

Comptes anuals: Compte de pèrdues i guanys

Sitio: [Cursos IOC - Batxillerat](#)

Imprimido por: Invitado

Curso: Economia de l'empresa (autoformació IOC)

Día: viernes, 11 de febrero de 2022, 18:13

Libro: Comptes anuals: Compte de pèrdues i guanys

Descripción

Comptes anuals: Compte de pèrdues i guanys



Tabla de contenidos

- 1. El compte de pèrdues i guanys**
- 2. Esquema del càlcul dels diferents resultats**
- 3. Model de Compte de pèrdues i guanys**
- 4. Exemple 1**
- 5. Exemple 2**



1. El compte de pèrdues i guanys

El compte de pèrdues i guanys és el compte anual que té com a objectiu informar sobre el resultat que una empresa ha obtingut durant un exercici econòmic a més d'explicitar la composició del resultat i les operacions que s'han hagut de fer per arribar a aquest resultat.

El resultat es calcula per la **diferència entre ingressos i despeses**. Quan els ingressos són superiors a les despeses el resultat expressa **beneficis** i quan les despeses són superiors el resultat expressa **pèrdues**.

El mètode de càlcul segueix el següent procés:

1. Càlcul del Resultat d'exploació

El resultat d'exploació és el **derivat de l'activitat a la que es dedica l'empresa** i inclou també els resultats derivats de l'alienació d'immobilitzats. El resultat d'exploació també es coneix com a **Benefici abans d'interessos i impostos (BAII)**

Es calcula per diferència entre els ingressos d'exploació i les despeses d'exploació. Els principals són:

<p>Ingressos d'exploació</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Import net de la xifra de negocis: representa la valoració total de les vendes i prestacions de serveis que ha fet l'empresa. • Variació de les existències de productes acabats i en curs: representa l'augment o disminució d'existències dels productes fabricats per l'empresa o que estan pendents d'acabar al magatzem des del començament de l'exercici al seu tancament (augment: xifra positiva, disminució: xifra negativa). • Altres ingressos d'exploació: representa els ingressos que no són l'activitat principal de l'empresa, entre d'altres ingressos per arrendaments, cessions d'utilització de patents i altres serveis.
<p>Despeses d'exploació</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Proveïments: Cost de les existències durant l'exercici per la venda o utilització en el procés productiu: Inclou les compres i la variació d'existències comercials (mercaderies) o de matèries primeres. • Despeses de personal: representa el costos del personal de l'empresa com sous i salaris, quotes de la Seguretat social a càrrec de l'empresa, indemnitzacions i altres càrregues socials. • Amortització de l'immobilitzat: pèrdua de valor del béns de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries per l'ús, pas del temps o obsolescència. • Altres despeses d'exploació: representa les despeses diferents dels proveïments, per exemple per arrendaments, reparacions, conservació, comissions, transport, assegurances, serveis bancaris, publicitat, propaganda, subministraments i altres similars.

RESULTAT D'EXPLORACIÓ (BAII) = Ingressos d'exploació - Despeses d'exploació

2. Càlcul del Resultat financer

S'obté com a diferència entre els ingressos financers i les despeses financers.

Ingressos financers	<p>Representen els ingressos obtinguts per l'empresa en les seves inversions financeres, per exemple:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dividends de les inversions en capital d'altres empreses (accions) • interessos de préstecs concedits • interessos de dipòsits bancaris a llarg termini
Despeses financeres	<p>Representen les despeses per l'obtenció de finançament aliè, per exemple:</p> <ul style="list-style-type: none"> • interessos de préstecs rebuts • interessos d'obligacions emeses • interessos per descompte d'efectes

$$\text{RESULTAT FINANCER} = \text{Ingressos financers} - \text{Despeses financeres}$$

3. Càlcul del Resultat abans d'impostos (BAI)

El Resultat abans d'impostos és el resultat conjunt del Resultat d'explotació i el Resultat financer. Si l'agregat és positiu representa beneficis i si és negatiu, pèrdues.

$$\text{RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAI)} = \text{Resultat d'explotació} +/- \text{Resultat financer}$$

4. Càlcul del Resultat de l'exercici o Benefici net (BN)

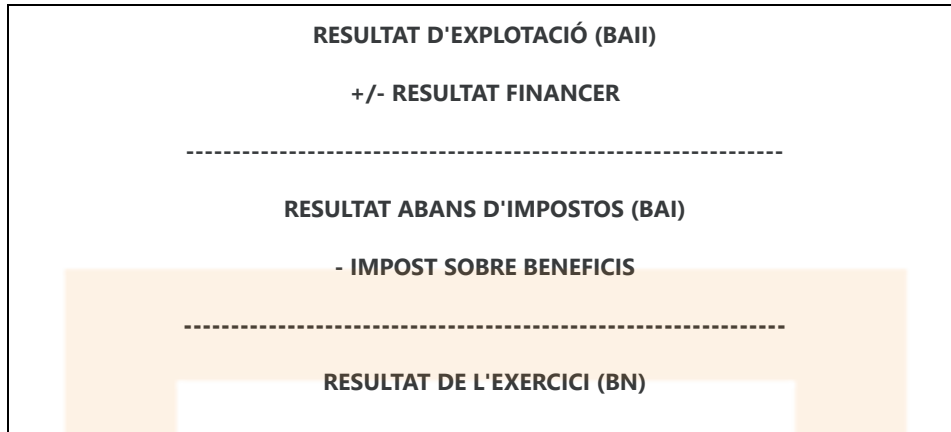
Les empreses han de pagar impostos pels beneficis obtinguts. Si es tracta d'empresaris individuals aquests beneficis s'integren a la declaració de l'IRPF del propietari. Si es tracta de societats, la tributació es realitza per l'Impost sobre beneficis de societats (IS). Això suposa l'aparició d'una despesa de l'exercici:

- **Impost sobre beneficis de societats:** representa la quota d'aquest impost corresponent a l'exercici que es tanca.

Al deduir al BAI l'impost de societats, s'obté el resultat global obtingut per l'empresa en un exercici econòmic.

$$\text{RESULTAT DE L'EXERCICI (BN)} = \text{Resultat abans d'impostos} - \text{Impost sobre beneficis}$$

2. Esquema del càlcul dels diferents resultats



3. Model de Compte de pèrdues i guanys

El Pla General de Comptabilitat preveu un model ordinari i un model abreujat de compte de pèrdues i guanys. Malgrat això, el model que seguirem en aquesta matèria és el **model l'adaptat a les proves d'accés a la universitat (PAU)** que figura a les concrecions de la matèria Economia de l'empresa per a aquestes proves. És el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (model PAU)

+Ingressos d'explotació (a+b+c)

- Import net de la xifra de negocis
- Variació de les existències de productes acabats i en curs
- Altres ingressos d'explotació

- Despeses d'explotació (a+b+c+d)

- Proveïments¹
- Despeses de personal
- Amortització de l'immobilitzat
- Altres despeses d'explotació

RESULTAT D'EXPLOTACIÓ = RESULTAT ABANS D'INTERESSOS I IMPOSTOS (BAII)

(Ingressos d'explotació - despeses d'explotació)

- Ingressos financers
- Despeses financeres

RESULTAT FINANCER

(Ingressos financers - despeses financeres)

RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAI)

(Resultat d'explotació +/- Resultat financer)

- Impost sobre beneficis

RESULTAT DE L'EXERCICI (BN)

Nota 1:

Dintre de les despeses d'explotació, es troba la partida **Proveïments** que representa les compres de materials que s'han transformat en productes (matèries primeres) o s'han venut sense transformació (mercaderies comercials) al llarg l'exercici econòmic.

Es calcula així:

$$\text{PROVEÏMENTS} = \text{Compres} + \text{Existències inicials} - \text{Existències finals}$$

- Les existències inicials es sumen a les compres perquè en realitat són compres de l'exercici anterior que no es van arribar a vendre.
- Les existències finals es resten a les compres perquè són compres d'aquest exercici que no s'han venut (de fet, seran les existències inicials de l'exercici següent)

La diferència **Existències inicials - Existències finals** rep el nom de **Variació d'existències**, de manera que també es pot dir que:

$$\text{PROVEÏMENTS} = \text{Compres} +/- \text{Variació d'existències}$$

Nota 2:

La partida **compres** s'ha d'interpretar com a **compres netes**. És a dir s'ha de descomptar de l'import total comprat les devolucions de compres (per defectes de qualitat, per exemple) i els descomptes obtinguts per pagament immediat o per volum de comanda (ràpels)

$$\text{COMPRES} = \text{Compres brutes} - \text{Devolucions de compres} - \text{Descomptes (per pagament immediat i per ràpels)}$$

Nota 3:

Si la partida **Import net de la xifra de negocis** es refereix a **vendes**, aquestes s'han d'interpretar com a **vendes netes**. És a dir s'ha de descomptar de l'import total venut les devolucions de vendes (per defectes de qualitat, per exemple) i els descomptes concedits per cobrament immediat o per volum de comanda (ràpels)

VENDES = Vendes brutes - Devolucions de vendes - Descomptes (per cobrament immediat i per ràpels)



4. Exemple 1

Exemple:

Ingressos i despeses de l'empresa PLAS durant l'exercici 2010:

Altres ingressos d'explotació	2.000
Impost beneficis	4.000
Despeses de personal	3.500
Compres	3.000
Existències finals	2.000
Import net de la xifra de negocis	15.000
Variació de les existències de productes acabats i en curs	5.000
Ingressos financers	2.500
Existències inicials	1.000
Despeses financeres	3.500
Amortització de l'immobilitzat	1.200
Altres despeses d'explotació	300

Amb els saldos anteriors elaborar el Compte de Pèrdues i guanys.

SOLUCIÓ:Abans de tot es calcula el saldo de la partida **Proveïments****Càlcul de la partida Proveïments**

Compres	3000
Existències inicials	1000
Existències finals	2000
Variació d'existències	-1000
Proveïments	2000

Després ja es pot elaborar el Compte de pèrdues i guanys (model PAU)

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (model PAU)	
+Ingressos d'explotació (a+b+c)	22000
a. Import net de la xifra de negocis	15000
b. Variació de les existències de productes acabats i en curs	5000
c. Altres ingressos d'explotació	2000
- Despeses d'explotació (a+b+c+d)	7000
a. Proveïments ¹	2000
b. Despeses de personal	3500
c. Amortització de l'immobilitzat	1200
d. Altres despeses d'explotació	300
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ = RESULTAT ABANS D'INTERESSOS I IMPOSTOS (BAII)	15000
<i>(Ingressos d'explotació - despeses d'explotació)</i>	
+ Ingressos financers	2500
- Despeses financeres	3500
RESULTAT FINANCER	-1000
<i>(Ingressos financers - despeses financeres)</i>	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAI)	14000
<i>(Resultat d'explotació +/- Resultat financer)</i>	
- Impost sobre beneficis	4000
RESULTAT DE L'EXERCICI (BN)	10000

5. Exemple 2

Exemple de Compte de Pèrdues i Guanys

Es coneixen els següents saldos dels comptes de l'empresa PLAS

(Totes les quantitats són unitats monetàries)

Comercials (existències inicials)	1.500	Impost sobre beneficis	550
Import net de la xifra de negocis	3.000	Despeses de personal	600
Compres comercials	500	Ingressos financers	2.500
Amortització de l'immobilitzat	100	Altres despeses d'explotació	1.500
Variació d'existències de productes acabats i en curs	100	Despeses financeres	200
Altres ingressos d'explotació	250	Comercials (existències finals)	200

Es demana:

Elaborar el compte de Pèrdues i Guanys de PLAS

Primer pas:

Càlcul partida proveïments = Compres comercials +/- Variació existències comercials

Variació existències comercials = Existències inicials comercials – Existències finals comercials = 1.500 - 200 = 1.300

Proveïments = 500 + 1.300 = 1.800

Segon pas:

Elaborar el compte de Pèrdues i Guanys amb les dades dels saldos dels comptes de Pèrdues i Guanys i el saldo de Proveïments

Pèrdues i guanys (model PAU)	Saldos
Ingressos d'explotació	3.350
a. Import net de la xifra de negocis	3.000
b. Variació de les existències de productes acabats i en curs	100
c. Altres ingressos d'explotació	250
Despeses d'explotació	4.000
a. Proveïments	1.800
b. Despeses de personal	600
c. Amortització de l'immobilitzat	100
d. Altres despeses d'explotació	1.500
RESULTAT D'EXPLORACIÓ (BAII)	- 650
Ingressos financers	2.500
Despeses financeres	200
RESULTAT FINANCER	2.300

RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAI)	1.650
Impost sobre beneficis	550
RESULTAT DE L'EXERCICI (BN)	1.100

