

CAS PRÀCTIC: L'IVA i l'AMORTITZACIÓ

- (1) Amb un conjunt d'amics hem decidit constituir una societat anònima. Entre tots hem fet una aportació de 5 milions d'unitats monetàries.
- (2) Comprem una màquina per 1 500 000 u.m. i un vehicle per 500 000 u.m. Paguem la meitat via xec bancari i la resta es deixa pendent de pagament a 17 mesos vista.
- (3) Venem productes acabats per 2 000 000 u.m. Les condicions de cobrament són el 25% al comptat -mitjançant un xec bancari-, per la resta es gira un efecte comercial.
- (4) Comprem, a crèdit, matèria primera per valor de 800 000 u.m.
- (5) Paguem la nòmina dels treballadors de l'empresa per 300 000 u.m. mitjançant xec bancari.
- (6) Cobrem l'operació número (3).
- (7) Demanem un préstec bancari per valor de 5 000 000 u.m. (sense interessos).
- (8) Venem productes acabats per 1 740 000 u.m. (IVA inclòs) a crèdit.
- (9) Paguem l'operació número (4) amb un xec.
- (10) Paguem a través de la CaixaTermini el lloguer mensual de l'edifici valorat en 100 000 u.m.

ES DEMANA:

Fer tot el procés comptable d'aquesta empresa.

• DADES COMPLEMENTÀRIES:

- La màquina i el vehicle s'amortitzaran mitjançant el mètode tècnic lineal. Se sap que la vida útil cada un d'aquests béns d'immobilitzat és de 10 anys.
- Si no s'especifica el contrari, suposarem que s'aplicarà en tots els casos el percentatge d'IVA propi dels béns normals (21%).
- Per tal de simplificar, se suposa que la variació d'existències durant el període ha estat nul·la.

Solucionari

Cas Comptable: IVA i AMORTITZACIÓ

a) Llibre Diari (en milions d'euros)

		1		
5	(572) Bancs	a	(100) Capital Social	5
		2		
1,5	(213) Maquinària		(572) Bancs	1,21
0,5	(218) Elements de Transport	a	(173) Prov. Immob. L/T	1,21
0,42	(472) H.P., IVA Suportat			
		3		
0,605	(572) Bancs	a	(701) Vendes Prod. Acabats	2
1,815	(431) Cl, ef. com. per Cobrar		(477) H.P., IVA Transferit	0,42
		4		
0,8	(601) Compres 1es Matèries	a	(400) Proveïdors	0,968
0,168	(472) H.P., IVA suportat			
		5		
0,3	(640) Sous i Salaris	a	(572) Bancs	0,3
		6		
1,815	(572) Bancs	a	(431) Cl, ef. com. per Cobrar	1,815
		7		
5	(572) Bancs	a	(170) Deutes a L/T amb entitats de crèdit	5
		8		
1,74	(430) Clients	a	(701) Vendes Prod. Acabats	1,438016529
			(477) H.P., IVA Transferit	0,301983471
		9		
0,968	(400) Proveïdors	a	(572) Bancs	0,968
		10		
0,1	(621) Arrendaments i Cànon	a	(572) Bancs	0,121
0,021	(472) H.P., IVA Suportat			

b) Llibre Major (en milions d'euros)

(572) Bancs			
(1)	5	1,21	(2)
(3)	0,605	0,3	(5)
(6)	1,815	0,968	(9)
(7)	5	0,121	(10)
12,42		2,599	
SD = 9,821			

(213) Maquinària			
(2)	1,5		
SD = 1,5			

(472) HP, IVA Suportat			
(2)	0,42		
(4)	0,168		
(10)	0,021		
SD = 0,609			

(173) Prov. Immob. L/T			
		1,21	(2)
SH = 1,21			

(701) Vendes Prod. Acabats			
	2	(3)	
	1,438	0,165	29 (8)
SH = 3,438016529			

(400) Proveïdors			
(9)	0,968	0,968	(4)
Saldo Nul			

(170) Deutes a L/T amb Entitats de Crèdit			
	5	(7)	
SH = 5			

(430) Clients			
(8)	1,74		
SD = 1,74			

(100) Capital Social	
	5 (1)
SH = 5	

(218) Elements de Transport	
(2)	0,5
SD = 0,5	

(477) HP, IVA Transferit	
	0,42 (3)
	0,301983471 (8)
SH = 0,721983471	

(431) Cl, Ef. com. per Cobrar	
(3)	1,815
	1,815 (6)
Saldo Nul	

(601) Compres 1eres Matèries	
(4)	0,8
SD = 0,8	

(640) Sous i Salaris	
(5)	0,3
SD = 0,3	

(621) Arrendaments i Cànon	
(10)	0,1
SD = 0,1	

c) Balanç de Comprovació o de Sumes i Saldos

(en milions d'euros)

Element patrimonial	Sumes		Saldos	
	Deure	Haver	Deure	Haver
<u>ACTIU</u>				
(213) Maquinària	1,5	-	1,5	-
(218) El. Transport	0,5	-	0,5	-
(430) Clients	1,74	-	1,74	-
(431) Cl, ef. com. Cobrar	1,815	1,815	-	-
(572) Bancs	12,42	2,599	9,821	-
<u>PASSIU i PN</u>				
(100) Capital Social	-	5	-	5
(170) Deutes L/T amb entitats de crèdit	-	5	-	5
(173) Prov. Immob. L/T	-	1,21	-	1,21
(400) Proveïdors	0,968	0,968	-	-
<u>DESPESES</u>				
(472) HP, IVA Suportat	0,609	-	0,609	-
(601) Compres M.P.	0,8	-	0,8	-
(621) Arrend. i Cànon	0,1	-	0,1	-
(640) Sous i Salaris	0,3	-	0,3	-
<u>INGRESSOS</u>				
(477) HP, IVA Transferit	-	0,721983471	-	0,721983471
(701) Vendes Prod. Acabats	-	3,438016529	-	3,438016529
TOTAL:	20,752	20,752	15,37	15,37

d) Assentaments de Regularització (en milions d'euros)

d.1) Δ Existències: per tal de simplificar, se suposa que la variació d'existències del període ha estat nul·la

d.2) Amortització:

Càlculs:

$$\text{Mètode tècnic lineal } Q_a = \frac{\text{Valor del bé} - \text{Valor residual}}{\text{Anys de vida útil}}$$

$$Q_a \text{ de la màquina} = \frac{1,5 - 0}{10} = 0,15 \text{ M €} \rightarrow (2813) \text{ A. A. Maquinària}$$

$$Q_a \text{ del vehicle} = \frac{0,5 - 0}{10} = 0,05 \text{ M €} \rightarrow (2818) \text{ A. A. El. de Transport}$$

d'on: (281) Amortitz. Acum. Immob. Material = $0,15 + 0,05 = 0,2 \text{ M d'€uros}$

0,2	(681) Amortització. Immob. Material	a	(281) Amortitzac. Acumulada. Immob. Material	0,2
-----	-------------------------------------	---	--	-----

d.3) Liquidació de l'IVA:

$$\text{HP, IVA Suportat} = 0,609 < \text{HP, IVA Transferit} = 0,721983471$$

d'on

(4750) HP creditora per IVA = 0,11298347

0,721983471	(477) HP, IVA Transferit	a	(472) HP, IVA Suportat (4750) H.P., Creditora per IVA	0,609 0,112983471
-------------	--------------------------	---	--	----------------------

d.4) Pèrdues i Guanys (129):

1,4	(129) PIG	a	(601) Compres 1eres Matèries (621) Arrendaments i Cànon (640) Sous i Salaris (681) Amortitzac. Immob. Material	0,8 0,1 0,3 0,2
3,438016529	(701) Vendes Prod. Acabats	A	(129) PIG	3,438016529

Benefici Brut període = Ingressos – Despeses = $3,438016529 - 1,4 = 2,038016529 \text{ M d'€uros} > 0$ (Guanys)

e) Balanç de Situació Final (en milions d'euros)

Balanç de Situació Final Empresa X a 31 de desembre de 20XX (en milions d'€uros)			
ACTIU		PN i PASSIU	
ACTIU NO CORRENT		Net Patrimonial	
<i>Immob. Material</i>			
(213) Maquinària *	1,35	5	(100) Capital Social
(218) Elements Transport *	0,45	2,038016529	(129) P.I.G.
		Passiu No Corrent	
		5	(170) Deutes L/T amb entitats de crèdit
		1,21	(173) Prov. Immob. L/T
ACTIU CORRENT		Passiu Corrent	
<i>Realitzable</i>			
(430) Clients	1,74	0,112983471	(4750) H.P. Creditora per IVA
<i>Disponible</i>			
(572) Bancs	9,821		
13,361		13,361	

* S'ha aplicat en cada un dels elements afectats, el VNC resultant (fruit de la depreciació que han patit durant el període de comptabilització).

f) Assentament Final o de Tancament (en milions d'euros)

5	(100) Capital Social	(223) Maquinària	1,35
2,0380165295	(129) P.I.G.	(228) El. Transport	0,45
	(170) Deutes a L/T amb	(430) Clients	1,74
5	entitats de crèdit	(572) Bancs	9,821
1,21	(173) Prov. Immob. L/T		
0,112983471	(4750) H.P., Creditora per IVA		