

ALIONA BÎRCĂ

CONTROLUL DE GESTIUNE

ÎN OPTIMIZAREA PERFORMANȚEI

ENTITĂȚII

Aliona BÎRCĂ

**Controlul de gestiune în
optimizarea performanței entității**

Monografia a fost examinată și recomandată spre publicare prin decizia nr. 447 din 08 septembrie 2017 a Școlii Doctorale de Economie și Administrarea Afacerilor, Universitatea "Alexandru Ioan Cuza" din Iași, România.

Referenți:

Neculai TABĂRĂ, prof. univ. dr., Universitatea „Alexandru Ioan Cuza“ din Iași, România

Emil HOROMNEA, prof. univ. dr., Universitatea „Alexandru Ioan Cuza“ din Iași, România

Alexandru NEDERIȚĂ, prof. univ. dr., Academia de Studii Economice a Moldovei, Republica Moldova

CUPRINS

LISTA FIGURILOR	5
LISTA TABELELOR	7
LISTA ABREVIERILOR	8
INTRODUCERE	11
CAPITOLUL I. GENEZA ȘI EVOLUȚIA CONTROLULUI DE GESTIUNE ȘI A PERFORMANȚEI ENTITĂȚII	
1.1. Abordarea teoretico-evolutivă a controlului de gestiune	13
1.1.1. Originea și evoluția controlului de gestiune prin prisma contabilității	14
1.1.2. Studiul caracteristicilor definitorii ale controlului de gestiune	20
1.2. Fundamente teoretice privind controlul de gestiune	23
1.2.1. Definirea controlului de gestiune	23
1.2.2. Principiile controlului de gestiune	26
1.2.3. Rolul controlorilor de gestiune	29
1.3. Caracteristici definitorii ale performanței	30
	32
CAPITOLUL II. DIMENSIUNI ACTUALE ALE CONTROLULUI DE GESTIUNE	
2.1. Relațiile dintre sistemul controlului de gestiune și contabilitate	33
2.2. Interferența dintre controlul de gestiune și controlul intern	36
2.2.1. Preocupările Comitetului de Sponsorizare a Organizațiilor Comisiei Treadway	36
2.2.2. Norme și reglementări privind relațiile dintre controlul intern și controlul de gestiune	38
2.3. Poziționarea controlului de gestiune în raport cu auditul	41
2.4. Studiu empiric asupra caracterului interdisciplinar al controlului de gestiune	47
CAPITOLUL III. STRATEGII MANAGERIALE ȘI CONTROLUL BUGETAR	51
3.1. Strategii și obiective de afaceri	52
3.2. Sistemul de bugete - instrument important al procesului decizional	60
3.2.1. Conținutul planificării strategice	61
3.2.2. Elementele planificării bugetare	63
3.2.3. Metode și tehnici de previziune și bugetare a veniturilor și a cheltuielilor	70
3.2.4. Studiu de caz privind implementarea metodelor și tehnicilor de previziune și bugetare a veniturilor și a cheltuielilor	73
3.3. Controlul bugetar – parte integrantă a controlului de gestiune	82
3.4. Studiu empiric asupra relațiilor dintre controlul de gestiune, strategii manageriale și controlul bugetar	86

CAPITOLUL IV.	REALIZAREA CONTROLULUI OPERAȚIONAL PRIN METODELE CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE. IMPLICAȚII ASUPRA DECIZIILOR MANAGERIALE	90
4.1.	Metoda standard-cost	91
	4.1.1. Esența metodei standard-cost	91
	4.1.2. Exemplu de calculare și interpretarea abaterilor prin simulare	94
	4.1.3. Alternative de modernizare a metodei standard-cost	101
4.2.	Metoda managementului costurilor pe bază de activități	107
	4.2.1. Premizele apariției metodei ABC	107
	4.2.2. Modelul CAM-ABM	109
	4.2.3. Studiu de caz privind aplicarea metodei ABC	113
4.3.	Raționamente manageriale în luarea deciziilor fundamentate pe costuri	117
	4.3.1. Relevanța sau irelevanța costurilor	118
	4.3.2. Luarea deciziilor în condițiile creșterii cererii	121
	4.3.3. Luarea deciziilor în condițiile sistemului de costuri pe bază de activități	122
4.4.	Aplicarea metodelor costurilor marginale și a celor absorbante în analiza cost-volum-profit	125
	4.4.1. Pragul de rentabilitate – element al analizei cost-volum-profit	126
	4.4.2. Simularea aplicării analizei cost-volum-profit	129
		133
CAPITOLUL V.	EVALUAREA PERFORMANȚEI ENTITĂȚII – ETAPĂ FINALĂ A CONTROLULUI DE GESTIUNE	
5.1.	Controlul de gestiune și performanța entității	134
5.2.	Indicatori de evaluare a performanței financiare	138
	5.2.1. Indicatori de evaluare a profitabilității	139
	5.2.2. Indicatori de evaluare a eficienței economico-financiare	141
	5.2.3. Indicatori de evaluare a lichidității și a gradului de îndatorare	142
	5.2.4. Indicatori de evaluare a activității subdiviziunilor și a proiectelor	144
	5.2.5. Alți indicatori de evaluare a performanței financiare	148
	5.2.6. Rolul performanței în prevenirea insolvenței	152
5.3.	Tabloul de bord prospectiv – metodă de gestiune a performanței entității	155
CONCLUZII		161
BIBLIOGRAFIE		165
ANEXE		180