

ΦΥΣΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ

Γενικά

Σαν “Φυσική Απογραφή” ορίζεται η διαδικασία της καταμέτρησης των αποθεμάτων της εταιρείας ανά Αποθηκευτικό Χώρο. Αποτέλεσμα αυτής της διαδικασίας είναι η πιθανή εμφάνιση διαφορών ανάμεσα στα πραγματικά αποθέματα της εταιρείας και σε αυτά που εμφανίζει το Βιβλίο Αποθήκης. Οι διαφορές αυτές πρέπει να αποτυπωθούν στο Βιβλίο Αποθήκης της εταιρείας και να γίνει ο απαιτούμενος λογιστικός χειρισμός τους.

Αναλυτικά

Τα βήματα της διαδικασίας έχουν ως εξής:

1. Καταμέτρηση των πραγματικών αποθεμάτων ανά Αποθ. Χώρο για συγκεκριμένη ημερομηνία.
2. Ενημέρωση του μηχανογραφικού συστήματος με τα αποτελέσματα των παραπάνω καταμετρήσεων.
3. Δημιουργία των σχετικών παρ/κών που θα επηρεάσουν ποσοτικά την διαχείριση της Αποθήκης, με τις διαφορές που τυχόν έχουν προκύψει, ώστε το υπόλοιπο των ειδών στο Βιβλίο Αποθήκης να συμφωνεί με την πραγματική καταμέτρηση των αποθεμάτων.
4. Δημιουργία των σχετικών παρ/κών, που θα επηρεάσουν αξιακά την διαχείριση της Αποθήκης, καθώς και των απαιτούμενων λογιστικών εγγραφών, σε σχέση με τις διαφορές που εμφάνισε η διαδικασία της Φυσικής Απογραφής, στο τέλος της κοστολογικής περιόδου.

Φοροτεχνικές – Λογιστικές Απαιτήσεις

Ο τρόπος αντιμετώπισης των διαφορών της Φυσικής Απογραφής εξαρτάται από την πιθανή αιτία που τις δημιούργησε. Επειδή στην πραγματικότητα τις περισσότερες φορές είναι άγνωστη αυτή η αιτία, διαχωρίζουμε τις διαφορές στους παρακάτω δύο τύπους:

- **Διαφορές Αναλώσεων**, που αφορούν είδη που αναλώνονται κατά την παραγωγική διαδικασία και οφείλονται είτε σε αποκλίσεις των προδιαγραφών είτε σε αστάθμητους παράγοντες της ίδιας της φύσης της παραγωγικής διαδικασίας της επιχείρησης.
- **Ελλείμματα / Πλεονάσματα**, που αφορούν όλα τα είδη της επιχείρησης και οφείλονται σε διάφορες αιτίες (καταστροφές, κλοπές κλπ), εκτός παραγωγικής διαδικασίας.

Κατά περίπτωση η αντιμετώπιση έχει ως εξής :

➤ Διαφορές Αναλώσεων

Οι ποσότητες αυτών των περιπτώσεων *κατανέμονται* αναλογικά πάνω στα παρ/κά παραγωγής στα οποία συμμετέχει ως αναλωμένο το σχετικό είδος. Κατά την διαδικασία της κοστολόγησης των παραγομένων ειδών, αυτά επιβαρύνονται και με το κόστος των διαφορών της Φυσικής Απογραφής, οπότε και το αξιακό παρ/κό του Κόστους Αναλώσεων ενσωματώνει μαζί με τις Αναλώσεις και τις διαφορές της Φυσικής Απογραφής.

Με απλά λόγια: Οι Διαφορές Αναλώσεων λόγω Φυσικής Απογραφής ενσωματώνονται αξιακά στα αντίστοιχα παραγόμενα είδη.

➤ **Ελλείμματα / Πλεονάσματα**

Οι ποσότητες αυτών των περιπτώσεων αποκτούν αξία με βάση την τελική τιμή κόστους της σχετικής κοστολογικής περιόδου.

Στην Γενική Λογιστική μάλλον δεν υπάρχει τυποποιημένη μέθοδος δημιουργίας εγγραφών, οπότε η ενημέρωσή της είναι θέμα του λογιστηρίου της επιχείρησης.

Στην Αναλυτική Λογιστική δημιουργούνται εγγραφές του τύπου:

96-22-??-???? Λογ. Μικτών Αποτελεσμάτων - Χρέωση

94-2?-??-???? Λογ. Αποθεμάτων Είδους - Πίστωση

(Ο λογ/σμός Μικτών Αποτελεσμάτων είναι συγκεκριμένος και υποδεικνύεται από την επιχείρηση, ενώ ΔΕΝ έχει καμία σχέση με τον λογ/σμό Μικτών Αποτελεσμάτων του είδους)

Από τα παραπάνω γίνεται φανερό ότι η αντιμετώπιση των διαφορών της Φυσικής Απογραφής εξαρτάται από το αν το κάθε είδος, στο οποίο εμφανίζεται διαφορά, έχει ή όχι Αναλώσεις στην σχετική, με την ημερ/νία της Φυσική Απογραφής, Κοστολογική Περίοδο (καί όχι απλά τον ίδιο μήνα).

Εδώ μπαίνει και μία ακόμη παράμετρος...

➤ **Ερώτηση:**

Μπορώ να εμφανίσω οποιαδήποτε ποσοτική διαφορά Φυσικής Απογραφής σαν Διαφορά Αναλώσεων και να την κατανείμω πάνω στα παραγόμενα είδη;

➤ **Απάντηση:**

Όχι !!! Η διαφορά πρέπει να είναι λογική και να δικαιολογείται από την υφή του αναλούμενου είδους και της συγκεκριμένης παραγωγικής διαδικασίας στην οποία αναλώνεται.

Επομένως:

Ακόμα και αν ένα είδος έχει Αναλώσεις, στην κοστολογική περίοδο της Φυσικής Απογραφής, ΔΕΝ μπορεί να εμφανίσει Διαφορές Αναλώσεων μεγαλύτερες από ένα Ποσοστό επί των Αναλώσεων του στην σχετική κοστολογική περίοδο.

Στην παραπάνω περίπτωση ένα μέρος της διαφοράς της Φυσικής Απογραφής αντιμετωπίζεται σαν *Διαφορά Αναλώσεων* ενώ το υπόλοιπο σαν *Ελλείμματα / Πλεονάσματα*.

Κανονικά το Maximum Ποσοστό επιτρεπόμενων Διαφορών Αναλώσεων πρέπει να καθορίζεται κατά είδος στις Προδιαγραφές στις οποίες αναλώνεται (ίσως μελλοντικά το πεδίο Φύρα % των γραμμών των προδιαγραφών να μπορούσε να παίξει αυτό τον ρόλο !?).

Για πιο άμεση αντιμετώπιση του ζητήματος θα μπορούσε να καθορισθεί από την επιχείρηση ένα Ποσοστό που θα ισχύει για τις διαφορές όλων των αναλωμένων ειδών.

Μηχανογραφικές Απαιτήσεις

- Απαιτείται ο σχεδιασμός Κίνησης Αποθήκης, Τύπου Συναλλαγής Αποθήκης & Σειράς Παρ/κών Αποθήκης, σχετικά με τις "**Διαφορές Αναλώσεων λόγω Φυσικής Απογραφής**".
Η κίνηση επηρεάζει: Ποσότητες Εξαγωγών (+), Αναλώσεις.
- Απαιτείται ο σχεδιασμός Κίνησης Αποθήκης, Τύπου Συναλλαγής Αποθήκης & Σειράς Παρ/κών Αποθήκης, σχετικά με τα "**Ελλείμματα / Πλεονάσματα Φυσικής Απογραφής**".
Η κίνηση επηρεάζει: Ποσότητες Εξαγωγών (+), Αξίες Εξαγωγών (+), Τιμολ. Ποσότη. Εξαγ.(+), Γεν. Εξαγωγές.
Η συναλλαγή χρησιμοποιεί την Τιμή Κόστους ενώ πρέπει να έχει και σύνδεση με την Αναλυτική Λογιστική.
- Σε περίπτωση που πραγματοποιούνται Φυσικές Απογραφές και σε μήνες **εκτός** των τελευταίων της κάθε κοστολογικής περιόδου, ο σχεδιασμός για τα Ελλείμματα / Πλεονάσματα γίνεται ως εξής:
 - Ελλείμματα / Πλεονάσματα (Ποσοτικά)
 - Ελλείμματα / Πλεονάσματα (Αξιακά)Αυτό γίνεται γιατί μόνο στον τελευταίο μήνα της κοστολογικής περιόδου υπάρχει διαμορφωμένη η τελική τιμή κόστους, οπότε πρέπει να μετασχηματιστούν τα ποσοτικά των προηγ. μηνών σε αξιακά με την οριστική τιμή όταν αυτή θα είναι γνωστή.
- Η εργασία της Δημιουργίας των παρ/κών της Φυσικής Απογραφής πρέπει να διαχειρίζεται το πρόσημο των ποσοτήτων (+/-) ανάλογα με τον σχεδιασμό της κίνησης της αποθήκης (Εξαγωγές).
- Η εργασία της Κατανομής της Φυσικής Απογραφής πρέπει να ασχολείται **μόνο** με τα παρ/κά "**Διαφορών Αναλώσεων**" (αφού οι ποσότητες των Ελλειμμάτων / Πλεονασμάτων ΔΕΝ πρέπει να κατανεμηθούν πάνω στην παραγωγή).
- Το παρ/κό του Κόστους Αναλώσεων που θα δημιουργηθεί από την εργασία της Κοστολόγησης της Παραγωγής πρέπει κατά είδος να έχει σαν Ποσότητα το **άθροισμα** των Αναλώσεων + Φυσ. Απογραφή (ExtQty) και η Αξία να διαμορφώνεται ανάλογα.
- Η διαδικασία για την επιλογή από το σύστημα του κατάλληλου παρ/κού κατά περίπτωση, με τον έλεγχο των αναλώσεων και του Max Ποσοστού, καθώς και η Κατανομή στα παρ/κά Παραγωγής πρέπει **πάντοτε να λαμβάνει υπόψη της τον σχετικό Αποθηκευτικό Χώρο**.

Παρατηρήσεις

Με βάση τα προηγούμενα...

- Αν ένα είδος που αναλώνεται στην παραγωγική διαδικασία, αλλά δεν έχει αναλώσεις στον συγκεκριμένο Απ. Χώρο, στην κοστολογική περίοδο που η Φυσική Απογραφή του εμφάνισε διαφορές, τότε αυτές οι διαφορές πρέπει να θεωρηθούν Ελλείμματα / Πλεονάσματα.
- Αν ένα είδος που αναλώνεται στην παραγωγική διαδικασία, έχει αναλώσεις στον συγκεκριμένο Απ. Χώρο, σε μήνα προηγούμενο από αυτόν της Φυσικής Απογραφής αλλά που ανήκει στην ίδια κοστολογική περίοδο, τότε αυτές οι διαφορές πρέπει να θεωρηθούν Διαφορές Αναλώσεων (εφόσον δεν υπερβαίνουν το Max Ποσοστό επί των

Αναλώσεων του είδους στους μήνες της κοστολογικής περιόδου για τον συγκεκριμένο Απ. Χώρο).

- Αν σε ένα είδος που έχει αναλώσεις εμφανιστεί διαφορά Φυσικής Απογραφής που υπερβαίνει το Max Ποσοστό επί των Αναλώσεων του είδους στους μήνες της κοστολογικής περιόδου για τον συγκεκριμένο Απ. Χώρο, τότε πρέπει να δημιουργηθούν **δύο (2)** παρ/κά αποθήκης:
1. Διαφορών Αναλώσεων, με Ποσότητα = Max Ποσοστό * Ποσότη. Αναλώσεων της Κ.Π.
 2. Ελλειμμάτων / Πλεονασμάτων, με Ποσότητα = Διαφορά Φυσ. Απογρ. - Ποσότη. Διαφ. Αναλώσεων.