

ΦΥΣΙΟΛΟΓΙΚΑ ΣΥΝΕΠΑΚΟΛΟΥΘΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Κατά την εκτέλεση της παραγωγής είναι δυνατόν να προκύψουν και κάποιες ενδιάμεσες μονάδες προϊόντος, οι οποίες από τεχνική ή ποιοτική πλευρά δεν ανταποκρίνονται στις προδιαγραφές που έχουν καθοριστεί για το προϊόν αυτό.

Φθαρμένες μονάδες προϊόντος

Ονομάζονται εκείνες που δεν επιδέχονται καμία επιδιόρθωση με περαιτέρω επεξεργασία τους. Θεωρούνται όλες οι μονάδες που δεν πρόκειται να υπηρετήσουν το σκοπό για τον οποίο παράχθηκαν. Από τη στιγμή που εντοπίζονται, πρέπει να σταματήσει η επεξεργασία τους και να απομακρυνθούν από την παραγωγή.

Λογιστικά, οι μονάδες αυτές είτε καταστρέφονται είτε πωλούνται σε μια χαμηλή τιμή διάσωσης.

Για τον έλεγχο της παραγωγής ώστε να μην υπάρχουν υπερβολικά μεγάλος αριθμός φθαρμένων μονάδων προσδιορίζεται ένα **ανώτατο όριο ανεκτής φθοράς**, που κάθε επιχείρηση μεμονωμένα καθορίζει με βάση τα τεχνικά χαρακτηριστικά της παραγωγής της ώστε να μην δημιουργηθούν επιπλέον οικονομικά κόστη ή παραγωγικά προβλήματα.

Διακρίσεις

- **Κανονική φθορά:** Είναι η ελεγχόμενη φθορά που δημιουργείται κάτω από ομαλές συνθήκες παραγωγικής διαδικασίας. Το κόστος της θεωρείται φυσικό επακόλουθο της παραγωγής εφόσον εντάσσεται εντός του ορίου ανεκτής φθοράς και είναι αναπόφευκτο. Λογιστικά εντάσσεται στα αποθέματα του Ισολογισμού.
- **Έκτακτη φθορά:** Είναι εκείνη που διαπιστώνεται επιπλέον της κανονικής. Η ύπαρξή της υποδηλώνει ότι η παραγωγή δεν γίνεται με αποτελεσματικό τρόπο, αφού υπερβαίνει το ανεκτό όριο φθοράς. Λογιστικά αποτελεί έκτακτη ζημία στα αποτελέσματα.

Ελαττωματικές μονάδες προϊόντος

Ονομάζονται εκείνες που επιδέχονται επιδιόρθωση με την περαιτέρω επεξεργασία τους, αλλά πάλι δεν πληρούν πλήρως τις προδιαγραφές που έχουν τεθεί. Η επιπλέον επεξεργασία τις καθιστά ως «δευτέρας διαλογής».

▲ **Κανονικές** ελαττωματικές μονάδες: Είναι το ποσοστό επί του συνόλου των παραγόμενων μονάδων που θεωρείται κανονική η ύπαρξη ελαττωματικών προϊόντων.

▲ **Έκτακτες** ελαττωματικές μονάδες: Θεωρούνται εκείνες που υπερβαίνουν το ανεκτό όριο ελαττωματικών μονάδων, επομένως το συνολικό τους κόστος εμφανίζεται σε ένα λογαριασμό ζημίας στα αποτελέσματα.

Υπολείμματα υλικών παραγωγής

Χαρακτηρίζεται εκείνο το μέρος των πρώτων υλών κτλ που χρησιμοποιήθηκαν αλλά περίσσεψαν στο τέλος της παραγωγικής διαδικασίας και ενδέχεται να έχει και κάποια αξία. Οι μονάδες αυτές μπορούν να χρησιμοποιηθούν είτε στην παραγωγή ενός άλλου προϊόντος είτε σε κάποιο άλλο σκοπό.

Λογιστική αντιμετώπιση:

- Να συσχετιστούν με όλες τις παραγγελίες που εκτελέστηκαν. Το πραγματικό έσοδο θα μειώσει τα πραγματικά ΓΒΕ.
- Να συσχετιστούν μόνο με *ορισμένες* παραγγελίες που εκτελέστηκαν.

Φύρα υλικών παραγωγής

Θεωρείται οποιοδήποτε απόβλητο που προκύπτει από την παραγωγή και δεν έχει καμία απολύτως χρησιμότητα ή αξία. Ενδέχεται μάλιστα να επιβαρύνει περαιτέρω την επιχείρηση με κόστος για την απομάκρυνση και καταστροφή της. Διακρίνεται σε κανονική και έκτακτη σε σχέση με το ανεκτό όριο φύρας.

Πχ. η υγρασία που υπάρχει στο βαμβάκι και εξατμίζεται, απώλεια λαδιού από ελάττωμα στον ντενεκέ.