CONTABILITATEA ȘI ANALIZA REZULTATELOR FINANCIARE

Andriana BAGHICI (TABACARU), studentă
CZU: 657.442 tabacaru.andriana@mail.ru

This article reflects importance of the information on the financial results of the entity for the users of the accounting information. Here are researched the theoretical and applied aspects of financial results accounting at entity level, analyzing the process of determination, distribution, accounting and presentation in the financial statements of profit and loss, according to legal requirements, based on accounting data of the entity S.A. „Promstroi-Grup".

În prezent, un rol fundamental în condițiile concurențiale de piață îi revine performanței obținute de entitate în procesul desfășurării activității economico-financiare.

În opinia mai multor autori, obiectivul de bază al entităților este maximizarea profitului. Realitatea economică demonstrează veridicitatea acestei opinii, fiindcă doar existența unui profit suficient la entitate permite dezvoltarea și modernizarea potențialului tehnic și economic.

Profitul stă la baza calculării mai multor indicatori economico-financiari, care caracterizează calitatea performanțelor unității economice și stau la baza luării deciziilor economice de către absolut toți utilizatorii.

Scopul cercetării constă în examinarea aspectelor teoretice și aplicative ale contabilității rezultatelor financiare la nivel de entitate, analiza procesului de determinare, repartizare, modul de contabilizare și prezentare în situațiile financiare ale profitului sau pierderii, conform cerințelor legislative în vigoare.

Obiectul cercetării reprezintă datele contabile ale entităţiii S.A. „Promstroi-Grup". Entitatea a fost înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice în 24.03.1995. Genul principal de activitate este lucrări de construcții ale clădirilor și construcțiilor inginerești, reconstrucții și consolidări ș.a.

Entitatea S.A. „Promstroi-Grup" are o formă de proprietate privată şi după criteriile de clasificare a entităților face parte din categoria

entităților mijlocii. Evidența contabilă la entitate se ține în partidă dublă și întocmește situații financiare complete conform SNC.

Conform prevederilor SNC „Prezentarea situațiilor financiare" **rezultatul financiar** nu este altceva decât profitul sau pierderea calculată ca diferență între veniturile şi cheltuielile perioadei de gestiune [1].

Din punctul de vedere al conținutului economic, rezultatul financiar se prezintă sub formă de profit sau pierdere (Fig.):



Fig. Rezultat financiar conform conținutului economic
Sursa: Elaborat de autor în baza sursei „Contabilitatea întreprinderii" [2, p. 424].

Analizând aspectul practic de contabilizare a rezultatului financiar înregistrat în anul de gestiune, s-a constatat că la finele anului de gestiune după efectuarea decontărilor veniturilor și cheltuielilor, entitatea S.A. „Promstroi-Grup" a obținut profitul până la impozitare în mărime de 6 700 436 lei.

După perfectarea Declarației privind impozitul pe venit pentru anul de gestiune (forma VEN12), în care s-a determinat suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, entitatea a determinat datoria față de buget în sumă de 928 869 lei. Iar, ca rezultat al scăderii din profitul până la impozitare a cheltuielilor privind impozitul pe venit, entitatea S.A. „Promstroi-Grup"a obținut profit net în mărime de 5 771 566 lei.

Un loc aparte îi revine procesului de repartizare a profitului anului de gestiune. În perioada analizată, entitatea S.A. „Promstroi-Grup" a repartizat profitul anului 2019, care a fost în mărime 7 947 198 lei. La Adunarea Generală a acționarilor, conform procesului-verbal, s-a stabilit ca profitul anului 2019 să fie repartizat pentru constituirea rezervelor statutare în mărime de 100% din suma profitului.

Defalcările în capitalul de rezervă nu se mai fac, deoarece entitatea a depășit mărimea de 10% din capitalul social.

În perioada de gestiune entitatea S.A. „Promstroi-Grup" a generat profit, aceasta se apreciază pozitiv, de asemenea pozitiv se apreciază și faptul că entitatea alocă anual o cotă mare din profit pentru constituirea rezervelor, care sunt destinate pentru dezvoltarea continuă a entității.

Analiza profitului prezintă un interes primordial atât pentru proprietarii şi investitorii reali şi potenţiali ai entităţii, cât şi pentru alţi utilizatori ai informaţiei din Situațiile financiare. Astfel, analiza începe cu aprecierea în dinamică şi a structurii profitului (pierderii) până la impozitare (Tab.).

Tabel

Analiza dinamicii și structurii profitului (pierderii) până la impozitare

Indicatori	Anul precedent (2019)		Anul curent (2020)		Abaterea în	
	Suma, lei	Ponderea, %	Suma, lei	Ponderea, %	Sumă, lei	Ponderea, p.p.
A	1	2	3	4	5	6
Rezultatul financiar din activitatea operațională	7 369 423	85,13	6 333 122	94,52	-1 036 301	+9,39
Rezultatul financiar din operațiuni cu active imobilizate	1 264 747	14,61	7 350	0,11	-1 257 397	-14,50
Rezultatul financiar din activitatea financiară	22 732	0,26	359 964	5,37	+337 232	+5,11
Rezultatul excepțional	-	-	-	-	-	-
Profitul (pierderea) până la impozitare	8 656 902	100,00	6 700 436	100,00	-1 956 466	X

Sursa: Elaborat de autor în baza Situațiilor financiare pentru anul 2020 al S.A. „Promstroi-Grup"

Conform calculelor efectuate în Tabel, se constată că profitul până la impozitare la entitatea S.A. „Promstroi-Grup" s-a diminuat față de anul precedent cu 1 956 466 lei. La micșorarea profitului până la impozitare, a influențat negativ diminuarea rezultatului financiar din activitatea operațională și a rezultatului financiar din operațiuni cu active imobilizate. Concomitent, pozitiv a influențat majorarea

rezultatului financiar din activitatea financiară. Analizând structura profitului până la impozitare, observăm că elementul formator în ambele perioade îl constituie rezultatul financiar din activitatea operațională.

Contabilitatea rezultatelor financiare impune o evidență strictă și bine organizată a tuturor elementelor contabile, deoarece rezultatul financiar este o totalizare a activității economice a unei entități prin care se măsoară performanța acesteia.

Referințe:

1. Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Prezentarea situațiilor financiare" a intrat în vigoare de la 01 ianuarie 2020, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 48 din 12 martie 2019. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova,* nr. 101-107 din 22 martie 2019.
2. GRIGOROI, et al. *Contabilitatea întreprinderii*. Chișinău: Cartier, 2021. 800 p. ISBN 978-9975-86-456-5.

Recomandat
Galina LUȘMANSCHI, dr., conf. univ.