



Universitat de Lleida

# GUIA DOCENT

# **COMPTABILITAT FINANCERA**

Coordinació: Ramon Saladrigues Solé

Any acadèmic 2013-14

## Informació general de l'assignatura

<b>Denominació</b>	COMPTABILITAT FINANCERA
<b>Codi</b>	101311
<b>Semestre d'impartició</b>	1r Q Avaluació Continuada
<b>Caràcter</b>	Obligatòria
<b>Nombre de crèdits ECTS</b>	6
<b>Grups</b>	2 (grup matí i grup tarda)
<b>Crèdits teòrics</b>	3
<b>Crèdits pràctics</b>	2
<b>Coordinació</b>	Ramon Saladrigues Solé
<b>Departament/s</b>	Administració d'Empreses i Gestió Econòmica dels Recursos Naturals
<b>Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant</b>	(40%) 60h presencials (60%) 90h treball autònom
<b>Informació important sobre tractament de dades</b>	Consulteu <a href="#">aquest enllaç</a> per a més informació.
<b>Idioma/es d'impartició</b>	Català
<b>Distribució de crèdits</b>	Ramon Saladrigues Solé 2.1 Ferran Brioso Gil 8.1 Joan Baigol Guilanya 8.1
<b>Horari de tutoria/lloc</b>	Ramon Saladrigues Solé Dimarts de 15 a 17h Ferran Brioso Gil Dimarts de 10,30 a 11.30 h i divendres de 11:30 a 12:30 Joan Baigol Guilanya Dijous de 16 a 18h.

Ramon Saladrígues Solé  
 Ferran Brianso Gil  
 Joan Baigol Guilanya

## Informació complementària de l'assignatura

Comptabilitat Financera és una assignatura bàsica i central de l'oferta docent del Grau en Administració d'Empreses. L'assoliment de les competències especificades per aquesta assignatura us permetrà afrontar amb solvència tot un conjunt d'assignatures relacionades amb la comptabilitat i les finances empresarials.

S'aconsella treballar-la amb regularitat.

## Objectius acadèmics de l'assignatura

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.

Veure apartat de competències.

## Competències

### Competències estratègiques de la Universitat de Lleida

- Domini de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació.

#### Objectius

- 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.

- Correcció en l'expressió oral i escrita

#### Objectius

- Interpretar correctament les normes de valoració. Aplicar les normes de valoració dels elements dels comptes anuals.

### Competències específiques de la titulació

- Ocupar les funcions relacionades amb les diferents àrees funcionals d'una empresa i institucions.

#### Objectius

- Identificar diferències entre la norma comptable i la norma fiscal. Elaborar i interpretar els estats financers.

- Aplicar tècniques instrumentals en l'anàlisi i solució de problemes empresarials i en la presa de decisions.

## Objectius

- 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.
- Crear i dirigir una empresa atenent i responent als canvis de l'entorn en el qual opera.

## Objectius

- Calcular els efectes sobre els resultats, sobre els fluxos de caixa i sobre el patrimoni net de l'empresa.
- Elaborar, interpretar i auditar la informació economicofinancera d'entitats i particulars i prestar-los assessorament.

## Objectius

- 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.
- Intervenir en operacions pròpies d'entitats i mercats financers.

## Objectius

- Elaborar i interpretar els estats financers. Identificar i classificar els instruments financers. Calcular i aplicar el criteri del cost amortitzat.

**Competències transversals de la titulació**

- Ser capaç de treballar i d'aprendre de forma autònoma i simultàniament interactuar adequadament amb els altres, cooperant i col·laborant.

## Objectius

- Aplicar les normes de valoració dels elements dels comptes anuals. Sistematitzar pràctiques comptables concretes.
- Capacitat de crítica i autocrítica.

## Objectius

- 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.

- Treball en equip i lideratge.

## Objectius

- Sistematitzar pràctiques comptables concretes.
- Actuar sobre la base del rigor, el compromís personal i l'orientació a la qualitat.

#### Objectius

- 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.
- Capacitat d'organitzar i planificar.

#### Objectius

- Elaborar i interpretar els estats financers. Aplicar les normes de valoració dels elements dels comptes anuals.
- Capacitat d'anàlisi i de síntesi.

#### Objectius

- 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.

## Continguts fonamentals de l'assignatura

### **MÒDUL 1: LA NORMALITZACIÓ COMPTABLE**

#### **1.-LA REFORMA DE LA LEGISLACIÓ COMPTABLE**

- 1.1.-Harmonització comptable europea
- 1.2.-Les Normes Internacionals d'Informació Financera

#### **2.-EL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT**

- 2.1.-Estructura del PGC
- 2.2.-El marc conceptual
  - 2.2.1.-Comptes Anuals i imatge fidel
  - 2.2.2.-Requisits de la informació comptable
  - 2.2.3.-Principis comptables
  - 2.2.4.-Elements dels CCAA
  - 2.2.5.-Criteris de registre i de reconeixement dels elements dels CCAA
  - 2.2.6.-Criteris de valoració

### **MÒDUL 2: INVERSIÓ EN ACTIUS NO CORRENTS**

## 1.-ELS ACTIUS NO CORRENTS: CONTINGUT I CLASSIFICACIÓ

### 2.-IMMOBILITZAT MATERIAL

2.1.-Concepte i classes d'immobilitzat material

2.2.-Reconeixement i valoració inicial

2.2.1.-Adquisició a tercers / Preu d'adquisició

2.2.2.-Construcció pròpia / Cost de producció

2.3.-Valoració posterior al reconeixement inicial

2.3.1.-Amortització

2.3.2.-Deteriorament de valor

2.3.2.1.-Deteriorament de valor d'un element individual

2.3.2.2.-Deteriorament de valor d'una unitat generadora d'efectiu

2.4.-Baixa de l'immobilitzat material

2.5.-Tractament comptable d'algunes operacions

2.5.1.-Permutes

2.5.2.-Renovació, ampliació i millora

2.5.3.-Aportacions de capital no dineràries

2.5.4.-Arrendaments i altres operacions similars

### 3.-IMMOBILITZAT INTANGIBLE

3.1.-Concepte i classes d'immobilitzat intangible

3.2.-Reconeixement i valoració inicial

3.2.1.-Requisits addicionals al reconeixement

3.3.-Valoració posterior al reconeixement inicial i baixa del'immobilitzat intangible

3.4.-Tractament comptable d'algunes operacions

3.4.1.-Despeses en R+D

3.4.2.-Concessions administratives

3.4.3.-Propietat industrial

3.4.4.-Fons de comerç

3.4.5.-Drets de traspàs

3.4.6.-Aplicacions informàtiques

### 4.-INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

4.1.-Concepte, reconeixement, valoració inicial, final, correccions de valor i baixa

## **5.-ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA**

5.1.-Concepte, reconeixement, valoració inicial, final, correccions de valor i baixa

## **MÒDUL3: ELS INSTRUMENTS FINANCERS**

### **1.-ELS INSTRUMENTS FINANCERS: CONTINGUT I CLASSIFICACIÓ**

1.1.-Classes d'instruments financers

1.2.-Concepte i classificació dels actius i passius financers

### **2.-PASSIUS FINANCERS**

2.1.-Classificació dels passius financers

2.1.1.-Dèbits i partides que cal pagar

2.1.2.-Passius financers mantinguts per a negociar

2.1.3.-Altres passius financers a valor raonable amb canvis a PiG

2.1.4.-Passius financers a valor raonable amb canvis al patrimoni net

2.2.-Reconeixement i valoració de passius financers

2.2.1.-Valoració inicial

2.2.2.-Valoració posterior: el cost amortitzat

2.3.-Baixa dels passius financers

### **3.-ACTIUS FINANCERS**

3.1.-Classificació dels actius financers:

3.1.1.-Préstecs i partides a cobrar

3.1.2.-Inversions mantingudes fins el venciment

3.1.3.-Actius financers mantinguts per a negociar

3.1.4.-Altres actius financers a valor raonable amb canvis en comptes de PiG

3.1.5.-Inversions al patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades

3.1.6.-Actius financers disponibles per a la venda

3.2.-Reconeixement i valoració dels actius financers

3.2.1.-Valoració inicial

3.2.2.-Valoració posterior

3.2.2.1.-Actius financers valorats a cost amortitzat

3.2.2.2.-Actius financers valorats a valor raonable, amb canvis a PiG i amb canvis al patrimoni net.

3.3.Correccions valoratives dels actius financers

3.4.Baixa dels actius financers

#### **MÒDUL 4: INGRESSOS, DESPESES I RESULTATS.**

4.1.-Despeses i ingressos

4.1.1.-Ingressos per vendes i prestacions de serveis, i actius per tràfic mercantil relacionats

4.1.2.-Despeses per compres i serveis, i passius per tràfic mercantil relacionats.

4.2.-Transaccions en moneda estrangera

4.3.-Passius per retribucions a llarg termini al personal

4.3.1.-Retribucions d'aportació definida

4.3.2.-Retribucions de prestació definida

4.4.-Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

#### **MÒDUL 5: EL PATRIMONI NET**

5.1.-Fons propis

5.1.1.-El capital i les reserves

5.1.2.-El repartiment del resultat

5.2.-El resultat total i l'ajustament per canvis de valor

5.2.1.-Concepte de resultat total

5.2.2.-Anàlisi dels principals ajustaments per canvis de valor

5.3.-Subvencions, donacions i llegats rebuts

#### **MÒDUL 6: L'IMPOST DE SOCIETATS**

6.1.-El mètode de l'efecte impositiu

6.2.-Definicions i conceptes: Impost corrent, diferències permanents i diferències temporàries, actius i passius per impost diferit

6.3.-Diferències entre criteris comptables i fiscals: les diferències temporàries imposables i deduïbles

6.4.-Deduccions i bonificacions de la quota

6.5.-Compensació de bases imposables negatives

#### **MÒDUL 7: PRESENTACIÓ DE LA INFORMACIÓ: ELS ESTATS FINANCERS**

7.1.-Normes d'elaboració dels comptes anuals



7.2.-Balanç

7.3.-Compte de pèrdues i guanys

7.4.-Estat de canvis en el patrimoni net

7.5.-Estat de fluxos d'efectiu

7.6.-La memòria

## Eixos metodològics de l'assignatura

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.

## Pla de desenvolupament de l'assignatura

Dates (Setmanes)	Descripció	Activitat Presencial	HTP (2) (Hores)	Activitat treball autònom	HTNP (3) (Hores)
1-2 Del 17.09 Al 24.09	Mòdul 1 (normalització comptable)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis Debat de casos	8	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	11
3-5 Del 01.10 Al 18.10	Mòdul 2 (inversió en actius no corrents)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis i casos Examen teòrico-pràctic	16	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	21
6-8 Del 22.10 Al 8.11	Mòdul 3 (passius financers)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	8	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	11
9 12.11	AVALUACIÓ	Examen teòrico-pràctic	2		4
10-11 Del 19.11 Al 29.11	Mòdul 3 (actius financers)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	8	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	11
12 Del 3.12 al 10.12	Mòdul 4 (resultats)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	4	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	5
13-14 Del 13.12 Al 20.12	Mòdul 5 (patrimoni net)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis Examen teòrico-pràctic	6.5	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	11
15 Del 07.01 Al 10.01	Mòdul 6 (impostos)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	4	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	6
16 Del 14.01 Al 17.01	Mòdul 7 (estats financers)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	4	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	5

Dates (Setmanes)	Descripció	Activitat Presencial	HTP (2) (Hores)	Activitat treball autònom	HTNP (3) (Hores)
18-19 21.01	AVALUACIÓ	Examen teòric pràctic	2		5

## Sistema d'avaluació

Objectius	Activitats d'Avaluació		Dates	O/V (1)	I/G (2)	Observacions
	Criteris	%				
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

## Bibliografia i recursos d'informació

### Recursos al Campus Virtual:

Les classes lectives es complementen amb el “material de suport” de l'assignatura que consisteix en exercicis i casos resoltos, alguns dels quals són comentats a classes, mentre que altres (degudamen tsolucionats i comentats) constitueixen material addicional per complementar l'estudi de la matèria.

### Bibliografia:

- ALONSO, A. i POUSA, R.: Casos prácticos del nuevo Plan General de Contabilidad. Centro de Estudios Financieros, Madrid
- AMADOR, S. i ROMERO, J., Coord. (2008): “Manual del nuevo Plan General Contable”. Madrid. CEF
- AMAT, O i AGUILÀ, S. (coord.): Nuevo PGC y PGC PYMES: un análisis práctico y a fondo. Profit, Barcelona 2008
- AMAT, O. i AGUILÀ, S. (coord.): Del nuevo PGC en la práctica. Ejercicios y soluciones. Profit, Barcelona 2008
- Nou Pla General de Comptabilitat, Gestión 2000, Barcelona