

Assignatura

COMPTABILITAT GENERAL II

4rt. 1993-94

Grup (Mati)

A A. Amorós / M. Montserrat

Grup (Tarda)

C M. Montserrat / J.M. Salas

PROGRAMA

RESUM TEMATIC

Els continguts d'aquesta assignatura presenten una continuació seqüencial dels que corresponen a Comptabilitat General I.

El Programa es divideix en quatre blocs de contingut:

- I. Sistema comptable i estats comptables.
- II. Anàlisi d'estats comptables.
- III. Consolidació d'estats comptables.
- IV. Comptabilitat de societats.

Els objectius generals són:

- Permetre la definició dels requisits que ha de complir la informació comptable per a cobrir satisfactoriament les necessitats d'informació dels usuaris més habituals.
- Determinar, i escollir en cada cas particular, la metodologia d'anàlisi d'estats comptables més adient.
- Tenir capacitat per a elaborar anàlisis dinàmiques comparatives entre una determinada empresa i el seu sector d'activitat.
- Resoldre les operacions de consolidació i establir el procés requerit en aquests tipus d'operacions.
- Identificar els requisits formals, i les seves repercussions econòmiques, dels diferents tipus de societats mercantils previstos a la legislació espanyola.

PROGRAMA

I. INTRODUCCIO

1. Sistema comptable i estats comptables.
 - 1.1. El sistema informatiu de l'empresa i la comptabilitat.
 - 1.2. Mètode comptable i estats comptables. Normalització i planificació comptable.
 - 1.3. Organismes internacionals de normalització i planificació comptable.
 - 1.4. La experiència normalitzadora a Europa i als Estats Units.
 - 1.5. La normalització comptable a Espanya. El pla de Comptabilitat i els principis comptables.
 - 1.6. Els principis comptables generalment admesos.

II. ANALISI D'ESTATS COMPTABLES

2. L'anàlisi comptable i la gestió de l'empresa.
 - 2.1. Objectius. L'analista extern i l'analista intern.
 - 2.2. Instruments i metodologia. Procediment per l'anàlisi.
 - 2.3. Límits de la informació comptable en l'anàlisi de l'empresa.
3. Anàlisi patrimonial i formal.
 - 3.1. El balanç. estructura financera i econòmica.
 - 3.2. Els recursos propis. Finançament propi i autofinançament.
 - 3.3. El finançament aliè. L'efecte de l'endeutament.
 - 3.4. L'estructura econòmica de l'empresa: l'immobilitzat i l'actiu circulant.
 - 3.5. L'equilibri patrimonial. Index de variació d'estructura. Variacions patrimonials: el quadre de finançament anyal.
4. Anàlisi financera.
 - 4.1. L'equilibri financer. Anàlisi de període mig de maduració. Capital mínim necessari i fons de maniobra.
 - 4.2. Determinació i mesura de la situació de solvència i liquiditat de l'empresa. Les "ratio" de caràcter financera.
 - 4.3. Avaluació de l'endeutament de l'empresa: el *rating*.
5. Anàlisi econòmica.
 - 5.1. Estructura del compte de resultats.
 - 5.2. Rendibilitat de la inversió total.
 - 5.3. Anàlisi dels resultats de l'explotació.
 - 5.4. Rendibilitat dels capitals propis: anàlisi dels seus components. Endeutament i rendibilitat.

6. Anàlisi interempresarial.

- 6.1. El tipus d'activitat i l'anàlisi d'estats financers.**
- 6.2. Definicions i relacions comptables de la Central de Balances del Banco de España i de l'Estudi econòmico-financer de l'empresa catalana.**
- 6.3. El model d'anàlisi de la Central de Balances del Banco de España i de l'Estudi econòmico-financer de l'empresa catalana.**

III CONSOLIDACIO D'ESTATS COMPTABLES

7. Grups de societats.

- 7.1. Concentracions empresarials: la seva classificació.**
- 7.2. Estructura dels grups de societats. Mesures de domini i de control.**
- 7.3. Formes de domini. Domini directe, indirecte i altres formes de domini.**
- 7.4. La definició de Grup de Societats i el Perímetre de la Consolidació.**

8. Comptes Anuals consolidades.

- 8.1. El balanç consolidat: concepte comptable i tècniques de consolidació de balanços.**
- 8.2. Metodologia del procés de consolidació.**
- 8.3. Estudi de les eliminacions: eliminacions financeres, econòmiques i patrimonials.**
- 8.4. La consolidació de comptes de resultats.**
- 8.5. El quadre de finançament del grup.**
- 8.6. Problemes específics de la consolidació: la unitat de moneda i la problemàtica de la conversió.**

IV COMPTABILITAT DE SOCIETATS

9. Legislació mercantil i estatut jurídic de l'empresari.

- 9.1. Empresari mercantil.**
- 9.2. Societats personalistes i altres formes societàries.**
- 9.3. Societat Anònima i Societat de Responsabilitat Limitada.**

10. Societat Anònima (I).

- 10.1. La fundació. L'acció i els dividends passius.**
- 10.2. Variacions del capital social.**
- 10.3. Operacions amb accions propies.**
- 10.4. Obligacions: emissió, amortització i conversió.**

11. Societat Anònima (II).

- 11.1. Disolució, fusió i escissió.
- 11.2. Valoració de la societat a efectes de fusió.
- 11.3. Fusions de societats.
- 11.4. Escissió.
- 11.5. Ofertes públiques d'adquisició.

BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFIA BASICA :

BERNSTEIN, Leopold A., Análisis de estados financieros, Ed. Deusto, 1993.

PIZARRO MONTERO, Tomás Miguel y ALFONSO LOPEZ, José Luis, Presentación y análisis de estados contables, Ediciones de las Ciencias Sociales, Madrid, 1991.

RIVERO ROMERO, José, Contabilidad de Sociedades, Ed. Trivium, Madrid.

RIVERO TORRE, Pedro, Análisis de balances y estados complementarios, Ed. Pirámide, Madrid 1987.

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA:

BESTEIRO VALERA, María Avelina y SANCHEZ ARROYO, Gil, Contabilidad financiera y de sociedades, vol. I i II, Ed. Pirámide, 1991.

Estudi econòmic-financer de l'empresa catalana, Generalitat de Catalunya, Departament d'Economia i Finances, Barcelona, 1991.

Pla General de Comptabilitat 1991, versió catalana, Ed. Mc.Graw-Hill, primera edició, 1991.

LORING MIRO, Jaime, Contabilidad de Sociedades, Ed. Pirámide, 1991.

Real Decreto 1815/1991 de 20 de diciembre, sobre Normas para la formulación de las Cuentas Anuales consolidadas, B.O.E. (existeix edició enquadernada de Mc.Graw Hill, 1992).

RIVERO ROMERO, José, Análisis de estados financieros. Un ensayo, 2ª edición, Ed. Trivium, Madrid 1987.

URIAS VALIENTE, Jesús, Análisis de estados financieros, Mc. Graw-Hill, 1991

MATERIAL COMPLEMENTARI

A) Material de l'assignatura al Servei de Fotocòpies de la Facultat:

Lectures de temes específics:

- Tema 1. Sistema comptable i estats comptables.
- Tema 2. L'anàlisi comptable i la gestió de l'empresa.
- Tema 3. Anàlisi patrimonial i formal.
- Tema 4. Anàlisi financera.
- Tema 6. Anàlisi interempresarial.

Exercicis pràctics:

- Supòsits d'aplicació de principis i d'anàlisi d'estats comptables.
- Supòsits de comptabilitat de societats.
- Supòsits de consolidació d'estats comptables.

B) Pels temes que ho requereixen es facilitarà material bibliogràfic o exercicis complementaris.

CRITERIS D'AVUACIÓ

Es realitzaran dos exàmens parcials que seran alliberatoria. El primer parcial compren els temes 1 al 6, i el segon els temes 7 a 11. El primer parcial es podrà recuperar a la convocatòria de juny.

HORARIS DE CONSULTES (TUTORIES)

Les consultes relacionades amb la matèria de l'assignatura es podran realitzar a les hores fixades. Es demana als alumnes respectar aquest horari.

PROFESSOR

HORARI DE TUTORIES

Antoni Amorós

Dijous : 12,00 - 13,30
Divendres: 12,00 - 13,30

Magdalena Montserrat

Dijous: 12,00 - 13,30
Divendres: 15,00 - 16,30

José Maria Salas

Dimecres : 15,30 - 16,30
Dijous : 10,30 - 12,00
Divendres: 15,30 - 16,30