

Durante el tercer trimestre del ejercicio (3rT) la empresa MM, S.A. realiza las siguientes operaciones:

- 1- Compra mercaderías a crédito por importe de 10.000 €.
- 2- El transporte por nuestra cuenta ha supuesto 1.000 € pagado en efectivo.
- 3- El proveedor anterior nos concede un descuento por volumen de pedido de 1.000 euros.
- 4- Nos concede un cliente un anticipo de 1.000 euros a cuenta de una compra que nos va a realizar.
- 5- Realiza ventas a crédito por 20.000 €.
- 6- Al cabo de unos días, el cliente de la operación anterior nos devuelve mercancías defectuosas por valor de 2.360 € (IVA incluido).
- 7- Compramos ordenadores al contado por importe de 5.000 €.
- 8- Vendemos a un familiar un vehículo por 12.000 € que nos costó 10.000 €.

SE PIDE:

Anotar las operaciones realizadas durante el tercer trimestre y realice la liquidación de IVA correspondiente (suposem IVA general del 21%).



Solucionari

(exercici resolt amb l'IVA general del 21%) [exercici no revisat]

Nota prèvia: cal esmentar que en determinats assentaments es podria interpretar de manera diferent. He intentat aplicar el més normal (sentit comú).

Assentament (1):

10.000	(600) Compres	a		
2.100	Mercaderies		(400) Proveïdors	12.100
	(472) H.P., IVA Suportat			

Assentament (2):

1.000	(624) Transports	a		
210	(472) H.P., IVA Suportat		(570) Caixa	1.210

Assentament (3):

S'ha de descomptar l'IVA associat al Ràpel ja que l'IVA l'haviem pagat i, enteníem, que era al marge del descompte de 1.000 €. **(IVA NO inclòs)**

1.210	(400) Proveïdors	a	(609) Ràpels per compres	1.000
			(472) H.P., IVA Suportat	210

Assentament (4):

Suposo que de l'acompte no li reclamo/cobro, addicionalment, l'IVA associat ja que entenc que quan faci la venda li ho cobraré i li abonaré l'acompte.

1.000	(570) Caixa	a	(438) Acomptes de Clients	1.000

Assentament (5):

<<Realiza ventas a crédito por 20.000 € >>

→ Suposem que és al client de l'apartat anterior –el de l'acompte–).

23.200	(430) Clients	a	(700) Vendes de Mercaderies	20.000
1.000	(438) Acomptes de Clients		(477) H.P., IVA Transferit	4.200

Notacions:

$$23.200 = (24.200 - 1.000)$$

$$4.200 = 20.000 \times 0,21$$

Assentament (6):

1.950,41	(708) Devoluc. de Vds. de Mercaderies	a	(430) Clients	2.360
409,59	(477) H.P., IVA Transferit			

$$\text{D'on: } 2.360 / 1,21 = 1.950,41$$

Assentament (7):

5.000	(217) Equips per a procés. d'Informació	a	(570) Caixa (*)	6.050
1.050	(472) H.P., IVA Suportat			

(*) Si ho haguéssiu tractat com a Bancs no estaria del tot malament. Però, cal veure, que a Bancs no hi tinc cap diner i, en l'apartat (5), les vendes les he efectuat per Caixa.

Assentament (8):

12.000	(570) Caixa (*)	a	(218) El. de Transport	10.000
			Resultats Extraordinaris	2.000

(*) L'operació també s'hagués pogut cobrar per Bancs.

No hi afegim IVA ja que és una 2a venda (exclosa)

Liquidació de l'IVA (en euros):

D	(472) H.P., IVA Suportat	H	D	(477) H.P., IVA Transferit	H
(1)	2.100	210 (2)	(6)	409,59	4.200 (5)
(2)	210				
(7)	1.050				
	3.360	210			
	SD = 3.150			SH = 3.790,41	

HP, IVA Suportat = 3.150 < 3.790,41 = HP, IVA Transferit $\Rightarrow$ **(4750) H.P., Creditora per IVA = 640,41 €**

d'on:

(4750) H.P., Creditora per IVA = 640,41 € $\rightarrow$ a Balanç de Situació Final (en el Passiu Corrent)

Assentament de liquidació de l'IVA resultant:

3.790,41	(477) HP, IVA Transferit	a	(472) HP, IVA Suportat	3.150
			(4750) H.P., Creditora per IVA	640,41