

## 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. al 18% d'interès a tornar en cinc anys.
- (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 l'entitat financera CaixaBanc 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 (18%).
- 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'unitats monetàries )

|       |                               |           |                                           |            |
|-------|-------------------------------|-----------|-------------------------------------------|------------|
|       |                               | <b>1</b>  |                                           |            |
| 5     | (572) Bancs                   | a         | (100) Capital Social                      | 5          |
|       |                               | <b>2</b>  |                                           |            |
| 1,5   | (213) Maquinària              | a         | (572) Bancs                               | 1,18       |
| 0,5   | (218) Elements de Transport   |           | (173) Prov. Immob. L/T                    | 1,18       |
| 0,36  | (472) H.P., IVA Suportat      |           |                                           |            |
|       |                               | <b>3</b>  |                                           |            |
| 0,59  | (572) Bancs                   | a         | (701) Vendes Prod. Acabats                | 2          |
| 1,77  | (431) Cl, ef. com. per Cobrar |           | (477) H.P., IVA Transferit                | 0,36       |
|       |                               | <b>4</b>  |                                           |            |
| 0,8   | (601) Compres 1eres Matèries  | a         | (400) Proveïdors                          | 0,944      |
| 0,144 | (472) H.P., IVA suportat      |           |                                           |            |
|       |                               | <b>5</b>  |                                           |            |
| 0,3   | (640) Sous i Salaris          | a         | (572) Bancs                               | 0,3        |
|       |                               | <b>6</b>  |                                           |            |
| 1,77  | (572) Bancs                   | a         | (431) Cl, ef. com. per Cobrar             | 1,77       |
|       |                               | <b>7</b>  |                                           |            |
| 5     | (572) Bancs                   | a         | (170) Deutes a L/T amb entitats de crèdit | 5          |
|       |                               | <b>8</b>  |                                           |            |
| 1,74  | (430) Clients                 | a         | (701) Vendes Prod. Acabats                | 1,47457627 |
|       |                               |           | (477) H.P., IVA Transferit                | 0,26542373 |
|       |                               | <b>9</b>  |                                           |            |
| 0,944 | (400) Proveïdors              | a         | (572) Bancs                               | 0,944      |
|       |                               | <b>10</b> |                                           |            |
| 0,1   | (621) Arrendaments i Cànon    | a         | (572) Bancs                               | 0,118      |
| 0,018 | (472) H.P., IVA suportat      |           |                                           |            |

**b) Llibre Major ( en milions d'unitats monetàries )**

| (572) Bancs |      |       |      |
|-------------|------|-------|------|
| (1)         | 5    | 1,18  | (2)  |
| (3)         | 0,59 | 0,3   | (5)  |
| (6)         | 1,77 | 0,944 | (9)  |
| (7)         | 5    | 0,118 | (10) |
| 12,36       |      | 2,542 |      |
| SD = 9,836  |      |       |      |

| (223) Maquinària |     |
|------------------|-----|
| (2)              | 1,5 |
| SD = 1,5         |     |

| (472) HP, IVA Suportat |       |
|------------------------|-------|
| (2)                    | 0,36  |
| (4)                    | 0,144 |
| (10)                   | 0,018 |
| SD = 0,522             |       |

| (173) Prov. Immob. L/T |          |
|------------------------|----------|
|                        | 1,18 (2) |
| SH = 1,18              |          |

| (701) Vendes Prod. Acabats |                |
|----------------------------|----------------|
|                            | 2 (3)          |
|                            | 1,47457627 (8) |
| SH = 3,47457627            |                |

| (400) Proveïdors |           |
|------------------|-----------|
| (9)              | 0,944     |
|                  | 0,944 (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               |       |

| (228) Elements de Transport |     |
|-----------------------------|-----|
| (2)                         | 0,5 |
| SD = 0,5                    |     |

| (477) HP, IVA Transferit |                |
|--------------------------|----------------|
|                          | 0,36 (3)       |
|                          | 0,26542373 (8) |
| SH = 0,62542373          |                |

| (431) Cl, ef. com. per Cobrar |          |
|-------------------------------|----------|
| (3)                           | 1,77     |
|                               | 1,77 (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'unitats monetàries )

| Element patrimonial                     | Sumes         |               | Saldos       |              |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|                                         | Deure         | Haver         | Deure        | Haver        |
| <b><u>ACTIU</u></b>                     |               |               |              |              |
| (213) Maquinària                        | 1,5           | -             | 1,5          | -            |
| (218) El. Transport                     | 0,5           | -             | 0,5          | -            |
| (430) Clients                           | 1,74          | -             | 1,74         | -            |
| (431) Cl, ef. com. Cobrar               | 1,77          | 1,77          | -            | -            |
| (572) Bancs                             | 12,36         | 2,542         | 9,818        | -            |
| <b><u>PASSIU i PN</u></b>               |               |               |              |              |
| (100) Capital Social                    | -             | 5             | -            | 5            |
| (170) Deutes L/T amb entitats de crèdit | -             | 5             | -            | 5            |
| (173) Prov. Immob. L/T                  | -             | 1,18          | -            | 1,18         |
| (400) Proveïdors                        | 0,944         | 0,944         | -            | -            |
| <b><u>DESPESES</u></b>                  |               |               |              |              |
| (472) HP, IVA Suportat                  | 0,522         | -             | 0,522        | -            |
| (601) Compres M.P.                      | 0,8           | -             | 0,8          | -            |
| (621) Arrend. i Cànon                   | 0,1           | -             | 0,1          | -            |
| (640) Sous i Salaris                    | 0,3           | -             | 0,3          | -            |
| <b><u>INGRESSOS</u></b>                 |               |               |              |              |
| (477) HP, IVA Transferit                | -             | 0,62542373    | -            | 0,62542373   |
| (701) Vendes Prod. Acabats              | -             | 3,47457627    | -            | 3,47457627   |
| <b>TOTAL:</b>                           | <b>20,536</b> | <b>20,536</b> | <b>15,28</b> | <b>15,28</b> |

## d) Assentaments de Regularització (en milions u.m.)

**d.1) Δ Existències:** per tal de simplificar, se suposa que la variació d'existències del període ha estat nul·la 0 [ $\Delta$  Exists. = 0]; per la qual cosa, no tindrà cap efecte a resultats –ja explicat a classe–.

### 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 de l'Immobilitzat Material | a | (281) Amortitzac. Acumulada de l'Immobilitzat Material | 0,2 |
|-----|-----------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------|-----|

### d.3) Liquidació de l'IVA:

HP, IVA Suportat = 0,522 < HP, IVA Transferit = 0,62542373 d'on

**(4750) H.P., Creditora per IVA = 0,10342373 → ( 103.423,73 u.m. )**

|            |                          |   |                                |            |
|------------|--------------------------|---|--------------------------------|------------|
| 0,62542373 | (477) HP, IVA Transferit | a | (472) HP, IVA Suportat         | 0,522      |
|            |                          |   | (4750) H.P., Creditora per IVA | 0,10342373 |

### d.4) Pèrdues i Guanys (129):

|            |                            |   |                                                   |            |
|------------|----------------------------|---|---------------------------------------------------|------------|
| 1,4        | (129) PIG                  | a | (601) Compres 1eres Matèries                      | 0,8        |
|            |                            |   | (621) Arrendaments i Cànon                        | 0,1        |
|            |                            |   | (640) Sous i Salaris                              | 0,3        |
|            |                            |   | <b>(681) Amortzac. de l'Immobilitzat Material</b> | <b>0,2</b> |
| 3,47457627 | (701) Vendes Prod. Acabats | a | (129) PIG                                         | 3,5        |

Benefici Brut període = Ingressos – Despeses =  $3,47457627 - 1,4 = \mathbf{2,07457627 \text{ M u.m.} > 0}$   
(Guanys)

**e) Balanç de Situació Final ( en milions d'unitats monetàries )**

| <b>Balanç de Situació Final</b><br>Empresa X<br>a 31 de desembre de 20XX<br>( en milions u.m. ) |       |                          |                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------|-----------------------------------------|
| <b>ACTIU</b>                                                                                    |       | <b>PN i PASSIU</b>       |                                         |
| <b>ACTIU NO CORRENT</b>                                                                         |       | <b>Net Patrimonial</b>   |                                         |
| <i>Immob. Material</i>                                                                          |       |                          |                                         |
| (213) Maquinària *                                                                              | 1,35  | 5                        | (100) Capital Social                    |
| (218) Elements Transport *                                                                      | 0,45  | 2,07457627               | (129) P.I.G.                            |
|                                                                                                 |       | <b>Passiu No Corrent</b> |                                         |
|                                                                                                 |       | 5                        | (170) Deutes L/T amb entitats de crèdit |
| <b>ACTIU CORRENT</b>                                                                            |       | 1,18                     | (173) Prov. Immob. L/T                  |
| <i>Realitzable</i>                                                                              |       | <b>Passiu Corrent</b>    |                                         |
| (430) Clients                                                                                   | 1,74  | 0,10342373               | (4750) H.P. Creditora per IVA           |
| <i>Disponible</i>                                                                               |       |                          |                                         |
| (572) Bancs                                                                                     | 9,818 |                          |                                         |
| <b>13,358</b>                                                                                   |       | <b>13,358</b>            |                                         |

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

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

|                                             |                     |       |
|---------------------------------------------|---------------------|-------|
| 5 (100) Capital Social                      | (223) Maquinària    | 1,35  |
| 2,07457627 (129) P.I.G.                     | (228) El. Transport | 0,45  |
| 5 (170) Deutes a L/T amb entitats de crèdit | (430) Clients       | 1,74  |
| 1,18 (173) Prov. Immob. L/T                 | (572) Bancs         | 9,818 |
| 0,10342373 (4750) H.P., Creditora per IVA   |                     |       |