

PARTE PRIMERA: INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTES

Capítulo 1: La Contabilidad de Costes.

- 1.1. La Contabilidad de Costes y la Contabilidad de Gestión.
- 1.2. La actividad productiva de la empresa.
- 1.3. Evolución de la Contabilidad de Costes:
 - 1.3.1. La aparición de la Contabilidad de Costes.
 - 1.3.2. La Contabilidad de Costes dentro de los dominios de la Contabilidad Financiera.
 - 1.3.3. Incorporación de la Contabilidad de Costes a la Contabilidad de Gestión.
- 1.4. La situación actual y perspectivas de la Contabilidad de Costes.
- 1.5. Objetivos de la Contabilidad de Costes.
- 1.6. Definición de la Contabilidad de Costes.
- 1.7. Rasgos diferenciadores de la Contabilidad de Costes y la Contabilidad Financiera.

Capítulo 2: Aspectos fundamentales de la Contabilidad de Costes.

- 2.1. Presentación.
- 2.2. Los gastos, los ingresos y los resultados de la Contabilidad General.
- 2.3. Los gastos y su incidencia en la cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- 2.4. Los gastos del período y su clasificación.
- 2.5. El concepto de ingreso en Contabilidad de Costes: una magnitud descuidada.
- 2.6. El concepto de coste.
- 2.7. La correspondencia de los costes con los ingresos.
- 2.8. División de la empresa en centros.
- 2.9. Las actividades de la empresa.
- 2.10. Clasificación de los costes.

Capítulo 3: De la Contabilidad General a la Contabilidad de Costes: la formación del coste.

- 3.1. Justificación del concepto contable de coste.
- 3.2. La información que genera la empresa: la Contabilidad General y la Contabilidad de Costes:
 - 3.2.1. La información que genera la empresa y la Contabilidad General.
 - 3.2.2. La información que genera la empresa y la Contabilidad de Costes.
 - 3.2.3. Relaciones entre ambas contabilidades.
- 3.3. El modelo de Contabilidad General y el Plan General de Contabilidad español:
 - 3.3.1 Contenido del P.G.C.:
 - a) La estructura contable.
 - b) El proceso contable.
 - c) Las cuentas anuales: la cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- 3.4. Del concepto de gasto de la Contabilidad General al concepto de coste.
- 3.5. Los elementos del cálculo de los costes:
 - 3.5.1 Distinción entre cargas de la Contabilidad General incorporables y cargas no incorporables.
 - 3.5.2 Importe que se incorpora.
 - 3.5.3 Cargas supletorias.
- 3.6. Las diferentes etapas del cálculo de los costes.
- 3.7. Del inventario intermitente de Contabilidad General al inventario permanente de Contabilidad de Costes.
 - 3.7.1 Las existencias en el Plan General de Contabilidad (P.G.C.).
 - 3.7.2 Tratamiento contable de los consumos del stock de materias primas.
 - a) Tratamiento contable de los consumos del stock de materia prima en la Contabilidad General.
 - b) Tratamiento contable de las existencias en la Contabilidad de Costes:
 - b.1. Tratamiento contable de los inventarios de materias primas.
 - b.2. Tratamiento contable de los inventarios de productos terminados.
 - 3.7.3 El inventario contable permanente y los problemas de valoración.

Capítulo 4: Introducción al proceso contable del movimiento interno de valores

- 4.1. Métodos para la determinación de los costes:
 - 4.1.1. El método del coste completo, coste de absorción, o Full costing.
 - 4.1.2. El método del coste variable, Direct costing, o coste parcial.
 - 4.1.3. El método del coste estándar.
 - 4.1.4. El método del coste de imputación racional.
 - 4.1.5. El método del coste basado en las actividades (ABC).
- 4.2. Los datos del proceso contable:
 - 4.2.1. Información correspondiente al proceso contable del movimiento externo de valores.
 - 4.2.2. Etapas del proceso contable seguido por la Contabilidad General.
- 4.3. Información correspondiente al proceso contable del movimiento interno de valores:
 - 4.3.1. Datos comunes a la Contabilidad General y a la Contabilidad de Costes
 - 4.3.2. Datos propios de la actividad interna de la empresa
- 4.4. Formas de relacionarse la Contabilidad de Costes con la Contabilidad General:
 - 4.4.1. Monismo Moderado
 - 4.4.2. Monismo radical
 - 4.4.3. Dualismo: modalidades más generalizadas

Capítulo 5: El proceso contable del movimiento interno de valores y su conexión con la Contabilidad General.

- 5.1. El monismo: articulación de la Contabilidad de Costes en la Contabilidad General.
- 5.2. El proceso contable del monismo:
 - 5.2.1. Etapas correspondientes al movimiento externo de valores o Contabilidad General.
 - 5.2.2. Etapas correspondientes al movimiento interno de valores o Contabilidad de Costes.
- 5.3. Inconvenientes del monismo.
- 5.4. El dualismo: características.
- 5.5. La función de las cuentas reflejas.
- 5.6. El proceso contable del movimiento interno de valores según el dualismo.

PARTE SEGUNDA: LOS MÉTODOS DE COSTES COMPLETOS: LA DOCTRINA EUROCONTINENTAL Y LA ANGLOSAJONA

A) LA DOCTRINA EUROCONTINENTAL

Capítulo 6: El modelo base: proceso contable.

- 6.1 Características del modelo base que proponemos.
- 6.2 Las etapas del proceso contable del modelo base.
- 6.3 Estudio operativo de las diferentes fases:
 - 6.3.1 Recibo de los stocks.
 - 6.3.2 Recibo de las cargas.
 - 6.3.3 Determinación del coste de compra.
 - 6.3.4 Entrada de las compras en el almacén.
 - 6.3.5 Determinación del coste de producción.
 - 6.3.6 Entrada en almacén de los productos terminados.
 - 6.3.7 Determinación del coste de distribución.
 - 6.3.8 Determinación del coste final.
 - 6.3.9 Determinación de los resultados.
- 6.4 Balance Analítico de Explotación y el cierre de la Contabilidad de Costes.
- 6.5 El modelo base presentado mediante cuadros:
 - 6.5.1 Cuadro de localización de costes indirectos.
 - 6.5.2 Cuadro de reparto de costes indirectos entre centros.
 - 6.5.3 Cuadro de costes indirectos totales por centros.
 - 6.5.4 Cuadro de las diferencias de incorporación.
 - 6.5.5 Cuadro de la formación del coste total de las compras.
 - 6.5.6 Cuadro del coste de producción.
 - 6.5.7 Cuadro de los movimientos de inventario.
 - 6.5.8 Cuadro de costes finales y determinación de resultados.
- 6.6 La importancia de los cuadros de costes.

Capítulo 7: El modelo base: estructura contable

- 7.1. Estructura contable del modelo base.
- 7.2. Primera aproximación al cuadro contable de Contabilidad de Costes.
- 7.3. Estructura general del cuadro contable de Contabilidad de Costes:
 - 7.3.1. Cuentas reflejas.
 - 7.3.2. Cuentas de costes de las secciones.
 - 7.3.3. Cuentas de costes.
 - 7.3.4. Cuentas de inventario permanente.
 - 7.3.5. Cuentas de diferencias de incorporación.
 - 7.3.6. Cuentas de resultados analíticos.
- 7.4. Cuadro contable básico de la Contabilidad de Costes.
- 7.5. Concepto, finalidad y funcionamiento de las cuentas de diferencias de incorporación.
- 7.6. Análisis de las cuentas de diferencias de incorporación:
 - 7.6.1. Cargas no incorporables.
 - 7.6.2. Elementos supletorios incorporados.
 - 7.6.3. Diferencias en importes.
 - 7.6.4. Diferencias de inventario.
 - 7.6.5. Diferencias por nivel de actividad.
 - 7.6.6. Ingresos de explotación no incorporables.
 - 7.6.7. Ingresos de explotación supletorios.
- 7.7. Los elementos o cargas supletorias:
 - 7.7.1. Las cargas financieras
 - 7.7.2. Remuneración del trabajo del empresario

Capítulo 8: Los centros de actividad.

- 8.1. Las áreas de responsabilidad, la organización de la empresa y los centros de actividad.
- 8.2. Los costes de los centros de actividad y sus clases.
- 8.3. La producción de los centros de actividad y las unidades de obra.
- 8.4. Los centros de costes indirectos y su función contable en la asignación de los costes indirectos.
- 8.5. Cuadro de reparto:
 - 8.5.1. Idea general del cuadro de reparto.
 - 8.5.2. La distribución de las cargas entre los centros.
 - 8.5.3. El subreparto de los costes indirectos entre los centros auxiliares.
 - 8.5.4. Aspectos del sistema de interrelaciones entre centros auxiliares.
- 8.6. El cuadro de imputación.

B) LA DOCTRINA ANGLOSAJONA

Capítulo 9: La doctrina anglosajona tradicional: costes por pedidos (órdenes) y por procesos (departamentos).

- 9.1. Idea general del modelo anglosajón:
 - 9.1.1. Características generales del modelo anglosajón.
 - 9.1.2. Esquema general del proceso contable.
 - 9.1.3. Esquema abreviado del proceso contable.
- 9.2. Distinción entre Contabilidad por órdenes de fabricación y Contabilidad por procesos o por departamentos.
- 9.3. El modelo anglosajón de costes por departamentos:
 - 9.3.1. Significación de los departamentos.
 - 9.3.2. Esquema básico del proceso.
 - 9.3.3. La producción física y la producción equivalente de los departamentos.
 - 9.3.4. La cesión de costes de los departamentos cuando hay existencias finales de productos en curso.
 - 9.3.5. El cálculo del valor de la producción.
 - 9.3.6. El cuadro-síntesis de la información contable de cada departamento.
 - 9.3.7. La cesión de costes de los departamentos cuando hay existencias iniciales de productos en curso.
 - 9.3.8. Tratamiento de las unidades perdidas en los departamentos.
- 9.4. Estudio operativo del modelo anglosajón de costes por departamentos:
 - 9.4.1. El modelo aplicado a una empresa que obtiene un solo producto:
 - 9.4.1.1. Los datos de una empresa que obtiene un solo producto.
 - 9.4.1.2. Preparación de los cuadros-síntesis para calcular el valor de la producción.
 - 9.4.1.3. Proceso contable de la Contabilidad de Costes.
 - 9.4.2. El modelo aplicado a una empresa que obtiene más de un producto.

PARTE TERCERA: DE LOS COSTES POR CENTROS DE ACTIVIDAD A LOS COSTES BASADOS EN LAS ACTIVIDADES (LA DOCTRINA MODERNA ANGLOSAJONA)

Capítulo 10. Aspectos fundamentales del modelo ABC

- 10.1. Antecedentes de los sistemas basados en las actividades.
- 10.2. Fundamentos de los sistemas basados en las actividades.
- 10.3. Las actividades en la empresa.
- 10.4. Clasificación de las actividades.
- 10.5. Clases de actividades atendiendo a su nivel de actuación con respecto al producto:
 - 10.5.1. Actividades a nivel unitario.
 - 10.5.2. Actividades a nivel de lote de productos.
 - 10.5.3. Actividades a nivel de línea de productos.
 - 10.5.4. Actividades a nivel de empresa.
 - 10.5.5. Incidencia de esta clasificación atendiendo a su actuación en la formación del coste del producto
- 10.6. Clasificación de las actividades atendiendo a su capacidad para añadir valor al producto.
- 10.7. Clasificación de las actividades atendiendo a la frecuencia en su ejecución a corto plazo.
- 10.8. Los generadores de costes.
- 10.9. Diferentes enfoques del sistema basado en las actividades.
- 10.10. Formas de presentar el modelo ABC.

Capítulo 11. El proceso seguido por el modelo ABC

- 11.1. El proceso de asignación en el modelo ABC.
- 11.2. Análisis del proceso de asignación de costes en el modelo ABC:
 - 11.2.1. Asignación de los costes indirectos a los centros.
 - 11.2.2. Identificación de las actividades por centros.
 - 11.2.3. Distribución de los costes del centro entre las actividades.
 - 11.2.4. Determinación de los generadores de costes de las actividades.
 - 11.2.5. Cálculo del coste unitario del generador de costes.
 - 11.2.6. Reclasificación o reagrupación de las actividades.
 - 11.2.7. Asignación de los costes de las actividades a los materiales y a los productos.
 - 11.2.8. Asignación de los costes directos a los productos.
- 11.3. La implantación del modelo ABC.

Capítulo 12. El modelo ABC y el modelo de costes completos por centros de actividad

- 12.1. Introducción.
- 12.2. Enunciado de un caso práctico para el estudio del Modelo ABC.
- 12.3. El proceso contable del Modelo ABC con referencia al modelo de costes completos.
 - 12.3.1. La localización de los costes en los centros y el cuadro de distribución.
 - 12.3.2. Identificación de las actividades y la actividad de cada centro en su conjunto.
 - 12.3.3. Reparto de los elementos de costes entre las actividades.
 - 12.3.4. Determinación de los generadores de costes y su comparación con las unidades de obra.
 - 12.3.5. Formación del coste del generador y del coste de las unidades de obra.
 - 12.3.6. La reclasificación de las actividades y el reparto secundario entre centros de actividad.
 - 12.3.7. Asignación de los costes de las actividades y de los centros de actividad a los materiales y a los productos.
 - 12.3.8. Asignación de los costes directos a los productos y formación del coste final.
 - 12.3.9. Comparación de los costes finales unitarios por ambos modelos.
- 12.4. El proceso contable según el Modelo ABC.
 - 12.4.1. Las fases del proceso contable según el Modelo ABC.
 - 12.4.2. Presentación del proceso contable según el Modelo ABC.

Capítulo 13. El modelo ABC y el modelo anglosajón de costes completos por departamentos

- 13.1. Enunciado de un caso práctico.
- 13.2. El proceso del modelo ABC y del modelo de costes completos por departamentos:
 - 13.2.1. La localización de los costes en los departamentos.
 - 13.2.2. Identificación de actividades de los departamentos en el modelo ABC.
 - 13.2.3. Reparto de los costes entre las actividades de los departamentos.
 - 13.2.4. Elección de generadores de costes y de bases de reparto.
 - 13.2.5. Reclasificación de las actividades de los departamentos.
 - 13.2.6. Formación del coste de los generadores de costes y de las bases de asignación.
 - 13.2.7. Asignación de los costes de las actividades y de los departamentos a los productos.
 - 13.2.8. Formación del coste de fabricación y del coste final.

PARTE CUARTA: LA ASIGNACIÓN EN CONTABILIDAD DE COSTES**Capítulo 14: La asignación en Contabilidad de Costes.**

- 14.1. El concepto de asignación.
- 14.2. Criterios de asignación.
- 14.3. Tipos de asignación en Contabilidad de Costes.
- 14.4. Procesos arbitrarios de asignación.
- 14.5. Concepto y clases de producción múltiple: producción común y producción conjunta.
- 14.6. Tipología de productos.
- 14.7. El problema general de la asignación de costes y la producción múltiple.
- 14.8. La asignación de costes conjuntos y la toma de decisiones.
- 14.9. Métodos tradicionales en la asignación de costes conjuntos.
- 14.10. Análisis de los métodos tradicionales de asignación.
- 14.11. Métodos basados en el beneficio.
- 14.12. Métodos basados en la capacidad para soportar el coste:
 - 14.12.1. Método del valor de ventas.
 - 14.12.2. Método del valor neto de realización.

Capítulo 15: Métodos modernos de asignación de costes.

- 15.1. Introducción.
- 15.2. Aportaciones modernas a la asignación de costes conjuntos.
- 15.3. Método de los costes alternativos:
 - 15.3.1. Método de los costes alternativos de Moriarity.
 - 15.3.2. Método de los costes alternativos de Louderback.
 - 15.3.3. Método de los costes alternativos de Balachandran y Ramakrisham.
- 15.4. Método de los coeficientes de convertibilidad de valores.
- 15.5. Método basado en la teoría de juegos:
 - 15.5.1. Planteamiento del método basado en la teoría de juegos.
 - 15.5.2. Determinación de las funciones características.
 - 15.5.3. Desarrollo del método basado en la teoría de juegos.
 - 15.5.4. Comprobación de resultados.

PARTE QUINTA: ESTUDIO OPERATIVO DE CASOS PRÁCTICOS

- 1. Estudio operativo del Modelo Eurocontinental.
- 2. Estudio operativo del Modelo Anglosajón: tratamiento de las existencias iniciales de producción en curso.
- 3. Estudio operativo del Modelo Anglosajón: tratamiento de las unidades perdidas.
- 4. Estudio operativo del Modelo ABC.