

Variació d'Existències

L'únic mètode legal per reflectir els moviments d'entrades i sortides d'existències és fent servir els comptes de **compres** i de **vendes**, que com ja sabeu són comptes de Pèrdues i Guanys. És a dir, el compte d'**existències** –que és un compte d'actiu- només tindrà un únic moviment al llarg de l'exercici que serà a data 31/12/XX en que regularitzarem el valor de les existències que hi ha al magatzem. És una dada extracomptable, perquè caldrà mirar físicament què té al magatzem l'empresa, contant les mercaderies i calculant-ne el seu valor.

Des d'un punt de vista científic, aquest mètode s'anomena *mètode especulatiu de compte doble*. Especulatiu perquè considerem que les sortides de magatzem s'abonaran al preu de **venda** i no reflectirem els moviments d'existències, sinó que les entrades es carregaran al compte de **compres**, i les sortides s'abonarien en el compte de **vendes** al preu de la venda. Per tant, la partida d'existències no tindrà cap moviment al llarg de l'exercici econòmic, fins al dia 31/12/XX, com abans comentàvem.

A data 31/12/XX al llibre major figurarà la següent dada:

D	Existències	H
Import de les Existències Inicials (Ei)		

Al llarg de l'exercici l'empresa comprarà mercaderies i les vendrà a un preu superior. Exceptuant el cas d'aquell amic del que us en vaig parlar: que va comprar dos gorrins petits per 50.000 pts, es va gastar diners en pinso per fer-los grans i grassos, i els va vendre al mateix preu que els va comprar, i encara estava content perquè disposava de 50.000 pts.

Efectuarà els següents assentaments:

Per les compres				
Import	Compres	a	Proveïdors	Import
Per les vendes				
Import	Clients	a	Vendes	Import

Fixeu-vos que han entrat mercaderies al magatzem i no hem fet cap anotació al compte de mercaderies (existències).

El compte de PiG, llavors, quan el regularitzem a 31/12/XX, tindrem els següents apunts.

D	PiG	H
Compres Despeses	Vendes Ingressos	
	El saldo és el benefici (si és creditor, es clar, perquè podria ser saldo deutor)	

Com que les existències que té l'empresa són un bé que és pot valorar i quantificar cal que quedi reflectit al balanç **el seu import per cost d'adquisició**. Com abans he comentat, caldrà comptar físicament el que tenim a magatzem: d'aquí el lletrerot que veiem en alguns establiments que diu **"Tancat per Inventari"**.

A data 31/12/XX caldrà realitzar els següents assentaments:

Deure	Anul·lem les existències inicials		Haver
Ei Variació d'existències	a	Mercaderies	Ei
Anotem el valor de les existències finals			
Ef Mercaderies	a	Variació d'existències	Ef

El compte de Variació d'existències és del Compte de PiG. En realitat és un compte de despeses, però per les característiques d'aquest compte, si el seu saldo és creditor, es comportarà com si fos un compte d'ingressos. Normalment, un compte de despeses no té anotacions a l'Haver, només al Deure.

Tal com us vaig comentar a classe, no només estem regularitzant -posant el valor correcte a un compte- el compte de mercaderies. Sinó que també estem fent que aquelles mercaderies que hem comprat (i anotades com una despesa) i no hem venut (per això estan al magatzem), no constin com una despesa. Donat que si fos així -que constessin com una despesa tot i que no s'han venut- acabaríem pagant menys impostos a Hisenda. I això a l'Estat, lògicament, no l'interessa.

Si mireu l'estructura del balanç de Compte de Pèrdues i Guanys hi podreu veure que:

Si $E_f > E_i \Rightarrow$ un *augment de les existències de productes acabats i en curs* \Rightarrow Ingrés.

Si $E_f < E_i \Rightarrow$ una *reducció de les existències de productes acabats i en curs* \Rightarrow Despesa.

Sigui dit de passada, de les mercaderies que hem comprat i hem aconseguit vendre-les diem d'elles que les hem **consumit**. De les mercaderies que hem comprat i no hem aconseguit vendre-les, i romanen dins el magatzem, diem que **no les hem consumit**.