

Forma de dur la comptabilitat

- I.- Els quatre fulls de comptes
- II.- Funcionament del sistema de comptabilitat
- III.- Exemples de funcionament
- IV.- Resultats

Els quatre fulls de comptes

El que ara exposafem es la continuació de la fitxa que exposa el plà comptable, la AD.4, concretament en el que fa referencia al Plà Senzill. Recordem que hi havia cinc tipus de comptes que es reunien en quatre llibres:

- | | |
|--|-------------------------|
| - Llibre de caixa
fulls | - comptes d'ingressos |
| | - comptes de despeses |
| - Llibre de deutes
fulls | - comptes de deutes |
| - Llibre de provisions
fulls | - comptes de provisions |
| - Llibre d'equipament
fulls | - comptes d'equipament |

Cada full de comptes l'exposarem ara separatament:

a.- fulls de caixa

Han de registrar les entrades i les sortides de diners (ingressos i despeses)

Ingressos		<u>Caixa</u>		Despeses	
10.000	Cuotes nens	!	Viatjes	2.000	
2.000	Aportació patronat	!	Treballs casa	1.500	
		!	Materials	300	
		!			
		!			

Aquest exemple es prou clar per a fer veure que a la Caixa hi han ingressat 10.000 pts. per cuotes i 2.000 per aportació del patronat i que han sigut gastades 2.000 pts. en viatjes, 1.500 en treballs a la casa i 300 pts. en compra de materials

b.- fulls de deutes

Han de registrar les deutes que es contrauen en el moment en que es contrauen i les deutes que son pagades en el moment en que son pagades.

<u>Deutes</u> <u>pagades</u>		<u>Deutes</u>		<u>deutes</u> <u>contrates</u>
		!		
800	Autocar	!	Assegurança	300
1.100	Comestibles SPAR	!	SCV (llibres)	450
300	Assegurança	!	Comestibles SPAR	1.100
		!	Autocar	800
		!	Carnicer	450
		!		

- De l'exemple de disposició del full de deutes se'n desprèn que:
- s'han contret deutes amb l'Assegurança, l'SCV, una botiga de comestibles, la companyia d'autocars que ha fet el viatge i un carnicer
 - d'aquests deutes, han siguts pagats els de l'autocar, el de la botiga de comestibles i l'assegurança
 - la colonia està en deute amb l'SCV per un import de 450 pts. i amb el carnicer per 450 pts. més

Si en aquest moment de la vida de la colonia estudiem l'estat de caixa, haurem de descomptar 900 pts. de la quantitat que hi tinguem, perquè estem endeutats per aquesta quantitat.

c.- full de provisions

Aquest full registrarà totes les entrades de provisions que hi hagi al rebost (i també al petit magatzem de materials de joc, etc.) i totes les sortides d'aquestes provisions per a esser consumides: quan comprem carn, registrarem una entrada al full de provisions, quan la carn surti del rebost cap a la cuina i el menjador registrarem una sortida al full de provisions

<u>Entrades</u>		<u>Provisions</u>		<u>Consums</u>
		!		
700	Carn bou	!	Pa	80
520	Tomàquets	!	Tomàquets	140
140	Pa	!	Oli	40
450	Llet condensada	!	Llet condensada	90
400	Oli	!		
150	Patates	!		
		!		

Aquesta compta explica que al magatzem hi han entrat: Carn de bou, tomàquets, pa, llet condensada, oli i patates, ~~tot això per un cert valor que ja veieu quin es.~~ I explica igualment que n'han sortit certes quantitats d'alguns d'aquests productes per un valor que també s'explica en cada cas.

Aquesta compta, donç, es un reflexe del que succeix al magatzem de provisions: ens diu el que ho entra i el que en surt.

d.- full d'equipament

Aquest full ha de registrar bàsicament les noves adquisicions que fa la colònia de materials d'equipament sempre que es compra quelcom de nou: sigui material de jocs, llibres, discs, material pedagògic, etc.

D'aquest material se'n compra, però no es ven, ni es consumeix d'una manera aparent: per això pot semblar que només hi han entrades ... Però no es cert, d'una certa manera també es va consumint aquest material, es va consumint en la utilització que se'n fa cada dia que el va fent malbé a poc a poc, fins que cal comprar-ne de nou. Quines seràn, donç, les sortides d'aquest full de comptes?.

Es pot calcular una certa quantitat que es vagi dipositant en una caixa de previsió per a comprar nous materials. D'una manera pràctica, vull dir que es pot calcular que, a cada colònia, es destinarà 500 pts. per exemple a una caixa en la que s'hi guarden diners per a futures compres.

El full d'equipament serà:

		<u>Equipament</u>		
<u>Entrades</u>				<u>Sortides</u>
300	Discs dances	!	Fons previsió compres	1.500
450	Llibres jocs i expressió	!	Pilota perduda	35
1.100	Varis jocs piscina	!	Disc trencat	90
845	Libres Tin-Tin	!		
70	Pilotes goma	!		
		!		
		!		

Funcionament del sistema de comptabilitat

Tres principis fonamentals:

- 1.- Cal registrar-ho tot
- 2.- Cal registrar-ho en el primer moment
- 3.- Cal tenir un comprovant de tots els registres: sigui una factura, un rebut o un troç de paper d'estrassa firmat pel tocinaire

Per a fer funcionar aquest plà comptable cal pensar que tots els moviments de diners, de menjar o d'objectes tenen una contrapartida; posem-ne uns quants exemples per a aclarar-ho:

- una compra de pa que paguem al comptat es una despesa de caixa, però es també al mateix temps una entrada al rebost
- +++++-----
- el pagament d'una deute al carnicer es una entrada al compte de deutes pagades al mateix temps que es una sortida de caixa (una despesa)
- la compra d'un disc es una sortida de caixa i una entrada al compte d'equipament
- la compra de tomàquets quedant-los a deure es un càrrec al compte de deutes però es també una entrada al compte de provisions

Només hi han dos tipus d'operacions que no tenen contrapartida immediata, són les següents:

- els ingressos a caixa, procedents dels pagaments de les quotes o de subvencions diverses
- les sortides del rebost cap a la cuina o el menjador on es consumirà el que ha sortit, i altres sortides de caixa que no representen l'entrada de cap element material a la colònia (viatjes, etc.)

Fixeu-vos que no tenen una contrapartida immediata, però que es compensen mutuament, perquè els ingressos que té la colònia li han de servir precisament per a pagar els consums que s'hi fan, siguin en menjar, siguin en viatjes, assegurança, etc.

Exemples de funcionament

En aquest apartat posarem el registre d'una sèrie d'operacions de les que tenen lloc normalment en una colònia: així esperem aclarir d'una forma pràctica tot el que acabem de dir:

- 1.- Es cobren 8.000 pessetes de quotes dels assistents a la colònia

ingressos ——— **CAIXA** ——— despeses
8000 quotes

- 2.- Una Caixa d'Estalvis dona beques per 5.000 pessetes

ingressos ——— **CAIXA** ——— despeses
5.000 beques
caixa

- 3.- La Colònia contracta y paga el viatge amb una companyia d'autocars: val 1.000

ingressos ——— **CAIXA** ——— despeses
viatje 1.000

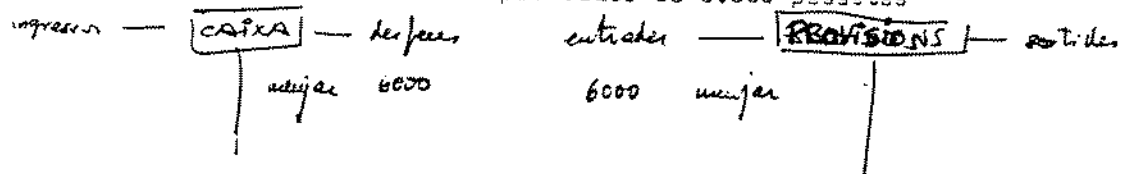
- 4.- El monitor responsable de l'educació física compra material especialitzat per valor de 500 pessetes

ingressos ——— **CAIXA** ——— despeses entrades ——— **EQUIPAMENT** ——— sortides
mat. físic 500 500 ed. física

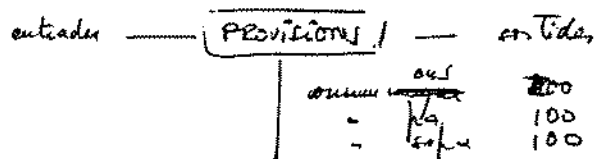
- 5.- El monitor responsable d'expressió compra papers, Dacs, cintes i cola per valor de 800 pessetes

ingressos ——— **CAIXA** ——— despeses entrades ——— **PROVISIONS** ——— sortides
expensió 800 800 expensió

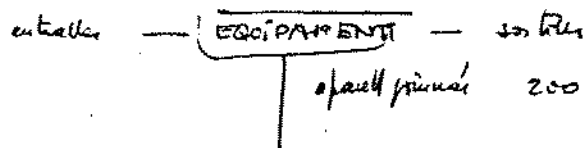
6.- Hom compra menjar de varies menes per valor de 5.000 pessetes



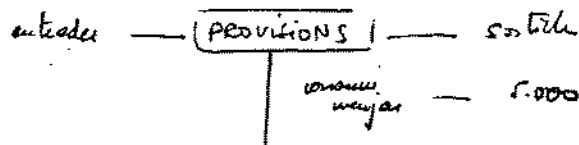
7.- El primer dia de la colonia hom ~~gasta~~ consumeix menjar per valor de 400 pessetes: 100 pessetes de sopa, 200 pessetes de ous, 100 pessetes de pa, per exemple



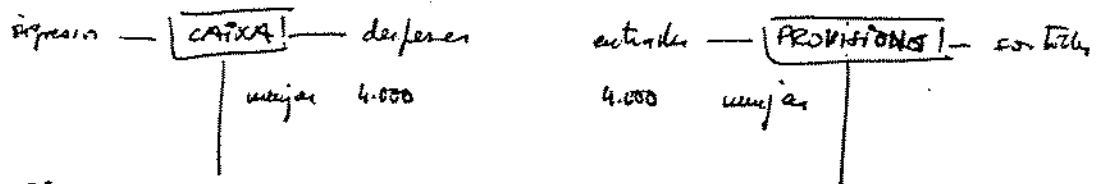
8.- Es trenca un aparell de gimnàs que val 200 pessetes



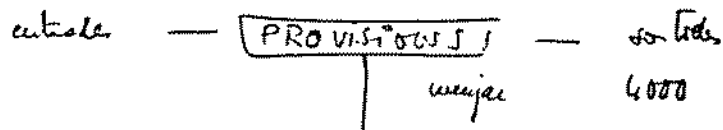
9.- durant la primera setmana de colonia, hom va consumint menjar del rebost per un valor de 5.000 pessetes



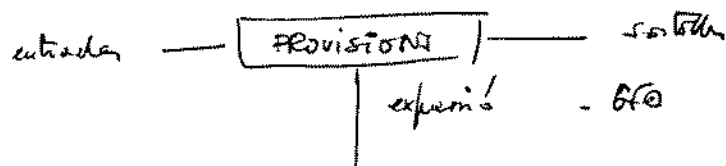
10.- Hom compra més provisions, per a la segona setmana, per un valor aproximat de 4.000 pessetes



11.- A la fi de la segona setmana, hom ha consumit 4.000 pessetes més de menjar



12.- Els materials d'expressió que s'han gastat durant la colonia valen 650 pessetes (com que se'n havien comprat 800 pessetes, en resten per un valor de 150 pessetes).



Fins ara, hem anat posant els exemples d'una serie d'anotacions en els fulls de la comptabilitat: cada una d'aquestes anotacions corresponien a una operació de un tipus molt definit: un ingrés, una despesa, una compra, una sortida del rebost, etc.

Ara es tracta de veure com hauràn quedat els diferents fulls de comptes després de la colonia, després d'haver fet totes les anotacions de totes les diferents operacions:

<u>Caixa</u>			
<u>Ingressos</u>			<u>Despeses</u>
8.000	Cuotes nens (1)	!	Viatje (3) 1.000
5.000	Beques Caixa Estalvis (2)	!	Educació física (4) 500
		!	Expressió (5) 800
		!	Menjar (6) 6.000
		!	Menjar (10) 4.000
13.000	<u>Total Ingressos</u>	!	<u>Total Despeses</u> 12.300
		!	<u>Saldo</u> 700
13.000		!	13.000

<u>Provisions</u>			
<u>Entrades</u>			<u>Sortides</u>
800	Expressió (5)	!	Menjar (7) 400
6.000	Menjar (6)	!	Menjar (9) 5.000
4.000	Menjar (10)	!	Menjar (11) 4.000
		!	Expressió (12) 650
10.800	<u>Total Entrades</u>	!	<u>Total sortides</u> 10.050
10.800		!	<u>Saldo</u> 750
		!	10.800

<u>Equipament</u>			
<u>Entrades</u>			<u>Sortides</u>
500	Educació física	!	Educació física 200
500	<u>Total entrades</u>	!	<u>Total sortides</u> 200
500		!	<u>Saldo</u> 300
		!	500

A la vista d'això, podem dir:

- 1.- Que s'han ingressat més diners que no pas se'n han després: resta un saldo favorable de 700 pessetes
- 2.- Que han sobrat provisions per un valor de 750 pessetes: es podran vendre?
- 3.- Que l'equipament del centre de colonies ha sigut enriquit per un valor de 300 pessetes

Els resultats

Si duem la comptabilitat de la colònia es per a saber-ne, en últim terme quin n'ha sigut el resultat, per a saber-ne si la gestió econòmica ha sigut encertada o no ho ha sigut; això ho sabrem sempre al moment de fer els últims pagaments: si no tenim prou diners es que la gestió no ha sigut encertada ..., però pot ser que no hi hagi prou diners i, en canvi, la colònia hagi sigut dirigida encertadament, posem-ne algun exemple:

- pot ser que no hi hagi prou diners, però resti un important contingent d'aliments que poden ésser venuts, recuperant-se els diners
- pot ser que no hi hagi prou diners, però que s'hagi adquirit equipament que ha de servir per varis anys a venir

Per això parlarem de que hi han varies formes de calcular el resultat de la colònia, o direm que la colònia té varis resultats, segons el que hom vulgui tenir en compte a l'hora de calcular el resultat: si només tenim en compte els diners contants i sonants, o bé si volem també comptar les provisions que es poden vendre, les millories de l'equipament, etc.

A poc a poc, ens anirem aproximant al resultat de la gestió administrativa de la Colònia:

- 1.- El primer resultat, el més burd, es el que ens dona la caixa, la diferència entre Ingressos i Despeses:
 - si hi ha més ingressos que despeses, el resultat serà favorable
 - si hi ha més despeses que ingressos, el resultat serà desfavorable
- 2.- Certament, aquest resultat es bastant fals, no reflexa la realitat de l'administració de la colònia: la primera correcció a fer-hi ens la donarà el full de Bautes:

- segons l'apartat anterior, el resultat el calculariem per la diferència entre ingressos i despeses:

+ Ingressos
- Despeses

R
Resultat

- els deutes no pagats, donç, també s'han de restar:

+ Ingressos
- Despeses
- Deutes per pagar

Resultat

- 3.- Però aquest resultat no es encara massa fidel, cal tenir també presents les provisions que s'han fet i que no s'han consumit: que es poden consumir l'estiu proper o que es poden vendre ...

El resultat, després d'aquesta consideració, serà:

Resultat

Resultat

Això també pot ésser ordenat com una seqüència de sumes:

+ Ingressos					
- Despesas					
	+ <u>Saldo de Caixa</u>				
	- Deutes no pagades				
		+ <u>Estat de Caixa</u>			
			+ Provisions no consumides		
				+ <u>Résultat Real</u>	
					+ Millores en l'equipament
					<u>RESULTAT FINAL</u>