



Universitat de Lleida

# GUIA DOCENT

# COMPTABILITAT FINANCERA

Coordinació: BRIANSO GIL, FERNANDO RAMON

Any acadèmic 2022-23

## Informació general de l'assignatura

<b>Denominació</b>	COMPTABILITAT FINANCERA			
<b>Codi</b>	101311			
<b>Semestre d'impartició</b>	2N Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA			
<b>Caràcter</b>	<b>Grau/Màster</b>	<b>Curs</b>	<b>Caràcter</b>	<b>Modalitat</b>
	Doble titulació: Grau en Administració i Direcció d'Empreses i Grau en Turisme	2	OBLIGATÒRIA	Presencial
	Doble titulació: Grau en Dret i Grau en Administració i Direcció d'Empreses	2	OBLIGATÒRIA	Presencial
	Doble titulació: Grau en Enginyeria Informàtica i Grau en Administració i Direcció d'Empreses	2	OBLIGATÒRIA	Presencial
	Grau en Administració i Direcció d'Empreses	2	OBLIGATÒRIA	Presencial
<b>Nombre de crèdits assignatura (ECTS)</b>	6			
<b>Tipus d'activitat, crèdits i grups</b>	<b>Tipus d'activitat</b>	PRAULA		TEORIA
	<b>Nombre de crèdits</b>	2.4		3.6
	<b>Nombre de grups</b>	4		4
<b>Coordinació</b>	BRIANSO GIL, FERNANDO RAMON			
<b>Departament/s</b>	ADMINISTRACIÓ D'EMPRESSES			
<b>Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant</b>	(40%) 60h presencials / virtuals (60%) 90h trabajo autonomo			
<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 Anglès (Grup 1)			
<b>Distribució de crèdits</b>	Ferran Brianso 8 Joan Baigol Guilanyà 4 Alba Cardil Foradellas 6 Joan Sanchez Bergada 6			

Professor/a (s/es)	Adreça electrònica professor/a (s/es)	Crèdits impartits pel professorat	Horari de tutoria/lloc
BAIGOL GUILANYA, JOAN	joan.baigol@udl.cat	4	
BRIANSO GIL, FERNANDO RAMON	ferran.brianso@udl.cat	8	
CARDIL FORRADELLAS, ALBA	alba.cardil@udl.cat	6	
SANCHEZ BERGADA, JOAN	joan.sanchez@udl.cat	6	

## 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 assessorament sobre els mateixos.

#### 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.-Passius financers a cost amortitzat

2.1.2.-Passius financers a valor raonable amb canvis a PiG

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.-Actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys

3.1.2.-Actius financers a cost amortitzat

3.1.3.-Actius financers a valor raonable amb canvis al patrimoni net

3.1.4.-Actius financers a cost

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.

El professor presentarà els continguts fonamentals i proposarà exercicis i casos pràctics. Alguns d'aquests exercicis i casos seran discutits i resolts pels alumnes a classe i, posteriorment, el professor en presentarà la solució. Altres exercicis i casos seran proposats a l'alumne per ser treballats tant a classe en fora de classe. Aquests exercicis i casos estan resolts a la bibliografia de referència.

Els professors de l'assignatura adoptem les diferent eines del Campus Virtual (tutorial, missatgeria, videoconferències, etc) com a eines complementaries a les classes presencials per impartir la docència.

Les sessions tant presencials com virtuals es faran en els horaris habituals establerts en el horaris oficials del grau.

Es proporciona el material de l'assignatura amb PDF a l'apartat de recursos del CV abans de les sessions de classe amb grup i en determinats temes es complementen els casos pràctics amb col·leccions d'exercicis dissenyats pels propis professors i amb les recomanacions dels manuals de referència citats en la bibliografia de l'assignatura.

Veure el pla de desenvolupament.

## **Pla de desenvolupament de l'assignatura**

<b>Dates</b> (Setmanes)	<b>Descripció</b>	<b>Activitat</b> Presencial / virtual	<b>HTP (2)</b> (Hores)	<b>Activitat treball autònom</b>	<b>HTNP (3)</b> (Hores)
1 Del 07.02 Al 11.02	Mòdul 1 (normalització comptable)	Seguiment de les classes Resolució d'exercicis Debat de casos	4	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	11

<b>Dates</b> <b>(Setmanes)</b>	<b>Descripció</b>	<b>Activitat</b> <b>Presencial / virtual</b>	<b>HTP (2)</b> <b>(Hores)</b>	<b>Activitat treball autònom</b>	<b>HTNP (3)</b> <b>(Hores)</b>
2-4 Del 14.02 Al 04.03	Mòdul 2 (inversió en actius no corrents)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis i casos Examen teòrico-pràctic	12	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	22
5-6 Del 7-3 Al 18.03	Mòdul 3 (passius financers)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	8	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	11
7-8 Del 21.3 al 03.4	Mòdul 3 (actius financers)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	8	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	11
9 Del 4.4 al 8.4 Consultar horaris i aules als horaris oficials del grau	AVALUACIÓ	Examen teòrico-pràctic	1		4
10 Del 19.04 al 24.04	Mòdul 4 (resultats)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	4	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	5
11-12 Del 25.04 Al 06.05	Mòdul 5 (patrimoni net)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	8	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	11
13-14 Del 09.05 Al 20.05	Mòdul 6 (impostos)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	8	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	6
15-16 Del 23.05 Al 29.05	Mòdul 7 (estats financers)	Seguiment de les classes presencials Resolució d'exercicis	8	Comprensió dels recursos docents Activitats i exercicis	5
17-19 De 1 a 13 de juny. Consultar aules i hoaris als horaris oficials del grau	AVALUACIÓ	Examen teòrico pràctic	3		4

## Sistema d'avaluació

Objectius	Activitats d'Avaluació		%	Dates	O/V (1)	I/G (2)	Observacions
	Criteris						
Prova de seguiment 1	Proves de seguiment. Avaluació contínua		7,5	març.	Del 15 al 23 de	V	G
Mòduls 1 i 2 i 3	Examen teòric-pràctic en format test		30		Consultar dates, aules i horaris previstos en el calendari oficial del grau.	O	I
Prova de seguiment 2	Proves de seguiment. Avaluació contínua		7,5		Del 12 al 20 de maig.	V	G
Examen final	Examen teòric-pràctic		55		Consultar dates, aules i horaris previstos en el calendari oficial del grau.	O	I
Examen de recuperació	Examen teòric-pràctic		100		28-6-22	O	I

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

### Superació de l'assignatura

Per a superar l'assignatura caldrà que la qualificació mitjana de l'assignatura sigui d'un 5. El darrer examen que inclou tots els mòduls de l'assignatura i es de realització obligatoria. Els alumnes que una vegada realitzat l'examen final no arribin al 5, tindran dret a un examen de recuperació.

### Avaluació alternativa

En cas que un/a estudiant acrediti documentalment la seva impossibilitat d'assistir a les activitats programades dins l'avaluació continuada (per treball remunerat, segona o ulterior matrícula de l'assignatura, conciliació de la vida laboral i familiar i estades de mobilitat) podrà optar per una o més provés de validació de competències i coneixements que es detallen en la guia docent. Aquestes proves es realitzaran el dia i en l'horari establert al calendari d'avaluació del Grau per a la prova final de l'avaluació ordinària.

Aquesta prova està sotmesa a la normativa d'avaluació, de manera que, totes les proves que superin el percentatge del 30%, són objecte de recuperació. Igualment, els alumnes tindran dret a la revisió de la prova d'avaluació única.

A la pàgina web de la Facultat hi ha el document que han d'omplir els alumnes i lliurar al professor responsable de l'assignatura:

<http://www.fdet.udl.cat/export/sites/Fdet/ca/.galleries/Documents/Secretaria- documents/Sollicitud-davaluacio-alternativa.pdf>

### Normativa d'avaluació

D'acord amb l'art. 3.1 de la normativa d'avaluació de la UdL, l'estudiant no pot utilitzar, en cap cas, durant la realització de les proves d'avaluació, mitjans no permesos o mecanismes fraudulents. L'estudiant que utilitzi qualsevol mitjà fraudulent relacionat amb la prova i/o porti aparells electrònics no permesos, haurà d'abandonar l'examen o la prova, i quedarà subjecte a les conseqüències previstes en aquesta normativa o en qualsevol altra normativa de règim intern de la UdL.

## Bibliografia i recursos d'informació

### Recursos al Campus Virtual:

Les classes lectives es complementen amb un llibre que marca l'itinerari de l'assignatura, i que es recull en l'apartat de "Bibliografia de referència". Aquest llibre de referència inclou, a més de la teoria, exercicis i casos resolts i degudament comentats.

### Bibliografia complementaria:

- CERVERA, M., GONZÁLEZ, A i ROMANO J. (2016): Contabilidad financiera. Centro de Estudios Financieros, Madrid
- ANNA AYATS VILANOVA (2021) COMENTARIOS Y CASOS PRÁCTICOS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD
- ESTRADÉ, J; PESET, MJ; i SALADRIGUES, R (2017): Contabilidad Financiera Avanzada. Un Enfoque práctico, Editorial UOC
- Pla General de Comptabilitat actualizado a la normativa hasta 2021.