

Check list cierre del ejercicio contable de una PYME

Cuentas y grupos de cuentas a repasar de cara al cierre del ejercicio contable.

Cuentas de inmovilizado

- Inmovilizado intangible - 20 -
- Inmovilizado material - 21 -
- Dotación amortización contable – 28, 280, 281 -
- Otros inmovilizados – 22, 23, 24, 25, 26 -

Cuentas financieras

- Cuentas de tesorería - 57 -
- Cuentas de financiación
 - Largo plazo - 17 -
 - Corto plazo - 52 -
 - Pólizas de crédito - 520 -
 - Anticipo de recibos y cobros - 5208 -
 - Reclasificación de préstamos - 5200 -
- Inv. Financieras en cartera de negociación – 582 -

Cuentas relativas a los empleados

- Nóminas y gastos de personal - 64 -
- Remuneraciones pendientes de pago - 46 -

Cuentas de operaciones comerciales

- Cuentas de clientes - 43 -
- Cuentas de acreedores y proveedores – 40, 41 -
- Periodificación de ingresos y gastos - 48 -
- Clientes de dudoso cobro - 436 -
- Anticipos de clientes y a proveedores – 438, 407 -
- Partidas pendientes de aplicación - 555 -

Cuentas con la Administración

- Cuentas con la Agencia Tributaria
 - IVA – 472, 475, 477 -
 - Retenciones a trabajadores y profesionales - 473 -
- Cuentas con la Seguridad Social
 - Seguros sociales – 471, 476 -

Cuentas con socios y partes vinculadas

- Cuentas con socios – 551 -
- Deudas con partes vinculadas – 16, 51 -

Cuentas de existencias

- Materias primas - 31 -
- Productos en curso - 33 -
- Productos terminados – 35 -