

Cuprins

CAPITOLUL 1 BAZELE TEORETICE ȘI METODOLOGICE ALE CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE (MANAGERIALE)	5
1.1. Obiectul sau obiectivele contabilității de gestiune	5
1.2. Raportul dintre contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune (managerială)	7
1.3. Principalele sarcini ale contabilității de gestiune	13
1.4. Concepții generale de organizare a contabilității de gestiune	14
1.4.1. Concepția integralistă	14
1.4.2. Concepția dualistă	16
1.5. Organizarea contabilității de gestiune în România	17
1.5.1. Contabilitatea decontărilor interne	19
1.5.2. Rolul și funcțiile conturilor de calculație	23
1.5.3. Contabilitatea costului producției	26
1.6. Tendințe actuale în contabilitatea de gestiune	30
1.7. Aplicație practică monografică	33
CAPITOLUL 2 CONTABILITATEA DE GESTIUNE A URMĂRIRII ȘI CONTROLULUI BUGETELOR DE VENITURI ȘI CHELTUIELI	62
2.1. Conceptul și scopul bugetelor de venituri și cheltuieli	62
2.2. Conținutul și structura bugetului de venituri și cheltuieli al entităților industriale	63
2.2.1. Bugetul activității generale	63
2.2.2. Bugetul activității de trezorerie (determinarea cash-flow)	67
2.2.3. Bugetul împrumuturilor garantate de stat	69
2.2.4. Principalii indicatori economico-financiar	70
2.3. Clasificarea bugetelor de venituri și cheltuieli	73
2.4. Dimensionarea veniturilor și cheltuielilor bugetate	76
2.4.1. Generatori de venituri și purtători de cheltuieli	77
2.4.2. Zonele sau sectoarele de venituri și cheltuieli	78
2.4.3. Metode folosite în bugetarea veniturilor și cheltuielilor	80
2.5. Clasificarea cheltuielilor, costurilor și veniturilor	84
2.5.1. Criterii generale de clasificare a cheltuielilor, costurilor și veniturilor	84
2.5.2. Criterii de clasificare a cheltuielilor operante în organizarea contabilității de gestiune din România	92
2.6. Contabilitatea managerială a cheltuielilor și veniturilor	96
2.6.1. Contabilitatea managerială a cheltuielilor cu materiile prime și materialele consumabile	98
2.6.1.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor cu materiile prime și materialele consumabile	98
2.6.1.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor cu materiile prime și materialele consumabile	102
2.6.1.3. Corelațiile contabilității manageriale privind cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile	104

2.6.2. Contabilitatea managerială a cheltuielilor cu combustibilii, energia și apa	104
2.6.2.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor cu combustibilii, energia și apa	104
2.6.2.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor cu combustibilii, energia și apa	106
2.6.2.3. Corelațiile contabilității manageriale privind cheltuielile cu combustibilii, energia și apa	107
2.6.3. Contabilitatea managerială a cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale	108
2.6.3.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale	108
2.6.3.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale	109
2.6.3.3. Corelațiile contabilității manageriale privind cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale	110
2.6.4. Contabilitatea managerială a cheltuielilor cu serviciile executate de terți	111
2.6.4.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor cu serviciile executate de terți	111
2.6.4.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor cu serviciile executate de terți	112
2.6.4.3. Corelațiile contabilității manageriale privind cheltuielile cu serviciile executate de terți	113
2.6.5. Contabilitatea managerială a cheltuielilor salariale	114
2.6.5.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor salariale	114
2.6.5.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor salariale	115
2.6.5.3. Corelațiile contabilității manageriale privind cheltuielile salariale	121
2.6.6. Contabilitatea managerială a cheltuielilor privind asigurările și protecția socială	121
2.6.6.1. Contabilitatea financiară privind cheltuielile cu asigurările și protecția socială	121
2.6.6.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor privind asigurările și protecția socială	122
2.6.6.3. Corelațiile contabilității manageriale privind cheltuielile cu asigurările și protecția socială	123
2.6.7. Contabilitatea managerială a cheltuielilor anticipate și rezervelor preliminate	124
2.6.7.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor constatate în avans și a provizioanelor pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții	124
2.6.7.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor anticipate și rezervelor preliminate	125
2.6.8. Contabilitatea managerială a altor cheltuieli încorporabile în costuri	127
2.6.8.1. Contabilitatea financiară a altor cheltuieli încorporabile în costuri	128
2.6.8.2. Contabilitatea de gestiune a altor cheltuieli încorporabile în costuri	129
2.6.8.3. Corelațiile contabilității manageriale privind alte cheltuieli încorporabile în costuri	130
2.7. Particularități ale contabilității de gestiune a cheltuielilor pe articole de calculație	130

CAPITOLUL 3 METODOLOGIA COSTURILOR INTEGRALE	145
3.1. Premisele organizării contabilității de gestiune a calculației costurilor	145
3.2. Factorii care determină organizarea contabilității calculației costurilor	146
3.3. Principiile organizării contabilității calculației costurilor	147
3.4. Documentele utilizate pentru evidența cheltuielilor de producție și a producției obținute	148
3.5. Metodologii generale de calculație a costurilor	150
3.6. Sistemul costurilor complete	151
3.7. Etapele lucrărilor de calculație a costurilor integrale	154
3.7.1. Contabilitatea colectării cheltuielilor directe	154
3.7.2. Contabilitatea colectării cheltuielilor indirecte	155
3.7.3. Contabilitatea repartizării cheltuielilor indirecte	156
3.7.3.1. Alegerea criteriilor sau bazelor de repartizare	159
3.7.3.2. Alegerea variantelor procedurii suplimentării	165
3.7.3.3. Contabilitatea cheltuielilor indirecte repartizate	168
3.7.4. Contabilitatea decontării cheltuielilor privind producția de fabricație interdependentă	171
3.7.4.1. Conceptul de producție de fabricație interdependentă	171
3.7.4.2. Evaluarea și decontarea prestațiilor reciproce la costuri ipotetice	173
3.7.4.3. Evaluarea și decontarea prestațiilor reciproce la costuri efective	177
3.7.4.4. Evaluarea și decontarea prestațiilor reciproce “în scară”	194
3.7.4.5. Contabilitatea decontării cheltuielilor producției de fabricație interdependentă	197
3.8. Contabilitatea producției în curs de execuție	198
3.8.1. Determinarea cantitativă și valorică a producției în curs de execuție	198
3.8.2. Contabilitatea managerială a producției în curs de execuție	200
3.9. Contabilitatea de gestiune a costurilor efective	202
3.9.1. Procedee de calcul a costurilor unitare	202
3.9.2. Procedeele diviziunii simple	203
3.9.3. Procedeele costului mediu al producției simultane	205
3.9.4. Procedeele coeficienților (indicilor) de echivalență	207
3.9.5. Procedeele valorii rămase	217
3.9.6. Contabilitatea de gestiune a decontării costurilor efective	220
3.9.7. Contabilitatea managerială a producției obținute și a diferențelor de preț aferente acestora	221
3.9.8. Contabilitatea de gestiune a închiderii conturilor de rezultate	223
CAPITOLUL 4 METODE DE CALCULAȚIE A COSTURILOR INTEGRALE	225
4.1. Contabilitatea de gestiune a costurilor globale	227
4.1.1. Caracterizarea metodei și modelul general de calcul al costului unitar	227
4.1.2. Contabilitatea de gestiune a costurilor globale	229
4.1.3. Contabilitatea de gestiune a costurilor pe faze de fabricație	243
4.1.3.1. Caracterizarea generală a metodei de calculație pe faze de fabricație	243
4.1.3.2. Metoda de calculație a costurilor pe faze de fabricație fără semifabricate	245

4.1.3.3. Contabilitatea de gestiune a costurilor pe faze de fabricație fără semifabricate	246
4.1.3.4. Metoda de calculație a costurilor pe faze de fabricație cu semifabricate	268
4.1.3.5. Contabilitatea managerială a costurilor pe faze de fabricație cu semifabricate	269
4.1.4. Contabilitatea de gestiune a costurilor pe comenzi de fabricație	283
4.1.4.1. Caracterizarea metodei și modelele generale de calcul a costului unitar	283
4.1.4.2. Contabilitatea managerială a costurilor pe comenzi de fabricație - caz ipotetic nr.1	288
4.1.5. METODA ABC DE CALCUL A COSTURILOR	295
4.1.5.1. Cadrul general privind metoda ABC	295
4.1.5.2. Etapele calculului costului pe activități	297
4.1.5.3. Caz practic privind metoda ABC	299
CAPITOLUL 5 CONTABILITATEA DE GESTIUNE A COSTURILOR PARȚIALE	301
5.1. Caracterizarea generală a sistemului costurilor parțiale	301
5.2. Indicatorii de bază specifici sistemului costurilor parțiale	304
5.2.1. Tehnica dreptelor cifrei de afaceri și a costurilor totale	306
5.2.2. Tehnica dreptelor cheltuielilor fixe și marjei costurilor variabile	308
5.2.3. Tehnica dreptei rezultatului economico-financiar	309
5.3. Indicatori derivați specifici sistemului costurilor parțiale	311
5.3.1. Volumul fizic al producției în punctul de echilibru	311
5.3.2. Factorul de acoperire	312
5.3.3. Coeficientul de siguranță dinamic	313
5.3.4. Intervalul de siguranță	314
5.4. Metode de calculație a costurilor parțiale	315
5.4.1. Metoda costurilor variabile	315
5.4.1.1. Caracterizarea metodei și modelul general de calcul a costului unitar	316
5.4.1.2. Contabilitatea de gestiune a costurilor variabile și fixe	320
5.4.1.3. Principalele avantaje și limite ale metodei costurilor variabile	329
5.4.2. Metoda costurilor directe	329
CAPITOLUL 6 PROBLEME DE BAZĂ ALE CONTABILITĂȚII ANALITICE A STOCURILOR	331
6.1. Cadrul general privind metodele de evidență a stocurilor	331
6.1.1. Metoda cantitativ – valorică	332
6.1.2. Metoda operativ - contabilă sau pe solduri	337
6.1.3. Metoda centralizatoarelor de intrare – ieșire	339
6.1.4. Metoda global – valorică	340
6.2. Evaluarea stocurilor	342

6.3. Metode de evaluare a ieșirilor din stoc	344
6.3.1. Metoda costului mediu unitar ponderat al ultimei intrări	344
6.3.2. Metoda costului mediu unitar ponderat global sau total	346
6.3.3. Metoda primului intrat - primului ieșit	347
6.3.4. Metoda ultimului intrat - primului ieșit	347
6.3.5. Alte metode de evaluare a ieșirilor din stoc	348
6.4. Contabilitatea managerială a stocurilor	349
6.4.1. Sediul contabilității stocurilor	349
6.4.2. Conversia simbolizării conturilor de stocuri din contabilitatea financiară în contabilitatea de gestiune	350
6.4.3. Contabilitatea conversiei stocurilor între cele două circuite contabile	352
6.5. Contabilitatea managerială a stocurilor provenite din aprovizionări	354
6.5.1. Contabilitatea managerială a stocurilor de materii prime	354
6.5.2. Contabilitatea managerială a stocurilor de materiale consumabile	358
6.5.3. Contabilitatea managerială a stocurilor de materiale de natura obiectelor de inventar	361
6.5.4. Contabilitatea managerială a efectivelor de animale	364
6.5.5. Contabilitatea managerială a stocurilor de mărfuri	367
6.5.6. Contabilitatea managerială a stocurilor de ambalaje	371
6.6. Contabilitatea managerială a stocurilor din producție proprie	373
6.6.1. Contabilitatea managerială a stocurilor de produse	373
6.6.2. Contabilitatea managerială a stocurilor de producție în curs de execuție	380
6.7. Contabilitatea managerială a stocurilor aflate la terți	382
BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ	386