

Primer Bloc

La comptabilitat com a font d'informació sobre el patrimoni i la gestió empresarial. El patrimoni i les masses patrimonials. La normalització comptable. el Pla General Comptable. Comptes de gestió i comptes de balanç. El registre del fet comptable. El cicle comptable.

Continguts

Primer Bloc.....	1
La informació comptable.....	2
El Pla General Comptable.....	3
Els Principis Comptables.....	3
El Quadre de Comptes.....	3
Els Comptes Anuals.....	4
Exercicis.....	5
El Patrimoni Empresarial.....	7
L'Actiu.....	7
El Passiu.....	7
Exercicis.....	9
El Balanç.....	11
Exercicis.....	12
El Registre dels Fets Comptables.....	15
Comptes i Assentaments.....	16
Exemples de registre dels fets comptables.....	17
Exercicis.....	19
El cicle comptable.....	21
Exercicis.....	22
La regularització i el tancament de la comptabilitat.....	25
Exemple de regularització de la comptabilitat.....	26
Exemple de tancament de la comptabilitat.....	28
Exercicis.....	30
Annexos.....	39
Models de llibres comptables.....	39
Quadre de comptes del Pla General Comptable.....	42

La informació comptable

La funció de la comptabilitat és recollir i quantificar la informació que es genera en l'empresa i comunicar-la als usuaris finals de manera que, un cop verificada i analitzada, proporcioni una imatge fidel de l'empresa i sigui útil per a prendre decisions.

Per tal que aquesta informació pugui acomplir el seu propòsit cal que sigui:

- Comprensible
- Rellevant
- Fiable
- Oportuna
- Comparable

Els usuaris de la informació comptable poden ser usuaris interns o usuaris externs:

- els usuaris interns són els directius i els propietaris de l'empresa.
- els usuaris externs poden ser la hisenda pública, altres empreses, inversors.

Segons l'ambit en què es donen els diversos fets comptables es pot distingir entre:

- Comptabilitat financera: registra les operacions que es realitzen amb l'exterior, com ara vendes als clients, adquisició de maquinària... Permet de valorar les propietats que té l'empresa, els drets de cobrament i el deutes.
- Comptabilitat de costos: registra les operacions que es donen a l'interior de l'empresa. Permet de calcular els costos en diversos àmbits, com ara el cost de producció d'un determinat article, els costos laborals, les productivitats...

Per altra banda, a part de les empreses, hi ha el Sector Públic, que és l'agent econòmic més important de l'economia i que també té necessitat d'un sistema d'informació comptable. Això fa que calgui distingir entre:

- Comptabilitat privada: és la que empren les empreses i altres organitzacions (com ara ONG's, Clubs Esportius ...)
- Comptabilitat pública: és la que empren els Ajuntaments, la Generalitat, l'Administració general de l'Estat,,... que no tenen afany de lucre i que la seva finalitat, mètodes i objectius són diferents als d'un agent econòmic privat.

El Pla General Comptable

De vegades, la identificació del fet comptable i la seva valoració poden presentar elements subjectius. Això pot dificultar la comprensió i l'anàlisi de l'informació comptable. Per tant, es fa indispensable que existeixin regulacions legals al respecte. A part de les lleis mercantils i sobre el comerç que ja existeixen, existeix una normativa específica. La norma bàsica és el Pla general de Comptabilitat, que fixa el marc tècnic bàsic de la normalització comptable. Cal tenir en compte però que un excés de normalització i regulació a vegades pot resultar perjudicial, ja que per les seves característiques algunes empreses poden tenir requeriments diferents; no és el mateix una fàbrica de taps de suro que una gestoria ni tampoc podem comparar una petita empresa del sector de l'alimentació amb una multinacional del sector de l'automoció. És per això que hi ha algunes parts del Pla General de Comptabilitat que no són obligatòries i que només tenen la funció de servir com a punt de referència. El Pla consta de cinc parts, de les quals únicament són d'aplicació obligatòria la primera, la quarta i la cinquena:

1. Els Principis Comptables:
2. El Quadre de Comptes:
3. Les Definicions i Relacions Comptables:
4. Els Comptes Anuals:
5. Les Normes de Valoració:

Els Principis Comptables

1. de prudència
2. de l'empresa en funcionament
3. de registre
4. de preu d'adquisició
5. de meritació
6. de correlació d'ingressos i despeses
7. de no compensació
8. d'uniformitat
9. d'importància relativa.

El Quadre de Comptes

- I. Finançament bàsic: recull les aportacions dels propietaris de l'empresa i el finançament a llarg termini
- II. Immobilitzat: màquines, construccions, terrenys, mobiliari, eines., ordinadors, programari...

III. Existències: primeres matèries, productes acabats, envasos i embalatges, mercaderies, subproductes, productes en curs d'elaboració...

IV. Creditors i deutors per operacions de tràfic: crèdits als clients i deutes amb proveïdors.

V. Comptes financers: comptes corrents, caixa de l'empresa, crèdits i deutes a curt termini...

VI. Compres i despeses: doncs això.

VII. Vendes i ingressos: està clar, no?

Els Comptes Anuals

★ El Balanç

★ El Compte de Pèrdues i Guanys

★ La Memòria:

Exercicis

- 1.- L'empresa X1TUB es dedica al disseny, fabricació i venda de tubs metàl·lics per a ús industrial. Argumenteu quins principis comptables caldrà tenir en compte a l'hora d'enregistrar i valorar els fets següents:
- (a) Al magatzem hi té quatre tones de planxa de ferro que es van adquirir fa sis mesos a un preu de 102€/t . En el moment actual aquestes planxes es poden comprar per un preu de 74€/t. Cal tenir en compte aquesta diferència de preu?
 - (b) Un membre del personal d'administració fa saber que s'han perdut dos bolígrafs valorats cadascun en 0,80€. Cal comptabilitzar aquest fet?
 - (c) L'empresa va comprar accions al mercat borsari fa tres mesos per un valor de 6800€. Aquestes accions tenen un preu de mercat actual de 12450€. Suposa aquest fet un guany per a l'empresa?
 - (d) Es formalitza un contracte de compra d'un camió el dia 5 d'agost de 2006. El camió es lliurarà el dia 10 de gener de 2007. Quan s'ha d'enregistrar aquest fet?
 - (e) Es compra una màquina de tallar planxes valorada en 7250€. El fabricant ens fa un descompte especial i ens la ven per 7000€. Quin valor comptable ha de tenir aquesta màquina?
 - (f) El pagament d'un camió que es compra l'any 2006 i que serà lliurat l'any 2007 es farà durant l'any 2008. En quin any s'ha d'enregistrar aquest pagament?
 - (g) Un client que ens deu 540€ ens fa una compra per valor de 1200€, per a la qual li concedim crèdit. Podem enregistrar un sol deute de 1740€ per a aquest client?
 - (h) El criteri de valoració de les existències del magatzem és el del preu Mitjà Ponderat. Un membre del Departament de Compres proposa canviar-lo per el mètode LIFO. Quin principi comptable fa que aquesta proposta no sigui viable?
 - (i) La nau industrial on té lloc tota l'activitat de l'empresa es va comprar per

300000€. Si es dissolgués l'empresa, aquesta nau es podria vendre per 750000€. Quin principi comptable no ens permet comptabilitzar aquest augment de valor?

2.- Emprant el quadre de comptes del Pla general Comptable, determineu a quin grup pertanyen els comptes següents i expliqueu-los.

- (a) Terrenys
- (b) Maquinària
- (c) Mobiliari
- (d) Sous i Salaris
- (e) Vendes de mercaderies
- (f) Existències de productes acabats
- (g) Capital social
- (h) Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit
- (i) Clients
- (j) Caixa
- (k) Proveïdors

3.- Esbrineu els noms dels comptes que corresponen a aquests codis:

<i>Codi</i>	<i>Descripció</i>
215	
223	
228	
572	
400	
520	
100	
600	
622	
625	
640	
700	
705	
778	
430	
472	
282	

El Patrimoni Empresarial

El patrimoni empresarial és el conjunt de béns, drets i obligacions de l'empresa en un moment de temps.

- Els béns constitueixen el conjunt de propietats de l'empresa: màquines, terrenys, patents,...
- Per drets s'entenen totes aquelles obligacions que altres agents econòmics tenen amb l'empresa, que es poden valorar econòmicament i que poden suposar un ingrés.
- Les obligacions són els drets que altres agents econòmics tenen amb l'empresa i que poden suposar una despesa.

El net patrimonial constitueix la valoració monetària de la part de l'empresa que pertany als propietaris i es determina per la diferència entre tots els béns i drets i les obligacions. S'anomena Actiu a la valoració monetària de tots els béns i drets de l'empresa que s'utilitzen en l'activitat empresarial. El Passiu recull la valoració del finançament que ha permès d'adquirir tots els components de l'actiu i es compon del net patrimonial i les obligacions.

Béns i Drets	=	Net Patrimonial	+	Obligacions
ACTIU		PASSIU		

L'Actiu

Els béns i drets de l'empresa que conformen l'actiu es classifiquen ordenadament de menor a major liquiditat. La liquidesa d'un actiu és la facilitat amb què es poden convertir ràpidament en diners sense pèrdues de valor. L'actiu fix és poc líquid en relació amb l'actiu circulat.

ACTIU	Immobilitzat Material
ACTIU FIX	Immobilitzat Immaterial
	Immobilitzat Financer
	Despeses de Projecte Plurianual
	Existències
ACTIU CIRCULANT	Deutors
	Tresoreria

El Passiu

Les obligacions de l'empresa que conformen el passiu s'ordenen de menor a major exigibilitat. L'exigibilitat depèn del termini de temps de què es disposa per complir

l'obligació.

PASSIU	PASSIU NO EXIGIBLE	Fons Propis
		Ingressos per distribuir en diversos exercicis
	PASSIU EXIGIBLE	Exigible a Llarg Termini
		Exigible a Curt Termini

Exercicis

- 1.-L'empresa TRAMEZZINE S.L. es dedica a l'elaboració i venda d'entrepans freds envasats. A partir de la següent relació dels seus elements patrimonials a dia 1 d'agost de 2006, determineu el net patrimonial d'aquesta empresa, l'actiu i el passiu.
 - (a) Té un local comercial valorat en 30000€.
 - (b) Disposa de dues furgonetes valorades en 55000€ i 45000€.
 - (c) Deu 120000€ per un préstec a llarg termini amb una entitat de crèdit.
 - (d) En el local hi té maquinària especialitzada valorada en 80000€.
 - (e) Té un deute de 17000€ amb l'empresa PAX4 S.A. que li subministra el pa.
 - (f) Al magatzem hi ha 2000kg de paper alimentari valorat a 20€ el Kg.
 - (g) Disposa de 6800€ en un compte corrent d'una entitat financera.
 - (h) Deu 5000€ a una caixa d'estalvis que ha de retornar el dia 1 d'octubre de 2005.
 - (i) Diversos clients li deuen 5420€.
- 2.- PROGRAMUNDI S.L. és una empresa que munta i ven ordinadors. La seva seu social és en un local de la seva propietat i va ser adquirit per 83000€. Té un préstec a tres anys de 59875€ amb el Banc Remats. Diversos clients li deuen 3600€ per la compra de material divers. Al magatzem hi guarda components per valor de 6600€. Deu a l'empresa ORDENATAL S.A. 9200€ per la compra de material informàtic, que ha de pagar en 60 dies. El compte corrent d'el'empresa té un saldo positiu de 4200€. Disposa d'una furgoneta de transport adquirida per 21200€. Determineu el net patrimonial d'aquesta empresa, l'actiu i el passiu.
- 3.- Emprant el Pla General Comptable, classifiqueu els següents elements d'actiu: *Propietat Industrial, Crèdits a Llarg Termini, Instal·lacions Tècniques, Participacions en Empreses del grup, Despeses Per Interessos Diferits, Amortització Acumulada de l'Immobilitzat Material, Primeres Matèries, Productes Semiacabats, Clients, Deutors, Despeses de Recerca i Desenvolupament, Caixa, Productes en Curs, Bancs, Utilitatge, Aplicacions Informàtiques.*
- 4.- Emprant el Pla General Comptable, classifiqueu els següents elements del passiu: *Reserves, Subvencions Oficials de Capital, Obligacions i Bons, Proveïdors, Deutes a Curt Termini amb Entitats de Crèdit, Deutes a Llarg Termini amb Entitats de Crèdit, Capital, Pèrdues i Guanys.*
- 5.- Completeu la taula següent que conté elements patrimonials de l'empresa TRAMEZZINE

S.L.

<i>Element patrimonial</i>	<i>Actiu / Passiu</i>	<i>Nom del compte</i>	<i>Codi</i>
Taules, cadires, sofàs.			
Diners a la caixa forta de l'empresa.			
Cotxe			
Entrepans freds.			
Préstec a llarg termini amb un banc			
Diners en un compte corrent bancari			
Ordinador			
Local de l'empresa			
Diners que li deuen els clients			
Eines per tallar, untar, sucar i ratllar.			
Pernil comprat i no pagat.			
Programa informàtic de gestió			
Deute concedit a un comerç			
Lletres de canvi de clients			
Sacs de mostassa al magatzem			

El Balanç

El Balanç és un document comptable que reflecteix la situació patrimonial de l'empresa en un cert moment de temps. Els seus elements i estructura venen donats pel Pla General Comptable. A grans trets, és així:

<u>ACTIU</u>	<u>PASSIU</u>
A) ACCIONISTES (SOCIS) PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS	A) FONS PROPIS
B) IMMOBILITZAT	I Capital
I. Despeses d'establiment	II. Prima d'emissió
II. Immobilitzat immaterials	III. Reserva de revalorització
III. Immobilitzacions materials	IV. Reserves
IV. Immobilitzacions financeres	V. Resultat d'exercicis anteriors
V. Accions pròpies	VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)
VI. Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	VII. Dividend a compte lliurat durant l'exercici
C) DESPESES QUE CAL DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS	B) INGRESSOS QUE CAL DISTRIBUIR DE DIFERENTS EXERCICIS
D) ACTIU CIRCULANT	C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES
I. Accionistes per desemborsaments exigits	D) CREDITORS A LLARG TERMINI
II. Existències	I. Emissions d'obligacions i valors negociables
III. Deutors	II. Deutes amb entitats de crèdit
IV. Inversions financeres temporals	III. Deutes amb empreses del grup i associades
V. Accions pròpies a curt termini	IV. Altres creditors
VI. Tresoreria	V. Desemborsaments d'accions ajornats no exigits
VII. Ajustaments per periodificació	E) CREDITORS A CURT TERMINI
TOTAL:	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables
	II. Deutes amb entitats de crèdit
	III. Deutes amb empreses del grup i associades
	IV. Creditors comercials
	V. Altres deutes no comercials
	TOTAL:

Exercicis

- 1.- Elaboreu el balanç de l'empresa Z de la qual es té aquesta relació d'elements patrimonials:

<i>Element patrimonial</i>	<i>Valor</i>
furgoneta	10500€
Compte corrent	14200€
Local comercial	145000€
Préstec bancari a 4 anys	56000€
Crèdits concedits a clients	4500€
Aportació propietaris empresa	128310€
Caixa	2500€
ordinadors	4890€
Deutes per reparacions	1560€
Programari informàtic	790€
Productes al magatzem	10250€
Deute amb el proveïdor x1	6800€
Pèrdua de valor irreversible de l'immobilitzat material	43200€
Accions de l'empresa filial Y	61000€
Beneficis reinvertits	34000€
Material d'oficina	4200€
Mobiliari	19850€
Subvencions oficials de capital	36000€
Despeses de formalització de préstecs	580€

- 2.- El patrimoni de l'empresa ABC Societat Limitada està constituït per un local comercial valorat en 65000€, un camió que es va adquirir per 54600€, diverses màquines valorades en 24300€ i materials en el magatzem per un import de 2200€. També té cinc ordinadors, cadascun dels quals va costar 802€ i diversos programes informàtics adquirits per una xifra total de 1230€. El camió porta un desgast acumulat valorat en 654€. A més, l'empresa SPQR Societat Anònima li deu 6500€ per una compra, es disposa de 2800€ dipositats en el Banc Ullats i de 450€ en efectiu a les oficines. Deu 3200€ a l'empresa IJK S.L. per la compra de matèries primeres i 48200€ al Banc Ullats per un préstec a cinc anys, així com 6000€ a la Caixa Baixa per un préstec a 9 mesos. El seu capital social està format per 2000 participacions per un valor nominal de 51,563€ cadascuna. Elaboreu el balanç d'aquesta empresa.

3.- Una certa empresa presenta el següent balanç el dia 1 de gener de 2007

<u>ACTIU</u>		<u>PASSIU</u>	
B) IMMOBILITZAT	132221	A) FONS PROPIS	120000
II. Immobilitzat immaterials	45678	I Capital	200000
III. Immobilitzacions materials	86543	VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	-80000
C) DESPESES QUE CAL DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS	89721	B) INGRESSOS QUE CAL DISTRIBUIR DE DIFERENTS EXERCICIS	14462
D) ACTIU CIRCULANT	97896	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	57876
II. Existències	12398	II. Deutes amb entitats de crèdit	45000
III. Deutors	85498	III. Deutes amb empreses del grup i associades	12876
		E) CREDITORS A CURT TERMINI	127500
		II. Deutes amb entitats de crèdit	123000
		IV. Creditors comercials	4500
TOTAL:	319838	TOTAL:	319838

Amb aquesta informació, digueu quines de les següents afirmacions són possibles i quines no ho són:

- (a) L'empresa deu 85498 unitats monetàries a diversos deutors.
- (b) L'empresa té un local comercial valorat en 100000 u.m.
- (c) L'empresa té una patent valorada en 30000 u.m.
- (d) L'empresa ha tingut pèrdues durant el passat exercici.
- (e) L'empresa ha gastat 89721 u.m. En investigar un nou mètode productiu que es podrà aplicar a partir de l'any 2009.
- (f) L'empresa disposa d'ordinadors valorats conjuntament en 3500 u.m.

4.- De la comptabilitat d'una empresa que presta serveis a altres empreses s'han extret al final d'un exercici, ordenats alfabèticament, els comptes següents, expressats en euros. Elaboreu-ne el balanç normalitzat.

Amortització acumulada immobilitzat material	21.000	Interessos deutes a llarg termini	4.000
Amortització immobilitzat material	9.000	Mobiliari	30.000
Bancs i institucions de crèdit	12.000	Organismes Seg. Soc. creditors	1.600
Caixa, euros	7.600	Prestació de serveis	72.000
Capital social	37.000	Propietat industrial	8.000
Clients	23.400	Proveïdors, efectes cials. a pagar	19.000
Crèdits a curt termini	38.000	Publicitat, prop. i rels. públiques	9.500
Deutes a llarg termini	49.900	Reparacions i conservació	19.500
Equipaments procés d'informació	12.000	Reserves estatutàries	7.000
Hisenda Pública, creditora	3.000	Seguretat Social a càrrec empr.	10.000
Ingressos extraordinaris	2.500	Sous i salaris	30.000

El Registre dels Fets Comptables

Els fets comptables que ocorren en una empresa tenen una doble vessant: la vessant dels usos i la vessant dels recursos. Cada fet comptable implica una variació de recursos i una variació d'usos de signe contrari. L'actual mètode comptable anomenat de partida doble es basa en això.

- Quan es fa una compra de matèries primeres que es paguen al comptat, es destinen uns diners (recursos) a adquirir béns (usos).
- Quan es demana un préstec per a comprar maquinària, la quantitat demanada és un recurs i les màquines són l'us al qual aquest es destina.

Per enregistrar correctament un fet comptable cal determinar:

- La data.
- L'import o valor econòmic en unitats monetàries convenients.
- Els comptes que es veuran afectats.

Els fets comptables s'acostumen a enregistrar en dos tipus de llibres:

- El llibre diari ordena els diferents fets comptables segons la data.
- El Llibre Major classifica els fets comptables segons els comptes afectats.

Comptes i Assentaments

Cadascuna de les operacions econòmiques similars que fa l'empresa s'enregistra en un mateix compte. S'anoten en un compte la data de la operació i el seu valor econòmic (augment o disminució). Cada compte s'identifica amb un codi i un nom que descriu el que tenen en comú les operacions que s'hi anoten. Els comptes poden ser comptes de gestió (que són els dels grups 6 i 7, és a dir, comptes d'ingressos i comptes de despeses) i comptes patrimonials (que inclouen la resta de grups i recullen els béns, drets i obligacions). Els comptes de gestió recullen fluxos i els comptes patrimonials, fons. L'estructura d'un compte és la següent:

XXX	
Deure	Haver
Data - Valor	Data - Valor
....

En les columnes Deure i Haver s'hi anoten les variacions que experimenta el compte:

- Si es tracta d'un compte d'ACTIU, els augments s'anoten en el Deure i les Disminucions en l'haver.

Compte d'ACTIU	
Deure	Haver
+	-

- Si és un compte de PASSIU, els augments s'anoten en l'Haver i les disminucions en el Deure.

Compte de PASSIU	
Deure	Haver
-	+

Un assentament és el fet d'enregistrar un fet comptable en un llibre de comptes. Cada assentament es fa per partida doble, que vol dir que cal fer anotacions en almenys dos comptes. Això és la conseqüència de que els fets comptables tenen dos sentits. En un sentit hi tenim uns recursos econòmics i en l'altre unes aplicacions de recursos, per exemple:

- Quan es fa una compra, calen diners (recurs) que es fan servir per pagar el bé (aplicació) que es compra.
- Quan es fa una venda, hem de lliurar el bé (recurs) a canvi de diners (aplicació).

Exemples de registre dels fets comptables

1. El dia 26 d'agost de 2006 es compra una furgoneta per valor de 24300€ que es paguen en efectiu.

➔ Llibre Diari:

Deure		26-08-2006			Haver	
<i>Compra d'una furgoneta</i>						
24300€	228	<i>Elements de transport</i>	a	<i>Caixa</i>	570	24300€

➔ Llibre Major:

228		570	
24.300,00 €			24.300,00 €

2. Es demana un préstec amb venciment a 5 anys per valor de 20000€ a una entitat de crèdit el dia 13 de setembre de 2006, els diners del qual s'ingressen al compte corrent.

➔ Llibre Diari:

Deure		13-09-2006			Haver	
<i>Préstec a llarg termini, quantitat ingressada al compte corrent</i>						
20000€	572	<i>bancs</i>	a	<i>Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit</i>	170	20000€

➔ Llibre Major

572		170	
20.000,00 €			20.000,00 €

3. Es venen mercaderies per valor de 1745€ el dia 1 d'octubre de 2006; el comprador paga per mitjà d'una transferència bancària.

➔ Llibre Diari:

Deure		1-10-2006		Haver	
<i>Venda de mercaderies pagada per transferència</i>					
1745€	572	<i>Bancs a Vendes de Mercaderies</i>		700	1745€

➔ Llibre Major:

572
1.745,00 €

4. Es compren mercaderies per valor de 3500€. Es paguen en efectiu 1200€ i la resta queda a deure amb el proveïdor.

➔ Llibre Diari:

Deure		dd-mm-aaaa		Haver	
<i>Compra de mercaderies, pagament parcial i crèdit del proveïdor.</i>					
3500€	600	<i>Compres de Mercaderies</i>	<i>a</i>	<i>Caixa</i>	570
				<i>Proveïdors</i>	400
					1200€
					2300€

➔ Llibre Major:

570	600	400
1.200,00 €	3.500,00 €	2.300,00 €

5. Un client ens retorna 450€ que ens devia d'una compra anterior:

➔ Llibre Diari:

Deure		dd-mm-aaaa		Haver	
<i>pgament del deute per part d'un client.</i>					
450€	570	<i>Caixa a Clients</i>		430	450€

➔ Llibre Major:

570	430
450,00 €	450,00 €

Exercicis

- 1.- El dia 30 de maig de 2006 els llibres d'una certa empresa contenien la següent informació. Calculeu el saldo de resultant de cada compte.

Extracte Llibre Major, 29 de maig de 2006

ACTIU		PASSIU	
Caixa 570	Bancs 572	Deutes L.T.E.C 170	Deutes C.T.E.C 520
1.230,00 €	45,00 €	15.600,00 €	540,00 €
Clients 340	Compres 600	Proveïdors 430	Vendes 700

<i>Deure</i>		30/05/06	<i>Haver</i>	
<i>Compra de 80 kg de pa a 0,35€/Kg pagats en efectiu</i>				
28,00 €	600	Compres a Caixa	570	28,00 €
07/06/06				
<i>Venda de 36 entrepans a 6€/entrepà, cobrament en efectiu.</i>				
216,00 €	570	Caixa a Vendes	700	216,00 €
07/06/06				
<i>Compra de 100Kg de salami a 3.4€/Kg, a crèdit.</i>				
340,00 €	600	Compres a Proveïdors	400	340,00 €
07/06/06				
<i>Venda de 200 entrepans a 5.5€/entrepà, pagament a 90 dies.</i>				
1.100,00 €	430	Clients a Vendes	700	1.100,00 €
15/06/06				
<i>Pagament quota préstec màquina envasadora</i>				
300,00 €	170	P.L.T.E.C a Bancs	572	300,00 €
30/06/06				
<i>Pagament deute proveïdor</i>				
340,00 €	430	Proveïdors a Bancs	572	340,00 €

1.- L'empresa X1TUB es dedica al disseny, fabricació i venda de tubs metàl·lics per a ús industrial. Durant el primer trimestre de l'any 2006 fa les operacions que es detallen a continuació. Feu les anotacions convenients en el llibre diari i el llibre major.

- (a) 3/1/2006: Ven tubs d'acer per un import de 678€ i els cobra amb un xec.
- (b) 5/1/2006: Compra planxes d'acer per un import de 425€, que pagarà en 60 dies.
- (c) 14/1/2006: Ven tubs d'acer per un import de 1400€, que cobrarà en 90 dies.
- (d) 25/1/2006: Un client paga 230€ corresponents a un deute pendent.
- (e) 9/2/2006: Es retiren 1200€ del compte corrent i es dipositen a la caixa.
- (f) 3/3/2006: Es compra un ordinador valorat en 1050€, que es paga en efectiu.
- (g) 5/3/2006: Es liquida el deute del dia 5 de gener amb el proveïdor.

2.- L'empresa QUERCUSCORTEX S.L. es dedica a la fabricació de taps de suro.

Comptabilitzeu en els llibres les operacions següents.

- (a) 2/9/2005 Ven una partida de taps per un import de 2500€ que cobra amb un xec.
- (b) 15/9/2005 Compra suro a DESTRALERS ASSOCIATS S.A. per un import de 5120€ però n'ajorna el pagament.
- (c) 21/9/2005 Ven dues caixes de taps a un client de confiança per valor de 640€; el client paga en efectiu un 30% i deixa a deure la resta.
- (d) 22/9/2005 Paga la factura de la companya elèctrica: 1450€
- (e) 30/9/2005 Paga el deute que té amb una caixa d'estalvis per un deute a llarg termini de 15780€.
- (f) 30/11/2005 Diversos clients li abonen 3560€ per compres fetes anteriorment i que havien quedat a deure.
- (g) 3/12/2005 Es paga amb una targeta de crèdit una reparació del sistema d'alimentació ininterrompuda, que costa 356€.
- (h) 5/12/2005 Es retiren 200€ del compte corrent i es dipositen a la caixa de l'empresa.
- (i) 10/12/2005 El banc carrega al compte corrent 23€ en concepte de comissions per reclamació de descoberts i despeses de gestió dels comptes.
- (j) 15/12/2005 L'empresa de subministrament d'energia elèctrica abona 123€ al compte corrent que s'havien cobrat de més per un error en la facturació.

El cicle comptable

- I. Obertura de la comptabilitat :
 - 1. Obertura del llibre major
 - 2. Assentament d'obertura en el llibre diari.
 - II. Operacions de l'exercici
 - 1. Assentaments comptables en els llibres.
 - III. Operacions del final de l'exercici
 - 1. Reclassificacions.
 - 2. Periodificacions.
 - 3. Regularitzacions.
 - 4. Amortitzacions.
 - 5. Resultats.
 - IV. Tancament de la comptabilitat
 - 1. Tancament del llibre major.
 - 2. Assentament de tancament en el llibre diari.
 - V. Elaboració dels comptes anuals
 - 1. Balanç.
 - 2. Compte de Pèrdues i Guanys.
 - 3. Memòria.
-

Exercicis

1.- Amb les dades del balanç d'una empresa el dia 1 de gener i la informació complementària següent, feu els assentaments d'obertura en el llibre major.

ACTIU	
B) Immobilitzat	343.152
II. Immobilitzat immaterials	22.870
5. Aplicacions informàtiques	25.433
9. (-) Amortitzacions	-2.563
III. Immobilitzacions materials	320.282
1. Terrenys i construccions	234.000
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	44.520
3. Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	18.760
7. (-) Amortitzacions	23.002
C) Despeses que cal distribuir en diferents exercicis	34.000
D) Actiu circulat	25.319
II. Existències	17.547
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	4.560
4. Productes acabats	12.987
III. Deutors	3.452
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	3.452
VI. Tresoreria	4.320
TOTAL GENERAL	402.471

PASSIU	
A) Fons Propis	80.000
I. Capital subscrit	200.000
IV. Reserves	50.000
1. Reserva legal	50.000
VI. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	17.850
B) Ingressos que cal distribuir de diferents exercicis	100.000
1. Subvencions de capital	100.000
C) Provisions per risc i despeses	36.000
2. Provisions per a impostos	36.000
D) Creditors a llarg termini	80.000
II. Deutes amb entitats de crèdit	80.000
1. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	80.000
E) Creditors a curt termini	106.471
II. Deutes amb entitats de crèdit	48.484
1. Préstec i altres deutes	45.043
2. Deute per interessos	3.441
IV. Creditors comercials	34.003
2. Deutes per compres i prestacions de serveis	34.003
V. Altres deutes no comercials	23.984
1. Administracions públiques	23.984
TOTAL GENERAL	402.471

Informació complementària:

- L'empresa no disposa de caixa, tota la gestió de tresoreria es fa per mitjà d'un compte corrent bancari.
- Les despeses de projecció plurianual tenen causa en les investigacions, recerca i desenvolupament que fa l'empresa.
- El deute amb les administracions públiques és per causa de l'impost sobre el valor afegit.

2.- Es diposa de la següent relació de comptes d'una certa empresa en data 31 de desembre. Elaboreu un assentament d'obertura en el llibre major.

Amortització acumulada immobilitzat material	21.000	Interessos deutes a llarg termini	4.000
Amortització immobilitzat material	9.000	Mobiliari	30.000
Bancs i institucions de crèdit	12.000	Organismes Seg. Soc. creditors	1.600
Caixa, euros	7.600	Prestació de serveis	72.000
Capital social	37000	Propietat industrial	8.000
Clients	23.400	Proveïdors, efectes cials. a pagar	19.000
Deutes a curt termini	?	Publicitat, prop. i rels. públiques	9.500
Deutes a llarg termini	49.900	Reparacions i conservació	19.500
Equipaments procés d'informació	12.000	Reserves estatutàries	7.000
Hisenda Pública, creditora	3.000	Seguretat social a càrrec empr.	10.000
Ingressos extraordinaris	2.500	Sous i salaris	30.000

La regularització i el tancament de la comptabilitat

Al final de l'exercici les empreses han de fer una sèrie d'operacions comptables per tal de reflectir en els comptes de l'empresa tots aquells fets que tenen incidència en la composició del patrimoni de l'empresa i que no han pogut ser registrats abans. A grans trets, aquestes operacions són les següents:

- **Reclassificar:** Els valors registrats en alguns comptes pot ser que hagin d'estar anotats en altres; un ordinador que hem comprat i l'hem comptabilitzat com a maquinària, un deute a llarg termini que venç l'any vinent passa a ser un deute a curt termini,...
- **Periodificar:** Hi ha ingressos i despeses que es produeixen de cop, però tenen incidència en més d'un exercici; si contractem una assegurança d'un camió per a tres anys però la paguem d'un sol cop, aquesta despesa s'haurà de repartir en tres o més exercicis,...
- **Calcular el saldo d'existències:** durant l'exercici 'hauran fet compres i vendes de matèries primeres, se n'hauran consumit en el procés productiu i també pot haver-hi hagut errors i pèrdues en el magatzem. Per això cal fer un inventari físic al final de cada exercici i modificar el saldo del compte d'existències.
- **Calcular les amortitzacions:** Els béns que integren l'immobilitzat de l'empresa hauran sofert una pèrdua de valor durant l'exercici, bé per el desgast que en comporta l'ús, o bé pel propi pas del temps; un vehicle es deprecia, els equips informàtics estornen obsolets,...
- **Determinar el resultat de l'exercici:** tots els ingressos i despeses de l'exercici s'han de considerar conjuntament i calcular el benefici:
$$\text{Benefici} = \text{Ingressos} - \text{Despeses}$$
 que pot ser positiu o negatiu.
- **Tancar la comptabilitat:** la darrera etapa consisteix a deixar en saldo zero tots els comptes de gestió i elaborar el balanç i el compte de pèrdues i guanys.

Exemple de regularització de la comptabilitat

L'empresa TXONGILA S.L. es dedica la comercialització de càntirs. Presenta aquest estat de comptes el dia 31 de desembre de 2006:

COMPTES d' ACTIU		COMPTES de PASSIU	
221 Construccions	430 Clients	100 Capital	170 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit
124000	6500	95000	40000
300 Existències	480 Despeses anticipades	520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	400 Proveïdors
12866	8961	3500	10452
572 Bancs	227 Equips per a procés d'informació		
5847	1500		
COMPTES de DESPESES		COMPTES d'INGRESSOS	
600 Compres		700 Vendes	
3500		6844	

En aquesta data es disposa de la informació complementària següent:

- 1) El compte 170 inclou 16000€ d'un préstec a 4 anys que es va formalitzar el 1 de Novembre de 2003.
- 2) El compte 480 recull la prima que es va pagar per una assegurança del local comercial a dos anys, contractada el dia 1 de Setembre de 2006.
- 3) El resultat d'un inventari físic del magatzem dóna el valor 8564€ per al compte d'Existències.
- 4) El compte 227 registra el valor d'un ordinador adquirit el dia 4 d'abril de 2006, el qual té una vida útil de 5 anys i un valor residual de 200€.

Per tal que aquests fets s'incorporin a la informació comptable de l'empresa caldrà fer un seguit d'operacions de regularització, després de les quals l'estat de comptes serà el següent:

COMPTES d' ACTIU

221 Construccions

124000

430 Clients

6500

300 Existències

8564

480 Despeses anticipades

5974

572 Bancs

5847

227 Equips per a procés
d'informació

1500

282 Amortització acumulada
de l'immobilitzat material

325

COMPTES de DESPESES

600 Compres

3500

625 Primes d'assegurances

2987

682 Amortització de
l'immobilitzat material

325

610 Variació d'existències
de mercaderies

4302

COMPTES de PASSIU

100 Capital

95000

170 Deutes a llarg termini
amb entitats de crèdit

24000

520 Deutes a curt termini
amb entitats de crèdit

19500

400 Proveïdors

10452

COMPTES d'INGRESSOS

700 Vendes

6844

Exemple de tancament de la comptabilitat

L'empresa TXONGILA S.L. es dedica la comercialització de càntirs. Presenta aquest estat de comptes el dia 31 de desembre de 2006 un cop fetes les operacions de regularització de final d'exercici:

COMPTES d' ACTIU		COMPTES de PASSIU	
221 Construccions	430 Clients	100 Capital	170 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit
<u>124000</u>	<u>6500</u>	<u>95000</u>	<u>24000</u>
300 Existències	480 Despeses anticipades	520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	400 Proveïdors
<u>8564</u>	<u>5974</u>	<u>19500</u>	<u>10452</u>
572 Bancs	227 Equips per a procés d'informació		
<u>5847</u>	<u>1500</u>		
282 Amortització acumulada de l'immobilitzat material			
<u>325</u>			
COMPTES de DESPESES		COMPTES d'INGRESSOS	
600 Compres	625 Primes d'assegurances	700 Vendes	
<u>3500</u>	<u>2987</u>	<u>6844</u>	
682 Amortització de l'immobilitzat material	610 Variació d'existències de mercaderies		
<u>325</u>	<u>4302</u>		

El darrer pas abans de tancar la comptabilitat és determinar el resultat del'exercici. Per això es detrauen les despeses dels ingressos:

$$6884 - (3500 + 2987 + 325 + 4302) = -4270$$

Per tant en aquest cas tenim pèrdues per valor de 4270€. Aquest benefici abans d'impostos s'enregistra al compte 129 Pèrdues i Guanysi en fer-ho es salden tots els comptes d'ingressos i despeses. Amb això queda la comptabilitat tancada i a punt per començar el nou exercici, amb els comptes de gestió "posats a zero".

COMPTES d' ACTIU		COMPTES de PASSIU	
221 Construccions	430 Clients	100 Capital	170 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit
<u>124000</u>	<u>6500</u>	<u>95000</u>	<u>24000</u>
300 Existències	480 Despeses anticipades	520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	400 Proveïdors
<u>8564</u>	<u>5974</u>	<u>19500</u>	<u>10452</u>
572 Bancs	227 Equips per a procés d'informació	129 Pèrdues i Guanysi	
<u>5847</u>	<u>1500</u>	<u>4270</u>	
282 Amortització acumulada de l'immobilitzat material			
<u>325</u>			
COMPTES de DESPESES		COMPTES d'INGRESSOS	
600 Compres	625 Primes d'assegurances	700 Vendes	
<u></u>	<u></u>	<u></u>	
682 Amortització de l'immobilitzat material	610 Variació d'existències de mercaderies		
<u></u>	<u></u>		

Exercicis

- (1) L'empresa TRAMEZZINE S.L. es dedica a la fabricació d'entrepans freds envasats. El llibre major el dia 31/12/2005 presenta els saldos que es detallen més avall. També es disposa de certa informació complementària. Feu la regularització dels comptes.
- (a) El compte 170 inclou 18000€ d'un préstec a 6 anys que es va formalitzar el 1 de Novembre de 2003 a un tipus d'interès anual del 4,5% que es paga el darrer mes de l'any.
 - (b) El compte 625 conté 3000 d'una prima per una assegurança contra incendis amb una període de cobertura de 4 anys, contractada l'1 de març de 2005.
 - (c) El compte 228 recull el valor d'un camió comprat per 80000€ amb una vida útil 300000Km i un valor residual de 8000€. Aquest camió ha fet 84000 Km durant l'any 2005.
 - (d) El dia 5 de juny de 2005 es va comprar una nova màquina envasadora per valor de 25000€ que es va enregistra equivocadament com si fos un ordinador.
 - (e) Un inventari físic palesa discrepàncies pel que fa al valor de les Existències A; l'autèntic valor és de 5400€.
 - (f) Un recompte dels envasos que hi ha al magatzem permet saber que n'hi ha 1300 unitats valorades a un preu de 0,24€/unitat.

ACTIU 493.958,00 €		PASSIU 720.958,00 €	
221 Construccions 150.000,00 €	227 Equips Procés Informació 71.495,00 €	100 Capital 227.000,00 €	129 Pèrdues i Guanys
228 Elements Transport 80.000,00 €	223 Maquinària 43.000,00 €	170 Deutes Llarg Termini Entitats Crèdit 120.000,00 €	520 Deutes Curt Termini Entitats Crèdit 12.000,00 €
301 Existències A 3.459,00 €	302 Existències B 5.468,00 €	400 Proveïdors 34.876,00 €	
310 Matèries Primeres A 7.865,00 €	311 Matèries Primeres B 8.764,00 €	INGRESSOS 100.082,00 €	
312 Matèries Primeres C 7.653,00 €	327 Envasos 1.200,00 €	7011 Vendes A 65.987,00 €	7012 Vendes B 34.095,00 €
430 Clients 45.986,00 €	480 Despeses Anticipades		
572 Bancs 6.480,00 €	282 Amortització Acumulada Im. Mat. 4.569,00 €		
DESPESES 62.588,00 €			
6011 Compres A 3.000,00 €	6012 Compres B 45.098,00 €		
6012 Compres C 12.987,00 €	602 Compres Envasos 7.965,00 €		
625 Assegurances 9.876,00 €	640 Sous i Salaris 28.760,00 €		
682 Amortització Imm. Mat.	662 Interessos Deutes Llarg Termini		

(2) L'empresa RIBOT i SERRA S.L. es dedica a l'elaboració de mobles de fusta. Els seus dos productes principals són taules i cadires, les existències dels quals s'enregistren en els comptes 301 i 302, respectivament. Les vendes de cada producte s'enregistren en dos comptes de codis 7011 i 7012. Les matèries primeres que es fan servir són: Fusta, vernís, claus i cargols i paper d'embalar. Com a subproducte del procés productiu s'obtenen encenalls i serradures, que tenen valor econòmic ja que es poden vendre als comerços de la zona. Per mitjà de documents mercantils, com ara factures, albarans i xecs, es disposa de la informació que es detalla tot seguit. Amb això, es demana:

- (a) Decidiu quins són els comptes més adients per a enregistrar el valor de les existències.
- (b) Anoteu en el llibre major els saldos que aquests comptes han de tenir en data 31/12/2005, així com les operacions necessàries per a regularitzar les existències.
- (c) Saldeu els comptes de gestió i calculeu el benefici de les vendes.

	<i>Taules</i>	<i>Cadires</i>	<i>Fusta</i>	<i>Vernís</i>	<i>Claus</i>	<i>Paper</i>	<i>Encenalls</i>
Inventari 31/12/2005	18950€	24560€	12750€	2412€	3142€	1748€	140€
Compres 2006	☒	☒	4500€	0€	500€	240€	☒
Vendes 2006	45300€	27433€	☒	☒	☒	☒	☒
Inventari 31/12/2006	3345€	19765€	10900€	1450€	2600€	3356€	945€

(1) L'empresa TRAMEZZINE S.L. es dedica a la fabricació d'entrepans envasats. La seva situació el dia 1 de gener de 2004 era la següent:

- ★ Deu a FORNASA 600€ per la compra de pa.
- ★ Els socis aportaren Z€ en el moment de la fundació de l'empresa.
- ★ Diversos clients deuen a l'empresa 6700€.
- ★ Hi ha 1300€ de benefici de l'exercici anterior que no s'han distribuït.
- ★ Té una màquina envasadora que es va adquirir per 25000€
- ★ Es deuen 4500€ a una entitat financera per un préstec a 3 anys que es va contractar 1/6/2003.
- ★ Al magatzem hi ha 200kg de paper alimentari valorat a 20€ el Kg.
- ★ Disposa de 3300€ en un compte corrent d'una entitat financera.
- ★ Les existències d'entrepans al magatzem estan valorades en 250€.
- ★ Té 11 eines de tallar embotit que costaren cadascuna 4000€.
- ★ Disposa de 200 Kg de pa valorat a 1.2€ Kg.

Durant el 2004 es fan les operacions següents:

- 2/3/2004 Ven una partida d'entrepans per un import de 340€ que cobra amb un xec.
- 4/4/2004 Compra pa a FORNASA per un import de 520€ , paga el 50% i deixa a deure la resta.
- 21/5/2004 Ven dues caixes d'entrepans a un client de confiança per valor de 400€, el client paga per mitjà d'una targeta de crèdit.
- 22/9/2004 Paga les factures dels subministraments de gas, aigua i electricitat, en total 1245€.
- 30/9/2004 Abona 101€ en concepte d'interessos pel préstec a llarg termini.
- 30/11/2004 Diversos clients li abonen 3560€ per compres fetes anteriorment i que havien quedat a deure.

Al final de l'exercici del 2004 es coneix la següent informació complementària:

- Les existències de pa estan valorades en 2000€.

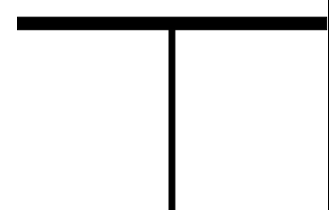
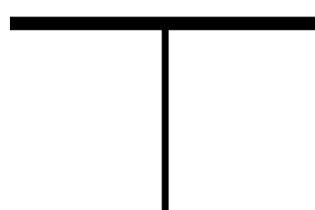
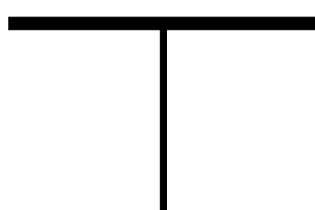
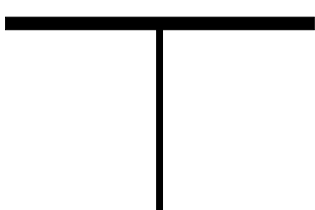
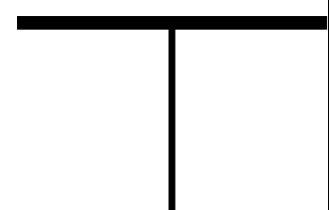
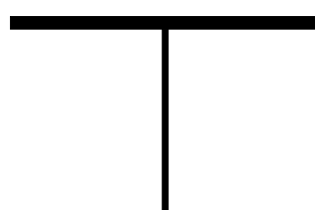
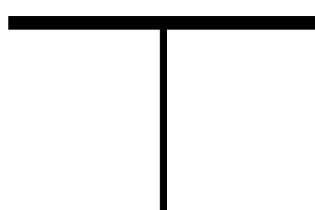
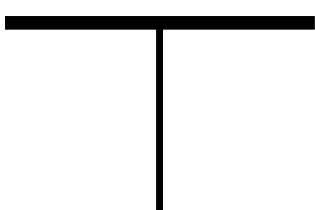
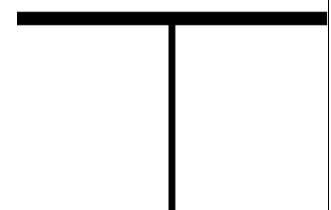
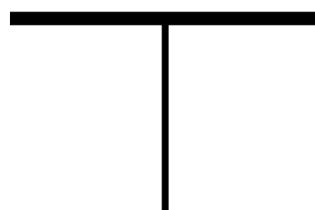
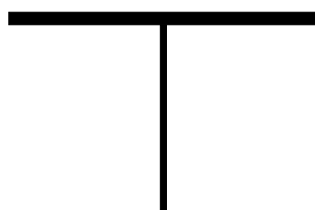
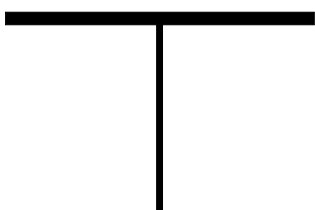
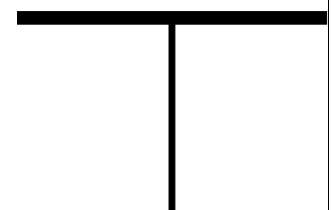
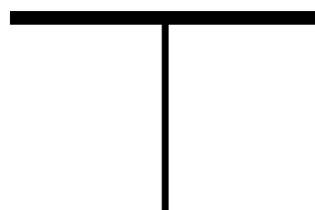
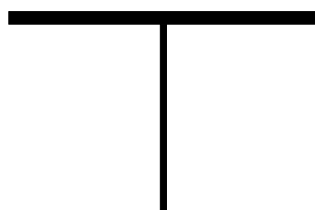
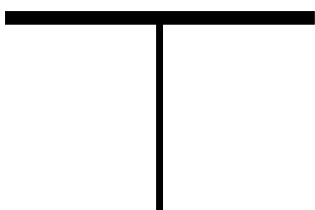
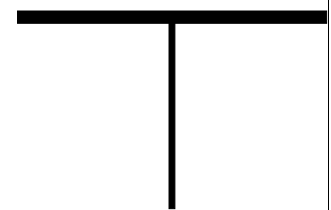
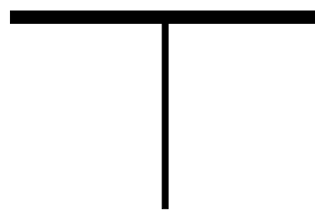
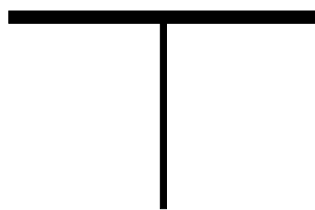
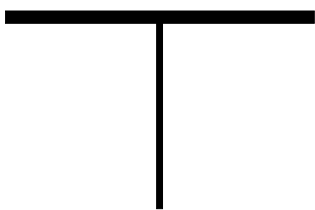
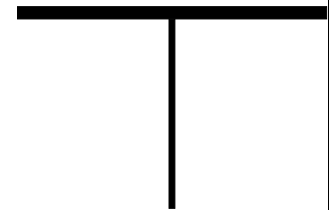
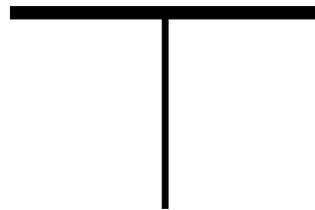
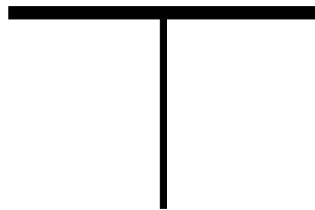
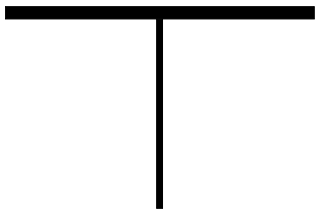
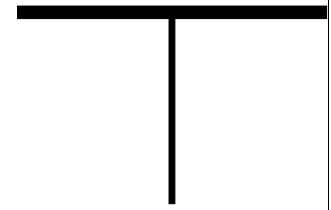
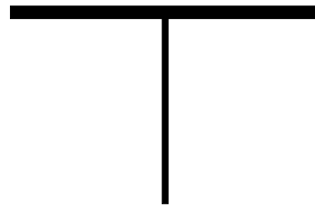
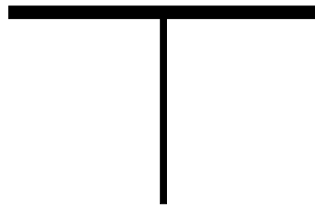
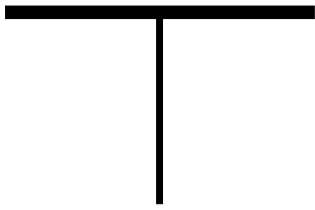
- Les existències d'entrepans estan valorades en 7000€.
- La màquina envasadora s'amortitza pel sistema de quota constant, té una vida útil de 10 anys i el seu valor residual de 4000€.

Es demana:

1. Obriu els comptes de major.
2. Comptabilitzeu les operacions de l'exercici.
3. Feu les operacions de final de l'exercici i determineu-ne el benefici.
4. Tanqueu els comptes de gestió i elaboreu el balanç al final de l'exercici.

ACTIU

PASSIU



(1) L'empresa QUERCUSCORTEX S.L. es dedica a la fabricació de taps de suro. Disposem de la següent informació referida a l'exercici 2005

(a) Situació a 1/1/2005:

- i. Deu a DESTRALERS ASSOCIATS S.A. 1100€ per la compra de suro d'alzina.
- ii. Els socis aportaren X€ en el moment de la fundació de l'empresa.
- iii. Diversos clients deuen a l'empresa 4400€.
- iv. Hi ha 15000€ de benefici de l'exercici anterior que no s'han distribuït.
- v. Té una furgoneta que es va adquirir per 30000€, la amortització acumulada de la qual és de 5200€.
- vi. Es deuen 68000€ a una entitat financera per un préstec a 10 anys
- vii. Al magatzem hi ha 4 tones de taps de suro valorades a 2€ el Kg.
- viii. Disposa de 3300€ en un compte corrent d'una entitat financera.
- ix. Deu 5000€ a una caixa d'estalvis que ha de retornar el dia 1 d'octubre de 2005
- x. Té 4 màquines retalladores de suro que costaren cadascuna 11000€.
- xi. Disposa de 240 planxes de suro valorades a 12€ la planxa.

(b) Operacions durant l'exercici:

- i. 2/9/2005 Ven una partida de taps per un import de 2500€ que cobra amb un xec.
- ii. 15/9/2005 Compra suro a DESTRALERS ASSOCIATS S.A. per un import de 5120€ però n'ajorna el pagament.
- iii. 21/9/2005 Ven dues caixes de taps a un client de confiança per valor de 640€ el client paga en efectiu un 30% i deixa a deure la resta.
- iv. 22/9/2005 Paga la factura de la companya elèctrica, 1450€
- v. 30/9/2005 Paga el deute que té amb la caixa d'estalvis.

vi.30/11/2005 Diversos clients li abonen 3560€ per compres fetes anteriorment i que havien quedat a deure.

(c) Informació complementària al final de l'exercici:

- i.** Les existències de planxes de suro estan valorades en 2000€.
- ii.** Les existències de taps de suro estan valorades en 7000€.
- iii.** La furgoneta s'amortitza pel sistema de quota constant, té una vida útil de 10 anys i el seu valor residual de 4000€.

Tenint en compte TOTA aquesta informació,

- 1.** Obriu els comptes en el llibre major i comptabilitzeu les operacions de l'exercici.
- 2.** Feu les operacions de final de l'exercici i determineu-ne el benefici.
- 3.** Tanqueu els comptes de gestió i elaboreu el balanç al final de l'exercici.

ACTIU		PASSIU	
Construccions 221	Amortització Acumulada I.M. 282	Capital 100	Pèrdues i Guanys 129
Elements Transport 228	Maquinària 223	Deutes Llarg Termini Entitats Crèdit 170	Deutes Curt Termini Entitats Crèdit 520
Existències Mercaderies 300	Existències Matèries Primeres 310	Proveïdors 400	Obligacions i Bons 150
Existències Productes Acabats 310	Clients 430		
Bancs 572	Caixa 570		
DESPESES		INGRESSOS	
Compres Mercaderies 600	Compres Matèries Primeres 601	Vendes Mercaderies 700	Vendes productes acabats 701
Variació Existències Mercaderies 610	Variació Existències M.P. 611	Variació Existències Productes Ac. 712	Altres Ingressos Financers 769
Subministraments 628	Sous i Salaris 640		
Amortització Imm. Mat 682	Interessos Deutes Llarg Termini 662		

Annexos

Models de llibres comptables

Llibre Major

ACTIU

PASSIU

Empresa:

Exercici:

Llibre Diari

		<i>a</i>	
		<i>a</i>	
		<i>a</i>	
		<i>a</i>	
		<i>a</i>	
		<i>a</i>	
		<i>a</i>	
		<i>a</i>	
		<i>a</i>	

Empresa:

Exercici

Quadre de comptes del Pla General Comptable

GRUPO 1: FINANCIACION BASICA

10.CAPITAL.

- 100. Capital social.
- 101. Fondo social.
- 102. Capital.

11.RESERVAS.

- 110. Prima de emisión de acciones.
- 111. Reservas de revalorización.
- 112. Reserva legal.
- 113. Reservas especiales.
- 114. Reservas para acciones de la sociedad dominante.
- 115. Reservas para acciones propias.
- 116. Reservas estatutarias.
- 117. Reservas voluntarias.
- 118. Reserva por capital amortizado.

12.RESULTADOS PENDIENTES DE

APLICACION.

- 120. Remanente.
- 121. Resultados negativos de ejercicios anteriores.
- 122. Aportaciones de socios para compensación de pérdidas.
- 129. Pérdidas y ganancias.

13.INGRESOS A DISTRIBUIR EN

VARIOS EJERCICIOS.

- 130. Subvenciones oficiales de capital.
- 131. Subvenciones de capital.
- 135. Ingresos por intereses diferidos.
- 136. Diferencias positivas en moneda extranjera.

14. PROVISIONES PARA RIESGOS Y

GASTOS.

- 140. Provisión para pensiones y obligaciones similares.
- 141. Provisión para impuestos.
- 142. Provisión para responsabilidades.
- 143. Provisión para grandes reparaciones.
- 144. Fondo de reversión.

15. EMPRESTITOS Y OTRAS

EMISIONES ANALOGAS.

- 150. Obligaciones y bonos.
- 151. Obligaciones y bonos convertibles.
- 155. Deudas representadas en otros valores negociables.

16. DEUDAS A LARGO PLAZO CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS.

- 160. Deudas a largo plazo con empresas del grupo.
- 161. Deudas a largo plazo con empresas asociadas.
- 162. Deudas a largo plazo con entidades de crédito del grupo.
- 163. Deudas a largo plazo con entidades de crédito asociadas.
- 164. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas del grupo.
- 165. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas asociadas.

17. DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRESTAMOS RECIBIDOS Y OTROS

CONCEPTOS.

- 170. Deudas a largo plazo con entidades

de crédito.

- 171. Deudas a largo plazo.
- 172. Deudas a largo plazo transformables en subvenciones.
- 173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo.
- 174. Efectos a pagar a largo plazo.

18. FIANZAS Y DEPOSITOS

RECIBIDOS A LARGO PLAZO.

- 180. Fianzas recibidas a largo plazo.
- 185. Depósitos recibidos a largo plazo.

19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION.

- 190. Accionistas por desembolso no exigidos.
- 191. Accionistas por desembolso no exigidos, empresas del grupo.
- 192. Accionistas por desembolso no exigidos, empresas asociadas.
- 193. Accionistas por aportaciones no dinerarias pendientes.
- 194. Accionistas por aportaciones no dinerarias pendientes, empresas del grupo.
- 195. Accionistas por aportaciones no dinerarias pendientes, empresas asociadas.
- 196. Socios, parte no desembolsada.
- 198. Acciones propias en situaciones especiales.
- 199. Acciones propias para reducción de capital.

GRUPO 2: INMOVILIZADO**20. GASTOS DE ESTABLECIMIENTO.**

- 200. Gastos de constitución.
- 201. Gastos de primer establecimiento.
- 202. Gastos de ampliación de capital.

21.- INMOVILIZADO INMATERIAL

- 210. Gastos de investigación y desarrollo.
- 211. Concesiones administrativas.
- 212. Propiedad industrial.
- 213. Fondo de comercio.
- 214. Derechos de traspaso.
- 215. Aplicaciones informáticas.
- 217. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero.
- 219. Anticipos para inmovilizaciones inmateriales.

22. INMOVILIZACIONES MATERIALES.

- 220. Terrenos y bienes naturales.
- 221. Construcciones.
- 222. Instalaciones técnicas.
- 223. Maquinaria.
- 224. Utillaje.
- 225. Otras aplicaciones.
- 226. Mobiliario.
- 227. Equipos para procesos de información.
- 228. Elementos de transporte.
- 229. Otro inmovilizado material.

23. INMOVILIZACIONES MATERIALES**EN CURSO.**

- 230. Adaptación de terrenos y de bienes naturales.
- 231. Construcciones en curso.
- 232. Instalaciones técnicas en montaje.
- 233. Maquinaria en montaje.
- 237. Equipos para procesos de información en montaje.
- 239. Anticipos para inmovilizaciones materiales.

24. INVERSIONES FINANCIERAS EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS.

- 240. Participaciones en empresas del grupo.
- 241. Participaciones en empresas asociadas.
- 242. Valores de renta fija de empresas del grupo.
- 243. Valores de renta fija de empresas asociadas.
- 244. Créditos a largo plazo a empresas del grupo.
- 245. Créditos a largo plazo a empresas asociadas.
- 246. Intereses a largo plazo de inversiones financieras en empresas del grupo.
- 247. Intereses a largo plazo de inversiones financieras en empresas asociadas.
- 248. Desembolsos pendientes sobre acciones de empresas del grupo.
- 249. Desembolsos pendientes sobre acciones de empresas asociadas.

25. OTRAS INVERSIONES**FINANCIERAS PERMANENTES.**

- 250. Inversiones financieras permanentes en capital.
- 251. Valores de renta fija.
- 252. Créditos a largo plazo.
- 253. Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado.
- 254. Créditos a largo plazo al personal.
- 256. Intereses a largo plazo de valores de renta fija.
- 257. Intereses a largo plazo de valores de créditos.
- 258. Imposiciones a largo plazo.
- 259. Desembolsos pendientes sobre

acciones.

26 FIANZAS Y DEPOSITOS**CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO.**

- 260. Fianzas constituidas a largo plazo.
- 265. Depósitos constituidos a largo plazo.

27. GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.

- 270. Gastos de formalización de deudas.
- 271. Gastos por intereses diferidos de valores negociables.
- 272. Gastos por intereses diferidos.

28. AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO.

- 281. Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial.
- 282. Amortización acumulada del inmovilizado material.

29. PROVISIONES DE INMOVILIZADO.

- 291. Provisión por depreciación del inmovilizado inmaterial.
- 291. Provisión por depreciación del inmovilizado material.
- 293. Provisión por depreciación de valores negociables a largo plazo de empresas del grupo.
- 294. Provisión por depreciación de valores negociables a largo plazo de empresas asociadas.
- 295. Provisión para insolvencias de créditos a largo plazo a empresas del grupo.
- 296. Provisión para insolvencias de créditos a largo plazo a empresas asociadas.
- 297. Provisión por depreciación de valores negociables a largo plazo.
- 298. Provisión para insolvencias de créditos a largo plazo.

GRUPO 3: EXISTENCIAS

30. COMERCIALES.

300. Mercaderías A.

301. Mercaderías B.

31. MATERIAS PRIMAS.

310. Materias primas A.

311. Material primas B.

32. OTROS APROVISIONAMIENTOS.

320. Elementos y conjuntos incorporables.

321. Combustibles.

322. Repuestos.

325. Materiales diversos.

326. Embalajes.

327. Envases.

328. Material de oficina.

33. PRODUCTOS EN CURSO.

330. Productos en curso A.

331. Productos en curso B.

34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS.

340. Productos semiterminados A.

341. Productos semiterminados B.

35. PRODUCTOS TERMINADOS.

350. Productos terminados A.

351. Productos terminados B.

36. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS.

360. Subproductos A.

361. Subproductos B.

365. Residuos A.

366. Residuos B.

368. Materiales recuperados A.

369. Materiales recuperados B.

39. PROVISIONES POR DEPRECIACION DE EXISTENCIAS.

390. Provisión por depreciación de mercaderías.

391. Provisión por depreciación de materias primas.

392. Provisión por depreciación de otros aprovisionamientos.

393. Provisión por depreciación de productos en curso.

394. Provisión por depreciación de productos semiterminados.

395. Provisión por depreciación de productos terminados.

396. Provisión por depreciación de de subproductos, residuos y materiales recuperados.

GRUPO 4: ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES DE TRAFICO

40. PROVEEDORES.

- 400. Proveedores.
- 401. Proveedores, efectos comerciales a pagar.
- 402. Proveedores, empresas del grupo.
- 403. Proveedores, empresas asociadas.
- 406. Envases y embalajes a devolver a proveedores.
- 407. Anticipos a proveedores.

41. ACREEDORES VARIOS.

- 410. Acreedores por prestaciones de servicios.
- 411. Acreedores, efectos comerciales a pagar.
- 419. Acreedores por operaciones en común.

43. CLIENTES.

- 430. Clientes.
- 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar.
- 432. Clientes, empresas del grupo.
- 433. Clientes, empresas asociadas.
- 435. Clientes de dudoso cobro.
- 436. Envases y embalajes a devolver por cliente.
- 437. Anticipos de clientes.

44. DEUDORES VARIOS.

- 440. Deudores.
- 441. Deudores, efectos comerciales a cobrar.
- 445. Deudores de dudoso cobro.

- 449. Deudores por operaciones en común.

46. PERSONAL.

- 460. Anticipos de remuneraciones.
- 465. Remuneraciones pendientes de pago.

47. ADMINISTRACIONES PUBLICAS.

- 470. Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos.
- 471. Organismos de la Seguridad Social, deudores.
- 472. Hacienda Pública, IVA soportado.
- 473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta.
- 474. Impuesto sobre beneficios anticipado y compensación de pérdidas.

- 475. Hacienda Pública, acreedor por conceptos fiscales.

- 476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores.

- 477. Hacienda Pública, IVA repercutido

- 479. Impuesto sobre beneficios diferido.

48.- AJUSTES POR PERIODIFICACION.

- 480. Gastos anticipados.

- 485. Ingresos anticipados.

49.- PROVISIONES POR OPERACIONES DE TRAFICO.

- 490. Provisión para insolvencias de tráfico.

- 493. Provisión para insolvencias de tráfico de empresas del grupo.

- 494. Provisión para insolvencias de tráfico de empresas asociadas.

- 499. Provisión para otras operaciones de tráfico.

GRUPO 5: CUENTAS FINANCIERAS	530. Participaciones a corto plazo en empresas del grupo.	administradores.
50. EMPRESTITOS Y OTRAS EMISIONES ANALOGAS A CORTO PLAZO.	531. Participaciones a corto plazo en empresas asociadas.	555. Partidas pendientes de aplicación.
500. Obligaciones y bonos a corto plazo.	532. Valores de renta fija a corto plazo de empresas del grupo.	556. Desembolsos exigidos sobre acciones.
501. Obligaciones y bonos convertibles a corto plazo.	533. Valores de renta fija a corto plazo de empresas asociadas.	557. Dividendo activo a cuenta.
505. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo.	534. Créditos a corto plazo a empresas del grupo.	558. Accionistas por desembolso exigidos.
506. Intereses de empréstitos y otras emisiones análogas.	535. Créditos a corto plazo a empresas asociadas.	56. FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO.
509. Valores negociables amortizados.	536. Intereses a corto plazo de inversiones financieras en empresas del grupo.	560. Fianzas recibidas a corto plazo.
51. DEUDAS A CORTO PLAZO CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS.	537. Intereses a corto plazo de inversiones financieras en empresas asociadas.	561. Depósitos recibidos a corto plazo.
510. Deudas a corto plazo con empresas del grupo.	538. Desembolsos pendientes sobre acciones a corto plazo de empresas del grupo.	565. Fianzas constituidas a corto plazo.
511. Deudas a corto plazo con empresas asociadas.	539. Desembolsos pendientes sobre acciones a corto plazo de empresas asociadas.	566. Depósitos constituidos a corto plazo.
512. Deudas a corto plazo con entidades de crédito del grupo.	54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES.	57. TESORERIA.
513. Deudas a corto plazo con entidades asociadas.	540. Inversiones financieras temporales en capital.	570. Caja, pesetas.
514. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas del grupo.	541. Valores de renta fija a corto plazo.	571. Caja, moneda extranjera.
515. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas asociadas.	542. Créditos a corto plazo.	572. Bancos e instituciones de crédito c/c. vista, pesetas.
516. Intereses a corto plazo de deudas con empresas del grupo.	543. Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado.	573. Bancos e instituciones de crédito c/c. vista, moneda extranjera.
517. Intereses a corto plazo de deudas con empresas asociadas.	544. Créditos a corto plazo al personal.	574. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, pesetas.
52. DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRESTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS.	545. Dividendo a cobrar.	575. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, moneda extranjera.
520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito.	546. Intereses a corto plazo de valores de renta fija.	58. AJUSTES POR PERIODIFICACION.
521. Deudas a corto plazo.	547. Intereses a corto plazo de créditos.	580. Intereses pagados por anticipado.
523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo.	548. Imposiciones a corto plazo.	585. Intereses cobrados por anticipado.
524. Efectos a pagar a corto plazo.	549. Desembolsos pendientes sobre acciones a corto plazo.	59. PROVISIONES FINANCIERAS.
525. Dividendo activo a pagar.	55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS.	593. Provisión por depreciación de valores negociables a corto plazo de empresas del grupo.
526. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito.	550. Titular de la explotación.	594. Provisión por depreciación de valores negociables a corto plazo de empresas asociadas.
527. Intereses a corto plazo de deudas.	551. Cuenta corriente con empresas del grupo.	595. Provisión para insolvencias de créditos a corto plazo a empresas del grupo.
53. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS.	552. Cuenta corriente con empresas asociadas.	596. Provisión para insolvencias de créditos a corto plazo a empresas asociadas.
	553. Cuenta corriente con socios y	597. Provisión por depreciación de valores negociables a corto plazo.
		598. Provisión para insolvencias de créditos a corto plazo.

GRUPO 6: COMPRAS Y GASTOS**60. COMPRAS.**

600. Compras de mercaderías.

601. Compras de materias primas.

602. Compras de otros

aprovisionamientos.

607. Trabajos realizados por otras empresas.

608. Devoluciones de compras y operaciones similares.

609. "Rappels" por compras.

61. VARIACION DE EXISTENCIAS.

610. Variación de existencias de mercaderías.

611. Variación de existencias de materias primas.

612. Variación de existencias de otros aprovisionamientos.

62. SERVICIOS EXTERIORES.

620. Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio.

621. Arrendamientos y cánones.

622. Reparaciones y conservación.

623. Servicios de profesionales independientes.

624. Transportes.

625. Primas de seguros.

626. Servicios bancarios y similares.

627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas

628. Suministros.

629. Otros servicios.

63. TRIBUTOS.

630. Impuesto sobre beneficios.

631. Otros tributos.

633. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios.

634. Ajustes negativos en la imposición indirecta.

636. Devolución de impuestos.

638. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios.

639. Ajustes positivos en la imposición indirecta.

64. GASTOS DE PERSONAL.

640. Sueldos y salarios.

641. Indemnizaciones.

642. Seguridad Social a cargo de la empresa.

643. Aportaciones a sistemas complementarios de pensiones.

649. Otros gastos sociales.

65. OTROS GASTOS DE GESTION.

650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables.

651. Resultados de operaciones en común.

659. Otras pérdidas en gestión corriente.

66. GASTOS FINANCIEROS.

661. Intereses de obligaciones y bonos.

662. Intereses de deudas a largo plazo.

663. Intereses de deudas a corto plazo.

664. Intereses de descuento de efectos.

665. Descuentos sobre ventas por pronto pago.

666. Pérdidas procedentes de valores negociables.

667. Pérdidas de créditos.

668. Diferencias negativas de cambio.

669. Otros gastos financieros.

67. PERDIDAS PROCEDENTES DEL INMOVILIZADO Y GASTOS EXCEPCIONALES.

670. Pérdidas procedentes de inmovilizado inmaterial.

671. Pérdidas procedentes de inmovilizado material.

672. Pérdidas procedentes de participaciones en capital a largo plazo en empresas del grupo.

673. Pérdidas procedentes de participaciones en capital a largo plazo en empresas asociadas.

674. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias.

678. Gastos extraordinarios.

679. Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores.

68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES.

680. Amortización de gastos de establecimiento.

681. Amortización del inmovilizado inmaterial.

682. Amortización del inmovilizado material.

69. DOTACIONES A LAS PROVISIONES.

690. Dotación al fondo de reversión.

691. Dotación a la provisión del inmovilizado inmaterial.

692. Dotación a la provisión del inmovilizado material.

693. Dotación a la provisión de existencias.

694. Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico.

695. Dotación a la provisión para otras operaciones de tráfico.

696. Dotación a la provisión para valores negociables.

697. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a largo plazo.

698. Dotación a la provisión para valores negociables a corto plazo.

699. Dotación a la provisión para insolvencias de créditos a corto plazo.

GRUPO 7: VENTAS E INGRESOS
70. VENTA DE MERCADERIAS, DE PRODUCCION PROPIA, DE SERVICIOS.

700. Ventas de mercaderías.
701. Ventas de productos terminados.
702. Ventas de productos semiterminados.
703. Ventas de subproductos. y residuos.
704. Ventas de envases y embalajes.
705. Prestaciones de servicios.
708. Devoluciones de ventas y operaciones similares.
709. "Rappels" sobre ventas.

71. VARIACION DE EXISTENCIAS.

710. Variación de existencias de productos en curso.
711. Variación de existencias de productos semiterminados.
712. Variación de existencias de productos terminados.
713. Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados.

73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA.

730. Incorporación al activo de gastos de establecimiento.
731. Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial.
732. Trabajos realizados para el inmovilizado material.
733. Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso.
737. Incorporación al activo de gastos de

formalización de de dudas.
74. SUBVENCIONES A LA EXPLOTACION.

740. Subvenciones oficiales a la explotación.
741. Otras subvenciones a la explotación.

75. OTROS INGRESOS DE GESTION.

751. Resultados de operaciones en común.

752. Ingresos por arrendamientos.

753. Ingresos de propiedad industrial

cedida en explotación.

754. Ingresos por comisiones.

755. Ingresos por servicios al personal.

759. Ingresos por servicios diversos

76. INGRESOS FINANCIEROS.

760. Ingresos de participaciones en capital.

761. Ingresos de valores de renta fija.

762. Ingresos de créditos a largo plazo.

763. Ingresos de créditos a corto plazo.

765. Descuentos por compras por pronto pago.

766. Beneficios en valores negociables.

768. Diferencias positivas de cambio.

769. Otros ingresos financieros.

77. BENEFICIOS PROCEDENTES DEL

INMOVILIZADO E INGRESOS EXCEPCIONALES.

770. Beneficios procedentes de inmovilizado inmaterial.

771. Beneficios procedentes de inmovilizado material.

772. Beneficios procedentes de

participaciones en capital a largo plazo en empresas del grupo.

773. Beneficios procedentes de participaciones en capital a largo plazo en empresas asociadas.

774. Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias.

775. Subvenciones de capital traspasadas al resultado del ejercicio.

778. Ingresos extraordinarios.

779. Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores.

79. EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES.

790. Exceso de provisión para riesgos y gastos.

791. Exceso de provisión del inmovilizado inmaterial.

792. Exceso de provisión del inmovilizado material.

793. Provisión de existencias aplicada.

794. Provisión para insolvencias de tráfico aplicada.

795. Provisión para otras operaciones de tráfico aplicada.

796. Exceso de provisión para valores negociables a largo plazo.

797. Exceso de provisión para insolvencias de crédito a largo plazo.

798. Exceso de provisión para valores negociables a corto plazo.

799. Exceso de provisión para insolvencias de crédito a corto plazo