

MIHAI MOCANU

**CONTABILITATE MANAGERIALĂ
APROFUNDATĂ**



TIPO MOLDOVA

MIHAI MOCANU

**CONTABILITATE
MANAGERIALĂ APROFUNDATĂ**

Prefața de Prof.univ.dr. Neculai Tabără

Referent științific: Prof.univ.dr. Neculai Tabără

Redactor: Aurel Ștefanachi

Tehnoredactare: Angelica Marcela Marcu

Coperta: Andrei Ștefanachi

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

MOCANU, MIHAI

Contabilitatea fiscală aprofundată a imobilizărilor corporale /

Mihai Mocanu - Iași : Tipo Moldova, 2014

ISBN 978-606-676-579-4

657

© Tipo Moldova

Editura TipoMoldova este recunoscută academic de Consiliul Național al Cercetării Științifice pentru domeniile filologie (PN-II-ACRED-ED-2012-0285) și istorie și studii culturale (PN-II-ACRED-ED-2012-0355).

Iași, 2013

Editura ***Tipo Moldova***,

E-mail: office@tipomoldova.ro

www.tipomoldova.ro

MIHAI MOCANU

**CONTABILITATE
MANAGERIALĂ APROFUNDATĂ**

Prefața de Prof.univ.dr. Neculai Tabără

INTRODUCERE	5
CAPITOLUL I	9
CONCEPTE DE BAZĂ ÎN CALCULAȚIA	9
COSTURILOR ȘI ÎN CONTABILITATEA DE GESTIUNE	9
I.1. CONTABILITATEA DE GESTIUNE – GENEZĂ ȘI EVOLUȚIE.....	12
<i>1.1.1. De la contabilitatea calculației costurilor la contabilitatea de gestiune</i>	12
<i>1.1.2. Organizarea contabilității de gestiune în România</i>	20
I.2. CONCEPTE FUNDAMENTALE UTILIZATE ÎN CONTABILITATEA DE GESTIUNE	30
I.3. COSTUL - CATEGORIE ECONOMICĂ.....	37
<i>1.3.1. Dimensiunea etimologică și semantică a noțiunii "cost"</i>	40
<i>1.3.2. Categoria economică de "cost"</i>	43
I.4. TIPURI DE COSTURI	50
<i>1.4.1. Câmpul de aplicare a costurilor</i>	51
<i>1.4.2. Momentul de calcul al costurilor</i>	52
<i>1.4.3. Conținutul costurilor</i>	53
I.5. CONCEPTE FUNDAMENTALE PRIVIND COSTUL	54
<i>1.5.1. Costul real și costul monetar</i>	55
<i>1.5.2. Costul total și costul mediu unitar</i>	58
<i>1.5.3. Costul marginal și costul diferențial</i>	68
<i>1.5.4. Costuri necesare și costuri nenesesare; costurile activității și costurile subactivității</i>	72
<i>1.5.5. Costul produselor, lucrărilor și serviciilor și costurile perioadei</i>	75
I.6. DE LA CONTABILITATEA DE GESTIUNE LA	80
CONTABILITATEA MANAGERIALĂ	80
<i>1.6.1. Contabilitatea managerială a cheltuielilor cu materiile prime și materialele consumabile</i>	83
<i>1.6.1.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor cu materiile prime și materialele consumabile</i>	83
<i>1.6.1.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor cu materiile prime și materialele consumabile</i>	85
<i>1.6.2. Contabilitatea managerială a cheltuielilor cu energia și apa</i>	86
<i>1.6.2.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor cu energia și apa</i>	86
<i>1.6.2.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor cu energia și apa</i>	86
<i>1.6.3. Contabilitatea managerială a cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale</i>	87
<i>1.6.3.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale</i>	87
<i>1.6.3.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale</i>	88
<i>1.6.4. Contabilitatea managerială a cheltuielilor cu salariile</i>	88
<i>1.6.4.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor cu salariile</i>	88
<i>1.6.4.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor cu salariile</i>	88
<i>1.6.5. Contabilitatea managerială a cheltuielilor privind asigurările și protecția socială</i>	89
<i>1.6.5.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor privind asigurările și protecția socială</i>	89

1.6.5.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor privind asigurările și protecția socială	91
1.6.6. Contabilitatea managerială a cheltuielilor	91
cu serviciile executate de terți	91
1.6.6.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor cu serviciile executate de terți	91
1.6.6.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor cu serviciile executate de terți	95
1.6.7. Contabilitatea managerială a cheltuielilor	96
privind activele biologice de natura stocurilor	96
1.6.7.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor privind activele biologice de natura stocurilor	96
1.6.7.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor privind activele biologice de natura stocurilor	96
1.6.8. Contabilitatea managerială a cheltuielilor privind mărfurile	97
1.6.8.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor privind mărfurile	97
1.6.8.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor privind mărfurile	98
1.6.9. Contabilitatea managerială a cheltuielilor privind ambalajele	98
1.6.9.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor privind ambalajele	98
1.6.9.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor privind ambalajele	99
1.6.10. Contabilitatea magerială a cheltuielilor înregistrate în avans	100
1.6.10.1. Contabilitatea financiară a cheltuielilor înregistrate în avans	100
1.6.10.2. Contabilitatea de gestiune a cheltuielilor înregistrate în avans	101
1.6.11. Contabilitatea managerială a altor cheltuieli încorporabile	101
în costuri	101
1.6.11.1. Contabilitatea financiară a altor cheltuieli încorporabile în costuri	101
1.6.11.2. Contabilitatea de gestiune a altor cheltuieli încorporabile în costuri	103
CAPITOLUL II	104
GESTIUNEA PREVIZIONALĂ ȘI BUGETAREA COSTURILOR	104
II.1. PLANIFICAREA ÎNTREPRINDERII	104
II.2. BUGETUL – INSTRUMENT DE ARMONIZARE ȘI EFICIENTIZARE A RELAȚIEI DINTRE CHELTUIELI ȘI VENITURI	106
II.3. BUGETUL ȘI GESTIUNEA BUGETARĂ	107
II.4. PROCEDURA BUGETARĂ ȘI TIPOLOGIA BUGETELOR	109
II.5. ELABORAREA BUGETELOR PERIODICE	113
II.5.1. Elaborarea bugetului vânzărilor	113
II.5.2. Elaborarea bugetului activității comerciale	119
II.5.3. Bugetul de producție	121
II. 5.4. Bugetul costurilor de producție	123
II.5.5. Bugetul aprovizionărilor	127
II.5.6. Bugetul resurselor umane	129
II.5.7. Bugetul cheltuielilor indirecte de producție	131
II.5.8. Bugetul cheltuielilor generale de administrație	133
II. 5.9. Bugetul general al costurilor de producție al întreprinderii	136
II. 5.10. Bugetul de investiții	136
II. 5.11. Bugetele de sinteză	137
II.5.12. Bugetarea cheltuielilor și veniturilor întreprinderilor cu capital de stat	138
II. 5.12.1. Bugetul activității generale	139
II.5.12.2. Bugetul activității de trezorie	143

II.5.12.3. Bugetul împrumuturilor garantate de stat.....	145
II.5.12.4. Principalii indicatori economico-financiar.....	146
CAPITOLUL III.....	151
SISTEMUL METODOLOGIC AL CALCULAȚIEI COSTURILOR.....	151
III.1. PERSPECTIVE ALE ABORDĂRII TEORIEI CALCULAȚIEI COSTURILOR	151
III.1.1. Perspectiva economică.....	153
III.1.2. Perspectiva normativă	154
III.2. CONCEPTUL DE CALCULAȚIE A COSTURILOR	157
III.3. TIPURI DE CALCULAȚIE	160
III.4. CALCULAȚII TOTALE ȘI CALCULAȚII PARȚIALE.....	164
III.4.1. Metode de evidență analitică a cheltuielilor de producție și de calculație a costurilor totale sau integrale.....	164
III.4.1.1. Metode de bază de calculație a costului complet	164
III.4.1.1.1. Metoda globală sau metoda calculației simple	165
III.4.1.1.2. Metoda pe comenzi	187
III.4.1.1.3. Metoda pe faze de fabricație	227
III.4.1.2. Metode evoluat de calculație a costului complet	257
III.4.1.2.1 Metoda tarif-oră-mașină (THM).....	257
III.4.1.2.2. Metoda PERT-cost.....	263
III.4.1.2.3 Metoda Georges Perrin (G.P.).....	268
III.4.1.3. Metode de evidență complexă și control operativ	273
III.4.1.3.1. Metoda standard-cost	273
III.4.1.3.2 Metoda costurilor normate	290
III.4.1.3.3. Metoda de calculație a costurilor pe bază de activități	295
III.4.1.3.4. Metoda de calculație a costurilor țintă – TC	306
III.4.2. Metode de evidență analitică a cheltuielilor de producție și de calculație a costurilor parțiale.....	313
III.4.2.1. Metoda direct-costing.....	315
III.4.2.2. Metoda costurilor directe	323
CAPITOLUL IV	329
IMPLEMENTAREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT ȘI DE PRODUCȚIE CA METODE MODERNE DE CALCULAȚIE A COSTURILOR.....	329
IV.1. ROLUL BENCHMARKING-ULUI ÎN REALIZAREA MANAGEMENTULUI DE PERFORMANȚĂ AL ÎNTREPRINDERII.....	329
IV.1.1.Cuantificarea calității și a performanței informației contabile.....	329
IV.1.2. Utilizarea benchmarking-ului în ameliorarea performanței globale a întreprinderii.....	332
IV.1.3. Perspectiva implementării benchmarking-ului în ameliorarea performanței globale a întreprinderii românești	337
IV.2. STRATEGIA KAIZEN COSTING (KC) ȘI ÎMBUNĂȚĂȚIREA PERFORMANȚEI MANAGERIALE A ÎNTREPRINDERII.	339
IV.3. SISTEMUL DE PRODUCȚIE ORGANIZAT ÎN	344
“JUST-ÎN-TIME”(JIT) ȘI CONTABILITATEA MANAGERIALĂ	344
BIBLIOGRAFIE	351