

TEMA 3: NORMALITZACIÓ I VERIFICACIÓ COMPTABLE.

LEGISLACIÓ FISCAL

3.1 El Pla General de Comptabilitat. Normalització Comptable

Les empreses han de prendre decisions i una de les fonts d'informació econòmica es la que treu de la comptabilitat.

Han d'haver unes normes de funcionament comunes a tots el usuaris de la comptabilitat, que facilitin la interpretació, l'anàlisi i la comparació dels informes comptables.

El nou Pla General de Comptabilitat s'estructura en:

1. **Marc conceptual:** conjunt de fonaments, principis i conceptes que inspiren tot el pla. Es basa en la prioritat de la imatge fidel i en la prioritat del fons respecte de la forma de les operacions.
Comptes anuals: el balanç de situació, el compte de pèrdues y guanys i la memòria. Cal incloure els principis comptables; empresa en funcionament, data del fet, uniformitat, prudència, no-compensació i importància relativa.
Elements dels comptes anuals: elements del balanç i del PiG.
Criteris de registre dels elements dels comptes anuals: diferents elements s'incorporen en el balanç, en PiG o en l'estat de canvis patrimoni net.
Criteris de Valoració: magatzem on es pot valorar el preu d'adquisició.
Principis i normes de comptabilitat generalment acceptats: codi de comerç, pla general de comptabilitat de pimes, pla general de comptabilitat i les seves adaptacions sectorials, normes de desenvolupament, altres normes de legislació.
2. **Normes de registre:** conté normes de registre i valoració dels diferents elements patrimonials i transaccions
3. **Comptes anuals:** normes dels comptes anuals
4. **Quadre de comptes:** conté els grups, subgrups, els comptes i els subcomptes.

5. **Definicions i relacions comptables:** part del PGC dedicada a definicions i les relacions comptables.

- **Grup 1. Finançament bàsic**

Recursos propis de l'empresa i el seu finançament aliè a llarg termini.

- **Grup 2. Actiu no corrent**

Elements patrimonials

- **Grup 3. Existències**

Mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments.

- **Grup 4. Creditors i deutors per operacions comercials**

Comptes personals i efectes comercials actius i passius.

- **Grup 5. Comptes financers**

Deutes i els crèdits per operacions alienes al tràfic.

- **Grup 6. Compres i despeses**

Son aprovisionaments de mercaderies i altres bens adquirits per l'empresa.

- **Grup 7. Vendes i Ingressos**

Alienació de béns i la prestació de serveis.

3.2 Verificació comptable

L'auditoria financera

Consisteix en analitzar si les anotacions plasmades en els documents descriuen adequadament els fets que s'han produït.

Els comptes anuals s'han dipositar en el Registre Mercantil.

El Codi de comerç diu que tot empresari està obligat a fer auditar els comptes anuals de la seva empresa.

Les auditories es classifiquen de diverses maneres:

- Auditoria externa: revisió dels comptes anuals
- Auditoria interna: realitzada pel personal de l'empresa.
- Auditoria operativa: revisa els procediments portats per l'empresa amb la finalitat d'analitzar l'eficàcia i l'eficiència de l'empresa.
- Ecoauditoria: controla l'impacte mediambiental de les empreses.

3.3 Legislació mercantil

El Codi de comerç

És el principal marc legislatiu de les operacions mercantils a Espanya. També hi ha altres disposicions legals que afecten a la comptabilitat.

Llibres de comptabilitat

Registren i anoten els fets comptables d'una empresa al llarg d'un període comptable.

1. **Llibre diari:** on s'anoten cronològicament tots els fets comptables
Hi ha: Model Americà i Model Italià.
2. **Llibre d'inventaris i comptes anuals:** balanç inicial, balanços trimestrals de comprovació i els comptes anuals
3. **Llibre d'actes:** si es tracta d'una societat mercantil.

3.4 Legislació fiscal

Les taxes són prestacions de diners fetes a un ens públic. Les contribucions especials són tributs que graven l'augment de valor de béns. Els impostos són pagaments exigits per les administracions públiques sense una contraprestació.

Impostos directes:

1. **IRPF:** són els rendiments sobre activitats econòmiques. Deriven del treball personal i del capital i tenen com a finalitat intervenir en la producció o la distribució de bens i serveis.
2. **IS:** tribut de caràcter directe i personal que grava la renda de les societats. Compost per: **el fet imposable** (obtenció de beneficis per part del subjecte passiu), **la base imposable** (import de la renda obtinguda en el període fiscal) i **el tipus impositiu** (percentatge que s'aplica a la base imposable)
3. **IAE:** és un impost municipal. Tribut directe i de caràcter real que té com a objecte l'exercici en el territori nacional d'una activitat empresarial, professional o artística.

Impostos indirectes

1. IVA: És el valor afegit dels productes; es a dir, la diferència entre el valor dels bens produïts i el cost de les matèries primeres.

Les seves operacions:

- lliurament de béns i les prestacions de serveis
- les adquisicions intracomunitàries de béns
- importacions de béns

Elements que ho componen:

- Fet imposable: circumstàncies previstes per la llei.
- Base imposable: quantitat sobre la qual s'aplica el tipus impositiu
- Base liquidable: quantitat que resulta de restar a la base imposable les quantitats que la llei permet a cada tribut.
- Tipus impositiu: percentatge que s'aplica a la base liquidable.
- Quota tributaria
- Deute tributari
- Contribuent
- Subjecte passiu



Documentació

Han de complir una sèrie de requisits legals i obligacions

Comptabilització de l'IVA

- **Hisenda Publica, IVA suportat**, registra l'IVA que suporta l'empresa
- **Hisenda Publica, IVA transferit**, registra l'IVA transferit en les vendes i en la prestació de serveis.
- **Hisenda Publica, deutora per l'IVA**, registra l'excés de l'IVA, registra l'excés de l'IVA suportat deduïble sobre l'IVA transferit.
- **Hisenda Publica, creditora per l'IVA**, registra l'excés de l'IVA transferit sobre l'IVA suportat.

Els impostos i la societat

Són la font més important d'ingressos de l'Estat per fer font a les despeses que estan pressupostades.