facture n ° continuera automatiquement. Pour cela, la dernière facture no. du fichier précédent.

Fig. 83: Entrée de facture

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1			número de factura anterior:	100									
2	factura				acreedor-	fact-no.	vencido para						
3	no.	fecha	texto	importe	no.	acreedor	el pago	CdC	OdC	Codigo			
4	101	22/04/19	test 1	200,00	70010	R 1123	20/05/19	10	123	A	6010	cuenta A	10.123
5	102	23/04/19	test 2	300,00	70020	R 1234	21/05/19	20	234	B	6040	cuenta B	20.234
6	103	24/04/19	test 3	400,00	70030	R 1345	22/05/19	30	345	C	6070	cuenta C	30.345
7	104	25/04/19	test 4	500,00	70040	R 1456	23/05/19	40		D	6100	cuenta D	40.000
8	105	26/04/19	test 5	600,00	70050	R 1567	24/05/19	50		E	6130	cuenta E	50.000

maestra | entrada | Hoja3

Hoja 2 / 3 Predeterminado STD

(Source: fichier de téléchargement)

Pour les achats sur compte, le paiement doit être organisé. En Europe, cela se produit avec les services bancaires électroniques. Au Kenya, par exemple, a appliqué le système M-Pesa, avec lequel le crédit sur une carte de téléphone portable peut être utilisé comme un compte bancaire (voir : https://www.welt.de/wirtschaft/bilanz/ article162694583/Afrika-zeigt-der-Welt-wie-mobiles-Bezahlen-geht.html)

En prévision de la stratégie de numérisation du gouvernement cubain, le fichier "factura.ods" suppose déjà un paiement numérique, mais est basé sur des processus européens. Pour cela, le numéro IBAN (numéro de compte bancaire international) et le nom du créancier doivent être déposés et entrés avec le numéro de créancier. être appelé. Ensuite, la facture no. saisi par le créancier et utilisé ultérieurement pour le paiement. Le nom et le numéro IBAN sont stockés sous ce numéro dans la feuille de calcul maestra.

Fig. 84: Données de base du fournisseur

	B	C	D	E	F	G	H	I	J
61	acreedor	70010	70020	70030	70040	70050	70060	70070	70080
62	nombre	A	B	C	D	E	F	G	H
63	IBAN	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400
95									

maestra / entrada / Hoja3

(Source: fichier de téléchargement)

En plus du tableau des factures enregistrées, il existe un tableau avec les codes, compte no. désignation ainsi que les réservations actuellement accumulées dans ce fichier. Cette partie permet de spécifier la lettre correcte en tant que code pour le numéro de compte. Juste à côté se trouve une table avec les noms des fournisseurs et le numéro IBAN, à côté du numéro de facture. créancier et le montant nécessaire au paiement.

Fig. 85: Données de paiement

	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
3							nombre creditor	IBAN	importe	propósito del pago	
4		A	6010	cuenta A	200,00		A	CU120034005600780901	200,00	R 1123	
5		B	6040	cuenta B	300,00		B	CU120034005600780901	300,00	R 1234	
6		C	6070	cuenta C	400,00		C	CU120034005600780902	400,00	R 1345	
7		D	6100	cuenta D	500,00		D	CU120034005600780903	500,00	R 1456	
8		E	6130	cuenta E	600,00		E	CU120034005600780904	600,00	R 1567	
9		F	6160	cuenta F	0,00		F	CU120034005600780905	0,00	0	
10		G	6190	cuenta G	0,00		G	CU120034005600780906	0,00	0	
37											

maestra / entrada / Hoja3

Hoja 2 / 3 Predeterminado STD

(Source: fichier de téléchargement)

6.4.2. Achats immédiatement payés

Avec les achats immédiatement payés peuvent être payés en espèces, une carte bancaire ou une carte de crédit. Ces trois méthodes de paiement doivent être séparées et les avoirs actuels ou la limite de crédit restante pour la carte de crédit doit être mise à jour. L'utilisation prévue peut être réduite à nouveau avec

26 lettres. Comme ce sont généralement des dépenses spécifiques qui doivent être réglées immédiatement en espèces ou par carte, les numéros de compte bancaire déposés peuvent différer des factures. Il est donc judicieux de placer une explication des codes abrégés à côté de la saisie de données.

La définition de paiement en espèces, bancaire ou par carte est également effectuée avec une lettre. Mais cela peut aussi être un chiffre utilisé. Deux autres définitions doivent être fournies pour le transfert du crédit bancaire sur la carte de crédit ainsi que pour les retraits en espèces du compte bancaire.

Fig. 86: Caisse enregistreuse, partie 1

30											
31	més:	4			b	e	t	x	y		
32	documento		*): b = banco / e = effectivo / t = tarjeta de credito / x = tranfer caja / y = transfer tarjeta								
33	no.	fecha	texto	importe	*)	KSt.	Ktr.	Codigo			
34	401	22.04.19	test 1	200,00	b	10	123	A	6010	cuenta A	10.123
35	402	23.04.19	test 2	300,00	e	20	234	B	6040	cuenta B	20.234
36	403	24.04.19	test 3	400,00	t	30	345	C	6070	cuenta C	30.345
37	404	25.04.19	test 4	500,00	b	40		D	6100	cuenta D	40.000
38	405	26.04.19	test 5	600,00	e	50		E	6130	cuenta E	50.000
39	406	27.04.19	test 6	700,00	t	60		F	6160	cuenta F	60.000
40	407	28.04.19	caja	800,00	x			Z	1590	transfer	0
41	408	29.04.19	VISA	1.100,00	y			Z	1590	transfer	0
42	409							G	6190	cuenta G	0

maestra / entrada / Hoja3

(Source: fichier de téléchargement)

Le document no. sera poursuivi automatiquement. Il est judicieux de conserver un fichier séparé pour chaque mois, le délai pouvant être incorporé dans le numéro du document et redémarré chaque mois.

Fig. 87: Caisse enregistreuse, partie 2

30										
31	més:	4	gastos		efectivo			tarjeta de credito		
32	documento		banco	del banco	gastos	saldo	del banco	gastos	saldo	
33	no.	fecha				2.000,00			2.000,00	
34	401	22.04.19	200,00			2.000,00			2.000,00	10.123
35	402	23.04.19			300,00	1.700,00			2.000,00	20.234
36	403	24.04.19				1.700,00		400,00	1.600,00	30.345
37	404	25.04.19	500,00			1.700,00			1.600,00	40.000
38	405	26.04.19			600,00	1.100,00			1.600,00	50.000
39	406	27.04.19				1.100,00		700,00	900,00	60.000
40	407	28.04.19	800,00	800,00		1.900,00			900,00	0
41	408	29.04.19	1.100,00			1.900,00	1.100,00		2.000,00	0
42	409					1.900,00			2.000,00	0

maestra / entrada / Hoja3

(Source: fichier de téléchargement)

6.4.3. biens d'équipement

Pour la rentabilité d'une entreprise, le bon investissement est d'une importance capitale. Les immeubles de placement et leur durée de vie utile restante doivent également être respectés si les petites entreprises ne veulent pas se permettre un contrôle sophistiqué des investissements.

Tout élément dépassant une limite d'importance relative doit être enregistré avec la date d'acquisition, le coût et la durée de vie prévue. Ces hypothèses restent inchangées pour le bilan et la déclaration de revenus. Aux fins internes, en particulier la comptabilité analytique, il convient également de réévaluer la durée de vie utile restante prévue et la valeur actuelle, en particulier pour les éléments plus anciens, de manière différente des données figurant au bilan. Tout d'abord, une référence de cellule peut être définie sur la valeur comptable. En cas d'évaluation différente, le nombre serait écrasé par la réévaluation.

La feuille de calcul "depreciación" du fichier inversión.ods propose quatre groupes de biens d’équipement avec leurs propres plages de numéros d’inventaire. Si un objet existant est étendu, l'extension doit être insérée sous le même numéro d'inventaire qu'une nouvelle ligne. La durée de vie utile de l'extension est alors la durée de vie restante de l'objet étendu. Pour un départ, la date de départ est inscrite dans la colonne "fecha de dejando". En cas de départ partiel, une nouvelle ligne avec le même inventaire no. sont insérés dans lesquels la position achetée à l’origine est ensuite divisée en partie partie et partie utilisée.

Fig. 88: Saisie des données

	Nº de sujeto	designación	fecha de la compra	fecha del dejando	costos de adquisición	valor revisado	vida útil	vida útil revisada	depreciación interna (més)	interés interno (més)	periodo de uso	Vida restante		dejando
47	41	A	05/11/12		1.234,00	65,00	60	90	5,00	0,24	78	13	0,00	
48	42	B	09/05/13	20/03/19	1.334,00	0,00	72	72	0,00	0,00	71	2	37,00	37,00
49	43	C	10/11/13		1.434,00	400,00	84	90	16,00	1,50	66	25	324,00	
50	44	D	14/05/14		1.534,00	600,00	96	102	13,95	2,25	60	43	591,00	
51	45	E	15/11/14		1.634,00	832,00	108	108	15,13	3,11	54	55	832,00	
52	46	F	19/05/15		1.734,00	1.055,00	120	120	14,45	3,95	48	73	1.055,00	
53	47	G	20/11/15		1.834,00	1.264,00	132	132	13,89	4,73	42	91	1.264,00	
54	48	H	23/05/16		1.934,00	1.464,00	144	144	13,43	5,48	36	109	1.464,00	
55	49	I	24/11/16		2.034,00	1.656,00	156	156	13,04	6,20	30	127	1.656,00	
56					14.706,00	7.336,00			104,89	27,45			7.223,00	37,00

depreciación / creditos / Hoja3

(Source: fichier de téléchargement)

Dans une seconde partie du tableau, les données du niveau d’actif sont ensuite calculées automatiquement. De manière fiable, les valeurs comptables du tableau de la période antérieure doivent être transférées dans la colonne "ultimo" et la date d'évaluation doit être entrée dans l'en-tête de la colonne "valeur contable".

Avec la séparation du coût historique et de l'amortissement cumulé, il est possible d'estimer l'âge des biens d'équipement et les besoins de

réinvestissement du futur le plus proche. Les amortissements sont inclus dans le compte de résultat, les valeurs comptables au bilan.

Fig. 89: Évaluation

105	Nº de		costos de adquisición totales				depreciación	accumulada			valor contable	
106	sujeto	designación	ultimo	acceso	dejando	actual	ultimo	acceso	dejando	actual	30/04/19	ultimo
107	41	A	1.234,00			1.234,00	1.234,00			1.234,00	0,00	0,00
108	42	B	1.334,00		1.334,00	0,00	1.093,00	204,00	1.297,00	0,00	0,00	241,00
109	43	C	1.434,00			1.434,00	905,00	205,00		1.110,00	324,00	529,00
110	44	D	1.534,00			1.534,00	751,00	192,00		943,00	591,00	783,00
111	45	E	1.634,00			1.634,00	620,00	182,00		802,00	832,00	1.014,00
112	46	F	1.734,00			1.734,00	506,00	173,00		679,00	1.055,00	1.228,00
113	47	G	1.834,00			1.834,00	403,00	167,00		570,00	1.264,00	1.431,00
114	48	H	1.934,00			1.934,00	309,00	161,00		470,00	1.464,00	1.625,00
115	49	I	0,00	2.034,00		2.034,00	2.034,00	378,00		378,00	1.656,00	
116		Grupo 4	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
117												
118												
119												
120			costos de adquisición totales				depreciación	accumulada			valor contable	
121		designación	ultimo	acceso	dejando	actual	ultimo	acceso	dejando	actual	30/04/19	ultimo
122		Grupo 1	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
123		Grupo 2	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
124		Grupo 3	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
125		Grupo 4	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
126		total	50.688,00	8.136,00	5.336,00	53.488,00	31.420,00	6.648,00	5.188,00	24.744,00	28.744,00	27.404,00
127												

depreciación / creditos / Hoja3

(Source: fichier de téléchargement)

La feuille de calcul creditos présente des modèles pour les calendriers de remboursement des prêts. Premièrement, le taux d'intérêt (par an) et la durée (en mois) sont entrés en tête du tableau. À partir de là, un facteur est calculé pour déterminer les mensualités ou le montant du prêt. À partir de là, un facteur est calculé pour déterminer les mensualités ou le montant du prêt. Pour un montant donné, il est divisé par le facteur permettant de déterminer le taux mensuel. À un taux donné, il est multiplié par le facteur pour calculer ensuite le montant du prêt possible. Le tableau ci-dessous divise ensuite chaque versement mensuel en intérêts et en principal. La colonne "capital" indique le solde de la dette à la fin de la période. Le mois correspondant est défini en continu et selon le calendrier. Pour plusieurs prêts, comme dans le tableau de droite, un total de tous les prêts peut être calculé pour le mois civil

correspondant. Avec ces données, les intérêts débiteurs et le remboursement peuvent être automatiquement transférés au service de la comptabilité.

Fig. 90: Plans de remboursement

19	credito 1	100.000,00		interés	5,00%		credito 2	41.730,23		interés	5,00%							
20	mensual	659,96		meses	240		mensual	330,00		meses	180							
21	fecha	11/12/13		factor	151,5253131		fecha	20/10/11		factor	126,4552427							
22																		
23	més		capital	interés	reembolso		més		capital	interés	reembolso			capital	interés	reembolso		
24	0	12/13	100.000,00				0	10/11	41.730,23									
25	1	01/14	99.756,71	416,67	243,29		1	11/11	41.574,11	173,88	156,12		01/14	137.035,13	572,72	417,24		
26	2	02/14	99.512,41	415,65	244,30		2	12/11	41.417,33	173,23	156,77		02/14	136.616,15	570,98	418,98		
27	3	03/14	99.267,09	414,64	245,32		3	01/12	41.259,90	172,57	157,43		03/14	136.195,43	569,23	420,72		
28	4	04/14	99.020,74	413,61	246,34		4	02/12	41.101,82	171,92	158,08		04/14	135.772,96	567,48	422,47		
29	5	05/14	98.773,38	412,59	247,37		5	03/12	40.943,08	171,26	158,74		05/14	135.348,72	565,72	424,24		
30	6	06/14	98.524,98	411,56	248,40		6	04/12	40.783,67	170,60	159,40		06/14	134.922,72	563,95	426,00		
31	7	07/14	98.275,54	410,52	249,44		7	05/12	40.623,61	169,93	160,07		07/14	134.494,94	562,18	427,78		
32	8	08/14	98.025,07	409,48	250,47		8	06/12	40.462,87	169,27	160,73		08/14	134.065,38	560,40	429,56		
33	9	09/14	97.773,55	408,44	251,52		9	07/12	40.301,47	168,60	161,40		09/14	133.634,03	558,61	431,35		
34	10	10/14	97.520,98	407,39	252,57		10	08/12	40.139,39	167,92	162,08		10/14	133.200,88	556,81	433,15		
35	11	11/14	97.267,36	406,34	253,62		11	09/12	39.976,64	167,25	162,75		11/14	132.765,93	555,00	434,96		

depreciación, creditos, Hoja3 — Hoja 2 / 3 — Predeterminado — STD — Suma=0

(Source: fichier de téléchargement)

6.4.4. paie

Lors de discussions avec les propriétaires de petites entreprises, il n'y avait aucune volonté de coopérer sur la question de l'enregistrement du temps de travail et des salaires. Cela donne l'impression que cette partie de l'activité de l'entreprise ne devrait pas être documentée. En réalité, il devrait y avoir des travailleurs qui ne devraient pas exister officiellement. Pour leur paiement, il doit également y avoir des revenus qui n'existent pas officiellement.

Parce que la clarification de ces antécédents ne serait pas productive et devrait également peser lourdement sur l'atmosphère de conversation, seule une - traduction en espagnol d'un fichier est présentée ici, avec laquelle, selon les exigences allemandes en matière de comptabilité des coûts de personnel, pourrait être organisée.

Fig. 91: Paie

Nómina

Maestro Maximo

apellidos, nombre	A	B
departamento	C	
periodo	Noviembre	2019

sueldo sujeto a impuestos

salario		horas á	
horas extraordinarias		horas á	
pago de vacaciones			
dinero de la Navidad			
pagos especiales			
suplementos del salario base			
gastos de viaje			
rendimiento de capital			
			- €

Ingresos brutos	- €
- libre de impuestos	
Base Imponible	- €

deducciones

impuesto de nómina, clase	II	de - €	
impuesto eclesiástico			
recargo de solidaridad			
contribuciones de empleados de seguro social	seguro de salud		
	seguro de desempleo		
	seguro de pensiones		
	cuidad. de enfermería		
insinuaciones			
			- €

sueldo libre de impuestos

suplemento para domingos, festivos y noches	
gastos de viaje	
gastos reembolsados	
subsidio al ss voluntario	
reembolso seg. alternativo	
	- €

importe pagado	**- €**

(Source: fichier de téléchargement)

Le fichier "salario.ods" contient 12 feuilles de calcul pour chaque mois et une pour l’année. Là, dans des tableaux pour chaque employé, les bulletins de salaire des mois individuels sont fournis avec les données. Il y a 8 employés. Dans les 12 autres feuilles de calcul, en revanche, il y a des fiches de paie.

Fig. 92: Journal des salaires

datos maestres			2019	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
apellidos		salario													
	A	cantidad	0,00												
		por hora / salario	0,00												
primer nombre		horas extraordinarias	0,00												
	B	cantidad	0,00												
		salario por hora	0,00												
departamento		pago de vacaciones	0,00												
	C	dinero de la Navidad	0,00												
		pagos especiales	0,00												
clase de impuestos		suplementos del													
	II	salario base	0,00												
		gastos de viaje	0,00												
fecha de nacimiento		rendimiento de capital	0,00												
Número de identificación fiscal.		Ingresos brutos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		– libre de impuestos	0,00												
		Base Imponible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		impuestos de nómina	0,00												
		impuesto eclesiástico	0,00												
		recargo de solidaridad	0,00												
		contribuciones de empleados													
		seguro de salud (ss)	0,00												
		seguro de desempleo (sd)	0,00												
		seguro de pensiones (sp)	0,00												
		cuidad. de enfermería (ce)	0,00												
		insinuaciones	0,00												
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		suplem. para domingos, festivos y noches	0,00												
		gastos de viaje	0,00												
		gastos reembolsados	0,00												
		subsidio al seguro de salud voluntario	0,00												
		reembolso seg. alternativo	0,00												
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		importe pagado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		contribuciones del empleador (ce)													
		ss – ce / subsido ss	0,00												
		sp - ce	0,00												
		sd - ce / imp. micro-empleo	0,00												
		ce - ce / subsido ce	0,00												
		cargo 1	0,00												
		cargo 2	0,00												
		cargo por quiebra	0,00												
		bruto sujeto de sd/sp	0,00												
		bruto sujeto de ss/ce	0,00												
		Contr. a fondo de pensión	0,00												
		Sujeto al seguro social.	0,00												
		Cuota de empleador total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		importe pagado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		contribución cámara	0,00												
		Impuestos totales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		contribuc. sociales totales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(Source: fichier de téléchargement)

À la droite des premier et deuxième bulletins de salaire de chaque mois, il y a un tableau avec le même ordre de rangée que les tableaux de la feuille de travail 2019 (pour l'année entière), qui juxtapose la somme pour le mois et les montants pour les travailleurs individuels. Il est également fourni avec les

données de la feuille de calcul pour toute l’année. Ce tableau est répété pour les 8 employés.

Les champs pour les mois individuels ne contiennent que des formules récapitulatives. Cependant, cela ne pose pas de problème, par exemple Insérez une colonne avec un taux de contribution en pourcentage avant la colonne des totaux et entrez une formule dans les champs de la sécurité sociale. Sur ces points, les calculs très allemands devraient être omis à ce stade. Dans les champs pour le nombre d'heures travaillées pourrait être ramifié à une statistique.

Il y a beaucoup plus d'options pour étendre ce fichier.

6.4.5. relevés bancaires

Les propriétaires de petites entreprises observent d’abord les flux de trésorerie. Par conséquent, voici un tableau à présenter, avec lequel un état initial des flux de trésorerie peut être créé à partir des comptes bancaires selon la méthode directe.

Premièrement, les montants avec la date de paiement sont transférés dans un tableau de la feuille de calcul "entrada", avec les dépôts et les retraits dans deux colonnes distinctes. Cela peut aussi être fait au moyen d'une importation de données. Dans la colonne "solde", le solde du compte courant est calculé. Comme pour les factures entrantes, les paiements sont attribués avec une lettre

aux différents flux de paiement. De plus, un commentaire peut être déposé. La plupart des paiements seront alloués aux groupes A (de clients) et B (a proveedores). Pour les investissements, le groupe M peut également être défini. Avec eux, la facture no. détectée. L'affectation aux flux de trésorerie entraîne déjà une séparation entre les factures entrantes et sortantes.

Fig. 93: Répartition des paiements

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
2	pos.	fecha	factura									Banco 1	Banco 2	caja	total
3	no.	de pago	numero	comentario	Codigo	ingresos	gastos	saldo		A	de clientes	2.000,00	2.000,00		4.000,00
4	100			saldo inicial				1.000,00		B	a proveedores.	-300,00	-300,00		-600,00
5	101	22/04/19		test 1	A	2.000,00		3.000,00		C	a empleados.	-400,00	-400,00		-800,00
6	102	23/04/19		test 2	B		300,00	2.700,00		D	seguros	-500,00	-500,00		-1.000,00
7	103	24/04/19		test 3	C		400,00	2.300,00		E	gastos regulares	-600,00	-600,00		-1.200,00
8	104	25/04/19		test 4	D		500,00	1.800,00		F	IVA y otros impuestos.	-100,00	-100,00		-200,00
9	105	26/04/19		test 5	E		600,00	1.200,00		G	otros ingresos	500,00	500,00		1.000,00
10	106				F		100,00	1.100,00		H	otros pagos	-50,00	-50,00		-100,00
11	107				G	500,00		1.600,00		I	impuesto sobre la renta	-100,00	-100,00		-200,00
12	108				H		50,00	1.550,00		J	enajenaciones de activos intangibles	20,00	20,00		40,00
13	109				I		100,00	1.450,00		K	inversiiones de activos intangibles	-200,00	-200,00		-400,00
14	110				J	20,00		1.470,00		L	enajenaciones de activos fijos	250,00	250,00		500,00
15	111				K		200,00	1.270,00		M	inversiiones de activos fijos	-300,00	-300,00		-600,00
16	112				L	250,00		1.520,00		N	enajenaciones de activos financieros	50,00	50,00		100,00
17	113				M		300,00	1.220,00		O	inversiiones de activos financieros	0,00	0,00		0,00
18	114				N	50,00		1.270,00		P	ingreso financiero a corto plazo.	0,00	0,00		0,00
19	115				O			1.270,00		Q	pago financiera a corto plazo.	0,00	0,00		0,00
20	116				P			1.270,00		R	Intereses recibidos	0,00	0,00		0,00
21	117				Q			1.270,00		S	dividendos recibidos	0,00	0,00		0,00
22	118				R			1.270,00		T	aportes patrimoniales.	0,00	0,00		0,00
23	119				S			1.270,00		U	emisión de bonos y créditos	0,00	0,00		0,00
24	120				T			1.270,00		V	reembolso de bonos y créditos	0,00	0,00		0,00
25	121				U			1.270,00		W	subvenciones recibidas	0,00	0,00		0,00
26	122				V			1.270,00		X	intereses pagados	0,00	0,00		0,00
27	123				W			1.270,00		Y	dividendos pagados	0,00	0,00		0,00
28	124				X			1.270,00		Z	libre	0,00	0,00		0,00
29	125				Y			1.270,00				270,00	270,00	0,00	540,00
30	126				Z			1.270,00							
31	127				A			1.270,00			saldo inicial	1.000,00	1.000,00		2.000,00
32	128				B			1.270,00			saldo final	1.270,00	1.270,00		2.540,00
33	129				C			1.270,00			diferencia	0,00	0,00		0,00

maestra / entrada / presentación

(Source: fichier de téléchargement)

Plusieurs comptes bancaires peuvent être traités. Un tableau avec les totaux actuels des flux de trésorerie disposés à côté du tableau de collecte de données est contrôlé à partir de la feuille de calcul maestra.

À partir des données des comptes bancaires, les données du tableau des flux de trésorerie résultent de la feuille de calcul "presentación":

Fig. 94: État des flux de trésorerie

	B	C	D	E
4	**Flujo de efectivo de actividades operativas**			
5	1	ingresos de clientes para la venta de		
6		Productos, bienes y servicios.	4.000,00	
7	2	- Pagos a proveedores.	-2.800,00	
8	3	- Pagos a empleados.	-800,00	
9	4	- Pagos por IVA y otros impuestos.	-200,00	
10	5	+ Otros ingresos, distintos de la inversión		
11		o actividades de financiamiento	1.000,00	
12	6	- Otros pagos, distintos de la inversión		
13		o actividades de financiamiento	-100,00	
14	7	- / + pagos del impuesto sobre la renta	-200,00	
15	8	= flujo de efectivo de actividades operativas	900,00	
16				
17				
18	**Flujo de efectivo de las actividades de inversión.**			
19	1	ingresos de enajenaciones de artículos de la		
20		activos intangibles	40,00	
21	2	- Pagos por inversiones en activos fijos intangibles	-400,00	
22	3	+ ingresos de enajenaciones de activos fijos	500,00	
23	4	- pagos para inversiones en propiedades, planta		
24		y equipo.	-600,00	
25	5	+ ingresos de enajenaciones de sujetos de los		
26		activos financieros	100,00	
27	6	- Pagos por inversiones en activos financieros.	0,00	
28	7	+ ingresos por inversiones financieras en el		
29		marco de gestión financiera a corto plazo.	0,00	
30	8	- Desembolsos por inversiones financieras en el		
31		marco de gestión financiera a corto plazo.	0,00	
32	9	+ Intereses recibidos	0,00	
33	10	+ dividendos recibidos	0,00	
34	11	= flujo de efectivo de actividades de inversión	-360,00	
35				
36				
37	**Flujo de efectivo de actividades de financiamiento.**			
38	1	Depósitos de aportes patrimoniales.	0,00	
39	2	+ Depósitos de la emisión de bonos y la		
40		admisión de créditos (financieros).	0,00	
41	3	- Pagos por el reembolso de bonos y créditos	0,00	
42	4	+ ingresos de subvenciones recibidas	0,00	
43	5	- Intereses pagados	0,00	
44	6	- Dividendos pagados	0,00	
45	7	= flujo de efectivo de actividades de financiamiento	0,00	
46				
47				
48		flujo de efectivo total	540,00	
49		+ Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo.	2.540,00	
50		= fin de fondos liquidos	3.080,00	
51				

(Source: fichier de téléchargement)

Elles sont ensuite complétées par les données de la caisse, qui peuvent être entièrement attribuées aux groupes A (reçus de caisse) et B (petits paiements en espèces dans une caisse auxiliaire).

La procédure initiale présente l'avantage qu'une évaluation est possible très rapidement sans détour par le service de la comptabilité. Les données collectées ici peuvent plutôt être importées dans le service de comptabilité.

6.4.6. Évaluation dans les états financiers

Les tâches principales des états financiers annuels sont l'inventaire des stocks, l'évaluation des créances, l'accumulation des charges et produits liés au temps, la mise à jour des provisions et le calcul de l'impôt.

Au cours de l'année, l'achat de biens ou de matériaux est immédiatement traité comme une dépense, tandis que le stock initial de biens est traité comme une taille qui ne change pas tout au long de l'année. Alternativement, l'effort peut également être calculé de manière rétrograde à partir de la quantité de produits vendus (et donc produits) multipliée par une nomenclature de la moyenne des matériaux installés.

Malgré les simplifications, un inventaire permanent est utilisé, ce qui a déjà été abordé dans les ventes des détaillants. Les marchands ou les restaurateurs enregistrent le reste de leurs marchandises afin de déterminer la quantité nécessaire pour le prochain achat. Mais il s'agit d'un enregistrement quantitatif

pur. Pour les états financiers annuels, ces participations doivent en outre être évaluées au coût d'acquisition. C'est généralement le dernier prix d'achat utilisé. En outre, la quantité de matériau endommagé et un pourcentage de réduction de la valeur sont ensuite enregistrés. La même procédure s'applique aux produits finis dans les usines de production.

Fig. 95: Inventaire

28		productos terminados		discapacidad		último			reclamaciones aún no pagadas			evaluación	
29	Art -no	designación	cantidad	cantidad	por ciento	precio	valor		Cliente no	nombre	importe	debido	por ciento	concesión
30							0,00							0,00
31							0,00							0,00
32							0,00							0,00
33							0,00							0,00
34							0,00							0,00
35							0,00							0,00
36							0,00							0,00
37							0,00							0,00
38														

inventario / demarcación / provisión

Hoja 1 / 3 Predeterminado STD Suma=0

(Source: fichier de téléchargement)

Les états financiers annuels comprennent également l’évaluation des créances de l’année écoulée, qui n’avaient pas été réglées au moment de la préparation du bilan. Outre le montant et la date d'échéance, le pourcentage de cette créance est enregistré. Les raisons de la perte de valeur doivent être consignées dans un journal. A partir de là, un ajustement de valeur est calculé en tant que montant de correction. Une deuxième feuille de calcul calcule l’accumulation des dépenses et des revenus liés au temps. En principe, les revenus et les dépenses sont réalisés à la fois. Pour faire référence à une période, la dépense ou le produit relatif à deux années différentes doit être réparti sur ces années. Le moment du paiement n'est pas important. Outre les efforts et les revenus, il convient de distinguer si le paiement est effectué avant ou après le service. Ceci détermine si une autre créance ou dette, ou un actif ou un passif est comptabilisé.

Fig. 96: Démarcation

Archivo Editar Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana Ayuda

Arial 10

I2

	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Acumulación	anual	a partir del	31/12/19	(fecha relevante)		
3							
4							
5	ganancias => pago						
6					días		otro
7	de ...	hasta ...	importe	antes	después	total	requisito
8	01/10/19	31/03/20	500,00	92	91	183	251,37
9	11/10/19	10/04/20	500,00	82	101	183	224,04
10	21/10/19	20/04/20	500,00	72	111	183	196,72
11	31/10/19	30/04/20	500,00	62	121	183	169,40
12	10/11/19	10/05/20	500,00	52	131	183	142,08
13							983,61
14							
15	pago => esfuerzo						
16					días		gastos pagados
17	de ...	hasta ...	importe	antes	después	total	por adelantado
18	01/10/19	31/03/20	500,00	92	91	183	251,37
19	11/10/19	10/04/20	500,00	82	101	183	224,04
20	21/10/19	20/04/20	500,00	72	111	183	196,72
21	31/10/19	30/04/20	500,00	62	121	183	169,40
22	10/11/19	10/05/20	500,00	52	131	183	142,08
23							983,61
24							
25	esfuerzo => pago						
26					días		otra
27	de ...	hasta ...	importe	antes	después	total	obligación
28	01/10/19	31/03/20	500,00	92	91	183	251,37
29	11/10/19	10/04/20	500,00	82	101	183	224,04
30	21/10/19	20/04/20	500,00	72	111	183	196,72
31	31/10/19	30/04/20	500,00	62	121	183	169,40
32	10/11/19	10/05/20	500,00	52	131	183	142,08
33							983,61
34							
35	pago => ganancia						
36					días		ingreso
37	de ...	hasta ...	importe	antes	después	total	diferido
38	01/10/19	31/03/20	500,00	92	91	183	251,37
39	11/10/19	10/04/20	500,00	82	101	183	224,04
40	21/10/19	20/04/20	500,00	72	111	183	196,72
41	31/10/19	30/04/20	500,00	62	121	183	169,40
42	10/11/19	10/05/20	500,00	52	131	183	142,08
43							983,61
44							
45							
46							
47	cálculo de impuestos		ganancia			10.000,00	
48			- ingreso libre de impuestos			500,00	
49			+ gastos no deducibles			200,00	
50			= ganancia imponible			9.700,00	
51			x porcent. de gravamen		25,00%		
52			= importe de impuestos			2.425,00	
53			- Anticipos de impuestos			2.000,00	
54			= Atrasos fiscales			425,00	
55			= Devolución de impuestos				
56							

(Source: fichier de téléchargement)

Cette feuille de calcul calcule également les arriérés de paiement ou les remboursements. Le tableau fourni à cet effet peut être affiné dans le cas spécifique.

Fig. 97: provisions

Actualización de provisiones

	saldo		año anterior			saldo		año actual			saldo
proceso	inicial	ajuste	evidencia	consumo	resolución	final	ajuste	evidencia	consumo	resolución	final
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

(Source: fichier de téléchargement)

Les provisions comprennent des passifs incertains qui doivent être estimés. Pour les mises à jour, les dispositions de l'année précédente sont mises à jour. La plupart des obligations sont remplies, les montants résiduels restant. Dans ces cas, on parle de consommation de la provision. Les montants résiduels restants ou les provisions qui ont perdu la raison de la formation sont inversés pour augmenter les bénéfices. Cependant, il peut également arriver que la disposition soit augmentée. Enfin, de nouvelles dispositions peuvent être formées dans l’année en cours.

Les tableaux du fichier valoración.ods posent aux propriétaires de petites entreprises les questions pertinentes afin de procéder aux évaluations nécessaires pour les comptes annuels. Les champs des tables peuvent être liés à d'autres tables dans lesquelles des calculs plus complexes peuvent être effectués individuellement.

6.5. comptabilité analytique

6.5.1. objet coût d'artisans

Le calcul des commandes est déjà fourni dans le traitement de la commande. Dans la plupart des cas, la comptabilisation des coûts se limite à la comptabilisation des frais généraux pour l'ensemble de l'opération et au suivi du recouvrement des coûts à partir de la main-d'œuvre et des marges de main-d'œuvre.

Quelque chose d'autre peut s'appliquer aux constructeurs qui acceptent comme une commande des réparations mineures et des chantiers de construction complexes. Pour cela, des prix unitaires moins chers sont proposés par rapport au travail effectué. En contrepartie, l'entrepreneur dispose d'une charge de base pour une commande plus importante, tandis que de petites réparations entraînent également des temps morts. Une combinaison idéale serait que les grosses commandes avec des délais généreux représentent la charge de base et que le personnel puisse alors être déduit au besoin pour des réparations mineures économiquement rentables, de sorte qu'il n'y ait plus de temps mort. Les commandes importantes nécessitant des concessions de prix, il est important de déterminer les prix couvrant les coûts à long terme et les limites inférieures des prix. Serait offert en raison d'une sous-utilisation à court terme de prix très bas, les demandes de prix normales ultérieurement devront être minutieusement justifiées à une charge normale.

La quantité de référence pour les frais généraux correspond aux heures de travail utilisées. Il serait enregistré séparément pour les petites et les grosses commandes. Les frais généraux qui ne concernent que des commandes grandes ou petites seraient enregistrés dans un centre de coûts approprié. Pour tous les autres frais généraux, un centre de coûts général est suffisant.

6.5.2. objet coût des taxis

Les chauffeurs de taxi distinguent les trajets simples en ville et les trajets terrestres. Pour les voyages individuels en ville, un prix plus élevé est demandé la nuit, basé sur un supplément de nuit calculé pour la force de travail propre. Les chauffeurs travaillent également des forfaits journaliers dans la ville Pour les touristes, il est généralement moins coûteux de faire des voyages simples avec des conducteurs différents. Les chauffeurs ne peuvent calculer que les coûts variables pour un itinéraire moyen et couvrir les coûts fixes du jour avec la marge de contribution restante. La rentabilité de l'opération dépend du nombre de voyages. Avec des temps d'attente plus longs est prévu.

Lors d'un voyage par voie terrestre, le conducteur calcule le prix à partir des coûts variables de l'itinéraire et des marges de contribution perdues du jour. L’avantage est que son utilisation est sûre, alors qu’il existe un risque de sous-utilisation pendant la journée. Lors de journées spéciales où le nombre de passagers est élevé, le conducteur préfère ne pas accepter les voyages par voie terrestre.

6.5.3. objet coût dans le commerce

Dans le commerce, un calcul en arrière selon le système du calcul de la division est possible. Avec différents centres de coûts, un calcul de division à plusieurs niveaux peut être organisé. La différence entre le prix d'achat et le prix de vente peut être déterminée facilement. Après déduction de la taxe sur les services, qui est calculée à partir du prix de vente, il en résulte des marges des différents produits. Les prix de vente au détail à Cuba sont soumis au contrôle des prix par l'État. Dans d'autres pays, un petit détaillant doit être déterminé par les prix.

Les frais généraux d'un mois ou d'une année peuvent être réduits à une semaine ou à un jour. Les marges d'une semaine ou d'un jour doivent couvrir ces frais généraux et générer en outre des bénéfices. Les prix de vente ne pouvant être fixés de manière arbitraire, la rentabilité doit être améliorée par une augmentation des ventes ou par des économies de coûts.

Dans le commerce de détail, des parties de la salle de vente peuvent être définies comme des centres de coûts. Il en va de même pour les produits ayant des exigences particulières, par exemple Des équipements de refroidissement pour couvrir ces coûts supplémentaires avec des marges supplémentaires. Les produits avec plus d'espace doivent couvrir une plus grande partie du coût de la salle d'exposition, car il est également possible de proposer davantage de produits avec un faible encombrement. Les produits qui doivent être ramassés par le fournisseur doivent générer les coûts de transport supplémentaires que le fournisseur a déjà pris en compte dans son prix lors de la livraison au détaillant.

En gros, il est possible de différencier des groupes de produits ou des groupes de clients avec des coûts différents au moyen d'un numéro de centre de coûts.

6.5.4. objet coût dans les restaurants

Un restaurant avait la particularité que pendant la journée, la restauration était en cours, alors que le soir, de la musique était jouée et que seules des boissons étaient vendues. La cuisine était fermée. La charge n'était pas très lourde pendant la journée, alors que de nombreux visiteurs venaient le soir. Ici aussi, moins de personnel était nécessaire; En revanche, les marges des ventes de boissons ont été plus faibles. La rentabilité des différentes activités peut être observée avec la comptabilité analytique.

Pour les boissons, le bar doit être basé sur les prix des autres restaurants. Un calcul de supplément peut être effectué pour déterminer les prix de couverture des coûts, les prix requis (= prix du marché) devant être plus élevés. Il y aurait deux centres de coûts pour le restaurant et le bar. Les salles seraient affectées à un centre de coûts auxiliaire, dont les coûts seraient répartis entre les deux activités selon une clé appropriée. Les frais généraux de la barre devraient ensuite être ajoutés aux prix d'achat. Ces frais généraux et frais généraux seraient une fois de plus augmentés pour les frais généraux généraux et un autre pour la taxe sur les services.

De plus, un calcul en arrière selon le système de calcul de division est possible. Comme dans le commerce, la différence entre le prix d'achat et le prix de vente

peut être déterminée. Après déduction de la taxe sur les services, qui est calculée à partir du prix de vente, il en résulte des marges des différents produits. Les frais généraux proportionnels d'un jour pourraient être divisés par les marges moyennes. Ceci calculerait à partir de quel volume de vente le bar génère des bénéfices.

Dans le secteur de la restauration, les prix d’achat des aliments sont bas. Les heures de travail pour les différents plats peuvent être différentes. Cependant, étant donné que le cuisinier traite plusieurs commandes en même temps, le temps de travail d'un seul plat ne peut pas être déterminé de manière fiable. Mais les relations peuvent être estimées entre différents produits. En raison du faible coût de la nourriture, les prix d'achat ne sont pas considérés comme une référence appropriée pour la répartition des frais généraux.

Il a donc été proposé de répartir les activités du restaurant entre la cuisine et le service des centres de coûts. Les frais généraux de la cuisine peuvent être répartis selon le calcul du nombre d'équivalences. Un produit est estimé à 100% sur la base du temps de préparation estimé, et les produits restants sont estimés avec des déductions et des déductions pour des temps de traitement plus courts ou plus longs. Pour les centres de coûts d’exploitation, les tarifs par client sont déterminés sur la base du nombre de clients desservis mensuellement après l’établissement du coût de la division. Les prix de couverture des coûts des différents tribunaux résultent d’abord des coûts individuels des ingrédients, des frais généraux de la cuisine, qui sont répartis en fonction du nombre d’équivalences, et des taux forfaitaires d’exploitation calculés avec le calcul

de la division. Ce sous-total est ajouté aux frais généraux en tant que pourcentage, puis à la taxe sur les services.

Dans un autre restaurant, il y avait un service de bar faible à côté du restaurant occupé. Ici, la même procédure pourrait être utilisée. Cependant, la barre était considérée comme une activité secondaire, dans laquelle les clients pouvaient éventuellement réduire les temps d'attente jusqu'à ce qu'une table soit libre. L'exploitant ne s'attend pas à tirer un profit de cette partie opérationnelle, raison pour laquelle il ne souhaite pas observer l'efficacité économique séparément.

6.5.5. objet coût pour les locations à court terme

Pour les locations à court terme, vous pouvez définir des salles de tailles différentes ou dotées d'un mobilier sophistiqué. Les coûts fixes plus élevés de la plus grande surface ou des équipements plus complexes doivent être générés avec des prix plus élevés. Des centres de coûts auxiliaires peuvent être formés pour le nettoyage et la lessive. Les propriétaires sont intéressés par des périodes plus longues, car les chambres ne sont pas nettoyées tous les jours et le linge ne change pas tous les jours. À partir de cela, il est possible d'obtenir des rabais ou des avantages supplémentaires pendant de plus longues périodes.

Un centre de coûts distinct est nécessaire si le petit-déjeuner est également proposé. La nourriture achetée et les coûts (imputés) de la préparation doivent être pris en compte ici. Il en va de même pour les services supplémentaires prévus dans le projet de loi. Certains propriétaires demandent par exemple à

leurs invités un vélo disponible. L’amortissement des coûts d’acquisition doit être couvert par la commission. Si le vélo est accordé en prime pour des séjours plus longs, une redistribution entre les centres de coûts peut avoir lieu.

6.5.6. coûts imputés

Les coûts imputés suivent également le schéma de base "Quantité × Prix". Pour l'amortissement, le facteur de quantité est "1: durée de vie utile" et le facteur de prix est la valeur de remplacement actuelle d'un nouvel article. Pour les intérêts, le facteur de quantité est le capital lié et le facteur de prix, le taux d'intérêt. Dans le salaire de l'entrepreneur, le montant correspond à la quantité de travail employé (100% ou moins) et le prix correspond au salaire perdu du travail de l'employé ou au salaire de l'employé remplacé, ou à une combinaison des deux. Pour le loyer, le montant correspond à la superficie utilisée et le facteur prix résulte également de la perte de revenus ou des économies réalisées. Pour les risques imputés, la probabilité de dommage est le montant et le dommage moyen attendu est le prix.

Les amortissements et les intérêts calculés ont déjà été pris en compte dans le fichier inversión.ods. L'amortissement peut être basé sur des données actualisées, ce qui signifie que l'amortissement actuel peut financer les investissements de remplacement actuels. Il existe donc un financement croisé des achats de remplacement provenant de l’amortissement d’éléments devant être remplacés ultérieurement. Avec la formule

$$\frac{\text{valeur actuelle}}{\text{durée de vie résiduelle}}$$

cet objectif est atteint. Cependant, il viendra probablement dans le dernier tiers de la vie utile prévue avec des écarts importants par rapport au plan initial.

Le coût du capital immobilisé peut être pris en compte en calculant tout d'abord un taux d'intérêt pondéré sur les intérêts du prêt et le rendement attendu des fonds propres. Étant donné que tous les actifs sont financés par une combinaison de capitaux propres et de dettes, la valeur résiduelle peut être multipliée par ce taux d'intérêt. La valeur résiduelle imputée résulte du facteur

$$\frac{\text{durée de vie utile - Période d'utilisation + 1}}{\text{durée de vie utile}}$$

multiplié par la valeur de remplacement actuelle. Ce chemin de calcul contient les formules du fichier mappé.

Le salaire entrepreneurial imputé, le loyer imputé et les risques imputés sont représentés par le fichier valoración.ods. Pour les deux premiers groupes de cas, les coûts imputés sont calculés à partir des revenus perdus et / ou des coûts économisés avec votre propre ressource. Les tables du fichier ont un facteur de pondération qui peut former une valeur combinée à partir des deux chemins de calcul. L'entrepreneur peut également choisir l'une ou l'autre solution en le pondérant à 100% et l'autre à 0%. Les tableaux fournissent plusieurs lignes pour plusieurs co-entrepreneurs ou plusieurs objets utilisés par l'utilisateur. Dans le calcul du salaire de l'entrepreneur, le salaire perdu et le salaire économisé sont entrés et pondérés. Cette valeur est augmentée de la majoration des coûts de personnel, qui serait également supportée par les employés. Au loyer calculé, le loyer économisé et les frais de chambre supplémentaires, qui

ne seraient pas supportés par un locataire, sont enregistrés. La différence est l'épargne nette du propriétaire des locaux commerciaux. La deuxième méthode de calcul à partir des revenus locatifs perdus déduit également les coûts supplémentaires et détermine donc le revenu net perdu de la non-location. Les deux résultats sont également pondérés.

Fig. 98: salaire et loyer de l'entrepreneur

6							
7	**salario empresarial imputado**						
8							
9		60%	40%		20%		
10		sueldo	salario		costos adicionales		
11	persona	perdido	ahorrado	ponderado	ficticios	total	
12	A	300,00	350,00	320,00	64,00	384,00	
13				0,00	0,00	0,00	
14				0,00	0,00	0,00	
15				0,00	0,00	0,00	
16				0,00	0,00	0,00	
17				0,00	0,00	0,00	
18						384,00	
19							
20							
21	**renta calculada**						
22							
23			costos	40%		60%	
24		alquiler	adicionales de	ahorro	ingresos		
25	objecto	ahorrado	la propiedad	neto	perdidos	,,, neto	ponderado
26	B	300,00	50,00	250,00	300,00	250,00	250,00
27				0,00		0,00	0,00
28				0,00		0,00	0,00
29				0,00		0,00	0,00
30				0,00		0,00	0,00
31				0,00		0,00	0,00
32							250,00

inventario / demarcación / provisión / costos

Hoja 4 / 4 Predeterminado

(Source: fichier de téléchargement)

Pour les risques imputés, une distinction doit être faite entre les risques liés au volume et ceux liés au temps. Pour les risques périodiques, les pertes maximales et minimales sont estimées en cas de survenance du risque, puis le

dommage moyen est déterminé comme facteur de prix. Le facteur de quantité est le nombre de périodes au cours desquelles le risque est susceptible de se produire. En cas de dommage probable dans 10 ans, le facteur de quantité serait "1: 120". Pour les risques liés à la quantité, le facteur prix est déterminé de la même manière. Le facteur de quantité correspond au nombre d'événements devant être endommagés multiplié par le nombre de transactions réalisées dans la période.

Fig. 99: Risques imputés

35							
36	**riesgos imputados**						
37							
38		daño	daño	daño	riesgo cada		
39	subjecto	máximo	mínimo	medio	… periodos	costos	
40		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
41		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
42		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
43		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
44		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
45		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
46						151,50	
47							
48							
49		daño	daño	daño		número de	
50	subjecto	máximo	mínimo	medio	Riesgo 1: …	incidentes	costos
51		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
52		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
53		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
54		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
55		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
56		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
57							151,50

inventario / demarcación / provisión / costos

Hoja 4 / 4 Predeterminado

(Source: fichier de téléchargement)

Si aucun dommage ne survient, les coûts imputés sont toujours enregistrés. Si le risque survient, le dommage est traité comme une dépense neutre et n'est pas inclus dans la comptabilité analytique.

6.5.7. Fiche de distribution des frais

Le fiche de distribution des frais (BAB) est, du point de vue interne, une source d'information très importante pour la direction de la société. Dans BAB I, la répartition des éléments de coût est affichée sur des centres de coûts (groupes). Cela sert de base à la répartition des centres de coûts aux payeurs, à l'évaluation des stocks de travaux en cours et de produits finis ainsi qu'à un compte de résultat relatif aux produits. La base de données est un système de reporting des coûts individuels et généraux des fonctions opérationnelles (= domaines de responsabilité => Reporting de responsabilité) et un système concernant les coûts unitaires et de vente des produits ou des groupes de produits (Activités => Reporting d'activité).

Le rapport de responsabilité couvre tous les coûts individuels et généraux qui sont consommés dans le domaine de responsabilité respectif. Pour la planification d'entreprise, les valeurs réelles seront étendues dans le futur. Ces données sont principalement basées sur les évaluations des états financiers annuels. Pour la transition vers le BAB, les dépenses neutres doivent alors être conservées sur des lignes séparées, qui ne sont alors pas prises en charge dans le BAB. Les coûts calculés peuvent être inclus directement dans le BAB I en dehors du rapport de responsabilité. Pour éviter la saisie manuelle des données, vous pouvez également utiliser un tableau distinct dans la feuille de calcul du rapport.

Les rapports d'activité non seulement les rapports sur les unités monétaires, mais également sur les quantités produites et vendues qui constituent des

paramètres importants pour les activités quotidiennes. Ils ne concernent que les produits finis. Les coûts individuels de la période sont indiqués et la ligne "dont les produits finis" (de los cuales productos terminados) est ajoutée.

Fig. 100: Rapport de responsabilité et d'activité

Respons. Report	suma	obtención	Prod. 1	Prod. 2	Prod. 3	administr.	venta
consumo de mater.	15.000		4.000	5.000	6.000		
Co. direct. salarios	5.400		1.300	1.700	2.400		
personal restantes	10.000	200	2.000	2.000	2.000	2.600	1.200
depreciación	6.000	500	1.900	1.500	1.200	600	300
energía	500	50	160	130	100	40	20
reparaciones	90		20	35	25	10	
material restantes	519	75	10	67	73	208	86
interés	5.000	300	1.500	1.300	1.100	500	300
costo total	42.509	1.125	10.890	11.732	12.898	3.958	1.906

		Inventarios - Cantidades				inv. in. De	costos de material			costes directos salarios		
Activity Report	facturac.	s. inicial	produc.	vendido	saldo final	prod term.	Prod. 1	Prod. 2	Prod. 3	Prod. 1	Prod. 2	Prod. 3
Producto A	11.100,00						1.000,00	1.400,00	1.400,00	300,00	400,00	650,00
d.l.c. prod termin.		46	913	918	41	459,08	980,00	1.428,00	1.365,00	294,00	408,00	633,00
Producto B	17.500,00						1.600,00	1.600,00	2.000,00	600,00	700,00	900,00
d.l.c. prod termin.		64	1.284	1.278	70	702,72	1.632,00	1.568,00	2.064,00	612,00	686,00	929,00
Producto C	16.000,00						1.400,00	2.000,00	2.600,00	400,00	600,00	850,00
d.l.c. prod termin.		55	1.102	1.108	49	658,90	1.344,00	2.048,00	2.496,00	384,00	614,00	816,00

(Source: fichier de téléchargement)

Les tableaux de BAB I + II de la feuille de calcul "hdg" ne contiennent que des formules qui accèdent à la feuille de calcul "Rapport". Le BAB I est basé sur le reporting de responsabilité et le BAB II avec le calcul des variations de stock et le résultat du produit sur le reporting d'activité. Dans BAB I, les coûts unitaires sont gérés en tant que variables statistiques utilisées pour déterminer les taux de frais généraux (en% des coûts unitaires - dernière ligne). Dans l'exemple d'un BAB étendu, la production a été différenciée en trois étapes. En outre, les domaines fonctionnels traditionnels d'achat, d'administration et de vente ont été planifiés. Les quantités de référence pour les frais généraux d'administration et de distribution sont les coûts de production des produits vendus, qui ne sont toutefois calculés que sur la base du BAB II.