

30 de maig de 2 008

Nom i Cognoms: _____

TEORIA I PRÀCTICA

[01] Fes el Balanç de Situació Final d'una empresa que facilita, al final de l'exercici econòmic, el següent Balanç de Comprovació (en euros):

CODI	COMPTE	SALDOS	
		DEUTOR	CREDITOR
(102)	Capital		5.500.000
(226)	Mobiliari	1.000.000	
(228)	Elements de Transport	2.000.000	
(282)	Amort. Acum. Immob. Material		400.000
(300)	Mercaderies	800.000	
(400)	Proveïdors		1.500.000
(430)	Clients	1.200.000	
(472)	Hisenda Pública, IVA Suportat	500.000	
(477)	Hisenda Pública, IVA Transferit		1.700.000
(570)	Caixa, €	200.000	
(572)	Bancs, €	2.000.000	
(600)	Compres de mercaderies	3.500.000	
(640)	Sous i salaris	5.000.000	
(624)	Despeses de Transport	500.000	
(682)	Dotació Amortitzac. Immob. Mat.	400.000	
(700)	Vendes de mercaderies		8.000.000
TOTAL		17.100.000	17.100.000

Ens fan saber, però, que falta fer les correccions de les existències (= regularització d'existències) i donen com a informació que les existències finals de mercaderies tenen un valor de 2.000.000 €.
[No t'oblidis de fer el procés de regularització oportú]

[1 punt]

[02] Una nau propietat de l'empresa avui encara està en fase de construcció. El valor final de compra d'aquest bé material serà de 400.000 euros. El constructor ens garanteix que estarà acabada l'1 de gener de l'any vinent (01/01/09). Per altra banda, l'expert comptable de l'empresa ens ha comunicat que aquest bé patirà una depreciació anual del 15%; aleshores, es demana:

(a) Quin mètode d'amortització s'haurà d'aplicar alhora de calcular la quota d'amortització anual segons marca la normativa vigent? Per què?

(b) Quan es podrà començar a amortitzar l'edifici si tot va tal i com es va preveure?

(c) Calcula la quota d'amortització anual que caldrà aplicar període rere període.

(d) Realitza l'assentament d'amortització que caldrà registrar **al final de l'any 2011**.

- (e) Quin serà el valor de la nau que mostrarà el balanç de situació final de l'empresa a 31 de desembre de 2011 (*)? [ves amb compte amb les unitats del balanç de situació final]

Resposta:

Balanç de Situació final (en milers d'euros) (31 / 12 / 2011)		
ACTIU (**)	PASSIU	
Immobilitzat:	XXXX	MMMMMM
TOTAL :	XXXX	: TOTAL

(*) (en el moment de fer el tancament de l'exercici). NOMÉS ES DEMANA MOSTRAR COM QUEDARIA L'ACTIU FIX DEL BALANÇ DE SITUACIÓ FINAL.

(**) Suposa que dins de l'actiu tan sols hi anotarem els elements afectats a l'amortització.

[1 punt]

- [03] De les següents afirmacions sobre l'amortització assenyalen la [C] ertesa o [F] alsedat de les mateixes:

- [] L'amortització és el reflex comptable de la pèrdua de valor dels elements de l'immobilitzat provocada per fets de caràcter atípic.
- [] L'amortització és una depreciació irreversible i sistemàtica que té com a finalitat imputar a cada exercici econòmic una part proporcional del valor de la inversió feta en béns de l'immobilitzat.
- [] L'amortització no és cap despesa però implica un pagament.
- [] A través del procés d'amortització l'empresa tracta de recuperar el valor invertit en l'adquisició de l'immobilitzat, abans de procedir a la seva renovació o venda.
- [] L'import de l'amortització anual dels elements de l'immobilitzat ha de ser equivalent a l'import pel qual s'amortitzen els préstecs concedits a l'empresa.

[0,5 punts]

- [04] De la comptabilitat d'una empresa que presta serveis a altres empreses s'han extret al final d'un exercici, ordenats alfabèticament, els comptes següents, expressats en euros:

Llistat d'elements patrimonials:

· Amort. Acum. Immob. Material:	21.000	· Interessos deutes a L/T:	4.000
· Dotac. Amort. Immob. Material:	9.000	· Terrenys i béns naturals:	30.000
· Bancs, c/c.:	12.000	· Org. Seg. Soc. Creditors:	1.600
· Caixa, euros:	7.600	· Prestació de serveis:	72.000
· Capital Social:	44.000	· Mobiliari:	8.000
· Clients:	23.400	· Prov., efect. com. que cal pagar:	19.000
· Deutors varis:	38.000	· Publicitat, propag. i rels. Públiques:	9.500
· Deutes a llarg termini:	49.900	· Reparacions i conservació:	19.500
· Equips per a processos d'Infor.:	12.000	· Seguretat Social a càrrec empresa:	10.000
· H.P., Creditora per IVA:	3.000	· Sous i salaris:	30.000
· Ingressos extraordinaris:	2.500		

Es demana:

- (a) Calculeu el resultat del compte de pèrdues i guanys (PIG).
(b) Ordeneu el balanç de situació per masses patrimonials.

[1 punt]

[05] Es demana que facis els assentaments de les darreres operacions, del mes de desembre, d'una empresa que es dedica a comercialitzar **exclusivament** productes d'oficina: **[1,75 punts]**

- (1) Es compren als proveïdors 4.000 unitats de productes acabats. El preu de compra és de 200 euros la unitat. Es paga la meitat via xec bancari i la resta es deixa pendent de pagament.

_____	_____
a	_____
_____	_____

- (2) Es venen 1.000 unitats de producte acabats comprats en l'apartat anterior a 300 euros/unitat. Es cobra la meitat via xec bancari i la resta es deixa pendent de cobrament.

_____	_____
a	_____
_____	_____

- (3) Un client ens retorna 10 productes defectuosos. L'empresa els hi abona immediatament.

_____	_____
a	_____
_____	_____

- (4) Es gira una lletra de canvi per valor del deute real existent del saldo de clients en el dia d'avui (tenir en compte l'assentament 2 i 3); la qual es farà efectiva (es cobrarà) a mitjans de l'any vinent.

_____	_____
a	_____
_____	_____

- (5) Venem per 500.000 € un vehicle de l'empresa a un tercer. El proveïdor d'aquest immobilitzat fou el concessionari local de l'empresa Mercedes-Benz. Sis anys enrere a l'empresa li va costar 650.000 euros. L'operació es cobra via xec bancari.

_____	_____
a	_____
_____	_____

- (6) Venem, a preu de cost, productes acabats a varis clients per valor de 669.900 euros (IVA del 16% inclòs). Es cobra via xec bancari.

_____	_____
a	_____
_____	_____

- (7) L'empresa aplica un descompte per volum de compra a un client de Matadepera. El valor del mateix és de 1.177 euros (IVA del 7% inclòs):

_____	_____
a	_____
_____	_____

[06] Explica el principi de prudència del general comptable espanyol.

[0,5 punts]

[07] Fes el compte de Pèrdues i Guanys (129) a partir de les dades següents en euros [**no t'oblidis de fer, prèviament, el procés de regularització oportú (existències, amortització, etc.)**]:

- Compres totals de mercaderies A per 3 000 €, i l'empresa encara deu diners per valor de 800 €.
- Compres totals de mercaderies B per 1 800 €, dels quals en deu 500 €.
- Les vendes totals de l'exercici han pujat a 8 000 €; encara té factures pendents de cobrament per 2 000 €.
- Ha pagat sous per 4 000 €.
- Va demanar un préstec al principi d'any de 1 000 euros que ha de tornar després de dos anys. Aquest any ha pagat 50 € d'interessos associats al préstec.
- Ha pagat rebuts de l'aigua i electricitat per 150 €.
- La màquina s'amortitza, de manera contant, el 10% del seu valor d'amortització. Sabem que li va costar 3 000 € (**aquest és el tercer any que la té i sempre ha amortitzat el mateix**).
- Va comprar mobiliari per 1 000 €, dels quals encara en deu 300 €. Aquest any l'amortitzarà un 5%.
- El valor de les existències finals de mercaderies A és de 500 i de les de tipus B, de 400 €. Al començament de l'exercici hi havia al magatzem mercaderies B per valor de 100 €.
- El seu capital és de 2 000 €.
- Al banc en té 400 i en efectiu, 100 €.
- Es va vendre la maquinària a final d'any (un cop feta l'amortització d'aquest any) per 2 500 €.

[1 punt]

Nota d'Autoavaluació: []

Solucionari

[02] Una nau propietat de l'empresa encara està en fase de construcció. El valor final d'aquest bé material serà de 400.000 euros. El constructor ens garanteix que estarà acabada a principis de l'any vinent (01/01/09). Per altra banda, l'expert comptable de l'empresa ens ha comunicat que aquest bé patirà una depreciació anual del 15%; aleshores, es demana:

(a) Quin mètode d'amortització s'haurà d'aplicar alhora de calcular la quota d'amortització anual segons marca la normativa vigent? Per què?

Amortització tècnica lineal o mètode d'amortització constant.

El desgast que pateix el bé que es deprecia, període rere període, és el mateix (idèntic)

(b) Quan es podrà començar a amortitzar l'edifici si tot va tal i com es va preveure?

Any finals de l'any 2009 si i solsament si es compleixen les previsions dels constructors.

(c) Calcula la quota d'amortització anual que caldrà aplicar període rere període.

QA anual període i = Valor de bé - V r = 400.000 - 0 = 400.000 · 0,15 = **60.000 € / any**

(d) Realitza l'assentament d'amortització que caldrà registrar al final de l'any 2011.

60.000 (682) Dotac. Amort. Immob. Mat. a (282) A. A. I. M. 60.000

(e) Quin serà el valor de la nau que mostrarà el balanç de situació final de l'empresa a 31 de desembre de 2011 (*)? [ves amb compte amb les unitats del balanç de situació final]

Resposta:

Balanç de Situació final (en milers d'euros) (31 / 12 / 2011)			
ACTIU (**)		PASSIU	
Immobilitzat:	280	XXXX	MMMMMM
(282) A.A.I.M.	(60)		
TOTAL:	220	XXXX	: TOTAL

(*) (en el moment de fer el tancament de l'exercici). NOMÉS ES DEMANA MOSTRAR COM QUEDARIA L'ACTIU FIX DEL BALANÇ DE SITUACIÓ FINAL.

(**) Suposa que dins de l'actiu tan sols hi anotarem els elements afectats a l'amortització.

[1 punt]

	2009	2010	2011
	(60)	(60)	(60)
D'on:			
	400	340	280
	(60)	(60)	(60)
	<u>340</u>	<u>280</u>	<u>220</u>

[03] De les següents afirmacions sobre l'amortització assenyalen la [C] ertesa o [F] alsedat de les mateixes:

- [F] L'amortització és el reflex comptable de la pèrdua de valor dels elements de l'immobilitzat provocada per fets de caràcter atípic.
- [F] L'amortització és una depreciació irreversible i sistemàtica que té com a finalitat imputar a cada exercici econòmic una part proporcional del valor de la inversió feta en béns de l'immobilitzat.
- [F] L'amortització no és cap despesa però implica un pagament.
- [C] A través del procés d'amortització l'empresa tracta de recuperar el valor invertit en l'adquisició de l'immobilitzat, abans de procedir a la seva renovació o venda.
- [F] L'import de l'amortització anual dels elements de l'immobilitzat ha de ser equivalent a l'import pel qual s'amortitzen els préstecs concedits a l'empresa.

[0,5 punts]

[04] (a) Càlcul del PIG (129):

Nota prèvia: Despesa = (662) Interessos deutes a L/T.

<i>Prestació de serveis</i>	72.000
<i>Ingressos extraordinaris</i>	<u>2.500</u>
<i>Total ingressos</i>	74.500
<i>Amortització immobilitzat material</i>	9.000
<i>Interessos deutes a llarg term.</i>	4.000
<i>Publicitat, propaganda i rels. públiques</i>	9.500
<i>Reparacions i conservació</i>	19.500
<i>Sous i salaris</i>	30.000
<i>Seguretat Social a càrrec empresa</i>	<u>10.000</u>
<i>Total despeses</i>	82.000
<i>Resultat (pèrdua)</i>	(7.500)

(b) Balanç de situació final:

<i>Immobilitzat:</i>	29.000	<i>No Exigible:</i>	44.000
<i>Equipaments p. d'inf.</i>	12.000	<i>Capital social</i>	44.000
<i>Terrenys i Béns Nat.</i>	30.000		
<i>Mobiliari</i>	8.000		
<i>Amortitz. acumulada</i>	(21.000)	<i>Exigible a llarg termini:</i>	49.900
		<i>Deutes a llarg termini</i>	49.900
<i>Realitzable:</i>	61.400	<i>Exigible a curt termini:</i>	23.600
<i>Clients</i>	23.400	<i>Hisenda Pública, creditora</i>	3.000
<i>Crèdits a curt termini</i>	38.000	<i>Organismes Seg. Soc. creditors</i>	1.600
		<i>Proveïdors, efectes cials. a pagar</i>	19.000
<i>Disponible:</i>	19.600	<i>Net patrimonial:</i>	(7.500)
<i>Bancs i instit. de crèdit</i>	12.000	<i>Resultat Compte P. i G.</i>	(7.500)
<i>Caixa, euros</i>	7.600		
<i>Total Actiu</i>	110.000	<i>Total Passiu</i>	110.000

[Dades en milers d'euros]

[05] Es demana que facis els assentaments de les darreres operacions, del mes de desembre, d'una empresa que es dedica a comercialitzar **exclusivament** productes d'oficina: [1,75 punts]

(1) Es compren als proveïdors 4.000 unitats de productes acabats. El preu de compra és de 200 euros la unitat. Es paga la meitat via xec bancari i la resta es deixa pendent de pagament.

800	(600) Compres Mercaderies	a	(572) Bancs	464
128	(472) H.P., IVA Suportat		(400) Proveïdors	464

(2) Es venen 1.000 unitats de producte acabats comprats en l'apartat anterior a 300 euros/unitat. Es cobra la meitat via xec bancari i la resta es deixa pendent de cobrament.

174	(572) Bancs		(700) Vendes Mercaderies	200
174	(430) Clients	a	(477) H.P., IVA Transferit	48
			Resultats Explotació	100

(3) Un client ens retorna 10 productes defectuosos. **L'empresa els hi abona immediatament.**

3	(708) Devolució de Vendes	a	(572) Bancs	3,480
0,480	(477) H.P., IVA Transferit			

(4) Es gira una lletra de canvi per valor del deute real existent del saldo de clients en el dia d'avui (tenir en compte l'assentament 2 i 3); la qual es farà efectiva (es cobrarà) a mitjans de l'any vinent. **Si la devolució anterior s'hagués realitzat via el deute pendent del compte de Clients i no via bancs**, l'import d'aquest compte seria el següent en aquest assentament: Valor Clients assentament número (2) – valor Devolució (3) = 174.000 – 3.480 = 170.520 €

174	(431) Clients, Efectes Com. Cobrar	a	(430) Clients	174
-----	------------------------------------	---	---------------	-----

(5) Venem per 500.000 € un vehicle de l'empresa a un tercer. El proveïdor d'aquest immobilitzat fou el concessionari local de l'empresa Mercedes-Benz. Sis anys enrere a l'empresa li va costar 650.000 euros. L'operació es cobra via xec bancari. **No s'aplica l'IVA ja que és una 2a venda i, per tant, n'està exempt.**

500	(572) Bancs	a	(228) Elements de Transport	650
150	Rtats. Extraordinaris			

(6) Venem, a preu de cost, productes acabats a varis clients per valor de 669.900 euros (IVA del 16% inclòs). Es cobra via xec bancari.

669,9	(572) Bancs	a	(700) Vendes Mercaderies	577,5
			(477) H.P., IVA Transferit	92,4

(7) L'empresa aplica un descompte per volum de compra a un client de Matadepera. El valor del mateix és de 1.177 euros (IVA del 7% inclòs):

1,1	(709) Rappels sobre Vendes	a	(430) Clients	1,177
0,077	(447) H.P., IVA Transferit		[(572) Bancs]	

Solució exercici [01]

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

d.1) Δ Existències:

0,8	Variació d'existències	a	Existències	0,8
2	Existències	a	Variació d'Existències	2

0,25 punts

Variació d'Existències	
0,8	
2	
SH = 1,2 (**)	

(**) S'ha d'imputar a PIG (129) amb els ingressos per tal de saldar el compte d'aquest element patrimonial.

d.2) Amortització:

0,4	(682) Dotació A. I. Material	a	(282) Amortització A. I. Material	0,4
-----	------------------------------	---	-----------------------------------	-----

0,10 punts

d.3) Liquidació de l'IVA:

(472) H.P., IVA Suportat	(477) H.P., IVA Transferit
0,5	1,7
SD = 0,5	SH = 1,7

HP, IVA Suportat = 0,5 < 1,7 = HP, IVA Transferit ⇒ (4750) H.P., Creditora per IVA = 1,2

d'on

(4750) H.P., Creditora per IVA = 1,413793 → a Balanç de Situació Final

1,7	(477) HP, IVA Transferit	A	(472) HP, IVA Suportat	0,5
			(4750) H.P., Creditora per IVA	1,2

0,25 punts

d.4) Pèrdues i Guanys (129):

9,4	(129) PIG	a	(600) Compres Mercaderies	3,5
			(640) Sous i Salaris	5
			(624) Transport	0,5
			(682) Dotac. A. I. Material	0,4
8	(700) Vendes Mercaderies	a	(129) PIG	9,2
1,2	Variació d'Existències			

Benefici Brut període = Ingressos – Despeses = 9,2-9,4= (0,2) M € < 0 (Pèrdues)

0,25 punts

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

Balanç de Situació Final a 31 de desembre de 2 00X ?, S.A. (en milions d'€uros)			
ACTIU		PASSIU	
Immobilitzat 2,6		5,3	Net Patrimoni al
(226) Mobiliari 1		5,5	(100) Capital Social
(228) Elements de Transport 2		(0,2)	(129) P.I.G.
(282) A. A. I. Mobiliari (0,4)			
Existències 2			
(300) Existències 2			
Realitzable 1,2		2,7	Exigible C/T
(430) Clients 1,2		1,5	(400) Proveïdors
		1,2	(4750) H.P. Creditora per IVA
Disponible 2,2			
(572) Bancs 2			
(570) Caixa 0,2			
8		8	

0,15 punts

[06] Principi de Prudència del Pla General Comptable diu:

Segons aquest principi, únicament es comptabilitzaran els beneficis realitzats en el propi exercici en què es realitzin. Però, en canvi, es comptabilitzaran els riscos i les possibles pèrdues així que es coneguin, encara que no s'hagin produït. Aquest principi té prioritat sobre els altres.

Solució exercici [07]

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

d.1) Δ Existències: (0,2 punts)

100	Variació d'existències	a	Existències	100
900	Existències	a	Variació d'Existències	900

Variació d'Existències	
100	900
SH = 800 (**)	

(**) S'ha d'imputar a PIG (129) amb els ingressos per tal de saldar el compte d'aquest element patrimonial.

d.2) Amortització: (0,2 punts)

Càlculs:

Qa Maquinària = $3.000 \cdot 0,1 = 300 \text{ € / any}$

Qa Mobiliari = $1.000 \text{ M €} \cdot 0,05 = 50 \text{ € / any} \rightarrow (282) \text{ Amort. Immob. Material}$
d'on: $(282) \text{ Amortització A. I. Material} = 300 + 50 = 350 \text{ €uros}$

350	(682) Dotació A. I. Material	a	(282) Amortització A. I. Material	350
-----	------------------------------	---	-----------------------------------	-----

d.3) Liquidació de l'IVA:

→ En aquest cas no ens interessa calcular-ho ja que no va a PIG.

d.4) Resultats Extraordinaris: (0,2 punts)

Valor compra Màquina = 3.000 €

Valor venda Màquina = 2.500 € ⇒ Rtats. Extraords. = $2.500 - 3.000 = -500 \text{ €}$
(benefici)

d.5) Pèrdues i Guanys (129): (0,4 punts)

9.350	(129) PIG	a	(600) Compres Mercad. A i B	4.800
			(640) Sous i Salaris	4.000
			(662) Despeses Financeres	50
			(629) Subministraments	150
			(682) Dotac. A. I. Material	350
			Rtats. Extraords.	500
8.000	(700) Vendes Mercaderies	A	(129) PIG	8.800
800	Variació d'Existències			

Benefici Brut període = Ingressos – Despeses = $8.800 - 9.850 = -1.050 \text{ €} < 0$ (Pèrdues)