

Unitat 1

Les compres i vendes en el PGC



Esquema inicial



En aquesta unitat aprendràs a...

- Identificar els comptes relacionats amb les mercaderies.
- Entendre i aplicar correctament els criteris de valoració relatius al registre comptable de la compravenda de mercaderies.
- Comprendre la problemàtica comptable de les despeses i els descomptes en les operacions de compravenda.
- Registrar al llibre Diari diverses situacions relacionades amb les operacions de compravenda.
- Comptabilitzar correctament la liquidació de l'IVA.

Suggeriments didàctics

L'objectiu principal d'aquesta unitat és que l'alumne es familiaritzi amb les principals operacions relacionades amb les compres i les vendes que realitza una empresa, els comptes que apareixen en el PGC per a la seva comptabilització i el seu moviment comptable.

En primer lloc, s'exposaran els diferents comptes que intervenen en les operacions relatives a les compres de mercaderies o altres materials que l'empresa emmagatzema i s'explicaran les normes de valoració corresponents. Es completarà l'anàlisi amb el tractament comptable dels descomptes, devolucions i ràpels derivats de les operacions relacionades amb compres i els interessos per ajornament de pagament. Seguint el mateix plantejament, s'analitzaran les operacions relatives a les vendes. La unitat finalitza explicant el registre comptable de l'IVA, analitzant les diverses situacions que es poden plantejar en la seva liquidació.

Al llarg de la unitat, es plantegen exemples i casos pràctics solucionats per facilitar l'assimilació dels continguts per part de l'alumnat.

Al final de la unitat, s'inclouen activitats proposades que han estat acuradament seleccionades pel que fa a nivell i contingut, activitats finals que serviran per repassar els continguts estudiats, detectar conceptes no assimilats correctament i corregir les possibles desviacions detectades en el procés d'ensenyament aprenentatge. Finalment, s'inclou un cas pràctic final de recapitulació que engloba els continguts estudiats a la unitat (tot això resolt en aquest solucionari). Per finalitzar la unitat, es proposa un test d'avaluació perquè els alumnes comprovin el grau d'assimilació dels continguts estudiats al llarg de la unitat.

Per treballar els continguts es recomana recórrer a exemples reals perquè els alumnes identifiquin el que fan en tot moment amb l'activitat empresarial.

Es disposa dels materials complementaris següents:

- Presentacions multimèdia en PowerPoint: per donar suport a les explicacions de l'aula.
- Advantage: es poden generar avaluacions tipus test d'acord amb uns criteris determinats.
- Mathew: és on hi ha la unitat digital i el material complementari de la unitat.

A continuació, es mostra una taula resum amb tots els recursos de la unitat:

Recursos de la Unitat 1

ADVANTAGE:

- Projecte curricular i programacions d'aula.
- Presentacions multimèdia.
- Solucionari.
- Projectes finals.
- Avaluacions tipus test.

MATHEW:

- Unitat digital.
- Recursos digitals:
 - Esquema inicial de la unitat.
 - Enllaços web, documents, etc.

Solucionari de les activitats proposades**1 >> Introducció a les operacions de compravenda d'existències**

100 Indica si les afirmacions següents són vertaderes o falses, raonant la resposta:

a) Les operacions relacionades amb la compravenda de mercaderies s'han de registrar quan se'n produeixi el pagament o el cobrament.

b) Les operacions relacionades amb els moviments de les existències que s'han de comptabilitzar són les que suposin una variació significativa de l'Actiu d'una empresa.

c) Els comptes d'existències estan recollits en el PGC en els subgrups 60 i 70.

d) Per poder registrar els moviments de mercaderies només cal que se'n produeixi l'entrada o la sortida en el magatzem, sense necessitat de cap documentació.

e) En els comptes del grup 3 es registren els moviments de les mercaderies al llarg de l'exercici.

f) Els comptes del subgrup 60 només funcionen al tancament de l'exercici i per tal de regularitzar les existències d'acord amb l'inventari corresponent.

g) Per registrar els moviments de les existències al llarg de l'exercici s'utilitzaran els comptes dels subgrups 60 i 70.

h) Les compres de mercaderies es comptabilitzen quan ocorren, imputant-se a l'exercici les despeses que l'afectin.

a) **Fals.** Les operacions relacionades amb la compravenda de mercaderies es comptabilitzaran quan ocorrin, imputant a cada exercici econòmic les despeses i ingressos que l'afectin, sense importar el moment en què se'n produeixi el pagament o el cobrament. Això és una aplicació del principi de meritació.

b) **Fals.** Les operacions relacionades amb els moviments de les existències que s'han de comptabilitzar dins d'una empresa són les que suposin una variació significativa del patrimoni de l'empresa.

c) **Fals.** Els comptes d'existències estan recollits en el Pla General Comptable (PGC) en el grup 3 Existències, on es registraran els actius posseïts per ser venuts en el curs normal de l'explotació, en procés de producció o en forma de materials o subministraments per ser consumits en el procés de producció o en la prestació de serveis.

d) **Fals.** Per poder registrar aquests fets comptables, seran necessaris documents justificants dels quals es pugui obtenir la informació de les diverses operacions relacionades amb la compravenda d'existències. Aquests documents són la comanda, l'albarà i la factura. La comanda i l'albarà tenen com a objecte comprovar la recepció o lliurament de la mercaderia, mentre que la factura garanteix legalment l'operació de compravenda, per la qual cosa és l'únic document que té aplicació comptable.

e) **Fals.** Aquests comptes només funcionaran amb motiu del tancament de l'exercici i per tal de regularitzar les existències d'acord amb l'inventari corresponent. Per registrar els moviments de les existències al llarg de l'exercici, s'utilitzaran els comptes del subgrup 60. Compres i del subgrup 70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.

f) **Fals.** Els comptes del subgrup 60. Compres s'utilitzaran al llarg de l'exercici per registrar l'adquisició d'existències.

g) **Vertader.**

h) **Vertader.**

2 >> Tractament comptable de les compres en el PGC

2· Comptabilitza al llibre Diari les operacions següents:

1. Compra de mercaderies per import de 25 000 €. El proveïdor inclou en factura un descompte comercial del 4 % i despeses de transport de la compra, per valor de 300 €. El pagament s'efectuarà al cap de 60 dies (IVA del 21 %).

2. Rebuda la mercaderia, s'hi observen defectes de qualitat. Es comunica al proveïdor aquest fet i proposa un descompte de 1000 € més el 21 % d'IVA. L'empresa ho accepta.

3. Per assolir el volum de comanda fixat, el proveïdor concedeix un descompte de 500 € (IVA del 21 %).

4. Transcorreguts 30 dies, l'empresa decideix efectuar el pagament i obté per això un descompte de 200 € més IVA. Envia una transferència bancària al proveïdor (IVA del 21 %).

1					
24 300,00	(600)	Compres de mercaderies (25 000,00 – 4 % s/ 25 000,00 + 300,00)			
5103,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 24 300,00)			
	a	(400)	Proveïdors		29 403,00
2					
1210,00	(400)	Proveïdors			
	a	(608)	Devolucions de compres i operacions similars		1000,00
		(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 1000,00)		210,00
3					
605,00	(400)	Proveïdors			
	a	(609)	Ràpels per compres		500,00
		(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 500,00)		105,00
4					
27 588,00	(400)	Proveïdors (29 403,00 – 1.210,00 – 605,00)			
	a	(606)	Descomptes sobre compres per pagament immediat		200,00
		(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 200,00)		42,00
		(572)	Bancs c/c		27 346,00
X					

3. Comptabilitza al llibre Diari les operacions següents realitzades per l'empresa ALCUZA, SA (IVA del 21 %):

1. L'1 de febrer de 20X0 compra mercaderies a crèdit per 14 000 €. Acorda amb el proveïdor efectuar el pagament al cap de 14 mesos i pacta un tipus d'interès contractual del 4 %.

2. L'1 de març de 20X0 compra mercaderies a crèdit per 18 000 €. El proveïdor inclou en factura un 5 % d'interès anual per ajornament del pagament a dos mesos.

3. L'1 de maig de 20X0 paga el deute del punt 2 mitjançant transferència bancària.

4. Compra mercaderies a crèdit per 20 000 €.

5. Les mercaderies anteriors són retornades al proveïdor.

6. Compra de mercaderies a crèdit per 8000 €.

7. Posteriorment, observa que les mercaderies rebudes han arribat amb defectes de qualitat, per la qual cosa arriba a un acord amb el proveïdor per quedar-se-les, però al preu de 7000 €.

8. Paga el deute del punt 6 mitjançant transferència bancària.

9. Compra mercaderies a crèdit per 22 000 €.

10. Pel volum d'operació assolit, el seu proveïdor li concedeix un descompte de 1000 €.

11. Paga el deute del punt 9 mitjançant transferència bancària.

12. Compra mercaderies a crèdit per 25 000 €.

13. Paga el deute del proveïdor anterior anticipadament per banc, de manera que se li concedeix un descompte de 800 €.

14. Compra mercaderies a crèdit per import de 12 000 €. El proveïdor inclou en factura un descompte comercial del 5 %.

15. Rep la factura de les despeses de transport de la compra anterior. La factura és de 400 € i queda pendent de pagament.

16. L'1 de juny de 20X0 compra mercaderies a crèdit per 27 000 €. El proveïdor inclou en factura 200 € per ajornar el pagament dos mesos, sense haver-se especificat un tipus d'interès contractual. Comptabilitza el deute pel seu valor nominal.

17. L'1 d'agost de 20X0 paga el deute del punt anterior mitjançant transferència bancària.

18. Compra mercaderies per 29 000 €. El proveïdor inclou en factura un descompte comercial del 5 %, un altre per pagament immediat del 2 % i unes despeses de transport de 400 €. Paga per banc.

19. Compra mercaderies per 30 000 € i paga mitjançant transferència bancària, de manera que el proveïdor li concedeix, en factura, un descompte per pagament immediat del 5 % de l'import de la compra.

20. El 31 de desembre de 20X0 reclassifica el deute i imputa a resultats els interessos de l'operació del punt 1.

1					
14 000,00	(600)	Compres de mercaderies (No s'hi inclouen els interessos)			
2940,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 14 000,00)			
		a	(420)	Proveïdors a ll/t	16 940,00
2					
18 000,00	(600)	Compres de mercaderies (No s'hi inclouen els interessos)			
3780,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 18 000,00)			
		a	(400)	Proveïdors	21 780,00
3					
146,97	(662)	Interessos de deutes			
21 780,00	(400)	Proveïdors			
		a	(572)	Bancs c/c	21 926,97
X					
A la data de pagament, els interessos meritats es calcularan aplicant el tipus d'interès contractual sobre el preu d'adquisició: Interessos meritats (01/05/20X0) = $18\,000,00 \cdot [(1 + 0,05)^{2/12} - 1] = 146,97 \text{ €}$.					
4					
20 000,00	(600)	Compres de mercaderies			
4200,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 20 000,00)			
		a	(400)	Proveïdors	24 200,00
5					
24 200,00	(400)	Proveïdors			
		a	(608)	Devolucions de compres i operacions similars	20 000,00
			(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 20 000,00)	4200,00
6					
8000,00	(600)	Compres de mercaderies			
1680,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 8000,00)			
		a	(400)	Proveïdors	9680,00
7					
1210,00	(400)	Proveïdors			
		a	(608)	Devolucions de compres i operacions similars	1000,00
			(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 1000,00)	210,00
x					

8					
8470,00	(400)	Proveïdors (9680,00 – 1210,00)			
			a	(572)	Bancs c/c 8470,00
9					
22 000,00	(600)	Compres de mercaderies			
4620,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 22 000,00)			
			a	(400)	Proveïdors 26 620,00
10					
1210,00	(400)	Proveïdors			
			a	(609)	Ràpels per compres 1000,00
				(472)	HP, IVA suportat 210,00 (21 % s/ 1000,00)
11					
25 410,00	(400)	Proveïdors (26 620,00 – 1210,00)			
			a	(572)	Bancs c/c 25 410,00
12					
25 000,00	(600)	Compres de mercaderies			
5250,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 25 000,00)			
			a	(400)	Proveïdors 30 250,00
13					
30 250,00	(400)	Proveïdors			
			a	(606)	Descomptes sobre compres per pagament immediat 800,00
				(472)	HP, IVA suportat 168,00 (21 % s/ 800,00)
				(572)	Bancs c/c 29 282,00
14					
11 400,00	(600)	Compres de mercaderies (12 000,00 – 5 % s/ 12 000,00)			
2394,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 11 400,00)			
			a	(400)	Proveïdors 13 794,00
15					
400,00	(600)	Compres de mercaderies			
84,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 400,00)			
			a	(400)	Proveïdors 484,00
x					

16				
27 200,00	(600)	Compres de mercaderies (S'hi inclouen els interessos)		
5670,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 27 000,00)		
	a	(400)	Proveïdors	32 870,00
17				
32 870,00	(400)	Proveïdors		
	a	(572)	Bancs c/c	32 870,00
18				
27 399,00	(600)	Compres de mercaderies (29 000,00 – 5 % s/ 29 000,00 = 27 550,00; 27 550,00 – 2 % s/ 27 550,00 = 26 999,00; 26 999,00 + 400,00)		
5753,79	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 27 399,00)		
	a	(572)	Bancs c/c	33 152,79
19				
28 500,00	(600)	Compres de mercaderies (30 000,00 – 5 % s/ 30 000,00)		
5985,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 28 500,00)		
	a	(572)	Bancs c/c	34 485,00
20				
16 940,00	(420)	Proveïdors a ll/t		
	a	(400)	Proveïdors	16 940,00
X				
620,11	(662)	Interessos de deutes		
	a	(400)	Proveïdors	620,11
X				

Els interessos meritats es calcularan aplicant el tipus d'interès contractual sobre el preu d'adquisició.

Interessos meritats (20X0) = $16\,940,00 \cdot [(1 + 0,04)^{11/12} - 1] = 620,11 \text{ €}$.

3 >> Tractament comptable de les vendes en el PGC

4•• Comptabilitza al llibre Diari les següents operacions realitzades per l'empresa NEMADE, SA.

1. Ven mercaderies per valor de 10 000 €. En factura s'inclou un descompte comercial del 5 %. El cobrament s'efectuarà als 60 dies (IVA del 21 %).

2. Contracta amb una empresa el transport de les mercaderies. Aquesta empresa li presenta factura per import de 200 € (IVA del 21 %).

3. Rebuda la mercaderia, el client observa un error en la comanda, per la qual cosa procedeix a la devolució de mercaderies valorades en 500 €, més el 21 % d'IVA.

4. Per haver assolit el volum de comanda fixat per a l'exercici, l'empresa concedeix al client un ràpel de 200 € (IVA del 21 %).

5. Transcorreguts 30 dies, el client decideix efectuar el pagament. L'empresa concedeix per això un descompte de 100 € més IVA. El client envia transferència bancària a l'empresa (IVA del 21 %).

1					
11 495,00	(430)	Clients			
	a	(700)	Vendes de mercaderies (10 000,00 – 5 % s/ 10 000,00)	9500,00	
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 9500,00)	1995,00	
2					
200,00	(624)	Transports			
42,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 200,00)			
	a	(410)	Creditors per prestacions de serveis	242,00	
3					
500,00	(708)	Devolucions de vendes i operacions similars			
105,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 500,00)			
	a	(430)	Clients	605,00	
4					
200,00	(709)	Ràpels sobre vendes			
42,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 200,00)			
	a	(430)	Clients	242,00	
5					
100,00	(706)	Descomptes sobre vendes per pagament immediat			
21,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 100,00)			
10 527,00	(572)	Bancs c/c			
	a	(430)	Clients (11 495,00 – 605,00 – 242,00)	10 648,00	
X					

5•• Comptabilitza al llibre Diari les següents operacions realitzades per l'empresa ALCUZA, SA (IVA del 21 %):

1. L'1 de febrer de 20X0 ven mercaderies a crèdit per 10 000 €. Acorda amb el client que el cobrament es realitzi d'aquí a 14 mesos i pacta un tipus d'interès contractual del 4 %.

2. L'1 de març de 20X0 ven mercaderies per 12 000 €. Inclou en factura un 5 % d'interès anual per ajornament de cobrament a dos mesos.

3. L'1 de maig de 20X0 cobra el deute del punt 2 mitjançant transferència bancària.
4. Ven mercaderies a crèdit per 14 000 €.
5. Les mercaderies anteriors són retornades pel client.
6. Ven mercaderies a crèdit per import de 12 000 €.
7. Concedeix al client del punt anterior un descompte de 800 € per incompliment de les condicions de la comanda.
8. Cobra el deute del punt 6 mitjançant transferència bancària.
9. Ven mercaderies a crèdit per 17 000 €.
10. Cobra anticipadament el deute del client anterior per banc, de manera que li concedeix un descompte de 500 €.
11. L'1 de juny de 20X0 ven mercaderies a crèdit per 20 000 €. Inclou en factura 200 € per l'ajornament del cobrament a dos mesos, sense especificar un tipus d'interès contractual. Decideix comptabilitzar el crèdit pel seu valor nominal.
12. L'1 d'agost de 20X0 cobra el deute del punt anterior mitjançant transferència bancària.
13. Ven mercaderies a crèdit per 22 000 €. Inclou en factura un descompte comercial del 5 %.
14. Rep la factura de les despeses de transport de la venda anterior. La factura és de 300 € i queda pendent de pagament.
15. Ven mercaderies a crèdit per un import global de 28 000 €. Inclou en factura un descompte comercial del 2 % i unes despeses de transport que ascendeixen a 400 €.
16. Ven mercaderies per 29 000 € i cobra mitjançant transferència bancària, de manera que concedeix al client un descompte per pagament immediat del 5 % de l'import de la venda.
17. Ven mercaderies a crèdit per 18 000 €.
18. Pel volum d'operació assolit concedeix al seu client un descompte de 900 €.
19. Cobra el deute del punt 18 per banc.
20. A 31 de desembre de 20X0 reclassifica el crèdit i imputa a resultats els interessos de l'operació del punt 1.

1				
12 100,00	(450)	Clients a ll/t		
	a	(700)	Vendes de mercaderies (No s'hi inclouen els interessos)	10 000,00
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/10 000,00)	2100,00
X				

2				
14 520,00	(430)	Clients		
	a	(700)	Vendes de mercaderies (No s'hi inclouen els interessos)	12 000,00
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 12 000,00)	2520,00

3				
14 638,55	(572)	Bancs c/c		
	a	(762)	Ingressos de crèdits	118,55
		(430)	Clients	14 520,00

X				
---	--	--	--	--

Els interessos es calcularan aplicant el tipus d'interès contractual el importe del crèdit.

Interessos meritats (01/05/20X0) = $14.520,00 \cdot [(1 + 0,05)^{2/12} - 1]$ = 118,55 €.

4				
16 940,00	(430)	Clients		
	a	(700)	Vendes de mercaderies	14 000,00
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 14 000,00)	2940,00

5				
14 000,00	(708)	Devolucions de vendes i operacions similars		
2940,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 14 000,00)		
	a	(430)	Clients	16 940,00

6				
14 520,00	(430)	Clients		
	a	(700)	Vendes de mercaderies	12 000,00
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 12 000,00)	2520,00

7				
800,00	(708)	Devolucions de vendes i operacions similars		
168,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 800,00)		
	a	(430)	Clients	968,00

X				
---	--	--	--	--

8						
13 552,00	(572)	Bancs c/c	a	(430)	Clients (14 520,00 – 968,00)	13 552,00
9						
20 570,00	(430)	Clients	a	(700)	Vendes de mercaderies	17 000,00
				(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 17 000,00)	3570,00
10						
500,00	(706)	Descomptes sobre vendes per pagament immediat				
105,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 500,00)				
19 965,00	(572)	Bancs c/c	a	(430)	Clients	20 570,00
11						
24 400,00	(430)	Clients	a	(700)	Vendes de mercaderies (S'hi inclouen els interessos)	20 200,00
				(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 20 000,00)	4200,00
12						
24 400,00	(572)	Bancs c/c	a	(430)	Clients	24 400,00
13						
25 289,00	(430)	Clients	a	(700)	Vendes de mercaderies (22 000,00 – 5 % s/ 22 000,00)	20 900,00
				(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 20 900,00)	4389,00
14						
300,00	(624)	Transports				
63,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 300,00)	a	(410)	Creditors per prestacions de serveis	363,00
X						

15				
33 86,40	(430)	Clients		
	a	(700)	Vendes de mercaderies (28 000,00 – 2 % s/ 28 000,00)	27 440,00
		(759)	Ingressos per serveis diversos	400,00
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 27 840,00)	5846,40
16				
33 335,50	(572)	Bancs c/c		
	a	(700)	Vendes de mercaderies (29 000,00 – 5 % s/ 29 000,00)	27 550,00
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 27 550,00)	5785,50
17				
21 780,00	(430)	Clients		
	a	(700)	Vendes de mercaderies	18 000,00
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 18 000,00)	3780,00
18				
900,00	(709)	Ràpels sobre vendes		
189,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 900,00)		
	a	(430)	Clients	1089,00
19				
20 691,00	(572)	Bancs c/c		
	a	(430)	Clients (21 780,00 - 1089,00)	20 691,00
20				
12 100,00	(430)	Clients		
	a	(450)	Clients a ll/t	12 100,00
X				
442,94	(430)	Clients		
	a	(762)	Ingressos de crèdits	442,94
X				

Els interessos meritats es calcularan aplicant el tipus d'interès contractual sobre el preu de venda.

$$\text{Interessos meritats (20X0)} = 12\,100,00 \cdot [(1 + 0,04)^{11/12} - 1] = 442,94 \text{ €}.$$

4 >> Liquidació de l'IVA en les operacions de compravenda

600 Comptabilitza l'IVA dels quatre trimestres de l'empresa EDURA, SA, tenint en compte la següent informació (IVA aplicable a totes les operacions del 21 %):

- Primer trimestre: vendes de 35 000 € i compres per 18 000 €. Data de presentació: 20 d'abril de 20X0.

- Segon trimestre: vendes de 28 000 € i compres per 54 000 €. Data de presentació: 14 de juliol de 20X0.

- Tercer trimestre: vendes de 48 000 € i compres per 40 000 €. Data de presentació: 16 d'octubre de 20X0.

- Quart trimestre: vendes de 42 000 € i compres per 20 000 €. Data de presentació: 27 de gener de 20X1.

En cas que les declaracions obliguessin a realitzar algun ingrés, s'efectuarà a través del compte corrent bancari.

Primer trimestre

Per la declaració-liquidació realitzada en finalitzar el primer trimestre:

31/03/20X0			
7350,00	(477)	HP, IVA repercutit	
		(4750) HP, creditora per IVA	3570,00
X			

A la liquidació del primer trimestre, l'IVA repercutit és més gran que l'IVA suportat deduïble, i la diferència dona com a resultat un IVA a ingressar.

En el moment de la presentació de l'autoliquidació, i pel pagament del deute, l'assentament que cal fer seria:

20/04/20X0			
3570,00	(4750)	HP, creditora per IVA	
	a	(572) Bancs c/c	3570,00
X			

Segon trimestre

Per la declaració-liquidació realitzada en finalitzar el segon trimestre:

30/06/20X0			
5880,00	(477)	HP, IVA repercutit	
5460,00	(4700)	HP, deutora per IVA	
	a	(472) HP, IVA suportat	11 340,00
X			

En ser l'IVA repercutit menor que l'IVA suportat deduïble, sorgeix un dret de cobrament enfront de la Hisenda Pública. Com que ens trobem en el segon trimestre del l'exercici, l'IVA suportat en excés podrà ser deduït en les autoliquidacions que es presentaran en trimestres posteriors. Per tant, no és procedent fer cap apunt comptable en el moment de presentació de l'autoliquidació, que serà el 14 de juliol de 20X0.

Tercer trimestre

Per la declaració-liquidació realitzada en finalitzar el tercer trimestre:

30/09/20X0				
10 080,00	(477)	HP, IVA repercutit		
	a	(472)	HP, IVA suportat	8400,00
		(4750)	HP, creditora per IVA	1680,00
X				

En la declaració del tercer trimestre, l'IVA repercutit és més gran que l'IVA suportat deduïble, per la qual cosa el resultat seria un IVA a ingressar per import de 1680,00 €. Però l'empresa posseeix un dret sobre la Hisenda Pública per import de 5460,00 € amb origen en l'autoliquidació presentada al final del segon trimestre. Compensarem l'IVA que correspondria ingressar quan es presenti l'autoliquidació del tercer trimestre amb el dret sorgit en el trimestre anterior, quedant per compensar 3780,00 € (5460,00 € - 1680,00 €) per a trimestres posteriors.

L'assentament a realitzar seria:

16/10/20X0				
1680,00	(4750)	HP, creditora per IVA		
	a	(4700)	HP, deutora per IVA	1680,00
X				

Quart trimestre

Per la declaració-liquidació realitzada en finalitzar el quart trimestre:

31/12/20X0				
8820,00	(477)	HP, IVA repercutit		
	a	(472)	HP, IVA suportat	4200,00
		(4750)	HP, creditora per IVA	4620,00
X				

En el quart trimestre, l'IVA repercutit és més gran que l'IVA suportat deduïble. El resultat seria, de nou, un IVA a ingressar per import de 4620,00 €. Com que es posseeix un dret sobre la Hisenda Pública per import de 3780,00 € procedent de les declaracions anteriors, l'empresa compensarà part de l'IVA que correspondria ingressar quan es presenti l'autoliquidació del quart trimestre amb el dret anterior i la diferència s'haurà d'ingressar en el moment de presentar l'autoliquidació.

Per tant, l'assentament a realitzar seria:

27/01/20X1				
4620,00	(4750)	HP, creditora per IVA		
	a	(4700)	HP, deutora per IVA	3780,00
		(572)	Bancs c/c	840,00
X				

Solucionari de les activitats finals

1. Comptabilitza al llibre Diari les operacions realitzades per JJPM, SA durant l'exercici 20X0 (IVA del 21 %):

1. Compra mercaderies per import de 1000 €, paga en efectiu.
2. Ven mercaderies per import de 1200 €, cobra en efectiu.
3. Compra mercaderies per import de 12 000 €. El proveïdor inclou en factura un 4 % de descompte comercial. Paga 5000 € mitjançant xec bancari i la resta queda pendent de pagament.
4. Rep factura per les despeses de transport de les mercaderies anteriors. Aquestes despeses són de 300 € i queden pendents de pagament.
5. Ven mercaderies per import de 16 000 €. Inclou en factura un 4 % de descompte comercial. Cobra 6000 € mitjançant xec bancari i la resta queda pendent de cobrament.
6. Paga el deute del punt 3 mitjançant transferència bancària.
7. Paga en efectiu el deute del punt 4.
8. El 01/03/X0 compra mercaderies a crèdit per 12 000 €. Acorda amb el proveïdor efectuar el pagament al cap de 14 mesos i pacta un tipus d'interès contractual del 4 %.
9. Cobra el deute del punt 5 mitjançant xec bancari.
10. El 31/03/X0 comptabilitza la liquidació de l'IVA de les operacions realitzades durant el primer trimestre.
11. Ven mercaderies per import de 12 000 €, que queden pendents de cobrament.
12. Per error en l'enviament de la comanda, el client retorna les mercaderies del punt anterior.
13. Compra mercaderies a crèdit per un import de 14 000 €. El proveïdor inclou en factura un descompte del 5 % per incompliment de les condicions de la comanda i 500 € pel transport de les mercaderies.
14. El 01/06/X0 ven mercaderies per import de 15 000 €. Inclou en factura un 5 % d'interès anual per ajornament de cobrament a dos mesos.
15. El 02/06/X0 rep la factura de les despeses de transport de la venda anterior. Aquesta factura és de 200 € i queda pendent de pagament.
16. Paga el deute del punt 13 mitjançant transferència bancària.
17. Paga el deute del punt 15 mitjançant xec bancari.
18. El 30/06/X0 comptabilitza la liquidació de l'IVA de les operacions realitzades durant el segon trimestre.
19. Compensa la liquidació de l'IVA del segon trimestre.
20. Compra mercaderies per import de 16 000 €. El proveïdor inclou en factura un 5 % de descompte comercial. Queden pendents de pagament.
21. Per un retard en l'enviament, el proveïdor anterior concedeix un descompte de 400 €.
22. Paga el deute del punt 20 mitjançant transferència bancària.
23. Ven mercaderies a crèdit per un import de 13 000 €. Concedeix al client un descompte en factura del 5 % per defectes de qualitat. Carrega en la factura 400 € pel transport de les mercaderies.
24. El 01/08/X0 cobra el deute del punt 14 mitjançant transferència bancària.
25. Compra mercaderies per import de 16 000 €, que queden pendents de pagament.
26. Ven mercaderies per import de 18 000 €. S'acorda amb el client el cobrament mitjançant transferència bancària, per la qual cosa li concedeix un descompte del 5 % per pagament immediat.

27. El 01/09/X0 compra mercaderies a crèdit per 17 000 €. El proveïdor inclou en factura 200 € per ajornament de pagament a dos mesos, sense haver-se especificat un tipus d'interès contractual. Decideix comptabilitzar el deute pel seu valor nominal.

28. Salda anticipadament el deute del punt 25 per banc. El proveïdor li concedeix un descompte de 500 €.

29. El 30/09/X0 comptabilitza la liquidació de l'IVA de les operacions realitzades durant el tercer trimestre.

30. Compra mercaderies per import de 8000 €. El proveïdor inclou en factura un 5 % de descompte comercial i unes despeses de transport per valor de 80 €. Les mercaderies queden pendents de pagament.

31. El 01/11/X0 paga el deute del punt 27 mitjançant transferència bancària.

32. Ven mercaderies per import de 16 000 €. En factura inclou un descompte comercial del 4 % i un altre per pagament immediat del 2 %. Cobra mitjançant transferència bancària.

33. Es concedeix a l'empresa un descompte de 400 € pel volum d'operació realitzat durant l'exercici.

34. El 31/12/X0 comptabilitza la liquidació de l'IVA de les operacions realitzades durant el quart trimestre.

35. El 31/12/X0 reclassifica el deute i imputa a resultats els interessos de l'operació del punt 8.

36. Compensa la liquidació de l'IVA del quart trimestre.

37. Rep transferència de la Hisenda Pública per l'IVA pendent de retornar.

1			
1000,00	(600)	Compres de mercaderies	
210,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 1000,00)	
		a	(570) Caixa, € 1210,00
2			
1452,00	(572)	Bancs, €	
		a	(700) Vendes de mercaderies 1200,00
			(477) HP, IVA repercutit 252,00
			(21 % s/ 1200,00)
X			

3					
11 520,00	(600)	Compres de mercaderies (12 000,00 – 4 % s/ 12 000,00)			
2419,20	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 11 520,00)			
		a	(572)	Bancs c/c	5000,00
			(400)	Proveïdors	8939,20
4					
300,00	(600)	Compres de mercaderies			
63,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 300,00)			
		a	(400)	Proveïdors	363,00
5					
6000,00	(572)	Bancs c/c			
12 585,60	(430)	Clients			
		a	(700)	Vendes de mercaderies (16 000,00 – 4 % s/ 16 000,00)	15 360,00
			(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 15 360,00)	3225,60
6					
8939,20	(400)	Proveïdors			
		a	(572)	Bancs c/c	8939,20
7					
363,00	(400)	Proveïdors			
		a	(570)	Caixa, €	363,00
8					
12 000,00	(600)	Compres de mercaderies (No s'hi inclouen els interessos)			
2520,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 12 000,00)			
		a	(420)	Proveïdors a ll/t	14 520,00
9					
12 585,60	(572)	Bancs c/c			
		a	(430)	Clients	12 585,60
10					
3477,60	(477)	HP, IVA repercutit			
1734,60	(4700)	HP, deutora per IVA			
		a	(472)	HP, IVA suportat	5212,20
X					

11					
14 520,00	(430)	Clients			
	a	(700)	Vendes de mercaderies	12 000,00	
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 12 000,00)	2520,00	
12					
12 000,00	(708)	Devolucions de vendes i operacions similars			
2520,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 12 000,00)			
	a	(430)	Clients	14 520,00	
13					
13 800,00	(600)	Compres de mercaderies (14 000,00 – 5 % s/ 14 000,00 + 500,00)			
2898,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 13 800,00)			
	a	(400)	Proveïdors	16 698,00	
14					
18 150,00	(430)	Clients			
	a	(700)	Vendes de mercaderies (No s'hi inclouen els interessos)	15 000,00	
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 15 000,00)	3150,00	
15					
200,00	(624)	Transports			
42,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 200,00)			
	a	(410)	Creditors per prestacions de serveis	242,00	
16					
16 698,00	(400)	Proveïdors			
	a	(572)	Bancs c/c	16 698,00	
17					
242,00	(410)	Creditors per prestacions de serveis			
	a	(572)	Bancs c/c	242,00	
18					
3150,00	(477)	HP, IVA repercutit			
	a	(472)	HP, IVA suportat	2940,00	
		(4750)	HP, creditora per IVA	210,00	
X					

19					
210,00	(4750)	HP, creditora per IVA			
	a	(4700)	HP, deutora per IVA	210,00	
20					
15 200,00	(600)	Compres de mercaderies (16 000,00 – 5 % s/ 16 000,00)			
3192,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 15 200,00)			
	a	(400)	Proveïdors	18 392,00	
21					
484,00	(400)	Proveïdors			
	a	(608)	Devolucions de compres i operacions similars	400,00	
		(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 400,00)	84,00	
22					
17 908,00	(400)	Proveïdors (18 392,00 – 484,00)			
	a	(572)	Bancs c/c	17 908,00	
23					
15 427,50	(430)	Clients			
	a	(700)	Vendes de mercaderies (13 000,00 – 5 % s/ 13 000,00)	12 350,00	
		(759)	Ingressos per serveis diversos	400,00	
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 12 750,00)	2677,50	
24					
18 298,19	(572)	Bancs c/c			
	a	(762)	Ingressos de crèdits	148,19	
		(430)	Clients	18 150,00	
X					
Interessos meritats (01/08/20X0) = $18\,150,00 \cdot [(1 + 0,05)^{2/12} - 1] = 148,19 \text{ €}$.					
25					
16 000,00	(600)	Compres de mercaderies			
3360,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 16 000,00)			
		(400)	Proveïdors	19 360,00	
X					

26					
20 691,00	(572)	Bancs, c/c			
	a	(700)	Vendes de mercaderies	17 100,00	
			(18 000,00 – 5 % s/ 18 000,00)		
		(477)	HP, IVA repercutit	3591,00	
			(21 % s/ 17 100,00)		
27					
17 200,00	(600)	Compres de mercaderies			
		(S'hi inclouen els interessos)			
3570,00	(472)	HP, IVA suportat			
		(21 % s/ 17 000,00)			
	a	(400)	Proveïdors	20 770,00	
28					
19 360,00	(400)	Proveïdors			
	a	(606)	Descomptes sobre compres per pagament immediat	500,00	
		(472)	HP, IVA suportat	105,00	
			(21 % s/ 500,00)		
		(572)	Bancs c/c	18 755,00	
29					
6268,50	(477)	HP, IVA repercutit			
3664,50	(4700)	HP, deutora per IVA			
	a	(472)	HP, IVA suportat	9933,00	
30					
7680,00	(600)	Compres de mercaderies			
		(8000,00 – 5 % s/ 8000,00 + 80,00)			
1612,80	(472)	HP, IVA suportat			
		(21 % s/ 7680,00)			
	a	(400)	Proveïdors	9292,80	
31					
20 770,00	(400)	Proveïdors			
	a	(572)	Bancs c/c	20 770,00	
32					
18 213,89	(572)	Bancs, c/c			
	a	(700)	Vendes de mercaderies	15 052,80	
			(16 000,00 – 4 % s/ 16 000,00 = 15 360,00,		
			15 360,00 – 2 % s/ 15 360,00 = 15 052,80)		
		(477)	HP, IVA repercutit	3161,09	
			(21 % s/ 15 052,80)		
X					

33					
484,00	(400)	Proveïdors			
			a	(609)	Ràpels per compres
				(472)	HP, IVA suportat
					(21 % s/ 400,00)
					400,00
					84,00
34					
3161,09	(477)	HP, IVA repercutit			
			a	(472)	HP, IVA suportat
				(4750)	HP, creditora per IVA
					1528,80
					1632,29
35					
14 520,00	(420)	Proveïdors a ll/t			
			a	(400)	Proveïdors
					14 520,00
X					
482,41	(662)	Interessos de deutes			
			a	(400)	Proveïdors
					482,41
X					
Interessos meritats (20X0) = $14\,520,00 \cdot [(1 + 0,04)^{10/12} - 1] = 482,41 \text{ €}$.					
36					
1632,29	(4750)	HP, creditora per IVA			
			a	(4700)	HP, deutora per IVA
					1632,29
37					
3556,81	(572)	Bancs c/c			
			a	(4700)	HP, deutora per IVA
					3556,81
X					

Solucionari del cas pràctic de recapitulació

· L'empresa JJPM, SA presenta a 1 de gener de 20X0 els següents comptes en el seu Balanç de situació:

- Terrenys i béns naturals: 100 000 €.
- Construccions: 130 000 €.
- Mobiliari: 5000 €.
- Maquinària: 50 000 €.
- Clients: 8000 €.
- Mercaderies: 1500 €.
- Caixa, €: 1000 €.
- Bancs c/c: 59 000 €.
- Proveïdors: 5000 €.
- Capital social: la resta.

Durant l'exercici econòmic realitza les operacions següents (IVA del 21 %):

1. Compra mercaderies per import de 6000 €. El proveïdor inclou en factura un descompte comercial del 2 % i un descompte per pagament immediat de l'1 %. Paga per banc.
2. Cobra per banc el deute dels clients del Balanç.
3. Paga per banc el deute dels proveïdors del Balanç.
4. Ven mercaderies per import de 8000 €. Cobra 2000 € mitjançant transferència bancària. Concedeix, a la factura, un descompte de l'1 % per pagament immediat.
5. Rep la factura dels ports de la venda anterior. Aquests ports ascendeixen a 100 € i es paguen en efectiu.
6. El 01/04/X0 compra mercaderies a crèdit per 5000 €. Acorda amb el proveïdor efectuar el pagament al cap de 14 mesos i pacta un tipus d'interès contractual del 4 %.
7. Compra mercaderies per import d'11 000 €. El proveïdor inclou en factura un descompte comercial del 3 % i 120 € per despeses de transport.
8. En desembalar les compres del punt anterior comprova l'existència d'una partida de 50 unitats valorades en 400 € que es troben en mal estat, per la qual cosa se'n procedeix a la devolució.
9. El 01/06/X0 ven mercaderies per import de 7000 €. Inclou en factura un 5 % d'interès anual per ajornament de cobrament a dos mesos.
10. Cobra el deute del client del punt 4 mitjançant transferència bancària. Per avançar el pagament, li concedeix un descompte del 2 % sobre l'import del deute.
11. El 01/08/X0 cobra el deute del punt 9 mitjançant transferència bancària.
12. Ven mercaderies per import de 14 000 €. Li concedeix en factura un descompte comercial del 5 %. Carrega en factura 100 € pel transport de les mercaderies.
13. Paga al proveïdor del punt 7 mitjançant transferència bancària. Per avançar-se al pagament, li concedeixen un descompte del 2 % sobre l'import del deute.
14. El client del punt 12 comunica que els gèneres rebuts no s'ajusten al que s'havia demanat i que, en cas de no fer-li un 10 % de descompte sobre el preu original, retornarà la partida. Per això, s'accedeix a fer-li aquest descompte.

15. Ràpels per volum de vendes de l'1 % sobre l'import de les vendes brutes.

16. Liquidar l'IVA.

17. Les existències finals de mercaderies ascendeixen a 1000 €.

18. A finals de l'any reclassifica el deute i imputa a resultats els interessos de l'operació del punt 6.

Realitza el llibre Diari i el Balanç de situació final de JJPM, SA.

Llibre Diari

Assentament d'obertura					
100 000,00	(210)	Terrenys i béns naturals			
130 000,00	(211)	Construccions			
50 000,00	(213)	Maquinària			
5000,00	(216)	Mobiliari			
8000,00	(430)	Clients			
1500,00	(300)	Mercaderies			
1000,00	(570)	Caixa, €			
59 000,00	(572)	Bancs c/c			
			a	(100)	Capital social
				(400)	Proveïdors
					349 500,00
					5000,00
1					
5821,20	(600)	Compres de mercaderies (6000,00 - 2 % s/ 6000,00 = 5880,00, 5880,00 - 1 % s/ 5880,00 = 5821,20)			
1222,45	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 5821,20)			
			a	(572)	Bancs c/c
					7043,65
2					
8000,00	(572)	Bancs c/c			
			a	(430)	Clients
					8000,00
3					
5000,00	(400)	Proveïdors			
			a	(572)	Bancs c/c
					5000,00
4					
2000,00	(572)	Bancs c/c			
7583,20	(430)	Clients			
			a	(700)	Vendes de mercaderies (8000,00 - 1 % s/ 8000,00)
				(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 7920,00)
					7920,00
					1663,20
5					
100,00	(624)	Transports			
21,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 100,00)			
			a	(570)	Caixa, €
					121,00
X					

6					
5000,00	(600)	Compres de mercaderies (No s'hi inclouen els interessos)			
1050,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 5000,00)			
		a	(420)	Proveïdors a ll/t	6050,00
7					
10 790,00	(600)	Compres de mercaderies (11 000,00 – 3 % s/ 11 000,00 + 120,00)			
2265,90	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 10 790,00)			
		a	(400)	Proveïdors	13 055,90
8					
484,00	(400)	Proveïdors			
		a	(608)	Devolucions de compres i operacions similars	400,00
			(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 400,00)	84,00
9					
8470,00	(430)	Clients			
		a	(700)	Vendes de mercaderies (No s'hi inclouen els interessos)	7000,00
			(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 7000,00)	1470,00
10					
200,00	(706)	Descomptes sobre vendes per pagament immediat			
42,00	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 200,00)			
7341,20	(572)	Bancs c/c			
		a	(430)	Clients	7583,20
11					
8539,16	(572)	Bancs c/c			
		a	(762)	Ingressos de crèdits	69,16
			(430)	Clients	8470,00
X					

Els interessos es calcularan aplicant el tipus d'interès contractual sobre l'import del crèdit.

$$\text{Interessos meritats (01/08/20X0)} = 8470,00 \cdot [(1 + 0,05)^{2/12} - 1] = 69,16 \text{ €}.$$

12				
16 214,00	(430)	Clients		
	a	(700)	Vendes de mercaderies (14 000,00 - 5 % s/ 14 000,00)	13 300,00
		(759)	Ingressos per serveis diversos	100,00
		(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 13 400,00)	2814,00
13				
12 571,90	(400)	Proveïdors (13 055,90 - 484,00)		
	a	(606)	Descomptes sobre compres per pagament immediat (2 % s/ 12 571,90)	250,00
		(472)	HP, IVA suportat (21 % s/251,44)	52,50
		(572)	Bancs c/c	12 269,40
14				
1400,00	(708)	Devolucions de vendes i operacions similars (10 % s/ 14 000,00)		
294,00	(477)	HP, IVA repercutit (2 % s/1400,00)		
	a	(430)	Clients	1694,00
15				
290,00	(709)	Ràpels sobre vendes (1 % s/ 29 000,00)		
60,90	(477)	HP, IVA repercutit (21 % s/ 290,00)		
	a	(430)	Clients	350,90
16				
5550,30	(477)	HP, IVA repercutit		
	a	(472)	HP, IVA suportat	4422,55
		(4750)	HP, creditora per IVA	1137,90
17				
1500,00	(610)	Variació d'existències de mercaderies		
	a	(300)	Mercaderies	1500,00
X				

Per l'import de les existències inicials.

X

18

X

X

$$\text{Interessos meritats (20X0)} = 6050,00 \cdot [(1 + 0,04)^{9/12} - 1] = 180,61 \text{ €}.$$

24 281,81	(129)	Resultat de l'exercici
-----------	-------	------------------------

X

Regularització d'ingressos						
250,00	(606)	Descomptes sobre compres per pagament immediat				
400,00	(608)	Devolucions de compres i operacions similars				
28 220,00	(700)	Vendes de mercaderies				
100,00	(759)	Ingressos per serveis diversos				
69,16	(762)	Ingressos de crèdits				
	a	(129)	Resultat de l'exercici			29 039,16
Assentament de tancament						
349 500,00	(100)	Capital social				
4757,35	(129)	Resultat de l'exercici				
6230,61	(400)	Proveïdors				
1127,45	(4750)	HP, creditora per IVA				
	a	(210)	Terrenys i béns naturals			100 000,00
		(211)	Construccions			130 000,00
		(213)	Maquinària			50 000,00
		(216)	Mobiliari			5000,00
		(300)	Mercaderies			1000,00
		(430)	Clients			14 169,10
		(570)	Caixa, €			879,00
		(572)	Bancs c/c			60 567,31
			X			

Balanz de situació final

Núm. comptes	Actiu	20X0
	A) Actiu no corrent	285 000,00
	II. Immobilitzat material	
(210)	• Terrenys i béns naturals	100 000,00
(211)	• Construccions	130 000,00
(213)	• Maquinària	50 000,00
(216)	• Mobiliari	5000,00
	B) Actiu corrent	76 663,63
	II. Existències	
(300)	• Mercaderies	1000,00
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	
(430)	• Clients	14 169,10
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	
(570)	• Caixa, €	879,00
(572)	• Bancs c/c	60 567,31
	Total actiu	361 615,41
Núm. comptes	Patrimoni net i Passiu	20X0
	A) Patrimoni net	354 257,35
	A-1) Fons propis	
	I. Capital	
(100)	• Capital social	349 500,00
	VII. Resultat de l'exercici	
(129)	• Resultat de l'exercici	4757,35
	C) Passiu corrent	7358,06
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	
(400)	• Proveïdors	6230,61
(4750)	• HP, creditora per IVA	1127,45
	Total Patrimoni net i Passiu	361 615,41

Llibre Major

D	(100) Capital social	H
(C) 349 500,00		349 500,00 (A)
349 500,00		349 500,00

D	(129) Resultat de l'exercici	H
(RG) 24 281,81 (C) 4757,35		29 039,16 (RI)
29 039,16		29 039,16

D	(210) Terrenys i béns naturals	H
(A) 100 000,00		100 000,00 (C)
100 000,00		100 000,00

D	(211) Construccions	H
(A) 130 000,00		130 000,00 (C)
130 000,00		130 000,00

D	(213) Maquinària	H
(A) 50 000,00		50 000,00 (C)
50 000,00		50 000,00

D	(216) Mobiliari	H
(A) 5000,00		5000,00 (C)
5000,00		5000,00

D	(300) Mercaderies	H
(A) 1500,00 (17) 1000,00		1500,00 (17) 1000,00 (C)
2500,00		2500,00

D	(400) Proveïdors	H
(3) 5000,00 (8) 484,00 (13) 12 571,90 (C) 6230,61		5000,00 (A) 13 055,90 (7) 6050,00 (18) 180,61 (18)
24 286,5		24 286,51

D	(420) Proveïdors a llarg termini	H
(18) 6050,00		6050,00 (6)
6050,00		6050,00

D	(430) Clients	H
(A) 8000,00 (4) 7583,20 (9) 8470,00 (12) 16 214,00		8000,00 (2) 7583,20 (10) 8470,00 (11) 1694,00 (14) 350,90 (15) 14 169,10 (C)
40 267,20		40 267,20

D	(472) HP, IVA suportat	H
(1) 1222,45		84,00 (8)
(5) 21,00		52,50 (13)
(6) 1050,00		4422,55 (16)
(7) 2265,90		
4559,35		4559,35

D	(4751) HP, creditora per IVA	H
(C) 1127,45		1127,45 (16)
1137,90		1137,90

D	(477) HP, IVA repercutit	H
(10) 42,00		1663,20 (4)
(14) 294,00		1470,00 (9)
(15) 60,90		2814,00 (12)
(16) 5550,30		
5947,20		5947,20

D	(570) Caixa, €	H
(A) 1000,00		121,00 (5)
		879,00 (10)
20 000,00		20 000,00

D	(572) Bancs c/c	H
(A) 59 000,00		7043,65 (1)
(2) 8000,00		5000,00 (3)
(4) 2000,00		12 269,40 (13)
(10) 7341,20		60 567,31 (C)
(11) 8539,16		
84 880,36		84 880,36

D	(600) Compres de mercaderies	H
(1) 5821,20		21 611,20 (RG)
(6) 5000,00		
(7) 10 790,00		
21 611,20		21 611,20

D	(606) Descomptes sobre compres pagament immediat	H
(RI) 250,00		250,00 (13)
250,00		250,00

D	(608) Devolucions de compres i operacions similars	H
(RI) 400,00		400,00 (8)
400,00		400,00

D	(610) Variació d'existències de mercaderies	H
(17) 1500,00		1000,00 (17)
		500,00 (RG)
1500,00		1500,00

D	(624) Transports	H
(5) 100,00		100,00 (RG)
100,00		100,00

D	(662) Interessos de deutes	H
	(18) 180,61	180,61 (RG)
	180,61	180,61

D	(700) Vendes de mercaderies	H
(RI) 28 220,00		7920,00 (4) 7000,00 (9) 13 300,00 (12)
28 220,00		28 220,00

D	(706) Descomptes sobre vendes per pagament immediat	H
(10) 200,00		200,00 (RG)
200,00		200,00

D	(708) Devolucions de vendes i operacions similars	H
(14) 1400,00		1400,00 (RG)
1400,00		1400,00

D	(709) Ràpels sobre vendes	H
(15) 290,00		290,00 (RG)
290,00		290,00

D	(759) Ingressos per serveis diversos	H
(RI) 100,00		100,00 (12)
100,00		100,00

D	(762) Ingressos de crèdits	H
	(RG) 69,16	69,16 (11)
	69,16	69,16

Balanç de comprovació de sumes i saldos

Núm. compte	Nom de compte	Sumes		Saldos	
		Deure	Haver	Deutor	Creditor
100	Capital social	0,00 €	349 500,00 €	0,00 €	349 500,00 €
210	Terrenys i béns naturals	100 000,00 €	0,00 €	100 000,00 €	0,00 €
211	Construccions	130 000,00 €	0,00 €	130 000,00 €	0,00 €
213	Maquinària	50 000,00 €	0,00 €	50 000,00 €	0,00 €
216	Mobiliari	5000,00 €	0,00 €	5000,00 €	0,00 €
300	Mercaderies	2500,00 €	1500,00 €	1000,00 €	0,00 €
400	Proveïdors	18 055,90 €	24 286,51 €	0,00 €	6230,61 €
420	Proveïdors a ll/t	6050,00 €	6.050,00 €	0,00 €	0,00 €
430	Clients	40 267,20 €	26 098,10 €	14 169,10 €	0,00 €
472	HP, IVA suportat	4559,35 €	4559,35 €	0,00 €	0,00 €
4751	HP, creditora per IVA	0,00 €	1137,90 €	0,00 €	1127,45 €
477	HP, IVA repercutit	5947,20 €	5947,20 €	0,00 €	0,00 €
570	Caixa, €	1000,00 €	121,00 €	879,00 €	0,00 €
572	Bancs, c/c	84 880,36 €	24 313,05 €	60 567,31 €	0,00 €
600	Compres de mercaderies	21 611,20 €	0,00 €	21 611,20 €	0,00 €
606	Descomptes sobre compres per pagament immediat	0,00 €	251,44 €	0,00 €	250,00 €
608	Devolucions de compres i operacions similars	0,00 €	400,00 €	0,00 €	400,00 €
610	Variació d'existències de mercaderies	1500,00 €	1000,00 €	500,00 €	0,00 €
624	Transports	100,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €
662	Interessos de deutes	180,61 €	0,00 €	180,61 €	0,00 €
700	Vendes de mercaderies	0,00 €	28 220,00 €	0,00 €	28 220,00 €
706	Descomptes sobre vendes per pagament immediat	200,00 €	0,00 €	151,66 €	0,00 €
708	Devolucions de vendes i operacions similars	1400,00 €	0,00 €	1400,00 €	0,00 €
709	Ràpels sobre vendes	290,00 €	0,00 €	290,00 €	0,00 €
759	Ingressos per serveis diversos	0,00 €	100,00 €	0,00 €	100,00 €
762	Ingressos de crèdits	0,00 €	69,16 €	0,00 €	69,16 €
	Total	473 541,82 €	473 541,82 €	385 897,22 €	385 897,22 €

Solucionari de l'Avaluació

1. Les existències en magatzem durant l'exercici econòmic es registraran:

- a) En el grup 3. Existències.
- b) En el subgrup 60. Compres.
- c) En el subgrup 70. Vendes.
- d) Totes les respostes són correctes.

2. Les operacions relacionades amb els moviments de les existències s'hauran de comptabilitzar en l'exercici econòmic en què ocorrin amb independència del moment en què se'n produeixi el pagament o el cobrament. Això és una aplicació del:

- a) Principi de prudència.
- b) Principi de meritació.
- c) Principi d'empresa en funcionament.
- d) Principi d'importància relativa.

3. Una compra de material d'oficina es comptabilitzarà en el compte:

- a) Compres de mercaderies.
- b) Compres de matèries primeres.
- c) Compres d'altres aprovisionaments.
- d) Material d'oficina.

4. L'empresa NEMADE, SA compra diverses mercaderies: 1000 unitats a 3 €/unitat. El proveïdor inclou en factura un descompte comercial del 2 %, un altre per pagament immediat del 4 % i unes despeses de transport de 100 €. En el compte Compres de mercaderies s'hauran de comptabilitzar:

- a) 2820,00 €.
- b) 2922,40 €.
- c) 2920,00 €.
- d) 2822,40 €.

5. El compte Descomptes sobre compres per pagament immediat:

- a) Neix pel Deure.
- b) Presentarà saldo deutor.
- c) Al final de l'exercici, el seu saldo es carregarà amb abonament al compte Resultat de l'exercici.
- d) Totes les respostes són incorrectes.

6. Els descomptes originats per retards en els terminis de lliurament concedits pel proveïdor amb posterioritat a l'emissió de la factura s'hauran de comptabilitzar en el compte:

- a) Descomptes sobre compres per pagament immediat.
- b) Devolucions de compres i operacions similars.
- c) Ràpels per compres.
- d) No s'hauran de comptabilitzar.

7. Els comptes del subgrup 70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.:

- a) Han de presentar saldo creditor.
- b) Al final de l'exercici, el seu saldo s'abonarà al compte Resultat de l'exercici.
- c) S'hi haurà de registrar l'IVA meritat.
- d) Totes les respostes són incorrectes.

8. L'empresa LEOVIC, SA ven les mercaderies següents: 1500 unitats a 6 €/unitat. Inclou en factura un descompte comercial del 2 %, un altre per pagament del 4 % i unes despeses de transport de 100 €. Al compte Vendes de mercaderies l'empresa haurà de comptabilitzar:

- a) 8567,20 €.
- b) 8467,20 €.
- c) 8460,00 €.
- d) 8360,00 €.

9. El compte Ràpels sobre vendes:

- a) Neix per l'Haver.
- b) Presentarà saldo creditor.
- c) Al final de l'exercici, el seu saldo es carregarà amb abonament al compte Resultat de l'exercici.
- d) Totes les respostes són incorrectes.

10. De les següents afirmacions assenyala la que consideris correcta:

- a) Si la diferència entre l'IVA meritat i l'IVA suportat deduïble d'una determinada empresa és positiva es genera un dret de cobrament sobre la Hisenda Pública.
- b) La declaració-liquidació de l'IVA s'efectua sempre per trimestres vençuts en el model 303.
- c) Si l'IVA suportat deduïble és més gran que l'IVA meritat, la diferència es comptabilitzarà en el compte HP, deutora per IVA.
- d) Totes les respostes són correctes.

11. Si en la liquidació de l'IVA, el saldo del compte HP, IVA repercutit ascendeix a 12 000 €, el saldo del compte HP, IVA suportat ascendeix a 8000 € i està pendent de compensar

un dret sobre la Hisenda Pública per import de 3000 €, en compensar aquest dret:

a) Apareixerà el compte HP, deutora per IVA, amb saldo creditor.

b) Apareixerà el compte HP, deutora per IVA, amb saldo deutor.

c) Apareixerà el compte HP, creditora per IVA, amb saldo deutor.

d) Apareixerà el compte HP, creditora per IVA, amb saldo creditor.