

PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII ÎN CLUBURILE DE FOTBAL

THE SPECIFICS OF ACCOUNTING IN FOOTBALL CLUBS

GROSU Maria, studentă, Specialitatea: CON

Academia de Studii Economice din Moldova

Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61

Email autor: grosu.maria.8kf5@ase.md

Abstract. *Football has become a profitable industry in recent decades, attracting millions of spectators. This paper analyzes the economic impact of football and its accounting and financial reporting. In most industries, human resources are treated as an expense or cost, but in football, players are seen as valuable assets. The paper examines the unique accounting and financial reporting practices in football, including the recognition and treatment of player contracts, information included in financial reports, and the financial reporting standards used. Clubs must meet specific financial criteria, including compliance with International Financial Reporting Standards, to be licensed and participate in national and international competitions. Proper payment management is crucial, as overdue payments can result in severe consequences for football clubs, such as legal action, point deductions, fines, and even license refusal. The accounting of football clubs operates based on player contracts rather than the players themselves, and the paper explains how intangible assets, such as player contracts, are recognized and reported in financial statements.*

Key words: *football industry, accounting, financial reporting, player contracts, IAS 38, intangible assets*

JEL CLASSIFICATION: M41, M48

INTRODUCERE

În ultimele decenii, fotbalul a reușit să atragă milioane de spectatori și pornind de la a fi un sport nobil, jucat mai mult pentru recreere și divertisment, a ajuns o industrie cu adevărat profitabilă. Scopul acestei lucrări este e a analiza motivul acestei evoluții din punct de vedere a contabilității și raportării financiare. Mai exact, lucrarea examinează impactul economic al fotbalului, modul în care se recunosc și se tratează contabil contractele jucătorilor, ce informații se includ în rapoartele financiare și care standarde de raportare financiară stau la baza întocmirilor situațiilor financiare.

În cea mai mare parte a industriilor, din punct de vedere al contabilității și raportării financiare, resursele umane sunt tratate pur și simplu ca o cheltuială sau un cost, iar remunerarea lor este înregistrată în situația de profit și pierdere. Din aceste motive, ne propunem să analizăm mai detaliat particularitățile ținerii contabilității și raportării financiare în cluburile de fotbal.

CONȚINUTUL DE BAZĂ

Pentru ca un club să poată fi afiliat la o federație națională de fotbal și pentru ca să poată să participe la competiții internaționale, trebuie să primească o licență și să îndeplinească anumite criterii specificate în Regulamentele UEFA. Sunt cinci criterii pe care un club sportiv trebuie să le îndeplinească în mod obligatoriu și anume: criterii sportive, criterii de infrastructură, criterii legale, și nu în ultimul rând, criterii financiare ce presupun modul de raportare financiară, situațiile financiare anuale și interimare, creanțe și datorii cât și estimări financiare.

În conformitate cu criteriile financiare sus menționate, cluburile de fotbal, în mod obligatoriu, aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Astfel, cluburile trebuie să pregătească și să prezinte situațiile financiare anuale auditate licențiatorului, în scopul evaluării nivelului de conformitate cu regulamentele privind raportarea financiară. În cazuri speciale - când termenul de depunere depășește 6 luni - sunt necesare și situațiile financiare interimare.

În contabilitatea cluburilor de sport, și anume de fotbal, se operează cu contractele semnate cu jucătorii de fotbal, și nu cu jucătorul ca și ființă. Considerând acest fapt, se aplică Standardul IAS 38 „Imobilizări necorporale” prin care o imobilizare necorporală se definește ca „un activ nemonetar identificabil fără formă fizică” și se recunoaște când întrunește următoarele criterii „este separabil, adică poate fi separat sau desprins din entitate și vândut, transferat, cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat..”; fie „decurge din drepturile contractuale sau de altă natură legală...”. Mai mult de atât, fiind un activ, trebuie să fie probabil că va genera beneficii economice viitoare și că costul său poate fi estimat în mod fiabil. Astfel, atunci când un club „cumpără” un jucător, de fapt plătește pentru transferul înregistrării jucătorului la clubul respectiv, conferind un drept legal. Beneficiile economice viitoare vor fi biletele vândute, veniturile din TV și mass-media, sponsorizarea și publicitatea și banii din produsele și licențele legate de jucători asociate cu deținerea acelui drept. Perioada de deținere a înregistrării jucătorului este, desigur, guvernată de durata contractului, iar măsurarea costului activului este taxa de transfer plătită (plus orice costuri direct atribuibile).

În acest mod, atunci când se achiziționează un contract cu un jucător, din punct de vedere contabil și respectând condițiile prezentate în IAS 38, costul este capitalizat în bilanțul contabil ca o imobilizare necorporală. Orice comisioane/taxe intermediare care sunt direct atribuibile achiziționării jucătorului pot fi, de asemenea, capitalizate. Asemănător oricărui alt activ care se depreciază, costul jucătorului este amortizat pe "durata de viață utilă a activului", care pentru un club este durata contractului semnat. Acest lucru înseamnă că o parte din costul jucătorului este pusă în raport cu valoarea de bilanț și introdusă în situația de profit și pierdere ca o cheltuială în fiecare an. Procentul dedus este de obicei aceeași proporție în fiecare an, astfel încât, de exemplu, o pătrime din sumă ar fi dedusă pe an pentru a reflecta un contract de 4 ani, sau o treime din sumă pentru un contract de 3 ani etc. La sfârșitul contractului, valoarea jucătorului în bilanțul clubului va fi zero.

Pentru a putea înțelege mai bine cum se recunosc transferurile de jucători între cluburile sportive, propunem să analizăm exemplul următor.

Clubul de fotbal „Albatros” a încheiat un contract cu fotbalistul Mario pe un termen de 4 ani. Ca parte a acestui transfer, „Albatros” este de acord să plătească o sumă de 1 mln. de euro clubului anterior („Buffalo”) pentru transferul drepturilor de înregistrare ale jucătorului. Cum ar trebui să fie contabilizate aceste plăți în situațiile financiare ale cluburilor de fotbal?

Contabilizarea transferului în clubul „Albatros”

Ca parte a transferului unui jucător, „Albatros” suportă diferite costuri pentru a înregistra jucătorul la asociația locală de fotbal. Drepturile de înregistrare ale jucătorului îndeplinesc definiția unui activ, deoarece sunt o resursă controlată de „Albatros”, și îndeplinesc definiția unei imobilizări necorporale în paragraful 8 al IAS 38, deoarece este separabil, adică poate fi separat sau desprins din entitate și vândut, transferat (IAS 38 para 12) și decurge din drepturile contractuale sau de altă natură legală. Activul este recunoscut atunci când controlul trece la „Albatros” și este probabil că „Albatros” va avea beneficii economice (IAS 38 para 21). Costurile direct atribuibile achiziționării drepturilor de înregistrare sunt capitalizate, inclusiv taxele de transfer plătite către „Buffalo” în valoare de 1 mln de euro (IAS 38 para 27). În conformitate cu paragrafele 97-99 ale IAS 38, drepturile de înregistrare ale jucătorului ar fi amortizate în mod obișnuit după metoda liniară, corespunzător termenului contractului pe care clubul l-a semnat cu jucătorul. Perioada inițială de amortizare ar putea fi revizuită în cazul unei reînnoiri timpurii a contractului jucătorului.

Contabilizarea clubului de vânzare („Buffalo”)

Clubul care vinde drepturile de înregistrare ale jucătorului derecunoaște drepturile recunoscute inițial și amortizate ca imobilizare necorporală din bilanțul său (IAS 38 para 112). Orice diferență dintre încasările primite și valoarea contabilă a drepturilor de înregistrare reprezintă un câștig (sau pierdere) din vânzare, care este recunoscut în situația de profit și pierdere (IAS 38 para 113). Data vânzării este data la care controlul se transferă (IAS 38 para 114), iar contravaloarea primită este evaluată în conformitate cu IFRS 15 (IAS 38 para 116).

Prezentarea informațiilor

Un club de fotbal trebuie să prezinte o serie de situații financiare în conformitate cu cerințele standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS). Cele mai importante situații financiare care trebuie prezentate sunt următoarele:

- Bilanțul contabil: prezintă situația financiară a clubului la o anumită dată, evidențiind activele, datoriile și capitalul propriu.
- Situația de profit și pierdere: prezintă veniturile și cheltuielile clubului pe o perioadă de timp, cum ar fi un an fiscal.
- Situația fluxului de numerar: evidențiază modificările în numerar și echivalentul acestuia pe parcursul unei perioade de timp, inclusiv încasările și plățile pentru activitățile de operare, investiții și finanțare.

În plus, un club de fotbal poate fi obligat să prezinte și alte situații financiare, cum ar fi notele explicative la situațiile financiare sau rapoarte specifice ale auditorilor. Aceste situații financiare sunt menite să ofere informații relevante și utile pentru părțile interesate, cum ar fi investitorii, creditorii sau fani, și să permită o înțelegere mai bună a situației financiare a clubului.

Bilanț (mii lei)	An financiar 2022	An financiar 2021
Active circulante		
Numerar și echivalente de numerar	29,187	5,327
Creanțe rezultate din transferuri de jucători	46,153	21,510
Creanțe la societăți din cadrul grupului și părți legate	7,928	7,977
Alte creanțe și cheltuieli în avans	88,497	58,315
Stocuri	5,815	3,984
Total Active circulante	177,580	97,113
Active imobilizate		
Imobilizări corporale	163,947	124,372
Imobilizări necorporale - drepturi legitimare (contracte)	70,067	71,139
Alte imobilizări necorporale	160	220
Creanțe rezultate din transfer de jucători	-	61
Investiții și alte imobilizări financiare	518	434
Total active imobilizate	234,692	196,226
Total active	412,272	293,339
Datorii pe termen scurt		
Credite în conturi curente și alte împrumuturi	5,648	13,891
Datorii societății din cadrul grupului și alte părți legate	63,037	10,808
Datorii rezultate din transferuri/împrumuturi de jucători	13,845	9,345
Datorii față de angajați	32,139	25,296
Datorii față de autoritățile fiscale	30,197	20,326
Alte datorii, subvenții și venituri în avans	-	36,570
Provizioane	58,560	401

Total Datorii pe termen scurt	203,426	116,637
Datorii pe termen lung		
Credite și alte împrumuturi	8,426	6,106
Datorii societăți din cadrul grupului și alte părți legate	189,553	191,116
Datorii rezultate din transferuri/împrumuturi de jucători	2,323	-
Datorii față de angajați	-	1,219
Datorii față de autoritățile fiscale	1,457	9,105
Alte datorii, subvenții și venituri în avans	70,511	9,808
Total Datorii pe termen lung	272,270	217,354
Total datorii	475,696	333,991
Active nete/(pasive) / Capital propriu	(63,424)	(40,652)

Tabel 1. Exemplu de bilanț prezentat de cluburile de fotbal

Sursa: Elaborat de autor

CONCLUZII

În urma cercetării asupra acestui subiect, poate fi constatat faptul că jucătorii de fotbal sunt văzuți ca active valoroase, iar contractele cu aceștia sunt înregistrate în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară. În plus, cluburile de fotbal trebuie să îndeplinească anumite criterii financiare, inclusiv raportarea prin situații financiare anuale și interimare. În caz de neconformitate, cluburile se pot confrunta cu consecințe severe, cum ar fi refuzul licenței sau penalizări de puncte. Articolul subliniază faptul că se operează cu contractele semnate cu jucătorii, care sunt recunoscuți ca imobilizări necorporale. Concluzionând, fotbalul este o industrie cu o contabilitate și o raportare financiară specifice, cu o atenție deosebită acordată contractelor cu jucătorii și cu obligația de a respecta standardele internaționale de raportare financiară.

REFERINȚE BIBLIOGRAFICE

1. IAS 38 „Imobilizări necorporale”. Disponibil: <https://mf.gov.md/ro/contabilitate-%C8%99i-audit/acte-legislative>
2. Accounting for typical transactions in the football industry Issues and solutions under IFRS <https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/ifrs/publications/ifrs-9/accounting-for-typical-transactions-in-the-football-industry.pdf>
3. Finance and Accounting in Football. Disponibil: http://shura.shu.ac.uk/23740/8/Plumley_finance_and_accounting%28AM%29.pdf
4. Accounting for football players under IAS/IFRS regulatory framework. Disponibil: http://tesi.luiss.it/24785/1/692191_STARITA_DIEGO.pdf
5. UEFA Club Licensing and Financial Sustainability Regulations. Disponibil: <https://fmf.md/cdn/docs/UEFA%20Club%20Licensing%20and%20Financial%20Sustainability%20Regulations.%20Edition%202022.pdf>
6. Situații financiare ale clubului „FC Steaua București”. Disponibil: <https://www.fcsb.ro/ro/club/date-financiare>

Coordonator științific: GRIGOROI Lilia, dr., conf., univ.
Academia de Studii Economice din Moldova,
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61,
e-mail: rectorat@ase.md