

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 Αναλώσεών 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*.

Στις Ειδικές Παραμέτρους Αποθήκης καθορίζεται το Ποσοστό που θα ισχύει ως ποσοστό μέγιστης φύρας Ανάλωσης, για τις διαφορές όλων των αναλωμένων ειδών.

- 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 (+), και ενημερώνει Αναλώσεις.

Μεταβολή τύπου κινήσεων αποθήκης ✕

Κωδικός

Περιγραφή

Βασικά Αθροιστές

Εισαγωγές

Ποσότητες

Αξίες

Τιμολογημένες ποσότητες

Εξαγωγών

Εισαγωγών

Λοιπών Α.Χ.

Τρίτων

Εισαγωγές

Εξαγωγές

Τελωνειακών

Εξαγωγές

Ποσότητες

Αξίες

Επηρεάζει

Τελ. τιμή πώλησης

Τελ.τιμή αγοράς

Τελ.τιμή αγοράς ανά προμηθευτή

Κόστος πωληθέντων

Ενημερώνει

Κόστος παραγωγής

Ενημερώνει ημ/νια

Συνήθης αιτιολογία

- 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. Ποσότ. Εξαγ.(+)

Μεταβολή τύπου κινήσεων αποθήκης ✕

Κωδικός

Περιγραφή

Εισαγωγές

Ποσότητες

Αξίες

Εξαγωγές

Ποσότητες

Αξίες

Τιμολογηθείσες ποσότητες

Εξαγωγών

Εισαγωγών

Επιρροάζει

Τελ. τιμή πώλησης

Τελ. τιμή αγοράς

Τελ. τιμή αγοράς ανά προμηθευτή

Κόστος πωληθέντων

Λοιπών Α.Χ.

Τρίτων

Εισαγωγές

Εξαγωγές

Τελωνειακών

Ενημερώνει

Κόστος παραγωγής

Ενημερώνει ημ/νια

Συνήθης αιτιολογία

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 **ΕΚΤΟΣ** 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.

Διαδικασία

Η καταχώρηση των ποσοτήτων που καταμετρήθηκαν με την φυσική απογραφή στο τέλος της κοστολογικής περιόδου γίνεται με την εργασία: Αποθήκη / Εργασίες / Απογραφές / Καταχώρηση Φυσικής Απογραφής.

Παράμετροι απογραφής αποθήκης

Χρήση 2015 Χρήση 2015

Περίοδος 1 Ιανουάριος

Αποθηκευτικός χώρος

Ημερ/νία απογραφής

Είδη που δεν κινήθηκαν στο χώρο

Εμφάνιση κωδικού αναζήτησης

Διαγραφή πίνακα απογραφής Αποδοχή Ακύρωση

Εικ.1

Κωδικός	Είδος	Ποσότητα Κ.Μ.	Ποσότητα Δ.Μ.	Νέα Ποσ. Κ.Μ.	Νέα Ποσ. Δ.Μ.	Διαφορά Κ.Μ.	Διαφορά Δ.Μ.	μερ/νία απογραφής
00-099	Διάφορα Είδη - Δοκιμές	100	0	90		-10	0	
00-001	Εμπόρευμα α	877	0	1.000		122	0	

Εικ.2

Η εργασία γίνεται σε δύο στάδια. Κατά το πρώτο στάδιο ενημερώνουμε (Εικ. 2) έναν προσωρινό πίνακα (ανά ΑΧ) με τις ποσότητες που έχουν καταμετρηθεί και το πρόγραμμα υπολογίζει την διαφορά από το υπόλοιπο της περιόδου που επιλέξαμε (Εικ.1).

Κατά το δεύτερο στάδιο και αφού επιλέξουμε την εργασία: Αποθήκη / Εργασίες / Απογραφές / Παραστατικά Φυσικής Απογραφής (Εικ.3),

Δημιουργία Παραστατικών

Από κωδικό είδους:

Έως κωδικό είδους:

Μάσκα κωδικού είδους:

Χρήση: 2015 | Χρήση 2015

Περίοδος: 2 | Φεβρουάριος

Αποθηκευτικός Χώρος: 1 | Αποθήκη

Εξαίρεση αναλώσεων:

Παραστατικά αποθήκης

Σειρά παρ/κών με είδη χωρίς αναλώσεις: 1602 | ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΑ / ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ

Σειρά παρ/κών με είδη με αναλώσεις: 1601 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ (ΦΥΣ.ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ)

Ημερομηνία παραστατικών: 11/02/2015

Φύρα ανάλωσης (%)

Μέγιστη: 80

Ανά κατηγορία

Αποδοχή Ακύρωση

Εικ.3

το πρόγραμμα θα δημιουργήσει παραστατικά για την διαφορά των ποσοτήτων με την εξής λογική : Εφόσον δεν είναι ενεργοποιημένη η επιλογή 'Εξαίρεση Αναλώσεων' θα δημιουργηθεί παραστατικό (εξαγωγή- ποσότητα μόνο) για τα είδη που έχουν αναλώσεις του οποίου η ποσότητα (ανά είδος) καθορίζεται ως εξής: (συνολική ποσότητα ανάλωσης στην κοστολογική περίοδο * μέγιστη φύρα ανάλωσης). Η ποσότητα που απομένει για να καλυφθεί η διαφορά της φυσικής απογραφής θα συμπεριληφθεί στο παραστατικό που δημιουργεί το πρόγραμμα για τα Ελλείμματα/Πλεονάσματα των ειδών χωρίς αναλώσεις (εξαγωγή, ποσότητα + αξία).

Αν ενεργοποιηθεί η επιλογή 'Εξαίρεση Αναλώσεων' τότε δημιουργείται μόνο το παραστατικό Ελλειμμάτων/Πλεονασμάτων το οποίο περιέχει όλα τα είδη που έχουν διαφορές φυσικής απογραφής είτε αυτά παράγονται είτε αναλώνονται.

Στην περίπτωση που δεν επιλέξουμε 'Εξαίρεση Αναλώσεων' και δημιουργηθεί το παραστατικό Διαφορών Αναλώσεων τότε στη συνέχεια, θα πρέπει να εκτελεστεί η εργασία: Κοστολόγηση / Σταδιακή Κοστολόγηση / Κοστολόγηση / Κατανομή Ποσότητας Φυσικής Απογραφής, έτσι ώστε οι ποσότητες των υλικών που βρίσκονται στο παραστατικό αυτό να κατανομηθούν στα παραστατικά παραγωγής για να επιβαρύνουν με το κόστος τους, το κόστος του ετοιμού προϊόντος που παράγεται από αυτά.

Κατανομή διαφορών φυσικής απογραφής

Έως περίοδο: 1 | Ιανουάριος

ΜακροΕντολή: 12

Αποδοχή Έξοδος

Εικ.4

Η λογική κατανομής των ποσοτήτων είναι η εξής: Έστω τα είδη 10-0000 και 20-000 τα οποία αναλώνουν (και τα δύο) το είδος 24-0000. Έστω ότι έχουν παραχθεί 100 μονάδες

από το 10-0000 και 200 από το 20-0000 ενώ η προς κατανομή ποσότητα του 24-0000 είναι 30 μονάδες.

Παραγωγή 10-0000 : 100

Παραγωγή 20-0000 : 200

Σύνολο : 300

(ποσότητα για κατανομή) 30 / 300 (σύνολο παραγωγής) = 0.1

Επομένως το 10-0000 θα επιβαρυνθεί με $100 \cdot 0.1 = 10$ μονάδες του 24-0000 και το 20-0000 θα επιβαρυνθεί με $200 \cdot 0.1 = 20$ μονάδες του 24-0000.

Μετά την εκτέλεση της εργασίας 'Κατανομή Ποσότητας Φυσικής Απογραφής' ενημερώνεται στα παραστατικά παραγωγής η στήλη ' Φυσ.Απόγρ' (Εικ.5). Κατά την εργασία 'Κοστολόγησης Παραγωγής' η ποσότητα αυτή προστίθεται στην ποσότητα ανάλωσης για να πιστωθεί ο λογαριασμός αποθεμάτων του είδους που αναλώνεται με το κόστους αυτού του αθροίσματος και να χρεωθεί ο λογαριασμός κόστους παραγωγής του ετοιμού προϊόντος.

A/A	Κωδικός	Είδος	Ποσότητα	Ποσάτ.2	Φυσ.Απογρ.	Θ.Χώρ.
1	24-001	Α' Υλη 001	1		1	Αποθή

Εικ.5

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 δημιουργούνται **δύο (2)** παρ/κά αποθήκης:
1. Διαφορών Αναλώσεων, με Ποσότητα = $\text{Max Ποσοστό} * \text{Ποσότητα Αναλώσεων της Κ.Π.}$
 2. Ελλειμμάτων / Πλεονασμάτων, με Ποσότητα = $\text{Διαφορά Φυσ. Απογρ.} - \text{Ποσότητα Διαφ. Αναλώσεων.}$