

# CUPRINS

## PARTEA I

<b>VALENȚE PRIVIND SISTEMUL INFORMAȚIONAL AL CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE .....</b>	<b>11</b>
---	-----------

### Capitolul I

<b>Geneză și evoluții privind contabilitatea de gestiune în România .....</b>	<b>13</b>
1.1. Repere privind etapizarea contabilității de gestiune .....	13
1.2. Aspecte generale privind calculația costurilor în România în prima jumătate a secolului al XX-lea .....	16
1.3. Aspecte generale privind calculația costurilor în România în a doua jumătate a secolului al XX-lea și începutul secolului al XXI-lea .....	26
1.4. Transformări privind organizarea contabilității de gestiune după decembrie 1989 .....	30

### Capitolul II

<b>Structuri privind costurile utilizate pentru planificare și decizie .....</b>	<b>33</b>
2.1. Relația de (inter)dependență cheltuială-cost: definiții, delimitări și opinii ....	33
2.2. Structuri privind costurile .....	35
2.2.1. Structuri de costuri utilizate în repartizarea primară .....	36
2.2.2. Structuri de costuri bazate pe relații de incluziune .....	43
2.2.3. Structuri de costuri utilizate în procesul decizional .....	44
2.2.4. Structuri de costuri bazate pe relații de succesiune în timp .....	47
2.3. Utilitatea costurilor pentru planificare, decizie și control .....	48
2.3.1. Utilitatea costurilor pentru planificare .....	48
2.3.2. Utilitatea costurilor pentru decizie .....	49

2.3.3. Utilitatea costurilor pentru control .....	50
2.4. Costuri relevante în formularea strategiei întreprinderii .....	51
2.5. Contabilizarea costurilor de producție.....	54
2.5.1. Modelul de organizare a contabilității de gestiune din România: necesități și limite .....	55
2.5.2. Un model alternativ de organizare a contabilității de gestiune în România .....	59
2.5.3. Studiu de caz privind aplicarea sistemului de contabilizare propus versus referențialul contabil actual .....	63
2.5.4. Concluzii.....	80

## **PARTEA A II-A**

### **ALGORITMI PRIVIND CALCULUL COSTULUI DE PRODUCȚIE ȘI METODE DE CALCULAȚIE A COSTURILOR UTILIZATE ÎN PREZENT ÎN ROMÂNIA .. 83**

#### **Capitolul I**

##### **Calculul costului de producție .....85**

1.1. Aspecte generale privind calculația costurilor în România: tipologia metodelor utilizate și factorii proprii alegerii unei metode .....	85
1.2. Costul de producție – o „opinie” dependentă de referențialul contabil adoptat? .....	87

#### **Capitolul II**

##### **Metodele de calculație a costului complet tradițional: delimitări conceptuale și studii de caz .....96**

2.1. Metoda globală .....	97
2.1.1. Delimitări conceptuale privind utilizarea metodei globale .....	97
2.1.2. Studiu de caz privind metoda globală .....	99
2.2. Metoda pe faze.....	103
2.2.1. Delimitări conceptuale privind utilizarea metodei pe faze.....	103
2.2.2. Studiu de caz privind metoda pe faze .....	105
2.3. Metoda pe comenzi.....	107
2.3.1. Delimitări conceptuale privind utilizarea metodei pe comenzi .....	107
2.3.2. Studiu de caz privind metoda pe comenzi .....	111
2.4. Metoda costurilor standard.....	117

2.4.1. Delimitări conceptuale.....	117
2.4.2. Elaborarea calculațiilor standard pe produs .....	120
2.4.3. Calculul abaterilor .....	122
2.4.4. Studiu de caz privind metoda costurilor standard .....	132
2.5. Avantaje și dezavantaje ale utilizării metodelor de calculație a costului complet tradițional .....	137

### **Capitolul III**

#### **Metode de calculație a costurilor de tip parțial.....141**

3.1. Metoda direct costing: delimitări conceptuale, exemplificări și implicații ale utilizării acesteia .....	141
3.2. Decizii manageriale bazate pe calculația costurilor prin metoda direct costing.....	147
3.2.1. Analiza Cost-Volum-Profit.....	149
3.2.2. Analiza marginală.....	155
3.2.3. Decizia de tip a produce sau a cumpăra .....	156
3.2.4. Programarea structurală a producției .....	158
3.2.5. Comenzile speciale .....	158
3.2.6. Analiza structurii vânzărilor .....	159
3.2.7. Deciziile privind cheltuielile de capital .....	160
3.3. Critici aplicabile metodelor de gestiune tradițională .....	167

### **PARTEA A III-A**

#### **METODE MODERNE DE CALCULAȚIE A COSTURILOR: RETROSPECTIVĂ ȘI PROSPECTIVĂ .....173**

### **Capitolul I**

#### **Metoda target-costing .....175**

1.1. Descrierea metodei .....	175
1.2. Studiu de caz privind metoda target-costing .....	177

### **Capitolul II**

#### **Metoda ABC .....180**

2.1. Delimitări conceptuale privind metoda ABC .....	180
2.2. Avantaje ce decurg din utilizarea metodei ABC .....	186
2.3. Limitele metodei ABC tradiționale .....	193

2.4. Studiu de caz .....	194
<b>Capitolul III</b>	
<b>Aprofundări ale metodei ABC: Time Driven ABC .....</b>	<b>198</b>
3.1. Caracterizarea metodei .....	198
3.2. Calculul inductorilor de cost .....	201
3.3. Analiza și raportarea costurilor .....	203
3.4. Actualizarea modelului .....	204
3.5. Normalizarea variabilelor de timp .....	205
3.6. Studiu de caz privind aplicarea metodei Time Driven ABC .....	210
<b>Capitolul IV</b>	
<b>Sisteme de calculație a costurilor pe baza unităților de producție: metoda UVA ....</b>	<b>212</b>
4.1. Delimitări conceptuale .....	212
4.2. Construcția metodei .....	215
4.3. Exploatarea metodei UVA .....	221
4.4. Studiu de caz privind aplicarea metodei UVA .....	229
<b>Bibliografie .....</b>	<b>236</b>