

UNIVERSITAT DE GIRONA. Divisió d'Empresarials

ASSIGNATURA: Anàlisi d'estats comptables

CURS: 96/97 (Pla nou)

PROFESSORS: Marissa Baraldés, M^a A. Farreras, Miquel Lladó, Joan Molins

PROGRAMA

OBJECTIU

L'objectiu que volem assolir amb aquest programa és que, una vegada assimilats els continguts, se sigui capaç d'elaborar un diagnòstic de l'empresa, basat principalment en l'estudi dels Estats comptables, que serveixi per a la presa de decisions. Per poder realitzar un diagnòstic correcte, cal saber amb quins criteris específics s'ha elaborat la informació comptable, i aquest és el motiu del primer tema: la comptabilitat i l'anàlisi d'estats comptables. Abans, però, de començar a analitzar aquesta informació, cal conèixer quins objectius hem d'assolir amb aquesta anàlisi i quines són les eines i les tècniques de què podem disposar per fer-ho; aquest és precisament el contingut del tema 2, Introducció a l'anàlisi d'estats comptables. A partir d'aquí passem a realitzar l'anàlisi pròpiament dita, fent un estudi de la informació comptable des del punt de vista patrimonial, financer i econòmic (temes 3,4 i 5).

METODOLOGIA

La metodologia que s'utilitzarà consistirà en classes teòriques complementades amb supòsits i classes pràctiques.

TEMES:

1. LA COMPTABILITAT I L'ANÀLISI D'ESTATS COMPTABLES (AEC)
 - 1.1. La informació comptable i la seva normalització.
 - 1.2. Estats econòmico-financers regulats pel PGC.
 - 1.3. Estats comptables segmentats.
 - 1.4. Límits de la informació comptable per l'AEC.
2. INTRODUCCIÓ A L'AEC
 - 2.1. Definició i objectius de l'AEC.
 - 2.2. Eines i tècniques de l'AEC.
3. ANÀLISI PATRIMONIAL
 - 3.1. Concepte i introducció.
 - 3.2. Anàlisi de les partides de Balanç.
 - 3.3. L'Estat d'origen i aplicació de fons.
 - 3.4. El Quadre de Finançament.
 - 3.5. L'Estat de fluxos de tresoreria.
4. ANÀLISI FINANCERA
 - 4.1. Concepte.
 - 4.2. Classificació financera.
 - 4.3. Els cicles inters d'explotació.
 - 4.4. Càlcul del CC mínim o ideal.
 - 4.5. Ràtios financeres a curt termini.
 - 4.6. Ràtios financeres a llarg termini.
5. ANÀLISI ECONÒMICA
 - 5.1. Concepte.
 - 5.2. Anàlisi de les variacions dels resultats
 - 5.3. Les ràtios econòmiques.
 - 5.4. Estudi de les diferents rendibilitats.
 - 5.5. El palanquejament financer.
 - 5.6. El punt mort.

BIBLIOGRAFIA

BÀSICA. Apunts dels professors.

COMPLEMENTÀRIA.

AMAT SALAS, O. Análisis de estados financieros. Gestión 2000 SA, Edic. 1994

BERSTEIN, L. A. Análisis de Estados financieros. Servicio Universidad. Edic. 1993

ESTEO SANCHEZ, F. Análisis de Estados Financieros. Planificación y Control. CEF. Ed. 1992.

URIAS VALIENTE, J. Análisis de Estados Financieros. McGraw-Hill. Edic. 1995.

AVALUACIÓ

La prova per a l'avaluació dels coneixements de l'assignatura consistirà en un examen dividit en dues parts: una teòrica i una altra pràctica. Cadascuna de les parts tindrà una puntuació màxima de 10 punts. Per superar aquesta prova, caldrà obtenir una nota mínima total de 10 punts i un mínim de 4 punts en cadascuna de les parts.