

Politici contabile privind producția de bunuri și servicii

Contabilitatea de gestiune se organizează potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003, pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Obiectele de calculație sunt segmentele de activitate - centre de cost la nivelul cărora se efectuează diferite cheltuieli.

Centrele de cost ale societății sunt:

- produse: *panouri solare*;
- servicii: *proiectare instalații electrice, proiectare instalații producere a energiei electrice cu panouri solare*;
- lucrari: *montaj - instalare panouri solare, execuție instalații electrice, execuție sisteme de alarmă etc.*

Pentru asigurarea unui conținut real și exact al structurii costurilor se au în vedere principiile calculației costurilor.

- Principiul separării cheltuielilor

Cheltuielile aferente producției de bunuri, sau servicii se separă de cele care nu sunt legate de achiziția, producția sau prelucrarea etc. acestora la nivelul obiectelor de calculație/purtătorilor de costuri stabilite/stabiliți.

- Principiul delimitării cheltuielilor în timp. Includerea cheltuielilor în costuri se face în perioada de gestiune căreia îi aparțin respectivele cheltuieli.
- Principiul delimitării cheltuielilor în spațiu. Cheltuielile efectuate într-o anumită perioadă se delimitează pe locurile operaționale care le-au ocazionat, cum ar fi: aprovizionare, producție, administrație, desfacere, iar în cadrul sectorului producție, pe secții, ateliere, linii de fabricație etc.
- Principiul delimitării cheltuielilor productive de cele cu caracter neproductiv.
- Principiul delimitării cheltuielilor privind producția finită de cele aferente producției în curs de execuție. Cantitatea și valoarea producției în curs de execuție trebuie delimitată de producția finită la finele fiecărei perioade de gestiune.

Pentru determinarea costurilor activelor/serviciilor și a costurilor perioadei, cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară după natura lor se grupează în contabilitatea de gestiune, astfel:

- cheltuieli directe;
- cheltuieli indirecte;

- cheltuieli de desfacere;
- cheltuieli generale de administrație.

Cheltuielile directe se identifică direct pe purtătorul de cost și cuprind: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor directe consumate, energia consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă (salarii, asigurări și protecția socială etc.), alte cheltuieli directe.

Cheltuielile indirecte privesc obținerea mai multor produse, executarea mai multor lucrări, servicii sau comenzi, respectiv faze, activități etc. sau chiar societatea în ansamblul ei.

Includerea cheltuielilor indirecte în costul obiectelor de calculație/purtătorilor de costuri se realizează în mod indirect, prin repartizare, pe baza unor procedee raționale, aplicate cu consecvență, adecvate tipului de cheltuieli care urmează a fi repartizate și obiectelor/purtătorilor de costuri asupra cărora se repartizează.

În această categorie se includ cheltuieli, cum sunt:

- **regia fixă de producție**, formată din acele costuri indirecte de producție care rămân relativ constante, indiferent de volumul producției, cum sunt: amortizarea utilajelor și echipamentelor, întreținerea secțiilor și a utilajelor, costuri de depozitare și manipulare a materiilor prime, a materialelor consumabile și producției în curs, precum și costurile de conducere și administrare a secțiilor;
- **regia variabilă de producție** constă în acele costuri indirecte de producție care variază direct proporțional sau aproape direct proporțional cu volumul producției, cum sunt: costurile indirecte cu materiile prime, materialele și cu forța de muncă.

Alocarea regiei fixe de producție asupra costurilor se face pe baza capacității normale de producție.

Regia fixă de producție care se recunoaște ca o cheltuială a perioadei (costul subactivității) = Regia fixă de producție x (1 – Nivelul real al activității/Nivelul normal al activității).

Pentru stabilirea nivelului real al activității se ia în calcul gradul de utilizare a capacităților de producție (sau volumul producției realizate, orele de funcționare a utilajelor).