

Universitat Pompeu Fabra

Pla d'Activitat Docent

Introducció a la Comptabilitat Financera

Grau: Administració i Direcció d'Empreses (ADE)	codi: 20837
Economia (ECO)	codi: 20837
Ciències Empresarials - Management (MNG)	codi: 20643
International Business Economics (IBE)	codi: 21126
Doble grau ADE/ ECO – Dret	codi: 20837

Curs: Primer

Trimestre: Tercer

Nombre de crèdits ECTS: 5

Hores de dedicació de l'estudiant: 125

Llengua: Català i Anglès

1. Presentació

L'assignatura Introducció a la Comptabilitat Financera és una assignatura troncal que s'imparteix en el tercer trimestre del primer curs.

La configuració de la matèria proposa la comprensió dels conceptes comptables bàsics per poder entendre i assimilar el procés d'elaboració dels estats comptables i el significat dels estats financers elaborats com a resultat de l'activitat d'una organització.

Aquest sistema d'informació és aplicable per diferents tipus d'organitzacions. L'eix central de l'assignatura és la comprensió i la elaboració d'un cicle comptable, que es treballa a partir de la comptabilització de transaccions bàsiques de l'empresa i amb la elaboració final d'un balanç de situació i d'un compte de resultats corresponents a l'activitat empresarial en un període de temps.

El coneixement i la correcta aplicació de la normativa comptable i dels criteris de valoració comptable completen els requeriments necessaris per aconseguir uns coneixements i unes capacitats bàsiques pel futur desenvolupament professional de l'alumne i pel seguiment dels estudis, i especialment, amb els relacionats amb l'itinerari de comptabilitat i finances.

L'assoliment d'aquestes habilitats es planteja mitjançant un procés d'innovació docent, centrat en el procés necessari per aprendre habilitats requerides per aplicar aquests aprenentatges a la pràctica; enfocat a partir d'un model d'ensenyament orientat al desenvolupament de capacitats, a més de l'adquisició de coneixements.

Les hores de classe s'han reduït per a fomentar l'aprenentatge actiu per part de l'estudiant. Això significa que els estudiants estan involucrats de forma permanent en el tema, que es desenvolupa per mitjà de l'avaluació contínua i l'estudi personal de les obres que figuren en la bibliografia. També se li dona més importància al treball en equip i la capacitat de comunicació, tant oral com escrita, ja que es tracta de dues competències clau en el desenvolupament professional dels graduats.

2. Competències

Les competències que els estudiants han d'adquirir en l'assignatura d'Introducció a la Comptabilitat Financera, d'acord amb els descriptors de Dublín, es descriuen en la "*Memòria per a la sol·licitud de verificació de títols oficials*" de cada grau.

Competències generals
Les competències generals a assolir per tots els graus en els que s'imparteix aquesta assignatura són les següents:
G2. Ser capaç de justificar amb arguments consistents les pròpies postures, així com de defensar-les públicament
G9. Tenir consolidats hàbits d'autodisciplina, autoexigència i rigor en la realització del treball acadèmic, així com en l'organització i la correcta temporalització.
G10. Tenir una actitud proactiva en el desig de conèixer allò ignorat, imprescindible

en tot procés formatiu i en tota activitat professional amb projecció.

G11. Ser capaç d'aplicar amb flexibilitat i creativitat els coneixements adquirits i d'adaptar-los a contextos i situacions noves.

Específicament, per cada un dels graus que s'indica seguidament, s'haurà d'assolir les següents competències addicionals:

Competències específiques pel grau d'Empresarials – Management

G3. Ser capaç de comunicar-se amb propietat de forma oral i escrita en qualsevol de les dues llengües oficials de Catalunya, es a dir, en català i en castellà, tant en audiències internes com en externes.

G12. Estar capacitat per progressar en els processos de formació i aprenentatge de manera contínua.

G13. Demostrar un nivell de coneixements suficients per a l'actuació professional.

G14. Utilitzar la informació adequada en la formulació de propostes i en la resolució de problemes.

Competències específiques pel grau d'Administració i Direcció d'Empreses

G3. Ser capaç de comunicar-se amb propietat de forma oral i escrita en qualsevol de les dues llengües oficials de Catalunya, es a dir, en català i en castellà, tant en audiències internes com en externes.

G17. Utilitzar la informació adequada en la formulació de propostes i en la resolució de problemes.

G20. Aplicar els coneixements i procediments rellevants a un ventall de situacions complexes.

Competències específiques pel grau d'International Business Economics

G4. Ser capaç d'utilitzar la llengua anglesa en tots els àmbits laborals (llegir, escriure i parlar en un registre alt)

G13. Demostrar un nivell de coneixements suficients per a l'actuació professional.

G16. Utilitzar la informació adequada en la formulació de propostes i en la resolució de problemes.

G18. Aplicar els coneixements i procediments rellevants a un ventall de situacions complexes.

Què haurà de saber i saber fer l'estudiant ?

- a. Capacitat per transformar la informació econòmica en informació comptable.
- b. Aplicació del coneixement teòric a la pràctica comptable.
- c. Habilitats en la comprensió i en el registre de la informació comptable.
- d. Coneixements generals bàsics de conceptes comptables, de la normativa comptable i dels criteris de valoració comptable.
- e. Comprensió del significat del resultat comptable: beneficis i pèrdues, canvis en la composició del patrimoni.
- f. Elaboració, resolució i presentació de casos i exercicis de la matèria.
- g. Treball en equip en la resolució i presentació dels exercicis i dels casos proposats.
- h. Elaboració i presentació de la informació comptable elaborada amb ordre i claredat
- i. Comprensió i anàlisi d'una operació empresarial transformant-la en informació comptable.
- j. Elaboració i presentació de la informació comptable: els llibres de registre i dels estats financers: el balanç i el compte de resultats.

3. Contingut

L'assignatura es divideix en deu temes, que són els següents

Tema 1. Comptabilitat i sistemes d'informació.

L'entorn econòmic i la necessitat d'informació. Concepte de comptabilitat. Usuaris de la informació comptable. Objectius de la informació comptable. Requisits de la informació comptable. Divisió de la comptabilitat.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 1, p. 20 – 38

HORNGREN ET AL: Cap 1.

Tema 2. El balanç: estructura econòmica i financera de l'empresa.

El patrimoni de l'empresa: variacions. La identitat comptable: actiu i passiu. Elements de l'actiu i del passiu. El balanç de situació com a expressió de l'equilibri patrimonial.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 2, p. 40 – 66

HORNGREN ET AL: Cap 1.

Tema 3. El mètode comptable.

El mètode comptable: estructura i fins. La dinàmica empresarial: fets econòmics i fets comptables. El principi de dualitat. Tipus de fets comptables. El registre dels fets comptables. L'agregació comptable: els estats comptables. Canvis en el net patrimonial: resultat comptable. Expressió analítica de la dinàmica empresarial.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 3, p. 70 – 96

HORNGREN ET AL: Cap 1 and 2.

Tema 4. Instruments de representació: comptes i llibres de comptabilitat.

El compte com a instrument de representació comptable. Classes de comptes i propietats. Instruments materials: llibres de comptabilitat. El mètode de la partida doble.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 4, p. 100 – 123

HORNGREN ET AL: Cap 3.

Tema 5. Existències.

Classes d'existències. Procediment d'inventari permanent. Les operacions comercials. Comptabilització de les entrades i les sortides de magatzem. Procediment d'inventari periòdic: registres bàsics. Comptabilització de les operacions de compra i venda. Anàlisi comparativa dels procediments d'inventari permanent i d'inventari periòdic.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 5 i 6, p. 126 – 206

HORNGREN ET AL: Cap 7.

Tema 6. Una aproximació al cicle comptable.

Resultat total i periòdic. Una aproximació al cicle comptable. Valoració comptable del patrimoni empresarial: principis comptables de valoració.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 7, p. 208 – 250

HORNGREN ET AL: Cap 5.

Tema 7. El resultat periòdic: ingressos i despeses.

Ingressos: concepte i classes. Despeses: concepte i classes. La periodificació. El resultat periòdic: la seva determinació i comptabilització. La distribució del resultat. L'amortització de l'immobilitzat.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 8 i 10, p. 254 – 286, p. 320 – 347

HORNGREN ET AL: Cap 2, 4 i 8.

Tema 8. Comptabilització de transaccions bàsiques de l'empresa.

Comptes a cobrar i a pagar per operacions comercials. Immobilitzat. Finançament permanent i inversions financeres.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 9, 10 i 11, p. 290 – 378

HORNGREN ET AL: Cap 6, 8 and 9.

Tema 9. El cicle comptable.

Concepte i fases del cicle comptable. Obertura. Desenvolupament. Conclusió. Determinació del resultat de l'exercici. Tancament de comptes. Elaboració dels estats comptables. Diferents estructures del comptes de resultats: en forma de comptes i en forma d'estat.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 7, p. 208 – 250

HORNGREN ET AL: Cap 5.

Tema 10. Normativa legal de la comptabilitat.

La regulació legal de la comptabilitat a Espanya: aspectes formals dels llibres comptables: els comptes anuals i el seu dipòsit. L'auditoria de comptes. El Pla General de Comptabilitat espanyol: concepte, objectiu, característiques, estructura, continguts principals.

SERRA SALVADOR ET AL: Cap 12, p. 380 – 393

4. Bibliografia

Bibliografia bàsica en català/castellà:

SERRA SALVADOR, V.; GINER INCHAUSTI, B.; VILAR SANCHÍS, E.
Sistemas de información contable. (Una introducción a la contabilidad). València.: Tirant lo Blanch.

ROSANS I MARTI, J.M.,
Informació comptable per la presa de decisions empresarials: una introducció a la Comptabilitat, Barcelona: Ariel, 1992.

ALEMANY i COSTA, J.

“La comptabilitat com un sistema d’informació a les organitzacions. Una introducció als conceptes, mètodes i utilitats” Edició digital. 2012

www.upf.edu/usquid-facecon/publicacions/introducciocomptabilitat.html

Bibliografia bàsica en anglès:

HORNGREN, SUNDEM, ELLIOTT.

Introduction to Financial Accounting, Prentice Hall. . 8th. edition. 2002

STICKNEY, WEIL, SHIPPER and FRANCIS.

Financial Accounting. An Introduction to Concepts, Methods and Issues. South-Western Cengage Learning. 13th. Edition. 2010

HARRISON AND HORNGREN

Financial Accounting, 5th edition, Prentice Hall, 2004

Glossari de Comptabilitat Financera: Podeu trobar un glossari dels termes comptables que es fan servir a classe (en català, castellà i anglès) en la següent adreça electrònica:

<http://www.accid.org/glossari.php>

5. Avaluació

L’avaluació de l’assoliment del conjunt de les habilitats es realitzarà de manera progressiva mitjançant la participació en les activitats que s’aniran desenvolupant durant el curs. La qualificació final de l’assignatura serà el resultat de l’avaluació dels següents apartats:

5.1 Criteris d’avaluació

Avaluació continuada: (50% de la nota final)

- a) Examen parcial presencial 30% (NO recuperable al Juliol)
- b) Lliurament de casos fetes en els seminaris 20% (NO recuperable al Juliol)

Avaluació final. (50% de la nota final)

L’examen final es una activitat **obligatòria**, que es fa en el període d’exàmens.

La prova té una durada màxima de 4 hores. Caldrà aprovar l’examen (un 5 sobre 10) per tal de que l’avaluació final faci mitjana sobre l’avaluació continua. (recuperable al Juliol)

Recuperació Juliol (50% de la nota final)

L'examen de recuperació del Juliol valdrà un 50%. Caldrà aprovar l'examen (un 5 sobre 10) per tal de que l'avaluació final faci mitjana sobre l'avaluació continua.

5.2 Política de l'examen de recuperació i resum dels criteris d'avaluació

L'avaluació contínua no pot recuperar-se o compensar-se. Això és vàlid tant per al 20% corresponent a les pràctiques com per l'examen parcial (30%).

L'examen final (50%) es pot recuperar, en cas d'haver-lo suspès. El dia de la recuperació s'anunciarà durant el curs acadèmic.

La següent taula resumeix els criteris d'avaluació i les possibilitats de recuperació en cas de suspens:

Avaluació Continua (50%)		Examen Final (50%)
Pràctiques (20%)	Examen parcial (30%)	
Sí	Sí	El pes de l'avaluació continua conjuntament amb l'examen final dona la nota final. Per tal de que faci mitjana cal superar l'examen final (treure un 5 sobre 10)
No recuperable o compensable		En cas de suspens, es pot recuperar al Juliol

En la situació extraordinària de formar part d'un programa d'intercanvi reconegut oficialment per la UPF, l'estudiant pot ser avaluat utilitzant diferents mecanismes d'avaluació.

6. Metodologia

Dos tipus de sessions i mètodes de treball per a que l'estudiant adquireixi el coneixement que es descriu en el pla docent.

Les sessions es divideixen en dos grans grups: sessions de classe i sessions de consulta i estudi.

SESSIONS DE CLASSE

Sessions plenàries:

Sessions de 90 minuts amb tot el grup. El professor presenta els conceptes teòrics claus en comptabilitat d'acord amb cada un dels temes.

Sessions de seminaris:

Sessions d'una durada de 90 minuts. L'objectiu de les sessions de seminaris és consolidar el coneixement dels estudiants i posar-los a la pràctica mitjançant la participació activa.

Poden ser de dos tipus:

- a. Es solucionen i es resolen els dubtes d'exercicis proposats prèviament pel professor i els dubtes que s'hagin pogut generar en les sessions plenàries. La sessió pot finalitzar amb la resolució d'un exercici (o més) escollit ad hoc pel professor.
- b. Els estudiants preparen i fan un o més exercicis que el professor indicarà en la mateixa sessió. En la sessió es presenta la solució correcta/es, es resolen els dubtes que puguin haver generat durant el treball individual dels estudiants i durant les sessions plenàries. La sessió pot finalitzar amb la resolució d'un exercici (o més) escollit ad hoc pel professor.

SESSIONS DE CONSULTA I ESTUDI

Tutories de consulta: els estudiants poden contactar el professor per correu electrònic o comprovar a l'Aula Global les seves hores de tutoria o demanar hora.

Treball individual: comprèn el treball d'estudi personal per assimilar els conceptes i procediments coberts durant les classes plenàries. L'objectiu del treball individual és la preparació individual per els exàmens parcials i individuals.

7. Planificació Temporal

Setmana		Dilluns Sessió Plenària	Dimarts Sessió Plenària	Dijous Seminari
1		1. Comptabilitat i Sistemes d'Informació.	2. El Balanç	
2		2. El Balanç	3. Els Mètodes Comptables	
3		3. Els Mètodes Comptables	Festa: Sant Jordi	
4		4. El llibre Diari, el Major i els comptes.	5. Existències	1 ^a Sessió
5		5. Existències	6. El cycle comptable. Una introducció	2 ^a Sessió:
6		6. El cycle comptable. Una introducció	7. El Resultat Periòdic: Ingressos i Despeses.	3 ^a Sessió
7		FESTA	MID TERM EXAM	4 ^a sessió
8		7. El Resultat Periòdic: Ingressos i Despeses.	7. El Resultat Periòdic: Ingressos i Despeses.	5 ^a Sessió
9		8. Comptabilització de transaccions bàsiques.	8. Comptabilització de transaccions bàsiques.	6 ^a .Sessió
10		9. El cycle comptable	9. El cycle comptable Revisió de l'examen juny 2012	