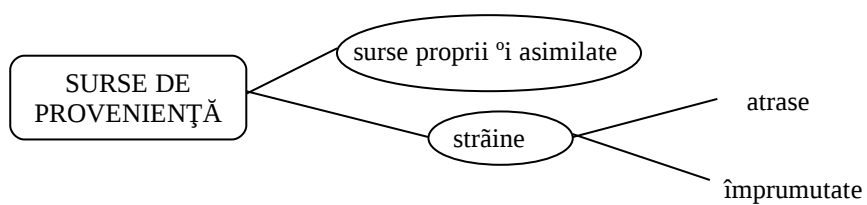
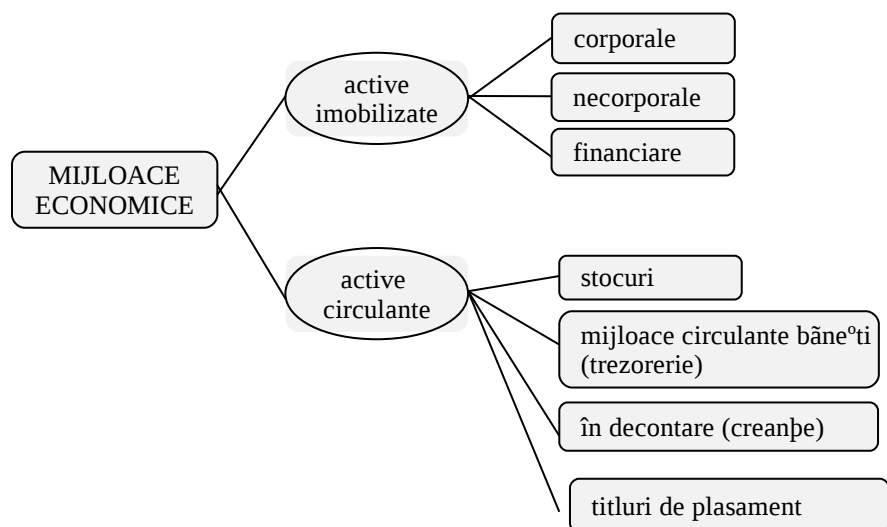


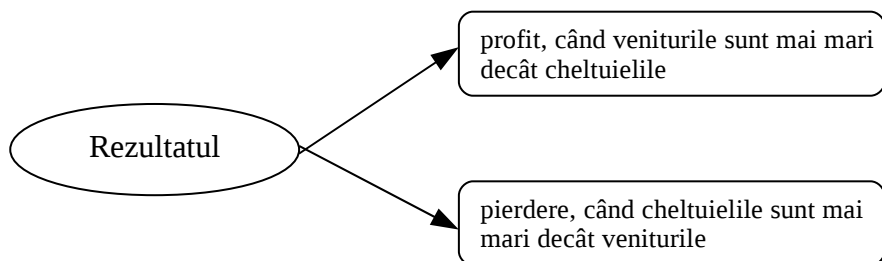
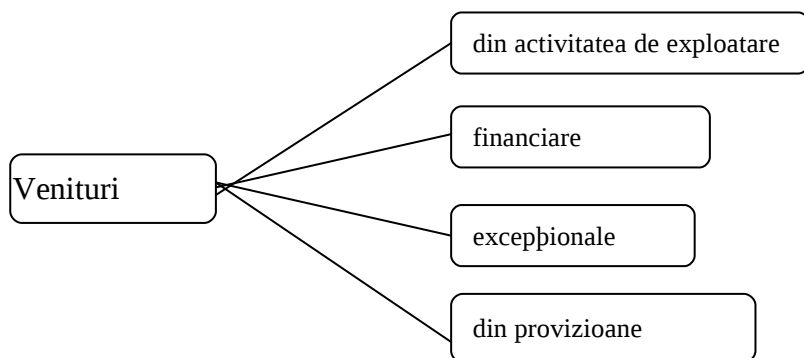
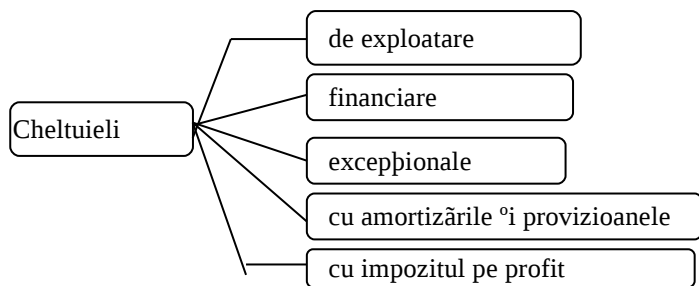
1

METODA CONTABILITATII. PRINCIPIILE DE BAZA ALE CONTABILITATII:

1. *Principiul prudentei* - nu este admisa supraevaluarea elementelor de activ si veniturilor si subevaluarea elementelor de pasiv si cheltuielilor.
2. *Principiul permanentei metodelor* - presupune asigurarea continuitatii aplicarii normelor si regulilor de evaluare, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale de activ si pasiv, a rezultatelor activitatii astfel incât sa se permita comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.
3. *Principiul continuitatii activitatii* - presupune ca unitatea isi continua in mod normal functionarea fara a intra in stare de lichidare sau reducere sensibila a activitatii.
4. *Principiul independentei exercitiului* - impune atribuirea fiecarui exercitiu financiar numai a cheltuielilor si veniturilor care privesc rezultatul obtinut in acel exercitiu.
5. *Principiul intangibilitatii bilantului* - presupune concordanta deplina între bilantul de deschidere a exercitiului financiar anterior.
6. *Principiul necompensarii* - inregistrarea distincta a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor, a datoriilor și creantelor, nefiind admisa compensarea între ele.

2 PATRIMONIU





CLASIFICAREA DOCUMENTELOR

1. *dupa natura operatiilor la care se refera:*

- documente privind mijloacele fixe;
- documente privind mijloacele circulante;
- documente privind mijloacele materiale;
- documente privind mijloacele circulante banesti;
- documente privind vânzarile.

2. *dupa locul de intocmire:*

- documente interne;
- documente externe.

3. *dupa rolul lor:*

- documente primare;
- documente centralizatoare.

4. *dupa caracterul si functia pe care o indeplinesc:*

- documente de dispozitie;
- documente justificative;
- documente mixte.

5. *dupa sfera de aplicativitate:*

- documente comune;
- documente speciale.

4.

REGISTRE DE CONTABILITATE:

1. Registrul-jurnal

- -document cu regim special, inregistrat la Organul Fiscal
- -proba in litigii
- -consemneaza toate operatiile economice si financiare
- -inregistreaza documentele justificative, explicatia, conturile debitoare si creditoare, sumele debitoare si creditoare, documentele cumulative (din jurnalele auxiliare)
- - se intocmeste intr-un exemplar

2. Registrul inventar

- - document cu regim special, inregistrat la Organul Fiscal
- -proba in litigii
- - inregistreaza elementele patrimoniale grupate dupa natura lor
- -cuprinde in prima parte rezultatele inventarierii
- - cuprinde in a doua parte copia dupa Bilant, Anexe, Contul de profit si pierdere
- - se intocmeste intr-un exemplar, anual

3. Registrul “Cartea mare”.

- -sistematizeaza datele contabile sintetice pentru debitul si creditul conturilor
- -se intocmeste câte o fila pentru fiecare cont sintetic
- -este baza intocmirii Balantelor de verificare

5 METODA CONTABILITATII

dispune de:

1. Procedee generale:

- observarea;
- raționamentul;
- comparația;
- clasificarea.

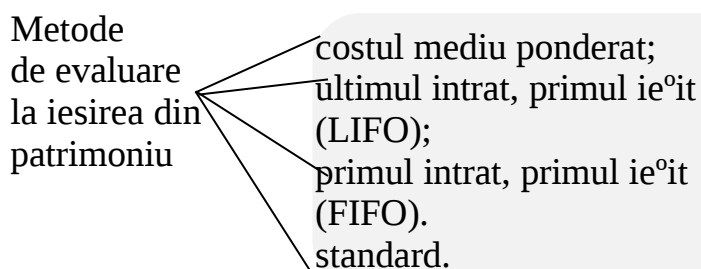
Procedee comune:

- documentarea;
- evaluarea;
- calculația;
- inventarierea.

. Procedee specifice:

- bilanțul;
- contul;
- balanșa de verificare.

FORME SI METODE DE EVALUARE



Exista mai multe metode de evaluare a patrimoniului, in functie de momentul efectuării evaluării:

1) la data intrării in patrimoniu:

a. bunurile aduse ca aport in natura sau primite cu titlu gratuit se evalueaza si inregistreaza la **valoarea de utilitate**;

- valoarea de utilitate: valoarea obtinuta in functie de pretul pietei, gradul de uzura, utilitatea bunului.

b. bunurile procurate cu titlu oneros (cu plata) se evalueaza la **costul de achizitie**.

- costul de achizitie: pret de cumparare + cheltuieli de transport + taxe nerecuperabile.

c. bunurile produse in unitate se evalueaza la **costul de productie**.

- costul de productie cuprinde cost de achizitie materii prime + alte cheltuieli de productie directe + cota de cheltuieli indirecte asupra bunului, serviciului, lucrării repartizate.

d. creantele si datoriile se evalueaza la **valoarea nominala**.

2) Cu ocazia inventarierii patrimoniului evaluarea bunurilor se face la valoarea actuala de utilitate sau **valoarea de inventar**.

- valoarea de inventar se stabileste in functie de utilitatea bunului, starea fizica si pretul pietei. Creantele si datoriile se evalueaza in functie de valoarea probabila de incasat, respectiv de plata.

3) La inchiderea exercitiului: elementele patrimoniale se reflecta in bilant la valoarea de intrare in patrimoniu (*valoarea contabila*) pusa de acord cu rezultatele inventarierii:

a. la elementele de activ:

- daca valoarea de inventar > valoarea contabila - diferenta in plus nu se inregistreaza => valoarea contabila.
- daca valoarea de inventar < valoarea contabila - diferenta in minus se inregistreaza pe cheltuieli sau pe provizioane => valoarea contabila + cheltuieli sau provizioane.

b. la elemente de pasiv:

- daca valoarea de inventar > valoarea contabila - diferenta in plus se inregistreaza ca provizion => valoarea contabila + provizion
- daca valoarea de inventar < valoarea contabila - diferenta in minus nu se inregistreaza => valoare contabila.

4) La data iesirii din patrimoniu sau darea in consum. Mai multe metode de evaluare:

- Cost mediu ponderat;
- FIFO (first in - first out) = prima intrare - prima iesire;
- LIFO (lost in - first out) = ultima intrare - prima iesire;
- Standard cost (inregistrarea iesirilor la un cost standard, prestabilit).

Exemplu:

Un agent economic are in patrimoniu:

- la data de 1.02/99 un stoc initial in cantitate de 6.500 Kg vopsea la un pret unitar de 3,20 u.m.;
- la data de 3.02/99 se aprovizioneaza cu o cantitate de 70.000 Kg vopsea receptionata cu N.I.R. nr. 2, la un pret unitar de 3,25 u.m.;
- la data de 4.02/99 se da in consum cu bonul nr. 7 cantitate de 50.000 Kg vopsea;
- la data de 10.02/99 se aprovizioneaza cu o cantitate de 40.000 Kg vopsea receptionata cu N.I.R. nr. 3, la un pret unitar de 3,35 u.m.;
- la data de 12.02/99 se scoate in consum cu bonul nr. 8 o cantitate de 65.000 Kg vopsea;
- la data de 20.02/99 se aprovizioneaza cu o cantitate de 50.000 Kg vopsea receptionata cu N.I.R. nr. 4, la un pret unitar de 3,49 unitati monetare;
- la data de 22.02/99 se scoate in consum cu bonul nr. 9 o cantitate de 44.000 Kg vopsea.

Sa se calculeze valorile prin cele trei metode:

- costul mediu ponderat;
- F.I.F.O. - prima intrare - prima iesire;
- L.I.F.O. - ultima intrare - prima iesire.

COSTUL MEDIU PONDERAT

Data		Intrari			Iesiri			Stoc		
		Q	PU	TOTAL	Q	PU	TOTAL	Q	PU	TOTAL
1.2	STOC INITIAL*	6.500	3,20	20.800	-	-	-	6500	3,20	20800
3.2	NIR NR.2	70.000	3,25	227500	-	-	-	76.500		
4.2	BC NR.7	-	-	-	50.000	-	-	26.500		
10.2	NIR NR. 3	40.000	3,35	134.000	-	-	-	66500		
12.2	BC NR. 8	-	-	-	65.000	-	-	1500		
20.2	NIR NR.4	50.000	3,49	174.500	-	-	-	51500		
22.2	BC NR. 9	-	-	-	44.000	-	-	7500		
28.2	TOTAL	166500		536800	159000	-	531696	7500		25.104
		160000								

*Stocul initial se preia in coloana intrari pentru a usura calcularea costului mediu ponderat la sfârșitul perioadei si controlul relatiei:

$$Stoc\ initial + Intrari - Iesiri = Stoc\ final$$

$$C_{mp} = \frac{Valoarea\ stocului\ initial + Valoarea\ intrărilor}{Stocul\ initial + Cantitățile\ intrate}$$

$$C_{mp} = \frac{6500 \times 3,20 + 70000 \times 3,25 + 40000 \times 3,35 + 50000 \times 3,49}{6500 + 70000 + 40000 + 50000}$$

$$C_{mp} = \frac{556800}{166500}$$

$$C_{mp} = 3,344$$

*Stocul initial se preia in coloana intrari pentru a usura calcularea costului mediu ponderat la sfârșitul perioadei si controlul relatiei:

$$Stoc\ initial + Intrari - Iesiri = Stoc\ final$$

PRIMA INTRARE, PRIMA IESIRE (F.I.F.O.)

Data		Intrari			Iesiri			Stoc		
		Q	PU	VAL	Q	PU	VAL	Q	PU	VAL

1.2	STOC INITIAL*	6.500	3,20	20.800	-	-	-	6500	3,20	20800
3.2	NIR NR.2	70.000	3,25	227500	-	-	-	6500 70000	3,20 3,25	20800 227500
4.2	BC NR.7	-	-	-	6500 43500	3,20 3,25	20800 141375	26.500	3,25	86125
10.2	NIR NR. 3	40.000	3,35	134.000	-	-	-	26500 40000	3,25 3,35	86125 134000
12.2	BC NR. 8	-	-	-	26500 38500	3,25 3,35	86125 128975	1500	3,35	5025
20.2	NIR NR.4	50.000	3,49	174.500	-	-	-	1500 50000	3,35 3,49	5025 174500
22.2	BC NR. 9	-	-	-	1500 42500	3,35 3,49	5025 148325	7500	3,49	26175
28.2	TOTAL	166500		556800	159000	-	530625	7500	3,49	26.175

ULTIMA INTRARE, PRIMA IESIRE (L.I.F.O.)

Data		Intrari			Iesiri			Stoc		
		Q	PU	TOTAL	Q	PU	TOTAL	Q	PU	TOTAL
1.2	STOC INITIAL*	6.500	3,20	20.800	-	-	-	6500	3,20	20800
3.2	NIR NR.2	70.000	3,25	227500	-	-	-	70000 6500	3,20 3,25	20800 227500
4.2	BC NR.7	-	-	-	50000	3,25	162500	6.500 20000	3,20 3,25	20800 65000
10.2	NIR NR. 3	40.000	3,35	134.000	-	-	-	6500 20000 40000	3,20 3,25 3,35	20800 65000 114000
12.2	BC NR. 8	-	-	-	40000 20000 5000	3,35 3,25 3,20	134000 65000 16000	1500	3,20	4800
20.2	NIR NR.4	50.000	3,49	174.800	-	-	-	1500 50000	3,20 3,49	4800 174500
22.2	BC NR. 9	-	-	-	44000	3,49	153.560	6000 1500	3,20 3,49	4800 20940
28.2	TOTAL	166500		556800	159000	-	531000	7500	-	25740

TIPURI DE MODIFICARI BILANTIERE

BILANTUL - procedeu al contabilitatii

În forma sa cea mai generală, bilanțul contabil se prezintă astfel:

ACTIV	PASIV
<p>Mijloace economice prezentate după componentă și rolul lor în procesele economice</p> <p>Drepturile întreprinderii față de terți</p>	<p>Surse de formare a mijloacelor economice</p> <p>Obligatiile întreprinderii față de terți</p>
TOTAL ACTIV	= TOTAL PASIV

BILANT
incheiat la data de 31 martie

mii lei

ACTIV			PASIV		
Nr. crt.	Denumirea postului	Suma	Nr. crt.	Denumirea postului	Suma
1.	Mijloace fixe	25.000	1	Capital social	30.000
2.	Materiale consumabile	7.000	2	Credite bancare pe termen lung si mediu	4.000
3.	Casa in lei	100	3	Furnizori	5.000
4.	Conturi la banci in lei	8.000	4	Impozit pe salarii	600
5.	Debitori	1.000	5	Personal, remuneratii datorate	2.000
6.	Clienti	4.000	6	Creditori	8.500
7.	Produse finite	8.000	7	TVA de plata	3.000
TOTAL ACTIV		53.100	TOTAL PASIV		53.100

Ex. nr. 1:

Un agent economic se aprovizioneaza cu materiale consumabile in valoare de 100.000 lei de la un furnizor pe baza de factura (se porneste de la situatia initiala).

modificarea de volum va duce la o creștere de patrimoniu

In urma acestei operatii postul bilantier “Materiale consumabile” se va majora cu 100.000 lei deci de la 7.000.000 lei va crește la 7.100.000 lei.

In acelasi timp va avea loc si o crestere a obligatiilor catre furnizor cu 100.000 lei si deci va avea loc o crestere de la 5.000.000 lei la 5.100.000 lei.

Totalul actiunii si totalul pasivului va crește cu 100.000 lei.

$$A + X = P + X$$

Bilantul contabil

mii lei

ACTIV			PASIV		
Nr. crt.	Denumirea postului	Suma	Nr. crt.	Denumirea postului	Suma
1.	Mijloace fixe	25.000	1	Capital social	30.000
2.	Materiale consumabile	7.100	2	Credite bancare pe termen lung si mediu	4.000
3.	Casa in lei	100	3	Furnizori	5.100
4.	Conturi la banci in lei	8.000	4	Impozit pe salarii	600
5.	Debitori	1.000	5	Personal, remuneratii datorate	2.000
6.	Cienti	4.000	6	Creditori	8.500
7.	Produse finite	8.000	7	TVA de plata	3.000
TOTAL ACTIV		53.200	TOTAL PASIV		53.200

Ex. nr. 2

Agentul economic a achitat unui creditor suma de 3.000.000 lei.

modificare de volum în sensul micșorării patrimoniului

În urma acestei operațiuni economice se micșorează postul din activul bilanțului “Conturi la bănci în lei” cu suma de 3.000.000 lei și în același timp și cu aceeași sumă se micșorează postul de bilanț “Creditori diverși”.

Totalul activului și totalul pasivului se va modifica în sensul diminuării cu 3.000.000 lei.

$$A - X = P - X$$

Bilant contabil

mii lei

ACTIV			PASIV		
Nr. crt.	Denumirea postului	Suma	Nr. crt.	Denumirea postului	Suma
1.	Mijloace fixe	25.000	1	Capital social	30.000
2.	Materiale consumabile	7.100	2	Credite bancare pe termen lung si mediu	4.000
3.	Casa in lei	100	3	Furnizori	5.100
4.	Conturi la banci in lei	5.000	4	Impozit pe salarii	600
5.	Debitori	1.000	5	Personal, remuneratii datorate	2.000
6.	Cienti	4.000	6	Creditori	5.500
7.	Produse finite	8.000	7	TVA de plata	3.000
TOTAL ACTIV		50.200	TOTAL PASIV		50.200

Ex. nr. 3:

Se incaseaza de la un client suma de 2.000.000 lei, pe baza ordinului de plata introdus in banca de client.

modificare de structură în activul bilanțului

In urma acestei operatii, postul bilantier “Conturi la banci in lei” va creste cu 2.000.000 lei, iar postul bilantier “Clienti” se va micsora cu 2.000.000 lei.

Total activ si total pasiv ramân neschimbate.

$$A + X - X = P$$

Bilant contabil

mii lei

ACTIV			PASIV		
Nr. crt.	Denumirea postului	Suma	Nr. crt.	Denumirea postului	Suma
1.	Mijloace fixe	25.000	1	Capital social	30.000
2.	Materiale consumabile	7.100	2	Credite bancare pe termen lung si mediu	4.000
3.	Casa in lei	100	3	Furnizori	5.100
4.	Conturi la banci in lei	7.000	4	Impozit pe salarii	600
5.	Debitori	1.000	5	Personal, remuneratii datorate	2.000
6.	Cienti	2.000	6	Creditori	5.500
7.	Produse finite	8.000	7	TVA de plata	3.000
TOTAL ACTIV		50.200	TOTAL PASIV		50.200

Ex. nr. 4:

Din remuneratiile datorate se retine impozitul pe salarii datorat bugetului statului de 400.000 lei.

modificare de structură în pasivul bilanșului

În urma acestei operații postul de pasiv “Personal remuneratii datorate” se va diminua cu suma de 400.000 lei iar postul de pasiv “Impozit pe salarii” va crește cu 400.000 lei.

Totalul activului și totalul pasivului va rămâne neschimbat.

$$A = P + X - X$$

Bilant contabil

mii lei

ACTIV			PASIV		
Nr. crt.	Denumirea postului	Suma	Nr. crt.	Denumirea postului	Suma
1.	Mijloace fixe	25.000	1	Capital social	30.000
2.	Materiale consumabile	7.100	2	Credite bancare pe termen lung si mediu	4.000
3.	Casa in lei	100	3	Furnizori	5.100
4.	Conturi la banci in lei	7.000	4	Impozit pe salarii	1.000
5.	Debitori	1.000	5	Personal, remuneratii datorate	1.600
6.	Cienti	2.000	6	Creditori	5.500
7.	Produse finite	8.000	7	3 TVA de plata	3.000
TOTAL ACTIV		50.200	TOTAL PASIV		50.200

8
CONTUL - PROCEDEU SPECIFIC
CONTABILITATII.
REGULI DE FUNCTIONARE A CONTURILOR

Contul:

- procedeul metodic specific contabilitatii;
- urmareste operativ activitatea economica, existenta si miscarea fiecarui element patrimonial;
- elementele componente:
 - titlu contului

-rulajul contului: rulaj debitor
 rulaj creditor

- explicatia: -descriptiva
- contabila

-soldul contului:	sold inițial	Debitor
		Creditor

Reguli de functionare a conturilor

CONTURI DE ACTIV

CONTURI DE PASIV

DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
1.Sold initial (existentele de activ)			1.Sold initial (existentele de pasiv)
2.Cresteri, respectiv intrarile de activ (majorari)			2.Cresteri, respectiv intrari de surse (majorari)
	3.Scaderi, respectiv iesiri de activ	3.Scaderi, respectiv iesiri de surse	
4.Sold final debitor sau sunt balansate			4.Sold final creditor sau sunt balansate

9

PLANUL DE CONTURI

Planul de conturi - instrument de lucru pentru transpunerea fiecărei operațiuni economice în formule contabile.

- cuprinde 9 clase:

- clasa 1 - conturi de capitaluri;
- clasa 2 - conturi de imobilizări;
- clasa 3 - conturi de stocuri și producție în curs de execuție;
- clasa 4 - conturi de terți;
- clasa 5 - conturi de trezorerie
- clasa 6 - conturi de cheltuieli
- clasa 7 - conturi de venituri
- clasa 8 - conturi speciale (în afara bilanțului)
- clasa 9 - conturi de gestiune (pentru contabilitatea de gestiune)

10 ETAPELE INVENTARIERII

Importanta inventarierii in procesul decizional, impune cunoasterea continutului lucrarilor si etapelor ce trebuie parcurse in efectuarea ei. Din punct de vedere metodologic, etapele inventarierii sunt aceleasi, indiferent de specificul activitatii desfasurate de agentul economic.

Etapele inventarierii, in ordinea in care se succed sunt:

- pregatirea inventarierii;
- efectuarea inventarierii (inventarierea propriu-zisa);
- evaluarea elementelor inventariate;
- stabilirea diferentelor la inventariere si solutionarea acestora.

Pregatirea inventarierii - se refera la masurile cu caracter organizatoric si contabil si incepe cu constituirea comisiilor de inventariere pe baza deciziei emise si semnate de conducatorul agentului economic si de seful compartimentului financiar-contabil.

In decizie se precizeaza componenta comisiei de inventariere (minimum doua persoane) functiile acestora in cadrul comisiei (presedinte, secretar, membru), bunurile supuse inventarierii, data inceperii si terminarii inventarierii.

Efectuarea inventarierii - in cadrul acestei etape comisia de inventariere se deplaseaza la gestiunea supusa inventarierii. In cazul in care sunt mai multe depozite in care se pastreaza aceleasi bunuri, inventarierea incepe in acelasi timp la toate depozitele sau la un depozit, iar celelalte se vor sigila.

In listele de inventar nu se admit corecturi sau stersaturi.

Evaluarea elementelor inventariate

In listele de inventar se completeaza cantitatea, pretul unitar si valoarea bunurilor inventariate.

Pretul unitar este, in cele mai multe cazuri, acelasi cu cel inregistrat cu ocazia intrarii bunurilor in patrimoniu.

Stabilirea diferentelor la inventar si solutionarea lor

In listele de inventariere exista rubrici in care se stabilesc diferentele in existentul scriptic si faptic, cantitativ si valoric.

Rezultatele inventarierii sunt consemnate intr-un proces verbal de inventariere in care se inscriu in principal: perioada si gestiunile inventariate, precum si persoanele care au efectuat inventarierea, plusurile si minusurile constatate, compensarile efectuate, bunurile depreciate, creantele si datoriile incerte si in litigiu, valorificarea rezultatelor inventarierii, constituirea si regularizarea provizioanelor, concluzii si propuneri referitoare la inventarierea patrimoniului unitatii.

CLASIFICAREA BALANTELOR DE VERIFICARE

Balantele de verificare se pot clasifica in raport de mai multe criterii și anume:

1. *Dupa felul conturilor pentru care se intocmesc pot fi:*

◇ balante de verificare ale conturilor sintetice - intocmite pe baza datelor preluate din conturile sintetice;

◇ balante de verificare ale conturilor analitice - intocmite pe baza datelor preluate din conturile analitice. Aceste balante au drept scop verificarea exactitatii inregistrarilor din conturile sintetice si analitice cu privire la soldurile initiale, rulaje, total sume si soldurile finale.

◇

2. *Dupa numarul egalitatilor pe care le cuprind, balantele de verificare pot fi:*

◇ cu o serie de egalitati;

◇ cu doua serii de egalitati;

◇ cu trei serii de egalitati;

◇ cu patru serii de egalitati.

◇

Balantele de verificare cu ***o serie de egalitati***, se prezinta sub doua variante:

■ balante de verificare a sumelor;

■ balante de verificare a soldurilor.

Balanta de verificare a sumelor prezinta, pe cele doua coloane, totalul sumelor debitoare si totalul sumelor creditoare, intre care trebuie sa existe egalitate.

Balanta de verificare a soldurilor prezinta, pe cele doua coloane, soldurile finale debitoare si soldurile finale creditoare, intre care trebuie sa existe, de asemenea egalitate.

◇ ***Balanta de verificare cu doua serii de egalitati***

Acest tip de balanta este combinarea a celor doua tipuri de balante cu o serie de egalitati si are la baza cele doua categorii de egalitati si anume:

■ totalul sumelor debitoare = totalul sumelor creditoare;

■ totalul soldurilor finale debitoare = totalul soldurilor finale creditoare.

◇ ***Balanta de verificare cu trei serii de egalitati***

Acest tip de balanta de verificare cuprinde, pe coloane distincte: soldurile initiale, rulajele perioadei curente si soldurile finale ale conturilor.

Intre aceste coloane trebuie sa existe urmatoarele egalitati:

- $\text{totalul soldurilor initiale debitoare} = \text{totalul soldurilor initiale creditoare}$;
- $\text{totalul rulajului debitor} = \text{totalul rulajului creditor}$;
- $\text{totalul soldurilor finale debitoare} = \text{totalul soldurilor finale creditoare}$.

◇ ***Balanta de verificare cu patru serii de egalitati***

Acest tip de balanta de verificare este o combinatie intre balantele de sume si solduri cu balantele de rulaje si solduri initiale si finale.

Cele patru serii de egalitati intocmite in acest tip de balanta sunt:

- ◇ $\text{Totalul soldurilor initiale debitoare} = \text{Totalul soldurilor initiale creditoare}$ - aceste solduri sunt egale cu soldurile finale ale perioadei precedente;
- ◇ $\text{Totalul rulajelor debitoare ale perioadei curente} = \text{Totalul rulajelor creditoare ale perioadei curente}$;
- ◇ $\text{Totalul sumelor debitoare} = \text{Totalul sumelor creditoare}$;

$\text{Totalul sumelor debitoare} = \text{Totalul soldurilor initiale debitoare} + \text{Totalul rulajelor debitoare ale perioadei curente}$.

$\text{Totalul sumelor creditoare} = \text{Totalul soldurilor initiale creditoare} + \text{Totalul rulajelor creditoare ale perioadei curente}$.

- ◇ $\text{Totalul soldurilor finale debitoare} = \text{Totalul soldurilor finale creditoare}$.

$\text{Soldul final debitor al fiecarui cont} = \text{Totalul sumelor debitoare} - \text{Totalul sumelor creditoare}$.

$\text{Sold final creditor al fiecarui cont} = \text{Totalul sumelor creditoare} - \text{Totalul sumelor debitoare (corespunzatoare fiecarui cont)}$.

Balantele de verificare se intocmesc de regula la sfârșitul unei perioade de gestiune (luna, trimestru, semestru).

FORME DE INREGISTRARE CONTABILA

1. *Forma de contabilitate clasica sau jurnal unic:*

- specifica agentilor economici cu volum mic de operatii si fara diviziunea muncii;
- instrumente de lucru:
 - ◇ jurnal unic - inregistrari cronologice;
 - ◇ cartea-mare - inregistrare sistematica;
 - ◇ registru-inventar - pentru inventarierea patrimoniului;
 - ◇ balanta de verificare;
 - ◇ situatii financiar-contabile.

2. *Forma de contabilitate pe jurnale:*

- utilizeaza jurnale pe feluri de operatiuni;
- jurnalele inregistreaza cronologic si sistematic in creditul conturilor sintetice, cu defalcare pe conturi corespunzatoare debitoare;
- instrumente de lucru:
 - ◇ jurnale multiple pentru creditul conturilor;
 - ◇ situatii auxiliare pentru debitul unor conturi;
 - ◇ cartea-mare;
 - ◇ balanta de verificare;
 - ◇ bilantul contabil.

3. *Forma de contabilitate “maestru-sah”:*

- dezvolta pe conturi corespondente atât rulajul debitor cât si creditor pentru toate conturile sintetice;
- instrumente de lucru:
 - ◇ jurnal de inregistrare;
 - ◇ fisa sintetica sah;
 - ◇ cartea-mare sah;
 - ◇ balanta de verificare;
 - ◇ registre auxiliare pentru evidenta analitica;
 - ◇ bilantul contabil.

4. *Forma de contabilitate informatica.*

Cursul

*Contabilitatea
interna de gestiune*

- anul III -
C.G.F.

Tema:

Continutul, locul și rolul contabilitatii de gestiune

1. **Nr. de ore alocate:** 2 ore

2. **Obiective de strategie didactica**

- Continutul și importanța studierii contabilitatii de gestiune;
- Locul și rolul contabilitatii de gestiune în cadrul întreprinderii.

3. **Continutul de idei** - *Probleme de discutat.*

Obiectivele complexe care stau în fața contabilitatii au condus la delimitarea și individualizarea celor două secțiuni ale sale:

- contabilitate financiară,
- contabilitate internă de gestiune.

Principala deosebire între cele două secțiuni o constituie delimitarea informațiilor ce le obțin și furnizează.

Contabilitatea internă de gestiune, sau contabilitatea analitică de exploatare cum este cunoscută în literatura occidentală, reprezintă acea latură a contabilitatii prin care se pot urmări distant și complet toate aspectele procesului de producție.

Contabilitatea de gestiune are următoarele obiective:

- determinarea bazelor de evaluare a anumitor elemente patrimoniale înscrise în bilanț;
- reflectarea reală a produselor obținute și a abaterilor cantitative și valorice față de producția programată;
- stabilirea corectă a producției neterminate la finele perioadei de calculație a costurilor;
- reflectarea consumurilor de valori materiale ocazionate de procesul de fabricație;
- calculația și cunoașterea costurilor de producție pe locuri generatoare de costuri;
- determinarea și explicarea rezultatului prin prisma costului și a pretului de vânzare pe produs, lucrare, serviciu;
- stabilirea previziunilor privind cheltuielile și veniturile;
- executia bugetelor de venituri și cheltuieli și explicarea diferentelor rezultate.

Contabilitatea internă de gestiune se organizează de fiecare agent economic în raport de necesități și profilul de activitate, fără a fi impusă prin dispoziții legale, modul de organizare al acesteia rămânând la latitudinea organelor de decizie ale agenților economici.

Contabilitatea internă de gestiune trebuie să fie o contabilitate activă, care prin calculul și analiza costurilor și rezultatelor să pregătească

previziunile, controlul realizării lor, nivelul și cauza abaterilor și măsurile de redresare ce preocupă organele de decizie.

Contabilitatea internă de gestiune este contabilitatea circuitului intern și oferă posibilitatea cunoașterii costurilor complete sau parțiale, procedând la studiul lor continuu, la estimarea evoluției lor.

4. **Problematica euristică**

- definiție,
- sfera de cuprindere,
- obiectivele contabilității interne de gestiune,
- deosebiri și asemănări între contabilitatea financiară și contabilitatea internă de gestiune.

5. **Metoda utilizată:** expunerea și conversația

6. **Bibliografie**

1. Gh. Cârstea și O. Calin - *“Calculația costurilor”*, EDP, București, 1980.
2. C. Iacob - *“Contabilitatea gestiunii interne a unităților economice”*, Editura Certi, Craiova, 1994.
3. x x x - *Legea nr. 82/1991 - Legea contabilității.*

Tema

Organizarea contabilitatii de gestiune

1. **Nr. de ore alocate:** 10 ore

2. **Obiective de strategie didactica**

- Obiectivele contabilitatii de gestiune
- Continutul, formarea și felurile conturilor
- Productia - componenta de baza a obiectului contabilitatii de gestiune
- Organizarea contabilitatii de gestiune in România
- Conturile de gestiune
- Modul de functionare a conturilor de gestiune

3. **Continutul de idei**

Obiectivele contabilitatii de gestiune sunt:

- calculul costurilor in scopul urmaririi rezultatului realizat de catre agentul economic;
- studierea eficientei gestiunii, ceea ce se realizeaza prin analizarea urmatoarelor indicatori:

a) *Productivitatea fizica (W)*

$$W = \frac{\text{Cantitatea de produse}}{\text{Nr. mediu de personal}}$$

b) *Profitabilitatea = capacitatea agentului economic de a produce profit,*
adica $V > C$

c) *Rentabilitatea capitalurilor*

$$R = \frac{\text{Profit}}{\text{Capital social}}$$

d) *Eficienta globala*

- elaborarea bugetelor pe feluri de activitati, urmarirea și controlul acestora in scopul realizarii unei eficiente.
- Costul productiei reprezinta expresia valorica a tuturor factorilor de productie consumati/mijloace de munca, forta de munca pentru producerea și desfacerea bunurilor, executarea de lucrari și prestarea de servicii.
- Având in vedere elementele procesului de productie și modalitatile lor de participare la obtinerea produselor, cheltuielile de productie se prezinta astfel:
 - cheltuieli generate de folosirea mijloacelor de munca in procesul de productie;
 - cheltuieli privind obiectele muncii;
 - cheltuieli cu plata fortei de munca.

Clasificarea costurilor (cheltuielilor) se realizează după mai multe criterii:

1. criteriul componentei

- cheltuieli simple,
- cheltuieli multiple
- cheltuieli complexe.

2. criteriul importanței și al legăturii lor cu procesul tehnologic

- cheltuieli de bază;
- cheltuieli de regie.

3. criteriul modului de repartizare

- cheltuieli discrete
- cheltuieli indiscrete.

4. criteriul raportului în care se găsesc față de volumul producției:

- cheltuieli fixe,
- cheltuieli proporționale:
 - degresive,
 - regresive
 - progresive

5. criteriul utilizării în țările cu economie de piață:

- costuri medii:
 - - costuri fixe medii
 - - costuri variabile medii
 - - costuri totale (globale) medii;
- costuri marginale, diferențiale sau de creștere.

6. criteriul naturii economice a cheltuielilor

- cheltuieli de exploatare,
- cheltuieli financiare,
- cheltuieli excepționale,
- cheltuieli cu amortizarea
- cheltuieli cu impozitul pe profit.

7. criteriul sferei de activitate unde au fost efectuate:

- cheltuieli de aprovizionare,
- cheltuieli de producție.
- cheltuieli de desfacere.

Producția: componenta de bază a obiectului contabilității de gestiune.

Cheltuielile sunt ocazionate pe locuri de producție și pe unitatea de produs.

Principalele zone de cheltuieli sunt:

- centrele de producție,
- secțiile de producție,
- sectoarele de cheltuieli.

Producția reprezintă o componentă a obiectului contabilității de gestiune și în calitatea ei de purtătoare a cheltuielilor.

Purtatorii de cheltuieli sunt:

- produsele realizate,
- lucrarile executate,
- serviciile prestate.

In raport de nivelul la care se urmaresc cheltuielile, purtatorii pot fi:

- globali - la nivelul intregii productii;
- individuali pe unitatea de produs, lucrare.

In functie de modul de organizare al productiei purtatorii pot fi pe:

- ansambluri,
- subansambluri,
- semifabricate,
- piese,
- repere.

In functie de gradul de finisare al productiei purtatorii pot fi:

- productia terminata (finita)
- productia neterminata (in curs de fabricatie).

In functie de rolul purtatorilor in diferite momente ale procesului de formare a costurilor purtatori pot fi:

- purtatori finali (unitatea de produs finit),
- purtatori intermediari.

Unitatea de calculatie - unitatea de masura folosita la exprimarea productiei obtinute si poate fi:

- unitatea de masura naturala (fizica),
- unitatea de calculatie cu caracter conventional.

Contabilitatea interna de gestiune in Romania este organizata in raport de specificul unitatii economice si in raport de hotarârea factorilor de decizie.

Legea 82/1991 - legea contabilitatii lasa la latitudinea agentilor economici organizarea contabilitatii interne de gestiune.

Costul complet se poate exprima astfel:

- cheltuieli cu materiile prime si materialele directe,
- remuneratiile discrete,
- contributia privind asigurarile sociale si protectia sociala aferente remuneratiilor directe

CHELTUIELI DIRECTE +

- cheltuieli cu intretinerea si functionarea utilajelor din sectie,
- cheltuieli de conducere si administratia sectiilor

+ CHELTUIELI INDIRECTE DE SECȚIE

=COSTUL DE PRODUCȚIE (+)

+ cheltuielile de desfacere (+)

(+) cheltuieli generale de administratie

=COSTUL COMPLET

Conturile de gestiune și modul lor de functionare

Se utilizeaza clasa 9 “Conturi de gestiune” din care fac parte urmatoarele grupe:

- 90 “Decontari interne”
- 92 “Conturi de calculatie”
- 93 “Costul productie”

Grupa 90 “Decontari interne” cuprinde urmatoarele conturi:

- 901 “Decontari interne privind cheltuielile”,
- 902 “Decontari interne privind productia obtinuta”
- 903 “Decontari interne privind diferentele de pret”

Grupa 92 “Conturi de calculatie” cuprinde conturile:

- 921 “Cheltuielile activitatii de baza”
- 922 “Cheltuielile activitatilor auxiliare”
- 923 “Cheltuieli indirecte de productie”
- 924 “Cheltuieli generale ale administratiei”
- 925 “Cheltuieli de desfacere”

Grupa 93 “Costul productiei” cuprinde urmatoarele conturi:

- 931 “Costul productiei obtinute”
- 933 “Costul productiei in curs de executie”

Aplicatii privind functiunarea conturilor.

1. Se inregistreaza in cursul lunii pe baza documentelor justificative cheltuielile de baza, cheltuieli auxiliare, cheltuieli indirecte de productie, cheltuieli generale de administratie, cheltuieli de desfacere.

%	= 901 “Decontari interne privind cheltuielile”
921 “Cheltuielile activitatii de baza”	
922 “Cheltuielile activitatilor auxiliare”	
923 “Cheltuieli indirecte de productie”	
924 “Cheltuieli generale ale administratiei”	
925 “Cheltuieli de desfacere”	

2.La finele lunii se repartizeaza cheltuieli indirecte asupra cheltuielilor de baza:

921 “Cheltuielile activitatii de baza”	= %	922 “Cheltuielile activitatilor auxiliare”
		923 “Cheltuieli indirecte de productie”
		924 “Cheltuieli generale ale administratiei”
		925 “Cheltuieli de desfacere”

Contul 921 “Cheltuielile activitatii de baza” preia toate cheltuielile directe dar și cota parte din cheltuielile indirecte.

3. La sfârșitul lunii se includ conturile de cheltuieli atât cele directe cât și cele indirecte ramase nerepartizate.

902 “Decontari interne = %
privind productia obtinuta” 921 “Cheltuielile activitatii de baza”
922 “Cheltuielile activitatilor auxiliare”
923 “Cheltuieli indirecte de productie”
924 “Cheltuieli generale ale administratiei”
925 “Cheltuieli de desfacere”

4. In cursul lunii se inregistreaza productia obtinuta la pret prestabilit.

931 “Costul productiei obtinute”= 902 “Decontari interne privind productia obtinuta

5. La finele lunii se inchide contul 901 “Decontari interne privind cheltuielile”, reflectând pozitia la cost efectiv.

901 “Decontari interne privind cheltuielile” = 931 “Costul productiei obtinute”

D	931 “Costul productiei obtinute”	C
Pret prestabilit	cost	
931=902	901=931	
10.000	9.000	
P > C	C > P	
Diferente favorabile	Diferente nefavorabile	
(Sold debitor)	(Sold creditor)	
901=903	903=902	

4. Problematica euristică

- obiectivele contabilitatii de gestiune
- definirea costului productiei
- clasificarea costurilor
- productia componenta de baza a obiectului contabilitatii de gestiune
- purtatorii de cheltuieli - definitie, clasificare
- unitatea de calculatie - definire, feluri
- formarea contului complet
- conturile de gestiune
- functionarea conturilor de gestiune

-aplicatii

5. Metode utilizate:

- -expunere
- -conversatie
- -dezbateri.

6. Bibliografie

1. Gh. Cârstea și O. Calin - "*Calculatia costurilor*", EDP, București, 1980.
2. C. Iacob - "*Contabilitatea gestiunii interne a unitatilor economice*", Editura Certi, Craiova, 1994.
3. x x x - Legea nr. 82/1991 - *Legea contabilitatii*.

Tema:

Contabilitatea de gestiune in tara noastra

1. **Nr. de ore alocate:** 6 ore

2. **Obiective de strategie didactica**

- Contabilitatea anlitica a exploatarei
- Contabilitatea analitica a valorilor economice
 - contabilitatea anlitica a valorilor imobilizate
 - contabilitatea analitica a stocurilor
- Contabilitatea analitica a tertilor și relatiilor de decontare
- Relatia dintre cost și pret in economia de piata
- Principalii indicatori economico-financiari

3. **Continutul de ideii**

In literatura de specialitate din tara noastra contabilitatea de gestiune a fost structurata in baza studiilor și a schimbului de experienta cu celelalte state vest-europene astfel:

- contabilitatea analitica a exploatarei;
- contabilitatea analitica a valorilor economice;
- contabilitatea analitica a tertilor și a relatiilor de decontare.

Contabilitatea analitica a exploatarei presupune organizarea contabilitatii analitice a:

- cheltuielilor
- productiei.

Organizarea contabilitatii exploatarei și analiza costurilor depind de numeroși factori interni și anume:

- structura de organizare;
- tehnologia mijloacelor de control, capacitatea de sectorizare;
- prezentarea rezultatelor sale in raport cu deciziile și actiunile de remediere in termen cât mai scurt.

Organizarea contabilitatii analitice a exploatarei presupune stabilirea costului produselor și a costului perioadei ceea ce presupune trasarea unei limite intre:

- costurile produselor și serviciilor pe stic și cele aferente produselor expediate;
- costurile aferente exercitiului la care se refera.

Cheltuielile de exploatare in raport de individualizarea lor pe obiecte se impart in:

- cheltuieli directe;
- cheltuieli indirecte care pot fi:

- cheltuieli comune,
- cheltuieli de interes general,
- cheltuieli comerciale.

Calculatia costurilor se realizeaza prin diverse metode, a caror aplicare depinde de:

- specificul procesului tehnologic;
- compartimentarea societatii pe sectii, sectoare de activitate;
- delimitarea in timp a cheltuielilor;
- alegerea corecta a obiectului de calculatie (a purtatorului de cheltuieli);
- separarea clara, pe tot parcursul fluxului costurilor, a cheltuielilor dupa structura cadru;
- destinatia clara a cheltuielilor generate de fiecare activitate (productie, investitie comerciala).

Modul general al calculatiei costurilor este:

$$c = \sum chd + \sum chi$$

unde:

c = costul unitar al produsului, lucrarii, serviciului;

chd = cheltuieli directe aferente produsului, lucrarii serviciului;

chi = cheltuieli indirecte aferente produsului, lucrarii, serviciului.

Costul produselor se calculeaza luând in considerare:

- cheltuielile specifice activitatii de productie;
- cheltuielile comerciale;
- cheltuielile administratie generale;
- productia fizica realizata.

repartizate pe baza unor cheltuieli de repartizare și eliminându-se:

- cheltuielile subactivitatii;
- valoarea productiei neterminate stabilita prin inventariere și evaluare in raport de gradul de finisare.

Foaie de calculatie

		Produsul "A"	Produsul "B"	TOTAL
1	Cheltuieli de productie din care:			
.	-Materii și materiale	250	150	400
	-Energie, combustibil	40	40	80
	-Cheltuieli de personal	80	40	120
	-Amortizari	70	40	110
	-servicii externe	10	10	20
	TOTAL I	450	280	730

2	Cheltuieli comerciale	49	31	80
3	Cheltuieli generale de administratie	37	23	60
	TOTAL II	86	54	140
4	Cheltuieli cu productia neterminata	50	20	70
5	Cheltuieli aferente productiei finite (TOTAL I+II)			
6	Productia fizica (buc.)	11	12	23
7	Costul unitar (rd.5:rd6)	44,18	26,17	34,78

a) Cheltuieli comerciale (k1)

$$k1=80/730=0,1096$$

pentru prod. "A": $450 \times k1 = 49$

"B": $280 \times k1 = 31$

b) Cheltuieli generale de administratie (k2)

$$k2=60/730=0,082$$

pentru prod. "A": $450 \times k2 = 37$

"B": $280 \times k2 = 23$

Contabilitatea analitica a valorilor economice cuprinde doua sectiuni:

-contabilitatea analitica a veniturilor imobilizate

-contabilitatea analitica a stocurilor.

Contabilitatea analitica a valorilor imobilizate se refera la contabilitatea imobilizarilor corporale de natura mijloacelor fixe, inclusiv a investitiilor la terenuri.

Contabilitatea analitica la mijloacele fixe se tine pe fiecare obiect de evidenta in parte.

Evidenta contabila analitica a mijloacelor fixe se realizeaza cu ajutorul:

-Fişa mijlocului fix,

-Registrul numerelor de inventar

-Registrul pentru contabilitatea analitica a mijloacelor

fixe.

Contabilitatea analitica a terenurilor se tine pe doua mari categorii:

a.terenuri care pot fi grupate in:

-terenuri agricole şi silvice

-terenuri fara constructii

-terenuri cu zacaminte

-terenuri cu constructii etc.;

b.amenajari de terenuri.

Contabilitatea analitica a stocurilor se organizeaza dupa una din metodele:

- metoda cantitativ-valorica;
- metoda operativ contabila (per solduri);
- metoda global valorica.

Contabilitatea valorilor materiale se tine cantitativ și valoric, sau numai valoric prin folosire inventarului permanent sau a inventarului intermitent. Metoda inventarului intermitent poate fi sintetizata astfel:

$$E=Si+I-Sf$$

unde:

- E=ieșiri;
- Si=stoc initial;
- I=intrari;
- Sf=stoc final stabilit prin inventariere.

Metoda inventarului permanent poate fi redată cu ajutorul formulei:

$$Sf=Si+I-E$$

Dupa fiecare operatiune de intrare sau ieșire se stabilește stocul final:

$$Si+I=Sf1; Sf1-E=Sf2$$

Contabilitatea analitica a tertilor și a relatiilor de decontare presupune organizarea:

- evidentei analitice a partilor sociale și a actiunilor;
- evidenta analitica a furnizorilor și clientilor pentru a ști in orice moment “cui?”, “cât?” și “când?” trebuie platit sau “de la cine?”, “cât?” și “când?” trebuie incasat.
- evidenta analitica a debitorilor și creditorilor;
- evidenta obligatiilor fata de bugetul administratiei centrale sau locale.

Organizarea evidentei analitice este lasata la latitudinea agentului economic.

Costul pe unitatea de produs este punctul de plecare in formarea pretului. Agentii economici nu pot vinde produse, presta servicii sau executa lucrari sub nivelul costului, deoarece acesta ar conduce in scurt timp la faliment.

Adesea, agentii economici, imbina orientarea pretului in raport de cost, cu orientarea in raport de preturile concurentei.

In atentaia conducerii intreprinderii stau o multitudine de indicatori care privesc situatia financiara a intreprinderii și anume:

- activul net, adica:

$$\text{Activul net} = \text{Activul real} - \text{Datorii}$$

- gradul autonomiei financiare exprimat prin relatia:

$$R = \text{Capitaluri proprii} / \text{Datorii}$$

sau:

$$R = \text{Capitaluri proprii} / \text{Capitaluri permanente}$$

numita și rata independentei financiare

- rata finantarii investitiilor (R1)

$R1 = \text{Capitaluri permanente} / \text{Activ cu o activitate mai mare de un an}$
-rata lichiditatii reduse (R)

$R = \text{Activ circulant cu o durata mai mica de un an exclusiv stocurile} /$
 $\text{Datorii a caror vechime este mai mica de un an}$

-rata lichiditatii imediate:

$R = \text{Disponibilitati} / \text{Datorii a caror vechime este mai mica de un an}$

4.Problematica euristica:

-forme contabilitatii analitice;

-forme contabilitatii analitice a exploatarei;

-feluri de cheltuieli in organizarea contabilitatii analitice a exploatarei;

-calculatia costurilor

-factori de dependenta

-modelul general

-elementele componente.

-model de calculatie.

-contabilitatea analitica a imobilizarilor

-contabilitatea analitica a stocurilor

-contabilitatea analitica a tertilor si a relatiilor de decontare

-indicatorii economico-financiari.

5.Metode didactice utilizate

-expunere,

-conversatie

-dezbateri

6. Bibliografie

Gh. Cârstea și
O. Calin

-“Calculatia costurilor”, EDP, București, 1980

C. Iacob

-“Contabilitatea gestiunii interne a unitatilor
economice”, Editura Certi, Craiova, 1994.

x x x

-Legea nr. 82/1991 - Legea contabilitatii.

Tema 4:

Organizarea calculatiei costurilor

1. Nr. de ore alocate: 4 ore

2. Obiective de strategie didactica

- calculatia costului productiei: notiune sarcini;
- clasificarea calculatiei costurilor;
- factorii care influenteaza organizarea calculatiei costurilor;
- principiile calculului economic;
- principiile calculatiei costurilor.

1. Continutul de idei

Calculatia costului constituie un instrument de stabilire concreta a costurilor de productie, costuri ce constituie punctul de pornire in formarea preturilor.

Calculatia costurilor cuprinde ansamblul de operatii matematice folosite in conformitate cu prevederile metodologice pentru determinarea costului unitar al unui produs, al unei lucrari sau al unui serviciu prestat.

Calculatia costurilor are urmatoarele sarcini:

- definirea și precizarea obiectului calculatiei;
- stabilirea unitatii de calculatie și a raportului in care se afla fata de obiectul calculatiei;
- stabilirea principiilor metodologice generale ale calculatiei costurilor și a principiilor specifice fiecărei metode de calculatie;
- elaborarea metodelor de calculatie;
- organizarea calculatiei costurilor in concordanta cu specificul procesului de productie.

Clasificarea calculatiei costurilor se efectueaza dupa mai multe criterii:

1.dupa momentul in care se efectueaza:

- antecalculatie,
- postcalculatie;

2.dupa particularitatile procesului tehnologic:

- calculatia pe faze
- calculatia pe comenzi.

3.dupa periodicitatea intocmirii calculatiilor:

- calculatii periodice:
 - calculatia de plan
 - calculatia de dare de seama
 - calculatia pe faze
 - calculatia standarde cost
 - direct costing, THM, GP și PERT.

- calculatii neperiodice:
 - calculatii pe comenzi;
 - calculatii de proiect ale studiilor tehnice economice privind investitiile;
 - calculatii pe fundamentele unor preturi.

3. dupa modul de evaluare al costurilor distingem:

- calculatiile costului efectiv
- calculatiile costului normal
- calculatiile costului planificat.

4. dupa modul de formare a costurilor:

- calculatii pe feliuri de costuri
- calculatii pe locuri generatoare de costuri
- calculatii pe purtatori de costuri.

5. dupa metodele și procedeele de calculatie folosite:

- calculul divizionar
- calculul coeficientilor de evidenta
- calculul de suplimentare
- calculul partial
- calculul marginal
- calculul absorbant.

Legea nr. 82/1993 Legea contabilitatii lasa unitatilor patrimoniale posibilitatea utilizarii uneia din urmatoarele metode de calculatie:

- metoda costurilor standard sau normate,
- metoda de calculatie pe comenzi,
- metoda de calculatie pe faze de fabricatie,
- metoda de calculatie a diviziunii (globale)
- metoda de calculatie a costurilor directe.

Se mai poate utiliza metoda T.H.M., precum și alte metode.

Principiile calcului economic sunt:

- principiul determinarii obiectului calculatiei;
- alegerea metodologiei de calculatie;
- corelatia calculatiei contabile cu celelalte calculatii economice;
- organizarea calculatiei economice in contabilitate tinând seama de cerintele generalizarii și sistematizarii informatiei contabile in cadrul acesteia;
- calculatia contabila.

Principiile calculatiei costurilor sunt:

- principiul delimitarii in timp a cheltuielilor
 - cheltuieli curente
 - cheltuieli anticipate
 - cheltuieli preliminate.
- principiul localizarii cheltuielilor
- principiul separarii cheltuielilor

- principiul documentarii calculatiei
- principiul calculatiei unice
- principiul eficientei calculatiei.

4.Problematika euristica

- calculatia costurilor notiune și sarcini
- clasificarea calculatiei costurilor
- metode de calculatie utilizate de agentii economici din tara noastra in conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii:
 - principiile calculului economic;
 - principiile calculatiei costurilor.

5.Metode didactice utilizate:

- expunere;
- conversatii;
- dezbaterii.

6.Bibliografie

- | | |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gh. Cârstea și | -“Calculatia costurilor”, EDP, București, 1980 |
| O. Calin | |
| C. Iacob | -“Contabilitatea gestiunii interne a unitatilor economice”, Editura Certi, Craiova, 1994. |
| x x x | -Legea nr. 82/1991 - Legea contabilitatii. |