

PROGRAMACIÓ
PROCÉS INTEGRAL DE L'ACTIVITAT COMERCIAL

CONTINGUTS

1. Conceptes bàsics

- L'empresa.
- Classes d'empreses.
- Finalitat de la comptabilitat.
- Divisió de la comptabilitat.
- Destinatari de la informació comptable.

2. El Patrimoni

- Elements patrimonials.
- Equilibri patrimonial.
- Masses patrimonials.
- Inventari:
- Concepte
- Classes
- Realització pràctica
- Estructura
- Balanç de situació.

3. El mètode comptable

- Els fets comptables.
- Els comptes.
- Classificació i funcionament dels comptes.
- Classificació.
- Funcionament.
- Tecnicismes dels comptes.
- La partida doble.
- Anàlisi i representació dels fets comptables:
- Quadre d'anàlisi comptable bàsic.
- El llibre Diari.
- El llibre Major.
- Balanç de comprovació.
- Despeses i ingressos.
- Els registres tradicionals.

4. Llibres de comptabilitat

- Obligació comptable dels empresaris.
- Llibre Diari.
- Llibre Major.
- Llibre d'inventaris i comptes anuals.
- Legalització dels llibres.
- Gestió dels llibres.
- Conservació dels llibres.
- Valor probatori dels llibres.
- Secret de la comptabilitat.
- Marc legal.

5. Conclusió del cicle comptable

- Funcionament del compte de Mercaderies.
- Regularització:
- Resultat obtingut en la compra-venda de mercaderies.
- Resultat global.
- Balanç de situació.
- Seient de tancament.
- Esquema del procés comptable.

6. El Pla General de Comptabilitat

- Normalització comptable.
- Planificació comptable.
- El Pla General de Comptabilitat.
- Estructura del Pla Comptable.
- Marc conceptual de la comptabilitat.
- Comptes anuals. Imatge fidel.
- Requisits de la informació a incloure en els comptes anuals.
- Principis comptables.
- Elements dels comptes anuals.
- Criteris de registre o reconeixement dels comptes anuals.
- Criteris de valoració.
- Normes de registre i valoració.
- Comptes anuals.

7. Els tributs. L'IVA

- El sistema tributari espanyol.
- Classes
- Elements tributaris
- L'impost sobre el valor afegit (IVA).
- Concepte i àmbit d'aplicació.
- Tipus d'operacions.
- Subjecte passiu.
- La base imposable.
- Meritació de l'impost.
- Tipus impositius.
- Quota tributària.
- Liquidació de l'IVA
- La regla de prorata.
- Règims especials
- Règim especial del recàrrec d'equivalència.
- Règim simplificat.
- Règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca
- La gestió de l'IVA
- Obligacions formals del subjecte passiu.
- Declaració censal (models 036/037).
- Declaracions-liquidacions d'IVA.
- Declaració anual d'operacions amb terceres persones.
- Els llibres registre de l'IVA
- Llibre registre de factures expedides.
- Llibre registre de factures rebudes.
- Llibre registre de béns d'inversió.
- Llibre registre de determinades operacions intracomunitàries
- Operacions en línia.

8. L'activitat comercial. Gestió d'estocs

- Contracte mercantil
- Contracte de compravenda.
- Elements del contracte de compravenda.
- Obligacions de les parts.
- Contingut del contracte de compravenda.
- Extinció del contracte.
- Contractes de compravenda especials.
- Altres contractes mercantils
- L'activitat comercial.
- Organització de l'empresa.
- El departament comercial.
- Càlculs de l'activitat comercial.
- El preu.

- Mètodes per a la fixació de preus.
- Punt mort
- Les existències.
- Gestió d'estocs.
- Punt de comanda i lot de comanda.
- Mètode ABC

9. Documentació de la compravenda

- La comanda.
- Classes de comandes.
- Formalització de la comanda.
- Nota de comanda i carta de comanda.
- Confirmació de comanda i incidències.
- Pressupostos d'obres o serveis.
- Control de les comandes.
- Transport de les mercaderies.
- L'albarà o nota de lliurament.
- La factura
- Requisits de la factura.
- Documents substitutius de la factura: el tiquet.
- Expedició i lliurament de factures.
- Càlcul de l'import de la factura.
- La factura electrònica.
- Factures o documents substitutius rectificatius

10. Operacions financeres. L'interès

- Introducció.
- Tipus d'operacions financeres.
- Taxa o tipus d'interès.
- Capitalització simple.
- Càlcul de l'interès.
- Càlcul del capital final o muntant.
- Capitalització no anual.
- Mètode abreujat per al càlcul d'interessos.
- Actualització simple.
- Descompte.
- Descompte comercial.
- Valor efectiu.
- Equivalència financera.
- Capitalització composta.
- Capital final o muntant.
- Càlcul l'interès.
- Valor actual.
- Càlcul del tipus d'interès.
- Càlcul del temps.



ies ses estacions

**ADMINISTRACIÓ I GESTIÓ
LLENGÜES ESTRANGERES
PROVES LLIURES**

**FORMACIÓ
PROFESSIONAL** **F**
ILLES BALEARS

- Capitalització fraccionada.
- Equivalència financera.
- Productes financers bàsics.
- Dipòsits.
- El compte corrent.
- El compte de crèdit.
- El préstec bancari

11. Gestió de cobraments i pagaments

- Introducció.
- Pagament al comptat.
- Lliurament de diners en efectiu.
- Transferència bancària.
- Domiciliació bancària.
- Targetes bancàries.
- El xec.
- Elements personals.
- Elements formals.
- Formes d'emissió.
- Xecs especials.
- Terminis per al pagament del xec.
- Impagament del xec.
- El rebut.
- Pagament ajornat.
- La lletra de canvi
- Persones que intervenen en la lletra de canvi.
- Imprèss oficial de la lletra de canvi.
- Impagament de la lletra de canvi.
- El pagaré.
- El rebut normalitzat.
- Mitjans de pagament en comerç internacional.
- Operacions financeres bàsiques en la gestió de cobraments i pagaments.
- Negociació i gestió d'efectes.
- Factoring.
- Confirming

12. Les existències. Compres i vendes

- Concepte.
- Classificació.
- Mètodes d'assignació de valor.
- Mètodes de comptabilització.
- Comptes de despeses i ingressos relacionades amb les existències:
- Compres.

- Vendes.
- Ingressos per prestació de serveis.
- Variació d'existències.
- L'IVA

13. Despeses i ingressos

- Despeses
- Serveis exteriors.
- Despeses de personal.
- Altres despeses de gestió.
- Despeses financeres.
- Pèrdues procedents d'actius no corrents i despeses excepcionals.
- Ingressos.
- Treballs realitzats per l'empresa.
- Subvencions, donacions i llegats.
- Altres ingressos de gestió.
- Ingressos financers.
- Beneficis procedents d'actius no corrents i ingressos excepcionals.

14. Instruments financers

- Creditors i deutors per operacions comercials.
- Proveïdors i creditors diversos.
- Efectes comercials a pagar
- Clients i deutors.
- Efectes comercials a cobrar
- Problemàtica comptable del descompte d'efectes.
- Els efectes enviats en gestió de cobrament.
- Els comptes de personal.
- Administracions Públiques.
- Altres actius financers.
- Altres passius financers

15. Fi d'exercici. Comptes anuals

- Introducció.
- Procés de regularització.
- Regularització dels comptes patrimonials.
- Regularització d'existències.
- Reclassificació de certs elements patrimonials.
- Actualització dels saldos en moneda estrangera



ies ses estacions

**ADMINISTRACIÓ I GESTIÓ
LLENGÜES ESTRANGERES
PROVES LLIURES**

**FORMACIÓ
PROFESSIONAL**
ILLES BALEARS

- L'impost sobre beneficis.
- Càlcul del benefici d'un exercici econòmic.
- Seient de tancament.
- Aplicació de resultats.
- Comptes anuals.
- Balanç.
- Compte de pèrdues i guanys

16. Gestió i control de tresoreria

- La tresoreria.
- Àmbit d'actuació.
- Instruments de cobrament i pagament.
- Llibres registre de tresoreria.
- Llibre de caixa.
- Llibre de bancs.
- Gestió d'efectes.
- Llibre registre d'efectes a cobrar.
- Llibre registre d'efectes a pagar
- Gestió de comptes bancaris. Banca en línia.
- Comptes corrents.
- Comptes de crèdit.
- Banca en línia.
- Operacions amb les administracions públiques.
- La gestió de tresoreria.

- Planificació de la tresoreria.
- Pressupost de tresoreria.
- Gestió dels desequilibris.

17. Tractament informàtic de la gestió comptable

- Introducció.
- Aplicacions informàtiques de gestió comptable.
- Prestacions.
- Procés comptable.
- Simulació del procés comptable.

18. Gestió informàtica de la compravenda

- Introducció.
- Aplicacions informàtiques de gestió comercial.
- Prestacions.
- Procés.
- Simulació:
- Creació de l'empresa.
- Gestió d'usuaris.
- Personalització de l'entorn.
- Configuració del sistema.
- Operacions comercials realitzades per l'empresa.

● CRITERIS D'AVUACIÓ

1. Determina els elements patrimonials de l'empresa, analitzant l'activitat empresarial.

- a) S'han identificat les fases del cicle econòmic de l'activitat empresarial.
- b) S'ha diferenciat entre inversió/finançament, inversió/despesa, despesa/pagament i ingrés/cobrament.
- c) S'han distingit els diferents sectors econòmics, basant-se en la diversa tipologia d'activitats que s'hi desenvolupen.
- d) S'han definit els conceptes de patrimoni, element patrimonial i massa patrimonial.
- e) S'han identificat les masses patrimonials que integren l'actiu, el passiu exigible i el patrimoni net.
- f) S'ha relacionat el patrimoni econòmic de l'empresa amb el patrimoni financer i tots dos amb les fases del cicle econòmic de l'activitat empresarial.
- g) S'han classificat un conjunt d'elements en masses patrimonials.

2. Integra la normativa comptable i el mètode de la partida doble, analitzant el PGC de Pimes i la metodologia comptable.

- a) S'han distingit les fases del cicle comptable complet, adaptant-les a la legislació espanyola.
- b) S'ha definit el concepte de compte com a instrument per representar els diferents elements patrimonials i fets econòmics de l'empresa.
- c) S'han determinat les característiques més importants del mètode de comptabilització per partida doble.
- d) S'han reconegut els criteris de càrrec i abonament com a mètode de registre de les modificacions del valor dels elements patrimonials.
- e) S'ha definit el concepte de resultat comptable, diferenciant els comptes d'ingressos i despeses.
- f) S'ha reconegut el PGC com a instrument d'harmonització comptable.
- g) S'han relacionat les diferents parts del PGC, diferenciant les obligatòries de les no obligatòries.
- h) S'ha codificat un conjunt d'elements patrimonials d'acord amb els criteris del PGC, identificant-ne la funció en l'associació i desglossament de la informació comptable.
- i) S'han identificat els comptes anuals que estableix el PGC, determinant la funció que compleixen.

3. Gestiona la informació sobre tributs que afecten o graven l'activitat comercial de l'empresa, seleccionant i aplicant la normativa mercantil i fiscal vigent.

- a) S'ha identificat la normativa fiscal bàsica.
- b) S'han classificat els tributs, identificant les característiques bàsiques dels més significatius.
- c) S'han identificat els elements tributaris.
- d) S'han identificat les característiques bàsiques de les normes mercantils i fiscals aplicables a les operacions de compravenda.
- e) S'han distingit i reconegut les operacions subjectes, exemptes i no subjectes a IVA.
- f) S'han diferenciat els règims especials de l'IVA.
- g) S'han determinat les obligacions de registre en relació amb l'Impost del Valor Afegit, així com els llibres registres (voluntaris i obligatoris) per a les empreses.
- h) S'han calculat les quotes liquidables de l'impost i s'ha elaborat la documentació corresponent a la seva declaració-liquidació.
- i) S'ha reconegut la normativa sobre la conservació de documents i informació.

4. Elabora i organitza la documentació administrativa de les operacions de compravenda, relacionant-la amb les transaccions comercials de l'empresa.

- a) S'han determinat els elements del contracte mercantil de compravenda.
- b) S'han establert els fluxos de documentació administrativa relacionats amb la compravenda.
- c) S'han identificat i emplenat els documents relatius a la compravenda a l'empresa, precisant els requisits formals que han de reunir.
- d) S'han reconegut els processos d'expedició i lliurament de mercaderies, així com la documentació administrativa associada.
- e) S'ha verificat que la documentació comercial, rebuda i emesa, compleix la legislació vigent i els procediments interns d'una empresa.
- f) S'han identificat els paràmetres i la informació que cal registrar en les operacions de compravenda.
- g) S'ha valorat la necessitat d'aplicar els sistemes de protecció i salvaguarda de la informació, així com criteris de qualitat en el procés administratiu.
- h) S'ha gestionat la documentació, manifestant rigor i precisió.
- i) S'han utilitzat aplicacions informàtiques específiques.

- 5. Determina els tràmits de la gestió de cobraments i pagaments, analitzant la documentació associada i el seu flux dins de l'empresa.**
- a) S'han diferenciat els fluxos d'entrada i sortida de tresoreria, valorant els procediments d'autorització dels pagaments i la gestió dels cobraments.
 - b) S'han identificat els mitjans de pagament i cobrament habituals a l'empresa, així com els seus documents justificatius, diferenciant pagament al comptat i pagament ajornat.
 - c) S'han comparat les formes de finançament comercial més habituals.
 - d) S'han aplicat les lleis financeres de capitalització simple o composta en funció del tipus d'operacions.
 - e) S'ha calculat la liquidació d'efectes comercials en operacions de descompte.
 - f) S'han calculat les comissions i les despeses en determinats productes i serveis bancaris relacionats amb l'ajornament del pagament o el descompte comercial.
- 6. Registra els fets comptables bàsics derivats de l'activitat comercial i dins d'un cicle econòmic, aplicant la metodologia comptable i els principis i normes del PGC.**
- a) S'han identificat i codificat els comptes que intervenen en les operacions relacionades amb l'activitat comercial conforme al PGC.
 - b) S'han aplicat criteris de càrrec i abonament segons el PGC.
 - c) S'han efectuat els assentaments corresponents als fets comptables més habituals del procés comercial.
 - d) S'han comptabilitzat les operacions relatives a la liquidació d'IVA.
 - e) S'han registrat els fets comptables previs al tancament de l'exercici econòmic.
 - f) S'ha calculat el resultat comptable i el balanç de situació final.
 - g) S'ha preparat la informació econòmica rellevant per elaborar la memòria per a un exercici econòmic concret.
 - h) S'han utilitzat aplicacions informàtiques específiques.
 - i) S'han realitzat les còpies de seguretat segons el protocol establert per salvaguardar les dades registrades.
 - j) S'ha gestionat la documentació, manifestant rigor i precisió
- 7. Efectua la gestió i el control de la tresoreria, utilitzant aplicacions informàtiques.**
- a) S'han establert la funció i els mètodes de control de la tresoreria a l'empresa.
 - b) S'han emplenat els diferents llibres i registres de tresoreria.
 - c) S'han executat les operacions del procés d'arqueig i recompte de la caixa i s'han detectat les desviacions.
 - d) S'ha contrastat la informació dels extractes bancaris amb el llibre de registre del banc.
 - e) S'han descrit les utilitats d'un calendari de venciments en termes de previsió financera.
 - f) S'ha relacionat el servei de tresoreria i la resta de departaments amb empreses i entitats externes.
 - g) S'ha valorat la utilització de mitjans en línia, administració electrònica i altres substitutius de la presentació física dels documents.
 - h) S'han efectuat els procediments d'acord amb els principis de responsabilitat, seguretat i confidencialitat de la informació.
 - i) S'ha utilitzat el full de càlcul i altres eines informàtiques per a la gestió de tresoreria.
 - j) S'ha identificat el procediment per gestionar la presentació de documents de cobrament i pagament davant de les administracions públiques.

BIBLIOGRAFIA

- **Libre de text Procés integral de l'activitat comercial de l'editorial Macmillan.**
Edició 2024 en català.
M^a del Pilar Acebrón, Josefa Román, Juan Carlos Hernández
ISBN 978-84-19636-34-8
- **Llibres de consulta:**
 - Procés integral de l'activitat comercial de l'editorial Paraninfo, 3.^a edició 2021.
Autor: José Rey Pombo
ISBN 13: 9788413661285 ISBN 10: 8413661285
 - Procés integral de l'activitat comercial de l'editorial Mcgraw Hill.
Ana T. Arias, Elena Lasa, Carmen Moya i Teresa Noguera
Llibre paper 9788448622541 llibre digital passapàgines 9788448622558
- RD, 1514/2007, del 16 de novembre. Pla General de Comptabilitat de les PIMES amb les darreres modificacions legislatives.
PLA GENERAL DE COMPTABILITAT I PYMES
Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre
Reial Decret 1515/2007 de 16 de novembre
Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad