

Formació i orientació laboral

Novetats en
TÈCNICA COMPTABLE
Abril de 2021

Visitors
2,958

Apr 19

Apr 26

May 3

Traffic Source

Visitors Overview



Novetats en Tècnica comptable

Índex interactiu

1. **Modificació del Pla General de Comptabilitat**
2. **Novetats de la reforma del Pla General de Comptabilitat (PGC) 2021**
 - 2.1. Instruments financers
 - 2.2. Valor raonable
 - 2.3. Intermediaris financers que comercialitzin matèries primeres cotitzades
 - 2.4. Reconeixement d'ingressos
 - 2.5. Moneda estrangera
 - 2.6. Comptes anuals
 - 2.7. Cobertures comptables
 - 2.8. Contraprestacions variables
 - 2.9. Altres modificacions
3. **Quadre resum de les partides noves i eliminades del PGC**
4. **Canvis en l'elaboració dels comptes anuals**
5. **Règim transitori**
6. **Modificació del PGC Pimes**
7. **Impost sobre el valor afegit (IVA)**

1. Modificació del Pla General de Comptabilitat

El dia 12 de gener de 2021 es van aprovar dos reials decrets per tal d'harmonitzar les normes d'auditoria i comptables amb la normativa europea i modernitzar aquests sectors.

Els decrets aprovats són els següents:

- a) **El Reial decret 1/2021, de 12 de gener**, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat (PGC) aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre.

Aquest Reial decret modifica el Pla General de Comptabilitat per **adaptar-lo als criteris comptables que ha adoptat la Unió Europea** i facilitar la comparació de la informació financera entre empreses, a partir de l'aplicació dels mateixos criteris i principis comptables.

En concret, parlem de criteris comptables en matèria d'instruments financers (NIIF-EU 9) i en relació amb els ingressos ordinaris procedents de contractes amb clients (NIIF-UE 15), els quals són ara objecte de transposició a la normativa espanyola.

Les modificacions del PGC tenen un **abast limitat** i no suposaran canvis apreciables per a la majoria de les empreses, perquè s'hi introdueixen modificacions que afecten principalment la definició de **valor raonable** i la **norma de registre i valoració dels instruments financers**.

L'aplicació d'aquesta norma afectarà els **exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2021**.

- b) **El Reial decret 2/2021, de 12 de gener**, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 22/2015 d'auditoria de comptes.

Aquest Reial decret té per objecte **incrementar la transparència en l'actuació dels auditors** i clarificar la funció que desenvolupa l'auditoria i l'abast i les limitacions que té, per tal de reduir l'anomenada *bretxa d'expectatives* entre el que espera un usuari d'una auditoria i el que realment és.

Per ampliar a la Xarxa



Reial decret 1514/2007:

www.tiching.com/783668

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes:

www.tiching.com/783571

Per ampliar a la Xarxa



Reial decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat (PGC):

www.tiching.com/783669



◀ El Pla General de Comptabilitat (PGC) ha adoptat els criteris comptables sobre instruments financers que utilitza la Unió Europea i s'ha actualitzat el gener de 2021.



2. Novetats de la reforma del Pla General de Comptabilitat (PGC) 2021

Les novetats principals que recull la nova normativa són:

2.1. Instruments financers

En aquest cas, s'hi introdueixen les modificacions següents:

- c) Se simplifiquen les categories d'**actius financers** i es redueixen de sis a quatre:
 - 4. Actius financers a **valor raonable** amb canvis en el compte de pèrdues i guany.
 - 5. Actius financers a **cost amortitzat**: recull amb caràcter general les categories anteriors de préstecs i partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment.
 - 6. Actius financers a **valor raonable amb canvis en el patrimoni net**. Substitueix la categoria anterior d'actius financers disponibles per a la venda.
 - 7. Actius financers a **cost**: recull la categoria anterior d'inversions en empreses del grup, multigrup i associades, i els actius financers per als quals no es pugui obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Per tant, es modifiquen la valoració inicial, la posterior i el deteriorament dels actius financers i la possibilitat de reclassificació entre les diferents categories.

Tots els actius financers s'han de valorar inicialment a valor raonable, tot i que hi ha una excepció que es recull en el punt 2.3.

- b) Els **passius financers** passen a classificar-se ara només en dues categories de les tres existents.
 - 1. Passius financers a **cost amortitzat**: recull la categoria anterior de dèbits i partides a pagar.
 - 2. Passius financers a **valor raonable** amb canvis en el compte de pèrdues i guany: recull les categories anteriors de passius financers mantinguts per negociar i altres passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guany.

No es permet la reclassificació entre les diferents categories.

2.2. Valor raonable

Es modifica la definició de *valor raonable* inclosa en el marc conceptual.

El valor raonable s'estima per a una data determinada i es considera que és el preu que es rebria per la venda d'un actiu o es pagaria per transferir o cancel·lar un passiu mitjançant una transacció ordenada entre participants en el mercat en la data de valoració.

L'empresa ha de tenir en compte les **condicions** de l'actiu o del passiu que els participants en el mercat considerarien en fixar el preu en una data de valoració.

Aquestes condicions són:

- c) L'estat de conservació i la ubicació.
- d) Les restriccions, si n'hi hagués, sobre la venda o l'ús de l'actiu.

A més, en un actiu no financer s'ha de tenir en compte la capacitat d'un participant en el mercat per obtenir-ne beneficis en el seu màxim o millor ús.

Només en el cas que la localització sigui una característica de l'actiu, s'ha d'ajustar el preu amb els **costos de transport** d'aquesta localització al mercat.

2.3. Intermediaris financers que comercialitzin matèries primeres cotitzades

En aquest cas, s'inclou el criteri del **valor raonable menys els costos de venda** com a excepció a la regla general de valoració, sempre que redueixi de manera significativa una asimetria comptable que sorgiria en altre cas per no reconèixer aquests actius a valor raonable.

2.4. Reconeixement d'ingressos

S'incorpora al PGC un principi de **reconeixement d'ingressos** en el moment en què es produeixi **la transmissió del control dels béns o serveis pactats** amb el client. En aquest sentit, s'ha introduït en el PGC la totalitat dels requeriments sobre la informació que s'ha d'incloure a la **memòria**.

En l'anterior regulació normativa, es diferenciaven els criteris per reconèixer ingressos segons si es tractava d'entrega de béns o de prestació de serveis. Ara, en tots dos casos s'ha de seguir el mateix procés.

El reconeixement dels ingressos té lloc quan es produeix la **transferència** del control dels béns o serveis compromesos amb el client i per l'import que s'espera rebre d'aquest últim, a partir d'un procés seqüencial d'etapes.

El model de reconeixement d'ingressos consta de cinc etapes:

1. Identificar l'existència del contracte amb el client.
2. Identificar les obligacions envers el client.
3. Determinar el preu corresponent de la transacció.
4. Assignar el preu de la transacció a les obligacions compromeses.
5. Comptabilitzar els ingressos quan l'entitat satisfà les obligacions.



Recorda-ho !

- S'entén que es comercialitzen matèries primeres cotitzades quan aquests actius s'adquireixen amb el propòsit de vendre'ls en un futur pròxim i generen guanys per la intermediació o per les fluctuacions de preu.

◀ Un altre dels canvis que s'inclouen en el PGC afecta el reconeixement d'ingressos i els requeriments sobre la informació que s'ha d'incloure en la memòria anual.



2.5. Moneda estrangera

Es recull el cas particular dels actius financers de caràcter monetari classificats en la categoria de valor raonable amb canvis en el patrimoni net. Una part de la **variació de tipus de canvi** es pot reflectir en pèrdues i guanys, mentre que, si es tracta de partides no monetàries, la variació es reflecteix en el patrimoni net.

2.6. Comptes anuals

Com a conseqüència dels canvis esmentats anteriorment, cal **revisar** algunes **normes per a l'elaboració dels comptes anuals** i els models de balanç, estat d'ingressos i despeses reconeguts i compte de pèrdues i guanys, així com el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables.

En el cas dels comptes anuals consolidats, la modificació es fa en el sentit de les modificacions incloses en els comptes individuals.

2.7. Cobertures comptables

Es **modifica la regulació de les cobertures comptables** canviant els criteris per poder aplicar-les per tal d'aconseguir una major flexibilitat en els requisits que s'han de complir.

2.8. Contraprestacions variables

Pel que fa a les **contraprestacions variables**, el Reial decret llei 1/2021, de 12 de gener, reflecteix que «l'empresa ha de tenir en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada».

No obstant això, el mateix text normatiu estableix una excepció a la regla general de contraprestació variable: la **contraprestació variable** relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només es reconeixerà quan ocorri el que sigui posterior dels successos següents:

- a) Que tinguí lloc la venda o l'ús posterior.
- b) Que l'obligació que assumeix l'empresa en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable hagi estat satisfeta (o parcialment satisfeta).

2.9. Altres modificacions

Altres modificacions que s'han produït són:

- a) **Adaptació del PGC a les entitats sense fins lucratiu**, per adaptar els models de comptes anuals als canvis introduïts en les normes de registre i valoració del PGC.
- b) Els **instruments financers híbrids**: se'n simplifica el tractament comptable.
- c) **Classificació i valoració**: en principi, tots els actius financers s'han de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, excepte les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, i els actius financers que tinguin la consideració de préstec comú, sempre que es gestionin amb un determinat propòsit o model de negoci.

3. Quadre resum de les partides noves i eliminades del PGC

A continuació, la taula mostra les partides que s'han eliminat i les seves substitutes, que formaran part del PGC de 2021:

Comptes comptables eliminats	Nous comptes comptables
Inversions en empreses del grup, multigrup o associades	Cost
Préstecs	Cost amortitzat
Inversions mantingudes fins al venciment	
Actius financers mantinguts per negociar	Valor raonable amb càrrec al compte de pèrdues i guanys
Altres actius financers a valor raonable amb càrrec al compte de pèrdues i guanys	
Actius financers disponibles per a la venda	

4. Canvis en l'elaboració dels comptes anuals

► Respecte a la memòria

S'ha d'indicar qualsevol altra **informació complementària** no inclosa en el model de la memòria que sigui necessària per permetre el coneixement de la situació i activitat de l'empresa en l'exercici.

En particular, s'hi han d'incloure dades qualitatives corresponents a la situació de l'exercici anterior quan això sigui significatiu.

► Respecte al balanç

En el balanç, les **emissions de capital** han de figurar en els fons propis quan l'execució de l'acord d'augment s'hagi inscrit en el Registre Mercantil amb anterioritat a la formulació dels comptes anuals feta dins del termini establert segons la regulació vigent, és a dir, tres mesos des del tancament de l'exercici.

Es pretén que, encara que es posposi la formulació dels comptes anuals més enllà d'aquest termini, no es pugui evitar l'obligatorietat d'incloure aquestes emissions de capital en el passiu corrent.

5. Règim transitori

S'ha regulat la informació que s'ha d'incloure en els comptes anuals del primer exercici que s'iniciï a partir de l'1 de gener de 2021.

També s'aclareixen els criteris de primera aplicació de les modificacions del PGC en el primer exercici que s'iniciï a partir de l'1 de gener de 2021 en les matèries següents: classificació i valoració d'instruments financers, comptabilitat de cobertura, valoració a valor raonable de les existències, reconeixement d'ingressos per vendes i prestació de serveis.



► Aplicació retroactiva de les modificacions

Amb caràcter general, es preveu l'aplicació retroactiva de les modificacions en els criteris de classificació i valoració comentats, tot i que hi ha excepcions en el cas dels instruments financers.

6. Modificació del PGC Pimes

Per la seva banda, el Reial decret 1/2021, de 12 de gener modifica el PGC Pimes. Per tal de portar a terme una millora tècnica, s'hi introdueixen modificacions relacionades amb:

- a) La regulació sobre el valor raonable.
- b) El criteri per a la comptabilització del resultat en el soci.
- c) L'elaboració de la memòria.

No han estat modificats els criteris de reconeixement i valoració dels instruments financers, així com tampoc el reconeixement dels ingressos tal com s'ha fet en el PGC.

Finalment, es recull la informació que s'ha de presentar en els comptes anuals del primer exercici iniciat a partir de l'1 de gener de 2021 i se n'exclou, amb caràcter general, l'obligació d'haver de presentar obligatòriament la informació comparativa de l'exercici anterior, excepte en els supòsits recollits expressament.

7. Impost sobre el valor afegit (IVA)

Novetats en l'IVA 2020-2021:

- a) Les **begudes refrescants, els sucres i les gasoses amb sucres o edulcorants afegits** han passat d'un IVA del 10% a un IVA del 21%.
- b) A les **mascaretes quirúrgiques d'un sol ús** entregades a altres destinataris se'ls aplica el 4% d'IVA des del 19/11/2020 fins al 31/12/2021.
- c) Els serveis de **transport, emmagatzemament i distribució** relacionats amb les entregues de **productes sanitaris** per a diagnòstic *in vitro* de la covid-19 i vacunes contra la covid-19 tributen al 0% d'IVA des del 24/12/2020 fins al 31/12/2022.

Actualització de l'enllaç a la pàgina web del Manual pràctic de l'IVA.

www.tiching.com/783661