

BAROMETRUL ÎNTEPRINDERII - CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

COMPANY BAROMETER – THE PROFIT AND LOSS ACCOUNT

Gabriela IGNAT, Doina COJOC
U.S.A.M.V. IAȘI

Abstract: *The existence of any type of business is conditioned by the record of a final positive outcome. Once engaged in the race for reading it, the wealth assessment is outrun by the anticipation of future performances. Once more, the result of the exercise is no longer one of wealth fluctuation, for it turns into one of the main indicators.*

Scopul fiecărui negustor este de a dobândi câștig licit și competent pentru subzistența sa.

Din toate timpurile, câștigul reprezintă magnetul ce atrage orice afacere, fiind principala condiție obligatorie a existenței afacerii.

Barometrul performanței întreprinderii îl constituie contul de profit și pierdere, document contabil de sinteză, deosebit de important pentru desfășurarea întregii activități.

Acest barometru este citit de managerul societății, care evaluează eficacitatea tuturor resurselor consumate și pe baza căruia lansează viitoarele strategii. Contul de Profit și Pierdere prezintă interes și pentru investitori și creditorii. Aceștia pot să cântărească, pe de-o parte, cu precizie valoarea economică a companiei în care își plasează acțiunile și pe de altă parte, pot să preconizeze capacitatea de rambursare a datoriilor.

Contul de Profit și Pierdere reprezintă totalitatea veniturilor realizate pe structură și totalitatea cheltuielilor aferente acestor venituri.

Contul nu indică decât aproximativ puterea financiară a unei societăți, dar face o mică radiografie a situației financiare și comerciale a acesteia.

Pentru toate societățile, întocmirea acestei situații de sinteză este obligatorie.

În funcție de normele și principiile folosite, prezentarea contului diferă de la o țară la alta, unele preferă prezentarea sub formă de tablou bilateral, iar altele sub formă de listă.

În Statele Unite, prezentarea este mult mai condensată. Modelul practicat este cel sub formă de listă, fiind făcută distincția dintre operațiile continue și operațiile necontinue. Contul este construit pe baza a două tipuri de rezultate generate de activitatea firmei, rezultatul curent și 3 rezultate noncurente.

În categoria veniturilor, întâlnim în contabilitatea americană următoarele posturi: cifra de afaceri, venituri financiare, dividende primite din participații, plusuri de valoare în cesiuni de active, și nu regăsim noțiuni de venituri din producție stocată sau din producția imobilizată.

Cheltuielile de exploatare sunt analizate după funcția de cumpărare , comercială și administrativă. În categoria cheltuielilor intră costul de vânzărilor, cuprinzând într-o singură rubrică ansamblul costurilor de producție sau de cumpărare, cheltuielile comerciale și administrative, cheltuielile financiare, cheltuieli de cercetare, cheltuieli de reparații.

Specific viziunii americane, contul nu relevă valoarea adăugată, punând accentul noțiunea de cost al bunurilor vândute.

Contul de Profit și Pierdere în concepția americană

VENITURI

Venituri nete

Venituri din dobânzi

Venituri din dividende

Schimbări în metodele contabile

TOTAL VENITURI

COSTURI ȘI CHELTUIELI

Costul bunurilor vândute

Cheltuieli de distribuție

Cheltuieli generale și administrative

Cheltuieli cu dobânzile

Cheltuieli cu impozitul pe profit

TOTAL CHELTUIELI

PROFITUL NET

Contabilitatea anglo-saxonă pune accent pe contul de profit și pierdere, rezultatul nemaifiind consecința variației patrimoniului cu un indicator de performanță; folosește patru modele de prezentare a contului, în care cheltuielile și veniturile sunt împărțite în ordinare și extraordinare.

În general se folosește prezentarea sub formă de listă, în care se pune accent pe determinarea marjei brute, apoi se prezintă rezultatul curent , rezultatul extraordinar și rezultatul net.

Cifra de afaceri este prezentată sub forma unor mărimi fără taxă pe valoare. Costul vânzărilor cuprinde costurile de producție, provizioanele pentru deprecierea stocurilor și cheltuielile de cercetare dezvoltare.

Sunt apoi prezentate cheltuielile de distribuire, formate din cheltuielile făcute în vederea promovării și distribuirii bunurilor și serviciilor comercializate.

Cheltuielile administrative sunt compuse din cheltuielile de personal, cheltuieli cu chiriile, onorarii. Veniturile din exploatare sunt rezultanta veniturilor rezultate din operațiile curente. La rubrica impozitul asupra rezultatului este trecută cheltuiala referitoare la impozitul amânat (formată din impozitul exigibil și variația stocurilor).

Modelul Contul de Profit și Pierdere în concepția anglo-saxonă se poate prezenta astfel:

Cifra de afaceri
 Costul vânzărilor
 Marja brută
 Cheltuieli de distribuire
 Cheltuieli administrative
 Alte venituri și cheltuieli din exploatare
 Venituri și cheltuieli financiare
 Rezultatul activității ordinare după impozitare
 Impozitul asupra rezultatului activității ordinare
 Rezultatul activității ordinare după impozitare
 Venituri și cheltuieli extraordinare
 Impozitul asupra rezultatului extraordinar
 Rezultatul extraordinar după impozitare
 Rezultatul net al exercițiului

Modelul francez al Contului de Profit și Pierdere, acceptat și în țara noastră permite efectuarea analizei economico-financiare a întreprinderilor și determinarea soldurilor intermediare de gestiune. Informațiile sunt structurate pe 3 niveluri, exploatare, financiare și excepționale, completate printr-un al patrulea nivel ce cuprinde participarea salariaților la profit și impozitul pe profit.

În țara noastră a fost introdus modelul Contului de Profit și Pierdere în format listă, cu prezentarea cheltuielilor și veniturilor după natura lor economică. Structura informațiilor pleacă de la natura operațiilor economico financiare ce au loc într-o societate. Aceste operații sunt grupate în activități, în funcție de caracterul ordinar, obișnuit și repetativ al acestora.

În Contul de Profit și Pierdere veniturile și cheltuielile sunt recunoscute la angajarea lor, indiferent de data încasării veniturilor sau plății cheltuielilor. La nivel global, întreprinderea suportă cheltuiala cu impozitul pe profit, rezultatul net al exercițiului determinându-se pe baza relației

$$\begin{array}{ccccccc} \text{rezultatul curent} & + & \text{rezultatul} & - & \text{cheltuiala} & = & \text{rezultatul net} \\ \text{al exercitiului} & & \text{al exercitiului} & & \text{impozitul pe profit} & & \text{al exercitiului} \end{array}$$

Prezentarea contului sub formă de listă este următoarea:

- I. Venituri din exploatare
- II. Cheltuieli de exploatare
- III. Rezultatul din exploatare
- IV. Venituri financiare
- V. Cheltuieli financiare
- VI. Rezultatul financiar
- VII. Rezultatul curent al exercițiului
- VIII. Venituri excepționale
- IX. Cheltuieli excepționale

- X. Rezultatul excepțional
- XI. Venituri totale
- XII. Cheltuieli totale
- XIII. Rezultatul brut al exercițiului
- XIV. Impozit pe profit
- XV. Rezultatul net al exercițiului

Prezentarea sub formă de listă oferă avantajul că permite delimitarea rezultatului provenit din activitatea de exploatare și activitatea financiară de rezultatul excepțional. Această delimitare este necesară și pentru faptul că rezultatul curent este unul din cei mai importanți indicatori în aprecierea performanțelor activității oricărei întreprinderi.

BIBLIOGRAFIE

1. **Feleagă Nicolae, 1998** – *Tratat de contabilitate financiară*, Ed. Economică.
2. **Feleagă Nicolae, 1999** – *Sisteme contabile comparate*, Ed. Economică.
3. **Walton Peter, 1996** – *La comptabilite anglo-saxonne* , Ed. Decouverte, Paris.