

Autori: Gabi Popescu

# Ghidul practic al contabilității

- ✓ Legislație explicată
- ✓ Exemple detaliate
- ✓ Monografiile contabile complete

- Ediție revizuită -

 **RENTROP & STRATON**  
Informații specializate

București

## **Secțiunea III**

### **Activitatea de producție**

## III.1. Determinarea costului de producție

**Costul de producție** înseamnă prețul de achiziție al materiilor prime și al materialelor consumabile și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct bunului în cauză.

**Costul de producție** cuprinde costuri precum:

- costurile reprezentând salariile angajaților și alte cheltuieli legate de acestea;
- cheltuieli materiale;
- costurile de amenajare a amplasamentului;
- costurile inițiale de livrare și manipulare;
- costurile de instalare și asamblare;
- cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor;
- costurile de testare a funcționării corecte a activului, după deducerea încasărilor nete provenite din vânzarea elementelor produse în timpul aducerii activului la amplasamentul și condiția de funcționare (cum ar fi, eșantioanele produse la testarea echipamentului);
- onorariile profesionale plătite avocaților și experților etc.

**Costurile de conversie** includ și alocarea sistematică a regiei fixe și variabile de producție generată de transformarea materialelor în produse finite.

**Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație** sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. În costurile îndatorării se include dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație.

Dobânda la capitalul împrumutat în legătură cu active care nu îndeplinesc condiția de durată reprezintă cheltuială a perioadei. Constituie, de asemenea, cheltuială a perioadei cheltuielile reprezentând diferențele de curs valutar.

Un activ cu ciclu lung de fabricație este un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata, în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare.

Data începerii capitalizării costurilor îndatorării, ca parte a costului unui activ cu ciclu lung de producție, este data la care entitatea îndeplinește pentru prima dată toate condițiile de mai jos:

- a) suportă cheltuielile pentru activul respectiv; se consideră că o entitate suportă cheltuieli atunci când acele cheltuieli au generat plăți în numerar, transferuri de alte active sau preluarea unor datorii purtătoare de dobândă;
- b) suportă costurile îndatorării;
- și
- c) întreprinde activitățile necesare pentru pregătirea activului în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare.

Capitalizarea costurilor îndatorării trebuie să înceteze când se realizează cea mai mare parte a activităților necesare pentru pregătirea activului cu ciclu lung de fabricație, în vederea utilizării prestabilite sau a vânzării acestuia.

În acest sens, un activ este în mod normal pregătit pentru utilizarea sau vânzarea sa prestabilă atunci când construcția fizică a activului este terminată, chiar dacă unele lucrări administrative de rutină pot continua încă.

### **EXEMPLU – construirea unor capacități de producție noi**

În perioada noiembrie anul N – decembrie anul N+1 se înregistrează cheltuieli de producție astfel:

- materii prime: 2.700.000 lei
- servicii de construcție prestate de terți: 2.800.000 lei
- avize, autorizații: 500.000 lei
- cheltuieli cu închirierea unor utilaje: 800.000 lei.

În data de 15 decembrie anul N+1, construcția este finalizată în procent de 90%.

Dobânda eligibilă pentru capitalizare este:

- pentru anul N:  $5.800.000 \text{ lei} \times 10\% \times 2 / 12 = 96.667 \text{ lei}$
- pentru anul N+1:  $5.800.000 \text{ lei} \times 10\% \times 11 / 12 + 5.800.000 \text{ lei} \times 10\% \times 0,5 / 12 = 555.833,33 \text{ lei}$

### Înregistrarea cheltuielilor aferente imobilizării

- Obținerea unor autorizații necesare:

635	=	446	500.000 lei
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate		Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	

- Acordarea unor avansuri:

%	=	401	<b><u>1.210.000 lei</u></b>
4092		Furnizori	1.000.000 lei
Furnizori – debitori pentru prestări de servicii			
4426			210.000 lei
TVA deductibilă			

401	=	5121	1.210.000 lei
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

- Consumul materiilor prime:

601	=	301	2.700.000 lei
Cheltuieli cu materiile prime		Materii prime	

● Servicii prestate de terți:

%	=	401	<b><u>3.388.000 lei</u></b>
628		Furnizori	2.800.000 lei
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți			
4426			588.000 lei
TVA deductibilă			

● Regularizarea avansurilor:

%	=	401	<b><u>- 1.210.000 lei</u></b>
4092		Furnizori	- 1.000.000 lei
Furnizori – debitori pentru prestări de servicii			
4426			- 210.000 lei
TVA deductibilă			

● Achitarea diferenței:

401	=	5121	2.178.000 lei
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

● Cheltuielile cu chirii:

612	=	401	800.000 lei
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile		Furnizori	

401	=	5121	800.000 lei
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

- La finele fiecărei luni se înregistrează imobilizarea în curs cu suma cheltuielilor înregistrate în luna respectivă:

231	=	722
Imobilizări corporale în curs de execuție		Venituri din producția de imobilizări corporale

- Înregistrarea dobânzii capitalizate:

231	=	1682	652.500,33 lei
Imobilizări corporale în curs de execuție		Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	

- Recepția imobilizării:

212	=	231	6.800.000 lei
Construcții		Imobilizări corporale în curs de execuție	

## Evaluarea stocurilor la cost de producție

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției:

- materiale directe;
- energie consumată în scopuri tehnologice;
- manoperă directă;
- alte cheltuieli directe de producție;
- costul proiectării produselor;
- cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.