

Organizarea contabilității în cadrul entităților din domeniul producției – partea a II-a –

Prof. univ. dr. Dorel MATEȘ^a, prof. univ. dr. Veronica GROSU^b, conf. univ. dr. Aura DOMIL^a,
conf. univ. dr. Svetlana MIHĂILĂ^c, lect. univ. dr. Marian SOCOLIUC^b,
asist. cerc. dr. Oana BOGDAN^a, drd. ec. Dana PORDEA^a

^a Universitatea de Vest din Timișoara

^b Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava

^c Academia de Studii Economice a Moldovei din Chișinău

Abstract

Production is the activity that supports a sustainable development of society, which is why the rigorous organizing of the accounting activity represents an important objective for any firm's manager. This article illustrates relevant aspects regarding: checking and inventorying raw materials and products within the economic cycle, as well as organizing analytic and synthetic accounting of final products, semi-products and current production according to current accounting regulations. We are considering the organisation of the accounting activity according to the phases of the economic cycle: providing raw materials, processing them and packing. Furthermore, we present the supporting documents used and the monography of the specific accounting operations through the means of a case study.

Key terms: final products, current production, inventory, standard cost, actual cost

Termeni-cheie: produse finite, producție în curs, inventar, cost standard, cost efectiv

Clasificare JEL: M41, D24

To cite this article: Dorel Mateș, Veronica Grosu, Aura Domil, Svetlana Mihăilă, Marian Socoliuc, Oana Bogdan, Dana Pordea, *Organizarea contabilității în cadrul entităților din domeniul producției (II)*, *CECCAR Business Review*, N° 3/2020, pp. 3-11, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.03.01>

– Cheltuieli cu salariile și asigurările sociale:

- În contabilitatea financiară:

99.017 lei	641	=	421	99.017 lei
	„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	
2.228 lei	646	=	436	2.228 lei
	„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”		„Contribuția asiguratorie pentru muncă”	

- În contabilitatea de gestiune:

101.245 lei	%	=	901	101.245 lei
22.231 lei	921		„Decontări interne privind cheltuielile”	
	„Cheltuielile activității de bază” / Salopete			
23.373 lei	921			
	„Cheltuielile activității de bază” / Bluze			
21.341 lei	921			
	„Cheltuielile activității de bază” / Rochii			
12.245 lei	922			
	„Cheltuielile activităților auxiliare” / Secția auxiliară 1			
2.201 lei	923			
	„Cheltuieli indirecte de producție” / Secția auxiliară 1			
3.067 lei	923			
	„Cheltuieli indirecte de producție” / Secția auxiliară 2			
13.965 lei	924			
	„Cheltuieli generale de administrație”			
2.822 lei	925			
	„Cheltuieli de desfacere”			

– **Cheltuieli cu amortizările immobilizărilor corporale:**

• În contabilitatea financiară:

4.505 lei	6811	=	2812	4.505 lei
	„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea immobilizărilor”		„Amortizarea construcțiilor”	
23.024 lei	6811	=	2813	23.024 lei
	„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea immobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	

• În contabilitatea de gestiune:

<u>27.529 lei</u>	%	=	901	27.529 lei
749 lei	922		„Decontări interne privind cheltuielile”	
	„Cheltuielile activităților auxiliare” / Secția auxiliară 1			
826 lei	922			
	„Cheltuielile activităților auxiliare” / Secția auxiliară 2			
9.100 lei	923			
	„Cheltuieli indirecte de producție” / Secția auxiliară 1			
10.862 lei	923			
	„Cheltuieli indirecte de producție” / Secția auxiliară 2			
5.409 lei	924			
	„Cheltuieli generale de administrație”			
583 lei	925			
	„Cheltuieli de desfacere”			

– **Repartizarea cheltuielilor secțiilor auxiliare:**

- În contabilitatea de gestiune:

<u>2.426 lei</u>	%	=	922	2.426 lei
433 lei	922		„Cheltuielile activităților auxiliare” / Secția auxiliară 2	
	„Cheltuielile activităților auxiliare” / Secția auxiliară 1			
600 lei	923			
	„Cheltuieli indirecte de producție” / Secția auxiliară 1			
928 lei	923			
	„Cheltuieli indirecte de producție” / Secția auxiliară 2			
248 lei	924			
	„Cheltuieli generale de administrație”			
217 lei	925			
	„Cheltuieli de desfacere”			
14.327 lei	923	=	922	14.327 lei
	„Cheltuieli indirecte de producție” / Secția auxiliară 2		„Cheltuielile activităților auxiliare” / Secția auxiliară 1	

– **Repartizarea costurilor indirecte asupra celor trei produse:**

- În contabilitatea de gestiune:

<u>24.401 lei</u>	%	=	923	24.401 lei
6.720 lei	921		„Cheltuieli indirecte de producție” / Secția auxiliară 1	
	„Cheltuielile activității de bază” / Salopete			
7.930 lei	921			
	„Cheltuielile activității de bază” / Bluze			
9.751 lei	921			
	„Cheltuielile activității de bază” / Rochii			
<u>37.834 lei</u>	%	=	923	37.834 lei
10.418 lei	921		„Cheltuieli indirecte de producție” / Secția auxiliară 2	
	„Cheltuielile activității de bază” / Salopete			
12.296 lei	921			
	„Cheltuielile activității de bază” / Bluze			
15.120 lei	921			
	„Cheltuielile activității de bază” / Rochii			

– **Înregistrarea producției obținute la cost standard în cursul lunii iulie 2019:**

- În contabilitatea financiară:

<u>399.300 lei</u>	%	=	711	399.300 lei
112.500 lei	345		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	
	„Produse finite” / Salopete			
132.000 lei	345			
	„Produse finite” / Bluze			
154.800 lei	345			
	„Produse finite” / Rochii			

- În contabilitatea de gestiune:

112.500 lei	931	=	902	112.500 lei
	„Costul producției obținute” / Salopete		„Decontări interne privind producția obținută” / Salopete	

132.000 lei	931	=	902	132.000 lei
	„Costul producției obținute” / Bluze		„Decontări interne privind producția obținută” / Bluze	
154.800 lei	931	=	902	154.800 lei
	„Costul producției obținute” / Rochii		„Decontări interne privind producția obținută” / Rochii	

– **Înregistrarea costului efectiv:**

- În contabilitatea de gestiune:

<u>374.880 lei</u>	%	=	%	<u>374.880 lei</u>
103.419 lei	902		921	103.419 lei
	„Decontări interne privind producția obținută” / Salopete		„Cheltuielile activității de bază” / Salopete	
122.349 lei	902		921	122.349 lei
	„Decontări interne privind producția obținută” / Bluze		„Cheltuielile activității de bază” / Bluze	
149.112 lei	902		921	149.112 lei
	„Decontări interne privind producția obținută” / Rochii		„Cheltuielile activității de bază” / Rochii	

– **Înregistrarea abaterilor dintre costul efectiv și costul standard:**

În tabelul de mai jos prezentăm calculul abaterilor dintre costul efectiv și cel standard:

- lei -

Element	Salopete	Bluze	Rochii	Total
Cost standard total	112.500	132.000	154.800	399.300
Cost efectiv total (conform fișei de cost)	103.419	122.349	149.112	374.880
Abateri	(9.081)	(9.651)	(5.688)	(24.420)

- În contabilitatea financiară:

<u>24.420 lei</u>	%	=	711	24.420 lei
9.081 lei	348		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	
	„Diferențe de preț la produse” / Salopete			
9.651 lei	348			
	„Diferențe de preț la produse” / Bluze			
5.688 lei	348			
	„Diferențe de preț la produse” / Rochii			

- În contabilitatea de gestiune:

<u>24.420 lei</u>	%	=	%	<u>24.420 lei</u>
9.081 lei	903		902	9.081 lei
	„Decontări interne privind diferențele de preț” / Salopete		„Decontări interne privind producția obținută” / Salopete	
9.651 lei	903		902	9.651 lei
	„Decontări interne privind diferențele de preț” / Bluze		„Decontări interne privind producția obținută” / Bluze	
5.688 lei	903		902	5.688 lei
	„Decontări interne privind diferențele de preț” / Rochii		„Decontări interne privind producția obținută” / Rochii	

– **Înregistrarea producției în curs de execuție la sfârșitul lunii iulie 2019:**

- În contabilitatea financiară:

<u>4.500 lei</u>	%	=	711	4.500 lei
1.050 lei	331		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	
	„Produse în curs de execuție” / Salopete			
950 lei	331			
	„Produse în curs de execuție” / Bluze			
2.500 lei	331			
	Produse în curs de execuție” / Rochii			

- În contabilitatea de gestiune:

1.050 lei	933	=	921	1.050 lei
	„Costul producției în curs de execuție” / Salopete		„Cheltuielile activității de bază” / Salopete	
950 lei	933	=	921	950 lei
	„Costul producției în curs de execuție” / Bluze		„Cheltuielile activității de bază” / Bluze	
2.500 lei	933	=	921	2.500 lei
	„Costul producției în curs de execuție” / Rochii		„Cheltuielile activității de bază” / Rochii	

– **Înregistrarea cheltuielilor perioadei:**

- În contabilitatea de gestiune:

30.094 lei	902	=	%	<u>30.094 lei</u>
	„Decontări interne privind producția obținută” / Perioadă		924	23.912 lei
			„Cheltuieli generale de administrație”	
			925	6.182 lei
			„Cheltuieli de desfacere”	

– **Închiderea conturilor de gestiune:**

- În contabilitatea de gestiune:

(9.081 lei)	931	=	903	(9.081 lei)
	„Costul producției obținute” / Salopete		„Decontări interne privind diferențele de preț” / Salopete	
(9.651 lei)	931	=	903	(9.651 lei)
	„Costul producției obținute” / Bluze		„Decontări interne privind diferențele de preț” / Bluze	
(5.688 lei)	931	=	903	(5.688 lei)
	„Costul producției obținute” / Rochii		„Decontări interne privind diferențele de preț” / Rochii	
404.974 lei	901	=	%	<u>404.974 lei</u>
	„Decontări interne privind cheltuielile”		931	103.419 lei
			„Costul producției obținute” / Salopete	
			931	122.349 lei
			„Costul producției obținute” / Bluze	
			931	149.112 lei
			„Costul producției obținute” / Rochii	
			902	30.094 lei
			„Decontări interne privind producția obținută” / Perioadă	

Contul 901 prezintă la începutul lunii iulie 2019 un sold creditor de 11.800 lei, reprezentând producția ne-terminată de la sfârșitul perioadei precedente, în corespondență cu debitul contului 933 (așa cum am menționat anterior, s-a optat pentru varianta conturilor cu sold).

În cursul lunii, contul 901 se creditează cu 397.674 lei, corespunzător cheltuielilor efectuate.

După justificarea costurilor pe luna iulie 2019, contul 901 rămâne cu un sold final creditor de 4.500 lei (producția neterminată la sfârșit de lună).

De asemenea, contul 933 prezintă la finele lunii un sold debitor (pe analitice pe produs) egal cu valoarea totală a producției neterminate (4.500 lei).

– **Vânzarea produselor finite pe bază de factură:**

595.000 lei	4111	=	%	<u>595.000 lei</u>
	„Clienți”		7015	500.000 lei
			„Venituri din vânzarea produselor finite”	
			4427	95.000 lei
			„TVA colectată”	

– **Descărcarea gestiunii:**

423.720 lei	711	=	%	<u>423.720 lei</u>
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		345	399.300 lei
			„Produse finite”	
			348	24.420 lei
			„Diferențe de preț la produse”	

– **Încasarea clienților:**

595.000 lei	5121	=	4111	595.000 lei
	„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”	

Concluzii

Activitatea de producție a unei entități este deosebit de complexă, ceea ce presupune o evidență riguroasă a cheltuielilor generate de obținerea producției. Pentru reflectarea în contabilitate a acestora și controlul costurilor este necesară organizarea corespunzătoare, în conformitate cu reglementările în vigoare, a documentației specifice pe faze ale procesului tehnologic, astfel încât să existe o evidență tehnico-operativă corectă care să răspundă nevoilor de informare ale decidenților.

Pentru a fi satisfăcută această cerință, contabilitatea de gestiune (analitică) trebuie organizată dezvoltând pe conturi analitice conturile sintetice din contabilitatea financiară, cu ajutorul evidenței tehnico-operative sau utilizând conturi specifice (clasa a 9-a din Planul de conturi general).

Considerăm că utilizarea conturilor din clasa a 9-a conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune și respectarea politicilor și procedurilor contabile aprobate de conducerea entităților economice corespund cel mai bine nevoilor de informare ale managementului entităților.

Bibliografie

1. Bâtcă-Dumitru, C.-G., Sahlian, D.-N. (2017), *Contabilitate managerială*, Editura CECCAR, București.
2. David, D., Mateș, D. (2017), *Contabilitate financiară*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca.
3. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial nr. 454/18.06.2008, cu modificările și completările ulterioare.
4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, publicat în Monitorul Oficial nr. 23/12.01.2004.
5. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.
6. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 910/09.12.2015.