

Curs Comptabilitat CGAP (Bàsic):

No Pressupostaris

Els principals pagament/cobraments no pressupostaris els podem dividir en:

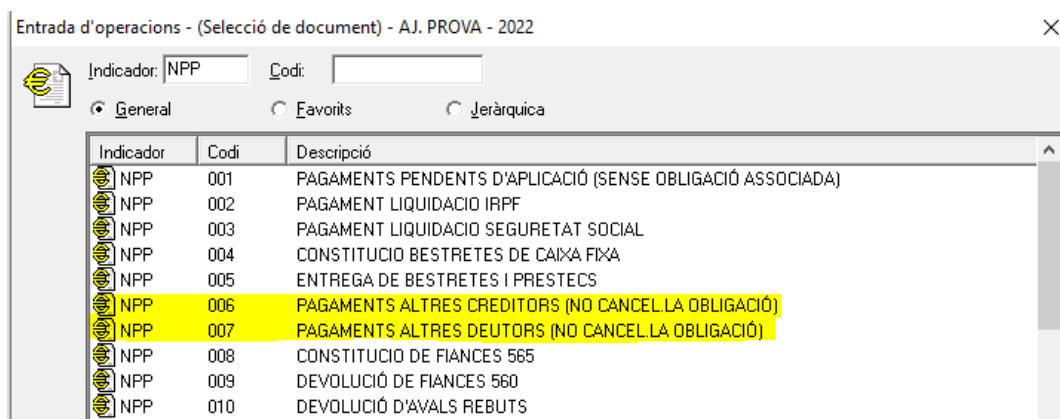
- Moviments no pressupostaris 419xx/449xx
- Iva, IRPF i Seguretat Social
- Pendants d'aplicació

Vegem com es poden comptabilitzar

1) Moviments no pressupostaris 419xx/449xx

En alguns casos, en la comptabilitat de les entitats, es poden produir pagaments o cobrament no pressupostaris en aquest cas, i com en els moviments pressupostaris, hem de seleccionar els moviments.

En funció si primer es realitza el cobrament (NPC) o el pagament (NPP) triarem un document comptable o un altre

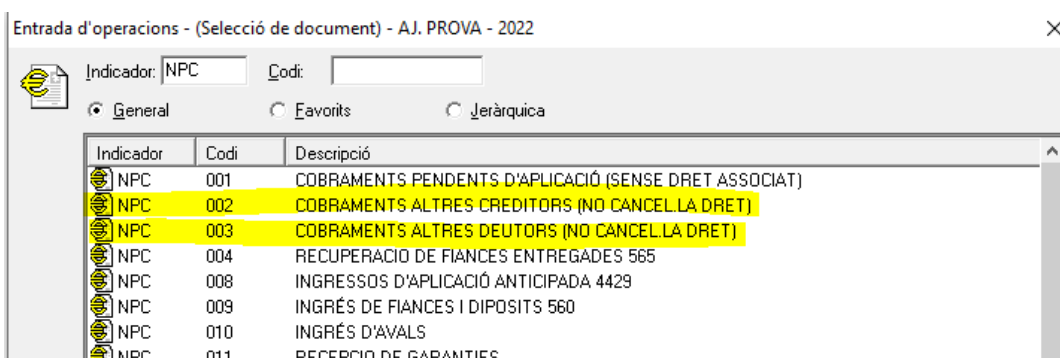


Entrada d'operacions - (Selecció de document) - AJ. PROVA - 2022

Indicador: NPP Codi:

General Favorits Jeràrquica

Indicador	Codi	Descripció
NPP	001	PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ (SENSE OBLIGACIÓ ASSOCIADA)
NPP	002	PAGAMENT LIQUIDACIÓ IRPF
NPP	003	PAGAMENT LIQUIDACIÓ SEGURETAT SOCIAL
NPP	004	CONSTITUCIÓ BESTRETES DE CAIXA FIXA
NPP	005	ENTREGA DE BESTRETES I PRESTECES
NPP	006	PAGAMENTS ALTRES CREDITORS (NO CANCELLA OBLIGACIÓ)
NPP	007	PAGAMENTS ALTRES DEUTORS (NO CANCELLA OBLIGACIÓ)
NPP	008	CONSTITUCIÓ DE FIANCES 565
NPP	009	DEVOLUCIÓ DE FIANCES 560
NPP	010	DEVOLUCIÓ D'AVALS REBUTS



Entrada d'operacions - (Selecció de document) - AJ. PROVA - 2022

Indicador: NPC Codi:

General Favorits Jeràrquica

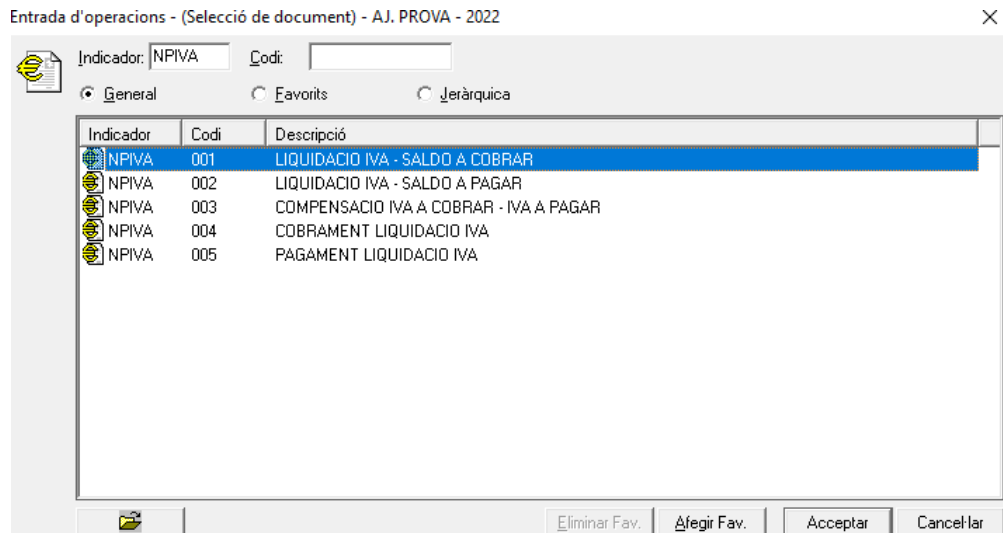
Indicador	Codi	Descripció
NPC	001	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ (SENSE DRET ASSOCIAT)
NPC	002	COBRAMENTS ALTRES CREDITORS (NO CANCELLA DRET)
NPC	003	COBRAMENTS ALTRES DEUTORS (NO CANCELLA DRET)
NPC	004	RECUPERACIÓ DE FIANCES ENTREGADES 565
NPC	008	INGRESSOS D'APLICACIÓ ANTICIPADA 4429
NPC	009	INGRÉS DE FIANCES I DIPOSITIS 560
NPC	010	INGRÉS D'AVALS
NPC	011	RECUPERACIÓ DE GARANTIES

2) IVA, IRPF i Seguretat Social

a. IVA:

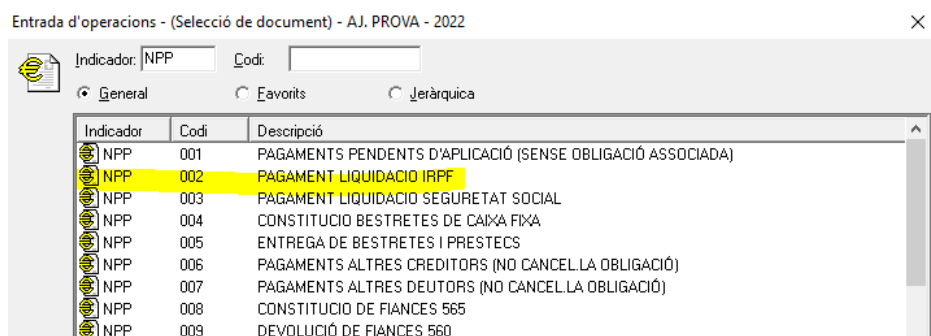
Tots els moviments per tal de comptabilitzar les declaracions de l'IVA es fan amb NPIVA, amb aquest moviments es saldaran els comptes 4720 (Iva suportat, que es carrega en el moment de fer ADO de factures amb IVA deduïble) i 4770 (IVA repercutit, que s'abona en el moment de fer els RD amb IVA repercutit).

Triarem l'assentament en funció del resultat de la liquidació d'IVA de cada trimestre.

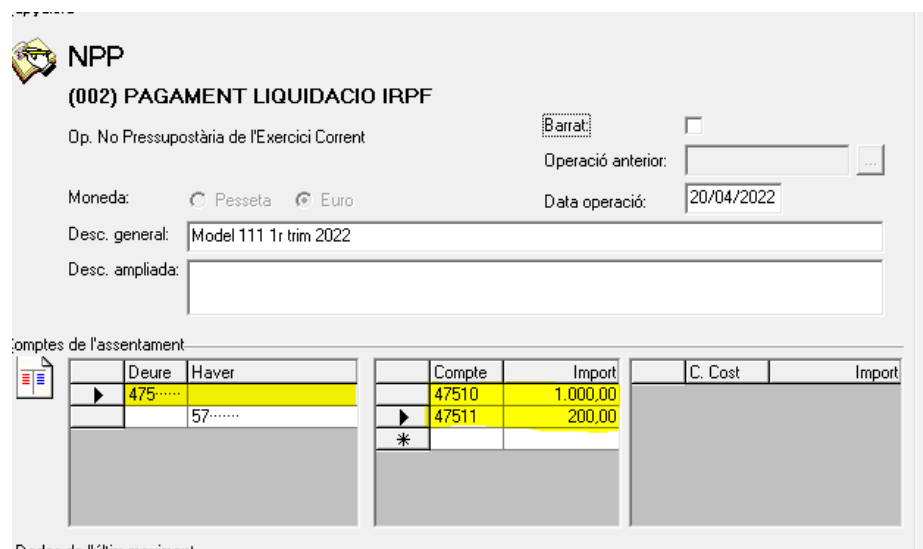


b. IRPF

Per tal de comptabilitzar el pagament del model 111 d'IRPF (de qualsevol trimestre), es necessari seleccionar l'NPP 002

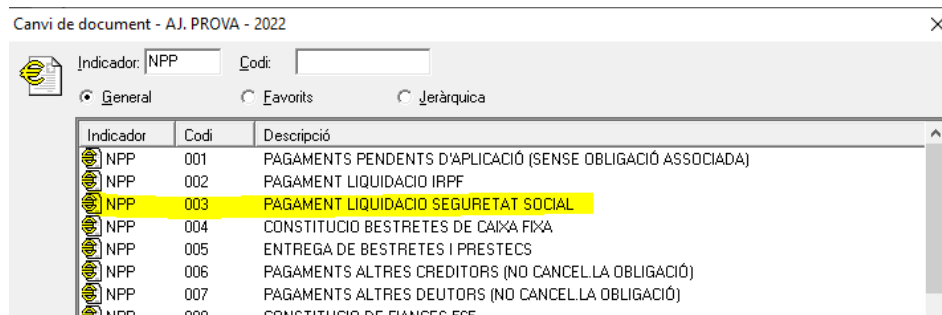


Una vegada dins l'assentament, triant el compte 475xx, podem seleccionar la part de personal i la part de professional.



c. Seguretat Social

Per realitzar l'assentament del pagament de la **seguretat social dels treballadors**, només cal seleccionar el document comptable NPP 003.



I tot seguit entrar les dades corresponents.

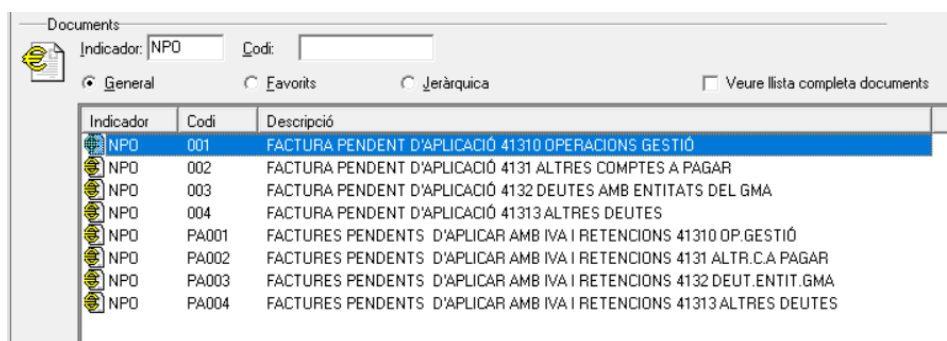
Fer esment que l'import de la seguretat social d'empresa és presupostari i , per tant, s'ha de comptabilitzat amb un ADO/P-MP sobre el capítol 1.

3) Pendants d'aplicació

Per comptabilitzar aquelles despeses que es realitzen sense consignació o bé sense aprovació a finals d'any, el procediment seria el següent:

a. Pel reconeixement de l'obligació pendent d'aplicar

Els documents comptable que utilitzarem per comptabilitzar els reconeixements de les obligacions pendent d'aplicar son els NPO's. Escollirem el que s'adeqüi a la nostra despesa. En general aquest moviment es farà des del registre ja que es tractaran de factures, qualsevol altra tipus de despesa es realitzaria a la comptabilitat.



I, a continuació, introduiríem les dades de la despesa...

NPO 001
FACTURA PENDENT D'APLICACIÓ 41310 OPERACIONS GESTIÓ
 Op. No Pressupostària de l'Exercici Corrent

Registre factura: Barrat:
 Operació anterior: ...
 Registre:

Moneda: Pesseta Euro Data operació: 30/04/2022

E factura

Import: 0,00 Tipus: Factures rebudes
 Desc. general: BASE
 Desc. amplada:
 Unitat treball: Comptabilitat Data registre: 30/04/2022
 Responsable: ABSIS SUPERVISOR

Terçer

Doc. acredit: Sense document BASE
 Interessat: BASE, GESTIÓ D'INGRESSOS LOCALS

Dades bancàries

Altres: C.C.C.:
 Titular:
 IBAN:
 BIC:

Endossatari

Doc. acredit: DNI/CIF
 Interessat:
 C.C.C.:
 Titular:

L'aplicació pressupostària és a títol informatiu i tu computa en la liquidació...

Pendent d'aplicació

Número: 0 Tipus: Contret despesa sense consignació
 Import: 30,00

	Pendent Apl.	Aplicat	Saldo
Reconeixement:	0,00	0,00	0,00
Pagament:	0,00	0,00	0,00

Imputacions

	Exer.	Orgànica	Programa	Econòmica	Sp.	Expedient	Projecte	Agent	Imp.
2022	0		920	22708	01				30,00
*									
Total:									30,00

Dret/Obligació:

Entraríem les dades dels comptes financers i guardaríem l'assentament...

Total recarrecs: 0,00
 Import líquid: 30,00

Comptes de l'assentament

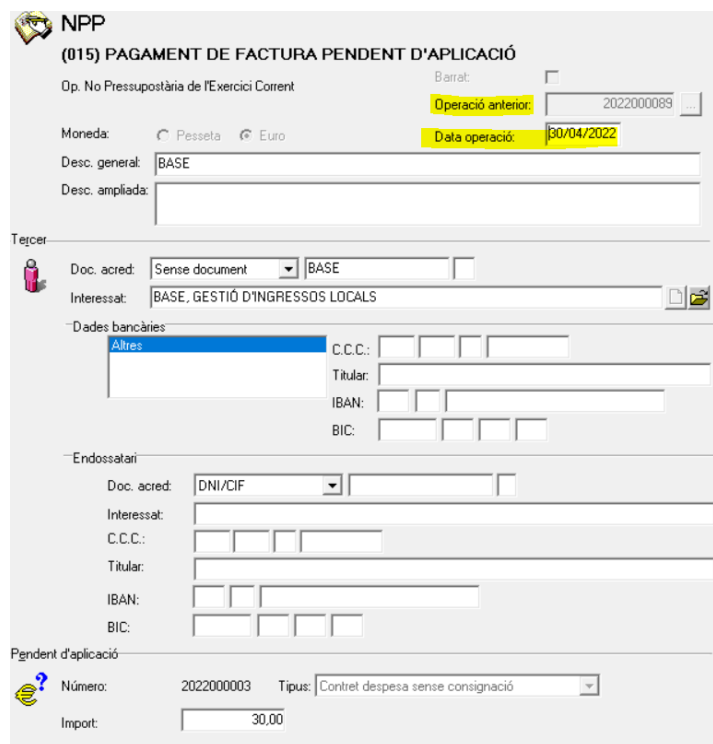
	Deure	Haver	Import Total	Compte	Import	C. Cost	Import
6.....			30,00	413100	30,00		
	41310...		30,00	*			

Assentament de Ap.Press. doble

	Imp. deure	Deure	Haver	Imp. haver
	30,00	629		
		413100		30,00

Finalment, en el cas que el pendent d'aplicació fos una factura caldria realitzar una "Relació de comptabilització" i traspassar-la a la comptabilitat (**en el cas de pendents d'aplicació NO és realitzen "relacions d'aprovació"**).

- b. Pel pagament de l'obligació pendent d'aplicar
 Per comptabilitzar el pagament del NPO, caldrà fer-ho des de la comptabilitat i triarem el NPP 015, per tot seguit entrar les dades que ens sol·licita el document. Iniciarem cercant l'operació anterior i es carregaran las dades del NPO...



Acabarem entrant els comptes financers i confirmant l'assentament comptable...

Imputes de l'assentament			Compte	Import	C. Cost	Import
Deure	Haver	Import Total				
	57.....	30,00	57101	30,00		
	557.....	30,00	*			

Assentament de Ap.Press. doble			
Imp. deure	Deure	Haver	Imp. haver
30,00	555		
		57101	30,00

- c. Per l'aplicació del pendent d'aplicació
 Per acabar amb els pendents d'aplicació, una vegada realitzat el tràmit administratiu per aplicar-los, comptabilitzarem la seva aplicació amb el corresponent ADO (003, 019,...). Cal anar a "Entrada d'operacions", seleccionar el ADO que volem i en el document comptable primer de tot cercar l'operació a aplicar ("**Operació a aplicar**") perquè es carreguin les dades del NPO, i acabar d'entrar les dades que ens sol·liciten...

(003) ADO APLICACIÓ SOBRE CRÈDIT DISPONIBLE AMB IVA 4000 OPER

Dp. Pressupostària de Despeses de l'Exercici Corrent Barrat:

Operació anterior:

Moneda: Pesseta Euro Data operació: 30/04/2022

Desc. general: BASE

Desc. amplada:

Terçer

Doc. acredit: Sense document | BASE

Interessat: BASE, GESTIÓ D'INGRESSOS LOCALS

Dades bancàries

Altres

C.C.C.:

Títular:

IBAN:

BIC:

Endossatari

Doc. acredit: DNI/CIF |

Interessat:

C.C.C.:

Títular:

IBAN:

BIC:

Pendent d'aplicació

Operació a aplicar: 2022000089 N. de pendent d'aplicar: 2022000003 TipusContrat despesa...

Import: 30,00

	Pendent Apl.	Aplicat	Saldo
Reconeixement:	30,00	0,00	30,00
Pagament:	30,00	0,00	30,00

I guardariem l'assentament com a la resta de moviments comprovant que sigui correcte..

Imp. deure	Deure	Haver	Imp. haver
30,00	0030		
		004	30,00
30,00	004		
		005	30,00
30,00	413100		
		4000	30,00
90,00			90,00

Comptes a RGT

Per finalitzar tot el procés realitzariem el P-MP (005,0033,...) corresponen, ara bé cal "estirar" primer l'ADO de l'apartat anterior (al camp "operació anterior") i el NPP (al camp "operació a aplicar").

(005) APLICACIÓ PDT. P-MP SENSE IVA CORRENT 4000 OPER.GESTIÓ

Op. Pressupostària de Despeses de l'Exercici Corrent Barrat:

Operació anterior: 2022000091

Moneda: Pesseta Euro Data operació: 30/04/2022

Desc. general: BASE

Desc. amplada:

Terçer

Doc. acredit: Sense document BASE

Interessat: BASE, GESTIÓ D'INGRESSOS LOCALS

Dades bancàries

Altres: C.C.C.: Titular: IBAN: BIC:

Endossatari

Doc. acredit: DNI/CIF Interessat: C.C.C.: Titular: IBAN: BIC:

Pendent d'aplicació

Operació a aplicar: 2022000090 N. de pendent d'aplicar: 2022000003 TipusContrat despesa...

Import: 30,00

	Pendent Apl.	Aplicat	Saldo
Reconeixement:	30,00	30,00	0,00
Pagament:	30,00	0,00	30,00

Acabarem amb la introducció dels comptes financers i la revisió de l'assentament comptable.

Comptes de l'assentament

	Deure	Haver	Import Total	Compte	Import	C. Cost	Import
		55.....	30,00	▶ 555	30,00		
		57.....	30,00	*			
		557.....	30,00				

Assentament de Ap.Press. doble

Assentament de Ap.Press. doble

Imp. deure	Deure	Haver	Imp. haver
30,00	4000		
		555	30,00