

## BUGETUL FLEXIBIL – INSTRUMENT MANAGERIAL DE EVALUARE A PERFORMANȚEI

*Galina BĂDICU*

*Academia de Studii Economice a Moldovei*

Bugetul flexibil constituie un instrument al contabilității de gestiune, utilizat pentru măsurarea performanței în vederea reflectării output-ului productiv real. Pornind de la importanța bugetării în activitatea entității, primul obiectiv de studiu al prezentei lucrări pune în centrul discuției semnificația bugetului flexibil. Fără îndoială, un buget flexibil permite managerilor să calculeze abateri care furnizează mai multe informații decât cele ce pot fi deduse din abaterile în raport cu un buget static. În articolul de față urmărim să arătăm care este importanța bugetului flexibil, etapele de elaborare a unui buget flexibil și analiza abaterilor. În acest sens, după abordarea teoretică succintă a noțiunii de buget flexibil, vom prezenta și o aplicație practică.

**Cuvinte-cheie:** *evaluarea performanței, eficacitate, eficiență, economicitate, control bugetar, buget static, buget flexibil, abatere favorabilă, abatere nefavorabilă.*

### THE FLEXIBLE BUDGET – A PERFORMANCE EVALUATION MANAGEMENT TOOL

The flexible budget is a management accounting tool, used to measure the performance in order to reflect the real productive output. Given the importance of budgeting in the entity's activity, the first study objective of this paper emphasizes the significance of the flexible budget. Undoubtedly, a flexible budget enables managers to calculate deviations, which provide more information than those that can be deduced from the deviations related to a static budget. This article aims to show the importance of a flexible budget, the stages of developing a flexible budget and the analysis of the deviations. In this respect, after a brief theoretical consideration of the concept of a flexible budget, we will further present a practical application.

**Keywords:** *performance evaluation, effectiveness, efficiency, economy, budget control static budget, flexible budget, favorable deviation, unfavorable deviation.*

*Prezentat la 15.06.2016*

*Publicat: august 2016*