

BATXILLERAT · PEB · UNITAT 8

Comptabilitat i presentació del projecte

Mètode comptable, assentaments, tancament, comptes anuals i presentació del projecte

PER COMENÇAR

En aquesta unitat aprendràs a...



Explicar el mètode comptable, la partida doble i l'estructura del Pla general de comptabilitat de PIMES, i distingir els documents i els llibres.



Registrar compres, vendes, personal i tributs amb assentaments, i calcular una liquidació d'IVA.



Calcular una amortització i fer els ajustos de fi d'exercici: existències, periodificació i impost de societats.



Completar un cicle comptable, del primer assentament al balanç de situació i al compte de pèrdues i guanys, i llegir uns comptes anuals.



Preparar i defensar el projecte amb un discurs de l'ascensor de 60 segons i una presentació de 5 minuts.

SITUACIÓ DE PARTIDA · CAS FICTICI

Una situació de partida



És gener al **CIFP Valdeluz**. El primer exercici de Nexo s'ha acabat i l'Aldara vol saber, en una sola pàgina, què té l'empresa, què deu i què ha guanyat. El Jacobo ha apuntat cada operació en un full amb el seu document al darrere, però encara no sap si «quadra». La Itziar recorda que, d'aquí a unes setmanes, hauran de defensar el projecte davant d'un tribunal i que ningú no escoltarà vint pàgines de números. El Tiago té la resposta a mitges: sap fer el balanç, però no sap explicar-lo en un minut. Quan acabis la unitat sabràs tancar un exercici comptable i explicar-lo.

❓ **Una empresa té 20.000 € al banc i deu 8.000 € a un proveïdor, i res més. Quin és el seu patrimoni net? Per què?**

❓ **Quan una botiga compra mercaderia a crèdit, què canvia: el que té, el que deu o totes dues coses?**

❓ **Pots tenir beneficis i quedar-te sense diners? Recorda l'episodi de la unitat 7.**

MAPA DE LA UNITAT

El que veurem

- **8.1** El mètode comptable, el PGC i els llibres
- **8.2** Registre de compres, vendes, personal i tributs
- **8.3** IVA, amortitzacions, regularització i impost de societats
- **8.4** El cicle comptable i els comptes anuals
- **8.5** Presentar el projecte: discurs de l'ascensor i eines TIC

Compra, venda i liquidació

OPERACIÓ	COMPTES	IMPORT
Compra	600 + 472 / 400	1.000 + 210 / 1.210 €
Venda	430 / 700 + 477	2.178 / 1.800 + 378 €
Liquidació	477 / 472 + 4750	378 − 210 = 168 €

CLAU

L'IVA no és despesa ni ingrés: es **liquida** al final del període.

Amortitzar un equip

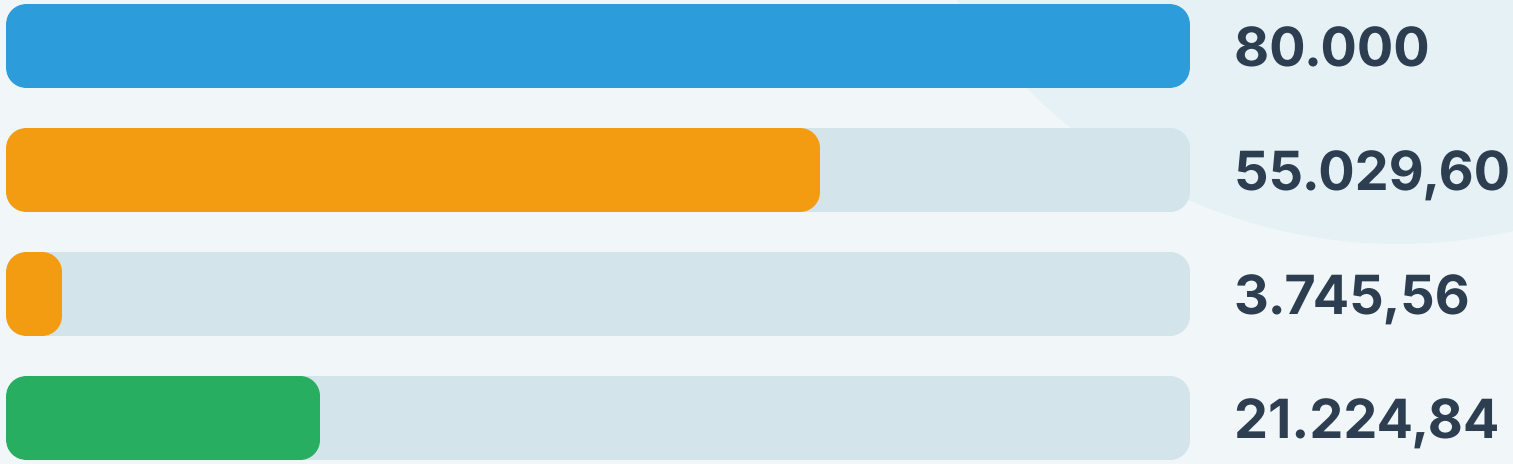
ANY	QUOTA	ACUMULADA	VALOR NET
1	600 €	600 €	2.400 €
2	600 €	1.200 €	1.800 €
5	600 €	3.000 €	0 €

CLAU

L'amortització és despesa, però **no mou diners**.

Del resultat als comptes

Compte de pèrdues i guanys de Papereria Brisa, en euros.



Dades inventades del llibre.

CLAU

El resultat és de **21.224,84 €**, però el banc té 57.694,20 €.

Resultat o banc



Resultat: 21.224,84 €

- Ingressos menys despeses
- Segueix el meritament
- Després de l'impost

VS



Banc: 57.694,20 €

- Només cobraments i pagaments
- 10.000 € de clients per cobrar
- IVA, IS, IRPF i SS pendents

CLAU

No són el mateix: **benefici no és caixa**.

Sis peces del discurs

❗

Problema

Què cal resoldre.

💡

Solució

Què proposes.

👥

Client

A qui serveixes.

🔢

Xifres

Preu, marge i llindar.

🌍

Impacte

Què canvia.

🙋

Petició

Què demanes.

CLAU

Unes **130 paraules** en 60 segons: s'explica, no es llegeix.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Una empresa compra un equip de 3.600 € que s'amortitza en 4 anys sense valor residual. Quin és el valor net comptable al final de l'any 2?

A 900 €

B 1.800 €

C 2.700 €

✔️ Quota 900 €; 3.600 − 2 × 900 = 1.800 €.

REPÀS

Idees clau

- **Mètode i PGC.** Patrimoni i partida doble, comptes del pgc de pimes, documents i llibres.
- **Registre d'operacions.** Compres, vendes i IVA, personal i tributs.
- **Tancament.** Liquidació d'IVA, amortització i regularització, impost sobre societats, tipus general, reduïts i 15 % de nova creació.
- **Cicle i comptes anuals.** Balanç de comprovació, balanç de situació, compte de pèrdues i guanys.
- **Presentació.** Discurs de l'ascensor, defensa de 5 minuts i tic.

PER ACABAR

Per pensar

1. Quins documents tens darrere de cada xifra del teu primer exercici? Quins et falten?
2. Quin és el resultat del teu projecte i quant en queda al banc? Per què no coincideixen?
3. Quina peça del teu discurs de 60 segons has hagut de retallar i per què?



Ara et toca a tu!

Repassa, practica i comprova el que has après.

📝 **Resum**

✅ **Test**

👆 **Interactius**

Llibre, presentacions, resums i tests gratuïts a **josesande.com**