

ASSENTAMENTS

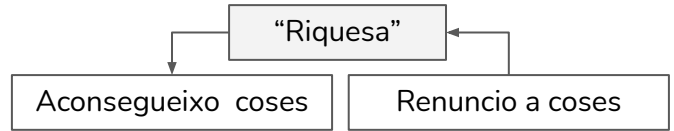
DEURE I HAVER

Deure

Coses que guanyo

Haver

Coses que perdo



i.e. *Debet Dare / Debet Habere* = (el meu banquer m')ha de donar / (el meu banquer) ha de tenir (jo li he de donar)

DON'T PANIC

una mica de guia de quines coses cal fer i en quin ordre

Assentament Inicial	+M	IVA sup. (Compres, Subministraments) IVA rep. (Vendes) Rèpels (Compres, Vendes) Amort. (Vendes immobilitzat)	Regularitzacions	+M	Existències Amortitzacions Nòmines (balanç comprovació) Liquidació de l'IVA Pèrdues i Guanys Impost de Societats
Assentaments	+M		Assent. de tancament	+M	
(Balanç de comprovació)			(Balanç final)		

La +M aquesta és per recordar que en paral·lel també cal afegir els números a les T del llibre Major

ASSENTAMENT INICIAL

escric el balanç (de situació inicial) en forma d'assentament

1000 Coses		Coses 2340
240 Que estaven	a	Que estaven 150
4500 A l'actiu		al passiu 3250

DINERS FUTURS

clients, proveïdors, hisenda pública deutora/creditora... (exemples sense IVA)

300 Clients	a	Venda de Mercaderies 300
-------------	---	--------------------------

Venc (**renuncio a**) coses per valor de 300€...
 ...i a canvi, **aconsegueixo** 300€ de *diners futurs* dels meus clients.

300 Bancs c/c	a	Clients 300
---------------	---	-------------

(el dia que em paguen de veritat) **renuncio a** 300€ de *diners futurs* dels meus clients...
 ...i a canvi, **aconsegueixo** tenir 300€ més al banc.

420 Compra de Mercaderies	a	Proveïdors 420
---------------------------	---	----------------

Compro (**aconsegueixo**) coses per valor de 420€...
 ...i les pago amb 420€ de *diners futurs* meus (**renuncio a** 420€ de *diners futurs*).

420 Proveïdors	a	Caixa 420
----------------	---	-----------

Recupero (**aconsegueixo**) els 420€ de *diners futurs* que havia donat... (el dia que decideixo pagar les coses de veritat) ...i a canvi perdo (**renuncio a**) 420€ que tenia en efectiu.

Hisenda pública creditora és com **proveïdors**: pago diners futurs, i en el futur els recupero a canvi de pagar amb diners reals.

Hisenda pública deutora és com **clients**: em paga amb diners futurs, i en el futur li tornaré els diners futurs a canvi de què em pagui amb diners reals.

IVA

suportat i repercutit (quan fem compres, vendes i subministraments)

500 Compra de mercaderies	a	Banc c/c 605
105 IVA suportat		

Renuncio a 605€ que tenia guardats al banc...

...i a canvi, **aconsegueixo** coses per valor de 500€.

...i, a més, **aconsegueixo** caure-li 105€ més bé a Hisenda. (com més IVA 'pateixo' més bé li caic)

242 Caixa	a	Venda de Mercaderies 200 IVA repercutit 42
-----------	---	---

Venc (**renuncio a**) coses que valien 200€...

I a més li cauré a hisenda 42€ pitjor (**renuncio a 42€** de caure-li bé)...

...a canvi d'**aconseguir** 242€ en efectiu. (perquè passo patiment als altres i és lleig)

Hisenda ens acabarà pagant els diners que haguem acumulat caient-li bé, i ens acabarà demanant els diners que haguem acumulat caient-li malament (veure 'Liquidació de l'IVA').

RÀPELS

descomptes a l'hora de comprar o vendre coses

1000 Compra de mercaderies	a	Proveïdors 1210
210 IVA suportat		

121 Proveïdors	a	Ràpels per compres 100 IVA suportat 21
----------------	---	---

M'han fet un descompte del 10% comprant.

La primera fila és la de sempre. La fila de sota el que fa és restar-li el descompte.

Per no emascarar els preus reals de les coses, només ho resto de proveïdors i de l'IVA: la quantitat que li restaria a "Compra de Mercaderies" l'apunto en un concepte a part.

**Amb les vendes funciona exactament igual (serà "Ràpels per vendes", fet amb els Clients i l'IVA repercutit).*

REG: MERCADERIES

corregim la quantitat que apareix sota "mercaderies"

1200 Variació de Mercaderies	a	Mercaderies 1200
1500 Mercaderies	a	Variació de Mercaderies 1500

A la primera línia **faig veure que he venut** totes les mercaderies que tenia al balanç inicial.
(*renuncio a mercaderies a canvi d'aconseguir "diners"*)

A la segona línia **faig veure que he comprat** totes les mercaderies que tinc avui.
(*renuncio a "diners" a canvi d'aconseguir mercaderies*)

Després de fer això tinc la quantitat real a "Mercaderies", i un compte nou (**Variació de Merc.**) que em diu "**quants diners hauria d'haver perdut (o guanyat)**" a canvi de les Mercaderies que han aparegut (o desaparegut) dels magatzems al llarg de l'any.

**Hi ha llocs que en diuen "Existències" i "Variació d'Existències", però és el mateix.*

REG: LIQUIDACIÓ DE L'IVA

comprovem si ens toca pagar o cobrar

300 IVA repercutit	a	IVA suportat 420
120 HP deutora		

Faig la suma de com de bé li caic a Hisenda, i cobro (o pago) el que em toqui (en *diners futurs*).

IVA repercutit i IVA suportat són els totals (la suma de tot el que havia acumulat fins ara). D'altra banda, aquí estan al revés de com solien estar perquè **els estic esborrant** dels meus llibres (si ja he cobrat/pagat a hisenda, els llibres han de reflectir que tornem a estar en paus).

*Si el repercutit fos més gros que el suportat, Hisenda em quedaria a la dreta (seria HP creditora, perquè li estaria pagant jo).

REG: PÈRDUES I GUANYYS

agrupem coses per calcular el resultat de l'exercici

5682 Resultat de l'exercici	a	Totes les sobres que m'hagin quedat a l'esquerra de les T 1925 i que no són del balanç 1257
-----------------------------	---	---

3450 Totes les sobres que m'hagin quedat a la dreta de les T 2542 i que no són del balanç 3333	a	Resultat de l'exercici 9325
--	---	-----------------------------

Aquí estem agrupant tot el que ens quedava penjat i que sabem que el balanç final no corregirà.

A la primera línia agafo les coses que havia **aconseguit** i les agrupo dins el resultat.

A la segona línia agafo les coses a què havia **renunciat** i les agrupo dins el resultat.

Com passava amb l'IVA, aquí les coses **estaran al revés** del lloc on són normalment, perquè **les estic esborrant** (les trec del lloc on eren per posar-les dins del resultat).

L'empresa tindrà **beneficis** si ens surt més gran el resultat de la **dreta**. Perquè vol dir que hem *renunciat a més coses de les que hem volgut aconseguir* (no hem gastat tota la "**riquesa**").

L'empresa tindrà **pèrdues** si ens surt més gran el resultat de l'**esquerra**. Perquè vol dir que hem *aconseguit coses que no ens podíem permetre* (ens falta "**riquesa**" per pagar-les totes).

REG: IMPOST DE SOCIETATS

paguem pels beneficis (l'he fet amb el PiG anterior, al 30%)

109.29 Impost sobre beneficis	a	HP creditora 109.29
-------------------------------	---	---------------------

109.29 Resultat de l'exercici	a	Impost sobre beneficis 109.29
-------------------------------	---	-------------------------------

Renuncio a diners futurs (els pago a Hisenda)...

...a canvi, **aconsegueixo** que Hisenda "em perdoni haver tingut beneficis".

A la segona línia estic tornant a regularitzar el PiG (perquè la primera ho ha espatllat).

AS. DE TANCAMENT

tanco les coses que pertanyen al balanç (perquè el PiG no les ha tancat)

2000 Coses que seran del balanç 870 i que tenia a la dreta	a	Coses que seran del balanç 1620 i que tenia a l'esquerra 1250
--	---	---

Van al revés perquè **les estic restant** per provocar un 0 fictici i que els números em quadrin. A partir d'aquestes dades faré el balanç de situació final (que sí que les tindrà al costat bo).

Bancs c/c		➔	Bancs c/c	
1200	520		1200	520
236			236	916

Durant l'exercici he anat apuntant les quantitats que entraven i sortien de cada concepte. Els números **en negre** venen dels assentaments normals.

El número del final ve de fer les regularitzacions (és la diferència, que posa la T a 0).

El **Llibre Diari** agrupa les quantitats de diners en funció de **la transacció** a què pertanyen. El **Llibre Major** agrupa les quantitats de diners en funció de **la cosa** de què parlen.

BALANÇ DE COMPROVACIÓ

per si volem detectar errors en el llibre Major

Concepte	Sumes		SalDOS	
	Deure	Haver	Deutor	Creditor
Bancs c/c	1436	520	916	
Proveïdors	420	1230		810
...
Totals	10349	10349	4230	4230

Això ve de sumar cada costat de la T

Això ve de restar les de l'esquerra

EXISTÈNCIES FINALS: FIFO

First In, First Out

Compres	Vendes	Existències
		50 10 500
100 15 1500		50 10 500 100 15 1500
	50 10 500	- - -
	55 15 825	45 15 675

- Existències inicials (50 coses que valen 10€ cadascuna = 500€)
- Les noves que he comprat entren a sota (fan cua, esperant que vengui primer les altres)
- Existències finals

EXISTÈNCIES FINALS: PMP

Preu Mitjà Ponderat

Compres	Vendes	Existències
		50 10 500
100 15 1500		150 13.33 1999.5
	105 13.33 1399.65	45 13.33 600

$$\frac{500 + 1500}{50 + 100} = 13.33$$

- Quan compro coses noves faig la mitjana ponderada del preu nou i el preu antic.

BALANÇ DE SITUACIÓ FINAL

per quan ja ho tenim tot acabat

Escrivim totes les coses de l'**assentament de tancament**, però ara sí, al costat que els toca. L'amortització acumulada, però, la posem **just sota la cosa amortitzada** (a l'actiu, en negatiu).

13000 Transports
(650) AAIM

Així la cosa que amortitzo i la seva amortització estan de costat i s'entén millor d'on baixa. Sí, els economistes sembla que posen un parèntesi en lloc del signe negatiu. Perquè són uns friquis. I perquè així es veu més, i diu que tenen moltíssima por de no veure'l.