



Universitat de Girona
Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales

Llicenciatura d'Administració i Dir. d'Empreses
Curs 2000-01
2n quadrimestre
Assignatura optativa
6 crèdits

Departament d'Empresa
Campus de Montilivi
17071 Girona
Tel 34 (9) 72 41 8729
Fax 34 (9) 72 41 8032
c.e. miquel.llado@udg.es

PROGRAMA D'ANÀLISI COMPTABLE SUPERIOR

Professor: Miquel Lladó Badosa

Objectius:

Ampliar els coneixements adquirits en matèria d'Anàlisi comptable, incorporant aspectes que no es consideren en els programes tradicionals de l'assignatura, tant pel que fa a l'elaboració dels diferents tipus d'estats comptables, com respecte a nous enfocaments d'anàlisi en funció de l'entitat estudiada.

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 de resultats.
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 els temes següents.

Segona part: Anàlisi patrimonial

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

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

Tercera part: Anàlisi financera

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

Quarta part: Anàlisi econòmica

També en aquest apartat es realitzarà un estudi pràctic que comprendrà els coneixements teòrics dels temes d'aquesta part. 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 s'utilitza bàsicament com a metodologia docent la lliça magistral, no obstant 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 globalitzats que estudiaran l'evolució econòmica, financera i patrimonial d'una empresa a través dels comptes anuals que ha publicat.

Sistema d'avaluació:

Els exàmens estaran compostats, indistintament, per aspectes teòrics i aspectes pràctics o la conjunció dels dos, podent presentar la teoria o la pràctica tant la forma de qüestions de desenvolupament com de test. A l'examen figurarà la puntuació detallada.

Bibliografia:

a) Bàsica:

- ALVAREZ LÓPEZ, J. (1985): *Análisis de Balances*. Donostiarra. San Sebastián
- BERSTEIN, L.A. (1993): *Análisis de Estados financieros*. SU. Barcelona.
- ESTEO SANCHEZ, F. (1992): *Análisis de Estados Financieros. Planificación y Control*. CEF. Madrid.
- RODRIGUEZ ARIZA, L., ROMAN MARTINEZ, I. (1996): *Análisis contable del equilibrio financiero de la empresa*. Edinford. Málaga.

b) Complementària:

- CASANOVAS PARELLA, I (1976): *Representación Contable de Flujos Económicos y Financieros*. Hispano Europea, Barcelona.
- GONZALEZ PASCUAL, J. (1982): *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera*. Pirámide SA. Madrid .

- IRURETAGOYENA CELAYA. S. “Anàlisis de estados financieros de la empresa” San Sebastián. 1996
- LLADÓ BADOSA, M., FARRERAS NOGUER, M^a A. (1999): *Anàlisi d'estats comptables*. Publicació interna de la UdG.
- URIAS VALIENTE, J.(1995): *Análisis de Estados Financieros*. McGraw-Hill SA. Madrid.
- RABASEDA I TARRÉS, J. “El estudio de la sensibilidad como herramienta de análisis de los resultados de la empresa.”. *Actas 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 capitalización de la empresa”. *Actas Contahabana 97*.