



Universitat de Girona
Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales

Diplomatura de Ciències Empresariales

Curs 1998-99
2n quadrimestre
Assignatura optativa
4,5 crèdits

Departament d'Empresa

Campus de Montilivi
17071 Girona
Tel 34 (9) 72 41 8730
Fax 34 (9) 72 41 8032
c.e. A.Farreras@UdG.ES

PROGRAMA D'ANÀLISI D'ESTATS COMPTABLES II

Professors: Ma. Àngels Farreras Noguera i Joan Molins Jardí.

Objectius: Ampliar els coneixements adquirits en matèria d'Anàlisi Comptable, incorporant nous aspectes que no es consideren en els programes tradicionals de l'assignatura.

Programa teòric:

Primera Part: Qüestions prèvies

Tema 1: Teoria general dels estats comptables.
Tema 2: Els estats comptables.
Tema 3: Problemàtica de la interpretació comptable.

Segona Part: Anàlisi patrimonial

Tema 4: Estructura patrimonial de l'empresa.
Tema 5: Evolució de l'estructura de l'empresa.

Tercera part: Anàlisi financera

Tema 6: Els cicles interns de l'explotació.
Tema 7: L'equilibri financer.
Tema 8: El seguiment de tresoreria.

Quarta part: Anàlisi econòmica

Tema 9: Anàlisi de l'activitat de l'empresa.
Tema 10: Interpretació del compte d'explotació.
Tema 11: Anàlisi de la rendibilitat.

Programa pràctic:

Primera Part: Qüestions Prèvies.

En aquest apartat es realitzaran exercicis que tractaran de l'elaboració d'estats comptables i de les eines d'anàlisi que farem servir en les següents lliçons.

Segona Part:

En el tema 4 les pràctiques consistiran en l'anàlisi de les ràtios patrimonial.

En els exercicis del tema 5 caldrà confeccionar i interpretar l'estat d'origen i aplicació de fons i el quadre de finançament.

Tercera part:

En aquest apartat realitzarem els exercicis englobant els coneixements teòrics dels temes 6 i 7, treballarem aspectes com el càlcul dels cicles interns d'exploració i l'equilibri financer a través de ràtios i l'elaboració de l'estat de fluxes de tresoreria.

Quarta part:

També en aquest apartat es realitzarà un estudi pràctic que comprendrà els coneixements teòrics de les lliçons d'aquests punt. Els exercicis es centraran en l'estudi del compte de Pèrdues i Guanys, tant per comparació entre diversos anys, com utilitzant la tècnica de les ràtios, per obtenir les rendibilitats de l'empresa.

Desenvolupament del programa al llarg del curs:

En les classes teòriques bàsicament s'utilitza com a metodologia docent la lliçó magistral, malgrat això el professor donarà bibliografia complementària que serà objecte de comentari a l'aula, aquí s'exigirà la participació directa de l'alumne.

Les pràctiques inclouran supòsits individualitzats i globalitzadors que estudiaran l'evolució econòmica, financera i patrimonial d'una empresa a través dels comptes anuals que ha publicat.

Activitats acadèmicament dirigides:

Es demanarà la realització d'un treball teòric que consistirà en l'aprofundiment d'un tema del programa. En la seva realització cada grup es subdividirà en dos, que estaran tutoritzats pel professor de pràctiques i el de teoria respectivament. Caldrà fer la defensa oral del treball realitzat. Aquestes activitats es concentraran al final del trimestre.

Sistema d'avaluació:

La qualificació final tindrà tres components, el pes de les quals serà el següent: teoria (45%), pràctica (45%) i activitats acadèmiques dirigides (10%). Per promitjar, caldrà una puntuació mínima de 4 sobre 10 en cada una de les tres parts. Si una part, o més d'una, se situa per sota de 4, no hi haurà promig de puntuacions, i la nota de l'assignatura serà la més baixa de les tres.

Bibliografia bàsica:

Llibres:

Amat i Salas, O. Anàlisi d'Estats Financers. Fonaments i Aplicacions. Edicions Gestió 2.000. Barcelona. 1997

Alvarez López, J. Anàlisi de Balances. Editorial Donostiarra. San Sebastián. 1990.

Casanovas Parella, I. Representación Contable de Flujos Económicos y Financieros. Hispano Europea, Barcelona. 1976.

Bibliografia complementària:

Llibres:

Esteo Sánchez, F. "Anàlisi de estados financieros". Planificación i control 3ª edición. Ed. CEF 1995.

Iruretagoyena Celaya, S. Anàlisi de estados financieros de la empresa. Ed. Donostiarra. San Sebastián, 1996

Articles:

Rabaseda i Tarrés, J. "El estudio de la sensibilidad como herramienta de análisis de los resultados de la empresa". VII Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad. Barcelona. 1996.

Rabaseda i Tarrés ; J. Viñas Xifra, J. " El equilibrio financiero en el diagnóstico sobre el nivel de capitalizació de la empresa". Contahabana 97.