

1.1 CALCULAȚIA COSTURILOR ÎN PRODUCȚIA DE BUNURI**INDUSTRIA TEXTIL****I) Realizarea unui singur produs**

O unitate care desfășoară activitate în industria textilă are în programul de fabricație realizarea un singur sortiment de țesătură, țesătură din in, obținând în decursul unei perioade de gestiune 12.000 mp de țesătură, pentru care s-au angajat cheltuieli de 103.030 lei.

Costul standard utilizat ca preț de înregistrare este de 9 lei/mp (108.000 lei, cost standard total).

Situația cheltuielilor înregistrate în contabilitatea financiară, conform balanței de verificare, este următoarea:

Cont	Natura cheltuielii	Sume (lei)
601	Cheltuieli cu materiile prime (inul achiziționat de la fermieri)	49.440
602	Cheltuieli cu materialele auxiliare	3.090
603	Cheltuieli cu uzura obiectelor de inventar	520
605	Cheltuieli cu energie și apă	4.120
611	Cheltuieli cu întreținere și reparații	520
612	Cheltuieli cu chiriile	1.550
621	Cheltuieli cu colaboratorii	2.060
623	Cheltuieli cu protocolul	510
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	40
626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	70
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	20
635	Cheltuieli cu alte impozite și taxe	910
641	Cheltuieli cu remunerațiile personalului	25.750
6451	Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale și de sănătate	9.530
6452	Cheltuieli privind contribuția unității la fondul de șomaj	1.290
6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	3.610

2 | CONSILIER CALCULAȚIA COSTURILOR

TOTAL	103.030
--------------	----------------

➤ Stabilirea costului de producție

Informații suplimentare, transmise de către departamentul de producție:

1) Cheltuielile cu materiile prime:

- cheltuieli directe: 49.440 lei

2) Cheltuielile cu materialele auxiliare sunt alocate în următoarea structură:

- cheltuieli directe: 2.630 lei

- cheltuieli indirecte: 310 lei

- cheltuieli administrative: 150 lei

3) Cheltuielile cu obiectele de inventar:

- cheltuieli indirecte: 410 lei

- cheltuieli administrative: 110 lei

4) Cheltuielile cu energia:

- cheltuieli indirecte: 2.690 lei

- cheltuieli administrative: 1.430 lei

5) Cheltuieli de întreținere și reparații:

- cheltuieli indirecte: 468 lei

- cheltuieli administrative: 52 lei

6) Cheltuieli cu chiriile:

3 | CONSILIER CALCULAȚIA COSTURILOR

- cheltuieli indirecte: 1.163 lei

- cheltuieli administrative: 387 lei

7) Cheltuielile cu colaboratorii se referă la muncitorii direct productivi zilieri:

- cheltuieli directe: 2.060 lei

8) Cheltuielile cu transporturile de bunuri, cheltuielile poștale, deplasări, comisioane bancare și cheltuielile cu impozitele sunt cheltuieli generale:

- cheltuieli administrative: 1.040 lei

9) Cheltuieli de protocol:

- cheltuieli administrative: 510 lei

10) Cheltuielile cu salariile sunt structurate astfel:

- cheltuieli directe: 19.312 lei

- cheltuieli indirecte: 5.150 lei

- cheltuieli administrative: 1.288 lei

11) Cheltuielile privind contribuția unității la asigurările sociale:

- cheltuieli directe: 7.148 lei

- cheltuieli indirecte: 1.906 lei

- cheltuieli administrative: 476 lei

12) Cheltuielile privind contribuțiile unității la fondul de șomaj:

- cheltuieli directe: 968 lei

- cheltuieli indirecte: 258 lei

4 | CONSILIER CALCULAȚIA COSTURILOR

- cheltuieli administrative: 64 lei

13) Cheltuielile cu amortizarea:

- cheltuieli indirecte (aferele secțiilor de producție): 3.249 lei

- cheltuieli administrative: 361 lei

Total cheltuieli 103.030 lei

A) Întocmirea tabelului de transpunere a cheltuielilor dintre contabilitatea financiară și cea de gestiune:

TABEL DE CORESPONDENȚĂ A CHELTUIELILOR

CONTABILITATEA FINANCIARĂ		CONTABILITATEA DE GESTIUNE					
Conturi	Sume (în lei)	921 Cheltuielile activității de bază			923 Cheltuielile indirecte de producție		924 Cheltuieli de administrație
		9210 Cheltuieli materiale	9211 Cheltuieli cu salariile	9212 Cheltuieli cu contribuțiile unității	9234 Cheltuieli materiale și alte cheltuieli	9235 Cheltuieli cu salariile și contribuțiile unității și chirii	9240 Cheltuieli generale de administrație
601	49.440	49.440					
602	3.090	2.630			310		150
603	520				410		110
605	4.120				2.690		1.430
611	520				468		52
612	1.550					1.163	387
621	2.060		2.060				
623*)	510						510
624	40						40
626	70						70
627	20						20

5 | CONSILIER CALCULAȚIA COSTURILOR

635	910						910
641	25.750		19.312			5.150	1.288
6451	9.530			7.148		1.906	476
6452	1.290			968		258	64
6811	3.610				3249		361
Total cheltuieli	103.030	52.070	21.372	8.116	7.127	8.477	5.868
Producția obținută (mp)	12.000						

*) Cheltuiala de protocol - care este o cheltuială generală de administrație - nu se include în cost (este considerată cheltuială neincorporabilă).

B) Redactarea succesiunii de înregistrări contabile, în paralel, în cele două moduli de evidență:

JURNAL DE ÎNREGISTRARE

Nr. crt.	EXPLICAȚII	CONTABILITATEA FINANCIARĂ			CONTABILITATEA DE GESTIUNE		
		CONTURI		Sume	CONTURI		Sume
		debitoare	creditoare		debitoare	creditoare	
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Înregistrarea cheltuielilor directe pe articole de calculație						
	Bon de consum	601	301	49.440	%	901	81.558
	Bon de consum	602	302	2.630	9210		52.070
	Contract/ștat de plată	621	401	2.060	9211		21.372
	Ștat de plată	641	421	19.312	9212		8.116
	Ștat de plată	6451	4311	7.148			
	Ștat de plată	6452	4371	968			
2	Înregistrarea cheltuielilor indirecte sau comune ale secției						
	Bon de consum	602	302	310	%	901	15.604
	Bon de consum	603	303	410	9234		7.127
	Factură	605	401	2.690	9235		8477
	Factură	611	401	468			

6 | CONSILIER CALCULAȚIA COSTURILOR

	Factură/Contract	612	401	1.163			
	Situația amortizării (Registrul imobilizărilor)	6811	281	3.249			
	Ștat de plată	641	421	5.150			
	Ștat de plată	6451	4311	1.906			
	Ștat de plată	6452	4371	258			
3	Înregistrarea cheltuielilor generale de administrație						
	Bon de consum	601	301	0	9240	901	5.868
	Bon de consum	602	302	150			
	Bon de consum	603	303	110			
	Factură	605	401	1.430			
	Factură	611	401	52			
	Factură/Contract	612	401	387			
	Factură	623	401	510			
	Factură/Bon fiscal	624	401	40			
	Factură	626	401	70			
	Extras bancar	627	5121	20			
	Situație de calcul	635	446	910			
	Ștat de plată	641	421	1.288			
	Ștat de plată	6451	4311	476			
	Ștat de plată	6452	4371	64			
	Situația amortizării (Registrul imobilizărilor)	6811	281	361			
4	Decontarea (transferul) cheltuielilor indirecte asupra cheltuielilor activității de bază (pe tipuri de cheltuieli):						
					9210	9234	7.127
					9211	9235	6.313
					9212	9235	2.164
5	Decontarea (transferul) cheltuielilor generale de administrație asupra cheltuielilor activității de bază (pe tipuri de cheltuieli)*)						
5.1	Varianta în care cheltuielile de administrație se includ în cost						

7 | CONSILIER CALCULAȚIA COSTURILOR

		Nu se efectuează înregistrări				9240	5.358
					9210		3.530
					9211		1.288
					9212		540
5.2	Varianta în care cheltuielile de administrație nu se includ în cost						
		Nu se efectuează înregistrări			Nu se efectuează înregistrări		
6	Înregistrarea în cursul lunii a producției obținute la cost standard (prestabilit)						
	Bon de predare	345	711	108.000	931**)	902	108.000
7	Înregistrarea producției la cost efectiv***)						
7.1	Varianta în care cheltuielile de administrație se include în cost						
	Notă contabilă	Nu se efectuează înregistrări			902	%	102.520
						9210	62.727
						9211	28.973
						9212	10.820
7.2	Varianta în care cheltuielile de administrație nu se includ în cost						
		Nu se efectuează înregistrări			902	%	97.162
						9210	59.197
						9211	27.685
						9212	10.280
8	Înregistrarea la sfârșitul perioadei de gestiune a diferențelor de cost dintre costul efectiv și costul standard						
8.1	Varianta în care cheltuielile de administrație se includ în cost						

8 | CONSILIER CALCULAȚIA COSTURILOR

	Situație de calcul	348	711	-5.480	903	902	-5.480
8.2	Varianta în care cheltuielile de administrație nu se includ în cost						
	Situație de calcul	348	711	-10.838	903	902	-10.838
9	Închiderea conturilor de producție						
9.1	Varianta în care cheltuielile de administrație se includ în cost						
		Nu se efectuează înregistrări			901	%	102.520
						931	108.000
						903	-5480
9.2	Varianta în care cheltuielile de administrație nu se include în cost						
		Nu se efectuează înregistrări			901	%	97.162
						931	108.000
						903	-10.838
10	Închiderea conturilor de cheltuieli neincluse în cost *****)						
10.1	Varianta în care cheltuielile de administrație se includ în cost						
		Nu se efectuează înregistrări			902	9240	510
10.2	Varianta în care cheltuielile de administrație nu se includ în cost						
		Nu se efectuează înregistrări			902	9240	5.868
11	Închiderea conturilor de cheltuieli în contabilitatea financiară						
	Notă contabilă	121	%	103.030			
			601	49.440			

9 | CONSILIER CALCULAȚIA COSTURILOR

			602	3.090			
			603	520			
			605	4.120			
			611	520			
			612	1.550			
			621	2060			
			623	510			
			624	40			
			626	70			
			627	20			
			635	910			
			641	25.750			
			6451	9.530			
			6452	1.290			
			6811	3.610			
12 *****)	Închiderea conturilor de venituri (cont 711)						
12.1	Varianta în care cheltuielile de administrație se includ în cost						
	Notă contabilă	711	121	102.520	Nu se efectuează înregistrări		
12.2	Varianta în care cheltuielile de administrație nu se includ în cost						
	Notă contabilă	711	121	97.162	Nu se efectuează înregistrări		
13	Închiderea conturilor de colectare cheltuieli și decontare a producției						
13.1	Varianta în care cheltuielile de administrație se includ în cost						
	Situație de calcul	Nu se efectuează înregistrări		901	902	510	
13.2	Varianta în care cheltuielile de administrație nu se includ în cost						

	Situație de calcul	Nu se efectuează înregistrări	901	902	5.868

*) Cheltuielile generale de administrație nu trebuie incluse în costul de producție, decât în măsura în care, în totalitate sau parțial, participă la aducerea stocurilor în forma și în locul în care se găsesc în prezent.

În exemplul de față, vom considera ambele variante, pentru efectuarea calculației: o primă variantă, în care cheltuielile de administrație se iau în calculul costului, și o a doua variantă, în care nu se iau în calculul costului.

Situațiile în care cheltuielile de administrație - în totalitate sau parțial - se iau la calculul costului sunt relativ puține.

Dacă anumite sume din totalul cheltuielilor de administrație ar putea fi incluse în calculul costului, atunci acele cheltuieli se pot evidenția încă de la efectuarea și înregistrarea lor drept cheltuieli indirecte: fie direct în contabilitatea financiară, prin analitice la conturile respective, în centrele de cost alocate produsului (secției), fie în contabilitatea de gestiune, prin preluarea lor din contabilitatea financiară direct în contul 923, dezvoltat la rândul său pe analitice, corespunzător naturii cheltuielilor pe care le înglobează.

Dar, în categoria cheltuielilor de administrație, fără a fi preluate în costul bunurilor, trebuie să rămână anumite tipuri de cheltuieli, care, sub nicio formă, nu trebuie preluate în cost, cum ar fi: cheltuieli de protocol, cheltuieli cu sponsorizările, cheltuielile cu comisioanele bancare, cheltuielile cu transportul (taxi) personalului TESA (contabilului) la diverse destinații (A.N.A.F., bancă, la firmă de audit etc.), salariul secretarei, salariul administratorului și al directorului general, salariul contabilului firmei, onorariul firmei de audit, cheltuielile din diferențele de curs valutar și alte asemenea.

Cheltuielile de administrație neincluse în cost rămân în contul 924 - în care, inițial, conform punctului 3, au fost preluate integral din contabilitatea financiară.

Chiar și în varianta în care cheltuielile de administrație sunt incluse în cost, prin preluare din contul 924 în contul 923, cheltuiala cu protocolul rămâne o cheltuială administrativă (în contul 924), nefiind incorporabilă.

**) Contul 931 „Costul producției obținute” nu se detaliază pe produs, deoarece se fabrică un singur produs.

***) Calculație cost efectiv, în ambele variante de la punctul 5:

a) *calculație cost efectiv în situația în care cheltuielile de administrație se includ în cost (varianta 5.1)*