

## ANALIZA STRUCTURALĂ A POSTURILOR SITUAȚIEI DE PROFIT ȘI PIERDERI PRIN PRISMA SNC – URILOR CU APLICARE DE LA 01 IANUARIE 2014

*Conf. univ., dr. Neli Muntean, ASEM*

*In this article are described the differences between the Income Statement specified by abrogated Accounting Standards and Income Statement specified by new Accounting Standards. There are, also, proposed some applicative methods for its structure analysis. These methods are applied in order to increase the efficiency of the entire process of taking decisions. It will contribute to the growth of information accuracy and effectiveness regarding profit analysis.*

Profitul este un indicator atât de semnificativ în sistemul economiei de piață, încât fără profit și fără motivația indusă de profit acest sistem ar dispărea. Indicatorul profit are calitatea de coordonată fundamentală a activității economico-financiare și de condiție a realizării ei optime.

Dincolo de multiplele și controversatele sale accepțiuni, profitul rămâne:

- un indicator sintetic de apreciere al performanțelor economico-financiare ale întreprinderii;
- un mijloc de control al gestiunii economico-financiare;
- o sursă de autofinanțare a creșterii întreprinderii;
- o pârgie de cointeresare a acționarilor, proprietarilor, salariaților, managerilor;
- un izvor de plată a capitalurilor împrumutate;
- o sursă de alimentare a bugetului statului, din care se vor satisface numeroase alte nevoi sociale.

În urma celor prezentate putem concluziona, în mod sintetic, că profitul reprezintă atestarea reușitelor trecute, ghidul pentru viitor și, de asemenea, miza pe care omul de afaceri o riscă într-o nouă aventură.

Deci, în activitatea economică, profitul reprezintă sensul existenței acesteia. Aprecierea efortului real al entității, a rezultatelor și dificultăților acesteia necesită investigarea analitică a profitului.

Reieșind din interesul diferiților utilizatori ai informațiilor prezentate în situațiile financiare, puterea informațională și obiectivele propuse pentru analiză, în continuare va fi examinată din punct de vedere structural Situația de Profit și Pierderi, adică totalitatea de indicatori ai profitului.

Mai întâi de toate, vom încerca să facem o analiză comparativă a structurii Situației de Profit și Pierderi conform prevederilor SNC abrogate și a celor cu aplicare de la 01 ianuarie 2014.

*Tabelul 1*

**Analiza comparativă a Situației de Profit și Pierderi**

SNC abrogate	SNC cu aplicare de la 01 ianuarie 2014
1	2
Venituri din vânzări	Venituri din vânzări
Costul vânzărilor	Costul vânzărilor
<b>Profit brut (pierdere globală)</b>	<b>Profit brut (pierdere brută)</b>
Alte venituri operaționale	Alte venituri din activitatea operațională
Cheltuieli comerciale	Cheltuieli de distribuire
Cheltuieli generale și administrative	Cheltuieli administrative
Alte cheltuieli operaționale	Alte cheltuieli din activitatea operațională
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b>	<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b>

1	2
<b>Rezultatul din activitatea de investiții: profit (pierdere)</b>	<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b>
<b>Rezultatul din activitatea financiară: profit (pierdere)</b>	<b>Profit (pierdere) până la impozitare</b>
<b>Rezultatul din activitatea economico-financiară: profit (pierdere)</b>	Cheltuieli privind impozitul pe venit
<b>Rezultatul excepțional: profit (pierdere)</b>	<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b>
<b>Profitul (pierdere) perioadei de gestiune până la impozitare</b>	
Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit	
<b>Profit net (pierdere netă)</b>	

Astfel, putem observa că, cu desăvârșire, există un șir de deosebiri. Deci, pe lângă faptul că, sunt modificări ale anumitor noțiuni de venituri și cheltuieli, cea mai mare deosebire constă în aceea că dacă în varianta veche existau 4 tipuri de rezultate (operațional, de investiții, financiar și excepțional) ce făceau parte din profitul până la impozitare, în varianta nouă profitul contabil este format doar din 2 rezultate (operațional și cel din alte activități).

Anume acest fapt m-a determinat de a propune spre examinare unele metode alternative de analiză structurală a indicatorilor de rezultat, dar nu doar a unui singur indicator – **profitul până la impozitare**, ci a posturilor Situației de Profit și Pierderi în general, ca fiind, după părerea mea, metode mai efective și mai concludente, decât metoda clasică utilizată de până acum în predarea acestei teme.

Prin analiza structurii valorii posturilor Situației de Profit și Pierderi se pun în evidență mutațiile structurale privind performanțele financiare pe de-o parte luând ca bază de comparație profitul brut ca indicator sintetic global ce reflectă performanța întregii activități iar pe de altă parte nivelul veniturilor totale, ca indicator sintetic ce exprimă volumul întregii activități.

### ***I. Analiza structurală a Situației de Profit și Pierderi pe baza profitului brut sau metoda ratelor***

În acest sens se va determina ponderea fiecărei categorii de rezultate în profitul brut (PB), și anume:

- *ponderea rezultatului din activitatea operațională (RAO):*

$$P_{RAO} = \frac{RAO}{PB} * 100\%, \text{ unde:}$$

RAO reprezintă rezultatul din activitatea operațională;

PB – profitul brut;

$P_{RAO}$  – ponderea RAO în PB.

- *ponderea rezultatului din alte activități (RAA):*

$$P_{RAA} = \frac{RAA}{PB} * 100\%, \text{ unde:}$$

RAA reprezintă rezultatul din alte activități;

$P_{RAA}$  – ponderea RAA în PB.

Din evaluarea acestor indicatori rezultă contribuția subactivității la eficiența (sau ineficiența) generală a întreprinderii, pe de-o parte, respectiv importanța fiecărei subactivități în totalul activității desfășurate într-un exercițiu financiar de către entitate, pe de altă parte.

### ***II. Analiza structurală a Situației de Profit și Pierderi pe baza veniturilor totale sau metoda pe verticală***

Un aspect esențial al analizei Situației de Profit și Pierdere îl constituie analiza pe verticală a profitului pe o perioadă de 3-5 ani, care pune în evidență raporturile în care se află diferitele

componente față de veniturile totale ale exercițiului financiar. O modalitate de evidențiere a acestor rapoarturi este prezentată în tabelul de mai jos.

**Tabelul 2**

**Analiza pe verticală a Situației de Profit și Pierderi**

<b>Indicatori</b>	<b>Structura contului de profit și pierdere</b>
1	2
<b>Venituri din vânzări</b>	<b>100%</b>
Costul vânzărilor	(%)
<b>Profit brut (pierdere brută)</b>	+(-)%
Alte venituri din activitatea operațională	+ %
Cheltuieli de distribuire	(%)
Cheltuieli administrative	(%)
Alte cheltuieli din activitatea operațională	(%)
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b>	+(- %
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b>	+(-)%
<b>Profit (pierdere) până la impozitare</b>	+ ( )%
Cheltuieli privind impozitul pe venit	( )%
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b>	+ ( )%

Astfel, analiza structurală a fiecărui rezultat parțial (intermediar) va evidenția contribuția fiecărei componente la obținerea rezultatului economic respectiv.

Studiul modului de determinare a rezultatului constituie preambulul analizei rentabilității, al analizei financiare, al diagnosticului financiar și al evaluării întreprinderii. Pornind de la rezultat se definește capacitatea de autofinanțare a întreprinderii, autofinanțarea și conceptul de cash-flow, care sunt la originea conceptului de *flux de trezorerie*.

**Bibliografie:**

1. Niculescu M., Diagnostic financiar – vol.2.// Editura Economica, București, 2005. -384 p.
2. Țiriulnicova N., Analiza rapoartelor financiare:[manual]/ Natalia Țiriulnicova, Valentina Paladi.
3. Ludmila Gavriiliuc, etc.// Ch.:F.E.-P.”Tipogr. Centrală”, 2004. – 384 p.
4. Erich A. Helfent, Techniques of financial analysis, 6th edition.// IRWIN, 1987, Homewood, Illinois, pp. 161-235.
5. Савицкая Г.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб.// М.: Инфра-М, 2004 – 425 с.