

## ESQUEMA CICLE COMPTABLE

### 0. BALANÇ INICIAL

- Registre: al Llibre d'inventaris i balanços
- Font de la informació: balanç final exercici econòmic anterior o a partir de un inventari.

### 1. ASSENTAMENT OBERTURA

- Registre: al Llibre diari
- Al començar l'exercici econòmic
- Font de la informació: Balanç inicial
- Objectiu: donar d'alta els comptes amb els saldo que tenen acumulat d'exercicis econòmics anteriors.

### 2. OPERACIONS

- Registre: al Llibre diari
- Quan es produeixin
- Font de la informació: llibres auxiliars de comptabilitat, documents, ...
- Objectiu: Deixar constància de totes les operacions econòmiques a mesure que es produeixen (com a dietari), a través del mètode de la partida doble.

### 3. MAJOR

- Registre: al Llibre major
- Després d'anotar les operacions al llibre de diari
- Font de la informació: Llibre de diari (tots els apunts del llibre diari, sense cap excepció).
- Objectiu: anotar tots els moviments que ha sofert un compte junts, per tal de poder saber el saldo que hi queda.
- Podem distingir 3 etapes:
  - **1a etapa:** recull tots els saldos de les operacions econòmiques realitzades per l'empresa.
  - **2a etapa:** s'afegeix els assentaments de **regularització d'ingressos i despeses** i en conseqüència tots els saldos dels comptes d'ingressos i despeses queden amb saldo zero i apareixen els primers moviments del compte de Pèrdues i Guanys.
  - **3a etapa:** s'afegeix l'assentament de tancament, provocant que els saldos de tots els comptes queden a zero. En aquest moment ja s'ha d'haver fet tots els balanços.

### 4. BALANÇ DE COMPROVACIÓ:

- Registre: al Llibre de inventaris i balanços
- Quan vulguem comprovar que no hi ha errors, que de moment quadre, en cas contrari cercar els errors i corregir-los. Legalment com a mínim una cada trimestre.
- Font de la informació: saldos del comptes del llibre major (tots)

### 5. REGULARITZACIÓ D'EXISTÈNCIES:

- Registre: al Llibre de diari (després passar-lo al llibre major)
- Quan: abans de redactar els comptes de pèrdues i guanys i/o balanços
- Font de la informació: Balanç inicial i Inventari del mateix moment.
- Objectius:

- anular el saldo de les existències inicials, que ha quedat antic i mostrar el saldo actual, extret de l'inventari.
- calcular el consum de existències (consum = inicials + compres - finals)

#### 6. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

- Registre: al Llibre d'inventaris i balanços.
- Quan: al tancar l'exercici econòmic. Es necessari haver fet primer la **REGULARITZACIÓ D'EXISTÈNCIES**
- Font de la informació: Llibre major (saldos dels comptes d'ingrés i despeses)
- Objectiu: mostrar tots els ingressos i despeses amb la classificació prevista.

#### 7. REGULARITZACIÓ D'INGRESSOS I DESPESES:

- Registre: al Llibre de diari
- Quan: després de fer el Compte de pèrdues i guanys i abans de fer el Balanç de situació
- Font de la informació: Llibre major (saldos dels comptes d'ingressos i despeses) o els comptes i els saldos de l'estat comptable Compte de pèrdues i guanys.
- Objectiu: Deixar a zero tots els comptes d'ingrés i despesa (ja utilitzats per fer el Compte de Pèrdues i Guanys) i traspassar (resumir) els seus saldos dins del compte Pèrdues i Guanys (que es crea en aquest moment).

#### 8. BALANÇ DE SITUACIÓ:

- Registre: al Llibre d'inventaris i balanços
- Quan: després del pas 7
- Font d'informació: els saldos dels comptes patrimonials (representen béns, drets, obligacions o patrimoni net) del Llibre major, o sigui, tots els que encara tenen saldo.
- Objectiu: mostrar la situació patrimonial de l'empresa.

#### 9. ASSENTAMENT DE TANCAMENT:

- Registre: al Llibre de diari
- Quan: al final de l'exercici econòmic, és la darrera inscripció que es fa al llibre diari; i quan ja s'han fet tots els balanços, compta de pèrdues i guanys i altres possibles estats comptables.
- Font: els saldos dels comptes patrimonials que figuren al Llibre major o al Balanç de situació.
- Objectiu: és una etapa formal que indica que en aquell llibre diari ja no s'hi anota res més, ni tampoc al major. És el final del cicle comptable.