



**UNIVERSITATEA DIN CRAIOVA  
FACULTATEA DE ECONOMIE ȘI ADMINISTRAREA AFACERILOR  
ȘCOALA DOCTORALĂ ÎN ȘTIINȚE SOCIO-UMANE  
DOMENIUL CONTABILITATE**



**Luminița Nicoleta POPESCU (căsăt.COSTACHE)**

**REZUMAT  
TEZĂ DE DOCTORAT**

**POSIBILITĂȚI DE PERFECTIONARE A  
CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA  
ELECTROTEHNICĂ**

**Conducător de doctorat  
Prof.univ.dr. Constanța IACOB**

**CRAIOVA  
2014**

## CUPRINS

1. Cuvinte cheie	2
2. Introducere și motivația alegerii temei de cercetare	2
3. Necesitatea cercetării	3
4. Obiectivul cercetării	3
5. Metodologia de investigație	3
6. Prezentarea sintetică a capitolelor tezei de doctorat	4
7. Concluzii și contribuții proprii	7
8. Cuprinsul tezei de doctorat	8
9. Bibliografie	11

### **1. Cuvinte cheie:**

Industria electrotehnică, perspectivele industriei electrotehnice, contabilitate de gestiune, contabilitate managerială, centre de responsabilitate, calculația costurilor, cost, metode de calculație a costurilor, metoda pe comenzi, metoda ABC, buget, valorificarea informațiilor de tip cost.

### **2. Introducere și motivația alegerii temei de cercetare**

În actualul context economic din țara noastră, în care mecanismele pieței libere s-au impus treptat și au apărut noi reguli ale jocului, mentalitatea întreprinderilor din industria electrotehnică ca și metodele lor de lucru se cer radical schimbate.

În prezent, un manager poate fi considerat bun doar dacă are capacitatea de a opera în decizii cu indicatori de costuri, dacă cunoaște și știe să analizeze o calculație de costuri, dar mai ales dacă cunoaște căile concrete de reducere a nivelului costurilor în organizația pe care o păstorește.

Dar ce este costul? Care sunt căile, metodele cele mai bune de stăpânire și urmărire a costurilor? Este sau nu eficientă metoda actuală de calculație sau se impune implementarea uneia noi? Cum urmărim evoluția unității pe care o conducem prin prisma costurilor? Sunt doar câteva din întrebările la care am încercat să răspundem pe parcursul acestei lucrări având drept câmp de aplicabilitate industria electrotehnică din țara noastră.

Importanța costului de producție rezidă și în faptul că acesta se analizează și se urmărește în condițiile în care se accentuează interdependențele dintre ramuri, subramuri, dintre întreprinderi, astfel încât ceea ce într-un loc constituie preț de vânzare al produselor respective, într-un altul el reprezintă costul factorilor de producție achiziționați și consumați în procesul de fabricație. Prin urmare, variațiile de preț se transmit în lanț ca efect propagat în costuri.

*Având în vedere această perioadă de tranziție considerăm că efortul acestui demers este necesar, deoarece avem convingerea că, încercarea de a oferi o nouă viziune asupra calculației costurilor prin implementarea unei metode evoluat, poate determina ca factorii decidenți de la nivelul întreprinderilor din industria electrotehnică să regândească direcțiile de urmat pentru a rămâne competitivi în acest tumultos peisaj al pieței.*

### **3. Necesitatea cercetării**

În acest context, al cunoașterii și al stăpânirii costurilor, apare necesitatea studierii metodelor de calculație a costurilor aplicate în industria electrotehnică, urmărind în acest sens perfecționarea acestor metode astfel încât, calculația costurilor să constituie în continuare „nucleul dur” al contabilității de gestiune.

Necesitatea prezentei lucrării pornește, pe de o parte, de la necesitatea perfecționării metodelor de calculație a costurilor ce survine pe fondul creșterii competitivității, pe de altă parte, de la premisa că decizia managerială trebuie să se sprijine pe costuri pertinente (costuri care permit luarea celor mai bune măsuri pentru gestiunea întreprinderii), recunoscute prin caracteristicile lor previzionale care înregistrează și costurile ascunse sau de oportunitate, costurile sociale și costurile externe. Deoarece deciziile vizează activități viitoare, managementul solicită în acest sens informații detaliate privind costurile viitoare, unele din acestea nefiind incluse în sistemul de colectare a datelor contabilității.

### **4. Obiectivul cercetării**

Obiectivul fundamental al tezei de doctorat derivă din din complexitatea și varietatea aspectelor pe care le reflectă costul de producție, unul dintre cei mai sintetici indicatori ai activității economice ai oricărei întreprinderi, și care se sprijină pe o serie de obiective parțiale, printre care:

- determinarea impactului evoluției societății asupra consolidării conceptuale a termenului de contabilitate de gestiune și definirea lui conceptuală;
- dezvoltarea sistemului informațional al costurilor;
- găsirea unui răspuns cu privire la măsurile și acțiunile care pot fi întreprinse de întreprinderile din industria electrotehnică în vederea creșterii performanțelor acestora;
- realizarea unei noi perspective a calculației costurilor;
- identificarea rolului contabilității de gestiune în calitate de instrument de informare.

### **5. Metodologia de investigație**

Pornind de la definiția conform căreia metodologia de investigație este „un ansamblu de principii, de etape și faze, de metode, tehnici și instrumente de investigare și cunoaștere științifică a fenomenelor economice”, aceasta va include abordări generale și specifice structurate pe cadre teoretice cu corespondență în planul practic, menite să susțină scopul tezei de doctorat.

În ceea ce privește perspectiva teoretică, am considerat că cea mai potrivită abordare este de tip constructiv, capabilă să identifice puncte de vedere distincte pe care să le putem valorifica și dezvolta în abordări proprii, folosind în special documentarea științifică ce cuprinde noțiuni și concepte, principii, teorii, date și informații, metode și tehnici de investigare.

Perspectiva cercetării cantitative va veni ca o validare concretă a fundamentului teoretic structurat. Pentru partea practică abordarea pe care ne-am propus-o vizează atât cadrul macroeconomic cât și cel microeconomic, cu dezvoltări metodologice în sfera concretă a firmelor din ramura industriei electrotehnice. În acest context, pentru partea practică accentul este pus pe metoda de cercetare-acțiune, comparație și pe studiile de caz.

Cercetarea referitoare la perfecționarea calculației costurilor în industria electrotehnică, poate continua prin aprofundare mai în detaliu a problematicii sau

prin încercarea de a lua în calcul adoptarea unei alte metode, cu rezultate poate mai satisfăcătoare decât metoda ABC.

## **6. Prezentarea sintetică a capitolelor tezei de doctorat**

### ***Capitolul 1. Industria electrotehnică și importanța acesteia pentru economia națională***

În prezent, electrotehnică se înscrie în ramura de vârf în cadrul dezvoltării industriale și al progresului tehnic al oricărei țări, iar ritmul ascendent de dezvoltare al industriei electrotehnice se datorează diversificării foarte mari a gamei de produse.

Viitorul industriei electrotehnice atât la nivel național cât și internațional depinde în cea mai mare parte de capacitatea ei de a profita de înaltul potențial de creștere al anumitor piețe specifice, cum ar fi infrastructura de aprovizionare cu energie, clădirile optimizate energetic, rețelele de transport, producția industrială și dezvoltarea tehnologiilor inteligente.

Ținând cont de potențialul industriei electrotehnice, politicile europene în materie de climat și energie, în special, ar trebui să fie văzute ca o oportunitate, pentru industria electrotehnică, de a crea noi întreprinderi, noi industrii și noi locuri de muncă, mai ales în timpul recesiunii. Aceste măsuri ar trebui să încurajeze investițiile pe termen lung în infrastructura energetică și mai ales să asigure un capital uman cu înaltă calificare, întărind în acest fel baza tehnologică a UE.

Și țara noastră a înregistrat un trend ascendent la nivelul sectorului electrotehnic dovadă stând societățile din acest domeniu care vin să susțină efortul țării noastre de a participa cu produse de înaltă calitate pe piețele internaționale.

Pentru creșterea competitivității industriei electrotehnice în contextul creșterii concurenței pe piețele internaționale este necesar să se respecte măsurile ce fac parte din planul de acțiune al țării noastre combinate cu urmărirea obiectivelor stabilite pentru anul 2020.

Concluzionăm că succesul și stabilitatea unei societăți pe piață depinde de felul în care cele trei dimensiuni ale performanței globale (economico-financiară, socială și de mediu) sunt menținute în atenția managementului. Conștientizarea surselor de avantaje concurențiale și a factorilor cheie de succes și utilizarea inteligentă a acestora, crează premisele necesare organizării unei contabilități de gestiune ancorată în managementul întreprinderii și găsirea direcțiilor de perfecționare a mecanismelor și instrumentelor de pilotare a activității.

### ***Capitolul 2. Concepția actuală de organizarea a contabilității de gestiune și calculației costurilor în industria electrotehnică***

Pornind de la afirmația economistului american Bertrand Thompson potrivit căreia „*începutul științei unui director este cunoașterea exactă a costului său de producție*” apreciem că în cadrul oricărei întreprinderi contabilitatea și analiza costurilor joacă un rol deosebit de important în conducerea strategică a unei organizații.

În ceea ce privește acțiunea asupra costurilor apreciem că, ele trebuie mai degrabă optimizate, iar pentru realizarea acestui obiectiv este necesară căutarea căilor și mijloacelor de reducere a costurilor, cu precădere ameliorând proiectarea produselor, proceselor, organizării, precum și înlocuirea metodei de calculație a costurilor.

Însă, pentru a fi eficientă o metodă de calculație trebuie să constituie pentru o întreprindere un instrument eficace în controlul operativ al tuturor consumurilor ocazionate de procesul de producție și desfacere, să fie un instrument de neînlocuit al gestiunii oricărei întreprinderi.

## **POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ**

---

Așadar, în actualul peisaj economico-social din țara noastră, marcat de instalarea treptată a mecanismului pieței libere, de afirmarea de noi reguli de joc ale acesteia, mentalitatea întreprinderilor din industria electrotehnică ca și metodele lor de lucru se cer radical schimbate. Pentru a reuși să supraviețuiască, dar și pentru a desfășura o activitate profitabilă în condițiile competiției specifice economiei de piață, întreprinderile din industria electrotehnică trebuie să fie receptive la semnalele și cerințele mediului extern, să dispună de o înaltă capacitate de adaptare la schimbări, de flexibilitate în mecanismul de funcționare. Prin urmare, întreaga lor activitate trebuie să fie concepută și desfășurată practic într-o nouă viziune, în care calculația costurilor și metodele de calculație a costurilor trebuie să aibă un rol esențial.

### ***Capitolul 3. Carta albă a bugetării cheltuielilor în industria electrotehnică***

În actualul context economic, întreprinderile din industria electrotehnică trebuie să acorde o mai mare atenție administrării eficiente a resurselor și să utilizeze în acest scop, bugetele de venituri și cheltuieli ca instrumente de management financiar, atât la nivel de întreprindere cât și la nivelul principalelor tipuri de activități, astfel încât activitatea întreprinderilor din industria electrotehnică să se desfășoare permanent în cadrul relației de echilibru dintre venituri și cheltuieli.

Dezvoltarea unei întreprinderi trebuie să se bazeze, în primul rând, pe cunoașterea propriilor capacități, a punctelor slabe și cât și a punctelor forte dar și a mediului exterior macroeconomic. Prin urmare este absolut necesară elaborarea unei politici adecvate cu scopul de a asigura nu numai menținerea întreprinderii la un anumit nivel cât și pentru dezvoltarea acesteia în concordanță cu mediul economic în care există și cu tendințele acestuia.

Multiplele decizii care sunt luate la toate nivelurile de organizare, în cadrul tuturor funcțiilor, constituie gestiunea întreprinderii. Pentru ca managerul să fie mulțumit de trecutul său, și cu atât mai mult de prezent și să caute să-și prevadă viitorul, trebuie aplicate în practică mai multe tehnici, bugetarea fiind cea mai semnificativă dintre ele.

Găsirea unui răspuns cu privire la măsurile și acțiunile care pot fi întreprinse de întreprinderile din industria electrotehnică în vederea creșterii performanțelor acestora ne-a condus la concluzia că bugetele de venituri și cheltuieli ca instrumente de management financiar, la nivel de întreprindere și la nivelul principalelor tipuri de activități ale întreprinderii, trebuie să stea în centrul atenției managementului pentru asigurarea administrării eficiente a resurselor.

Indiferent de nivelul la care sunt întocmite, bugetele servesc la dimensionarea volumului de activitate, în vederea stabilirii cuantumului și condițiilor de alocare și utilizare eficientă a resurselor, precum și a împărțirii responsabilităților celor implicați cu privire la gospodărirea mijloacelor alocate și la realizarea obiectivelor.

Prin urmare, vremea în care deciziile se luau orbește a apus total și trebuie să se conștientizeze că pe piață este loc doar pentru cei foarte bine organizați și determinați. Așadar, este loc doar pentru cei ce știu de unde vin, dar mai ales unde vor să ajungă, iar pentru asta trebuie să dispună de talent, agerime, inteligență și viteză de reacție. Totodată trebuie să înțeleagă că afacerile presupun și îmblânzirea acestei „fiare” reprezentate de tot ceea ce înseamnă contabilitate, management financiar, analiză și previziune financiară.

### ***Capitolul 4. Modelarea comportamentului costurilor prin metoda ABC în industria electrotehnică***

În actualul peisaj economico-social din țara noastră, marcat de instalarea treptată a mecanismului pieței libere, de afirmarea de noi reguli de joc ale acesteia, mentalitatea întreprinderilor din industria electrotehnică ca și metodele lor de lucru

se cer radical schimbate. Pentru a reuși să supraviețuiască, dar și pentru a desfășura o activitate profitabilă în condițiile competiției specifice economiei de piață, întreprinderile din industria electrotehnică trebuie să fie receptive la semnalele și cerințele mediului extern, să dispună de o înaltă capacitate de adaptare la schimbări, de flexibilitate în mecanismul de funcționare. Așadar, întreaga lor activitate trebuie să fie concepută și desfășurată practic într-o nouă viziune, în care calculația costurilor și metodele de calculație a costurilor trebuie să aibă un rol esențial.

Pornind de la aceste cerințe întreprinderile din domeniul electrotehnic caută să găsească răspuns la întrebarea dacă nu cumva introducerea metodei ABC în contabilitatea de gestiune nu ar aduce un plus eforturilor lor de dezvoltare. Toate acestea pornesc de la premisa că în inima demersului acestui sistem de calculație (ABC) stă noțiunea de ACTIVITATE, iar aceasta poate fi înțeleasă ca „o combinație de persoane, tehnologii, materii prime, metode și mediu - ce permite realizarea unui produs sau a unui serviciu dat”.

Metoda ABC, cea mai mediatizată dintre metodele de gestiune, prezintă avantajul identificării locurilor unde se găsește originea risipei, care sunt activitățile cu valoare adăugată scăzută, unde se situează capacitățile inutilizate și cum se constituie costurile, metodă care, în unele țări occidentale a fost integrată cu metoda EVA indicator de prezentare a performanțelor financiare într-o nouă perspectivă.

Facând o analiză de ansamblu, avantajele aplicării metodei de calculație a costurilor pe proces, sunt semnificativ mai mari decât dezavantajele aplicării metodei respective în întreprinderile industriale din țara noastră, inclusiv în întreprinderile industriale. Se poate aprecia că, prin utilizarea acestei metode se pot obține, nu numai în marile concerne, dar și în întreprinderile mici și mijlocii, avantaje importante și cunoștințe suplimentare în scopul asigurării succesului pe piață al întreprinderii. În practica întreprinderilor industriale, calculația costurilor pe proces poate veni în completarea mai multor domenii importante din calculația costurilor. Și pentru întreprinderile din industria electrotehnică, care prezintă cu precădere activități cu costuri comune mari, se recomandă calculația costurilor pe proces, având în vedere motivația de mai sus.

#### **Capitolul 5. Contabilitatea de gestiune: instrument de informare sau dispozitiv de cunoaștere. Percepția managerilor**

Cunoscând faptul că pentru orice întreprindere deciziile manageriale și procesul decizional reprezintă punctele cheie putem afirma că în jurul lor se învârt toate activitățile și acțiunile de colectare, prelucrare, analiză, interpretare, centralizare a informațiilor financiare. Mai mult decât atât, costurile (calculul, analiza și optimizarea acestora) constituie instrumente deosebit de importante întrucât întreaga activitate a unei întreprinderi se oglindește prin costuri, prin urmare, pe baza informațiilor privind costurile managerii pot lua decizii privind achiziționarea, producerea sau abandonarea producției unui anumit produs; gestionarea portofoliului de produse existent; fundamentarea și stabilirea prețurilor de vânzare sau identificarea nevoilor de îmbunătățire, fie a produselor, fie a proceselor de producție.

După toate acestea putem spune că afirmația omului de afaceri Andrew Carnegie – „*fii cu un ochi la costuri și profitul îți va zâmbi cu gura până la urechi*” nu sunt spuse în zadar.

În funcție de activitatea desfășurată, complexitatea activităților și a proceselor interne, de orientarea către clienți, de nevoile de informare a conducerii, fiecare întreprindere trebuie să decidă care dintre instrumentele de gestiune le va adopta și implementa: sistemul de indicatori economico-financiar ce reflectă performanța trecută sau tabloul de bord ce reflectă evoluția viitoare a performanței unei întreprinderi.

## **7. Concluzii și contribuții proprii**

### **A. Concluzii**

Investigarea realității economice necesită trecerea de la simple constatări și evidențe contabile la analiza complexă și cunoașterea detaliată a tuturor factorilor care influențează atingerea performanței de către întreprinderi, în vederea adoptării măsurilor de reglare care se impun. Desfășurarea activității într-un mediu concurențial din ce în ce mai puternic și într-o efervescentă globalizare, caracterizată prin apariția continuă de noi grupuri de întreprinderi și regrupări ale acestora, solicită organizarea unei contabilități manageriale care să răspundă nevoilor informaționale ale managerilor.

Ca o concluzie generală a acestui proiect putem afirma că întreprinderile din industria electrotehnică, pentru a obține informații complete și oportune cu privire la costurile ocazionate de activitatea desfășurată, trebuie să aplice un sistem modern de calcul și urmărire a costurilor, trebuie să folosească instrumente de monitorizare și previziune a lor, acest principiu stând la baza creșterii eficienței procesului decizional și la îmbunătățirea performanțelor economico-financiare ale acestui sector.

### **B. Contribuții științifice**

În urma cercetării efectuate, în baza unei bibliografii de specialitate în consonanță cu demersul propus și aspectelor aplicative oferite de una din entitățile reprezentative ale industriei electrotehnice din țara noastră, urmărind axele de cercetare în cadrul cărora se înscriu obiectivele studiului și care conturează conținutul capitolelor lucrării elaborate, principalele contribuții științifice pot fi prezentate în mod succint de următoarea manieră:

**1. Referitor la punerea în evidență a rolului și evoluției industriei electrotehnice, în general, a unei entități reprezentative din cadrul acesteia,** contribuția științifică constă în efectuarea unei analize de detaliu a politicii UE în domeniul electrotehnic și „obiectivele 2020”, a evoluției și perspectivelor industriei electrotehnice din România, precum și a societății Electroputere SA Craiova, una din giganții industriei electrotehnice din România (capitolul I).

Dimensiunea acestui sector, atât pe plan internațional, cât și pe plan național, este mai degrabă un argument al importanței și actualității cercetării temei prezente în lucrarea de doctorat elaborată.

**2. Referitor la dezvoltarea sistemului informațional al costurilor,** contribuția științifică constă în urmărirea modului de transformare a informației în cunoștințe, în contextul unui mediu economic aflat în permanentă schimbare.

Studiind vasta problemă a costurilor am constatat că prin prisma metodologiei contabile, costul este un concept valoric care îl urmează pe cel de cheltuială, cheltuielile fiind elemente constitutive ale costurilor, dar pentru a fi utile pilotajului întreprinderii ele trebuie gestionate.

**3. În găsirea unui răspuns cu privire la măsurile și acțiunile care pot fi întreprinse de întreprinderile din industria electrotehnică în vederea creșterii performanțelor acestora,** accentul a fost pus pe administrarea eficientă a resurselor utilizând în acest scop bugetele de cheltuieli (capitolul III).

Controlul performanțelor întreprinderilor prin intermediul bugetului costurilor de producție este un răspuns la întrebările pe care ni le-am pus în acest sens : ce este bugetul ? care sunt funcțiile și principiile bugetare? Care este rolul bugetului în asigurarea poziției favorabile la nivelul concurenței? Cum este elaborat bugetul de venituri și cheltuieli la nivelul societății Electroputere Craiova?

**4. Realizarea unei noi perspective a calculației costurilor** în industria electrotehnică, reprezintă contribuția de substanță a tezei de doctorat ca răspuns la obiectivul fundamental stabilit (capitolul IV).

Sub aspectul cercetării științifice, problematica este dispusă pe două planuri: unui teoretic ca suport motivațional pentru managerii întreprinderilor din industria electrotehnică de a îmbrățișa noile concepte și valențe informaționale; altul aplicativ prin care demonstrăm că ABC este mai puțin un sistem de calcul al costurilor, cât mai degrabă un demers de modelare a funcționării întreprinderii ce pune în cauză abordarea funcțională ierarhică (organigrama) ca unic instrument de calcul economic și de pilotaj al performanțelor.

**5. Identificarea rolului contabilității de gestiune în calitate de instrument de informare** (capitolul V), conturează contribuția noastră în direcția deschiderii către schimbare, având ca obiect reacția managerilor la implementarea noilor metode de calculație a costurilor, respectiv metoda ABC, sens în care am realizat un sondaj statistic, iar informațiile primite le-am prelucrat cu ajutorul programului SPSS 18.0. (paragraful 5.1.)

Considerăm că rezultatul obținut deschide perspectivele implementării unor noi modele de calcul al costurilor, informațiile oferite instituindu-se în suport util luării deciziilor.

Prin soluțiile căutate în cadrul cercetării s-a încercat un răspuns cât mai apropiat de exigențele conducerii prin costuri a întreprinderilor. Aceasta nu înseamnă că am reușit să răspundem la toate problemele implicate, iar la acele la care am căutat răspuns, fără a avea pretenția că am utilizat cele mai relevante lucrări științifice apărute în literatura de specialitate, pot fi discutabile și criticabile.

Prin definiție, când investighezi necunoscutul, nu știi la ce rezultat vei ajunge, motiv pentru care rămânem cu nostalgia că am fi putut aborda și alte puncte de vedere, modele sau practici din domeniul costurilor de producție, dar spațiul și timpul ne-a limitat abordarea și am rămas cu speranța unor cercetări viitoare.

## **8. Cuprins**

<b>Listă abrevieri</b>	6
<b>Listă tabele</b>	7
<b>Listă figuri</b>	10
<b>INTRODUCERE</b>	12
<b>Cap.I INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ ȘI IMPORTANȚA ACESTEIA PENTRU ECONOMIA NAȚIONALĂ</b>	17
1.1 Electrotehnica între știință și inovație în contextul actual și de perspectivă la nivel mondial	17
1.2. Politica Uniunii Europene în domeniul electrotehnic și „obiectivele 2020”	23
1.3. Evoluția și perspectivele industriei electrotehnice din România	25
1.3.1. Particularități ale industriei electrotehnice din România și impactul acestora asupra costurilor de producție	25
1.3.2. Obiective prioritare ale dezvoltării industriei electrotehnice din România	32
1.4. Societatea Electroputere SA Craiova – gigant al industriei electrotehnice din România	36
1.4.1. Locul și rolul societății Electroputere SA Craiova în cadrul industriei electrotehnice din România	36
1.4.2. Electroputere Craiova înainte și după 1990	40



## **POSSIBILITĂȚI DE PERFECTIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ**

---

1.4.3.	Perspectivile societății Electroputere pe plan intern și internațional	53
<b>Cap.II</b>	<b>CONCEȚIA ACTUALĂ DE ORGANIZARE A CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE ȘI CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ</b>	56
2.1.	De la contabilitatea costurilor la contabilitatea managerială, o abordare conceptuală	56
2.2.	Importanța și sfera de cuprindere a contabilității de gestiune și calculației costurilor	63
2.2.1.	Contabilitatea de gestiune versus contabilitate financiară	63
2.2.2.	Este importantă studierea costurilor de producție? Dacă DA, atunci DE CE ?	65
2.2.3.	Aceeași dilemă: costul urmează cheltuiala sau invers ?	68
2.2.4.	Factorii care determină organizarea contabilității de gestiune și particularitățile acestora în cadrul societății Electroputere Craiova	71
2.2.5.	Principiile care stau la baza organizării contabilității de gestiune și a calculației costurilor	76
2.3.	Organizarea calculației costurilor în industria electrotehnică	81
2.3.1.	Delimitări și structuri privind metodele de calculație a costurilor	81
2.3.2.	Analiza critică a sistemului contabilității de gestiune și calculației costurilor în industria electrotehnică	84
2.3.2.1.	Specificul metodei de calculație aplicat în industria electrotehnică	84
2.3.2.2.	Etapele specifice aplicării metodei pe comenzi	87
2.3.2.3.	Studiu empiric privind organizarea contabilității de gestiune și calculației costurilor pe comenzi în cadrul societății Electroputere SA Craiova, Divizia M.E.R.	89
2.3.2.4.	Limitele metodei de calculație pe comenzi și căi de perfecționare a acesteia	97
<b>Cap.III</b>	<b>CARTA ALBĂ A BUGETĂRII CHELTUIELILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ</b>	104
3.1.	Practica bugetară și taxinomia acesteia	104
3.1.1.	Bugetul – un instrument esențial de gestiune	104
3.1.2.	Principiile procesului de bugetar	110
3.1.3.	Diversitatea practicilor bugetare	112
3.2.	Controlul performanțelor întreprinderilor prin intermediul bugetului costurilor de producție	114
3.2.1.	O scurtă privire asupra bugetării cheltuielilor pe locuri de cheltuieli	114
3.2.2.	Considerații generale privind elaborarea bugetului costurilor de producție în cadrul societății Electroputere S.A. Craiova. Studiu empiric	118
3.2.2.1.	Start-up-ul bugetării și finalitatea ei	118
3.2.2.2.	Elaborarea bugetului cheltuielilor generale de administrație	121
3.2.2.3.	Elaborarea bugetului cheltuielilor de desfacere ( de vânzare)	128
3.2.3.	Studiu empiric privind elaborarea bugetului costurilor de producție la nivelul Diviziei M.E.R.	136
3.2.3.1.	Elaborarea bugetului cheltuielilor directe	138
3.2.3.2.	Bugetarea cheltuielilor indirecte de producție	146
3.2.3.3.	Elaborarea bugetului costului unitar de producție	153

# POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ

<b>Cap.IV</b>	<b>MODELAREA COMPORTAMENTULUI COSTURILOR PRIN METODA ABC ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ</b>	156
	4.1. Delimitări conceptuale privind calculația costurilor cu ajutorul metodei ABC	156
	4.1.1. Premisele și originile apariției calculației costurilor cu ajutorul metodei ABC	156
	4.1.2. Prezentarea generală a metodei ABC	164
	4.1.3. Principiile metodei ABC și factorii care condiționează aplicarea acesteia	171
	4.2. Implicarea metodei ABC în deciziile de management	175
	4.3. O nouă perspectivă a metodei ABC, integrarea acesteia cu EVA	179
	4.4. Studiu empiric privind posibilitatea de aplicare a calculației costurilor pe activități în cadrul Diviziei de Mașini Electrice Rotative	181
	4.4.1. Cadrul general de aplicare a metodei ABC	181
	4.4.2. Etapele aplicării metodei de gestiune a costurilor pe activități în cadrul Diviziei de Mașini Electrice Rotative	185
	4.4.2.1. Identificarea activităților	185
	4.4.2.2. Identificarea inductorilor de costuri pentru fiecare tip de activitate	186
	4.4.2.3. Regruparea activităților care au același inductor de cost în centre de regrupare	187
	4.4.2.4. Determinarea costului unitar pe inductor	187
	4.4.2.5. Determinarea costului unitar al produselor	188
	4.4.2.6. Determinarea costului de producție al comenzii	188
	4.5. Avantajele și dezavantajele aplicării metodei ABC în industria electrotehnică	190
	4.5.1. Avantajele calculației costurilor pe activități (pe proces) în industria electrotehnică	190
	4.5.2. Limitele aplicării metodei ABC în industria electrotehnică	192
<b>Cap.V</b>	<b>CONTABILITATEA DE GESTIUNE : INSTRUMENT DE INFORMARE SAU DISPOZITIV DE CUNOAȘTERE. PERCEPȚIA MANAGERILOR</b>	196
	5.1. Dincolo de dispute, o perspectivă culturală și ideologică de aplicare a metodei ABC în industria electrotehnică	196
	5.1.1. Percepția managerilor din industria electrotehnică privind posibilitatea de aplicare a metodei ABC. Studiu statistic	196
	5.1.2. Analiza variabilelor statistice de care depinde adoptarea și implementarea metodei ABC în cadrul întreprinderilor din industria electrotehnică	202
	5.2. Procesul decizional și modelele de decizii	208
	5.3. Informațiile de tip cost și valorificarea informațiilor furnizate de analiza costurilor în activitatea managerială	214
	5.4. Pendularea informației contabile între trecut și viitor în acțiunea de măsurare a performanței	220
	5.4.1. Sistemul de indicatori economico-financiari, instrument de măsură a performanței trecute, cu aplicații la societatea Electroputere SA Craiova	221
	5.4.2. Tabloul de bord, un instrument util în pilotarea performanței viitoare	228
	<b>CONCLUZII ȘI PROPUNERI</b>	237
	<b>BIBLIOGRAFIE</b>	245
	<b>ANEXE</b>	255

<b>DISEMINAREA REZULTATELOR</b>	267
<b>LISTA LUCRĂRILOR</b>	268

## **9. Bibliografie**

### **Cărți**

1. Alazard ,Cl., Separi, S. (1994) *Contrôle de gestion*, Dunod, Paris
2. Albu, N., Albu, C. (2003) *Instrumente de management al performanței, vol. I, Contabilitate de gestiune*, Ed. Economică, București
3. Albu, N., Albu, C. (2003) *Instrumente de management al performanței, vol.II, Contabilitate de gestiune*, Ed. Economică, București
4. Aslău, T. (2001) *Controlul de gestiune dincolo de aparențe*, Ed. Economică, București
5. Bacos,P.L., Mendoza, C. (1994) *Le management de la performance* , Editions Malesherbes, Paris
6. Barfield, J.T., Raiborn, C.A., Kinney, M.R. (1993) *Cost Accounting Traditions and Innovations*, West Publishing Co.
7. Băluță, A. V. (2007) *Contabilitate și gestiune fiscală*, Ed. Fundația România de Măine, București
8. Berland, N. (2009) *Mesurer et piloter la performance*, e-book, [www.management.free.fr](http://www.management.free.fr)
9. Berliner, C. , Brimson, J.A. (1988) *Cost management for today's advanced manufacturing – in CAM-I Conceptual design*, Harvard Business School Press, Boston
10. Bernard, Y., Colli, J.C. (1996) *Vocabulaire économique et financier*, Paris, du Seuil
11. Boghean, F. (2008) *Managementul costurilor*, suport de curs, Universitatea „Ștefan cel Mare”, Suceava
12. Bontaș, D (2008) *Model nou de proces decizional* <http://www.ugb.ro/cd/DBontas/Model%20%20nou%20de%20proces%20%20decizional.pdf>
13. Bouquin, H. (2007) *Le contrôle de gestion en milieu ou en situation spécifique*, <http://www.crefige.dauphine.fr/pedagogie/poly/ue302.pdf>, accesat aprilie 2014
14. Bouquin, H. (2006) *Comptabilité de Gestion*, 4<sup>e</sup> édition, Ed. Economică, Paris
15. Bouquin, H. (2003) *Contabilitatea de gestiune*, 3<sup>e</sup> édition, Ed. Economică, Paris
16. Bouquin, H. (1998) *Le contrôle de gestion*, Presses Universitaires de France, 4-e édition
17. Bouquin, H. (1992) *La maîtrise des budgets dans l'entreprise*, EDICEF
18. Briciu, S., Căpușneanu,S (2011) *Aspecte ale normalizării contabilității manageriale din România la nivel microeconomic. În: Economie teoretică și aplicată*, vol. XVIII, nr. 3(556)
19. Briciu, S. (2006) *Contabilitatea managerială. Aspecte teoretice și practice*, Ed. Economică, București

## POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ

20. Briciu, S. (2004) *Contabilitate de gestiune. Calculația și analiza costurilor*, Ed. Ulise, Alba-Iulia
21. Brinker B (1994) *Handbook of Cost Management*, New York, Warren, Gorham and Lamont
22. Budugan, D., Berhece, I., Georgescu, I., Bețianu, L. (2007) *Contabilitate de gestiune*, Ed. CECCAR., București
23. Budugan, D. (2002) *Contabilitate și control de gestiune*, Ed. Sedcom Libris, Iași
24. Bugaian, L. (2003) *Managementul costurilor și contabilitatea managerială*, Bons Offices, Chișinău
25. Burch, J.G. (1994) *Cost and Management Accounting : A Modern Approach*, West Publishing Co.
26. Caraiani, C., Dumitrana, M. (2008) *Contabilitate de gestiune & control de gestiune*. Ed. Universitară, București
27. Caraiani, C., Lungu, C.I. (2008) *Costurile: concepte, structuri. Costul în procesul decizional*, ASE București, [http://www.ase.ro/upcpr/profesori/231/suport\\_costuri1\\_stud.pdf](http://www.ase.ro/upcpr/profesori/231/suport_costuri1_stud.pdf)
28. Călin, O., Cârstea, Gh. (2003) *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*, Ed. AtlasPress, București
29. Călin, O., Cârstea, Gh. (2002) *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*, Ed. Genicod, București
30. Călin, O. (2001) *Contabilitate de gestiune*, Ed. Tribuna Economică, București
31. Cârstea, Gh., Călin, O. (1980) *Calculația costurilor*, Ed. Didactică și Pedagogică, București
32. Chadwick, L. (1999) *Contabilitate de gestiune. Tehnici de gestiune contabilă. Contabilitatea costurilor. Evaluarea rezultatelor firmei*, Ed. Teora, București
33. Ciomâi, N., Blaj I. (2003) *Economia firmelor contemporane*, Ed. Prut Internațional, Chișinău
34. Constantinescu, D. (2005) *Managementul întreprinderii*, Ed. SITECH, Craiova
35. Coombs H., Hobbs D., Jenkins E. (2005) *Management Accounting. Principles and applications*, Sage Publications, London
36. Cooper, R. (1994) *Activity based costing for improved product costing, in Brinker B., Handbook of Cost Management*, New York, Warren, Gorham and Lamont
37. Cooper, R., Kaplan, R.S., (1991) *The design of cost management systems: Text cases and readings*, Prentice Hall
38. Cristea, H (2003) *Contabilitatea și calculațiile în conducerea întreprinderii, Ed. a II-a*, Ed. CECCAR, București
39. Cristea, H. (1991) *Costuri și prețuri*, Ed. Eurobit, Timișoara
40. Diaconu, P. (2006) *Contabilitate managerială și planuri de afaceri*, Ed.

**POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA  
ELECTROTEHNICĂ**

---

- Economică, București
41. Drury, C. (2005) *Management and Cost Accounting*, Third Edition, Chapman & Hall, London
  42. Dubrulle, L. (2002) *Contabilitate de gestiune*, Ed. Economică, București
  43. Dumbravă, P. (2009) *Contabilitate managerială*, Suport de curs, Facultate de Business, Cluj-Napoca
  44. Dumitru, M., Calu, D.A (2008) *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*, Ed. Contaplus, Ploiești
  45. Dykman, Th.R., Bierman, Jr.H., Morse, D.C. (1994) *Cost Accounting. Concepts & Managerial Applications, Second edition*, College Division, South-Western Publishing Co., Cincinnati, Ohio
  46. Ebbeken K., Posller N., Ristea M. (2001) *Calculația și managementul costurilor*, Ed. Teora, București
  47. Edmonds Th.P. (2007) *Fundamental Financial and Managerial Accounting Concepts*, McGraw-Hill Irwin, New York
  48. Epuran, M., Băbăiță, V., Grosu, C., Eșanu, N. (1999) *Contabilitate și control de gestiune*, Ed. Economică, București
  49. Eșanu, N. (2012) *Contabilitate de gestiune*, (suport de curs ), Universitatea Lucian Blaga, Sibiu
  50. Farcane, N., Moraru, J. (2010) *Impactul contabilității de gestiune asupra situațiilor financiare consolidate*, J Moraru - mastermrufeara.ucoz.com , Timișoara
  51. Fărcaș, D.M. (2004) *Calculația și managementul costurilor*, U.T.Press, Cluj-Napoca
  52. Georgescu, Gh. (1995) *Reforma economică și dezvoltarea durabilă*, Ed. Economică, București
  53. Gervais, M. (1994) *Contrôle de Gestion* , 5e édition, Ed. Economică, București
  54. Gherasim, T. (1993) *Calculația costurilor*, Ed.Universitas, Chișinău
  55. Grillet, C. (2000) *Tehniques du contrôle de gestion* , MSTCF 2, note de curs, Orléans
  56. Gruiescu, M., (2006) *Tabloul de bord – instrument al managementului întreprinderii*, <http://steconomice.uoradea.ro/anale/volume/2006/statistica-si-informatica-economica/27.pdf>
  57. Hilton, R.H., Maher, M.W., Selto, F.S. (2003) *Cost Management-Strategies for Business Decision*, McGraw Hill Irwin, 2003
  58. Hilton, R.W. (2005) *Managerial Accounting. Creating Value in a Dynamic Business Environment*, 6th edition, Boston: Mc Graw Hill
  59. Horngren, Ch., Datar, S., Foster, G. (2006) *Contabilitatea costurilor – o abordare managerială*, Ed. ARC, Ediția a XI-a
  60. Horngren, Ch., ș.a. (2006) *Comptabilité de Gestion*, 3 eédition, Ed. Pearson,
  61. Horngren, C.T.; (1991) *Cost Accounting, A Managerial Emphasis*, 7th edition,

**POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA  
ELECTROTEHNICĂ**

- 
- |     |   |  |
|-----|---|--|
|     | Foster, G.  | Pretince Hall  |
| 62. | Horomnea, E.  | (2001) <i>Tratat de contabilitate</i> , Ed. Sedcom Libris, Iași  |
| 63. | Iacob, C.,<br>Ionescu, I.,<br>Goagă, D.             | (2007) <i>Contabilitate de gestiune conformă cu practica internațională</i> , Ed. Universitaria  |
| 64. | Iacob, C.,<br>Giurcă, L.,<br>Domnișoru, S.          | (2006) <i>Modeling of Cost Behavior by ABC/ABM Method</i> , The 10th World Congress of Accounting Educators & The 3rd Annual International Accounting Conference, Istanbul Turcia  |
| 65. | Iacob, C.   | (1994) <i>Contabilitatea gestiunii interne a unităților economice</i> , Ed. CERTI, Craiova   |
| 66. | Ionescu, I.,<br>Iacob, C.                           | (2009) <i>Controlul de gestiune</i> , Ed. Universitaria, Craiova   |
| 67. | Ionescu, L.   | (2007) <i>Contabilitatea aprofundată a societăților comerciale</i> , Ed. Fundația România de Măine, București  |
| 68. | Johnson, H.T.,<br>Kaplan, R.S.                      | (1991) <i>Relevance Lost. The Rise and Fall of Management Accounting (reeditare)</i> , Boston: Harvard Business School Press   |
| 69. | Kabongo Kanda                                       | (2007) <i>Cours de gestion budgétaire inédit</i> , ISC, France   |
| 70. | Kaplan, R.S.,<br>Atkinson, A.A.                     | (1998) <i>Advanced Management Accounting</i> , third edition, Pretice Hall Internatinal  |
| 71. | Keiser, A.M.  | (1994) <i>Comptabilité analytique et de gestion</i> , Editions ESKA, Paris   |
| 72. | Kerviller I.,<br>Kerviller L.                       | (2000) <i>Le control de gestion a la portee de tous</i> , Ed. Economică  |
| 73. | Kilger W.   | (1987) <i>Einführung in die Kostenrechnung</i> , ediția a treia  |
| 74. | Kuznețov, M.I.                                      | (1962) <i>Electrotehnica industrială</i> , Ed. Tehnică, București  |
| 75. | Lebas, M.   | (1989) <i>Comptabilité analitique de gestion</i> , Ed. Nathan  |
| 76. | Licu, I.  | (1979) <i>Craiova: trecut, prezent și viitor</i> , Ed. Scrisul Românesc, Craiova   |
| 77. | Liggett, H.R.,<br>Trevino, J. și<br>Lavelle, J.P.   | (1992) <i>Activity-Based-Cost Management Systems in an Advanced Manufacturing Environment-Economic and Financial Justification of Advanced Manufacturing Technologies</i> , H.R.Parsaei, editor (New York : Elsevier Science Publishers) |
| 78. | Lucey, T.   | (1992) <i>Management Accounting</i> , 3rd Edition, London: D.P. Publications.  |
| 79. | Lucey, T.   | (1993) <i>Costing</i> , 4th edition, DP Publishing, Londra   |
| 80. | Malo J.L. et<br>Mathé J.C.                          | (1998) <i>L'essentiel du contrôle de gestion</i> , Editions d'Organisation, Paris  |
| 81. | Mellerowicz, K.                                     | (1968) <i>Kosten und Kostenrechnung</i> , Ed. Walter de Gruyter si Co, Berlin  |
| 82. | Mevellec, P.,                                       | (1990) „ <i>Outils de gestion, La pertinence retrouvée</i> ”, Editions Malesherbes   |
| 83. | Mihai, M.   | (1997) <i>Costurile de producție în procesul managerial</i> , Ed. Hyperion, Craiova  |
| 84. | Needles, B.E.,<br>Anderson, H.R.,<br>Caldwell, J.C. | (2000) <i>Basic principles of accounting</i> , Levițchi, R. translation, ARC Publishing House, Chișinău  |

**POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA  
ELECTROTEHNICĂ**

- 
85. Needles, B.E., Anderson, H.R., Caldwell, J.C. (2001) *Principiile de bază ale contabilității*, ediția a Va, traducere, Editura ARC
86. Nistor, F. (2010) *Contabilitate de gestiune și calculația costurilor*, Academia Comercială Satu Mare, Suport de curs
87. Niven P.R. (2003) *Balanced Scorecard — Step-by-Step for Government and Nonprofit Agencies*, Ed. John Wiley & Sons, Inc., New Jersey
88. Pillon G. (2008) *Maîtrise du contrôle de gestion*, 3e édition, ISC
89. Popescu, L. (2008) *Tehnologia echipamentelor electrice*, Univ. "LUCIAN BLAGA", Sibiu Facultatea de Inginerie "HERMANN OBERTH"
90. Porter, M. (1986) *L'avantage compétitif, Interédition*, Inter edition Paris
91. Radu, M. (2010) *Contabilitate de gestiune*, Ed. Bibliotheca, Târgoviște
92. Rus, I. (2006) *Contabilitate managerială și control de gestiune*, Ed. Dimitrie Cantemir, Tg. Mureș
93. Safronov, N. (2002) *Экономика предприятия. Под редакцией Сафронова Н.А.* – Москва: Юристъ
94. Scarlat, V. (1999) *ELECTROPUTERE cetate a luminii- monografie*, Ed. Sitech, Craiova
95. Smith, M. (2004) *Research methods in accounting*, Sage Publications, London
96. Stancu, I., – (1994) *Gestiunea Financiară*, Ed. Economică, București
97. Swain, W., Garrison, R., H., Noreen, E., W. (2006) *Management Accounting*, McGraw Hill Education, London
98. Tabără N., Briciu, S., (coordonatori) (2012) *Actualități și perspective în contabilitate și control de gestiune*, Ed. TipoMoldova, Iași
99. Tabără N., (2004) *Contabilitate și control de gestiune*, Ed. Tipo Moldova, Iași
100. Țurcanu, V., (2001) *Calculația costurilor* (lucrare didactică), Ed, ASEM, Chișinău
101. Vinter, A. (2002) *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*, Editura Treira, Oradea

**Articole**

102. Baird, K.M., Harrison, G.L., Reeve, R. C. (2004) *Adoption of activity management practices : a note on the extent of adoption and the influence of organizational and cultural factors*, Management Accounting Research, n° 15
103. Banc, P., (2006) *Bugetele – intrumente ale previziunii financiare pe termen scurt*, Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica, Univ. 1 Decembrie 1918, Alba-Iulia, Nr. 8, Vol.2
104. Bertrand, T Mevellec, P (2008) *ABC/M et transversalité : choix de conception et impacts potentiels*, Comptabilité - Contrôle - Audit, 2008/1 Tome 14, p. 7-31. DOI : 10.3917/cca.141.0007
105. Bjørnenak, T. (1997) *Diffusion and accounting : the case of ABC in Norway*, Management Accounting Research, vol. 8, n° 1
106. Booth, P. Giacobbe, F. (1998) *The impact of demand and supply factors in the diffusion of accounting innovations : the adoption of activity-based costing in Australian manufacturing firms*, Paper presented at the Sixth Biennial Management Accounting

## POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ

- Research Conference, University of NSW, Sydney
107. Brimson, J. (1990) *Cost management for competitive advantage. Presentation to the management Accounting Research Conference*, Aston University, ianuarie
108. Brown, D. A., Booth, P., Giacobbe, F. (2004) *Technological and organizational influences on the adoption of activity-based costing in Australia*, Accounting and Finance, n°44
109. Caraiani, C., Dumitrana, M. Dascălu, C. (2006) *Controlul de gestiune în contextual globalizării*, Congres CECCAR
110. Căpușnenanu, S., Martinescu, D.M. (2010) *Convergența principiilor ABC și ABM –garanția unui management performant, Economie teoretică și practică, Volumul XVII*, Universitatea ARTIFEX, București
111. Cicovschi, A. (13.08.2013) *Industria electronică cere înființarea unei bănci românești pentru industrie*, Curierul Național
112. Cokins, G., Căpușneanu, S. (2011) *Menținerea în funcțiune a unui sistem eficient ABC/ABM, Economie teoretică și aplicată Volumul XVIII, No. 2(555)*
113. Cooper, R., Kaplan, R.S., (1988) *How Cost Accounting Distorts Product Costs*, Management Accounting, Institute of Management Accounting, aprilie
114. Gavrilă, M. (2009) *Două transformatoare-mamut marca Electroputere Craiova*, Jurnalul Național, 12.feb.
115. Gosselin, M (2007) *A review of activity based costing: Technique, implementation and consequences*, in Handbook of Management Accounting Research, vol. 2, Edited by Chapman C. S., Hopwood A. G. and Shields M., Elsevier, p. 647-670
116. Iacob, C., Drăcea, R.M., Cîrciumaru, D. (2014) *Formal and informal aspects of management tools, Procedia Economics and Finance*, DOI:10.1016/S2212-5671(14)00080-X
117. Iacob, C., Pîrvu, C. (2009) *Évolutions, convergences et perspectives concernant l'augmentation des performances économiques et sociales des PME*, International Conference and Doctoral Consortium, Lyon, France
118. Iacob, C. (2008) *New Paradigms of the Control of Administration, The International Conference Competitiveness and Stability in Knowledge Based Economy*, Craiova : 1596-1601
119. Iacob, C., Ionescu, I. (2007) *Organizing the administration accounting in Romania*, Sunny Beach resort, publicat în Economy and Business.International Scientific Publications, vol.I.
120. Iacob, C., Drăcea, R.M. (2007) *La méthode abc/abm dans une nouvelle vues*, Revue Sciences de Gestion, 1er Congres Transatlantique de Comptabilite, Audit, Controle de Gestion, Gestion des Cousts et Mondialisation, Lyon, Franța, 2007
121. Iacob, C., Giurcă,L., Domnișoru, S. (2006) *Modeling of Cost Behavior by ABC/ABM Method*, The 10th World Congress of Accounting Educators & The 3rd Annual International Accounting Conference, Istanbul Turcia
122. Johnson, H.T. (1981) *Toward a New Understanding of Nineteenth-Century Cost Accounting*, The Accounting Review, vol. 56, no. 3
123. Johnson, H.T. (1991) *Activity based management*, The Engineering



## POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ

- Economist, vol. 36, nr.3.
124. Kaplan R.S., Norton D. (1992) *The Balanced Scorecard - measures that drive performance*, Harvard Business Review, nr. 70, 1992
125. Kaplan, R.S. (1990) *Contribution margin analysis: No longer relevant/strategic cost management: The new paradigm*, Journal of Management Accounting Research
126. Kaplan, R.S. (1988) *On cost system isn't enough*, Harvard Business Review, ianuarie-februarie
127. Krumwiede, K.R. (1998) *The implementation stages of activity-based costing and the impact of contextual and organizational factors*, Journal of Management Accounting Research, n° 10
128. Lebas, M. (1992) *Essai de definition du domaine de la comptabilité analytique de gestion*, Revue Française de Comptabilité, nr. 238
129. Lepădatu, Gh. (2008) *Metode actuale de contabilitate de gestiune și calculație a costurilor - Metoda ABC*, Tribuna Economică, Nr. 15
130. Porter, M.E. (1996) *What Is Strategy ?*, Harvard Business Review, November/ December
131. Rachlin, R. (1999) *Sistemul complet de bugete ale firmei*, Plainview, New York, aug.
132. Roztocki, N. (2000) *The Integrated Activity-Based Costing and Economic Value Added information system*, Proceedings of the Society for Advancement of Management 2000, International Management Conference, St.Augustine, Florida, March 30 – April 1
133. Shim J. K. (1999) *Operations Management (Business Review Series)*, Ed. Barron's Educational Series, Inc., New York
134. Sponem,S., Lambert,C. (2010) *Pratiques budgétaires, rôles et critiques du budget. Perception des DAF et des contrôleurs de gestion*, Revue Comptabilité-Contrôle-Audit, Avril 2010
135. Stolojan, Th. (2013) *Reindustrializare sau reînnoirea bazei industriale? (II)* BURSA 23.mai.
136. Tabără N., Chetrariu, G. (2002) *Tabloul de bord – coordonată a managementului modern*, Revista Gestiunea și contabilitatea firmei, nr. 7 – iulie
137. Tabără, N., Mihail, C. (2004) *Controlul de gestiune în cadrul noului mediu concurențial*, Revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, nr. 2.
138. Trifoi, I.G. (2013) *Importanța bugetării costurilor*, Tribuna Economică, nr. 47.
139. Verbouncu, I. (2006) *Metode și tehnici manageriale – Tabloul de bord*, Tribuna Economică, nr. 10.

### Teze de doctorat

1. Abdelkarim Mohamed Abdelali (2013) *Teză de doctorat -Posibilități de perfecționare a calculației costurilor în cadrul Companiei Libiene de Fier și Oțel*, Universitatea din Craiova, octombrie
2. Golocialova, I. (2005) *Calcularea costului producției în industria de confecții*, ASEM, Chișinău
3. Iconnicov, V (2006) *Contabilitatea consumurilor și calcularea costului de producție în întreprinderile constructoare de mașini*, ASEM,

## POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ

4. Mihaila, S. Chișinău, 2006  
(2013) Teză de doctorat - *Contabilitatea și controlul de gestiune la întreprinderile de prelucrare a cărnii*, Academia de studii economice a Moldovei, Chișinău
5. Rahmouni, A.F.A. (2008) *La mise en oeuvre la comptabilité par activités dans les entreprises françaises: caractéristiques et facteurs d'adoption et de succes*, Université du Sud Toulon
6. Rof, L.M. (2012) Teză de doctorat - *Perfecționarea contabilității manageriale în sectorul energetic prin implementarea metodei ABC*, Universitatea „1 decembrie 1918”, Alba-Iulia
7. Tătaru (Dragomirescu)S.E. (2010) *Controlul de gestiune în economia modernă*, Teză doctorat, Univ. Alexandru Ioan Cuza, Iași
8. Țaicu, M. (2013) *Relevanța tripticului performanță-cost-valoare în contabilitatea managerială a întreprinderilor din industria de panificație*, teză de doctorat susținută în februarie, Universitatea din Craiova
9. Volkán, I.R. (2010) Teză de doctorat - *Calculația costurilor prin prisma teoriei și practicii internaționale*, Universitatea Babeș - Bolyai, Cluj-Napoca

### **Documente ale organismelor internaționale și naționale**

1. Consiliu Europei Directiva 2005/32/CE privind proiectarea ecologică a produselor consumatoare de energie (EuP); JOL 121, 22.07.2005.
2. Comisia Europeană Regulamentul (CE) nr. 640/2009 al Comisiei
3. Comisia Europeană Ministudiu „Synergies between EU instruments supporting innovation” (sinergii între instrumentele europene care sprijină inovarea), iunie 2008
4. MF OMFP nr.1826/22.12.2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, publicat în Monitorul Oficial al României nr.23/12.01.2004
5. AIE „Energy Technology Perspectives 2008” (Perspectivele tehnologiei din domeniul energiei în 2008) a Agenției Internaționale a Energiei
6. Electroputere SA Craiova Raport semestrial pentru semestrul I 2013 conform Regulamentului nr.1/2006
7. Electroputere SA Craiova Raportul anual conform Regulamentului nr.1/2006 pentru exercițiul financiar 2010 (31.12.2010)
8. Electroputere SA Craiova Raportul anual conform Regulamentului nr.1/2006 pentru exercițiul financiar 2011 (31.12.2011)
9. Electroputere SA Craiova Raportul anual conform Regulamentului nr.1/2006 pentru exercițiul financiar 2012. Data raportului 31.12.2012
10. Electroputere SA Craiova Raportul anual conform Regulamentului nr.1/2006 pentru exercițiul financiar 2013. Data raportului 31.12.2013

### **Site-uri**

1. [http://ec.europa.eu/economy\\_finance/publications/publication13083\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/economy_finance/publications/publication13083_en.pdf).

## POSSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CALCULAȚIEI COSTURILOR ÎN INDUSTRIA ELECTROTEHNICĂ

---

2. [http://ec.europa.eu/economy\\_finance/publications/publication13083\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/economy_finance/publications/publication13083_en.pdf).
3. [http://ec.europa.eu/enterprise/electr\\_equipment/electrereport\\_annex3.pdf](http://ec.europa.eu/enterprise/electr_equipment/electrereport_annex3.pdf)
4. [http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page?\\_pageid=0,1136217,0\\_45571467&dad=portal&\\_schema=PORTAL](http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page?_pageid=0,1136217,0_45571467&dad=portal&_schema=PORTAL).
5. [http://www.cartier.md/upload/File/Contabilitatea\\_Intre.pdf](http://www.cartier.md/upload/File/Contabilitatea_Intre.pdf)
6. <http://www.electroputere.ro/ro/actionariat>
7. [http://www.enterprise-europe-network.ec.europa.eu/index\\_en.htm](http://www.enterprise-europe-network.ec.europa.eu/index_en.htm).
8. <http://www.manager-go.com/blog/management/des-indicateurs-pour-agir-et-non-a-contempler>
9. <http://www.rasfoiesc.com/business/economie/Bugetul-de-venituri-si-cheltui55.php>
10. <http://www.scrigroup.com/finante/Elaborarea-bugetului-sectoarel41731.php>
11. [www.legend.indeco.ro](http://www.legend.indeco.ro)
12. [www.management.free.fr](http://www.management.free.fr)