

**DELIMITĂRI PRIVIND COSTURILE ȘI
POSIBILITĂȚILE DE GESTIONARE A
LOR ÎN EXTRACȚIA LIGNITULUI****BOUNDARIES OF COSTS AND THE
OPPORTUNITIES OF THEIR
MANAGEMENT TO LIGNITE
EXTRACTION****Ec. Anca CIUMAG
DGFP ILFOV****Ec. Anca CIUMAG
DGFP ILFOV****Rezumat**

Interesul pentru costuri și calculația acestora nu se limitează numai la determinarea prețurilor de vânzare, el îndreptându-se în mod deosebit spre stăpânirea și reducerea costurilor fără a diminua atracția produsului.

În cadrul economiei de piață este important de știut cum concurenții reușesc să stăpânească costurile lor, dar, în același timp, și care este modul în care produsele vândute de entitate se inserează în lanțul de costuri ale utilizatorilor, care costuri și care performanțe îi provoacă către ele.

Problema acțiunii asupra costurilor are o sferă foarte largă. În primul rând trebuie văzut la ce nivel se determină costul, pentru a ști cum se poate acționa asupra acestuia. De asemenea, momentul de calcul influențează modul în care se poate acționa asupra costurilor.

Din punct de vedere tehnic managerii pot acționa asupra costurilor sprijinindu-se pe legile pe care acestea le urmează, legi impuse de comportamentul lor.

Cuvinte cheie: prețuri de vânzare, costul adăugat, cheltuieli, costuri de aprovizionare.

Costurile și calculația acestora constituie un adevărat instrument al conducerii, datorită caracterului lor previzional. Pentru managerii întreprinderii, viitorul este cel care contează, iar prezentul trebuie perceput ca o etapă către viitor.

În literatura mai veche nu se pune un accent deosebit pe cunoașterea și analiza costurilor considerându-se că acestea nu vin în sprijinul procesului de luare a deciziilor decât într-o măsură foarte mică. În schimb, se insistă asupra unei necesități "majore", ce rămâne de

Abstract

The interest related to costs and their calculation is not limited to determining selling prices, it is particularly moving towards mastery and reduce costs without diminishing the attractiveness of the product.

In the market economy frame is important to know how competitors manage to master their costs, but at the same time, and which is the way how the products sold by entity are added in chain costs to users, which causes its costs and performance by them.

Action problem on the cost has a very wide scope. First must to be seen cost is determined at what level, in order to know how to act on it. Also, the computing manner can affect how you act on costs.

From the technical point of view the managers can act upon costs relying on laws they follow, laws imposed on their behavior.

Key words: sales prices, added cost, expenses, supply costs.

Costs and their calculation is really a management tool, due to their forecast feature. For company managers, the future is what counts and this should be seen as a step towards the future.

The older literature is not only to making decisions in a very limited extent. Instead, it insists on a strong emphasis on knowledge and analysis of the cost considering that they don't support the process of "major" needs, which also remains extremely important, namely

altfel extrem de importantă, și anume fixarea prețului de vânzare.

Această manieră de abordare a problemei, cu precădere prin prisma prețului (fără o analiză a costului), s-a dovedit a fi o eroare deoarece acest fapt a determinat stabilirea unor prețuri de vânzare care fie nu acopereau costul, și deci generau pierdere, fie erau prea mari și, din acest considerent, volumul vânzărilor scădea.

Ca obiectiv de fixare a prețului de vânzare, costul este acum mai puțin privilegiat, cu atât mai mult cu cât în condițiile economiei de piață acesta este dat de jocul cererii și ofertei. Interesul pentru costuri și calculația acestora nu se limitează numai la determinarea prețurilor de vânzare, el îndreptându-se în mod deosebit spre stăpânirea și reducerea costurilor fără a diminua atracția produsului.

În cadrul economiei de piață este important de știut cum concurenții reușesc să stăpânească costurile lor, dar, în același timp, și care este modul în care produsele vândute de entitate se inserează în lanțul de costuri ale utilizatorilor, care costuri și care performanțe îi provoacă către ele.

L.G. Raybum afirma că termenul de "cost" este folosit pentru măsurarea eforturilor necesare în realizarea unui produs sau serviciu și că de fapt "nu există nici un cost adevărat pentru un produs sau serviciu și că există numai bunul sau serviciul respectiv, iar acesta a implicat costuri diferite pentru scopuri diferite".

Analizând problematica costurilor, P.F. Bruoke face o remarcă asemănătoare: „Nu există un concept unic al costului variabil în toate circumstanțele. Este nevoie de concepte de cost diferite pentru scopuri diferite. Costurile au înțeles practic numai în relație cu obiectivele specifice pentru care este realizată evidența lor”.

Problema acțiunii asupra costurilor are o sferă foarte largă. În primul rând trebuie văzut *la ce nivel se determină costul*, pentru a ști cum se poate acționa asupra acestuia. Astfel, se poate calcula costul aferent:

➤ unei funcții a entității

fixing the selling price.

This way of approaching the problem, especially in terms of price (without a cost analysis), proved to be an error as this resulted in the establishment of sales prices that are not cover the costs, and thus generate losses or were too high and this recital, the sales volume decrease.

As the objective of fixing the sale price, the cost is far less privileged, especially since in the market economy condition is made by the game of supply and demand. Interest for costs and their calculation is not limited to determining the selling prices, it is particularly moving towards mastery and reduce costs without diminishing the attractiveness of the product.

In the market economy frame is important to know how competitors manage to master their costs, but at the same time, and that is how the products sold by the entity are added in chain costs to users, which costs and performance causes to them.

L.G. Raybum said that the term "cost" is used to measure the effort required to achieve a product or service and the fact that "there is no real cost for a product or service and is service and good only, and it involved different costs for different purposes.

Analyzing the cost issue, P.F. Bruoke remarks the same: "There is not a unique concept of variable cost in all circumstances. It requires different cost concepts for different purposes. Costs basically understood only in relation to specific objectives for which their record is achieved".

Action on the cost problem has a very wide scope. First it has to be seen *cost is determined at what level*, to know how to act on it. Thus, the cost can be calculated:

➤ to an entity's functions (purchasing, production, sales,

(aprovizionare, producție, desfacere, administrație);

- unui mijloc de exploatare;
- unei activități sau unei zone de activitate;
- unui produs sau grupe de produse;
- unui centru de responsabilitate.

În context, costurile pot fi grupate astfel:

a. **costuri de aprovizionare** ce includ totalitatea cheltuielilor efectuate pentru cumpărarea și stocarea capitalului circulant.

Aceste costuri împreună cu prețul de cumpărare al bunurilor consumate formează costurile de achiziție care conțin următoarele elemente:

- prețul convenit între părți, după deducerea taxelor legale recuperabile, la care se adaugă alte cheltuieli legate de achiziția efectivă (comisioane, onorarii etc);

- cheltuieli accesorii (directe sau indirecte) necesare punerii în stare de funcționare a bunului sau intrării sale în depozit (cheltuieli de transport, cheltuieli de instalare și montaj etc).

Includerea cheltuielilor de transport în condițiile în care acestea sunt aferente mai multor bunuri cumpărate simultan duce la concluzia că nu există un cost "cu adevărat real", el conținând o anumită doză de subiectivitate datorită modului de repartizare a acestor cheltuieli.

b. **costuri de producție** sau **de fabricație** care includ valoarea materialelor consumate precum și celelalte cheltuieli generate de activitatea de prelucrare a acestora în procesul tehnologic (salarii, energie, amortizare etc).

Costurile de producție sunt definite și în sensul costurilor atașate unei producții și nu unei perioade de timp. În extracția lignitului ele cuprind costurile cu materiale directe, și pe cele cu manopera directă și regia de fabricație. În literatura de specialitate, costurile cu materiile prime și materialele directe împreună cu manopera directă se regăsesc sub denumirea de *costuri primare ale fabricării produsului finit*, iar manopera directă împreună cu regia de

administration);

- to a means of exploitation;
- to an activity or an area of activity;
- to a product or product group;
- to a center of responsibility.

In this context, costs can be grouped

as

a. **supply costs** which include all expenses incurred for the purchase and storage of capital.

These costs along with purchase price of property acquisition costs consumed form containing the following elements:

- the price agreed between parties, after deducting legal fees recoverable plus other expenses related to actual purchase (commissions, fees, etc.);

- occur expenses (direct or indirect) necessary for the running of the property or its entry into storage (transport, installation and assembly costs, etc.).

Including transportation costs in the conditions they are for several goods purchased simultaneously leads to the conclusion that there is not "a true real" cost; he is with a certain amount of subjectivity because of the distribution of these expenditures.

b. **production or manufacturing costs** including value of materials consumed and other expenses resulting from their processing activities in operations (salaries, energy, depreciation, etc.).

Production costs are defined and the meaning attached to production costs and a period of time. To the extraction of lignite they include direct material costs, and those with direct labor and manufacturing director. In literature, the cost of raw materials and direct materials with direct labor costs is included as *primary cost to hand made the finished product* and direct labor both manufacturing direction are called

fabricație sunt denumite și *costuri de transformare a materiilor prime în produse finite*.

De asemenea, în această sferă de activitate se poate vorbi despre *costul adăugat* care este, de fapt, costul activității proprii entității ce se adaugă la valoarea factorilor de producție consumați și reprezintă evaluarea activității acesteia. Legat de acest concept se folosește termenul de valoare adăugată. Menționăm însă că pentru ca acest cost să se transforme în valoare adăugată trebuie să aibă loc actul vânzării.

În prezent, pe lângă costurile de valoare adăugată, o importanță din ce în ce mai mare capătă *costurile de nonvaloare adăugată* legate de întreținerea asigurată de entitate, verificarea funcționării etc, ceea ce impune un control cât mai riguros al acestora.

c. *costuri de distribuție* ce cuprind ansamblul cheltuielilor de la terminarea producției până la ajungerea bunului la client (cheltuieli aferente depozitării, manipulării, transportului produselor la client, comisioane, cheltuieli generate de onorarea comenzilor de desfacere, reclamă și studii de marketing, salariile personalului din acest domeniu etc).

d. *costuri de administrație* care includ totalitatea cheltuielilor aferente administrării generale, serviciilor funcționale, cercetare, secretariat, informatică, conducere etc.

Precizare. Costurile de distribuție și cele de administrație fac parte din grupa *costurilor în afara fabricației* care sunt necesare desfășurării procesului de producție în ansamblul său, dar nu fac parte din categoria costurilor legate de fabricația propriu-zisă.

De asemenea, *momentul de calcul* influențează modul în care se poate acționa asupra costurilor. Din acest punct de vedere costurile se delimitează astfel:

■ *costuri efective*, numite și *costuri reale*, *costuri postoperative* sau *constatate*, care se determină după desfășurarea proceselor sau activităților în urma cărora au fost fabricate produsele sau executate lucrările respective.

transformation cost raw materials into finished products.

Also in this sphere of activity there can be talk about *added cost* which is, in fact, own the business entity that cost is added to the value of inputs consumed and is evaluating its work. Related to this concept it uses the term of added value. But note that because this cost to convert into the value added it has to be made the selling act.

Currently, besides the cost of added value, importance increasingly greater gains *non-value added costs* related to maintenance provided by the entity, the verification operation, etc., requiring the most stringent control of them.

c. *distribution costs* which include all costs of production end to reach the product to customer (expenditure on storage, handling, transport products to the customer, fees, expenses arising from fulfilling orders for sales, advertising and marketing studies, staff salaries field etc.)

d. *administrative costs* include all costs related to general management, operational services, research, secretarial, computer, driving etc.

Addition. Distribution costs and administrative costs are part of the group *cost outside the construction* that are necessary to conduct the whole production process, but are not part of the costs of manufacture itself.

Also, *the computing moment* can affect how you can act on costs. From this point of view delimits costs are as follows:

■ *actual costs, real costs* known, or *observed* or *postoperative* costs, which are determined after carrying out processes or activities from which they were produced or manufactured products that work. These costs allow comparisons across time and space.

■ *predetermined costs*, known as *standard costs, forecast or before calculation* costs, which is determined

Aceste costuri permit comparații în timp și spațiu.

■ **costuri prestabilite**, denumite și costuri **standard**, costuri **previzionale** sau **antecalulate**, care se determină înainte de începerea perioadei de fabricație pe baza unei fundamentări riguroase a nivelului cheltuielilor de producție și de desfacere, ceea ce presupune luarea în considerare a normelor sau standardelor de consum.

Aceste costuri servesc ca bază de comparație pentru costurile efective și determinarea în acest mod a abaterilor. Prin evidența și urmărirea acestor abateri și luarea operativă a deciziilor de corecție se asigură controlul condițiilor interne de producție, obiectiv fundamental al calculației costurilor.

Din punct de vedere tehnic managerii pot acționa asupra costurilor sprijinindu-se pe legile pe care acestea le urmează, legi impuse de comportamentul lor. Dar este foarte important de știut pentru decidenți să declanșeze legea în cauză. În acest caz se utilizează o noțiune mult mai complexă decât pare și anume **costurile controlabile**, cele asupra cărora se poate acționa. Aceasta leagă în mod direct contabilitatea de gestiune de fenomenele apărute în cadrul procesului de organizare deoarece conduce la cercetarea și analiza modului în care sunt luate deciziile care determină costurile în entitate.

Costurile controlabile se află astfel în sfera directă a procesului decizional cu responsabilități determinate.

La rândul lor, **costurile necontrolabile** sau **administrative** sunt impuse decidentului, neputând fi influențate nemijlocit de acesta. Din această categorie fac parte costurile generate de cauze externe (administrația locală, organisme publice, cheltuieli sociale, fiscale, redevențe, chirii etc).

Privite tot prin prisma câmpului de acțiune al decidentului, costurile pot fi **reversibile** atunci când este posibilă revenirea asupra previziunii de angajare și respectiv **irreversibile**, în caz contrar.

Amplificarea relațiilor economice,

before the beginning of production period or a rigorous substantiation of the expenditure of production and sales, which includes consideration of rules or standards of consumption.

These costs serve as a basis for comparison to actual costs and thus determining the violations. By recording and tracking these deviations and take corrective operational decisions to ensure internal control of production conditions, a fundamental objective of cost calculation.

Of technical point of view managers can act upon costs relying on laws they follow, laws imposed on their behavior. But it is very important to know for law makers to institute concerned. In this case using a concept more complex than it appears, namely **controllable costs**, those on which to act. This directly links management accounting phenomena occurring in the process of organizing as it leads the research and analysis of how decisions are taken that determine the cost in the entity.

Controllable costs are thus directly sphere within the decision-making with responsibilities determined.

In turn, **uncontrollable costs** or **administration costs** are imposed or given to decision-maker and may not be directly affected by it. In this category are costs of extremes cases (local government, public bodies, social expenditure, taxation, royalties, rents, etc.).

Viewed in the light of the range of decision-maker, the cost may be **reversible** when the forecast return is possible that employment and **irreversible** otherwise.

Widening economic relations and legal regulations have increased the proportion of items with irreversible obstruction and hence the action of the decision-maker.

Thus, because” of its possible

precum și reglementările legale au determinat creșterea ponderii elementelor cu caracter ireversibil și implicit la limitarea câmpului de acțiune a decidentului.

Totodată, se pune problema termenelor necesare pentru a acționa asupra costurilor, ceea ce reprezintă un punct crucial în acest domeniu. *Scurgerea timpului este indisociabilă* contabilității în general, de exemplu, întocmirea situațiilor financiare anuale (bilanț, cont de profit și pierdere etc.) prezintă consecințele acțiunilor trecute și sunt în același timp presupuse a fi utile în orientarea acțiunilor viitoare. Astfel, "datorită posibilităților sale informative, bilanțul contabil constituie un instrument deosebit de important în procesul de fundamentare a deciziilor pe care le adoptă organele de conducere în vederea dirijării activității curente și îndeosebi a celei de perspectivă, precum și pentru efectuarea îndrumării și a controlului privind modul de îndeplinire a prevederilor de natură economică și financiară"¹ în domeniul specific contabilității de gestiune însă această problemă reprezintă o adevărată constrângere pentru că informațiile furnizate, pentru a fi pertinente, trebuie puse la dispoziție într-un timp optim. Cu alte cuvinte este necesară o corelație între viteza și fiabilitatea acestor informații.

Pentru înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, în unitățile din extracția lignitului este organizată și condusă contabilitatea internă de gestiune, cu ajutorul căreia se obțin:

- informații referitoare la costul produselor finite;
- informații referitoare la activitatea de exploatare a societății;
- informații necesare în vederea elaborării de rapoarte și analize economico - financiare referitoare la relația permanentă, dar nu directă, cost - preț.

Colectarea cheltuielilor aferente activității din exploatare pe centre de costuri se face prin folosirea unui plan de conturi constituit prin dezvoltarea conturilor din

information, the balance sheet is a very important tool in the decision process they take organs for conveyance of current activity and especially of the perspective, as well as for guidance and control on the fulfillment of economic and financial provision"³ in the specific field of management accounting, but this problem is a real constraint for that information to be relevant, must be made available in an optimal time. In other words, should be a correlation between speed and reliability of this information.

However, the question arises about time to act on costs, which is a crucial point in this area. *Passage of time is inseparable* accounting in general, for example, annual financial statements (balance sheet, profit and loss, etc.) Past actions have consequences and are also thought to be useful in guiding future actions.

In order to record the operations about collection and distribution expenditure by purposes, in units of lignite mining is organized and managed the internal management accounting, which are obtained :

- information on the cost of finished products;
- information about the company's operating activities;
- information necessary to develop reports and economic analysis - financial for permanent relationship, but not direct cost - price.

Collection of operating activity expenditure on cost centers using a chart of accounts established by the development of accounting accounts⁴ and allows flexible access to information obtained, but also a wide range of options.

Expenditures gathered on cost centers are collected:

1. Basic business expenses
(account 921) are direct expenses when

contabilitatea financiară² și care permite accesarea flexibilă a informațiilor obținute, dar și o gamă largă de opțiuni.

Cheltuielile colectate pe centrele de cost sunt:

1. Cheltuielile activității de bază (cont 921) sunt cheltuieli directe care în momentul efectuării lor se pot identifica pe fiecare comandă în parte și sunt colectate de Secția Mecanică, principala secție de producție din cadrul societății și cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile;
- cheltuieli cu manopera directă;
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială.

2. Cheltuielile activității auxiliare (cont 922) au de regulă, drept scop desfășurarea normală a producției de bază și cuprind cheltuielile pe fiecare fel de activitate auxiliară organizată în unitate, iar în cadrul acestora se produce, lucrări și servicii ce constituie obiect al activității auxiliare.

Cheltuielile activității auxiliare cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile;
- cheltuieli cu personalul din cadrul secțiilor;
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială;
- cheltuieli cu reviziile și reparațiile;
- cheltuieli cu consumul de combustibili și uleiuri;
- cheltuieli cu piesele de schimb pentru utilaje;
- cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe;
- cheltuieli privind uzura echipamentului de protecție și a obiectelor de uz general date în folosință.

3. Cheltuielile comune ale secției (cont 923) sau cheltuieli indirecte sunt acele cheltuieli care în momentul efectuării lor nu se pot identifica și atribui direct pe un anumit obiect de calculație, respectiv pe fiecare comandă de produs în parte, dar care privesc întreaga producție a secției.

their performance may be identified on each job in hand and are collected by Department of Mechanics, the main production division in society and include:

- costs of raw materials and supplies;
- direct labor costs;
- security and social protection expenditure;

2. Ancillary work expenses (account 922) were usually aimed at the normal production basis and include expenditure on each type of ancillary activity organized in units and in their products, works and services of business that is ancillary object.

Ancillary work expenses include:

- expenditure on raw materials and consumables;
- staffing costs of the sections frame;
- expenditures on security and social protection;
- costs of revisions and repairs;
- expenditures on fuel and oil consumption;
- expenditures on spare parts for machines;
- expenditures on amortization of fixed costs;
- expenditures on wearing protective equipment and articles of general use in service.

3. Common costs of the department (account 923) or indirect costs are those costs which are unable to identify and assign an object directly on computers that control each command of product, but are related for the entire production department.

Indirect costs include:

- raw materials and consumables;
- staffing costs within the department, including administrative expenses and their management;

Cheltuielile indirecte cuprind :

- cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile ;
- cheltuieli cu personalul din cadrul secției, inclusiv cheltuielile de administrare și conducere a lor;
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială;
- cheltuieli privind amortizarea mijloacelor fixe ;
- cheltuieli privind uzura echipamentului de protecție și obiectelor de inventar de uz general date în folosință ;
- cheltuieli cu consumul de energie electrică și apa consumate în scopuri tehnologice ;
- cheltuieli privind consumul de produse petroliere și motorină pe mașini utilizate în procesul de producție;
- valoarea neamortizată a mijloacelor fixe;
- alte cheltuieli ale secției.

4. Cheltuielile generale de administrație (cont 924) se referă la activitatea de ansamblu a entității și reprezintă acele cheltuieli ce nu pot fi localizate nici pe produse, dar nici pe secții de producție.

Cheltuielile generale de administrație cuprind :

- cheltuielile cu salariile personalului de administrație ;
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială;
- cheltuieli cu ajutoarele sociale acordate conform Contractului Colectiv de Munca;
- cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe ;
- cheltuieli cu uzura echipamentului de protecție și a obiectelor de inventar de uz general date în folosință ;
- cheltuieli cu consumul de energie electrică și apă ;
- cheltuieli cu reparația mijloacelor fixe și obiectelor de inventar ;
- alte cheltuieli de administrație;
- cheltuieli cu combustibilii ;
- cheltuieli cu chirii;
- cheltuieli cu transportul administrativ ;
- cheltuieli cu deplasările în țară și în străinătate;

- expenditures on insurance and social protection;
- depreciation expenses on fixed assets;
- expenditures on wearing protective equipment and inventory objects put into general use;
- expenditures on electricity consumption and water consumption for technological;
- expenditures on consumption of diesel oil and the machinery used in production;
- outstanding value of fixed assets;
- other expenses of the department.

4. General administrative expenses (account 924) refer to the overall work of the entity and are those expenses that can not be located or the products, but neither the production department.

General administrative expenses include:

- administrative staff salary costs;
- expenditure on insurance and social protection;
- expenditure on social benefits under the Collective Labor Contract;
- amortization of fixed costs;
- wear protective equipment expenses and inventory objects put into general use;
- costs of electricity and water consumption;
- repair costs of fixed assets and inventory items;
- manage other expenses;
- fuel costs;
- rental costs;
- administrative costs of transport;
- travel expenses within the country and abroad;
- postal charges and telecommunication charges;
- expenditure on bank charges;
- expenditure taxes;

- cheltuieli poștale și cu taxele de telecomunicații;
- cheltuieli cu comisioanele bancare ;
- cheltuieli cu impozite și taxe ;
- cheltuieli cu servicii executate de terți;
- cheltuieli cu amenzile și penalitățile pretinse;
- alte cheltuieli de exploatare.

5. Cheltuieli de desfacere (cont 925) se referă la cheltuielile efectuate cu depozitarea și desfacerea cărbunelui existent în depozite.

Cheltuielile de desfacere cuprind :

- cheltuielile cu salariile personalului din depozite;
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială;
- cheltuieli cu ajutoarele sociale acordate conform Contractului Colectiv de Munca;
- cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe ;
- cheltuieli cu uzura echipamentului de protecție și a obiectelor de inventar de uz general date în folosință ;
- cheltuieli cu consumul de energie electrică și apă ;
- cheltuieli cu reparația mijloacelor fixe și obiectelor de inventar;
- alte cheltuieli de desfacere;
- cheltuieli cu combustibilii;
- cheltuieli cu chirii;
- cheltuieli cu transportul personalului;
- cheltuieli cu deplasările în țară și în străinătate ;
- cheltuieli poștale și cu taxele de telecomunicații;
- cheltuieli cu servicii executate de terți;
- cheltuieli cu valoarea neamortizată a mijloacelor fixe ;
- alte cheltuieli de exploatare.

Pornind de la prezentarea cheltuielilor realizată mai sus, putem vorbi de :

costuri directe ce reprezintă suma mărimii absolute a cheltuielilor directe aferente unui produs, unei lucrări, unui serviciu, unei

- third party services costs;
- expenses incurred fines and penalties;
- other operating expenses.

5. Sales Expenses (Account 925) refer to expenditure on storage and disposal of existing coal deposits.

Costs of sales include:

- warehouse staff salary costs;
- expenditure on insurance and social protection;
- expenditure on social benefits under the Collective Labor Contract;
- amortization of fixed costs;
- expenditure to wear protective equipment and inventory objects put into general use;
- costs of electricity and water consumption;
- repair costs for the inventory of fixed assets and objects;
- other expenses of sale;
- fuel costs;
- rental costs;
- expenses to transport personnel;
- travel expenses within the country and abroad;
- postal charges and telecommunication charges;
- third party services costs;
- expenditure unredeemed value of fixed assets;
- other operating expenses.

Starting from the above presentation of expenditures, we talk about:

- direct costs** to the sum of the absolute size of the direct costs related to a product, a work, a service, an order;
- cost of section/entity** is composed of direct costs plus the costs of maintenance and operation of equipment and management and production management departments;
- plant cost** consists of section cost plus

comenzi;

□ **cost de secție** care este format din costurile directe la care se adaugă cheltuielile cu întreținerea și funcționarea utilajelor precum și a celor de conducere și administrare a secțiilor de producție ;

□ **cost de uzină** format din costul de secție la care se adaugă cheltuielile generale de administrație ale entității.

În concluzie, considerăm că o mare importanță pentru analiza costurilor atinse de o decizie prezintă cunoașterea dinamicii lor, a fenomenelor sau acțiunilor care le modifică evoluția, precum și a cauzelor generatoare, obiectivul constituindu-1 modelarea costurilor și a legilor sale.

Bibliografie:

- [1] Bouquin H., *Compatibilitate de gestion*, 2^e edition, Paris, 1997.
- [2] Cristea H., *Contabilitatea și calculațiile în conducerea întreprinderii*, Editura Mirton, Timișoara, 1997.
- [3] Pârnu F., *Costuri și fundamentarea deciziilor*, Editura Economică, București, 1999.
- [4] Rusu C. și colaboratorii, *Analiza și reglarea firmei prin costuri*, Editura Gh. Asachi, Iași, 1995.
- [5] Staicu C. și colaboratorii, *Bilanțul contabil și raportarea de semestru*, Editura Universitaria, Craiova, 2000.
- [6] *Legea contabilității nr. 82 / 1991*, republicată, Monitorul Oficial nr. 454 / 2008.
- [7] *Ordinul MFP nr. 3055 / 2009* pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Monitorul Oficial nr. 766 bis / 2009.

department overheads administration expenses of the entity.

In conclusion, we consider that a great importance to analyze the costs reached of a decision is their present knowledge of the dynamics of the phenomena or actions that affect the evolution and generators causes, the goal being represented by making up a cost mold and its laws.

Bibliography:

- [1] Bouquin H., *Compatibilitate de gestion*, 2^e edition, Paris, 1997.
- [2] Cristea H., *Accounting and calculation in company management*, Mirton Publishing House, Timisoara, 1997
- [3] Parvu F., *Costs and substantiation decisions*, Economic Publishing House, Bucharest, 1999
- [4] C. Rusu C. and collaborators, *Analysis and adjustment of the company through cost*, Publishing House Gh. Asachi, Iasi, 1995
- [5] Staicu C., and collaborators, *Balance sheet and reporting semester*, University Publishing House, Craiova, 2000.
- [6] *Accounting Law no. 82/1991*, republished, Official Gazette no. 454 / 2008.
- [7] *Ministry of Public Finance Order no. 3055 / 2009* for approval of accounting Regulations with european directives, Official Gazette no. 766 bis / 2009.