
11. Ronald Hilton (1994), **Management of Accounting**, Mc Graw Hill, New York.
12. Horngren T. Charles and George Foster (1991), **Cost Accounting, A Managerial Emphasis**, Seventh Edition, Prentice Hall International Inc. Englewood Cliffs, New Jersey.

13. Horgren C. T. - Sundern, G. L. (1990), **Introduction to Management Accounting**, Eight Edition, Prentice Hall Inc. Englewood Cliffs, New Jersey.
14. Needles B. Anderson, H. Caldwell (1994), **Principles of Accounting**, Houghton Mifflin Company, Boston Mass.
15. Palphs Polimeni, James A. Cashin (1984), **Cost Accounting** 2/edition, Mc Graw Hill Book Company, New York.
16. Rayburn Patricia G. **Principle of Cost Accounting** (1986), Managerial Applications, Irwin Inc. Homewood, Illinois.
17. Shillinglaw M. Gordon, Meyer Philip (1983), **Accounting, A Management Approach**, Seventh Edition, Richard D. Irwin Inc. Homewood, Illinois.