



DEGREE CURRICULUM  
**FINANCIAL ACCOUNTING**

Coordination: SALADRIGUES SOLÉ, RAMON

Academic year 2018-19

## Subject's general information

Subject name	FINANCIAL ACCOUNTING			
Code	101311			
Semester	2nd Q(SEMESTER) CONTINUED EVALUATION			
Typology	Degree	Course	Character	Modality
	Double bachelor's degree: Degree in Computer Engineering and Degree in Business Administration and Management	2	COMPULSORY	Attendance-based
	Double bachelor's degree: Degree in Business Administration and Management and Degree in Tourism (ADETUR)	2	COMPULSORY	Attendance-based
	Bachelor's Degree in Business Administration and Management	2	COMPULSORY	Attendance-based
	Double bachelor's degree: Degree in Law and Degree in Business Administration and Management	2	COMPULSORY	Attendance-based
Course number of credits (ECTS)	6			
Type of activity, credits, and groups	Activity type	PRAULA	TEORIA	
	Number of credits	2.4	3.6	
	Number of groups	3	3	
Coordination	SALADRIGUES SOLÉ, RAMON			
Department	BUSINESS ADMINISTRATION			
Teaching load distribution between lectures and independent student work	(40%) 60h presencials (60%) 90h treball autònom			
Language	Català			
Distribution of credits	Ramon Saladrígues Solé 2.1 Ferran Brianso Gil 8.1 Joan Baigol Guilanya 8.1			

## Teaching staff

Teaching staff	E-mail addresses	Credits taught by teacher	Office and hour of attention
BAIGOL GUILANYÀ, JOAN	jbaigol@aegern.udl.cat	6	
BRIANSÓ GIL, FERNANDO RAMON	fbrianso@aegern.udl.cat	8,6	
BUIXADERA MIRÓ, JORDI	jbm@aegern.udl.cat	1,5	
SALADRIGUES SOLÉ, RAMON	ramon.saladrigues@aegern.udl.cat	1,9	

## Subject's extra information

## Suggestions

Financial Accounting is a basic, central subject in the Business Administration degree course. Achieving the competences specified for this subject will allow you to tackle a whole set of subjects related to accounting and business finance without difficulties. You are advised to work regularly.

## Learning objectives

Without Translate-Una vegada assolides les competències de les assignatures «Fonaments de comptabilitat» i «Planificació comptable», i un cop dominada la sistemàtica comptable i el desenvolupament d'un cicle comptable complet, l'objectiu de l'assignatura «Comptabilitat Financera» és introduir l'alumne en el desenvolupament de les normes de valoració dels elements dels comptes anuals. Es tractarà de sistematitzar pràctiques comptables concretes, tot posant l'accent en la valoració dels elements que constitueixen els comptes anuals, mitjançant la correcta aplicació de la normativa en matèria d'informació financera: el PGC que es deriva de les NIIF.

See competences

## Significant competences

## University of Lleida strategic competences

- Correctness in oral and written language.

## Goals

- Without Translate - Interpretar correctament les normes de valoració. Aplicar les normes de valoració de les elements de les comptes anuals.

- Master Information and Communication Technologies.

## Goals

- Without Translate - Calcular i aplicar el criteri del cost amortitzat. Calcular els efectes sobre els resultats, sobre els fluxos de caixa i sobre el patrimoni net de l'empresa.

## Degree-specific competences

- Create and direct a business, which listens and responds to the changes of the environment in which it operates.

## Goals

- Without Translate - Calcular els efectes sobre els resultats, sobre els fluxos de caixa i sobre el patrimoni net de l'empresa.

- Apply instrumental techniques to the analysis and solution of business problems and to the taking of decisions.

## Goals

- Without Translate - Aplicar les normes de valoració dels elements dels comptes anuals. Identificar i classificar els instruments financers. Calcular i aplicar el criteri del cost amortitzat. Sistematitzar pràctiques comptables concretes. Elaborar i interpretar els estats financers. Calcular els efectes sobre els resultats, sobre els fluxos de caixa i sobre el patrimoni net de l'empresa.

- Intervene in operations belonging to financial entities and markets.

## Goals

- Without Translate - Elaborar i interpretar els estats financers. Identificar i classificar els instruments financers. Calcular i aplicar el criteri del cost amortitzat.

- Perform the roles related to the different functional areas of a business and institutions.

## Goals

- Without Translate - Identificar diferències entre la norma comptable i la norma fiscal. Elaborar i interpretar els estats financers.

- Elaborate, interpret and audit the economical-financial information of entities and individuals, and provide them with assessment.

## Goals

- Without Translate - Elaborar i interpretar els estats financers. Calcular els efectes sobre els resultats, sobre els fluxos de caixa i sobre el patrimoni net de l'empresa.

**Degree-transversal competences**

- Ability to criticise and be self-critical.

## Goals

- Without Translate - Elaborar i interpretar els estats financers. Identificar diferències entre la norma comptable i la norma fiscal. Aplicar les normes de valoració dels elements dels comptes anuals. Calcular els efectes sobre els resultats, sobre els fluxos de caixa i sobre el patrimoni net de l'empresa.

- Ability to organise and plan.

## Goals

- Without Translate - Elaborar i interpretar els estats financers. Aplicar les normes de valoració dels elements dels comptes anuals.

- Teamwork and leadership.

## Goals

- Without Translate - Sistematitzar pràctiques comptables concretes.

- Be able to work and to learn in an autonomous way and simultaneously adequately interact with others, through cooperation and collaboration.

## Goals

- Without Translate - Aplicar les normes de valoració dels elements dels comptes anuals. Sistematitzar pràctiques comptables concretes.

- Ability to analyse and synthesise.

## Goals

- Without Translate - Elaborar i interpretar els estats financers. Calcular els efectes sobre els resultats, sobre els fluxos de caixa i sobre el patrimoni net de l'empresa.

- Act in accordance with rigour, personal compromise and in a quality orientated way.

## Goals

- Without Translate - Interpretar correctament les normes de valoració. Sistematitzar pràctiques comptables concretes. Elaborar i interpretar els estats financers. Calcular els efectes sobre els resultats, sobre els fluxos de caixa i sobre el patrimoni net de l'empresa.

**Subject contents****MODULE 1: ACCOUNTING STANDARDS****1.-REFORM OF THE ACCOUNTING LEGISLATION**

1.1.-European accounting harmonisation

1.2.-The International Financial Reporting Standards

1.3.-Commercial reform in Spain: Commercial Code, TRLSA and the General Accounting Plan

**2.-THE GENERAL ACCOUNTING PLAN****2.1.-Structure of the General Accounting Plan**

2.2.-The conceptual framework

2.2.1.-Annual accounts and a true and fair view

2.2.2.-Accounting information requirements

2.2.3.-Accounting principles

2.2.4.-Autonomous Community elements

2.2.5.-Registration criteria and Autonomous Community element recognition

2.2.6.-Evaluation criteria

**MODULE 2: INVESTMENT IN NON-CURRENT ASSETS****1.-NON-CURRENT ASSETS: CONTENT AND CLASSIFICATION**

**2.- TANGIBLE FIXED ASSETS****2.1.-Concepts and types of tangible fixed asset****2.2.-Recognition and initial valuation**

2.2.1.-Acquisition from third parties / Acquisition price

2.2.2.-Own construction / Production cost

**2.3.-Valuation following initial recognition**

2.3.1.-Depreciation

2.3.2.-Deterioration in value

2.3.2.1.-Deterioration in value of an individual item

2.3.2.2.-Deterioration in value of a cash generation unit

**2.4.-Retiring a tangible fixed asset****2.5.-Accounting treatment of certain operations****2.5.1.-Exchanges**

2.5.2.-Renewal, expansion and improvement

2.5.3.-Non-cash capital contributions

2.5.4.-Leasing and other similar operations

**3.- INTANGIBLE FIXED ASSETS****3.1.-Concepts and types of intangible fixed asset****3.2.-Recognition and initial valuation****3.2.1.-Requirements additional to recognition****3.3.-Valuation following initial recognition and retiring a intangiblefixed asset****3.4.-Accounting treatment of certain operations**

3.4.1.-R+D costs

3.4.2.-Administrative concessions

3.4.3.-Industrial property

3.4.4.-Commercial funds

3.4.5.-Transfer rights

3.4.6.-Computer applications

**4.-PROPERTY INVESTMENTS****4.1.-Item, recognition, initial and final valuation, value corrections,retiring****5.-NON-CURRENT ASSETS MAINTAINED FOR SALE****5.1.-Item, recognition, initial and final valuation, value corrections,retiring****MODULE 3: FINANCIAL INSTRUMENTS****1.-FINANCIAL INSTRUMENTS: CONTENT AND CLASSIFICATION****1.1.-Types of financial instrument****1.2.-Concept and classification of financial assets and liabilities****2.-FINANCIAL LIABILITIES****2.1.-Classification of financial liabilities**

2.1.1.-Debits and items that must be paid

2.1.2.-Financial liabilities maintained for trading

2.1.3.-Other financial liabilities at reasonable value with changes to P&amp;L

2.1.4.-Financial liabilities at reasonable value with changes to net assets

**2.2.-Recognition and valuation of financial liabilities**

2.2.1.-Initial valuation

2.2.2.-Subsequent valuation: the amortised cost

**2.3.-Retiring financial liabilities**

**3.-FINANCIAL ASSETS**

## 3.1.-Classification of financial assets

- 3.1.1.-Loans and items to be received
- 3.1.2.-Investments maintained to maturity
- 3.1.3.-Financial assets maintained for trading
- 3.1.4.-Other financial assets at reasonable value with changes in P&L accounts
- 3.1.5.-Investments in group, multi-group and associated company assets
- 3.1.6.-Financial assets available for sale

## 3.2.-Recognition and valuation of financial assets

- 3.2.1.-Initial valuation
- 3.2.2.-Subsequent valuation
  - 3.2.2.1.-Financial assets valued at amortised cost
  - 3.2.2.2.-Financial assets valued at reasonable value, with changes to P&L and changes to net assets.

## 3.3.Value corrections for financial assets

## 3.4.Retiring financial assets

**MODULE4: INCOME, EXPENDITURE AND RESULTS.**

## 4.1.-Expenditure and income

- 4.1.1.-Income through sales and service provision and assets through related commercial trade
- 4.1.2.-Expenditure on purchasing and services and liabilities through commercial trade

## 4.2.-Foreign currency transactions

## 4.3.-Liabilities through long-term staff remuneration

- 4.3.1.-Fixed contribution remuneration
- 4.3.2.-Fixed benefit remuneration

## 4.4.-Transactions with payments based on asset instruments

**MODULE5: NET ASSETS**

## 5.1.-Own funds

- 5.1.1.-Capital and reserves
- 5.1.2.-Division of the result

## 5.2.-The total result and adjustment due to value changes

- 5.2.1.-Concept of total result
- 5.2.2.-Analysis of the main adjustments due to value changes

## 5.3.-Subsidies, donations and legacies received

**MODULE6: TAXES**

## 6.1.-Profits tax.

- 6.1.1.-The tax-effected basis method
- 6.1.2.-Definition and concepts: Current tax, permanent and temporary differences, deferred tax assets and liabilities
- 6.1.3.-Differences between accounting and fiscal criteria: temporary taxable and deductible differences
- 6.1.4.-Payment deductions and discounts
- 6.1.5.-Compensation with negative taxable sums

## 6.2.-VAT

- 6.2.1.-The nature of value added tax
- 6.2.2.-Accounting for supported and transferred VAT
- 6.2.3.-Accounting for non-deductible VAT
- 6.2.4.-VAT settlements

**MODULE7: PRESENTING INFORMATION****FINANCIAL BALANCE SHEETS**

## 7.1.-Standards for drawing up annual accounts

## 7.2.-Balance sheet

- 7.3.-Profit and loss account
- 7.4.-Balance sheet of changes in net assets
- 7.5.-Cash flow balance sheet
- 7.6.-The report
- 7.7.-Particular features of financial balance sheets
  - 7.7.1.-Segmented information
  - 7.7.2.-Intermediate balance sheets

## Methodology

Without Translate-Cada mòdul comença presentant la normativa aplicable i la problemàtica comptable, sobre les que posteriorment es desenvoluparan els exercicis i casos pràctics.

Veure el pla de desenvolupament.

## Development plan

Dates (Setmanes)	Descripció	Activitat Presencial	
1-2 Del 08.02 Al 16.02	Mòdul 1 (normalització comptable)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis Debat de casos	
3-5 Del 22.02 Al 09.03	Mòdul 2 (inversió en actius no corrents)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis i casos Examen teòrico-pràctic	
6-8 Del 15.03 Al 06.04	Mòdul 3 (passius financers)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	
9 09.04 Aules: 3.01 EP 3.02 EP	AVALUACIÓ	Examen teòrico-pràctic	
10-11 Del 19.04 Al 27.04	Mòdul 3 (actius financers)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	
12 Del 03.05 al 04.05	Mòdul 4 (resultats)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	
13-14 Del 10.05 Al 18.05	Mòdul 5 (patrimoni net)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	
15 Del 24.05 Al 25.05	Mòdul 6 (impostos)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	
16 Del 31.05 Al 01.06	Mòdul 7 (estats financers)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	
17-18 15.06 Aules: 3.01 EP 3.02 EP -1.02 FDE	AVALUACIÓ	Examen teòrico pràctic	

## Evaluation

Objectius	Activitats d'Avaluació Criteris	%	Dates	O/V (1)	I/G (2)	Observacions
Mòduls 1 i 2	Examen teòrico-pràctic	16	Setmana 6	O	I	
Mòduls 1 i 2 i mòdul 3 (només passius financers)	Examen teòrico-pràctic	29	Setmana 9	O	I	
Mòduls 3 i 4	Examen teòrico-pràctic	16	Setmana 13	O	I	
Mòduls 1 a 7	Examen teòrico-pràctic	29	Setmana 18	O	I	
Aprofitament	Proves de seguiment	10	Durant el curs	V	G	

(1)Obligatòria / Voluntària (2)Individual / Grupal

## Bibliography

Recommended bibliography

### Resources on the Virtual Campus:

Classes are complemented with support material for the subject consisting of exercises and case studies done, some of which are talked about in class while others (appropriately resolved and commented on) constitute additional material to complement the study of the subject.

Bibliography:

- ALONSO, A. and POUSA, R.: Casos prácticos del nuevo Plan General de Contabilidad. Centro de Estudios Financieros, Madrid

- AMADOR, S. and ROMERO, J., Coord. (2008): "Manual del nuevo Plan General Contable". Madrid. CEF
- AMAT, O and AGUILÀ, S. (coord.): Nuevo PGC y PGC PYMES: un análisis práctico y a fondo. Profit, Barcelona 2008
- AMAT, O. and AGUILÀ, S. (coord.): Del nuevo PGC en la práctica. Ejercicios y soluciones. Profit, Barcelona 2008
- Nou Pla General de Comptabilitat, Gestió 2000, Barcelona