

DOI: <https://doi.org/10.53486/9789975359023.38>

CZU: 657.372.12(478)

PROFIT (LOSS) ANALYSIS UNTIL TAXATION

ANALIZA PROFITULUI (PIERDERII) PÂNĂ LA IMPOZITARE

CIOBANU Victoria, studentă, Specialitatea: CON

Academia de Studii Economice din Moldova,

Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md

e-mail: ciobanu.viorica@ase.md

Abstract: *This article presents the profit analysis and it was made based on the data of the financial statements of „Franzeļuța” SA, 2019-2020. As methodological support of the investigation will serve the dialectical method of knowledge with its components: analysis, synthesis, deduction, observation, comparison, selection, grouping and scientific abstraction. As documents, I used the Financial Statements, National Accounting Standards(SNC), and a book, called „ Analiza Rapoartelor Financiare” and as a source of information, I used the search engine, Google. Based on the profit and loss analysis, the author calculated the absolute deviation of the profit in comparison with the previous year and commented with subsequent conclusions. Consequently, the author found that in 2020 „Franzeļuța”S.A presented a lower value of the profit, which has a negative impact on the economic activity of „Franzeļuța”S.A. This problems could be solved with new development strategies and with an efficient organization of the company’s activity.*

Keywords: *profit, absolute deviation, analysis, financial statements, indicators, dynamics.*

JEL CLASSIFICATION: M-41

INTRODUCERE

Unitățile economice efectuează o mulțime de activități pentru care raportează anumite rezultate financiare, cu ajutorul cărora atât conducerea entității poate să i-a decizii corecte și să gestioneze eficient propria afacere, cât și alți utilizatori de informații interesați de activitatea entității. Pentru determinarea rezultatelor financiare, o entitate are nevoie de venituri și cheltuieli, iar în baza comparării acestor indicatori se determină profitul întreprinderii. Acesta reprezintă un indicator de bază al aprecierii eficienței economice, care permite identificarea disponibilităților și posibilităților de dezvoltare ale unității economice.

Scopul lucrării constă în analiza profitului(pierderii) până la impozitare și a profitului (pierderii) din activitatea operațională, elaborate în baza datelor entității „Franzeļuța”S.A., pentru perioada 2019-2020. Aceasta entitate deține ponderea principală de producător în industria de panificație din Republica Moldova, cu o experiență de peste 70 de ani.

Pe parcursul acestui articol, se vor examina indicatorii din situația de profit și pierdere a perioadei analizate și în final se vor elabora anumite concluzii.

CONȚINUT DE BAZĂ

Pe parcursul activității sale, unitățile economice efectuează diverse operații economico-financiare în cadrul cărora suportă cheltuieli și înregistrează venituri. La finele perioadei de gestiune, se determină rezultatul financiar, care se poate prezenta fie ca profit, fie ca pierdere. Profitul reprezintă depășirea veniturilor câștigate de către unitatea economică asupra costurilor și cheltuielilor

siportate de acesta din activitatea de întreprinzător. În conformitatea cu SNC „Prezentarea Situațiilor Financiare”, profitul se calculează ca diferența dintre veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune[1]. Cantitativ, profitul (pierderea) se determină după următoarea relație:

$$\text{Profitul (pierderea)} = \text{Venituri} - \text{Cheltuieli}$$

În situația în care, valoarea veniturilor va depăși valoarea cheltuielilor, atunci vom avea profit, și invers, creșterea valorii cheltuielilor va conduce la diminuarea mărimii profitului sau la înregistrarea unei pierderi.

Analiza profitului începe cu aprecierea în dinamică a structurii profitului (pierderii) până la impozitare, care poate fi exprimat prin următoarea relație:

$$\text{PPI} = \text{RAO} \pm \text{RAA}$$

unde:

PPI- profitul până la impozitare;

RAO- rezultatul din activitatea operațională;

RAA- rezultatul din alte activități;

Din punct de vedere a modalității de calcul, la analiza dinamicii și structurii profitului (pierderii) până la impozitare se determină abaterea absolută față de perioada precedentă. Această analiză se efectuează în baza datelor Situației de profit și pierdere a entității „Franzeļuța” S.A din anii 2019-2020. Astfel, în tabelul 1, vom examina evoluția și structura profitului (pierderii) până la impozitare și vom construi tabelul analitic și vom prezenta rezultatele obținute.

Tabelul 1. Analiza dinamicii și structurii profitului (pierderii) până la impozitare

Indicatori	Anul precedent, sumă lei	Anul de gestiune, sumă lei	Abaterea absolută, sumă lei
1	2	3	4=3-2
1.Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	8 464 136	(3 483 459)	(11 947 595)
2.Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	180 655	740 314	559 659
3.Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	85 725	(213 774)	(229 499)
4.Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	266 380	526 540	260 160
5.Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.1±rd.4)	8 730 516	(2 956 919)	(11 687 435)

Sursă: Elaborat de autor în baza datelor Situației de profit și pierdere „Franzeļuța” S.A , din anul 2020.

Din datele prezentate în tabelul 1, rezultă că „Franzeļuța”S.A a obținut un rezultat financiar negativ în anul de gestiune, iar în anul precedent entitatea a înregistrat profit în mărime de 8 730 516 lei. În anul de gestiune mărimea pierderii până la impozitare a constituit 2 956 919 lei, ceea ce reprezintă o diminuarea cu 11 687 435 lei față de mărimea perioadei precedente.Înregistrarea pierderii până la impozitare a fost determinată de diminuarea rezultatului din activitatea operațională, ce a condus la reducerea mărimii profitului contabil cu 11 947 595 lei. A supra mărimii profitului până la

impozitare a influențat pozitiv rezultatul din activitatea financiară, care a contribuit la majorarea profitului contabil cu 559 659 lei. E de menționat că ponderea cea mai mare, în sumă totală a profitului contabil, deține pierderea obținută din activitatea operațională, ceea ce înseamnă că întreprinderea își desfășoară în mod normal activitatea de bază, doar că în anul 2020 a adus un rezultat negativ entității.

Prezentarea mai detaliată a profitului până la impozitare se bazează pe analiza factorială a profitului (pierderii) din activitatea operațională. Aceasta presupune stabilirea și calculul influenței factorilor, care au contribuit la modificarea în dinamică a părților componente ale profitului (pierderii) din activitatea operațională.

Din punct de vedere factorial, profitul (pierderea) din activitatea operațională poate fi determinată conform acestei formule:

$$\text{Profitul(pierderea din activitatea operațională)} = \text{Pbr} + \text{AVO} - \text{C distr.} - \text{C adm.} - \text{ACO}$$

unde:

Pbr - profitul brut;

AVO – alte venituri operaționale;

C distr. – cheltuieli de distribuire;

C adm. – cheltuieli administrative;

ACO- alte cheltuieli din activitatea operațională.

Fiecare parte componentă a formulei factoriale influențează asupra profitului (pierderii) din activitatea operațională a întreprinderii, unde Profitul brut și veniturile din operaționale au o acțiune directă, iar cheltuielile perioadei au o acțiune inversă.

Pentru analiza factorială a profitului (pierderii) din activitatea operațională, în calitate de sursă de informație s-au utilizat Situațiile de profit și pierdere.

Tabelul 2. Analiza factorială a profitului (pierderii) din activitatea operațională

Indicatori	Anul precedent, sumă lei	Anul de gestiune, sumă lei	Abaterea absolută, sumă lei
1	3	3	4=3-2
1. Profit brut(pierdere brută)	108 017 084	84 721 979	(23 295 105)
2. Alte venituri din activitatea operațională	17 140 272	16 898 366	(241 906)
3.Cheltuieli de distribuire	72 424 135	63 779 488	(8 644 647)
4. Cheltuieli administrative	35 666 820	32 513 067	(3 153 753)
5.Alte cheltuieli din activitatea operațională	8 602 265	8 811 249	208 984
6. Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) rd.1 +rd.2-rd.3-rd.4-rd.5	8 464 136	(3 483 459)	(11 947 595)

Sursa : Elaborat de autor în baza datelor Situației de profit și pierdere „Franzeluța” S.A , din anul 2020.

Verificare (în lei):

$$(-3 483 459) - 8 464 136 = (-23 295 105) + (-241 906) - (-8 644 647) - (-3 153 753) - 208 984$$

$$(-11 947 595) = (-11 947 595)$$

În baza datelor prezentate în tabelul 2, putem observa că, „Franzeluța” S.A prezintă un rezultat negativ din activitatea operațională în anul de gestiune și o diminuare a acestuia în mărime de 11 947 595 lei, pe când în anul 2019 entitatea a înregistrat profit de 8 464 136 lei. Această diminuare a fost

condiționată de pierderea brută, în valoare de 23 295 105 lei și a cheltuielilor de distribuție și administrative, în mărime de 8 644 647 lei și respective 3 153 753 lei, care au contribuit la înscrierea unei pierderi din activitatea operațională. În anul 2020, se observă o diminuare a altor venituri din activitatea operațională de 241 906 lei, față de anul precedent, care prezintă venituri în valoare de 17 140 272 lei. În cazul unei gestionări mai eficiente a cheltuielilor de distribuție și administrative și a procesului de vânzare, întreprinderea va putea pe viitor să se bucure de profit din activitatea operațională.

CONCLUZII/RECOMANDĂRI

În urma acestei cercetări, putem afirma că o activitate economico-financiară a agenților economici trebuie organizată și exercitată de așa natură, încât rezultatele muncii pe parcursul întregului exercițiu financiar să se încheie cu profit.

Din cercetarea efectuată pe perioada 2019-2020, se poate observa că „Franzețuța” S.A a obținut profit doar în anul 2019, iar una din cauze fiind Rezultatul din activitatea operațională, care se apreciază negativ. De aici, se constată, că „Franzețuța” S.A a avut anumite probleme la desfășurarea activității operaționale.

În cazul hotărârii problemelor, elaborării unor strategii de dezvoltare și a organizării eficiente a activității curente, întreprinderea va putea înregistra un profit în viitor.

REFERINȚE BIBLIOGRAFICE:

1. SNC „Prezentarea Situațiilor Financiare”. Disponibil în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 177-181/1224 din 16.08.2013. <https://monitorul.fisc.md/NAS/standardele-nationale-de-contabilitate.html>
2. Situațiile financiare a entității „Franzețuța” S.A, disponibile pe <https://franzeluta.info/despre-noi/rapoartee.html>
3. Informații despre Franzețuța S.A, <https://www.franzeluta.info/#>.
4. Natalia Țiriulnicova, Valentina Paladi, Liudmila Gavriliuc, Nelea Chirilova, Diana Furtună. Analiza rapoartelor financiare. Ed. A II-a, revăzută. – Ch.; Asociația Obștească „ACAP RM”, 2011. – 400 p.
5. Analiza profitului disponibil pe <https://pdfcoffee.com/analiza-profitului-p3-pdf-free.html>
6. Calcularea profitului <http://rubyskynews.com/index.php/2011/04/07/calcularea-profitului/>
7. Balan Aliona, Barbăneagră Oxana, Bucos Tatiana [et. al.]; coord.: Aurelia Tomșa. Economia Unităților Economice. Academia de Studii Economice a Moldovei, Catedra „Teorie și Politici Economice”; – Chișinău: S. N., 2016 (F.E.P. „Tipografia Centrală”). – 388p.
8. Profitul și rentabilitatea întreprinderii, <https://conspecte.com/finantele-intreprinderii/profitul-si-rentabilitatea-intreprinderii.html>

Coordonator științific: BAJAN MAIA, dr., conf. univ.

Academia de Studii Economice din Moldova,

Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md

e-mail: bajan.maia@ase.md