

CUPRINS

Prefață.....	9
--------------	---

CAPITOLUL I

Conceptul și obiectivele contabilității de gestiune.....	15
---	-----------

1.1. Conceptul de contabilitate de gestiune.....	15
1.2. Domeniul de definire și obiectivele contabilității de gestiune.....	17
1.3. Structura costurilor pentru contabilitatea de gestiune	23
1.3.1. Noțiunea de “Cost” și de “Cheltuială”	23
1.3.2. Cheltuielile, elemente constitutive ale costurilor	24
1.3.3. Tipologia costurilor	30
1.3.3.1. Caracterizare generală	30
1.3.3.2. Costurile fixe și costurile variabile.....	36
1.3.3.3. Tipologia costurilor în raport cu luarea deciziilor.....	48
1.3.3.3.1. Pertinența costurilor	48
1.3.3.3.2. Costul de oportunitate	53
1.3.3.3.3. Costul marginal	53
1.3.3.3.4. Puterea gestionarilor asupra costurilor	63
1.4. Interfață între contabilitatea financiară a cheltuielilor și contabilitatea de gestiune.....	67
1.4.1. Structura globală a interfeței contabilitate financiară – contabilitate de gestiune	67
1.4.2. Contabilitatea fluxului resurselor alocate.....	71
1.4.3. Contabilitatea fluxului producției obținute	79
1.4.4. Contabilitatea abaterilor de la programe (BVC)	84

CAPITOLUL II

Organizarea contabilității de gestiune.....	91
--	-----------

2.1. Structuri și factori de organizare a contabilității de gestiune	91
2.1.1. Structuri de organizare a contabilității de gestiune	91
2.1.2. Factorii organizării contabilității de gestiune.....	91
2.2. Principiile organizării contabilității de gestiune.....	97

2.3.	Organizarea bugetării activităților.....	102
2.4.	Organizarea determinării costurilor de producție.....	104
2.4.1.	Premisele organizării calculației costurilor.....	104
2.4.2.	Concepții privind organizarea contabilității costurilor de producție.....	105
2.4.2.1.	Contabilitatea costurilor în partidă simplă.....	108
2.4.2.1.1.	În sistemul monist.....	108
2.4.2.1.2.	În sistemul dualist.....	109
2.4.2.2.	Contabilitatea costurilor în partidă dublă.....	112
2.4.2.2.1.	În sistemul monist.....	112
2.4.2.2.2.	În sistemul dualist.....	117
2.4.3.	Forme de organizare a calculației costurilor.....	118
2.4.3.1.	Calculația pe feluri de costuri.....	118
2.4.3.2.	Calculația pe locuri de costuri sau zone de cheltuieli.....	119
2.4.3.3.	Calculația pe purtători de costuri.....	122
2.5.	Organizarea determinării rezultatelor și a rentabilității.....	125
2.6.	Organizarea controlului de gestiune.....	127

CAPITOLUL III

Bugetarea gestiunii activităților.....	129	
3.1.	Conceptul și principiile bugetării.....	129
3.2.	Tipologia bugetelor.....	133
3.3.	Tehnica elaborării bugetelor.....	135
3.3.1.	Bugetul vânzărilor.....	137
3.3.2.	Bugetul producției.....	139
3.3.3.	Bugetul costurilor de producție.....	140
3.3.3.1.	Bugetele centrelor de costuri.....	141
3.3.3.1.1.	Elaborarea bugetului secțiilor auxiliare.....	141
3.3.3.1.2.	Elaborarea bugetului sectoarelor principale de exploatare.....	144
3.3.3.1.3.	Bugetul “Administrației generale” a întreprinderii.....	153
3.3.3.2.	Bugetele costurilor pe purtători de costuri.....	156
3.3.3.3.	Utilizarea analizei valorii în fundamentarea bugetelor de costuri.....	157
3.3.4.	Aplicație privind gestiunea bugetelor.....	161

CAPITOLUL IV

Bazele teoretico-metodologice ale costurilor.....	171	
4.1.	Elemente de teorie a costurilor și calculației.....	171
4.2.	Conceptul și clasificarea metodelor de calculație a costurilor.....	175
4.3.	Caracteristici ale metodelor de calculație a costurilor.....	177
4.4.	Etapile lucrărilor de calculație a costurilor.....	178

4.4.1.	Delimitarea și colectarea costurilor prin imputare pe purtători și pe sectoare de costuri.....	180
4.4.2.	Repartizarea costurilor sectoarelor asupra purtătorilor finali.....	184
4.4.2.1.	Calculația și decontarea costurilor producției auxiliare	185
4.4.2.2.	Repartizarea costurilor indirecte asupra purtătorilor de costuri	189
4.4.2.3.	Separarea costurilor în raport cu gradul de finisare a producției	192
4.4.2.4.	Stabilirea costului efectiv al producției terminate.....	194
4.5.	Procedee generale folosite în calculația costurilor	198

CAPITOLUL V

Metodele de calculație bazate pe conceptul costului complet („Full-Costing“) 227

5.1.	Caracteristici generale	227
5.2.	Metoda globală	239
5.3.	Metoda de calculație pe faze	243
5.3.1.	Principii generale – condiții de aplicare	243
5.3.2.	Reflectarea în contabilitate a metodei pe faze fără semifabricate	249
5.4.	Metoda de calculație pe comenzi	278
5.5.	Metoda standard-cost	280
5.5.1.	Conținutul și particularitățile metodei standard-cost	280
5.5.2.	Elaborarea calculațiilor standard pe produs	284
5.6.	Particularitățile metodei costurilor normate față de metoda standard.....	304
5.7.	Metoda Tarif-Oră-Mașină (T.H.M.).....	306
5.7.1.	Conținutul metodei T.H.M.	306
5.7.2.	Calculul tarifului oră-mașină (T.H.M.)	307
5.7.3.	Calculul costului pe produs	317
5.8.	Metoda Georges Perrin (G.P.)	320
5.8.1.	Conținutul și particularitățile metodei G.P.	320
5.8.2.	Stabilirea G.P.-urilor	321
5.8.3.	Calculul costului pe produs	323

CAPITOLUL VI

Metodele de calculație bazate pe conceptul costului parțial (direct costing)..... 331

6.1.	Considerații generale.....	331
6.2.	Metoda direct costing (metoda costurilor variabile)	332
6.2.1.	Concept și conținut.....	332
6.2.2.	Analiza - „cost – profit – volum“ – model de previziune comercială.....	338

6.3.	Metoda costurilor directe	360
6.4.	Metoda Direct Costing evoluat (Metoda costurilor specifice)	361
6.5.	Metodele de tip parțial și evaluarea stocurilor	365
6.6.	Imputarea rațională a cheltuielilor de structură.....	367
6.6.1.	Conceptul de imputare rațională	367
6.6.2.	Principiul imputării raționale	369
6.6.3.	Utilizarea imputării raționale	373
6.6.3.1.	Premisele utilizării imputării raționale.....	373
6.6.3.2.	Imputarea rațională în întreprinderile cu activitate sezonieră	374
6.6.3.3.	Imputarea rațională și fixarea prețului de vânzare	375
6.6.3.4.	Utilizarea imputării raționale în evaluarea stocurilor.....	375

CAPITOLUL VII

Managementul întreprinderii prin costuri	377	
7.1.	Contabilitatea de gestiune și procesul decizional.....	377
7.2.	Costul în procesul decizional	379
7.3.	Evoluții privind conceptele și calculația costurilor	383
7.3.1.	Noua problematică a producției	383
7.3.2.	Limitele actualului sistem informațional contabil de gestiune.....	385
7.3.3.	Calculul costurilor în contextul noii problematice a producției.....	388
7.3.3.1.	Metoda de calculație a costurilor pe bază de activități (Activity Based Costing)	388
7.3.3.2.	Metoda de calculație a costurilor-țintă (Target-Costing)	395
7.4.	Controlul activității economice prin costuri	400
Bibliografie selectivă.....	403	