



Universitat de Girona
Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales

Diplomatura de Ciències Empresariales
Curs 1997-98
1r quadrimestre
Assignatura optativa
4,5 crèdits

Departament d'Empresa
Campus de Montilivi
17071 Girona

Fax 34 (9) 72 41 8032
c.e. A.Farreras@enterprise.udg.es

PROGRAMA D'ANÀLISI D'ESTATS COMPTABLES II

Professor/a: Ma. Àngels Farreras Noguera

Objectius: Ampliar els coneixements adquirits en matèria d'Anàlisi Comptable, incorporant nous 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 d'explotació.
Tema 11: Anàlisi de la rendibilitat.

Cinquena part: Altres aspectes de l'anàlisi comptable.

Tema 12: Anàlisi de la informació comptable consolidada.

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'explotació i l'equilibri financer a través de ràtios.

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.

Cinquena part:

En aquest últim apartat només es realitzarà un estudi teòric, per poder tenir temps de fer supòsits globalitzadors de les qüestions vistes anteriorment.

Desenvolupament del programa al llarg del curs:

En les classes teòriques bàsicament s'utilitza com a metodologia docent la lliçó 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 exercicis i supòsits a l'aula, així com l'anàlisi global d'una empresa, aquest es realitzarà a nivell informàtic.

Sistema d'avaluació:

Per determinar el nivell d'assimilació de la matèria i emetre un pronunciament sobre la seva suficiència, es realitzarà una prova escrita composta d'una part teòrica que representarà el 50% de la nota total i una prova pràctica que serà l'altre 50%. Caldrà obtenir com a mínim un 4 sobre 10 de cada part per poder promitjar.

Bibliografia bàsica:

Llibres:

Amat i Salas, O. Anàlisi d'Estats Financers. Fonaments i Aplicacions. Barcelona. 1996

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

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

Bibliografía complementaria:

Llibres:

Gallizo Larraz, J.L. Los Estados Financieros Complementarios. Madrid. 1993.

Iruretagoyena Celaya, S. Análisis de estados financieros de la empresa. San Sebastián. 1996

Mañosa, A. Medina, M. Orpi, D. Manual para la confección de análisis de balances. Barcelona 1993

Articles:

La elaboración de la información intermedia en la normalización contable. Técnica Contable. Madrid. 1994.

Los ratios en el análisis económico financiero y de la competitividad. Partida Doble. Madrid. marzo. 1996.