CONTABILITATEA ȘI AUDITUL COSTURILOR DE PRODUCȚIE

Ludmila DOROȘ (DARII)

CZU: 657.47 + 657.63 ludmila.doros.97@mail.ru

Through the issue addressed, the author aims as the main objective the practical study of the accounting of the production costs of the basic activity on the basis of supporting documents, as well as the specific distribution of the direct and indirect costs of production. A special aspect is research of audit procedures which refer to production cost, analysis of documents and accounting records. The objectives of the research are the presentation of the essential aspects of the production cost accounting, as well as the elaboration of proposals for improving the accounting organization of this sector.

Ne propunem un studiu asupra contabilității costurilor de producție și calculația costului produselor fabricate. Această temă este actuală prin faptul că costul de producție ocupă un loc central în deciziile pe care le iau producătorii. Entitatea economică caută să ajusteze intrările de factori, astfel încât fie să maximizeze producția la un cost dat, fie să minimizeze costul pentru un nivel determinat al producției. Pentru entitate, problema este să asocieze prețului de vânzare al bunului produs o ofertă al cărui cost să-i permită obținerea unui profit cât mai mare.

Scopul lucrării constă în studierea evidenței costurilor de producție într-o ramură concretă a economiei, și anume, industria grea, identificarea tipurilor acestora și aprofundarea cunoștințelor economice în domeniul calculului costului produselor fabricate, de asemenea, aplicarea cunoștințelor teoretice în practică, determinarea metodei de calculație a costului produselor fabricate la entitatea economică care reprezintă însăși instituția de practică, formularea unor recomandări privind documentarea costurilor și contabilizarea acestora în cazul depistării neajunsurilor. Pentru a obține o informație cât mai veridică, vom cerceta toate tipurile de documente care sunt utilizate la evidența costurilor în procesul de producție.

Obiectivele lucrării. Au fost propuse cercetarea următoarelor probleme:

✓ reflectarea definițiilor fundamentale ce țin de costurile de producție și calculația costului produselor fabricate;

✓ determinarea tipurilor de costuri de producție;

✓ stabilirea regulilor generale privind calculația costului produselor fabricate și metodelor de calculație a costului produselor fabricate;

✓ identificarea costurilor directe şi indirecte la entitate;

✓ determinarea metodei de calculație a costului produselor la entitate;

✓ evidenţa documentelor primare utilizate în procesul de producţie.

Obiectul cercetării îl constituie teoria și practica de evidență a operațiilor aferente contabilității costurilor de producție la societatea cu răspundere limitată ”DARMETFER S.R.L.”.

„DARMETFER” S.R.L. a fost întemeiată în anul 2000 de către Radu Darii, Irina Darii și Tatiana Țurcan ca uzină de turnare și de prelucrare mecanică a fontei si a oțelului, aceasta fiind ocupația de bază și până în prezent.

Costurile de producție reprezintă resursele exprimate valoric și consumate pentru fabricația produselor sau prestarea serviciilor.

Costurile directe de producție sunt costuri care se recunosc în perioada utilizării efective a stocurilor sau altor resurse materiale în procesul de fabricație a produselor și/sau de prestare a serviciilor.

În cadrul entității „DARMETFER” S.R.L. se reflectă următoarele costuri directe:

- costuri directe materiale;
- costuri directe salariale.

Costurile indirecte de producţie sunt costuri legate de gestiunea şi deservirea subdiviziunilor de producţie ale entităţii.

În cadrul entității „DARMETFER S.R.L.”, se suportă următoarele costuri indirecte de producție:

- costuri materiale;
- costurile obiectelor de mică valoare și de scurtă durată;
- costurile de amortizarea mijloacelor fixe cu destinație de producție;
- costuri privind energia electrică furnizată;
- costuri salariale;
- costuri privind arenda autoturismului.

Repartizarea costurilor indirecte de producție la entitatea „DARMETFER S.R.L.” se efectuează pe produsele fabricate

proporțional cu baza stabilită în politicile contabile ale entității, și anume, suma totală a costurilor directe de producție.

Firma „DARMETFER S.R.L.” calculează costul produselor fabricate prin intermediul metodei globale.

Metoda globală de calculaţie a costurilor este aplicată de către entitate, deoarece confecţionează un grup de produse omogene, execută un tip de lucrări.

În cazul aplicării metodei globale, toate costurile de producţie sunt considerate costuri directe care se introduc în costul produselor fabricate.

Obiectul calculației costurilor îl reprezintă produsul finit, lucracrea sau serviciul prestat.

Costul unitar pe produs la aplicarea metodei globale se determină prin raportarea totalului costurilor directe la cantitatea de produse fabricate în perioada de calculaţie.

Conform celor menționate mai sus, se calculează costul efectiv al produselor fabricate utilizând următoarea relație de calcul:

Costul efectiv al produselor fabricate = Soldul producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune + Costurile directe materiale + Costurile directe cu personalul + Costurile indirecte – Soldul producției în curs de execuție la sfârșitul perioadei de gestiune.

Auditul costurilor de producție implică deciziile și procesele desfășurate în scopul obținerii producției fabricate pentru a satisface necesitățile clienților. Acesta începe cu inițierea unei datorii de aprovizionare a materiei prime și se încheie cu producerea bunului final.

Obiectivele auditului costurilor de producție sunt:

1. Verificarea respectării principiilor fundamentale contabile și a politicilor contabile elaborate de contabilul-șef.

2. Verificarea componenței costurilor de producție la entitate și calculului acestuia.

3. Verificarea existenței registrelor privind împuternicirile și responsabilitățile persoanelor autorizate să ia decizii de procurare a materiei prime; să primească valorile procurate; să înregistreze valorile procurate și să ia decizii de plată a conturilor furnizorului.

4. Verificarea registrului privind normele aprobate de materie primă utilizate în cadrul procesului de producție.

5. Verificarea modului de calculare și achitare a salariului muncitorilor implicați nemijlocit în procesul de producție.

6. Verificarea calculului amortizării mijloacelor fixe, utilajului de producție.

7. Verificarea autenticității inventarierilor efectuate de entitate, se verifică ordinele de efectuare a inventarierii, listele de inventariere, procesele verbale de realizare a inventarierii.

În cadrul firmei „DARMETFER S.R.L.'', auditul nu se efectuează, de aceea autorul a efectuat auditul costurilor de producție, bazându-se pe legislația în vigoare și normele eticii profesionale.

În urma cercetării efectuate, putem afirma că la „DARMETFER S.R.L." nu s-au evidenţiat abateri majore de la legislaţia Republicii Moldova, aplicând Standardele Naționale de Contabilitate. Luând în consideraţie acest factor, putem menţiona că societatea activează în limitele normelor legislative, fiind un factor pozitiv pentru dezvoltarea entităţii.

Neajunsurile depistate la entitate sunt:

- timpul de parcurgere a informației prin etapele contabilității este destul de îndelungat;

- lipsa borderourilor de repartizare a costurilor de producție directe și indirecte.

Ca rezultat al cercetării efectuate pot fi formulate propuneri, recomandări și concluzii de bază privind căile de perfecționare a evidenței și contabilizării costurilor de producție:

✓ Implementarea sistemului de contabilizare automată complet și instruirea personalului.

✓ Introducerea în contabilitate a borderourilor de repartizare a costurilor directe și indirecte de producție.

✓ Revizuirea costului produselor fabricate, în vederea diminuării acestora, pentru asigurarea unui profit brut mai mare.

În concluzie, autorul menționează că entitatea e în luptă continuă cu concurenții din acest domeniu și își îmbunătățește calitatea produselor, întrebuințează un sistem elastic de prețuri și se menține pe aceeași direcție principală de dezvoltare continuă în activitate.

Referințe:

1. Legea contabilităţii nr. 287 din 15.12.2017. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova,* nr.1-6 art. din 22 05.01.2018.

2. GRIGOROI, L. ș.a. *Contabilitatea întreprinderii.* Chișinău: Editura Cartier, 2017.
3. BODAREV, P. Audit financiar. Chişinău, 2003.
4. ARENS, A., LOEBBECKE, J. *Audit: o abordare integrate*. Chișinău: Editura ARC, 2003.
5. BUGAIAN, L. *Managementul costurilor şi contabilitatea managerială*. Chişinău: Bons Office, 2003.
6. Legea privind auditul situaţiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova,* nr. 7-17 art. 48 din 12.01.2018.