

7. OPERACIONS DE TANCAMENT DE L'EXERCICI

7.1 ESQUEMA DE LES OPERACIONS PREVIES AL TANCAMENT

7.1.4. PERIODIFICACIONS

MARIA PETRA SAIZ ANTÓN

1.DESPESES I INGRESSOS ANTICIPATS.

Despeses no financeres anticipades

Corresponen a despeses en bens i serveis que s'han registrat en l'exercici que es tanca però que el consum dels quals es produeix en els següent. La part no consumida s'haurà de donar de baixa a càrrec del compte 480 "despeses anticipades"

Comptabilització al Diari General d'operacions del Pressupost de despeses.

Per l'import del reconeixement de l'obligació aprovat per l'òrgan competent s'aplicarà als capítols **1xx, 2xx, 4xx**

Moviments del diari de la comptabilitat patrimonial

Deure		Haver	
Per l'import de les obligacions aprovades			
6xx	Compte d'imputació	400	Creditors per obligacions reconegudes
Tancament de l'exercici: PERIODIFICACIÓ DE LA DESPESA			
Despeses comptabilitzades a l'exercici que es tanca i que pertanyen al següent			
480	Despeses anticipades	6xx	Compte d'imputació
Al començament de l'exercici següent: per la part de la despesa que s'imputa a aquest			
6xx	Compte d'imputació	480	Despeses anticipades

Ingressos no financers anticipats

Comptabilització al Diari General d'operacions del Pressupost d'ingressos.

Per l'import del reconeixement del dret aprovat per l'òrgan competent s'aplicarà als capítols **3xx, 4xx, 5xx**

Moviments del diari de la comptabilitat patrimonial

Deure		Haver	
Per l'import dels drets aprovats			
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost ingressos exercici corrent	7xx	Compte d'imputació
Tancament de l'exercici: PERIODIFICACIÓ DE L'INGRÈS			
Ingressos comptabilitzats a l'exercici que es tanca i que pertanyen al següent			
Deure		Haver	
Ingressos comptabilitzats l'exercici que es tanca i que pertanyen al següent			
7xx	Compte d'imputació	485	Ingressos anticipats
Al començament de l'exercici següent:			
485	Ingressos anticipats	7xx	Compte d'imputació

Despeses financeres anticipades
--

Moviments del diari de la comptabilitat patrimonial

Deure		Haver	
Per l'import de les obligacions aprovades			
66x	Compte d'imputació	400	Creditors per obligacions reconegudes
Tancament de l'exercici: PERIODIFICACIÓ DE LA DESPESA			
Despeses comptabilitzades a l'exercici que es tanca i que pertanyen al següent			
Deure		Haver	
Despeses comptabilitzades a l'exercici que es tanca i que pertanyen al següent			
580	Despeses financeres anticipades	660	Despeses financeres
Al començament de l'exercici següent: per la imputació de les despeses que corresponen a l'exercici			
660	Despeses financeres	580	Despeses financeres anticipades

Ingressos financers anticipats

Comptabilització al Diari General d'operacions del Pressupost d'ingressos.

Per l'import del reconeixement del dret aprovat per l'òrgan competent s'aplicarà als capítols 5xx
--

Moviments del diari de la comptabilitat patrimonial

Deure		Haver	
Per l'import dels drets aprovats			
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost ingressos exercici corrent	76x	Compte d'imputació
Tancament de l'exercici: PERIODIFICACIÓ DE L'INGRÈS			
Ingressos comptabilitzats a l'exercici que es tanca i que pertanyen al següent			
Deure		Haver	
Ingressos comptabilitzats l'exercici que es tanca i que pertanyen al següent			
76x	Ingressos financers	585	Ingressos financers anticipats
Al començament de l'exercici següent: Per la part que correspon a l'exericici			
585	Ingressos financers anticipats Ingressos anticipats	76x	Ingressos financers

2 . DESPESES A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS

Regla 68. Les despeses a distribuir en varis exercicis que es contemplen al subgrup 27 del PGCP s'imputaran d'acord a la norma de valoració 7 d'aquest Pla

Les comptes d'imputació són:

270 Despeses de formalització de deutes

271 Despeses financeres diferides de valors negociables

272 Despeses financeres diferides d'altres deutes

279 Altres despeses amortitzables.

Amb caràcter general corresponen a despeses que tenen una projecció econòmica futura. Poden anar associades a un passiu financer amb venciment superior a un any, o be altres fets comptables habitualment de naturalesa contractual.

Comptablement s'imputen inicialment a comptes de l'Immobilitzat del grup 2, pel preu d'adquisició o cost de producció figurant a l'actiu del balanç, Després s'apliquen a resultats d'exercicis posteriors d'acord amb el pla financer o amb criteris proporcionals

270 Despeses de formalització de deutes

Les despeses de formalització de deutes corresponen a despeses d'emissió de valors de renda fixa i de formalització i modificació de deutes.

Es valoraran pel preu d'adquisició o el seu cost de producció.

Per regla general aquestes despeses s'han d'afectar a l'exercici que es produeixin

Excepcionalment aquestes despeses es podran distribuir en varis exercicis. En aquest cas s'hauran d'imputar a resultats durant el període de vida del deute al qual es refereixin i d'acord amb el pla financer.

Hauran d'estar totalment imputats quan s'amortitzin les deutes a les quals corresponguin.

Comptabilització al Diari General d'operacions del Pressupost de despeses.

Per l'import nominal s'aplicarà el reconeixement de l'obligació aprovat per l'òrgan competent a **301, 311,321,331**

Moviments del diari de la comptabilitat patrimonial

Deure		Haver	
Per l'import nominal del reconeixement de l'obligació Exercici que es tanca			
6xx	Compte d'imputació	400	Creditors per obligacions reconegudes
Tancament de l'exercici: Per l'activació de la despesa. Despeses comptabilitzades a l'exercici que es tanca			
270	Despeses de formalització de deutes	787	Incorporació a l'actiu de despeses de formalització de deutes
Per l'import que s'hagi d'aplicar a resultats			
669	Altres despeses financeres	270	Despeses de formalització de deutes

271 Despeses financeres diferides de valors negociables

Recull la diferencia entre el valor de reemborsament i el valor d'emissió de valors de renda fixa i altres passius anàlegs.

Aquestes depeses s'imputaran a resultats durant el període de vida del deute a que es refereixin i d'acord amb un pla financer

Comptabilització al Diari General d'operacions del Pressupost de despeses.	
Per la diferencia de valor s'aplicarà el reconeixement de l'obligació aprovat per l'òrgan competent a 301, 311,321,331	

Moviments del diari de la comptabilitat patrimonial

Deure		Haver	
Per l'import de la diferència entre el valor de reembossament i el d'emissió dels valors Despeses comptabilitzades exercici que es tanca			
271	Despeses financeres diferides de valors negociables	151	Emprèstits i altres emissions anàlogues
Per l'import dels interessos implícits diferits corresponents a l'exercici			
661	Interessos d'obligacions i bons	271	Despeses financeres diferides de valors negociables
En el cas d'amortització anticipada de valors.			
151	Emprèstits i altres emissions anàlogues	271	Despeses financeres diferides de valors negociables

272 Despeses financeres diferides d'altres deutes

Recull la diferencia entre el valor de reembossament i la quantitat rebuda en deutes diferents a les representades en valors de renda fixa.

Les despeses s'imputaran a resultats durant el període de vida del deute a que es refereixin i d'acord amb el pla financer.

Comptabilització al Diari General d'operacions del Pressupost de despeses.

Per la diferencia de valor s'aplicarà el reconeixement de l'obligació aprovat per l'òrgan competent a **301, 311,321,331**

Moviments del diari de la comptabilitat patrimonial

Deure		Haver	
Per l'import de la diferència entre el valor de reembossament i el d'emissió dels valors Despeses comptabilitzades exercici que es tanca			
272	Despeses financeres diferides d'altres deutes	17x	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes
Per l'import dels interessos implícits diferits corresponents a l'exercici			
662	Interessos de deutes a llarg termini	272	Despeses financeres diferides d'altres deutes
En el cas de cancel·lació anticipada de valors.			
17x	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	272	Despeses financeres diferides d'altres deutes

279 Altres despeses amortitzables

S'inclouran en aquest compte les despeses no recollides en els comptes anteriors que es derivin de contractes realitzats per l'entitat i la projecció econòmica dels quals excedeix de la duració de l'exercici en el qual es realitzen.

Es valoraran pel seu preu d'adquisició o cost de producció.

Aquestes despeses s'imputaran a resultats durant el període de vigència del contracte que els origini.

En el cas de despeses produïdes com a conseqüència d'obres realitzades en immobles llogats, hauran d'imputar-se a resultats en el menor dels terminis següents: El de vigència del contracte de lloguer o en el de l'ús previst de les obres.

Comptabilització al Diari General d'operacions del Pressupost de despeses.

Per l'import de la factura o certificació s'aplicarà el reconeixement de l'obligació aprovat per l'òrgan competent a 2xx, 6xx .
--

Moviments del diari de la comptabilitat patrimonial

Deure		Haver	
Despeses comptabilitzades a l'exercici que es tanca, pel registre de la despesa amortitzable			
279	Altres despeses amortitzables	400	Creditors per obligacions reconegudes
Al tancament de l'exercici per la imputació a resultats de l'exercici			
689	Amortització d'altres despeses amortitzable	279	Altres despeses amortitzables

3 . PERIODIFICACIÓ PER VARIACIÓ EXISTÈNCIES

Al final de l'exercici es registraran les variacions que hagin sofert les existències del grup 3 del PGCP

Moviments del diari de la comptabilitat patrimonial

Deure		Haver	
Al final de l'exercici per l'import de <u>l'inventari d'existències inicials</u>			
610	Variació d'existències de mercaderies.	30x	Mercaderies
		31x	Matèries primeres
		32x	Altres aprovisionaments
710	Variació d'existències de productes en curs	33x	Productes en curs
		34x	Productes semi acabats
		35x	Productes acabats
		36x	Sub productes, residus i materials recuperats

Per l'import de <u>l'inventari d'existències finals</u> a l'acabament de l'exercici			
30x	Mercaderies	610	Variació d'existències de mercaderies.
31x	Matèries primeres		
32x	Altres aprovisionaments		
710	Variació d'existències de productes en curs	33x	Productes en curs
		34x	Productes semi acabats
		35x	Productes acabats
		36x	Sub productes, residus i materials recuperats