

DIAGNOSTICAREA FINANCIAR-CONTABILĂ ȘI MĂSURAREA INDICATORILOR DE PERFORMANȚĂ PENTRU O SOCIETATE COMERCIALĂ DIN DOMENIUL IT

FINANCIAL-ACCOUNTING DIAGNOSIS AND MEASUREMENT OF PERFORMANCE INDICATORS FOR AN IT BUSINESS

DRĂGAN Silviu-Daniel

Facultatea: Inginerie Industrială și Robotică, Specializarea: Inginerie Economică Industrială,
An de studii: IV, e-mail: dragandaniel97@yahoo.com

Conducător științific: Conf. dr. ing. **Mădălin-Gabriel CATANĂ**

ABSTRACT: In this present paper, named "FINANCIAL-ACCOUNTING DIAGNOSIS AND MEASUREMENT OF PERFORMANCE INDICATORS FOR AN IT BUSINESS" was realised a partial diagnosis of the company's activities, focusing on financial-accounting and productivity growth. During the diagnosis, you can highlight the ways the company has evolved and identify the main issues leading to the performance level.

CUVINTE CHEIE: Indicatori de performanță, diagnosticare, rentabilitatea economică, rentabilitatea financiară, marja profitului brut.

1. Introducere

Procesul de diagnosticare reprezintă modalitatea de identificare a disfuncționalităților, identificarea cauzelor acestora și modalitățile prin care se poate îmbunătăți performanțele organizației analizate.

Diagnosticarea se află în strânsă legătură cu strategiile de dezvoltare ale companiilor, cunoscute ca totalitatea acțiunilor și proceselor decizionale pentru identificarea celor mai optime variante referitoare la obiective, resurse, tehnici de evoluare.

În vederea realizării prezentei lucrări s-a ales societatea S.C. CLASS IT OUTSOURCING S.R.L, care activează în domeniul IT. Încadrarea firmei în obiectul de activitate se face în „activități de realizare a soft-ului la comandă – software orientat client (cod CAEN 6201)”, această clasă incluzând activități de scriere (programare), modificare, testare și asistență privind produsele software [3].

Principalele servicii pe care compania le oferă clienților sunt: suportul pentru utilizatori atât la sediul clienților, cât și de la distanță 24/7 prin intermediul sistemului de ticketing, suportul și administrarea serverelor și comunicațiilor, servicii de securitate, servicii de audit IT [3].

2. Stadiul actual

În prezent, activitățile desfășurate de compania S.C. Class It Outsourcing S.R.L. sunt realizate în mod coerent și au scopul exclusiv de a crește profitabilitatea și performanța companiei. Astfel că, cu ajutorul diagnosticării propuse, se dorește identificarea nivelului de performanță și creșterea semnificativă a productivității companiei. Se vor studia diagnosticarea financiar-contabilă și măsurarea indicilor de performanță cu ajutorul unei serii de indicatori contabili, pe o perioadă de 2 ani [3].

3. Diagnosticarea financiar-contabilă și măsurarea indicatorilor de performanță

Pentru realizarea unei comparații în ceea ce privește activitatea companiei în anii anteriori, s-a realizat selectarea unei serii de indicatori financiar-contabili, pe o perioadă de 2 ani, 2017 și 2018, care au fost selectați din bilanțul contabil corespunzător fiecărui an.

3.1. Sintetizarea și prezentarea bilanțului contabil

Sintetizarea bilanțului pe anul 2018 se poate face astfel:

Tabel 1. Bilanțul contabil sintetizat (2018)

Indicatori	Simbol	Valoare absolută
1.Cifra de afaceri	CA	23 637 829 lei
2.Profit brut	Pb	7 857 809 lei
3.Profit net	Pn	6 559 863 lei
4.Active imobilizate	Ai	2 026 388 lei
5.Active circulante	Ac	12 549 318 lei
6.Stocuri	S	209 207 lei
7.Creanțe	C	10 139 673 lei
8.Casa și conturi bănci	Cc	2 200 438 lei
9.Capital propriu	Cp	7 814 490 lei
10.Capital social	Cs	200 lei
11.Datorii	Dat	4 796 376 lei

Ținându-se cont de elementele prezente în bilanț se va realiza compararea valorii acestora pe perioada de referință formată din anii 2017 și 2018 și interpretarea modificărilor care apar [3].

La nivel de active imobilizate se poate observa o scădere a valorii acestora, de la valoarea de 2 761 488 lei înregistrată la sfârșitul anului 2017, la valoarea de 2 026 388 înregistrată la sfârșitul anului 2018. Valoarea imobilizărilor financiare a scăzut în anul 2018 cu un procent de 36,27% comparativ cu anul 2017, datorită faptului că a scăzut valoarea acțiunilor proprii deținute pe termen lung [3].

Raportul dintre totalul activelor imobilizate și totalul activ determină rata activelor imobilizate, reprezentată în procente, conform tabelului următor:

Tabel 2. Calculul ratei activelor imobilizate

Anul	Calculare rata active imobilizate
2017	$RAi = \frac{2\,761\,488}{9\,774\,037} * 100 = 28,2 \%$
2018	$RAi = \frac{2\,026\,388}{14\,575\,706} * 100 = 13,9 \%$

Se poate observa o scădere de 14,3 % în ceea ce privește calculul ratelor aferente activelor imobilizate pentru anii 2017 și 2018, datorită scăderii activelor imobilizate.

Valorile activelor circulante ale companiei au înregistrat creșteri semnificative ajungând de la valoarea de 7 012 549 lei în anul 2017 la valoarea de 12 549 318 în anul 2018. De asemenea, apar creșteri și în cazul stocurilor, de la valoarea de 127 547 lei la valoarea de 209 207 lei, a creanțelor, prin creșterea de la valoarea de 4 672 660 lei la valoarea de 10 139 673 lei, precum și creșteri ale disponibilului din casă și bănci de la valoarea de 2 212 342 lei la valoarea de 2 200 438 lei.

Raportul dintre activele circulante totale și totalul activ reprezintă rata activelor circulante și se poate reprezenta în tabelul următor: [1]

Tabel 4. Calculul ratei activelor circulante

Anul	Calcul rata activelor circulante
2017	$RAC = \frac{7\,012\,549}{9\,774\,037} * 100 = 71,7 \%$
2018	$RAC = \frac{12\,549\,318}{14\,575\,706} * 100 = 86 \%$

Se observă o creștere de 14,3 % în ceea ce privește calculul ratelor activelor circulante pentru anii 2017 și 2018, care se datorează majorării activelor circulante [1,2].

Valoarea pe care capitalul propriu o înregistrează la data de 31.12.2017 este de 6 391 564 lei, iar valoarea pe care capitalul propriu o înregistrează la data 31.12.2018 este de 9 814 490 lei, creșterea acestuia fiind de 3 422 926 lei. [3]

La nivel de datorii, compania a înregistrat o creștere a acestora, de la valoarea de 3 362 564 lei la valoarea de 4 796 376 lei, datorate majorării valorii datoriilor către furnizori de la valoarea de 2 800 243 lei la valoarea de 4 006 719 lei, precum și datoriile către bugetul statului care au crescut de la valoarea de 562 321 lei la valoarea de 789 657 în anul 2018. [3]

Veniturile înregistrate de societatea S.C. Class IT Outsourcing S.R.L. în anul 2017 sunt de 14 377 034 lei, iar cele înregistrate în anul 2018 sunt de 24 982 783 lei [3].

Cheltuielile înregistrate de societatea S.C. Class IT Outsourcing S.R.L. în anul 2017 sunt de 10 640 727 lei, iar cele înregistrate în anul 2018 sunt de 17 124 497 lei.

S.C. Class IT Outsourcing S.R.L. a înregistrat o creștere a cheltuielilor de 6 483 770 lei, datorată creșterii cheltuielilor cu personalul de la valoarea de 5 325 177 lei la valoarea de 10 358 201 lei, a cheltuielilor cu amortizările de la valoarea de 335 478 lei la valoarea de 758 364, precum și a cheltuielilor executate de terți de la valoarea de 4 980 072 lei la valoarea de 6 007 932 lei. [3]

3.2. Măsurarea indicatorilor de performanță

Activitatea companiei poate fi astfel stabilită prin calcularea unor indicatori ce stabilesc nivelul de performanță al companiei din punct de vedere economico-financiar, fiind împărțiți în mai multe grupe:

a) *Indicatori de activitate (eficiența firmei în realizarea sarcinilor, cât de eficient este gestionat capitalul și activele pe termen lung).*

1. *Viteza de rotație a activelor imobilizate*, obținută prin raportul dintre cifra de afaceri și activele imobilizate, conform tabelului următor:

Tabel 5. Viteza de rotație a activelor imobilizate

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$VRA_i = \frac{13\,927\,938}{2\,761\,488}$	5,04 rotații
2018	$VRA_i = \frac{23\,637\,829}{2\,026\,388}$	11,66 rotații

Acest indicator reprezintă numărul de rotații efectuate de activele imobilizate pentru realizarea cifrei de afaceri. De asemenea, se evaluează eficiența managementului activelor imobilizate, prin intermediul valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora [1,2].

2. *Viteza de rotație a activelor circulante*, determinată prin raportul dintre cifra de afaceri și activele circulante, conform tabelului următor:

Tabel 6. Viteza de rotație a activelor circulante

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$VR_{Ac} = \frac{13\,927\,938}{7\,012\,549}$	1,98 rotații
2018	$VR_{Ac} = \frac{23\,637\,829}{12\,549\,318}$	1,88 rotații

Acest indicator exprimă eficiența cu care sunt folosite activele circulante ale firmei.

3. *Viteza de rotație a activului total*, determinată prin raportul dintre cifra de afaceri și activele totale, conform tabelului următor:

Tabel 7. Viteza de rotație a activului total

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$VR_{At} = \frac{13\,927\,938}{9\,774\,037}$	1,42 rotații
2018	$VR_{At} = \frac{23\,637\,829}{14\,575\,706}$	1,62 rotații

Indicatorul determină eficiența managementului activelor totale, prin intermediul valorii cifrei de afaceri generate de activele firmei [1,2].

b) *Indicatori de lichiditate (capacitatea companiei de a-și îndeplini obligațiile pe termen scurt):*

1. *Lichiditatea curentă (Lc, care se determină prin raportul dintre active circulante și datoriile:*

Tabel 8. Lichiditatea curentă

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$L_c = \frac{7\,012\,549}{3\,362\,741}$	2,08
2018	$L_c = \frac{12\,549\,318}{4\,796\,376}$	2,61

Valoarea recomandată a acestui indicator este în jurul valorii 2, o valoare mai mare reprezentând o lichiditate mai mare a companiei, adică o capacitate mai mare a companiei de a-și îndeplini datoriile pe termen scurt [1,2].

2. *Lichiditate imediată (Li), care se obține ca raport între activele totale, în afară de stocuri, și datoriile curente, conform tabelului anterior:*

Tabel 9. Lichiditatea imediată

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$L_i = \frac{7\,012\,549 - 127\,547}{3\,362\,741}$	2,04
2018	$L_i = \frac{12\,549\,318 - 209\,207}{4\,796\,376}$	2,57

Valoarea recomandată pentru acest indicator este de 0,8. Valoarea obținută fiind mai mare, reprezintă un nivel mai mare de lichiditate [1,2].

c) *Indicatori de solvabilitate (ponderea de creanțe din capitalul companiei, gradul de adecvare al câștigurilor și al fluxului de numerar pentru a acoperi cheltuielile).*

1. *Rata solvabilității generale, care se obține ca raport între activele totale și datoriile totale, astfel:*

Tabel 10. Rata solvabilității generale

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$R_s = \frac{9\,774\,037}{3\,362\,741}$	2,90
2018	$R_s = \frac{14\,575\,706}{4\,796\,376}$	3,03

Această rată măsoară riscul de incapacitate de plată a datoriilor companiei. Valoarea acestui indicator trebuie să fie supraunitară, sugerând faptul că firma își poate plăti datoriile la scadență. Dacă rezultatul este o valoare subunitară, înseamnă că firma se află în situație de insolvență [1,2].

2. *Gradul de îndatorare generală*, obținut prin raportarea datoriilor totale la capitalul propriu, conform tabelului următor:

Tabel 11. Lichiditatea curentă

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$Gig = \frac{7\,012\,549}{3\,362\,741}$	2,08
2018	$Gig = \frac{12\,549\,318}{4\,796\,376}$	2,61

Cu cât valoarea acestui indicator este mai mare, cu atât solvabilitatea este mai scăzută [1, 2].

d) *Indicatori de profitabilitate (capacitatea unei companii de a genera profituri din capitalul investit).*

1. *Marja profitului brut*, calculată ca raport între profitul brut și cifra de afaceri, astfel:

Tabel 12. Marja profit brut

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$Mpb = \frac{3\,736\,307}{13\,927\,938}$	0,26
2018	$Mpb = \frac{7\,857\,809}{23\,637\,829}$	0,33

Acest indicator arată procentul de venituri disponibile pentru a acoperi cheltuielile [1].

2. *Rentabilitatea economică*, determinată cu ajutorul raportului dintre profitul net și activele totale, conform tabelului următor:

Tabel 13. Rentabilitatea economică

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$Re = \frac{3\,180\,628}{9\,774\,037}$	0,32
2018	$Re = \frac{6\,599\,863}{14\,575\,706}$	0,45

Acest indicator măsoară randamentul obținut de companie pe baza activelor sale. Cu cât valoarea este mai mare, cu atât este generat mai mult profit de un anumit nivel de activitate [1].

3. *Rentabilitatea financiară*, obținută prin raportul dintre profitul net și capitalurile proprii, astfel:

Tabel 14. Rentabilitate financiară

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$Rf = \frac{3\,180\,628}{6\,391\,564}$	0,49
2018	$Rf = \frac{6\,599\,863}{9\,814\,490}$	0,67

Acest indicator măsoară randamentul obținut de companie pe baza capitalului propriu. Un nivel mare al indicatorului reprezintă o investiție mică a acționarilor, care a fost transformată într-un profit mai mare [1].

4. *Rata profitului*, calculată cu ajutorul raportului dintre profitul net și venituri, exprimată procentual astfel:

Tabel 15. Rata profitului

An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$Rp = \frac{3\,180\,628}{14\,377\,034} * 100$	22%
2018	$Rp = \frac{6\,599\,863}{24\,982\,783} * 100$	26%

Se poate observa o creștere de 4% a profitului de la anul 2017 la anul 2018, acest lucru reprezentând faptul că nivelul societății se află în creștere [1].

5. *Efectul de pârghie (EP)*, obținut cu ajutorul raportului dintre active totale și capitaluri proprii (tabelul 16). Se poate observa o scădere a acestui indicator, de aproximativ 0,85, cauza acesteia fiind creșterea capitalului propriu în anul 2018, fiind diminuată apelarea la resurse suplimentare [1].

6. *Rata utilizării activelor (RUA)*, calculată prin raportul dintre venituri totale și active totale conform tabelului 17:

Tabel 16. Efectul de pârghie			Tabel 17. Rata utilizării activelor		
An	Mod de calcul	Rezultat	An	Mod de calcul	Rezultat
2017	$Ep = \frac{9\,774\,037}{6\,391\,564}$	1,52	2017	$RUA = \frac{14\,377\,034}{9\,774\,037}$	1,47
2018	$Ep = \frac{6\,599\,863}{9\,814\,490}$	0,67	2018	$RUA = \frac{24\,982\,783}{14\,575\,706}$	1,71

Valorile ratei de utilizare a activelor în perioada analizată înregistrează valori apropiate, observându-se o creștere de 0,24 în anul 2018, față de anul 2017 [1].

4. Concluzii

Rezultatele diagnosticării financiar-contabile a companiei S.C. Class IT Outsourcing S.R.L. evidențiază faptul că din punct de vedere a elementelor bilanțului contabil, în majoritatea cazurilor, pot fi observate creșteri ale valorilor parametrilor considerați.

Societatea se bucură de o ascensiune considerabilă, cifra de afaceri și profitul net înregistrate în anul 2018 sunt considerate rezultatul unor activități bine executate, precum și factorii care pot contribui pe viitor la un nivel crescut de productivitate și la o bună susținere financiară a tuturor activităților ce urmează a fi efectuate.

În ceea ce privește măsurarea indicatorilor de performanță ai companiei se observă faptul că valorile înregistrate sunt situate în jurul valorilor medii admise sau peste aceste valori, ceea ce demonstrează faptul că societatea se bucură de un succes considerabil și de un nivel ridicat al performanței, fiind sesizate creșteri considerabile în anul 2018 față de anul 2017.

Această evoluție este reprezentată grafic în figurile 1, 2 și 3:



Fig. 1. Capitalul propriu al societății

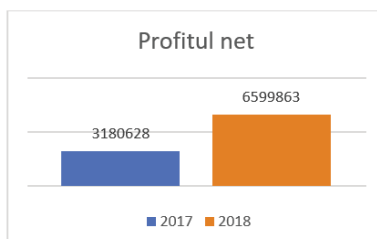


Fig. 2. Profitul net al societății

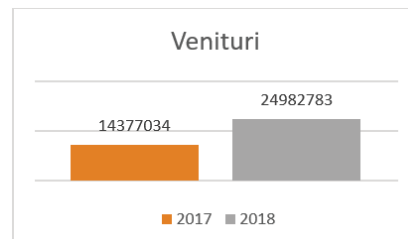


Fig. 3. Veniturile societății

5. Bibliografie

- [1]. DOICIN, C. (2009), *Analiza economică în inginerie*, Ed. BREN, București, ISBN 9789736488429
 [2]. DOICIN, C. (2009), *Analiza proiectelor de investiții în inginerie*, Ed. BREN, București; ISBN 9789736488535
 [3]. www.startechteam.ro. Accesat la data: 20/02/2020