

CHECKLIST COMPTABLE DE L'EXERCICI (ver.1.1)

(Constatació imatge fidel, verificació de dades)

MENSUAL

Entre el dia 5 i 15 de cada mes

(Setmanal, quinzenal, depèn del volum de negoci o complexitat de l'empresa)

REVISIÓ DE MAJOR (Grup 6 i 7)

- Revisar que hi siguin totes les factures que són periòdiques.
(telèfon, treballs fets per altres empreses, lloguers, nòmines, seguretat social, tributs, assegurances, etc. ...)
- Comprovar que no hi hagi factures duplicades i imports que siguin correctes.

TRESORERIA (Grup 5 quadrat) ARQUEIG DE CAIXA I BANCS

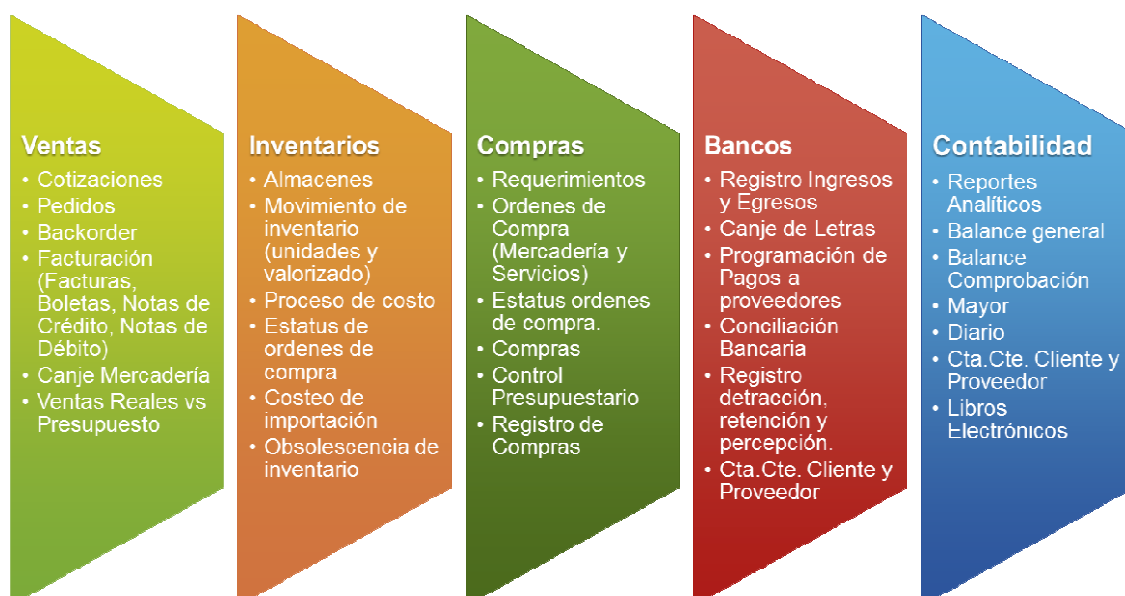
- Comprovar saldo caixa (570) no poden ser negatius. Quadrar regularment.
- Quadrar comptes de banc (572) pòlisses de crèdit (5201)
- Planificar pagaments / cobraments:
IVA, Retencions IRPF (treballadors, professionals, lloguers,...)

TRIMESTRAL

A 31/03, 30/06, 30/09, 31/12

REVISIÓ DE MAJOR (Grup 4 i 5)

- Comprovar que els llibres de factures emeses, rebudes i rectificatives coincideix amb el saldo dels comptes d'IVA (472) i (477)
- Comptabilitzar liquidacions d'IVA amb el saldo a pagar/compensar (4750) i si es demana devolució al 4t trimestre a la (4700)
- Comptes (4751) retencions: quadrar trimestralment amb el Model 111 (Retencions treballadors i professionals) i/o Model 115 (Retencions de lloguers)
- Comprovar que siguin correctes els saldos dels comptes (400), (410) i (430)



NOU SUPORT EQUIP DE SERVEIS, S.L.



PRETANCAMENT / TANCAMENT COMPTABLE I ANÀLISI

Juliol, Setembre, Desembre, Gener

- Revisió exhaustiva de la comptabilitat:
Començar pel grup 6 i 7 i IVA. I després la resta de comptes.
Morosos: si sabem que no cobrarem aquell saldo passar a (436). Més de 6 mesos al compte (650) i guardar relació de deutes de clients (Nom, Número factura, data factura, data venciment).
- Operacions d'ajustament:
Classificacions correctes: Passar de LL/T a C/T (170) a (520)
Saldo inicial de la (473) a zero.
Comptes (551) i (465) haurien de quedar a zero a 31 de desembre
Amortitzacions (Fer fitxes, comprovar bens inversió vigents i fer assentament)
- Operacions de tancament
Saldo final de la (129) a zero. Distribució de resultats.
Regularització existències finals o obres en curs a 31 de desembre
Assentaments d'Impost de Societats (Existències, Impost sobre beneficis) Comptes (300) (630)
- Anàlisi breu del compte d'explotació (despeses excepcionals i guanys mínims, inversions).
Questions excepcionals o a remarcar
- Quadrar impostos comptabilitat:
M390: IVA anual
M190: Retencions anuals (treballadors, professionals)
M180: Retencions anuals (lloguers)
M347: Operacions amb tercers de més de 3.005,06€
Impostos trimestrals

NOU SUPORT EQUIP DE SERVEIS, S.L.

- Objectius any següent
 - Inversions
 - Crèdits
 - Guanys
 - Equilibri (off-noff)
- Operacions Vinculades
- Subvencions
- Llistats:
 - Llibre diari
 - Llibre major
 - Balanç sumes i saldos anual 10 dígits
 - Balanç sumes i saldos trimestral 5 dígits (acumulat 31/03 - 30/06 - 30/09 - 31/12)
 - Compte d'explotació anual
 - Balanç de situació anual
 - Llibre registre IVA (Factures emeses, rebudes i rectificatives (separat per trimestres)

COMENTARIS GENERALS SOBRE LA REVISIÓ DE MAJOR

Un cop d'ull als extractes dels comptes comptables per quadrar (També utilitzar balanç de sumes i saldos a nivell 5 o detall que estiguin quadrats)

- Finançament: Comptes (170) préstecs llarg termini, (520) préstecs curt termini
- Inversions Grup (2) Grup (28). Cada tres anys revisió exhaustiva.
- Proveïdors (400) Creditors (410) i clients (430/440).
- Entitats Públiques (Administració):
 - Comptes IVA (4750), (472) (477) i devolució (4700)
 - Comptes (4751) Retencions treballadors, professionals, lloguers.
 - Comptes (473) de retencions bancàries, retencions ingressos, entregues a compte (model 202)
 - Comptes Impost de Societats: A pagar (4752), a tornar (4709)
- Tresoreria
 - Comptes caixa (570), banc (572), pòlissa crèdit (5201)
- Explotació
 - Grup (60) Compres
 - Grup (62) Despeses (Vigilar despeses periòdiques, lloguers, telèfon, llum, material oficina, assegurances, tributs,...)
 - Grup (7) Vendes, prestació serveis, ingressos lloguers,..) Norma de valoració núm. 14