

TEMA 2: EL CICLE COMPTABLE

2.1. EL CICLE COMPTABLE

Són les operacions que des de l'inici fins al final de l'exercici comptable condueixen al a determinació del resultat d'aquest període (guany o pèrdua), i també l'establiment de la situació patrimonial al final de l'exercici (riquesa).

Al acabar l'exercici ens dona la situació patrimonial de l'empresa i ens ho dona en un moment concret de manera que és estàtic.

Si és en el resultat d'un període seria dinàmic, degut al context i registre dels fets comptables i es pot donar o cronològicament en el llibre diari (assentaments) o al llibre major (comptes).

Quan has recollit tota la informació es veu que la realitat no coincideix amb els comptes la majoria de cops. Significa que no només es suficient enregistrar-ho en els llibres. Abans de tancar l'exercici s'han de fer correccions.

I quan es tanca l'empresa ha de saber els resultats, en pèrdues i guanys. Un cop fet això s'han de redactar uns documents que s'anomenen comptes anuals, on es veuen reflexats aquests resultats.

FASES:

1. Inventari inicial: el balanç detallat del patrimoni de l'empresa. Cal tenir en compte que el balanç de final d'exercici comptable coincideix exactament el balanç de l'exercici següent.
2. Assentament d'obertura: a partir de les dades de balanç inicial, es carregaran els comptes d'actiu i s'abonaran els comptes de passiu i de patrimoni net. Les operacions del llibre diari es passaran al llibre major.
3. Els assentaments de gestió tot l'any: aquests assentaments són l'anotació diària de tota l'activitat econòmica de l'empresa.
4. Balanços de comprovació: aquest és el balanç que servei a l'empresa per comprovar que totes les anotacions del diari s'han fet correctament i s'han passat correctament al llibre major. Les empreses estan obligades a fer almenys un balanç de comprovació, o de sumes i saldos, cada trimestre. No obstant això, les empreses acostumen a fer-ne més sovint.
5. Operacions de tancament: són les necessàries per a poder informar de l'objectiu de la comptabilitat.
 - a. Comprovar les existències que queden al magatzem i fer les correccions comptables pertinents.
 - b. Anotar les amortitzacions corresponents
 - c. Balanç final de comprovació
 - d. Calcular l'impost sobre beneficis

2.2. 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. Aquest assentament constitueix el primer assentament del llibre diari.

2.4. EL BALANÇ DE COMPROVACIÓ

La finalitat és comprovar que les anotacions efectuades en el llibre major a partir dels assentaments del llibre diari s'hagin passat correctament.

2.5. CORRECCIONS I ASSENTAMENTS DE FINAL D'EXERCICI

Mercaderies: variació existències (gestió: ingrés (mercaderies finals més grans que les inicials o despesa mercaderies finals mes petites que les inicials)

- Amortització
 - o De gestió i despeses:
 - Immobilitzat material
 - Immobilitzat intangible
 - o De balanç:
 - Amortitzacions acumulades de diferents comptes d'immobilitzat material i intangible.

2.6. OBTENCIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI

s'anotaria el resultat	Resultat de l'exercici	Despeses - -	faríem la suma
faríem la suma	Ingressos - -	Resultat de l'exercici	s'anotaria el resultat

2.7. BALANÇ DE SITUACIÓ FINAL I TANCAMENT DE COMPTES

El compte de variacions d'existències és un compte de gestió que pot ser:

- a) D'ingrés: si el valor de les mercaderies finals es supera a l'inicial
- b) De despeses: si el valor de les mercaderies inicials es superior al valor de les finals.

Procés d'un cicle comptable:

1. Assentament inicial
2. Llibre diari/ llibre major
3. Balanç de comprovació
4. Correccions
5. Balanç de comprovació final (consten les correccions)

Cal incorporar respecte el balanç anterior:

- o Incorporar: variació d'existències, amortització d'immobilitat material i intangible.
- o Afegir: mercaderies, amortitzacions acumulades de....

Llistat que inclou comptes de balanç i comptes de gestió amb el seu saldo.

6. Resultat de l'exercici: Agafar del balanç de comparació final els comptes de gestió de despeses i d'ingressos
7. Elaborar el balanç de situació final (mostra la situació patrimonial de l'empresa en finalitzar l'exercici)
 1. S'agafa el balanç de Situació final
 2. S'agafen els comptes de balanç
 - * si hi ha hagut guanys, al balanç de comparació final s'incorporen:
 - hisenda publica, creditora pel concepte fiscal (passiu)
 - resultat de l'exercici (patrimoni net)
 - * si no hi ha hagut guanys,
 - no s'anotarà la hisenda publica, creditora pel concepte discal (passiu)
 - s'incorpora el resultat de l'exercici en signe negatiu.