

Assignatura

ANALISI D'ESTATS FINANCERS

Comptabilitat General II (1er Semestre, Pla 1983)

Curs	Cicle	Quadrimestre
1994-95	2n	Octubre-Gener

PROGRAMA

Grup	Professor
Mati	
01-21	M. Monserrat/G. Rodríguez
02-22	A. Anzorós

Grup	Professor
Tarda	
50-70	M. Monserrat
51-71	J. M. Salas

RESUM TEMATIC

Els continguts d'aquesta assignatura presenten una continuació seqüencial dels que corresponen a les assignatures de Comptabilitat de Primer Cicle.

El Programa es divideix en dos blocs de contingut:

- I. Sistema comptable i estats comptables
- II. Anàlisi d'estats comptables

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.

PROGRAMA

I. INTRODUCCIÓ

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. ANÀLISI 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. Índex 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 econòmic-financer de l'empresa catalana
- 6.3 El model d'anàlisi de la Central de Balances del Banco de España i de l'Estudi econòmic-financer de l'empresa catalana

BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFIA BASICA

BERNSTEIN, Leopold A. Análisis de estados financieros, Vol. I i II, Ediciones S. 1993

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

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

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA

CARMONA, S., CARRASCO, F. Estados Contables, McGraw-Hill, 1993

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

GONZALEZ PASCUAL, Julián Análisis de la Empresa a través de su información económico-financiera, Ed. Pirámide, 1992

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

LEV, B. Análisis de estados financieros: un nuevo enfoque, Ed. ESIC, 1978

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

URIAS VALIENTE, Jesús, Análisis de estados financieros, McGraw-Hill, 1991

WALSH, Ciaran Ratios clave para la dirección de empresas, Ediciones Folio, S.A., 1994

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

Exercicis pràctics

Supòsits d'aplicació de principis i d'anàlisi d'estats comptables

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

PROVES

- Anàlisi d'Estats Financers (Pla 1992), dues proves (febrer i juny)

- Comptabilitat General II (Pla 1983), tres proves (febrer, juny i setembre)

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	Dilluns 10.30 - 12.00
	Divendres 12.00 - 13.30
Magdalena Montserrat	Dimarts 12.00 - 13.30
	Dijous 15.00 - 16.30
Josep Maria Salas	Dilluns 15.30 - 17.00
	Divendres 15.30 - 17.00