

1. NORMALITZACIÓ COMPTABLE

1.1. El Pla General Comptable: necessitat i concepte

1.2. Estructura i contingut del PGC

- Marc conceptual del Pla general de comptabilitat
 1. Els comptes anuals. Imatge fidel
 2. Requeriments de la informació a incloure en els comptes.
 3. Principis comptables.
 4. Elements dels comptes anuals.
 5. Criteris de registre o reconeixement comptable.
 6. Criteris de valoració.
 7. Principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.
- Normes de registre i valoració
- Comptes anuals: models de comptes anuals per a pimes.
- Quadre de comptes
- Definicions i relacions comptables

2. COMPTES ANUALS I IMATGE FIDEL

2.1. Finalitat dels comptes anuals

2.2. Documents que composen els comptes anuals

- Balanç de situació.
- Compte de pèrdues i guanys.
- Estat de canvis en el patrimoni net.
- Estat de fluxos d'efectiu.
- Memòria.

3. VERIFICACIÓ COMPTABLE: L'AUDITORIA



1. NORMALITZACIÓ COMPTABLE. EL MARC CONCEPTUAL DEL PGC

El PGC és el text legal que estableix el marc tècnic de la normalització comptable i té com a finalitat fonamental aconseguir que la informació econòmica i financera de les empreses sigui fiable i comparable.

1. Quina és la finalitat general del Pla General Comptable?

El Pla General Comptable és la peça clau de l'harmonització comptable, la norma a la qual cal que totes les comptabilitats cal que s'ajustin. La seva aplicació busca aconseguir que la informació econòmica i financera de les empreses sigui fiable i comparable.

2. Quants Plans General Comptables s'han fet servir a Espanya? De quan data l'actual?

Tres: el de 1973, d'aplicació voluntària, el de 1990 i el de 2007.

3. Quin principi comptable...

- a) ...imposa que, un cop adoptat un criteri comptable, aquest cal mantenir-lo en el temps i per d'altres elements patrimonials de les mateixes característiques?

Principi d'uniformitat

- b) ...ens obliga a comptabilitzar la venda i el descompte que li fem al client, quan potser podríem senzillament fer la resta i anotar el valor net de la venda?

Principi de no-compensació

- c) ...fa que quan comprem alguna cosa hàgim d'anotar immediatament l'operació, encara que no s'hagi pagat res encara a ningú?

Principi de la data del fet

- d) ...ens obliga a tractar de manera diferent els ingressos i les despeses de l'empresa?

Principi de Prudència

- e) ...ens impedeix valorar el nostre actiu a preus de liquidació quan, efectivament, el que volem és precisament liquidar l'empresa?

Principi d'empresa en funcionament

- f) ...ens permet explícitament la no aplicació estricta dels diferents principis comptables?

Principi d'importància relativa



edifici en el centre d'una gran ciutat que va comprar ja fa 10 anys per un import de 120.000 €. També té un solar als afores de la ciutat que va costar 250.000 €.

- a) L'empresa ha rebut una oferta de compra de l'edifici per part d'una important empresa de grans magatzems, per un import de 350.000. L'empresa ho està valorant encara. Cal incloure a la comptabilitat de l'empresa aquest canvi de valor? Per què?

No cal incloure'l. De fet, no es pot; el principi de prudència ens indica que no es pot comptabilitzar un ingrés fins que aquest no s'hagi realitzat.

- b) Poc després rep una notificació per part de l'ajuntament que passarà l'AVE pel seu solar, els sorolls i molèsties redueixen el valor de mercat del solar a 100.000. Cal incloure a la comptabilitat de l'empresa aquest canvi de valor? Per què?

En aquest cas si; el principi de prudència dona un tracte diferent a ingressos i despeses. Les despeses cal incorporar-les a la comptabilitat quan es coneguin, amb independència que s'hagin realitzat o no. Habitualment, la fórmula per anotar aquestes pèrdues conegudes, però no realitzades, passa per aplicar Provisions.

5. Què significa exactament l'expressió "imatge fidel"?

És el principi rector del PGC. Cal elaborar la informació comptable del patrimoni d'una empresa de la manera més objectiva i imparcial possible, sense canviar, amagar o manipular els fets més significatius que afectin al patrimoni.

2. NORMES DE VALORACIÓ. COMPTES ANUALS

L'aplicació sistemàtica i regular dels requisits, principis i criteris comptables inclosos al Pla General Comptable ha de conduir que **els comptes anuals mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.**

Quan es consideri que el compliment dels requisits, principis i criteris comptables inclosos en aquest Pla de comptabilitat no sigui suficient per a mostrar la imatge fidel esmentada, s'han **d'incloure a la memòria les informacions complementàries precises** per a assolir aquest objectiu.

En aquells casos excepcionals en què aquest compliment fos incompatible amb la imatge fidel que han de proporcionar els comptes anuals, se n'ha de considerar **improcedent** l'aplicació.

6. Quins cinc elements formen els comptes anuals?

(1) Balanç De situació

(2) Compte de resultats (pèrdues i guanys)

(3) Memòria

(4) Estat de canvis al Patrimoni Net

(5) Estat de fluxos d'efectiu

7. Indica a quin dels comptes anuals hauríem d'acudir per obtenir les següents informacions:

La composició de les despeses de l'empresa	Compte de resultat	
El valor del Realitzable de l'empresa	Balanç de situació	
El detall dels components del patrimoni net de l'empresa al llarg de l'any	Estat de canvis al patrimoni net	
La composició detallada del nostre immobilitzat	Memòria	
La distribució del resultat obtingut l'any precedent	Memòria	
El valor agregat actual del nostre immobilitzat	Balanç de situació	
La composició de les nostres fonts d'efectiu	Estat de fluxos d'efectiu	

8. Observa aquest fragment de balanç.

NÚM. COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	200X	200X-1
	A) PATRIMONI NET			
100, 101, 102 (1030), (1040) 110	A-1) Fons propis. I. Capital. 1. Capital escripturat. 2. (Capital no exigit). II. Prima d'emissió. III. Reserves. 1. Legal estatutàries. 2. Altres reserves. IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies). V. Resultats d'exercicis anteriors. 1. Romanent. 2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors). VI. Altres aportacions de socis. VII. Resultat de l'exercici. VIII. (Dividend a compte). IX. Altres instruments de patrimoni net.			
112, 1141 113, 1140, 1142, 1143, 1144, 115, 119 (108), (109)	A-2) Ajustos per canvis de valor. I. Actius financers disponibles per a la venda. II. Operacions de cobertura. III. Altres.			
120 (121)	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.			
118 129 (557) 111				
133 1340 137 130, 131, 132				

a) Què indiquen els numerets la columna de la esquerra? Per què n'hi ha que surten entre parèntesi?

Son els codis del comptes que cal incloure a cadascuna de les partides indicades.

b) I les tres columnes de la dreta?

La primera conté les referències a la Memòria, on podem trobar les dades que es presenten al Balanç anotades i desenvolupades.

9. Identifica a quin dels diferents documents que formen els comptes anuals pertany cadascun dels següents fragments:

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni propis)	Resultats d'exercici anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Esripturat	No exigit											
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 200X-2													
I. Ajustos per canvis de criteri 200X-2 i anteriors													
II. Ajustos per errors 200X-2 i anteriors.													
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X-1													

IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar.			
1. Proveïdors			
2. Proveïdors, empreses del grup i associades.			
3. Creditors diversos.			
4. Personal (remuneracions pendents de pagament).			
5. Passius per impost corrent.			
6. Altres deutes amb las administracions públiques.			
7. Avançament de clients.			
VI. Periodificacions a curt termini.			

9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.			
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+).			
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-).			
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-).			
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+).			
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+).			
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.			
a) Emissió			
1. Obligacions i altres valors negociables (+).			
2. Deutes amb entitats de crèdit (+).			
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+).			
4. Altres deutes (+).			
b) Devolució i amortització de:			
1. Obligacions i altres valors negociables (-).			
2. Deutes amb entitats de crèdit (-).			
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-).			
4. Altres deutes (-).			
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.			
a) Dividends (-).			
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-).			
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11).			

5. Altres ingressos d'explotació. a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent. b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici. 6. Despeses de personal. a) Sous, salaris i assimilats. b) Càrregues socials. c) Provisions. 7. Altres despeses d'explotació. a) Serveis exteriors. b) Tributs. c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials. d) Altres despeses de gestió corrent. 8. Amortització de l'immobilitzat. 9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.				
---	--	--	--	--

1.	2.	3.	4.
1. Estat de canvis en el patrimoni net	2. Balanç de situació	3. Estat de fluxes d'efectiu	4. Compte de resultats

3. EL QUADRE DE COMPTES. DEFINICIONS I RELACIONS COMPTABLES

10. Aquí tenim els set grups del quadre de comptes. Indica a quin grup trobem...

Grup	Destinació	
Grup 1 - Finançament bàsic	Balanç	
Grup 2 - Immobilitzat	Balanç	
Grup 3 - Existències	Balanç	
Grup 4 - Creditors i deutors per operacions comercials	Balanç	
Grup 5 - Comptes financeres	Balanç	
Grup 6 - Compres i despeses	Pèrdues i guanys	Estat de canvis en el patrimoni net
Grup 7 - Vendes i ingressos	Pèrdues i guanys	Estat de canvis en el patrimoni net
Grup 8 - Despeses imputades al patrimoni net*		Estat de canvis en el patrimoni net
Grup 9 - Ingressos imputats al patrimoni net*		Estat de canvis en el patrimoni net

* Només per a empreses grans i multiempreses

	Grup del quadre de comptes		Grup del quadre de comptes
Proveïdors	4	Hisenda Pública Deutora	4
Sous i salaris	6	Variació d'existències	6/7
Reserves	1	Amortització acumulada	2
Aplicacions Informàtiques	2	Deutes a ll/t	1
Maquinària	2	Compres de Mercaderies	6
Vendes de Mercaderies	7	Devolucions de vendes	6
Clients	4	Deutors	4



	4	Proveïdors d'immob. A c/t	4
Resultat de l'exercici	1	Bancs	5
Amortització	6	Publicitat, propaganda i RRPP	6
Utiltatge	2	Terrenys i bens naturals	2
Interessos de deutes	6	Organismes de la SSoc, deutors	4
Impost de Societats	6	Primes d'assegurances	6
Caixa	5	Capital	1

11. Indica, en aquest esquema, el repartiment dels GRUPS de comptes PGC.

IMMOBILITZAT 2	PATRIMONI NET 1	INGRESSOS 7	DESPESES 6
EXISTÈNCIES 3	PASSIU NO CORRENT 1		
REALITZABLE 4, 5	PASSIU CORRENT 4,5		
DISPONIBLE 5			

12. Aquest és l'esquema de les parts del PGC. Indica a quina de les cinc parts hauríem d'anar si ens calgués consultar...

Parts del PGC		Aplicació
I	Marc conceptual	D'aplicació obligatòria
II	Normes de registre i valoració	D'aplicació obligatòria
III	Comptes anuals: - Models de comptes anuals per a pimes - Contingut de la memòria de pimes	D'aplicació obligatòria
IV	Quadre de comptes	D'aplicació facultativa
V	Definicions i relacions comprables	D'aplicació facultativa

	Part PGC
Quin codi correspon a un compte en particular	IV
A quins casos es carrega un compte en particular	V
L'estructura del compte de pèrdues i guanys	III
La redacció concreta del principi de prudència	I
Els continguts de la memòria	III
On cal especificar el que l'empresa ha pagat per l'Impost de Societats	III
La presentació correcta de l'immobilitzat de l'empresa al Balanç de Situació	III
Les normes de valoració generals acceptables	I
El principi de Imatge Fidel	I
Les normes de valoració particulars de les mercaderies	II



BLE. L'AUDITORIA

L'AUDITORIA és una **opinió tècnica** sobre si els comptes anuals expressen, en tots els seus aspectes significatius, **la imatge fidel del patrimoni** i de la situació financera d'aquesta entitat així com el resultat de les seves operacions en el període examinat, **de conformitat amb principis i normes de comptabilitat generalment acceptats**

13. Les tasques comptables bàsiques son, ho recordaràs, registre, verificació i anàlisi comptable. Descriu breument en què consisteix cadascuna d'elles.

El REGISTRE comptable consisteix a recollir als llibres comptables les operacions que l'empresa realitza al llarg del cycle comptable.

La VERIFICACIÓ comptable consisteix a comprovar que les anotacions comptables descriuen adequadament els fets comptables que les han motivat.

L'ANÀLISI consisteix en interpretar la informació comptable per a la presa de decisions.

14. [PAU 2016] El consell d'administració de l'empresa Menys de 40 Minuts, SL ha decidit que, abans d'iniciar un dels projectes d'inversió, s'ha de fer una auditoria financera. Què és una auditoria financera?

Una auditoria financera és una opinió tècnica sobre si els comptes anuals d'una empresa son la imatge fidel de la seva situació patrimonial, econòmica i financera

15. Qui pot encarregar-se de dur a terme una auditoria comptable o financera?

Una auditoria pot ser interna (realitzada pel propi personal de l'empresa, i per tant sense transcendència exterior, o externa, realitzada per personal extern provinent d'empreses auditores.