

1. Base de datos del cas pràctic:

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	2.000	0.000	0.000	1.000	00
2	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
3	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
4	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.400	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
5	40.000	70.000	16.000	4.000	8.000	2.000	1.000	8.500	10.000	1.000	1.100	00
6	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
7	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
8	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
9	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
10	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

2. Enunciat (Estructura)

Cas: 3

El dia 1 de gener de 2019, tres amics decideixen constituir una empresa, amb la denominació d'Ordemats, S.L., dedicada a la venda d'ordinadors, apartant els elements següents:

- a) Diners en efectiu (2000) €
b) Un local comercial (per 10000) €
c) Un vehicle destinat al transport per 10000 €, dels quals queden per 7000 € que han de ser abocats en 10 dies per l'empresa
d) Diners dels quals queden per 10 dies després de pagar els impostos (10000) €
e) Diners dels quals queden per 10 dies després de pagar els impostos (10000) €
f) Per altres, en contrade una seguretat

L'empresa realitza les operacions següents durant el mes de gener:

1. El 2 de gener ingressa tot el diners en efectiu a un compte bancari del Banc d'Ordemats.
2. El 3 de gener paga: a) El local comercial (10000) €
3. El 4 de gener compra: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
4. El 5 de gener paga: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
5. El 6 de gener paga: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
6. El 7 de gener paga: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
7. El 8 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
8. El 9 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
9. El 10 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
10. El 11 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
11. El 12 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
12. El 13 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €

Ante aquesta informació, es demana:

1. Elaborar el Balanc de Situació a la data de constitució de la societat.
2. Registre comptable dels ingressos i dels pagaments. Una vegada fet, emplenar el Balanc de Situació següent (per aquells comptes que no heu hagut moviment, aneu a 0).
3. Calcular el resultat comptable obtingut durant el primer mes d'activitat de l'empresa.
4. Elaborar el Balanc de Situació a 31 de gener.

3. Solució

Última data:

	01/01/2019	02/01/2019	03/01/2019	04/01/2019	05/01/2019	06/01/2019	07/01/2019	08/01/2019	09/01/2019	10/01/2019	11/01/2019	12/01/2019
1	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	2.000	0.000	0.000	1.000	00
2	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
3	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
4	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.400	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
5	40.000	70.000	16.000	4.000	8.000	2.000	1.000	8.500	10.000	1.000	1.100	00
6	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
7	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
8	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
9	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
10	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
11	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
12	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00

Última data: 12/01/2019

	01/01/2019	02/01/2019	03/01/2019	04/01/2019	05/01/2019	06/01/2019	07/01/2019	08/01/2019	09/01/2019	10/01/2019	11/01/2019	12/01/2019
1	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	2.000	0.000	0.000	1.000	00
2	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
3	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
4	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.400	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
5	40.000	70.000	16.000	4.000	8.000	2.000	1.000	8.500	10.000	1.000	1.100	00
6	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
7	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
8	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
9	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
10	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
11	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
12	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00

	01/01/2019	02/01/2019	03/01/2019	04/01/2019	05/01/2019	06/01/2019	07/01/2019	08/01/2019	09/01/2019	10/01/2019	11/01/2019	12/01/2019
1	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	2.000	0.000	0.000	1.000	00
2	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
3	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
4	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.400	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
5	40.000	70.000	16.000	4.000	8.000	2.000	1.000	8.500	10.000	1.000	1.100	00
6	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
7	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
8	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
9	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
10	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
11	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
12	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00

	01/01/2019	02/01/2019	03/01/2019	04/01/2019	05/01/2019	06/01/2019	07/01/2019	08/01/2019	09/01/2019	10/01/2019	11/01/2019	12/01/2019
1	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	2.000	0.000	0.000	1.000	00
2	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
3	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
4	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.400	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
5	40.000	70.000	16.000	4.000	8.000	2.000	1.000	8.500	10.000	1.000	1.100	00
6	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
7	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
8	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
9	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
10	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
11	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
12	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00

	01/01/2019	02/01/2019	03/01/2019	04/01/2019	05/01/2019	06/01/2019	07/01/2019	08/01/2019	09/01/2019	10/01/2019	11/01/2019	12/01/2019
1	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	2.000	0.000	0.000	1.000	00
2	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
3	40.000	80.000	20.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.000	10.000	7.000	1.000	00
4	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.400	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
5	40.000	70.000	16.000	4.000	8.000	2.000	1.000	8.500	10.000	1.000	1.100	00
6	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
7	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.000	00
8	40.000	70.000	17.000	2.000	8.000	1.000	1.000	8.500	9.000	1.000	1.100	00
9	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
10	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
11	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00
12	40.000	80.000	16.000	2.000	10.000	2.000	1.000	7.000	10.000	1.000	1.000	00

4. Pregunta claus

- a) Diners en efectiu (2000) €
b) Un local comercial (per 10000) €
c) Un vehicle destinat al transport per 10000 €, dels quals queden per 7000 € que han de ser abocats en 10 dies per l'empresa
d) Diners dels quals queden per 10 dies després de pagar els impostos (10000) €
e) Diners dels quals queden per 10 dies després de pagar els impostos (10000) €
f) Per altres, en contrade una seguretat
- L'empresa realitza les operacions següents durant el mes de gener:
1. El 2 de gener ingressa tot el diners en efectiu a un compte bancari del Banc d'Ordemats.
2. El 3 de gener paga: a) El local comercial (10000) €
3. El 4 de gener compra: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
4. El 5 de gener paga: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
5. El 6 de gener paga: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
6. El 7 de gener paga: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
7. El 8 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
8. El 9 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
9. El 10 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
10. El 11 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
11. El 12 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
12. El 13 de gener: a) El vehicle destinat al transport (10000) €
- Ante aquesta informació, es demana:
1. Elaborar el Balanc de Situació a la data de constitució de la societat.
2. Registre comptable dels ingressos i dels pagaments. Una vegada fet, emplenar el Balanc de Situació següent (per aquells comptes que no heu hagut moviment, aneu a 0).
3. Calcular el resultat comptable obtingut durant el primer mes d'activitat de l'empresa.
4. Elaborar el Balanc de Situació a 31 de gener.

5. Balanc de Situació Final

|--|

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

1. Base de dades del cas pràctic

	Capital	Revenue	Expenditure	Surplus	Percentage of G.D.P.	Total	
1	28000	60000	65000	25000	485	148000	
2	28000	7000	9500	15000	485	154000	
3	30000	7500	10000	4000	480	158000	
4	25000	5000	7000	2000	480	154000	
5	25000	6000	8000	4000	480	158000	
6	23000	6500	8000	2000	485	154000	
7	23000	7500	10000	4500	485	164000	
8	27000	5000	7000	1500	485	150000	
9	26000	5500	7500	2000	485	154000	
10	26000	7500	6000	1500	485	150000	
		2	3	4	5	6	7

2. Enunciat (Estructura)

Cas	30
Resultat	36000
Rendibilitat	0,09756684
Quadre SG	cl
Quadre SF	cl
Quadre PG	cl

L'empresa AEC presenta a 31 de desembre de 2019 els saldos següents als seus comptes:

[illegible]

Amb aquesta informació, prepara el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2019 i el Compte de Pèrdues i Guany de 2019.

3. Solució

3. BALANC DE SITUACIÓ

[illegible]

2. COMPTE DE PÉRIQUES I GUANYS

ESTADO DE PROVEEDOS (GUAYANAS ABRIL/2016 DE FINES)		2000	Costo Mueble
1	Import net del año de la región	940000	15.000.000
2	Aplicaciones de	900000	15.000.000
3	Ambientes de explotación	25000	15.000.000
4	Despesas de personal	-13000	15.000.000
5	Despesas de explotación	44500	15.000.000
6	Amortización de inmovilizado	30500	15.000.000
7	Desarrollo (neto) de inmovilizado	-200	15.000.000
8	Ambes resultados	30500	15.000.000
RESULTADO DE EXPENDICION			
9	Importe financiero	1500	15.000.000
10	Despesas financieras	-6500	15.000.000
11	RESULTADO FINANCIERO	-5000	15.000.000
12	RESULTADO ABANDONADO	46500	15.000.000
13	Importe sobre beneficios	-12700	15.000.000
14	RESULTADO DE UTILIDAD	33800	15.000.000

4. Pregunta cloze

[illegible]

Amb aquesta informació, prepara el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2019 i el Compte de Pèrdues i Guany de 2019.

1. BALANÇ DE SITUAÇÃO

[illegible]

Year	Comp 1 Unit	Comp 1 Score	Comp 2 Unit	Comp 2 Score	Comp 3 Unit	Comp 3 Score	Comp 4 Unit	Comp 4 Score	Comp 5 Unit	Comp 5 Score	Comp 6 Unit	Comp 6 Score	Comp 7 Unit	Comp 7 Score	Comp 8 Unit	Comp 8 Score	Comp 9 Unit	Comp 9 Score	Comp 10 Unit	Comp 10 Score	Comp 11 Unit	Comp 11 Score	Comp 12 Unit	Comp 12 Score	Comp 13 Unit	Comp 13 Score	Comp 14 Unit	Comp 14 Score	Comp 15 Unit	Comp 15 Score	Comp 16 Unit	Comp 16 Score	Comp 17 Unit	Comp 17 Score	Comp 18 Unit	Comp 18 Score	Comp 19 Unit	Comp 19 Score	Comp 20 Unit	Comp 20 Score	Comp 21 Unit	Comp 21 Score	Comp 22 Unit	Comp 22 Score	Comp 23 Unit	Comp 23 Score	Comp 24 Unit	Comp 24 Score	Comp 25 Unit	Comp 25 Score	Comp 26 Unit	Comp 26 Score	Comp 27 Unit	Comp 27 Score	Comp 28 Unit	Comp 28 Score	Comp 29 Unit	Comp 29 Score	Comp 30 Unit	Comp 30 Score	Comp 31 Unit	Comp 31 Score	Comp 32 Unit	Comp 32 Score	Comp 33 Unit	Comp 33 Score	Comp 34 Unit	Comp 34 Score	Comp 35 Unit	Comp 35 Score	Comp 36 Unit	Comp 36 Score	Comp 37 Unit	Comp 37 Score	Comp 38 Unit	Comp 38 Score	Comp 39 Unit	Comp 39 Score	Comp 40 Unit	Comp 40 Score	Comp 41 Unit	Comp 41 Score	Comp 42 Unit	Comp 42 Score	Comp 43 Unit	Comp 43 Score	Comp 44 Unit	Comp 44 Score	Comp 45 Unit	Comp 45 Score	Comp 46 Unit	Comp 46 Score	Comp 47 Unit	Comp 47 Score	Comp 48 Unit	Comp 48 Score	Comp 49 Unit	Comp 49 Score	Comp 50 Unit	Comp 50 Score	Comp 51 Unit	Comp 51 Score	Comp 52 Unit	Comp 52 Score	Comp 53 Unit	Comp 53 Score	Comp 54 Unit	Comp 54 Score	Comp 55 Unit	Comp 55 Score	Comp 56 Unit	Comp 56 Score	Comp 57 Unit	Comp 57 Score	Comp 58 Unit	Comp 58 Score	Comp 59 Unit	Comp 59 Score	Comp 60 Unit	Comp 60 Score	Comp 61 Unit	Comp 61 Score	Comp 62 Unit	Comp 62 Score	Comp 63 Unit	Comp 63 Score	Comp 64 Unit	Comp 64 Score	Comp 65 Unit	Comp 65 Score	Comp 66 Unit	Comp 66 Score	Comp 67 Unit	Comp 67 Score	Comp 68 Unit	Comp 68 Score	Comp 69 Unit	Comp 69 Score	Comp 70 Unit	Comp 70 Score	Comp 71 Unit	Comp 71 Score	Comp 72 Unit	Comp 72 Score	Comp 73 Unit	Comp 73 Score	Comp 74 Unit	Comp 74 Score	Comp 75 Unit	Comp 75 Score	Comp 76 Unit	Comp 76 Score	Comp 77 Unit	Comp 77 Score	Comp 78 Unit	Comp 78 Score	Comp 79 Unit	Comp 79 Score	Comp 80 Unit	Comp 80 Score	Comp 81 Unit	Comp 81 Score	Comp 82 Unit	Comp 82 Score	Comp 83 Unit	Comp 83 Score	Comp 84 Unit	Comp 84 Score	Comp 85 Unit	Comp 85 Score	Comp 86 Unit	Comp 86 Score	Comp 87 Unit	Comp 87 Score	Comp 88 Unit	Comp 88 Score	Comp 89 Unit	Comp 89 Score	Comp 90 Unit	Comp 90 Score	Comp 91 Unit	Comp 91 Score	Comp 92 Unit	Comp 92 Score	Comp 93 Unit	Comp 93 Score	Comp 94 Unit	Comp 94 Score	Comp 95 Unit	Comp 95 Score	Comp 96 Unit	Comp 96 Score	Comp 97 Unit	Comp 97 Score	Comp 98 Unit	Comp 98 Score	Comp 99 Unit	Comp 99 Score	Comp 100 Unit	Comp 100 Score	Comp 101 Unit	Comp 101 Score	Comp 102 Unit	Comp 102 Score	Comp 103 Unit	Comp 103 Score	Comp 104 Unit	Comp 104 Score	Comp 105 Unit	Comp 105 Score	Comp 106 Unit	Comp 106 Score	Comp 107 Unit	Comp 107 Score	Comp 108 Unit	Comp 108 Score	Comp 109 Unit	Comp 109 Score	Comp 110 Unit	Comp 110 Score	Comp 111 Unit	Comp 111 Score	Comp 112 Unit	Comp 112 Score	Comp 113 Unit	Comp 113 Score	Comp 114 Unit	Comp 114 Score	Comp 115 Unit	Comp 115 Score	Comp 116 Unit	Comp 116 Score	Comp 117 Unit	Comp 117 Score	Comp 118 Unit	Comp 118 Score	Comp 119 Unit	Comp 119 Score	Comp 120 Unit	Comp 120 Score	Comp 121 Unit	Comp 121 Score	Comp 122 Unit	Comp 122 Score	Comp 123 Unit	Comp 123 Score	Comp 124 Unit	Comp 124 Score	Comp 125 Unit	Comp 125 Score	Comp 126 Unit	Comp 126 Score	Comp 127 Unit	Comp 127 Score	Comp 128 Unit	Comp 128 Score	Comp 129 Unit	Comp 129 Score	Comp 130 Unit	Comp 130 Score	Comp 131 Unit	Comp 131 Score	Comp 132 Unit	Comp 132 Score	Comp 133 Unit	Comp 133 Score	Comp 134 Unit	Comp 134 Score	Comp 135 Unit	Comp 135 Score	Comp 136 Unit	Comp 136 Score	Comp 137 Unit	Comp 137 Score	Comp 138 Unit	Comp 138 Score	Comp 139 Unit	Comp 139 Score	Comp 140 Unit	Comp 140 Score	Comp 141 Unit	Comp 141 Score	Comp 142 Unit	Comp 142 Score	Comp 143 Unit	Comp 143 Score	Comp 144 Unit	Comp 144 Score	Comp 145 Unit	Comp 145 Score	Comp 146 Unit	Comp 146 Score	Comp 147 Unit	Comp 147 Score	Comp 148 Unit	Comp 148 Score	Comp 149 Unit	Comp 149 Score	Comp 150 Unit	Comp 150 Score	Comp 151 Unit	Comp 151 Score	Comp 152 Unit	Comp 152 Score	Comp 153 Unit	Comp 153 Score	Comp 154 Unit	Comp 154 Score	Comp 155 Unit	Comp 155 Score	Comp 156 Unit	Comp 156 Score	Comp 157 Unit	Comp 157 Score	Comp 158 Unit	Comp 158 Score	Comp 159 Unit	Comp 159 Score	Comp 160 Unit	Comp 160 Score	Comp 161 Unit	Comp 161 Score	Comp 162 Unit	Comp 162 Score	Comp 163 Unit	Comp 163 Score	Comp 164 Unit	Comp 164 Score	Comp 165 Unit	Comp 165 Score	Comp
------	----------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	-----------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------

1. L'1 de gener compra a c	25	unitats. El pre	70	€, al qual el p	5%	A més s'incor	35	€ L'IVA aplicable tant a la compra com al transport és del 21%.
2. El 14 de gener compra e	35	unitats. El pre	72	€, al qual s'ap	5%	S'incorre en g	19,95	€ A més, es p
3. El 24 de gener compra	30	unitats. El pre	70	€, al qual s'ap	5%	€ L'IVA aplicable tant a la compra com al transport és del 21%; l'assegurança no està subjecta a IVA. Les despeses de transport i l'assegurança són pagades mitjançant transferència bancària.		

3. Registra comptablement les operacions a través del procediment de desdoblament en compres i vendes (sense la regularització d'existències). Una vegada registrades les operacions, indica el saldo dels comptes següents (indicant si és o hauria de ser un saldo deutor o creditor); en cas de ser necessari, arrodoneix a l'alça amb dos decimals.

Cas	
FIFO	1
Uds Compra 1	25
Preu Compra 1	70
Descompte	0,05
Despeses Compra 1	15
Uds Compra 2	35
Preu Compra 2	72
Descompte	0,03
Transport compra 2	19,95
Assurance compra 2	10,15
Vende Uds	30
Vende Preu	100
Vende descompte	0,02
Vende transport	10

Apertat a	Compra 1	Compra 2
Unitats	25	35
± P.U.	70	72
+ Import brut	2750	2520
- Descompte	-87,5	-75,6
+ Import net	2662,5	2444,4
+ Transport	15	19,95
+ Assagurament		10,15
+ P adquisició	1677,5	2474,5
P adqu unitari	67,500	70,700

Fecha	Entradas			Salidas			Saldo		
	Unidades	PU	Total	Unidades	PU	Total	Unidades	PU	Total
01/01/2020	25	67,50 €	1.677,50 €				25	67,50 €	1.677,50 €
14/01/2020	35	70,70 €	2.474,50 €				25	67,1	1.677,50 €
							35	70,7	2.474,50 €
							60		4.152,00 €
20/01/2020				25	67,10 €	1.677,50 €			67,30 €
				5	70,70 €	353,50 €			2.121,00 €
				30		2.031,00 €	30		2.121,00 €

10 ^e Compte		Total Compte		Devoir		Rester	
400	Comptes de marchandises		167,750				
410	Primaux (Pailles, N ^o support)		32,275				
420	Provisiones					2,011,625	
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros		2,085,975		2,085,975		
538	Comptes de marchandises		2,474,550				
410	Primaux (Pailles, N ^o support)		92,534				
420	Provisiones					2,951,724	
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros		2,951,724		2,951,724		
538	Comptes de marchandises		2,951,724				
410	Primaux (Pailles, N ^o support)		3,531,400				
420	Provisiones					2,940,000	
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros		2,940,000		2,940,000		
538	Comptes de marchandises		2,940,000				
410	Primaux (Pailles, N ^o support)		612,400				
420	Provisiones					612,400	
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros		612,400		612,400		
538	Comptes de marchandises		612,400				
410	Primaux (Pailles, N ^o support)		10,000				
420	Provisiones		2,100				
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros		12,100		12,100		
538	Comptes de marchandises		12,100				
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420	Provisiones						
537	Bancs / institutions de crédit c/c à la vista, euros						
538	Comptes de marchandises						
410	Primaux (Pailles, N ^o support)						
420							

Partat d		Comptes (Comprovincis)	
Vendes	2.940,00 €	Comptes	Imports
- Cost de vendes	- 2.531,00 €	300	0,00 €
= Benefici Vendes	909,00 €	400	- 4.903,15 €
- Despeses transport	- 10,00 €	472	813,88 €
= Benefici	899,00 €	477	- 412,47 €
		478	8.464,88 €
Alternativament		600	6.115,00 €
Vendes	2.940,00 €	606	0,00 €
- Comptes	- 4.112,00 €	614	10,00 €
= V. de Existències	2.112,00 €	625	0,00 €
= Benefici	909,00 €	700	2.940,00 €
- Despeses transport	- 10,00 €	Total	0,00 €
= Benefici	899,00 €		

1. L'14 de gener compra a crèdit 25 unitats. El preu unitari és de 70 €. al qual el proveïdor aplica un descompte en factura del 5%. A més s'incorre en despeses de transport de 15 €. L'IVA aplicable tant a la compra com al transport és del 21%.

2. Elabora la fitxa de magatzem a través del mètode RIFO, calcula el resultat obtingut per al període i estima el valor de les existències finals. En cas de que siga necessari, arrodoneix a l'alça amb dos decimals:

	Compresa 1	Compresa 1 (Transporto)	Compresa 2	Compresa 2 (Transporto)	Compresa 2 Assicurazione	Venda 1	Venda 1 (Transporto)
Emissor Fattura	Provider 1	Transportista	Provider 2	Transportista	Assicuratore	PQR	Transportista
Destinatario Fattura	PQR	PQR	PQR	PQR	PQR	Client 1	PQR
Base Imponibile	1.662,50 €	15,00 €	2.444,40 €	19,95 €	10,15 €	2.940,00 €	10,00 €
IVA	349,13 €	3,15 €	513,32 €	4,19 €	- €	617,40 €	2,10 €
Totale Fattura	2.011,63 €	18,15 €	2.957,72 €	24,14 €	10,15 €	3.557,40 €	12,10 €

1. Base de dades del cas pràctic

Codi	Temes de la 1a				Temes de la 2a				Temes de la 3a			
	Capital	Reserves	Deute	Actius	Capital	Reserves	Deute	Actius	Capital	Reserves	Deute	Actius
0	150000	125.000	4000	15000	4294.18835	11000	5000	100000	100000	700000	5000	170000
1	160000	130000	4000	12000	4000	12000	5500	110000	55000	625000	6000	18000
2	170000	140000	6000	18000	5000	10000	6000	100000	60000	650000	7000	18000
3	180000	150000	7000	22000	6000	11000	6500	110000	65000	675000	7500	19000
4	190000	155000	7500	15000	7000	12000	7000	140000	50000	700000	6500	19500
5	200000	160000	8000	16000	8000	13000	7500	150000	55000	725000	7100	20000
6	150000	130000	6000	18000	5000	11000	8000	110000	60000	750000	1250	12000
7	160000	140000	3000	21000	6000	12000	8500	120000	65000	775000	6250	15000
8	170000	150000	7500	19000	7000	13000	9000	130000	50000	700000	7250	17500
9	180000	160000	4500	12000	8000	14000	9500	140000	55000	725000	5000	15000
10	190000	170000	6000	14000	5000	12000	5000	150000	60000	750000	4000	12500

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13

2. Enunciat (Estructura)

- Cas: 10
- L'empresa N3, constituïda el 15 d'octubre de 2020 i dedicada a la compra-venta de mercaderies, ha realitzat les operacions següents durant l'exercici (Nota: l'IVA aplicable és del 21%):
- En la seva constitució, la societat té un capital social de 150.000 €.
 - Després de la seva constitució, el dia 17 d'octubre paga 18.000 € a l'IVA inclosa.
 - El dia 3 de novembre paga 14.500 € a l'IVA inclosa.
 - El dia 15 de novembre cobra 150.000 € a l'IVA inclosa.
 - El dia 2 de desembre factura 6.000 € a l'IVA inclosa.
 - A final de desembre va pagar la nómina dels empleats contractats així mateix, d'acord al detall següent: 15.000 € d'import brut dels salaris, retenció del 15% en concepte d'IRPF, quota del 30% de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa (quota patronal), quota del 6% de la Seguretat Social a càrrec dels treballadors (quota obrera).
 - Per què fa l'actulitat de compra-venta de mercaderies, les compres i les vendes.
 - Al final de l'exercici, se sap que el crèdit a un client per import de 20.000 € és probable.
- Aten a aquesta informació, es demana:
- Realitzar l'assentament de constitució i registrar comptablement les operacions de l'exercici.
 - Realitzar la liquidació de l'IVA trimestral i les operacions de regularització de final de l'exercici.
 - Preparar el balanç de sumes i l'últim després de la liquidació de l'IVA i les operacions de regularització.
 - Registrar i liquidar l'exercici econòmic.
 - Obtenir el balanç de situació final.

3. Solució

Cas	10
Actius	1.081.540,00 €
Passius	247.750,00 €
Comprovis	833.790,00 €
Resultat	57.750,00 €
Saldo	21.110,00 €

1. Llibre Diari

Data	Descripció	Debit	Credit
1 15/10/2020	572 Bancs i institucions PUNT 1	170.000,00	
1 15/10/2020	300 Mercaderies i PUNT 1	20.000,00	
1 15/10/2020	100 Capital social PUNT 1		150.000,00
2 17/10/2020	625 Primers d'assegurances PUNT 2	1.250,00	
2 17/10/2020	480 Despeses anticipades PUNT 2	4.750,00	
2 17/10/2020	572 Bancs i institucions PUNT 2		6.000,00
3 03/11/2020	621 Arrendaments PUNT 3	12.000,00	
3 03/11/2020	480 Despeses anticipades PUNT 3	6.000,00	
3 03/11/2020	472 Hisenda Pública PUNT 3	3.780,00	
3 03/11/2020	572 Bancs i institucions PUNT 3		21.780,00
4 15/11/2020	572 Bancs i institucions PUNT 4	6.050,00	
4 15/11/2020	750 Ingressos per comissions PUNT 4		5.000,00
4 15/11/2020	477 Hisenda Pública PUNT 4		1.050,00
5 02/12/2020	440 Deutors PUNT 5	4.520,00	
5 02/12/2020	572 Bancs i institucions PUNT 5		30.000,00
5 02/12/2020	754 Ingressos per comissions PUNT 5		12.000,00
5 02/12/2020	480 Despeses anticipades PUNT 5		2.520,00
6 31/12/2020	640 Sòcia i salaris PUNT 6	150.000,00	
6 31/12/2020	542 Seguretat Social PUNT 6	45.000,00	
6 31/12/2020	476 Organismes de PUNT 6	54.000,00	
6 31/12/2020	4751 Hisenda Pública PUNT 6	22.500,00	
6 31/12/2020	572 Bancs i institucions PUNT 6		118.500,00
7 31/12/2020	600 Compres de mercaderies PUNT 7 (COMPR)	600.000,00	
7 31/12/2020	400 Proveïdors PUNT 7 (COMPR)		726.000,00
7 31/12/2020	430 Clients PUNT 7 (VENDE)	907.500,00	
7 31/12/2020	700 Vendes de mercaderies PUNT 7 (VENDE)		750.000,00
7 31/12/2020	477 Hisenda Pública PUNT 7 (VENDE)		157.500,00
8 31/12/2020	610 Variació d'existències PUNT 8	20.000,00	
8 31/12/2020	300 Mercaderies i PUNT 8		20.000,00
9 31/12/2020	610 Variació d'existències PUNT 9	125.000,00	
9 31/12/2020	436 Clients de la CORRECCió PUNT 9	6.000,00	
10 31/12/2020	430 Clients CORRECCió VALUATIVA PUNT 10	6.000,00	
11 31/12/2020	684 Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials PUNT 11	6.000,00	
11 31/12/2020	480 Deteriorament de crèdits per operacions comercials PUNT 11		6.000,00
12 31/12/2020	477 Hisenda Pública LIQUIDACIÓ PUNT 12	161.070,00	
12 31/12/2020	4751 Hisenda Pública LIQUIDACIÓ PUNT 12		31.280,00
12 31/12/2020	472 Hisenda Pública LIQUIDACIÓ PUNT 12		139.780,00
Total		2.384.920,00	2.384.920,00

2. Balanç de Sumes i Llibres

Descripció	Saldo	Debit	Credit	Saldo	Debit	Credit
300 Capital social	150.000,00		150.000,00	150.000,00		150.000,00
300 Mercaderies A	145.000,00		20.000,00	125.000,00		125.000,00
400 Proveïdors	0,00	726.000,00		726.000,00		726.000,00
430 Clients	907.500,00	6.000,00	901.500,00	901.500,00		901.500,00
436 Clients de cobrament	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00		6.000,00
440 Deutors	4.520,00	0,00	4.520,00	4.520,00		4.520,00
4700 Hisenda Pública, c	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
472 Hisenda Pública, i	129.780,00	129.780,00	0,00	0,00		0,00
4750 Hisenda Pública, c	0,00	31.280,00		31.280,00		31.280,00
4751 Hisenda Pública, c	0,00	22.500,00		22.500,00		22.500,00
4752 Organismes de la	54.000,00	54.000,00		54.000,00		54.000,00
477 Hisenda Pública, i	161.070,00	161.070,00	0,00	0,00		0,00
480 Despeses anticipades	18.750,00	0,00	18.750,00	18.750,00		18.750,00
490 Deteriorament de	0,00	6.000,00		6.000,00		6.000,00
572 Bancs i institucions	186.050,00	146.260,00	39.770,00	39.770,00		39.770,00
600 Compres de merc.	600.000,00	0,00	600.000,00	600.000,00		600.000,00
610 Variació d'existències	20.000,00	125.000,00		105.000,00		105.000,00
621 Arrendaments i c	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00		12.000,00
625 Primers d'assegurances	1.250,00	0,00	1.250,00	1.250,00		1.250,00
640 Sòcia i salaris	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00		150.000,00
645 Seguretat Social a	45.000,00	0,00	45.000,00	45.000,00		45.000,00
684 Pèrdues per deteriorament de crèdits	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00		6.000,00
700 Vendes de mercaderies	0,00	750.000,00		750.000,00		750.000,00
754 Ingressos per com	0,00	12.000,00		12.000,00		12.000,00
759 Ingressos per serveis diversos	0,00	5.000,00		5.000,00		5.000,00
Total		2.384.920,00	2.384.920,00	0,00		0,00

3. Balanç de Situació

ACTIU	31/12/2020
A) ACTIU CORRENT	1.081.540
I. Existències	125.000
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	906.000
III. Periodificacions a curt termini	10.750
IV. Efectiu i altres actius líquids equivalents	39.770
TOTAL ACTIU	1.081.540
PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2020
A) PATRIMONI NET	247.750
I. Capital	150.000
II. Resultat de l'exercici	57.750
B) PASSIU CORRENT	833.790
C. Creditors comercials i altres comptes a pagar	833.790
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.081.540

4. Pregunta cloze

Cas: 10

L'empresa N3, constituïda el 15 d'octubre de 2020 i dedicada a la compra-venta de mercaderies, ha realitzat les operacions següents durant l'exercici (Nota: l'IVA aplicable és del 21%):

- En la seva constitució, la societat té un capital social de 150.000 €.
- Després de la seva constitució, el dia 17 d'octubre paga 18.000 € a l'IVA inclosa.
- El dia 3 de novembre paga 14.500 € a l'IVA inclosa.
- El dia 15 de novembre cobra 150.000 € a l'IVA inclosa.
- El dia 2 de desembre factura 6.000 € a l'IVA inclosa.
- A final de desembre va pagar la nómina dels empleats contractats així mateix, d'acord al detall següent: 15.000 € d'import brut dels salaris, retenció del 15% en concepte d'IRPF, quota del 30% de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa (quota patronal), quota del 6% de la Seguretat Social a càrrec dels treballadors (quota obrera).
- Per què fa l'actulitat de compra-venta de mercaderies, les compres i les vendes.
- Al final de l'exercici, se sap que el crèdit a un client per import de 20.000 € és probable.

Aten a aquesta informació, es demana:

- Realitzar l'assentament de constitució i registrar comptablement les operacions de l'exercici.
- Realitzar la liquidació de l'IVA trimestral i les operacions de regularització de final de l'exercici.
- Preparar el balanç de sumes i l'últim després de la liquidació de l'IVA i les operacions de regularització.
- Registrar i liquidar l'exercici econòmic.
- Obtenir el balanç de situació final.

Balanç de sumes i llibres (després de liquidació IVA i regularització)

Compte	Saldo	Debit	Credit
300 Capital social	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
300 Mercaderies A	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
400 Proveïdors	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
430 Clients	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
436 Clients de cobrament dubtós	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
440 Deutors	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
4700 Hisenda Pública, deutors per IVA	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
472 Hisenda Pública, IVA suportat	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
4750 Hisenda Pública, creditors per IVA	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
4751 Hisenda Pública, creditors per retencions practicades	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
4752 Organismes de la Seguretat Social, creditors	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
477 Hisenda Pública, IVA recuperat	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
480 Despeses anticipades	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
490 Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
572 Bancs i institucions de crèdit c/c a vista, euros	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
600 Compres de mercaderies	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
610 Variació d'existències de mercaderies	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
621 Arrendaments i salaris	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
625 Primers d'assegurances	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
640 Sòcia i salaris	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
645 Seguretat Social a càrrec de l'empresa	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
684 Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
700 Vendes de mercaderies	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
754 Ingressos per comissions	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		
759 Ingressos per serveis diversos	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)		

Balanç de situació

ACTIU	31/12/2020
A) ACTIU CORRENT	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
I. Existències	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
III. Periodificacions a curt termini	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
IV. Efectiu i altres actius líquids equivalents	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
TOTAL ACTIU	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2020
A) PATRIMONI NET	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
I. Capital	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
II. Resultat de l'exercici	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
B) PASSIU CORRENT	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
C. Creditors comercials i altres comptes a pagar	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	(NUMERICAL; (MULTICHOICE Debit~Creditor)

1. Base de dades del cas pràctic

Cas	Preu	Descompte	Instal·lació	Interessos	V. adq.	Data Compra	Data Funcion.	Mes	Vida Data Utilitz.	útil	V Resid	Amort anual	Mesos a amort	Amort 2020	Venda	Data venda	Mesos a amort 2021	Amort 2021	VNC	Resultat
1	80000	0,05	2000	5000	78000	01/08/2020	01/10/2020	10,00	01/11/2020	10	2000	7.600,00	3,00	1.900,000	70.000,000	01/10/2021	9	5700,000	70400,000	-400
2	100000	0,05	5000	5000	100000	01/08/2020	01/10/2020	10,00	01/12/2020	8	2000	12.250,00	3,00	3.062,500	95.000,000	01/07/2021	6	6125,000	90812,500	4187,5
3	108000	0,02	15000	2000	120840	01/08/2020	01/10/2020	10,00	01/11/2020	5	2000	23.768,00	3,00	5.942,000	95.000,000	01/10/2021	9	17826,000	97072,000	-2072
4	90000	0,02	4000	2000	92200	01/09/2020	01/11/2020	11,00	01/01/2021	5	1000	18.240,00	2,00	3.040,000	79.000,000	01/09/2021	8	12160,000	77000,000	2000
5	95000	0,03	8000	3000	100150	01/09/2020	01/11/2020	11,00	01/12/2020	10	1000	9.915,00	2,00	1.652,500	91.000,000	01/12/2021	11	9088,750	89408,750	1591,25
6	105000	0,03	10000	3000	111850	01/09/2020	01/11/2020	11,00	01/01/2021	5	1000	22.170,00	2,00	3.695,000	89.000,000	01/11/2021	10	18475,000	89680,000	-680
7	110000	0,04	10000	4000	115600	15/08/2020	01/10/2020	10,00	01/11/2020	10	3000	11.260,00	3,00	2.815,000	105.000,000	01/10/2021	9	8445,000	104340,000	660
8	120000	0,04	12000	4000	127200	15/08/2020	01/10/2020	10,00	01/12/2020	8	3000	15.525,00	3,00	3.881,250	114.000,000	01/09/2021	8	10350,000	112968,750	1031,25
9	125000	0,06	4000	6000	121500	15/09/2020	01/11/2020	11,00	01/12/2020	5	3000	23.700,00	2,00	3.950,000	100.000,000	01/12/2021	11	21725,000	95825,000	4175
10	130000	0,03	8000	6000	134100	15/09/2020	01/11/2020	11,00	01/01/2021	8	3000	16.387,50	2,00	2.731,250	117.000,000	01/11/2021	10	13656,250	117712,500	-712,5

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

2. Enunciat (Estructura)

Cas 10

L'empresa AB el 15/09/2020 una màquina 130.000,000 € (IVA 21% n 3%). Les despeses 8.000 € (IVA no inclòs).

Tant la màquina 6.000,000 €.

La màquina el 01/11/2020, però no com 01/01/2021.

Per al càlcul d 8 anys i un val 3.000 €.

Es demana:

1. Calcular el cost d'adquisició de la màquina.
2. Calcular la despesa per amortització corresponent a l'exercici.
3. El dia 01/11/2021 l'empresa ven 117.000,000 €. Calcular el resultat obtingut en la venda; utilitza el signe negatiu "-" si es tracta d'una pèrdua.

3. Solució

1. Preu adquisició

Preu màquina 130.000,000
- Descompte 3% -3.900,000
+ Instal·lació 8.000,000
+ Interessos 6.000,000
= Preu d'adquisició 134.100,000

No s'inclouen perquè l'immobilitzat està en condicions de funcionament abans d'un any.

Codi Moodle
1. Calcula el c 134.100,000)

2. Càlcul de l'amortització de l'exercici 2020

Data compra 15/09/2020 15/09/2020
Data funcionament 01/11/2020 01/11/2020
Data utilització 01/01/2021 01/01/2021

Valor inicial 134.100,000
- Valor residual -3.000,000
= Valor amortitzable 131.100,000
Any 8.000
Amortització anual 16.387,500
Amortització 2020 2.731,250 2,000 mesos

Codi Moodle
2. Calcula la d 2.731,250)

3. Registre comptable (no es demana, però es pot incloure)

Compte	Deure	Haver
213 Maquinària	134.100,00	
472 Hisenda Pública, IVA suportat	28.161,00	
173 Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini		162.261,00
Total	162.261,00	162.261,00
681 Amortització de l'immobilitzat material	2.731,25	
2813 Amortització acumulada de maquinària		2.731,25
Total	1.900,00	1.900,00

4. Venda

Preu de vendi 117.000,000
Data de vendi 01/11/2021 01/11/2021
Amortització 16.387,500
Amortització 13.656,250 10,000 mesos
A. Acumulada 16.387,500
VNC 117.712,500
Resultat -712,500

Codi Moodle
Resultat: (2:N -712,500)

4. Pregunta cloze

Enunciat Cas 10

L'empresa ABC compra el 15/09/2020 una màquina per 130000 € (IVA 21% no inclòs), amb un descompte comercial en factura del 3%. Les despeses d'instal·lació de la màquina ascendeixen a 8000 € (IVA no inclòs).
Tant la màquina com els costos d'instal·lació són facturats pel proveïdor d'immobilitzat, sent la compra a crèdit. Els pagaments es realitzaran el 15 d'agost de 2021 i el 15 de desembre de 2021, respectivament. En aquests pagaments s'inclouran interessos, el valor actual dels quals és de 6000 €. La màquina es troba en condicions de funcionament el 01/11/2020, però no comença a utilitzar-se fins el 01/01/2021.
Per al càlcul de l'amortització, s'utilitza el mètode lineal, amb una vida útil de 8 anys i un valor residual de 3000 €.
Es demana:
1. Calcular el cost d'adquisició de la màquina: {2:NUMERICAL:%100%134100}
2. Calcular la despesa per amortització corresponent a l'exercici: {2:NUMERICAL:%100%2731,25}
3. El dia 01/11/2021 l'empresa ven la màquina per import de 117000 €. Calcular el resultat obtingut en la venda; utilitza el signe negatiu "-" si es tracta d'una pèrdua.
Resultat: {2:NUMERICAL:%1

1. Base de dades del cas pràctic

Cas	VA				Data		Data		Vida		Mesos a				Mesos a				VNC	Resultat
	Preu	Descompte	Instal·lació	Provisió	Y adq.	Compra	Funcion.	Mes	Data utilitz.	Útil	V Resid	Amort. anual	amort	Amort. 2020	Venda	Data venda	amort 2021	Amort 2021		
1	80000	0,05	2000	5000	83000	01/09/2020	01/10/2020	10,00	01/11/2020	10	2000	8.100,00	3,00	2.025,000	75000	01/10/2021	9	6075,000	74900,00	100,00
2	100000	0,05	5000	5000	105000	01/08/2020	01/10/2020	10,00	01/12/2020	8	2000	12.875,00	3,00	3.218,750	95000	01/07/2021	6	6437,500	95343,75	-343,75
3	108000	0,02	15000	2000	122800	01/08/2020	01/10/2020	10,00	01/11/2020	5	2000	24.168,00	3,00	6.042,000	100000	01/10/2021	9	18126,000	98672,00	1328,00
4	90000	0,02	4000	3000	95200	01/09/2020	01/11/2020	11,00	01/01/2021	5	1000	18.840,00	2,00	3.140,000	79000	01/09/2021	8	12560,000	79500,00	-500,00
5	95000	0,03	8000	3000	103150	01/09/2020	01/11/2020	11,00	01/12/2020	10	1000	10.215,00	2,00	1.702,500	93000	01/12/2021	11	9363,750	92083,75	916,25
6	105000	0,03	10000	3000	114850	01/09/2020	01/11/2020	11,00	01/01/2021	5	1000	22.770,00	2,00	3.795,000	89000	01/11/2021	10	18975,000	92080,00	-3080,00
7	110000	0,04	10000	4000	119600	15/08/2020	01/10/2020	10,00	01/11/2020	10	3000	11.660,00	3,00	2.915,000	110000	01/10/2021	9	8745,000	107940,00	2960,00
8	120000	0,04	12000	4000	131200	15/08/2020	01/10/2020	10,00	01/12/2020	8	3000	16.025,00	3,00	4.006,250	114000	01/10/2021	9	12018,750	115175,00	-1175,00
9	125000	0,06	4000	6000	127500	15/09/2020	01/11/2020	11,00	01/12/2020	5	3000	24.900,00	2,00	4.150,000	102000	01/12/2021	11	22825,000	100525,00	1475,00
10	130000	0,03	8000	6000	140100	15/09/2020	01/11/2020	11,00	01/01/2021	8	3000	17.137,50	2,00	2.856,250	120000	01/11/2021	10	14281,250	122962,50	-2962,50

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

2. Enunciat (Estructura)

Cas

L'empresa AB el 15/09/2020 una màquina € (IVA 21% n). Les despeses € (IVA no inclòs).
Tant la màqu €.
La màquina el 01/11/2020 , però no com 01/01/2021
Per al càlcul de anys i un val €.
Es demana:
1. Calcula el cost d'adquisició de la màquina
2. Calcula la despesa per amortització corresponent a l'exercici.
3. El dia l'empresa ve €. Calcula el resultat obtingut en la venda (utilitza el signe negatiu "-" si es tracta d'una pèrdua).

3. Solució

1. Preu adquisició

Preu màquina	130.000,000
- Descompte	3% -3.900,000
+ Instal·lació	8.000,000
+ VA desmantellament	6.000,000
= Preu d'adquisició	140.100,000

2. Càlcul de l'amortització de l'exercici 2020

Data compra	15/09/2020	15/09/2020
Data funcionament	01/11/2020	01/11/2020
Data utilització	01/01/2021	01/01/2021

Valor inicial	140.100,000	
- Valor residual	-3.000,000	
= Valor amortitzable	137.100,000	
Anys	8.000	
Amortització anual	17.137,500	
Amortització 2020	2.856,250	2.000 mesos

3. Registre comptable (no es demana, però es pot incloure)

Compte	Deure	Haver
213 Maquinària	140.100,00	
472 Hisenda Pública, IVA suportat	29.421,00	
173 Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini		169.521,00
Total	169.521,00	169.521,00
681 Amortització de l'immobilitzat material	2.856,25	
2813 Amortització acumulada de maquinària		2.856,25
Total	1.900,00	1.900,00

4. Venda

Preu de vend: 120.000,000
Data de vend: 01/11/2021 01/11/2021
Amortització: 17.137,500
Amortització mesos
A. Acumulada 17.137,500
VNC 122.962,500
Resultat

Codi Moodle

4. Pregunta cloze

Enunciat

Cas

10

L'empresa ABC compra el 15/09/2020 una màquina per 130000 € (IVA 21% no inclòs), amb un descompte comercial en factura del 3%. Les despeses d'instal·lació de la màquina ascendeixen a 8000 € (IVA no inclòs).
Tant la màquina com els costos d'instal·lació són facturats pel proveïdor d'immobilitzat, sent la compra a crèdit. Els pagaments es realitzaran el 15 d'agost de 2021 i el 15 de desembre de 2021, respectivament. A més, se sap que al final de la seua vida útil s'incorporarà en costos de desmantellament, el valor actual dels quals és de 6000 €.
La màquina es troba en condicions de funcionament el 01/11/2020, però no comença a utilitzar-se fins el 01/01/2021.
Per al càlcul de l'amortització, s'utilitza el mètode lineal, amb una vida útil de 8 anys i un valor residual de 3000 €.
Es demana:
1. Calcula el cost d'adquisició de la màquina: {2:NUMERICAL;%100%;140100}
2. Calcula la despesa per amortització corresponent a l'exercici: {2:NUMERICAL;%100%;2856,25}
3. El dia 01/11/2021 l'empresa ven la màquina per import de 120000 €. Calcula el resultat obtingut en la venda (utilitza el signe negatiu "-" si es tracta d'una pèrdua).
Resultat: {2:NUMERICAL;%1

1. Base de dades del cas pràctic

Cas	Benefici a.i.	Donatiu	Deduccions	Impost	Resultat d.i.	Retencions a	HP Creditora	Retencions b	HP Deutora
1	25000	2000	1000	5750	19250	3000	2750	6000	250
2	26000	1500	1100	5775	20225	2000	3775	7000	1225
3	27000	1000	1200	5800	21200	1000	4800	8000	2200
4	28000	500	1300	5825	22175	3000	2825	6000	175
5	29000	500	1400	5975	23025	2000	3975	7000	1025
6	30000	1000	1500	6250	23750	1000	5250	8000	1750
7	15000	1500	1600	2525	12475	1000	1525	3000	475
8	16000	2000	1700	2800	13200	2000	800	3000	200
9	17000	2500	1800	3075	13925	3000	75	4000	925
10	18000	3000	1900	3350	14650	3000	350	4000	650
11	19000	3000	2000	3500	15500	2000	1500	5000	1500
12	20000	2500	2100	3525	16475	1000	2525	5000	1475
13	21000	2000	2200	3550	17450	1000	2550	5000	1450
14	22000	1500	2300	3575	18425	2000	1575	6000	2425
15	23000	1000	2400	3600	19400	3000	600	7000	3400

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

2. Enunciat (Estructura)

Cas

1

Una empresa presenta un benefici abans d'impostos de 25.000 €. Entre les seues despeses figura un donatiu de 2.000 € que no és deducible fiscalment.

El tipus impositiu aplicable és del 25%.

1. Considerant que les retencions i pagaments a compte són de 3.000 €, indica el saldo dels comptes (630) Impost sobre beneficis i (4752) HP creditora per impost sobre societats.

2. Considerant que les retencions i pagaments a compte són de 6.000 €, indica el saldo dels comptes (630) Impost sobre beneficis i (4709) HP deutora per devolució d'impostos.

3. Solució

Concepte	Apartat 1	Apartat 2
Benefici abans d'impostos	25000	25000
+ Despesa no deducible	2000	2000
= Base imposable	27000	27000
x Tipus impositiu	25%	25%
= Quota íntegra	6750	6750
- Deduccions	-1000	-1000
= Quota líquida	5750	5750
- Retencions	-3000	-6000
= Quota diferencial	2750	-250

Codi Moodle

Apartat 1

{630} Impost sobre beneficis: {1: 5750 }	Deutor	{1:MULTICHOICE:=Deutor~Creditor}
{4752} HP creditora per impost s	Creditor	{1:MULTICHOICE:Deutor~=Creditor}

Apartat 2

{630} Impost sobre beneficis: {1: 5750 }	Deutor	{1:MULTICHOICE:=Deutor~Creditor}
{4709} HP deutora per devolució	Deutor	{1:MULTICHOICE:=Deutor~Creditor}

4. Pregunta cloze

Una empresa presenta un benefici abans d'impostos de 25000 €. Entre les seues despeses figura un donatiu de 2000 € que no és deducible fiscalment.

El tipus impositiu aplicable és del 25%. A més, l'empresa té dret a unes deduccions per import de 1000 €.

1. Considerant que les retencions i pagaments a compte són de 3000 €, indica el saldo dels comptes (630) Impost sobre beneficis i (4752) HP creditora per impost sobre societats.

2. Considerant que les retencions i pagaments a compte són de 6000 €, indica el saldo dels comptes (630) Impost sobre beneficis i (4709) HP deutora per devolució d'impostos.

Apartat 1

{630} Impost sobre beneficis: {1:NUMERICAL:%100%5750}{1:MULTICHOICE:=Deutor~Creditor}

{4752} HP creditora per impost sobre societats: {1:NUMERICAL:%100%2750}{1:MULTICHOICE:Deutor~=Creditor}

Apartat 2

{630} Impost sobre beneficis: {1:NUMERICAL:%100%5750}{1:MULTICHOICE:=Deutor~Creditor}

{4709} HP deutora per devolució d'impostos: {1:NUMERICAL:%100%250}{1:MULTICHOICE:=Deutor~Creditor}

1. Base de dades del cas pràctic

Cas	Capital	Benefici a.l.	Impost	Benefici d.l.	Retencions	HP Cred	R. Legal	Div. %	Div.	R. Vol.
1	1000000	300000	75000	225000	50000	25000	22500	4%	40000	162500
2	1100000	310000	77500	232500	60000	17500	23250	4%	44000	165250
3	1200000	320000	80000	240000	70000	10000	24000	4%	48000	168000
4	1300000	330000	82500	247500	80000	2500	24750	4%	52000	170750
5	1400000	340000	85000	255000	50000	35000	25500	4%	56000	173500
6	1500000	350000	87500	262500	60000	27500	26250	4%	60000	176250
7	1600000	360000	90000	270000	70000	20000	27000	4%	64000	179000
8	1700000	370000	92500	277500	80000	12500	27750	4%	68000	181750
9	1800000	380000	95000	285000	50000	45000	28500	4%	72000	184500
10	1900000	390000	97500	292500	60000	37500	29250	4%	76000	187250

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11

2. Enunciat (Estructura)

Cas 10

L'empresa PN, amb un capital social de 1.900.000 €, ha obtingut 390.000 €, havent de satisfer un 25% d'aquest import en concepte d'impost sobre beneficis. Les retencions i pagaments a compte ascendeixen a 60.000 €. D'altra banda, la reserva legal del capital social i destinant la resta a reserves voluntàries.

Amb aquesta informació, registra comptablement l'impost sobre beneficis i la distribució del resultat. Una vegada registrat, indica el benefici després d'impostos i les quantitats destinades als comptes següents

Resultat després d'impostos:
(4752) HP Creditora per impost sobre societats:
(112) Reserva legal:
(113) Reserves voluntàries:

3. Solució

Concepte	Import
Benefici abans d'impostos	390000
x Tipus impositiu	25%
= Impost s/beneficis	97500
- Retencions	-60000
= Quota diferencial	37500
Resultat després d'impostos	292500
Reserva legal	29250
Dividends	76000
Reserves voluntàries	187250

Codi Moodle

(4752) HP Cre {1:NUMERICA }
Resultat despi {1:NUMERICA }
(112) Reserva {1:NUMERICA }
(113) Reserve {1:NUMERICA }

4. Pregunta cloze

L'empresa PN, amb un capital social de 1900000 €, ha obtingut un benefici abans d'impostos de 390000 €, havent de satisfer un 25% d'aquest import en concepte d'impost sobre beneficis. Les retencions i pagaments a compte ascendeixen a 60000 €. D'altra banda, la reserva legal es dota en l'import mínim establert, distribuint un dividend del 4% del capital social i destinant la resta a reserves voluntàries.

Amb aquesta informació, registra comptablement l'impost sobre beneficis i la distribució del resultat. Una vegada registrat, indica el benefici després d'impostos i les quantitats destinades als comptes següents

Resultat després d'impostos: {1:NUMERICAL:%100%292500}
(4752) HP Creditora per impost sobre societats: {1:NUMERICAL:%100%37500}
(112) Reserva legal: {1:NUMERICAL:%100%29250}
(113) Reserves voluntàries: {1:NUMERICAL:%100%187250}