

ECONOMIA DE L'EMPRESA

2 BATXILLERAT

Unitat 2

EL CICLE COMPTABLE

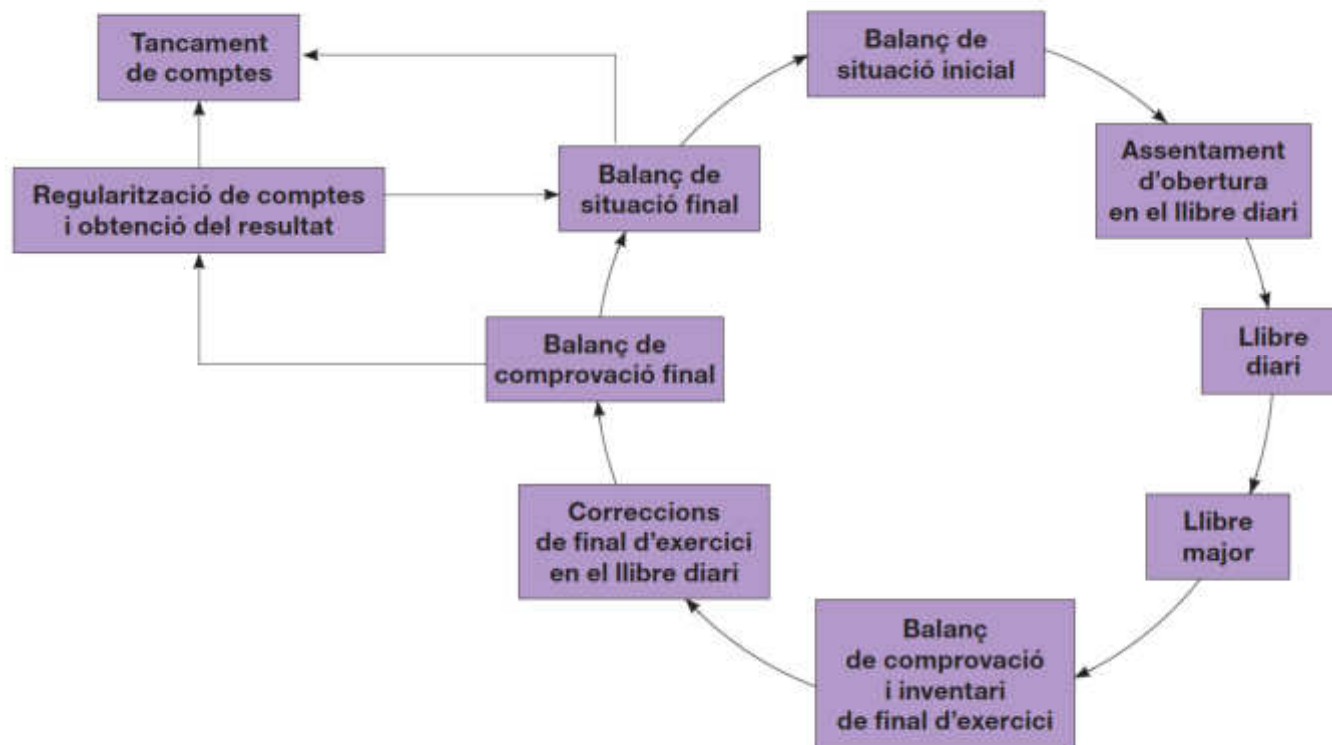


El cycle comptable

El **cicle comptable** és el període de temps en què l'empresa realitza una sèrie de **fets comptables**. El conjunt de **fets comptables** s'ha d'anotar periòdicament.

Finalitats del cicle comptable

- Complir amb les obligacions fiscals: pagar impostos.
- Informar els socis o accionistes de la gestió que s'ha fet.



Assentament d'obertura I

El cicle comptable comença amb l'obertura del **llibre diari** i el **llibre major**.

Els fets els agafarem dels Balanç de Situació Inicial.

L'**assentament d'obertura** consisteix a escriure tots els elements d'actiu en el deure del **llibre diari** i tots els elements de passiu i patrimoni net en l'haver.

S'obre en el **llibre major**, un compte per a cada un dels elements patrimonials que formen la situació econòmica de l'empresa en el moment inicial, i s'anota el saldo corresponent.

Assentament d'obertura II

Assentament d'obertura

7 800	Construccions		
500	Mercaderies		
300	Clients		
500	Bancs i institucions de crèdit		
100	Caixa	a	Capital social 6 600
		a	Reserves 300
		a	Amortització acumulada de construccions 400
		a	Deutes a ll/t amb entitats de crèdit 1 500
		a	Proveïdors 400

Llibre major

Construccions	Mercaderies	Clients	Bancs i institucions de crèdit
7 800	500	300	500
Caixa	Capital social	Reserves	Amortització acumulada de construccions
100	6 600	300	400
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	Proveïdors		
1 500	400		

Llibre diari

1 500	Compres de mercaderies	a	Bancs i institucions de crèdit	500
		a	Proveïdors	1 000
3 000	Bancs i institucions de crèdit			
1 000	Clients, efectes comercials per cobrar	a	Vendes de mercaderies	4 000
200	Sous i salaris			
50	SS a càrrec de l'empresa	a	Organismes de la SS, creditors	60
		a	HP, creditora per conceptes fiscals	30
		a	Bancs i institucions de crèdit	160
100	Valors representatius de deute a llarg termini	a	Bancs i institucions de crèdit	100
2 000	Terrenys i béns naturals	a	Bancs i institucions de crèdit	500
		a	Proveïdors d'immobilitzat a ll/t	1 500
200	Bancs i institucions de crèdit	a	Clients	200
50	Interessos de deutes a ll/t	a	Bancs i institucions de crèdit	50
500	Bancs i institucions de crèdit	a	Clients, efectes comercials per cobrar	500
20	Altres tributs	a	Bancs i institucions de crèdit	20
30	Subministraments	a	Bancs i institucions de crèdit	30
25	Bancs i institucions de crèdit	a	Altres ingressos financers	25

Tots els fets comptables que fa l'empresa (compres, vendes, cobraments, pagaments, operacions de crèdit, etc.) queden registrats en assentaments al **llibre diari** seguint el mètode de partida doble.

Llibre major

Els fets comptables també s'anoten en el **llibre major**, augmentant la part deutora o creditora dels comptes que es modifiquen.

Compres de mercaderies	Bancs i institucions de crèdit		Proveïdors	Clients, efectes comercials per cobrar		Vendes de mercaderies	Sous i salaris
1500	500	500	400	1000	500	4000	200
	3000	160	1000				
	200	100					
	500	500					
	25	50					
		20					
		30					
SS a càrrec de l'empresa	Organismes de la SS, creditors		HP, creditora per conceptes fiscals	Valors representatius de deute a llarg termini		Terrenys i béns naturals	Proveïdors d'immobilitzat a ll/t
50		60	30	100		2000	1500
Altres tributs	Subministraments	Altres ingressos financers		Interessos de deutes a ll/t		Clients	
20	30	25		50		300	200

El balanç de comprovació

El **balanç de comprovació** o **balanç de sumes i saldos** serveix per comprovar que les anotacions efectuades en el llibre major a partir dels assentaments del llibre diari s'han passat correctament.

Comptes	Sumes		Saldos	
	Deure	Haver	Deutor	Creditor
Construccions	7 800		7 800	
Mercaderies	500		500	
Clients	300	200	100	
Bancs i institucions de crèdit	4 225	1 360	2 865	
Caixa	100		100	
Amortització acumulada de construccions		400		400
Capital social		6 600		6 600
Reserves		300		300
Proveïdors		1 400		1 400
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit		1 500		1 500
Clients, efectes comercials per cobrar	1 000	500	500	
Compres de mercaderies	1 500		1 500	
Vendes de mercaderies		4 000		4 000
Sous i salaris	200		200	
SS a càrrec de l'empresa	50		50	
Organismes de la SS, creditors		60		60
HP, creditora per conceptes fiscals		30		30
Subministraments	30		30	
Valors representatius de deute a llarg termini	100		100	
Terrenys i béns naturals	2 000		2 000	
Proveïdors d'immobilitzat a ll/t		1 500		1 500
Altres tributs	20		20	
Interessos de deutes a ll/t	50		50	
Altres ingressos financers		25		25
Total	17 875	17 875	15 815	15 815

Si les sumes totals i/o els saldos totals no coincideixen, s'hi ha de buscar l'error.

Correccions i assentaments de final d'exercici (I)

Correcció del compte de mercaderies

El compte de **variació d'existències** representa l'augment o la disminució del valor de les mercaderies des de l'inici de l'exercici fins al final.

Per valorar les existències es pot fer servir el **mètode FIFO** o el **mètode PMP**.

Exemple:



500	Variació d'existències	a	Mercaderies	500
675	Mercaderies	a	Variació d'existències	675

Variació d'existències		Mercaderies	
500	675	500	500
		675	

Correccions i assentaments de final d'exercici (II)

Correcció del valor real de l'immobilitzat

El compte d'**amortització de l'immobilitzat** representa la devaluació que pateixen els béns i drets que perduren en l'actiu de l'empresa durant més d'un exercici.

Exemple:

390	Amortització de l'immobilitzat material	a	Amortització acumulada de construccions	390
-----	---	---	---	-----

Amortització de l'immobilitzat material		Amortització acumulada de construccions	
390			400
			390

El compte d'amortització acumulada de l'immobilitzat material o de l'immobilitzat intangible se subdivideix en diferents subcomptes referits a cada un dels immobilitzats de què es tracti, per exemple, amortització acumulada de maquinària o amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.

Correccions i assentaments de final d'exercici (III)

Un cop acabades les correccions es fa el darrer **balanç de comprovació final**.

Comptes	Sumes		Saldos	
	Deure	Haver	Deutor	Creditor
Construccions	7 800		7 800	
Mercaderies	1 175	500	675	
Clients	300	200	100	
Bancs i institucions de crèdit	4 225	1 360	2 865	
Caixa	100		100	
Amortització acumulada de construccions		790		790
Capital social		6 600		6 600
Reserves		300		300
Proveïdors		1 400		1 400
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit		1 500		1 500
Clients, efectes comercials per cobrar	1 000	500	500	
Compres de mercaderies	1 500		1 500	
Vendes de mercaderies		4 000		4 000
Sous i salaris	200		200	
SS a càrrec de l'empresa	50		50	
Organismes de la SS, creditors		60		60
HP, creditora per conceptes fiscals		30		30
Subministraments	30		30	
Valors representatius de deute a llarg termini	100		100	
Terrenys i béns naturals	2 000		2 000	
Proveïdors d'immobilitzat a ll/t		1 500		1 500
Altres tributs	20		20	
Interessos de deutes a ll/t	50		50	
Altres ingressos financers		25		25
Variació d'existències	500	675		175
Amortització de l'immobilitzat material	390		390	
Total	19 440	19 440	16 380	16 380

Resultat de l'exercici (I)

El **resultat de l'exercici** es confecciona després d'haver fet l'últim balanç de comprovació de l'exercici a partir dels saldos de comptes de gestió que hi apareixen.

Si l'empresa té beneficis, s'ha de pagar l'impost de societats i distribuir la resta del benefici.

Exemple:

2 240	Resultat de l'exercici	a	Compres de mercaderies	1 500
		a	Sous i salaris	200
		a	SS a càrrec de l'empresa	50
		a	Subministraments	30
		a	Altres tributs	20
		a	Interessos de deutes a ll/t	50
		a	Amortització de l'immobilitzat material	390
4 000	Vendes de mercaderies			
175	Variació d'existències			
25	Altres ingressos financers	a	Resultat de l'exercici	4 200

El resultat de l'exercici pot variar segons el mètode que s'hagi utilitzat per valorar les existències (FIFO o PMP).

588	Impost sobre beneficis	a	HP, creditora per conceptes fiscals	588
588	Resultat de l'exercici	a	Impost sobre beneficis	588

Resultat de l'exercici (II)

Exemple:

Compres de mercaderies	Vendes de mercaderies	Sous i salaris
1500 1500	4000 4000	200 200
SS a càrrec de l'empresa	Altres tributs	Interessos de deutes a ll/t
50 50	20 20	50 50
Altres ingressos financers	Subministraments	Variació d'existències
25 25	30 30	500 675
		175
Amortització de l'immobilitzat material	Resultat de l'exercici	Impost sobre beneficis
390 390	2240 4200	588 588
	588	

Els comptes queden saldats.

Balanç de situació final

Al final de l'exercici s'ha de fer el **balanç de situació final** i es pot efectuar a partir del balanç de comprovació de sumes i saldos o des del llibre major.

Exemple:

ACTIU			PATRIMONI NET I PASSIU		
ACTIU NO CORRENT		9 110	PATRIMONI NET		8 272
Immobilitzat material		9 010	Capital	6 600	
Construccions	7 800		Reserves	300	
A. AC. de construccions	(790)		Resultat de l'exercici	1 372	
Terrenys i béns naturals	2 000				
Inversions financeres a llarg termini		100	PASSIU NO CORRENT		3 000
Valors representatius de deutes a llarg termini	100		Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	1 500	
			Proveïdors d'immobilitzat a ll/t	1 500	
ACTIU CORRENT		4 240	PASSIU CORRENT		2 078
Existències		675	Proveïdors	1 400	
Mercaderies	675		Organisme de la SS creditora	60	
Realitzable		600	HP creditora per conceptes fiscals	618	
Clients	100				
Clients, Efectes comercials per cobrar	500				
Disponible		2 965			
Bancs, institucions de crèdit	2 865				
Caixa	100				
TOTAL ACTIU		13 350	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		13 350

Tancament de comptes

Per procedir al **tancament de comptes** s'efectua l'**assentament de tancament**, que consisteix a posar tots els comptes de passiu i patrimoni net al deure del llibre diari i tots els d'actiu a l'haver, amb el saldo corresponent. L'assentament de tancament de comptes tanca un cycle comptable i en comença un altre.

Exemple:

6 600	Capital social	
300	Reserves	
1 372	Resultat de l'exercici	
1 500	Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	
1 500	Proveïdors d'immobilitzat a ll/t	
1 400	Proveïdors	
60	Organismes de la SS, creditors	
618	HP, creditora per conceptes fiscals	
790	Amortització acumulada de construccions	
	a Construccions	7 800
	a Terrenys i béns naturals	2 000
	a Valors representatius de deutes a llarg termini	100
	a Mercaderies	675
	a Clients	100
	a Clients, efectes comercials per cobrar	500
	a Bancs i institucions de crèdit	2 865
	a Caixa	100

Es tanquen tots els comptes que quedaven pendents.